

169 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	18975
Tarih	31.12.1985
Sıra no	169

11.12.1985 gün ve 18955 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3239 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununda bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu Kanunun 30, 31 ve 34 üncü maddeleriyle Vergi Usul Kanununun 371, 376 ve 377 nci maddelerinde yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır.

1. Pişmanlık ve Islah :

Vergi Usul Kanununun "Pişmanlık ve Islah" başlıklı 371 inci maddesinin 5 numaralı bendi, 3239 sayılı Kanunun 30 uncu maddesi ile değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklikle, % 2 olarak uygulanmakta olan pişmanlık zammı oranı, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinde yer alan gecikme zammı oranına bağlanmıştır.

Değişiklikten önceki, bentte; mükellefçe, haber verilen ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için % 2 nisbetinde zamlarla birlikte haber verme tarihinden başlayarak 15 gün içinde ödenmesi gerektiği hükmüne bağlanmış ve bu bentteki her ay tabiri takvim ayı olarak belirlenerek 63 seri no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de uygulama buna göre yönlendirilmiş idi.

Ancak, ay tabirinin takvim ayı olarak kabul edilmesi, pişmanlık zammının hesaplanmasında idare ile mükellef arasında sürekli ihtilaflara yolaçmıştır. Bu nedenle 1.1.1986 tarihinden itibaren yapılacak uygulamalarda "her ay ve kesri" deyiminin Vergi Usul Kanununun 18 inci maddesi hükmüne istinaden 30 gün olarak anlaşılması ve pişmanlık zammının da buna göre hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, yapılan değişiklik 1.1.1986 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, önceki dönemlere ilişkin olarak bu tarihten sonra pişmanlık talebiyle verilecek beyannameler için 1.1.1986 ya kadar eski oran, bu tarihten sonra da yeni oran dikkate alınarak pişmanlık zammı hesaplanacaktır.

Yukarıda açıklanan yeni düzenlemeler doğrultusunda pişmanlık zammının hesaplanmasına ilişkin örnekler aşağıda gösterilmiştir.

Örnek 1. Vadesi 20 Haziran 1985 olan bir vergi için 8 Mayıs 1986 tarihinde pişmanlık talebiyle beyanname verildiği takdirde, tahakkuk fişi ile tahakkuk ettirilen verginin haber verme tarihinden itibaren 15 gün içinde ödenmesi gerekmektedir ki, örneğimize göre bu süre 23 Mayıs 1986 tarihinde sona ermektedir. Bu suretle tahakkuk eden verginin 20 Mayıs 1986 tarihine kadar ödenmesi halinde, aranılacak pişmanlık zammı; 20 Haziran 1985 - 20 Ocak 1986 arasında geçen 7 aylık süre için % 2'den % 14 ve 20 Ocak 1986 - 20 Mayıs 1986 arasında geçen 4 aylık süre için de % 5'den % 20 olmak üzere toplam % 34 olacaktır. Şayet ödeme 20 Mayıs 1986 - 23 Mayıs 1986 tarihleri arasında yapılırsa, bu takdirde de verginin 20 Mayıs - 20 Haziran arasındaki ay kesri gözönüne alınmak suretiyle % 39 pişmanlık zammı ile birlikte ödenmesi gerekmektedir.

Örnek 2. Vadesi 20 Kasım 1985 olan bir vergi için 17 Şubat 1986 tarihinde pişmanlık talebiyle beyanname verildiği takdirde, 15 günlük ödeme süresi 4 Mart 1986 tarihinde sona etmekte olup, tahakkuk eden verginin 20 Şubat 1986 tarihine kadar ödenmesi halinde aranılacak pişmanlık zammı;

20 Kasım - 20 Aralık (1985) için % 2

20 Aralık 1985 - 20 Ocak (1986) için % 2

20 Ocak - 20 Şubat (1986) için % 7, olmak üzere toplam % 11 olacaktır.

Şayet ödeme 20 Şubat 1986 - 4 Mart 1986 tarihleri arasında yapılır ise bu takdirde vergi, 20 Şubat - 20 Mart arasında ay kesri gözönüne alınmak ve % 7 daha ilave edilmek suretiyle (% 11 + % 7 =) % 18 pişmanlık zammı ile birlikte ödenecektir.

