

Emlak vergisi beyannamesini ek süreden sonra ve idarece tarhiyata başlanılmadan önce verilmesi halinde vergi ziyasına sebebiyet verilmiş olacağından, mükellefiyetin başlangıç yılı için kesilecek usulsüzlük cezası kusur cezası ile karşılaştırılacak ve mikta

Belge türü	Özelge
Kanun	EMLAK VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.66/6685-3745/33985
Tarih	13.08.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 13.08.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.66/6685-3745/33985

**KONU : Emlak vergisi beyannamesini ek süreden
sonra ve kendiliğinden veren mükellefe kesilecek
ceza hk.**

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
(Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne)

.... Tarafından Bakanlığımıza verilen 12.6.1997 tarihli dilekçe ve ekleri ile Belediye Başkanlığının 17.7.1997 tarih ve 08.06.03/3450 sayılı yazısının birer örneği ilişik olarak gönderilmiştir.

..... Belediye Başkanlığının yazısında, 20.6.1996 tarihinde iktisap ettiği binaya ait emlak vergisi beyannamesini 5.5.1997 tarihinde, yani ek süreden sonra veren adına 1997 yılı için ağır kusur cezası kesildiği, bu cezaya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 376'ncı maddesindeki indirimin uygulandığı bildirilmektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 27'nci maddesinde emlak vergisi mükelleflerine kanuni sürenin sonundan itibaren 2 aylık ek beyanname verme süresi tanınarak beyannamenin bu süre içinde verilmesi halinde vergi ziyai olmamış sayılacağı, 32'nci maddesinde emlak vergisi beyannamesini ek süreye rağmen vermeyen mükellefler adına ağır kusur cezası kesileceği belirtilmekle beraber, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 350'nci maddesine 4008 sayılı Kanunla eklenen ikinci fıkrada kanuni süresi geçtikten sonra kendiliğinden verilen beyannamelerde gösterilen matrah üzerinden hesaplanan vergi için kusur cezası kesileceği, 352'nci maddesinde de emlak vergisi beyannamesinin ek süreden sonra verilmesi halinde birinci derece usulsüzlük cezası kesileceği hükmü yer almaktadır.

Vergi Usul Kanununun 350'nci maddesinin yukarıda belirtilen hükmü 1.1.1995 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, bu hüküm beyannamelerin ilgili oldukları vergilendirme dönemlerine bağlı kalmaksızın bu tarihten sonra verilen tüm beyannameler için uygulanmaktadır.

Buna göre, emlak vergisi beyannamesinin ek süreden sonra ancak, idarece tarhiyata başlanılmadan önce verilmesi halinde vergi ziyasına sebebiyet verilmiş olacağından, mükellefiyetin başlangıç yılı için kesilecek usulsüzlük cezası kusur cezası ile karşılaştırılacak ve miktar itibarıyla fazla olan ceza kesilecek, takip eden yıllar için ise sadece kusur cezası kesilecektir.

Bu itibarla, 20.6.1996 tarihinde iktisap ettiği binaya ait emlak vergisi beyannamesini 5.5.1997 tarihinde, yani ek süreden sonra veren adına 1997 yılı için kusur ve birinci derece usulsüzlük cezasının karşılaştırılması sonucunda daha fazla olan kusur cezasının kesilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 1997 yılı için kesilecek kusur cezasına 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 376'ncı maddesindeki indirimin uygulanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini, konu hakkındaki Bakanlıkları görüşünün belirlenerek Belediye Başkanlığına, sonucunun ilişik dilekçesine cevaben adı geçene ve Bakanlığımıza bildirilmesini arz ederim.

