

VERGİ DAİRELERİ KESİYOR MAHKEMELER KALDIRIYOR

Uğur UĞURLU (*)

1 - GİRİŞ

Bilindiği üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda¹ yer alan birçok kanun hükmü gereği, mükellefler Maliye Bakanlığının istediği bilgileri vermeye mecburdurlar. Maliye Bakanlığı'nda Vergi Usul Kanununun kendisine verdiği yetkiyi kullanarak, çıkarmış olduğu genel tebliğler ile bazı mükellef gruplarından sürekli olarak belli aralıklarla çeşitli bilgiler istemektedir.

Maliye Bakanlığının, mükelleflerden sürekli olarak belli aralıklarla bilgi istediği genel tebliğlerde; istenilen bilgilerin verilmemesi halinde, bu bildirim görevini yerine getirmeyen mükelleflere Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezasının kesileceğini belirtmiştir.

Ancak bildirim görevini yerine getirmeyerek kendisine özel usulsüzlük kesilen mükellefler, bu şekilde bir ceza uygulamasının Vergi Usul Kanuna aykırı olduğu gerekçesiyle, konuyu yargıya

intikal ettirmiş, yargıda mükellefleri haklı bularak vergi dairelerinin kesmiş olduğu özel usulsüzlük cezalarını terkin ettirmiştir.

2- MALİYE BAKANLIĞINA BİLGİ VERME ZORUNLULUĞUNUN YER ALDIĞI KANUN HÜKÜMLERİ

Maliye Bakanlığında bilgi verilmesinin mecburi olduğunu belirten kanun hükümleri olan Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257'inci maddeleri şöyledir.

Vergi Usul Kanununun 148' inci maddesinde "*Kamu idare ve müesseseleri, mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzelkişiler, Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecburdurlar.*" hükmü yer almaktadır.

Vergi Usul Kanununun 149' ıncı maddesinde "*Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzelkişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili*

(*) Vergi Denetmeni

¹ 04.01.1961 Tarih Ve 10705 Sayılı Resmi Gazete'de Yayınlanmıştır.

olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi da-iresince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasılalarla ve devamlı olarak yazı ile verme-ye mecburdurlar.” hükmü yer almaktadır.

Yine Vergi Usul Kanununun mükerrer 257’inci maddesinde “Bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile 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, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracılığıyla gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya yetkilidir.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere mükelleflerin Maliye Bakanlığına² veya bağlı birimlere bilgi verme mecburiyeti vardır. Bu hususta herhangi bir tereddüt yoktur ancak bilgi verilmemesi halinde kesilen cezalar uygulamada bazı sorunlara neden olmaktadır.

3- MALİYE BAKANLIĞINA SÜREKLİ OLARAK BELLİ ARALIKLARLA BİLGİ VERME ZORUNLULUĞUNA UYULMAMASININ YAPTIRIMI

Maliye Bakanlığı kendisine sürekli olarak belli aralıklarla bilgi verilmesini istediği genel tebliğlerde, istenilen bilgilerin verilmemesi halinde

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355’inci maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezasının uygulanacağını belirtmiştir. Söz konusu genel tebliğlerden bazıları şunlardır.

Ba-Bs bildirim formları ile ilgili olan 250, 256, 265, 276, 285, 305, 318, 362 ve 381 seri nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde, Ba-Bs bildirim formlarını düzenleyerek elektronik ortamda Maliye Bakanlığına bildirme yükümlülüğü olan mükelleflere, Ba ve Bs bildirim formlarının verilmemesi veya geç verilmesi durumunda özel usulsüzlük cezası kesileceği belirtilmiştir.

Zira konu ile ilgili son çıkan 381 seri nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “4- Diğer Hususlar ve Cezai Yaptırım” başlıklı bölümünün 17’nci bendinde “Bildirim formlarını elektronik ortamda veya kâğıt ortamında belirlenen süre içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında, VUK’nun mükerrer 355’inci maddesi hükmü uyarınca işlem yapılacaktır.” denilmektedir

Yine 272 seri nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler tarafından tasdik edilen vergi levhaları ile ilgili bilgileri vergi dairelerine bildirmeyen meslek mensuplarına özel usulsüzlük cezası kesileceği belirtilmiştir.

