

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 09.12.2019
Sirküler No : 2019/104

7194 SAYILI KANUNLA VERGİ USUL KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan [“7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”](#) (ilerleyen kısımlarda **“7194 sayılı Kanun”** yahut **“Kanun”** olarak anılacaktır) ile vergi kanunlarında önemli değişiklikler yapılmıştır.

Anılan Kanun ile Vergi Usul Kanunu (VUK)'nda yapılan değişikliklere, bu Sirkülerimizde yer verilmiştir.

1. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME MÜESSESESİ:

7194 sayılı Kanunun 27'nci maddesi ile, VUK'nun mülga 379'uncu maddesi yeniden düzenlenmiş¹ ve dava aşamasındaki vergi ihtilaflarının giderilmesi açısından yeni bir müessese getirilmiştir.

Getirilen düzenleme:

- Vergi/Ceza İhbarnamesine karşı, süresinde açılan ve
- «İstinaf» ve «Temyiz» aşamasındaki davalar için (Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç),

Mükelleflerin istinaf, temyiz başvuru süreleri içerisinde kanun yoluna başvurmaması veya yapılmış istinaf/temyiz taleplerinden istinaf/temyiz başvuru süreleri içerisinde vazgeçmeleri halinde belli indirimler getirmektedir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

¹ Madde metnine Sirkülerimizin ekinde (EK:1) yer verilmiştir.
DENET SİRKÜLER
Sayı : 2019/104

Uygulamadan yararlanmak için mükelleflerin:

- Kanun yolu (istinaf/temyiz) için geçerli olan başvuru süresi içerisinde,
 - Dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için,
 - Kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçeyi ilgili vergi dairesine vermesi,
- şarttır.

Yukarıdaki şartları sağlayan ve uygulamadan yararlanan mükelleflere:

- Vergi aslı ve/veya vergi cezalarında belli oranlarda indirimler yapılmakta,
- Ayrıca kanun yolundan vazgeçme sonucu tahakkuk eden vergi ve cezalar ile gecikme faizlerinin 1 ay içinde ödenmesi koşuluyla %20 ilave indirim sağlanmaktadır.

Uygulamadan yararlanılması halinde gecikme faizi, normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar hesaplanmaktadır.

Uygulamanın yürürlük tarihi 1.1.2020'dir.

İstinaf veya temyiz aşamasında bulunan davalarda kanun yolundan vazgeçme halinde ödenecek tutarlar, aşağıdaki tabloda bilgilerinize sunulmuştur.

	Vergi Aslı	Vergi Ziyat Cezası	Vergi Aslı Dava Konusu Edilmeyen yahut Kaçakçılığa İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyat Cezası	Usulsüzlük Cezası	Özel Usulsüzlük Cezası
Vergi/Ceza İhbarnamesinde Yer Alan Tutar	100	100	100	100	100
Kanun Yolundan Vazgeçme Halinde Ödenecek Tutarlar					
A-1) Vergi Mahkemesi veya BİM Tarafından Tasdik Edilmişse	100	75	75	75	75
A-2) 1 Ay İçinde Ödeme Durumunda İlave İndirim Sonucu	100	60	60	60	60
B-1) Vergi Mahkemesi veya BİM Tarafından Kaldırılmışsa	60	0	25	25	25
B-2) 1 Ay İçinde Ödeme Durumunda İlave İndirim Sonucu	48	0	20	20	20

Yapılan düzenlemeden, yasal süresi içerisinde istinaf/temyiz talebinde başvurulmuş olduğu ve başvuru süresinin bitip de vazgeçme imkânının kaybedildiği durumlarda, bu yola başvurulamayacağı anlaşılmaktadır. Bir başka deyişle, fiilen istinaf/temyiz aşamasına geçilen durumlarda, kanun yolundan vazgeçilemeyecektir.

Ayrıca, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verilmesinden sonra, karar değiştirerek istinaf/temyiz başvurusunda bulunulması halinde bu başvurular incelenmeyecektir.

