

54 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ(*)

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	01.11.1961
Sıra no	54

Mülga 5432 sayılı Vergi Usul Kanununun 104 üncü maddesinde, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak üç yıl, kaçakçılık halinde 5 yıl içinde tarh ve tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğrayacağı tasrih edilmiş olduğu halde 1/1/1961 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunan 213 sayılı yeni Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesi ile zamanaşımı süresinin 5 yıl olarak kabul edilmiş olması muvacehesinde, 1/1/1961 tarihinden evvelki zamana ait ve 3 yıllık zaman aşımı süresinin tabi vergilerde tarh zamanaşımı süresinin hesabında tereddüde düşüldüğü anlaşılmış bulunduğundan, tatbikatta yeknesaklığı temin bakımından, keyfiyetin tanzihine lüzum hasıl olmuştur.

Bilindiği gibi, Vergi Usul Kanunu da âmm kanunlarından. Bu kanunlarda zamanaşımı süreleri, mükellef lehine, bir sukutu hak müessesesi olarak yer almış bulunmaktadır. Bu itibarla, evvelki zamanlara ait vergilerin tarh zamanaşımı süresi hakkında sarıh bir hüküm bulunmayan ahvalde yeni kanunun yürürlüğe girdiği tarih nazara alınarak mükelleflerin müktesep hakları ihlâl edilmeden yeni kanun hükümlerinin tatbiki lâzım gelir.

Bu açıklamadan anlaşılacağı üzere, 5432 sayılı Vergi Usul Kanununun 104 üncü maddesinde yazılı 3 yıllık zamanaşımı süresine tabi olup da 31/12/1960 tarihine kadar tarh ve tebliğ edilmemiş ve bu suretle 104 üncü madde hükmüne göre 31/12/1960 tarihinde tarh zamanaşımına uğramış ve dolayısıyla mükellef lehine sukut etmiş olan vergi alacakları için 213 sayılı yeni Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesinde yazılı 5 yıllık zamanaşımı süresinin tatbiki mevzu bahis olamaz ise de, 31/12/1960 tarihinden evvelki zamana ait olup 31/12/1960 tarihinde 3 yıllık tarh zamanaşımı süresini doldurmamış olan vergiler 213 sayılı yeni Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesiyle kabul edilmiş olan 5 yıllık tarh zamanaşımı süresine tabidir. Bu itibarla 31/12/1960 tarihinde 3 yıllık süreyi ikmal etmemiş olan vergi alacaklarına ait tarh zamanaşımı süresinin 213 sayılı yeni Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesiyle kabul edilmiş olan 5 yıla göre hesaplanması iktiza eder.

Buna göre gereğinin yapılması tamimen rica olunur.

(*) Güncelliği Kalmamıştır.