272 seri nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 6 numaralı bendinde “Vergi levhası asma ve bulundurma zorunluluğuna uymayanlara Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 4 numaralı bendine göre özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Levhasını tasdik ettikleri mükellefleri vergi dairesine zamanında bildirmeyen veya

² Makalemizin Bundan Sonraki Bölümlerinde Maliye Bakanlığı İfadesinden Maliye Bakanlığı Ve Bakanlığa Bağlı Birimlerin Anlaşılması Gerekmektedir.

eksik bildiren meslek mensuplarına ise aynı Kanunun mükerrer 355 inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Öte yandan gerçeğe aykırı olarak vergi levhası tasdik ettiği tespit edilen meslek mensupları ise kovuşturma yapılmak üzere bağlı oldukları mesleki teşekküllere bildirilecektir.” denilmektedir

Söz konusu tebliğlerde yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere Maliye Bakanlığı, istediği bilgileri sürekli olarak belli aralıklarla vermeyenlere Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355’inci maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezasının uygulanacağını belirtmiştir.

Diğer taraftan Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355’inci madde hükmü ise şöyledir. “*Bu Kanunun 86, 148, 149, 150, 256 ve 257’nci maddelerinde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257’nci maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayan (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dahil);*

1) Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 01.01.2008 tarihinden itibaren 1.490.-YTL

2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 01.01.2008 tarihinden itibaren 680.-YTL

3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 01.01.2008 tarihinden itibaren 320.-YTL özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bu hükmün uygulanması için, bilgi ve ibraz ödevinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak yapılacak tebliğlerde bilginin verilmesi için tayin olunan sürede cevap verilmemesi, eksik veya yanıltıcı bilgi verilmesi veya defter ve belge ibrazı için

tayin olunan süre ile defter ve belgelerin süresinde ibraz edilmemesi durumunda haklarında Kanunun ceza hükümlerinin uygulanması cihetine gidileceğinin ilgililere yazılı olarak bildirilmesi şarttır.

Özel usulsüzlük cezası kesilmesine rağmen mecburiyetleri yerine getirmeyenlere yeniden süre verilerek bu mecburiyetleri yerine getirmeleri tebliğ olunur. Verilen sürede bu mecburiyetlerin yerine getirilmemesi halinde yukarıda yazılı özel usulsüzlük cezaları bir kat artırılarak uygulanır.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu mükerrer 355’inci madde hükmünün ikinci fıkrasında “*ceza hükümlerinin uygulanması cihetine gidileceğinin ilgililere yazılı olarak bildirilmesi şarttır.*” ifadesi yer almaktadır.

Bu ifadeden anlaşılacağı üzere kanun koyucu ceza kesilebilmesi için mükelleflere yazılı olarak bir bildirim yapılması gerekliliğinden bahsetmiştir. Bir diğer ifadeyle mükerrer 355’inci maddesine göre ceza kesilebilmesinin şartı mükellefe konuyla ilgili bir yazılı bildirim³ yapılmış olması gerektiğidir.

Ayrıca söz konusu mükerrer 355’inci madde metninin gerekçesinde “...*Bu madde gereğince özel usulsüzlük cezasının uygulanabilmesi için bilgi verecek veya defter belge ibraz edecek olanlara bu zorunluluğa uyulmaması halinde cezaya muhatap olacaklara ihbar edilecektir.*” denilmektedir.

Ancak uygulamada Ba-Bs bildirim formlarını vermeyen mükellefler ile tasdik ettikleri vergi levhaları ile ilgili bilgileri vergi dairelerine bildirmeyen meslek mensuplarına vergi daireleri tarafından yazılı bir bildirim yapılmadan doğrudan Vergi

³ Bu Bildirim; Verilen Sürede Cevap Verilmemesi, Eksik Veya Yanıltıcı Bilgi Verilmesi Halinde Vergi Usul Kanunu’nun Mükerrer 355’inci maddesinin Uygulanacağını Belirten Bir Yazıdır.

Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Vergi daireleri tarafından kendisine özel usulsüzlük cezası kesilen mükellefler; mükerrer 355'inci madde metninde yer alan 'yazılı bir bildirim' de bulunulmadan kendilerine ceza kesilemeyeceğini ileri sürmüş, vergi daireleri ise bu husus karşısında tereddüde düşmüş ve konu Gelir İdaresi Başkanlığına iletilince Gelir İdaresi Başkanlığı yayınlamış olduğu 2000/2 nolu Vergi Usul Kanunu iç genelgesi ile konu hakkındaki görüşünü açıklamıştır.