2. MÜKELLEFİYET KAYDININ ANALİZ VE DEĞERLENDİRME SONUÇLARINA BAĞLI OLARAK TERKİNİ:

7194 sayılı Kanun'un 24'üncü maddesiyle VUK'na eklenen 160/A maddesi² ile getirilen bir diğer yeni düzenleme, mükellefiyet kaydının Hazine ve Maliye Bakanlığı (HMB) tarafından yapılacak analiz ve değerlendirme sonuçlarına göre terkin edilebilmesidir.

Düzenleme uyarınca özetle;

- HMB tarafından belli kriterlere göre yapılacak analiz ve değerlendirmelere göre Sahte Belge düzenleme riski yüksek olduğu görülen mükellefler vergi incelemesine sevk edilecek ve bu mükellefler nezdinde yoklama yapılacak,
- Yoklamayı müteakip, HMB tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde vergi dairesinin mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü doğrultusunda;
 - Vergi Dairesi Başkanı'nın veya,
 - Defterdar'ın

onayı ile mükellefiyet kaydı terkin edilecek ve durum ilgili mükellefe tebliğ edilecektir.

Bu kapsamda kaydı terkin edilen mükelleflerin;

- VUK Md. 153/A'da belirtilen tutardan az olmamak kaydıyla, Sahte Belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'u oranında aynı maddede belirtilen türden teminat vermesi, ve
- Tüm vergi borçlarını ödemesi,

şartıyla mükellefiyetleri yeniden tesis edilecektir.

Ancak yapılacak vergi incelemesi ile mükellefin bir faaliyeti olmadığı halde sadece sahte belge düzenliyor olduğunun tespiti halinde, alınan teminatın inceleme neticesinde tarh edilen borçlar dâhil tüm vergi borçlarına mahsubu yapılacak, artan tutarı ise iade olunacaktır. Yapılan incelemede, mükellefin faaliyeti olmasına rağmen sahte belge de düzenlediği tespit edilirse, bu mükellefler hakkında VUK'nun 153/A maddesi tatbik edilecektir. Uygulama Kanun'un yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

² Madde metnine Sirkülerimizin ekinde (EK:2) yer verilmiştir.

3. İZAHA DAVET UYGULAMASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

7194 sayılı Kanun'un 25'inci maddesiyle VUK'nun 370'inci maddesinde yapılan değişiklik sonucunda, mevcut "İzaha Davet" uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişikliklere, Sirkülerimizin ekindeki karşılaştırma tablosunda³ yer verilmiştir.

Söz konusu değişiklik ile özetle:

- Mevcut uygulamadaki izaha davet edilenlerin, «izahta bulunma», «beyanname verme» ve «ödeme» süreleri 15 günden 30 güne çıkartılmakta,
- Mükellefçe verilen izahın yeterli görülmemesi halinde buna ilişkin değerlendirmenin mükellefe tebliğ edileceği ve beyanname verme süresinin bu tebliğ tarihinden başlatılacağı hususları netliğe kavuşturulmakta,
- Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı, bir takvim yılında 100 bin Türk lirasını geçmeyen⁴ veya bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan mükelleflere maddede yer alan şartlar dahilinde ziyaa uğratan vergi üzerinden %20 oranında vergi ziyai cezası kesilmesi sağlanmaktadır. Ayrıca Kanun'un 28. Maddesi ile yapılan düzenleme ile; bu ceza için uzlaşma yolu ile ayrıca bir indirim sağlama yolu kapatılmıştır.

Düzenleme 1.1.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. CEZALARDA İNDİRİM UYGULAMASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

7194 sayılı Kanun'un;

- 26'ncı maddesi ile VUK'nun "Vergi Ziyai, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme" başlıklı 376'ncı maddesinin birinci fıkrasında⁵,
- 29'uncu maddesi ile de VUK'nun Ek-9'uncu maddesinde⁶

değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişikliklere, Sirkülerimizin ekindeki karşılaştırma tablosunda yer verilmektedir.

Söz konusu değişiklikler ile özetle;

- Vergi ziyai cezalarında, ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50 olarak belirlenmekte (*mevcut durumda ilk seferde %50, müteakip cezalarda 1/3 indirim uygulanmaktadır*),

³ Karşılaştırma tablosuna Sirkülerimizin ekinde (EK:3) yer verilmiştir.

