

T.C.
ANTALYA
2. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO : 2009/1304
KARAR NO : 2010/250

denildikten sonra "Bildirimlere İlişkin Hadler" başlıklı bölümde ise; "2008 yılı ve takip eden yıllara ilişkin, mükelleflerin mal veya hizmet alımları ile mal veya hizmet satımlarına uygulanacak had 8000,00 TL olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre bir kişi ya da kurumdan katma değer vergisi hariç 8000,00 TL ve üzerindeki mal/veya hizmet alımları "Mal veya hizmet alımlarına ilişkin bildirim formu" ile; bir kişi yada kuruma katma değer vergisi hariç 8000,00 TL ve üzerindeki mal veya hizmet satışları ise "mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formu ile bildirilecektir. Limitin altında kalan alış ve satış toplamları ise "Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı" bölümüne yazılacaktır. Bildirim verme yükümlülüğünde olan ancak tüm alış ve satışları belirtilen hadlerin altında kalan mükellefler söz konusu formları tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorundadırlar. Bu bildirimlerinde limit altında olan tüm alışları için Ba formunun, limit altında olan tüm satışları için Bs formunun Tablo III bölümünde yer alan "Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı" alanları doldurulacaktır." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda anılan tebliğ hükümlerinin değerlendirilmesi sonucunda, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin bir kişi ya da kurumdan yaptıkları alış ya da satışların kdv hariç 8000,00 TL'nin üzerinde olması halinde Ba-Bs formuyla bildirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Buna göre bir ay içinde yalnızca bir kişiden yapılan alış ya da satış 8000,00 TL'nin üzerinde ise diğerlerinin bu haddin altında kalmasının bildirim açısından önem arz etmediği, yalnızca bir kişiyle olan alış ya da satış ilişkisinin bu haddin üzerinde olması halinde diğer alış ve satışlar haddin altında kalsa dahi yine bildirim verileceği ancak haddin altında kalanların III sayılı tabloya yazılarak bildirileceği sonucuna varılmaktadır. Bu hükümlerle belirli bir haddin üzerinde olan alış ve satış bildirimleri düzenlenmiş ve fakat hiç alış ve satış yapılmaması halinde ise bildirimde bulunacağına ilişkin herhangi bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Zira her durumda bildirimde bulunulacağına kabul edilmesi genel tebliğle bir had belirlenmesini de manasız kılacaktır. Dolayısıyla satışları ya da alışları hiç olmayan bir mükellefin ne haddin altında ne de üstünde bir işlemi olmaması sebebiyle haddin üzerinde alım-satım yapan mükellefler gibi takip eden ayın beşinden diğer ayın 5'e kadar bildirimde bulunma yükümlülükleri bulunmamaktadır. Fakat böyle bir zorunlulukları olmamakla beraber ihtiyari olarak boş bildirimde bulunmalarında da bir mahsur olmayacaktır. Dolayısıyla hiç alış ve satış olmayan bir mükellefe süresi içinde bildirimde bulunmadığı nedeniyle ceza kesilmesinin de ne anılan tebliğ ne de kanun hükümlerine uygun olmayacağı sonucuna varılmaktadır.

Dava konusu olayda davacının 2008/10.dönemden itibaren boş Ba-Bs formu verdiği ve alım-satımının bulunmadığı ve idare tarafından alış ve satış yapıldığına ilişkin bir tespit yapılmadığı, göz önüne alındığında kesilen özel usulsüzlük cezasının hukuka uygun olmadığı sonucuna varılmaktadır.

Açıklanan nedenlerle DAVANIN KABULÜNE, dava konusu özel usulsüzlük cezasının kaldırılmasına, aşağıda dökümü yapılan 34,60 TL yargılama giderinin davalı idareden alınarak davacıya ödenmesine, artan posta giderinin istenmesi halinde davacıya iadesine, kararın tebliğini izleyen günden itibaren 30 gün içinde Antalya Bölge İdare Mahkemesi nezdinde itiraz yolu açık olmak üzere 18/02/2010 tarihinde karar verildi.

YARGILAMA GİDERLERİ:
Başvurma Harcı :15,60 TL
Posta Gideri :19,00 TL
TOPLAM :34,60 TL

MAHKEME
KARARINDA ALINAN
İRTİFA