Söz konusu iç genelgede şu açıklamalarda bulunulmuştur. "249 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile verilme zorunluluğu getirilen ve bu konuda gerekli açıklamalara 256 ve 285 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yer verilen yıllık faaliyetlere ilişkin bildirim formlarını (Form A, Form B, Form C), bu Tebliğlerde belirlenen sürelerde vermeyen mükelleflere ceza uygulanmadan önce söz konusu bildirimleri vermeleri için yazı ile belirli bir süre verilip verilmeyeceği hususunda tereddüde düşülerek konu Bakanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Bu başvurular üzerine, Vergi Usul Kanununun 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki mükerrer 355 inci madde hükmü dikkate alınarak yıllık faaliyetlere ilişkin bildirim formlarını ilgili Genel Tebliğlerde belirlenen sürelerde vermeyenlere yazı ile 15 günlük süre verilmesi, bu süre içerisinde bildirimde bulunulması halinde ise bu madde gereğince özel usulsüzlük cezası kesilmemesi gerektiği yolunda muktezalar tayin edilerek uygulama bu şekilde yönlendirilmiştir.

Daha sonra, 4369 sayılı Kanunla mükerrer 355 inci madde yeniden düzenlenmiş ve bu değişiklik 29/07/1998 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Yapılan değişiklik ile bu madde kapsamına devamlı bilgi verme ile ilgili 149 uncu madde de alınmak suretiyle bu zorunluluğa uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmüştür.

Bu hüküm uyarınca, 249 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile verilme zorunluluğu getirilen yıllık faaliyetlere ilişkin bildirim formlarını (Form A, Form B, Form C) 256 ve 285 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirlenen süreler içinde vermeyenlere, ek-sik veya yanıltıcı olarak verenlere; bunları vermeleri veya tamamlamaları bakımından yeniden süre verilmesine gerek olmayıp adlarına Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Ancak, sözü edilen bildirim formlarını özel usulsüzlük cezası kesilmesine rağmen vermeyenlere yazı ile yeniden süre verilip bu zorunluluğu yerine getirmelerinin istenilmesinden sonra yine bu mecburiyete uymayanlara daha önce kesilen cezanın bir kat artırılmak suretiyle uygulanacağı ise tabiidir"

Yine Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı vermiş olduğu bir muktezada⁴ ".....ödevlinin bilanço esasına göre defter tutmakta olduğu ve Ba,Bs bildirim formlarını vermediğinden dolayı dairenizce Vergi Usul Kanununun mükerrer 355'inci maddesi gereği özel usulsüzlük cezası kesilerek tebliğ edildiği, Mükellefin, Kanunun mükerrer

⁴ Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 26.01.2006 Tarihli Ve 211 Sayılı Özelgesi

355'inci maddesinin uygulanabilmesi için yazılı bildirim yapılmadığı gerekçesiyle adına kesilen cezanın kaldırılmasını talep ettiği belirtilerek dairenizce yapılan işlemin doğru olduğunun düşünüldüğü... uygulamaya yön vermesi açısından Başkanlığımızın görüşü istenilmiştir.

.....buna görebildirim formlarını elektronik veya kağıt ortamında belirlenen sürelerde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler için bunları vermeleri veya tamamlamaları için süre verilmeyip adlarına mükerrer 355'inci madde hükmü uyarınca ceza kesilmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Söz konusu 2000/2 nolu Vergi Usul Kanunu iç genelgesi ve Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının muktezasından anlaşılacağı üzere; Maliye Bakanlığının istediği bilgileri sürekli olarak belli aralıklarla vermeyenlere Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezasının uygulanacağı ve bu ceza uygulamasında mükelleflere tekrardan süre verilmeden ve yazı bildirimde bulunulmadan ceza kesilmesi gerektiğini belirtilmiştir.

4- MALİYE BAKANLIĞINA SÜREKLİ OLARAK BELLİ ARALIKLARLA BİLGİ VERME ZORUNLULUĞUNA UYMAYAN MÜKELLEFLERE TEKRARDAN SÜRE VERİLMEYEN ve YAZI İLE BİLDİRİMDE BULUNULMADAN CEZA KESİLMESİ HAKKINDA YARGI KARARLARI ve KİŞİSEL GÖRÜŞÜMÜZ

Vergi mahkemeleri konu ile ilgili vermiş olduğu kararlarda, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinin uygulanabilmesi için, söz

konusu mükerrer 355'inci madde metninde belirtilen 'yazılı bildirim' şartının mutlaka olması gerektiği bahisle vergi dairelerinin kesmiş olduğu cezaları terkin ettirmektedirler. Konu ile ilgili mahkeme kararlarından bazıları şunlardır.