⁴ Mevcut düzenlemede bu tutar Kanun'da 50.000 TL olarak belirtilmekte olup, 2019 yılı için güncellenmiş tutar 70.000 TL'dir.

⁵ Karşılaştırma tablosuna Sirkülerimizin ekinde (EK:4) yer verilmiştir

⁶ Karşılaştırma tablosuna Sirkülerimizin ekinde (EK:5) yer verilmiştir.

- Uzlaşmanın vaki olması ve üzerinde uzlaşılan vergi veya vergi farkının tamamı ile vergi zıyaı cezasının yüzde yetmiş beşinin, VUK'nun ek 8/1-1 maddesindeki ödeme süreleri içinde ödenmesi halinde, **ödenecck vergi zıyaı cezası için** %25 oranında ilave indirim sağlanmaktadır.

Her iki düzenleme de Kanun'un yayım tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

EK 1:

7194 Sayılı Kanun MADDE 27- 213 sayılı Kanunun mülga 379'uncu maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Kanun yolundan vazgeçme:

MADDE 379- Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç);

1. Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyayı cezasının %75'i,

2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyayı cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk eder.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır.

Kanun yolundan vazgeçme dilekçesi vergi dairesince ilgili yargı merciine gönderilir ve bu dilekçenin vergi dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilir. Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaf sürdürülmez. Kanun yolundan vazgeçildiği hâlde istinaf veya temyiz yoluna başvurulması durumunda ise bu başvurular incelenmez.

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyayı cezası için bu maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar, bu madde hükmüne göre ödenecek tutarlara mahsup edilir.

Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.”

EK 2:

MADDE 24- 213 sayılı Kanuna 160'uncu maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkin:

MADDE 160/A- Mükellefiyet süresi, aktif ve öz sermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, çalışan sayısı, vergisel yükümlülüklerin yerine getirilip getirilmediği gibi hususlar dikkate alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan analiz ve değerlendirme çalışmaları neticesinde sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükellefler vergi incelemesine sevk edilir ve bunlar nezdinde yoklama yapılır.

Yoklamayı müteakip, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde vergi dairesinin mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile mükellefiyet kaydı terkin edilir ve bu durum mükellefe tebliğ edilir. Tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde 153/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan asgari teminat tutarından az olmamak üzere, sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'u tutarında aynı maddede belirtilen türde teminat verilmesi ve tüm vergi borçlarının ödenmesi şartıyla mükellefiyet, terkin tarihi itibarıyla yeniden tesis edilir. Mükellefiyetin terkin edildiği tarih ile yeniden tesis edildiği tarih aralığında verilmeyen beyanname ve bildirimler, yeniden tesise ilişkin yazının mükellefe tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı sürede ödenir.

Bu madde kapsamında mükellefiyeti terkin edilenler ve 153/A maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında belirtildiği şekilde bunlarla ilişkili olan kişilerin işe başlama bildiriminde bulunmaları hâlinde, bu kişiler hakkında mükellefiyet tesis edilebilmesi için işe başlama bildiriminde bulunanların ve mükellefiyet kaydı bu madde kapsamında terkin edilenlerin tüm vergi borçlarının ödenmiş ve ikinci fıkrada belirtilen şekilde teminat verilmiş olması şarttır. Bu madde uyarınca teminat alınarak mükellefiyeti yeniden tesis edilenlerin düzenlemek zorunda oldukları fatura veya fatura yerine geçen belgelerden Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenenlerin, elektronik belge olarak düzenlenmesi zorunludur. Kâğıt olarak düzenlenmesi hâlinde bu belgeler vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılır ve kayıtların tevsikinde kullanılamaz.

Mükellef hakkında yapılan inceleme neticesinde, mükellefin başka bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı hâlde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği tespit olunursa, alınan teminat inceleme neticesinde doğan borçlar dâhil vergi borçlarına mahsup edilerek artan tutar iade olunur. Yapılan incelemede mükellefin başka bir ticari, zirai veya mesleki faaliyeti bulunduğu hâlde sahte belge düzenlediği tespit olunursa, mükellef hakkında 153/A maddesinin dördüncü fıkrası hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilir. şu kadar ki, daha önceden alınmiş olan teminat sahte belge düzenleme fiili nedeniyle yapılan tarhiyatların ve kesilen cezaların kesinleşmesine kadar mükellefe iade olunmaz. Yapılan inceleme neticesinde mükellefin sahte belge düzenlemediği tespit olunursa, alınan teminat başkaca vergi borcu bulunmaması kaydıyla iade olunur.

