

VERGİ ZİYAI CEZASININ UYGULANMASI

10/04/2006 tarih ve 78 No'lu Sirkülerimizde 5479 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler açıklanmıştı. Söz konusu Kanun ile VUK'nın 344'ncü maddesini ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve VUK'ya ayrıca aşağıdaki geçici 27'nci madde eklenmiştir.

"Vergi ziyai suçu işleyenlere, ziyaa uğrattıkları verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesilir."

"GEÇİCİ MADDE 27 – 1/1/2006 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak bu tarihten sonra ortaya çıkan ve vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren fiiller için ziyaa uğratan verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesilir. Bu ceza; vergi ziyasına 359 uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verenlere üç kat, bu fiillere iştirak edenlere bir kat, vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanunî süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için de yüzde elli oranında uygulanır."

Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 13/05/2005 tarih ve 26167 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 358 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan bu değişikliklerden sonra vergi ziyai cezasının uygulanmasına ilişkin olarak açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu Tebliğe göre vergi ziyai cezasının uygulanması aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

⇒ **01/01/2006 tarihinden önce kesilen vergi cezalarından kesinleşen** ancak henüz tahsil edilmemiş olan vergi ziyai cezalarının takip ve tahsili yolunda gerekli işlemlere devam edilecek, 01/01/2006 tarihinden itibaren kesinleşenler ile **13/05/2006 tarihi itibarıyla henüz kesinleşmemiş olanlar hakkında** ise gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.

⇒ **1/1/2006 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, bu tarihten sonra ancak 8/4/2006 tarihinden önce kesilip tebliğ edilen vergi ziyai cezaları hakkında (kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın)** geçici 27 nci madde hükmü esas alınmak suretiyle **gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.** Bunlardan idarî yargı organlarında açılan ve henüz sonuçlanmamış olan davalarla ilgili olarak da gerekli düzeltme işlemleri yapıldıktan sonra durumdan yargı mercileri haberdar edilecektir.

⇒ **1/1/2006 tarihinden sonraki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak 8/4/2006 tarihinden önce eski hükümlere göre kesilmiş veya kesinleşmiş olan vergi ziyai cezaları için** 5479 sayılı Kanununla getirilen yeni hükme göre işlem tesis edilmesi icap ettiğinden **gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.** Bunlardan idarî yargı mercileri nezdinde açılmış bulunan ve henüz sonuçlanmamış olan davalarla ilgili olarak da gerekli düzeltme işlemleri yapılarak durumdan bu mercilere derhal bilgi verilecektir. 8/4/2006 tarihinden sonra vergi ziyai cezasının kesilmesinde, ikinci fıkrası 5479 sayılı Kanununun 12' nci maddesi ile değişen 344' üncü madde hükmü dikkate alınacaktır.

⇒ **Düzeltilme işlemine** tabi tutulacağı belirtilen vergi ziyai cezalarından **uzlaşma yoluyla kesinleşmiş olanlarda;** üzerinde uzlaşılan ceza tutarının, 5479 sayılı Kanunla getirilen **yeni hükme göre hesaplanan cezadan fazla olması halinde aradaki fark ile ilgili gerekli düzeltme işlemi yapılacaktır.**

Saygılarımızla...