

Veraset ve intikal vergisi beyannamesinin birinci ek sürede veya birinci ek süreden sonra fakat ikinci ek süreye ilişkin herhangi bir tebligat yapılmadan önce verilmesi halinde II. derecede, ikinci ek süre içinde verilmesi halinde de I. derecede usulsüzlü

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.60/6004-550/45123
Tarih	24.08.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 24.08.2001

SAYI : B.07.0.GEL.60/6004-550/45123

**KONU : V.İ.V. Beyannamesinin yasal süresinde
verilmediğinden mirasçılara usulsüzlük cezası kesilip
kesilmeyeceği hk.**

BURSA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtalı Ver. Gel. Md.)

İLGİ : 10/08/2001 gün ve B.07.4.DEF.0.16.12.GEL.VRS:310.2001.8/3839 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızdaki bilgilerden, iliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden'ın 21.10.1996 tarihinde ölümü üzerine yasal sürede verilmesi gereken veraset ve intikal vergisi beyannamesinin mirasçılar tarafından birinci ek sürede verilmesinden dolayı yapılan tarhiyat sırasında dört mirasçı adına toplam 13.000.000.-TL. usulsüzlük cezası kesilerek kendilerine tebliğ edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 1991/1 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin birinci ek sürede veya birinci ek süreden sonra fakat ikinci ek süreye ilişkin herhangi bir tebligat yapılmadan önce verilmesi halinde II. derecede, ikinci ek süre içinde verilmesi halinde de I. derecede usulsüzlük cezası kesileceği açıklanmıştır.

Bu itibarla, birinci ek sürede veya bu süreden sonra ancak idarece ikinci ek süreye ilişkin herhangi bir tebligat yapılmadan beyanname veren mirasçılar adına II. derece, ikinci ek süre içerisinde beyanda bulunan mirasçıların her biri adına ise ayrı ayrı I. derece usulsüzlük cezası kesilmesi gerekir.

Öte yandan, usulsüzlük cezası gerektiren fiil, kanuni süre geçtiği halde beyannamenin verilmemesi diğer bir ifade ile kanuni sürenin bittiği tarihte meydana gelmektedir.

Dolayısıyla, söz konusu fiilin daha sonraki yıllarda tesbit edilmesi, tespit tarihindeki cezanın kesilmesini gerektirmemektedir.

Olayda, usulsüzlük cezasını gerektiren fiil ölüm tarihinden (21/10/1996) itibaren 4 aylık kanuni sürenin bittiği 21/02/1997 tarihinde ortaya çıkmakla, dolayısıyla olayda 1997 yılında yürürlükte bulunan tutarlarda usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun düzeltmeye ilişkin hükümleri çerçevesinde gerekli işlemlerin yapılmasını ve sonucundan bilgi verilmesini rica ederim.

