



**VEDAT BÜKCÜ**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

## **ELEKTRONİK ORTAMDA BEYAN EDİLECEK BEYANNAME FORM VE BİLDİRİMLERE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA SON DURUM**

Bilindiği üzere 01.08.2010 Tarih ve 27659 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükminde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 12. maddesi ile Vergi Usul Kanunu’nun Mükerrer 355. maddesinde yapılan düzenleme ile belirtilen süreler ve oranlarda değişiklik yapılmıştır.

Yapılan son düzenlemeler ile elektronik ortamda beyan edilecek beyanname form ve bildirimlere ilişkin kesilecek özel usulsüzlük cezaları makalemizin konusunu oluşturmaktadır.

### ***A) Yasal Süresinde Beyan Edilmeyen Beyannamelere Uygulanacak Özel Usulsüzlük Cezası***

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355. maddesinin 5. fıkrasında, “*Elektronik ortamda beyanname verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, 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 uygulanır*” denilmekte idi.

Yeni düzenlemeye göre 01.08.2010 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak ***elektronik ortamda 30 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde verilmesi halinde ise 1/5 oranında özel usulsüzlük cezası kesilecektir.***

2010 yılında uygulanacak beyanname, bildirme ve formların elektronik ortamda verilme zorunluluğuna uymayanlar için belirlenen ***özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı için 1.000 TL’dir.***

Buna göre;

- Beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak 30 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında ((2010 yılı için belirlenen özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı için 1.000 TL’dir ) yani 100 TL

-İlk 30 günü takip eden ikinci 30 gün içerisinde elektronik ortamda verilmesi halinde 1/5 oranında yani 200 TL

---

**SENA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**Bağlarbaşı, Cumhuriyet Cad. No:131/ 4 34674 Üsküdar/İSTANBUL**

**Tel: (0216) 391 76 77 ( Pbx ) Faks: (0216) 391 77 04**

**http://www.senaymm.com e-mail : senaymm@senaymm.com**

- Kanuni süresinin sonundan başlayarak 60 günü aştıktan sonra verilmesi halinde ise (2010 yılı için belirlenen özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı için 1.000 TL'dir ) 1.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Hatırlatmak gerekirse süresinde beyanname veren mükellefin daha sonra düzeltme beyannamesi vermesi halinde bu madde kapsamında özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği tabiidir.

## **B) Düzeltme Amacıyla Elektronik Ortamda Verilen Bildirim ve Formlara Uygulanacak Özel Usulsüzlük Cezası**

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesinin 6. fıkrasında, "*Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/2 oranında uygulanır* denilmekte idi.

Yeni düzenlemeye göre 01.08.2010 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, *süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde yine özel usulsüzlük cezası kesilmeyecek, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/2 yerine 1/5 oranında uygulanacaktır.*

2010 yılı için belirlenen özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı için 1.000 TL'dir.

*Buna göre;*

- Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin düzeltmelerin kanuni süresinin sonundan başlayarak 10 gün içerisinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyecek,

- 10 günlük süreyi takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde 1/5 oranında (2010 yılı için belirlenen özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı için 1.000 TL'dir ) yani, eskiden 500 TL olan özel usulsüzlük cezası 200 TL olarak kesilecektir.

- Buna göre kanuni süresinin bitimini takip eden ikinci 15 günlük sürenin aşılmasından sonra verilmesi halinde ise 1.000 TL özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formların yasal süresinde hiç beyan edilmemesi halinde ise (2010 yılı için belirlenen özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı için 1.000 TL'dir ) 1.000 TL özel usulsüzlük cezası kesileceği tabiidir.

Elektronik ortamda *beyanname ile bildirim ve form* verme mecburiyetine uymayanlara bu maddeye göre ceza kesilmesi halinde, ayrıca herhangi bir usulsüzlük ceza kesilmez.