

**VERGİ ZİYAI CEZASININ HESABINDA GECİKME FAİZİ DİKKATE ALINMAYACAK
SİRKÜLER NO: 2005/35**

İstanbul, 24.10.2005

Vergi Usul Kanunu'nun 344. maddesine göre hesaplanan vergi ziyai cezasının temelini vergi aslı ve gecikme faizi oluşturmaktadır. Vergi ziyai cezasının miktarının belirlenmesinde gecikme faizinin de hesaba dâhil edilmesi uygulaması, zamana bağlı olarak cezanın değişmesine yol açmaktadır. Olayın bu yönü, cezaların belirliliği ilkelerine aykırılık gerekçesi ile daima eleştiri konusu yapılmış ve ilgili madde hükmünün T.C. Anayasası'na aykırı olduğu iddia edilmiştir.

Bu konuda Anayasa Mahkemesi'ne yapılan başvuru kabul edilerek, 20 Ekim 2005 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 06.01.2005 tarih ve Esas No: 2001/3 Karar No: 2005/4 sayılı karar ile vergi ziyai cezasının hesaplanmasında gecikme faizinin dikkate alınmasının, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesi ile uygulamanın iptaline karar verilmiştir.

Resmi Gazete'de yayımlanan kararın sonuç bölümünde, iptal hükmünün, kararın resmi gazete'de yayımlanmasından başlayarak altı ay sonra yürürlüğe gireceği, ifade edilmiştir.

T.C. Anayasası'nın 153. maddesinin üçüncü fıkraya hükmü gereğince konu hakkındaki karar 20.04.2006 tarih itibarıyla yürürlüğe girecek olup bu tarihten itibaren vergi dairelerince mükelleflere gönderilecek olan Vergi ve Ceza İhbarnameleri'nde veya mükellef adına düzenlenecek tahakkuk fişlerinde gösterilecek vergi ziyai cezasının hesabında gecikme faizi dikkate alınmayacak olup ancak ziyaa uğratılan vergi miktarına göre hesaplama yapılabilecektir.

Uygulamada dikkat edilmesi gereken husus , bu karar sonrasındaki uygulama yalnızca 20.04.2006 tarihinden sonraki dönemlere ilişkin vergi ziyai cezaları yönünden geçerli olmayıp, zaman aşımına uğramamış bütün dönemlere ilişkin vergi ziyai cezaları yönünden de dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla

A R K A N & E R G İ N
ULUSLARARASI DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