İzmir 4'inci Vergi Mahkemesi vermiş olduğu bir kararında ⁵

".....Dava dosyasının incelenmesinden; davacı şirketin 2004 yılına ilişkin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 350 seri no.lu genel tebliği uyarınca internet ortamında verilmesi gereken Ba ve Bs formlarının süresinde verilmediği nedeniyle, davaya konu cezanın kesildiği anlaşılmaktadır. Yukarıda ayrıntısı ile belirtilen kanun ve genel tebliğ hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Maliye Bakanlığı'nın beyannameler ve eklerini elektronik ortamda verme zorunluluğu getirmek yetkisi olduğu açıktır.

Ancak 350 seri no.lu Vergi Usul Kanunu Tebliğ'in de beyanname ekinde verilmesi gereken form Ba ve form Bs nin elektronik ortamda verilmemesi halinde 355.madde hükmü uyarınca işlem yapılacağı düzenlenmiş olup, 213 sayılı Yasanın mükerrer 355.maddesi esas alınarak ceza kesilebilmesi için öncelikle yazılı uyarıda bulunulması gerekeceğinden, madde de belirtilen şekilde uyarı yapılmaksızın, süresinde verilmeyen Ba ve Bs formları için kesilen cezada yasal isabet görülmemiştir." şeklinde açıklamalarda bulunulmuştur.

Adana 2'inci Vergi Mahkemesi vermiş olduğu bir kararında ⁶

"...Olayda, 2006 yılı faaliyetlerine ilişkin form ba ve form bs'nin elektronik ortamda verilme-

⁵ İzmir 4. Vergi Mahkemesi 30.6.2006 Gün Ve E:2006/265 K:2006/684 Sayılı Kararı

⁶ Adana 2. Vergi Mahkemesinin 07.05.2007 Gün Ve E:2007/198 K:2007/618 sayılı Kararı

diği sabit olmakla birlikte bunun müeyyidesinin davacı yükümlüye yazılı olarak bildirilmediği anlaşılmaktadır. Bu durumda, yasada öngörülen yazılı bildirim şartına uyulmaksızın Vergi Usul Kanununun 355/1. maddesi uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezasında hukuka uyarlık bulunmamaktadır. Yayımlanan tebliğ ile bu yükümlülüğünün yerine getirilmiş olduğunun kabulü de yasanın açık hükmü karşısında olanaklı değildir.” şeklinde açıklamalarda bulunulmuştur.

Yine Ankara 4’ inci Vergi Mahkemesi vermiş olduğu bir kararında ⁷

“...Serbest muhasebeci mali müşavir olan davacı adına 2005/1-12 dönemine ait sözleşme yaptığı ve vergi levhalarını tasdik ettiği müşteri listelerini süresinde vermediğinin tespit edildiğinden bahisle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355/1’inci maddesi uyarınca kesilip ... gün ve ... sayılı ihbarnameyle adına tebliğ edilen özel usulsüzlük cezasının; davalı idarece bilgi verilmediğinin tespit edilerek ihbar niteliğinde yazılı bildirimde bulunulmadığı ve hukuka aykırı olduğu ileri sürülerek iptali istenilmektedir.

Bu durumda, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 355/1’inci fıkrası uyarınca ceza kesilebilmesi için aynı maddenin 2’nci fıkrasına göre tebliğ edilmesi mecburi olan uyarı yazısının davacıya tebliğ edilmeden, bu uyarı yazısına rağmen bildirimde bulunulmaması halinde kesilebilecek özel usulsüzlük cezasının kanuni usulü atlanmak suretiyle doğrudan uygulanmasında hukuka uyarlık görülmemiştir”

Ayrıca konuyla ilgili bu yönde verilmiş başka mahkeme kararları da bulunmaktadır. ⁸

Yukarıda açıkladığımız kanuni düzenlemeler ve mahkeme kararları da göz önünde bulundurulduğunda kanaatimizce Maliye Bakanlığının ekonomiyi kayıt altına alırken, mükelleflere; Ba ve Bs bildirim formlarının verilmesi zorunluluğu getirmesi veya meslek mensupları tarafından tasdik edilen vergi levhaları ile ilgili bilgilerin verilmesi gibi çeşitli bildirim yükümlülükleri getirmesi ve bu yükümlülükleri yerine getirmeyenlere ceza kesmesi olağandır. Ancak kesilen cezanın yürürlükte bulunan vergi mevzuatının ceza ile ilgili hükümlerine de uygun olması gerekmektedir. Aksi takdirde mahkemeler ceza kesilmesine ilişkin idari işlemin uygulamasında yasal şartların tamamına uyulup uyulmadığının göz önünde bulundurarak karar vermekte ve söz konusu idari işlemi iptal etmektedir.

