

Özel usulsüzlük cezası, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353. maddesinde düzenlenmiş olup, fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile ilgili vergi levhası asılmaması, günü gününe defter tutulması ve istenildiğinde ibraz edilmemesi gibi vergi mükellefiyetine ilişkin şekil ve usul hükümlerine uyulmaması karşılığında uygulanacak bir tür yaptırımı içerdiğinden, bu yönüyle vergi borcu olarak nitelendirilmesine olanak bulunmamaktadır.

ve Sonuç : Başkanlığı'nca 20.12.2006 tarihinde açık ihale usulü ile yapılan "... Yedek Parçaları" ihalesine ilişkin olarak O... Ltd. Şti. tarafından yapılan şikâyet başvurusu üzerine, *Kamu İhale Kurulunun 07.04.2008 tarih ve 2008/UM.Z-1517 sayılı kararı ile özetle; "...başvuru sahibinin ihale tarihi itibarı ile özel usulsüzlük cezası borcu bulunduğundan üzerinde bırakılan kalemler için sözleşme imzalanmamasında ve geçici teminatının gelir kaydedilmesinde mevzuata aykırılık bulunmamaktadır..."* kararı verilmiştir. Anılan Kurul kararının iptali istemiyle, O... Ltd. Şti. tarafından açılan davada, Ankara 3 üncü İdare Mahkemesinin 24.12.2008 tarih ve E.2008/1073 kararı ile özetle; *"...Özel usulsüzlük cezası, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353. maddesinde düzenlenmiş olup, fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile ilgili vergi levhası asılmaması, günü gününe defter tutulması ve istenildiğinde ibraz edilmemesi gibi vergi mükellefiyetine ilişkin şekil ve usul hükümlerine uyulmaması karşılığında uygulanacak bir tür yaptırım içerdiğinden, bu yönüyle vergi borcu olarak nitelendirilmesine olanak bulunmamaktadır. Bu durumda, gerek bahse konu ihaleye ait sözleşmenin imzalanmaması ve yatırılan geçici teminatın gelir kaydedilmesine yönelik işlemlerin tesis edildiği tarih itibarı ile yürürlükte bulunduğu şekliyle 4734 sayılı Kanunda yer alan vergi borcu ibaresi ile neyin ifade edildiğine ilişkin açık bir düzenlemenin bulunmaması, gerekse Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının düzenlemiş olduğu 28.20.2007 tarihli yazısında ihale tarihi itibarı ile davacının özel usulsüzlük cezası dışında herhangi bir vergi borcunun bulunmadığının belirtilmesi karşısında yukarıda yer verilen açıklamalar doğrultusunda tesis olunan uyuşmazlığa konu işlemlerde hukuka uyarlık görülmemektedir."* şeklinde gerekçe belirtilerek dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir.]]>