

Geçmişe dönük mükellefiyet tesisi ile verilmeyen beyannameler nedeniyle özel usulsüzlük cezası kesilemez

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 275

Tarih: 15.04.2022

Kısa Cevap

Geçmişe dönük olarak re'sen tesis edilen mükellefiyet nedeniyle, o dönemlerde elektronik ortamda beyanname verilmediği gerekçesiyle 213 sayılı Kanun'un mükerrer 355'inci maddesine göre özel usulsüzlük cezası kesilemez. Vergi Mahkemesi, mükellefin ilgili dönemlerde beyanname vermesinin fiilen ve hukuken mümkün olmadığını belirterek cezayı kaldırmış; Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu (E. 2019/835, K. 2021/24) mahkemenin ısrar kararını onamıştır.

Dava Konusu

Davacı tarafından, 2009 ilâ 2013 yılları arasında yaptığı gayrimenkul alım, satım işlemlerinden elde ettiği gelirin ticari kazanç olduğundan bahisle 27/01/2009 tarihi itibarıyla adına tesis edilen mükellefiyetin iptali ile elektronik ortamda beyanname verilmemesi nedeniyle 2010 yılının Ağustos dönemine ilişkin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesi uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

Vergi Mahkemesi Kararı

Vergi Mahkemesi; geriye dönük olarak re'sen tesis edilen gerçek usulde vergi mükellefiyetini iptal etmiştir.

Kaldı ki, davacı adına geçmişe dönük olarak mükellefiyet tesis edildiğinden, davacının ilgili dönemlerde beyanname vermesinin ve vergisel ödevleri yerine getirmesinin fiilen ve hukuken mümkün bulunmaması nedeniyle kesilen cezada bu yönden de hukuki isabet görülmemiştir.

Danıştay Aşaması

Nihai aşamada karara karşı Danıştay Vergi Dava Daireleri Kuruluna yapılan temyiz incelemesi sonucunda da tarafların temyiz istemlerinin reddine, vergi mahkemesinin ısrar kararının onanmasına karar verilmiştir.

(Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E. 2019/835, K. 2021/24)

Sık Sorulan Sorular

Geçmişe dönük mükellefiyet tesisinde beyanname vermeme cezası kesilebilir mi?

Hayır. Mükellefiyet geçmişe dönük tesis edildiğinden, ilgili dönemlerde beyanname vermek ve vergisel ödevleri yerine getirmek fiilen ve hukuken mümkün olmadığı için kesilen özel usulsüzlük cezasında hukuki isabet görülmemiştir.

Ceza hangi hükme dayanılarak kesilmiştir?

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesine; elektronik ortamda beyanname verilmemesi gerekçesiyle.

Danıştay ne karar verdi?

Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafların temyiz istemlerini reddetmiş ve vergi mahkemesinin ısrar kararını onamıştır (E. 2019/835, K. 2021/24).

Resmî Kaynaklar

- [213 sayılı Vergi Usul Kanunu \(mükerrer 355'inci madde\)](#)
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E. 2019/835, K. 2021/24

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/gecmise-donuk-mukellefiyet-tesisi-ile-verilmeyen-beyannameler-nedeniyle-ozel-usulsuzluk-cezasi-kesilemez/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 08:22 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net