Bu madde kapsamında alınan teminatların iadesinde, 153/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca alınan teminatların iadesine ilişkin; bu teminatların vergi borçlarına mahsubu ve eksilen teminatların tamamlanmasında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrasına ilişkin hükümler uygulanır.

Bu madde kapsamında elektronik belge düzenleme yükümlülüğü getirilen mükelleflere ilişkin bilgiler Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecek usul ve esaslara göre duyurulur. Bu kapsamda yapılan duyurular vergi mahremiyetinin ihlali sayılmaz.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamındaki işlemlere ilişkin süreleri, elektronik ortamda belge düzenleme zorunluluğunun başlayacağı tarihi, bu madde kapsamındaki mükelleflerin tahsilat ve ödemelerinin tevsiki ile bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

EK 3:

Eski Hali	Yeni Hali
<p>VUK Madde 370</p> <p>Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük süre içerisinde izahatı bulunulması durumunda;</p> <p>1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyasına sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.</p> <p>2. Mükelleflerce izahatı bulunulan tarihten itibaren 15 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlarla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyası cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.</p> <p>Birinci fıkra kapsamında yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön</p>	<p>a) Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük süre içerisinde izahatı bulunulması durumunda, yapılan izah değerlendirilerek değerlendirme sonucunu içeren yazı mükellefe tebliğ edilir.</p> <p>1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyasına sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.</p> <p>2. Mükelleflerce yapılan izahın yeterli bulunmaması hâlinde, değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlarla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyası cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.</p> <p>b) (a) fıkrası uyarınca yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu kapsamdaki mükellefler izaha davet edilmez. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş</p>

tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 70 bin Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir.

Bu fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

Maliye Bakanlığı ön tespitin niteliğini, izaha davetin şeklini ve kapsamını, daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, davet yapılacakları, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı, bir takvim yılında 100 bin Türk lirasını geçmeyen veya bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan mükelleflere ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilebilir.

Mükelleflerce, haklarında yapılan tespite ilişkin yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlı aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyası cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez. Bu fıkra kapsamında kendisine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükellefler, tespitle sınırlı olarak bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.

Bu fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

c) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu madde uyarınca ön tespiti ve/veya izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, yapılacak ön tespitin ve/veya izaha davetin şekli ve kapsamını, davet yapılacakları, yapılan izahın değerlendirme süresini, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

EK 4:

Eski Hali	Yeni Hali
<p>VUK Madde 376</p> <p>İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve aşağıda gösterilen indirimlerden arta kalan vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vergi ziyayı cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri,2. Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının yarısı; indirilir. <p>Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz. Yukarıdaki hükümler vergi aslına tabi olmaksızın kesilen usulsüzlük cezaları hakkında da uygulanır.</p>	<p>Mükellef veya vergi sorumlusu;</p> <ol style="list-style-type: none">1. İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısı,2. Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı cezasının %75'ini, bu Kanunun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i, indirilir.

EK 5:

Eski Hali	Yeni Hali
<p>VUK Ek Madde 9</p> <p>Bu bölüm uyarınca üzerinde uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında 376 ncı madde hükümleri; hakkında 376 ncı madde hükümleri uygulanan vergi ve cezalar için bu bölüm hükümleri uygulanmaz. Ancak, ceza muhatabının, uzlaşma tutanağını imzalayınca kadar uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyanla hadiseye 376 ncı maddenin uygulanmasını isteme hakkı mahfuzdur.</p>	<p>Bu bölüm uyarınca üzerinde uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi hükmü dışında indirim uygulanmaz. Hakkında 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi hükümleri uygulanan vergi ve cezalar için bu bölüm hükümleri uygulanmaz. Mükellefin uzlaşma tutanağını imzalayınca kadar uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyanla hadiseye 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi hükümlerinin uygulanmasını isteme hakkı mahfuzdur.”</p>