

**İşletme hesabı defteri tutan mükelleflerin vermeleri gereken bildirimi süresi geçtikten sonra verdiği için, haklarında özel usulsüzlük cezası kesilip kesilmeyeceği hakkında.**

|                   |                                   |
|-------------------|-----------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                            |
| <b>Kanun</b>      | VERGİ USUL KANUNU                 |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.30/3028-355-32/24041 |
| <b>Tarih</b>      | 23.05.2000                        |





**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**TARİH :** 23.05.2000

**SAYI :** B.07.0.GEL.0.30/3028-355-32/24041

**KONU : İşletme hesabı defteri tutan mükelleflerin  
vermeleri gereken bildirim süresi geçtikten sonra  
verdiği için, haklarında özel usulsüzlük cezası kesilip  
kesilmeyeceği hk.**

..... VALİLİĞİ  
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

**İLGİ :** ..... gün ve ..... sayılı yazınız.

İliniz ..... Vergi Dairesi mükelleflerinden ..... 'nun Bakanlığımıza müracaatı üzerine alınan ilgede kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığına göre, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin 25/09/1999 tarihine kadar vermeleri gereken bildirim (Form C) süresi geçtikten sonra 25/10/1999 tarihinde verdiği için Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmiştir.

Defterdarlığınızca da işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin defter kayıtlarına esas teşkil eden belgelerine ilişkin bildirim (Form C bildirim) süresi içinde verilmemiş olmasının Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi kapsamında olduğu ancak, bu maddede yazılı özel usulsüzlük cezasının kesilebilmesi için mükellefe bildirimde bulunması için 15 günden az olmamak üzere süre verilmesi gerektiği, vergi dairesince de mükellef ..... 'na herhangi bir yazılı bildirim yapılmaması nedeniyle cezanın uygulanabilmesi için gerekli şartların oluşmadığından ceza uygulamasına gidilmemesi gerektiği belirtilmektedir.

Bilindiği üzere, 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi hükmü dikkate alınarak yıllık faaliyetlerine ilişkin bildirim formlarını ilgili Genel Tebliğde belirlenen sürede vermeyenlere yazı ile 15 günlük süre verilmesi bu süre içerisinde bildirimde bulunulması halinde ise bu madde gereğince özel usulsüzlük cezası kesilmemesi gerektiğine ilişkin muktezalar tayin edilmiş idi.

Daha sonra 4369 sayılı Kanunla mükerrer 355. madde yeniden düzenlenmiş ve bu değişiklik 29/07/1998 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yapılan değişiklikle bu madde kapsamına devamlı bilgi verme ile ilgili 149 uncu madde de alınmak suretiyle bu zorunluluğa uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmüştür.

Bu açıklamalara göre, 249 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile verilme zorunluluğu getirilen bildirim (Form C) verilme süresi söz konusu tebliğde belirlendiği gözönüne alınarak bildirim verilmemesi nedeniyle süre vermeye gerek kalmadan Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, işletme hesabı esasına göre defter tutmakta olan mükellefin, 249 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile verilme zorunluluğu getirilen (Form C) bildirim 25/09/1999 tarihine kadar vermesi gerekirken, süresinden

