

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Bursa YMM Odası Sicil No: 160/112 Mühür No: 2550 Nilüfer V.D. 143 871 09126
İhsaniye Mah. Can Sk. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa
Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 240 13 79

Sirküler No :2010/65

15.09.2010,Bursa

Konu :Özel usulsüzlük cezaları hakkında

6009 Sayılı “Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un yürürlüğe girmesi ile özel usulsüzlük cezalarının yer aldığı 353 ve mükerrer 355. maddelerinde birtakım değişiklikler yapılmıştır

A. VUK mükerrer 355. madde kapsamındaki özel usulsüzlük cezaları

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355. maddesinde, bilgi vermektten çekinenler ile 256, 257 ve mükerrer 257. madde hükmüne uymayanlara kesilecek özel usulsüzlük cezalarına yer verilmektedir. Bu madde uyarınca Maliye Bakanlığı; Mükellef ve meslek grupları itibariyle muhasebe usul ve esaslarını tespit etmeye, Tutulmakta olan yada tutulması veya düzenlenmesini uygun gördüğü defter ve belgelerin mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye, Bu defter ve belgelere tasdik, muhafaza ve ibraz zorunluluğu getirmeye veya kaldırmaya, Mükelleflere muameleleri ile ilgili tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunluluğunu getirmeye, Vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, Vergi kanunlarının uygulanmasıyla ilgili olarak levha kullandırma ve asma zorunluluğu getirmeye ve kaldırmaya,yetkili kılınmıştır.

1. Tahsilat ve ödemelerin bankadan yapılma zorunluluğuna uymayanlara kesilecek özel usulsüzlük cezaları

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 257. maddesinin 2. fıkrası ile mükelleflere, muameleleri ile ilgili tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğu getirilmiştir. 320 ,323, 324 ve 332 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerin de belirtilen esaslar çerçevesinde mükelleflerin ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden mal veya hizmet bedeli olarak yapacakları 8.000 TL’yi aşan tahsilat ve ödemelerini banka, özel finans kurumları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracılığıyla yapmaları gerekmektedir.

268 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile de, konutlarda, her bir konut için aylık 500 TL ve üzerinde kira geliri elde edenler, işyerlerinde ise işyerini kiraya verenler ile kiracıların kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerini, 1 Kasım 2008 tarihinden itibaren banka veya PTT Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğu getirilmiştir.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355. maddesinin 4. fıkrasında ise tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflere kesilecek özel usulsüzlük cezasına ilişkin hüküm yer almaktadır. Buna göre söz konusu zorunluluğa uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan (birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı için 1.000 TL, ikinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler için 500 TL ve bunlar dışında kalanlar için 250 TL) az olmamak üzere, işleme konu tutarın % 5’i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.VUK’un mükerrer 355. maddesinin yukarıda yer verilen 4. fıkrasında yapılan düzenleme ile tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflere bir takvim yılı içinde kesilebilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 1 Ağustos 2010 dan geçerli olmak üzere **770.000 TL’yi** geçmeyecektir. .

2. Beyanname, bildirim ve formların elektronik ortamda verilme zorunluluğuna uymayanlara kesilecek özel usulsüzlük cezaları

Vergi Usul Kanunu'nun mük. 355. maddesinin 1. fıkrasında, elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen beyanname, bildirim ve formlarla ilgili olarak, bu zorunluluğa uyulmaması durumunda kesilecek olan özel usulsüzlük cezalarına yer verilmiştir. Buna göre söz konusu zorunluluğa uymayan mükelleflere 2010 yılında aşağıdaki tutarlarda özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 1.000 TL,
- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 500 TL,
- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 250 TL.

Mükerrer 355. maddenin 5. ve 6. fıkralarında ise yasal süresi geçtikten belli bir süreye kadar elektronik olarak verilen beyannameler ile yine yasal süresi geçtikten sonra belli bir süre içerisinde düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formlar için uygulanacak ceza indirimlerine yer verilmektedir.

a. Elektronik ortamda beyanname verilme zorunluluğuna uyulmaması

Vergi Usul Kanunu'nun mük 355/ 5. maddesinde, **elektronik ortamda beyanname verilmesi zorunluluğuna** uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 15 gün içinde verilmesi halinde 1/4 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise 1/2 oranında uygulanacağı hükmü yer almaktadır.

Buna göre **1 Ağustos 2010 den geçerli olmak üzere** yukarıda yer verilen 15 günlük süreler 30 güne çıkarılmakta, 1/4 oranı 1/10, 1/2 oranı ise 1/5 olarak değiştirilmiştir.

Bu sürelerin aşılması durumunda kesilecek özel usulsüzlük cezalarına ilişkin ise herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır. Buna göre elektronik ortamda beyanname verilmesi zorunluluğuna uymayan, sermaye şirketlerinin de dahil olduğu birinci sınıf tüccarlara kesilecek özel usulsüzlük cezası;

- Beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 30 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında (100 TL),
- Bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde elektronik ortamda verilmesi halinde 1/5 oranında (200 TL),
- Kanuni sürenin sonundan başlayarak 60 günlük sürenin aşılmasından sonra elektronik ortamda verilmesi halinde 1/1 oranında (1.000 TL) olacaktır.

B . Düzeltme amacıyla verilen bildirim, form ve beyannamelerde ceza uygulaması

VUK'nun mük. 355. maddesinin 6. fıkrasında, **elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara** ilişkin olarak, süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formlar a uygulanacak özel usulsüzlük cezalarına yer verilmiştir. **1 Ağustos 2010 den geçerli olmak üzere kesilecek özel usulsüzlük cezalarındaki** 1/2 oranı, 1/5 olarak değiştirilmiştir. Yukarıda belirtilen 10 ve 15 günlük sürelerin aşılması durumunda kesilecek özel usulsüzlük cezalarına ilişkin ise herhangi bir değişiklik içermemektedir. Buna göre Kanun uyarınca elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin düzeltmelerin, sermaye şirketlerinin de dahil olduğu birinci sınıf tüccarlar tarafından;

- Belirlenen sürenin sonundan itibaren 10 gün içerisinde verilmesi halinde ceza kesilmeyecek,
- 10 günlük süreyi takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde 1/5 oranında (200 TL),
- Kanuni sürenin sonundan başlayarak 25 günlük sürenin aşılmasından sonra verilmesi halinde 1/1 oranında (1.000 TL) özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Diğer taraftan yasal süresi içinde elektronik olarak verilen beyannamelerle ilgili olarak, sonradan düzeltme amacıyla beyanname verilmesi durumunda bu ceza uygulanmayacaktır.

C. Matbaa işletmecilerine kesilecek özel usulsüzlük cezası

1 Ağustos 2010 den geçerli olmak üzere Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine bir takvim yılında kesilebilecek özel usulsüzlük cezasının toplam tutarı 114.000 TL'yi geçemeyecektir.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Konuyla ilgili ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçirilmesi önerilir.