

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2015/48

TARİH: 10/04/2015

KONU	449 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete’de Yayımlandı.
-------------	--

Geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilenlere elektronik beyanname ve bildirimleri vermemeleri nedeniyle kesilen özel usulsüzlük cezalarını konu alan 449 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 10.04.2015 Tarih ve 29322 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlandı.

Söz konusu Tebliğ’de, “Özel usulsüzlük ve usulsüzlük cezalarına ilişkin açıklamalar”, “Beyanname ve bildirimlerin verilmesi gerektiğine ilişkin mükelleflere yapılacak bildirim” ve “Uygulanacak cezalar” başlıklarına yer verilmiştir. Aşağıda, bahsi geçen başlıklarda yer alan dikkat çekici hususlar özet olarak bilgilerinize sunulmuştur.

Özel Usulsüzlük ve Usulsüzlük Cezalarına İlişkin Açıklamalar:

Tebliğde öncelikle, mükelleflere vergi beyannamelerinin ve belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarının Form Ba, mal ve hizmet satışlarının ise Form Bs ile elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin yükümlülükler getirildiği ve bu yükümlülüklerle ilişkin usul ve esasların konuyla ilgili yayımlanan genel tebliğlerle duyurulduğu, söz konusu yükümlülüklerle uyulmaması durumunda mükelleflere özel usulsüzlük cezası kesileceği hususu, konunun dayandığı kanun maddeleri de belirtilerek hatırlatılmıştır.

Vergi mükellefiyeti, mükelleflerin başvurusu üzerine tesis edilebildiği gibi vergi inceleme raporları, vergi dairesi tespitleri veya sair tespitler dikkate alınarak idare tarafından da tesis edilebilmektedir. Mükellefiyet tesisini gerektiren yükümlülük meydana gelmesine rağmen mükellefiyetin süresinde tesis edilmediği hallerde durumun tespitini müteakip geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmekte ve mükelleflere, elektronik ortamda yerine getirilmesi gereken söz konusu yükümlülüklerini süresinde yerine getirmemeleri nedeniyle özel usulsüzlük cezaları tatbik edilmektedir.

Söz konusu Tebliğ, “Kesilen cezalara karşı açılan davalarda, yargı mercilerince, geriye yönelik mükellefiyet kaydı tesis edildikten sonra mükellefiyete bağlı sorumlulukların ancak ileriye yönelik olarak yerine getirilmesinin beklenebileceği, işe başlama tarihi ile mükellefiyetin tesis edildiği tarih arasındaki dönemlerde elektronik ortamda beyanname verilmesinin hukuken ve fiilen mümkün olmadığı, elektronik ortamda beyanname vermesi gerektiğinden haberdar olmayan davacı adına beyanname vermediğinden hareketle ceza

kesilemeyeceği gibi gerekçelerle bu cezaların kaldırılması yönünde verilen kararlar müstakar hale gelmiştir.” Bilgisini içermekle birlikte, bu sonuç uyarınca ileride izlenecek tutumlar hakkında açıklamalara da yer vermektedir.

Beyanname ve Bildirimlerin Verilmesi Gerektiğine İlişkin Mükelleflere Yapılacak Bildirim:

Aynı Tebliğ’de belirtildiği üzere, geçmişe yönelik olarak mükellefiyet tesis edilen mükelleflerden beyannamelerini ve Form Ba ile Form Bs bildirimlerini elektronik ortamda göndermek zorunda olanlara, vergi dairesince; haklarında (vergi türleri de belirtilmek suretiyle) mükellefiyet tesis edildiği, 340 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 15 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer alan esaslar çerçevesinde beyanname ve bildirimlerini elektronik ortamda vermelerini sağlayacak işlemleri yerine getirmeleri için kendilerine 15 günlük süre verildiği hususu bir yazı ile tebliğ edilecektir.

Mükellefe tebliğ edilen bu yazıda;

- a) Beyanname ve bildirim verme süresinin son günü bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içindeki tarihlere denk gelen beyanname ve bildirimlerin, sürelerinde ve duruma göre elden, posta vasıtasıyla veya elektronik ortamda verilmesi gerektiği,
- b) Beyanname ve bildirim verme süresinin son günü, bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün geçtikten sonraki tarihlere denk gelen beyanname ve bildirimlerin ise sürelerinde, mutlaka elektronik ortamda verilmesi gerektiği,
- c) Söz konusu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi durumunda haklarında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ceza hükümlerinin tatbik edileceği hususlarına da yer verilecektir.

Yukarıda özetlenen başlıklara ilişkin detaylı açıklamalara ve uygulanacak cezalara ilişkin bilgiye, aşağıdaki bağlantı yardımıyla Tebliğ’in orijinal metninden ulaşılabilecektir.

[**Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 449\)**](#)

Saygılarımızla,