Bu sorunun çözümü için kanaatimizce şu iki yoldan biri izlenmelidir. Maliye Bakanlığı yeniden bir iç genelge düzenleyerek, tebliğ ile istediği bilgileri süresinde vermeyen mükellefler hakkında cezai işlem yapılmasından önce yazılı bildirimde bulunularak süre verilmesi, buna rağmen bilgi verilmemesi halinde ceza uygulaması yönünde işlem yapılması gerekmektedir. İzlenecek bir diğer yol ise mahkeme kararlarını da göz önünde bulundurarak, Vergi Usul Kanununun 355’inci maddesinde genel tebliğler ile istenen bilgilerin verilmemesi halinde uygulanacak cezalar için yazılı bildirim şartının aranmayacağına dair hükmü eklenmelidir.

⁷ Ankara 4. Vergi Mahkemesinin 15.3.2007 Gün Ve E:2006/91, K:2007/480 Sayılı Kararı

⁸ İzmir 3. Vergi Mahkemesinin 29.5.2006 Gün Ve E:2005/481, K:2006/413 Sayılı Kararı

5- SONUÇ

Maliye Bakanlığı Vergi Usul Kanununun kendisine verdiği yetkiyi kullanarak, çıkarmış olduğu genel tebliğler ile bazı mükellef gruplarından sürekli olarak belli aralıklarla çeşitli bilgiler istemektedir. Maliye Bakanlığı, mükelleflerden sürekli olarak belli aralıklarla bilgi istediği genel tebliğlerde; istenilen bilgilerin verilmemesi halinde, bu bildirim görevini yerine getirmeyen mükelleflere Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezasının kesileceğini belirtmiştir.

Özel usulsüzlük cezasını düzenleyen Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde bu hükmün uygulanabilmesi için mükelleflere ceza kesileceği cihetine gidileceğinin yazılı olarak bildirilmesinin şart olduğundan bahsedilmiştir. Ancak uygulamada Ba-Bs bildirim formlarını vermeyen mükellefler ile tasdik ettikleri vergi levhaları ile ilgili bilgileri vergi dairelerine bildirmeyen meslek mensuplarına, vergi daireleri tarafından yazılı bir bildirim yapılmadan doğrudan Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Vergi dairelerinin bilgi verme görevini yerine getirmeyen mükelleflere ceza keserken yazılı bildirimde bulunmamasının nedeni Maliye Bakanlığının çıkarmış olduğu 2000/2 nolu Vergi Usul Kanunu iç genelgesi ile kendilerine bu şekilde talimat verilmesidir.

Ancak konu mahkemeye intikal ettiğinde, makalemizde de belirttiğimiz mahkeme kararlarından anlaşılacağı üzere, bilgi verme görevini

yerine getirmeyen mükellefler için yazılı bildirimde bulunulmadan özel usulsüzlük cezası kesilmesini mahkemeler kabul etmemekte, bu şekilde kesilen cezalar terkin edilmektedir.

Bu nedenle kanaatimizce bu sorunun çözümü için şu iki yoldan biri izlenmelidir. Maliye Bakanlığı yeniden bir iç genelge düzenleyerek, tebliğ ile istediği bilgileri süresinde vermeyen mükellefler hakkında cezai işlem yapılmasından önce yazılı bildirimde bulunularak süre verilmesi, buna rağmen bilgi verilmemesi halinde ceza uygulaması yönünde işlem yapılması gerekmektedir. İzlenecek bir diğer yol ise mahkeme kararlarını da göz önünde bulundurarak, Vergi Usul Kanununun 355'inci maddesinde genel tebliğler ile istenen bilgilerin verilmemesi halinde uygulanacak cezalar için yazılı bildirim şartının aranmayacağını dair hükmü eklenmelidir.

Ankara 5. Vergi Mahkemesinin 30.5.2007 Gün Ve E:2007/ 170, K:2007/759 Sayılı Kararı
Ankara Bölge İdare Mahkemesinin 09.11.2006 Gün Ve E:2006/6818, K:2006/6921 Sayılı Kararı
İzmir 4. Vergi Mahkemesinin 25.4.2006 Gün ve E:2005/129, K:2006/4111 Sayılı Kararı