

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 09.08.2016  
Sirküler No : 2016/051

## 6728 SAYILI KANUNLA VERGİ USUL KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

6728 Sayılı “*Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*” (Bkz.2016/47 no.lu Sirkülerimiz) ile, Vergi Usul Kanununda yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

### 1. Vergi Usul Kanunu’nun 28inci Maddesinde Yapılan Değişiklik:

Vergi Usul Kanunu (VUK)’nun 28’ inci Maddesi; posta veya elektronik ortamda verilen beyannamelerde uygulanacak esasları düzenlemektedir. Değişiklik yapan 6728 sayılı Kanun’un 18 inci Maddesi ile VUK’nun 28 inci Maddesine eklenen fıkra ile; Gelir Vergisi Kanunu’nun 98/A Maddesi kapsamında getirilen zorunluluk üzerine verilen “*Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi*”ne istinaden, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca düzenlenen tahakkuk fişinin mükellefe veya elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda iletileceği hüküm altına alınmıştır.

### 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](http://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 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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.

## 2. VUK'nun 153'üncü Maddesinde Yapılan Değişiklikler:

VUK'nun 153 üncü Maddesi; “İşe Başlamayı Bildirme”yi düzenlemektedir. Değişiklik yapan Kanun’un 19 uncu Maddesi ile VUK’nun 153 üncü Maddesi’nin ikinci fıkrasına eklenen hükümler ile;

- Ticaret sicil memurluklarının kurumlar vergisi mükelleflerinin başvuru evraklarının bir suretini ilgili vergi dairesine göndermesine ilişkin, Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddesine yapılan atıf Türk Ticaret Kanunu’nun “B)Tescil” başlıklı 27nci Maddesine” olarak düzeltilmiştir.
- Ticaret sicil memurluklarının kurumlar vergisi mükelleflerinin başvuru evraklarının bir suretini ilgili vergi dairesine “yazılı veya elektronik ortamda gönderebileceği” hüküm altına alınmıştır.
- Başvuru evraklarının elektronik ortamda intikaline ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca müştereken belirlenmesi konusunda yetki verilmiştir.

## 3. VUK’nun 153/A Maddesinde Yapılan Değişiklikler:

VUK’nun 153/A Maddesi; VUK’nun 359 uncu Maddesinde sayılan fiilleri işleyenlere ilişkin “Teminat uygulamasını” hüküm altına almaktadır. Değişiklik yapan Kanun’un 20 nci Maddesi ile Mezkur Madde’nin

*“359 uncu maddede sayılan fiilleri işledikleri veya bu fiillere iştirak ettikleri vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporla tespit edilenlerden bu durumları kesinleşenler ile birinci, ikinci ve üçüncü fıkraların kapsamına girenler veya bu fiillere iştirak edenler, fiilin işlendiği tarihten itibaren altı yıl süreyle hiçbir surette vergi teşvik ve desteklerinden yararlanamazlar.”*

hükmünü içeren onuncu fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre VUK’nun 359 uncu maddesinde sayılan kaçakçılık fiillerini işlemek veya bu fiillere iştirak etmek, vergi teşvik ve desteklerinden yararlanmayı engellemeyecektir.

## 4. VUK’nun Mükerrer 355 inci Maddesinde Yapılan Değişiklikler:

VUK’nun Mükerrer 355 inci Maddesi “Bilgi vermekten çekinenler ile 256, 257, mükerrer 257 nci madde hükmüne uymayanlar için kesilecek özel usulsüzlük cezalarını” düzenlemektedir. Değişiklik yapan Kanun’un 21 inci Maddesi ile VUK’nun Mükerrer 355 inci Maddesinin başlığına ve birinci fıkrasında yer alan kapsamına “Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar” da dahil edilmiştir. 6728 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen 98/A maddesi, muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi hususunda zorunluluk getirmeye veya kaldırmaya, kapsama girecekleri gruplar, sektörler, gayrisafi iş hasılatları, istihdam edilen işçi sayıları, gelir unsurları, il ve ilçe sınırları itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte tespit etmeye, muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin şekil, içerik ve ekleri ile ilgili olduğu dönemi ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı müştereken yetkilendirmektedir.

*Ayrıca, yapılan değişiklikte Mezkur Madde'nin altıncı fıkrasının başına eklenen cümle ile; elektronik ortamda bildirim veya form verilmesi mecburiyetine uyulmaması hâlinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında uygulanacağı*" hüküm altına alınmıştır.

#### 5. VUK'nun Yeni 370'inci Maddesi İle Getirilen “İzaha Davet” Müessesesi.

Değişiklik yapan Kanun'un 22 nci Maddesi ile VUK'nun 370 inci Maddesi başlığı ile birlikte yeniden düzenlenmiştir. Buna göre VUK'nun 370 inci Maddesi başlığı “İzaha davet” olarak değiştirilmiş olup, Vergi Kanunlarımıza yeni bir müessese getirilmiştir.

“İzaha davet” müessesesi ile Vergi İdaresi'nin vergi ziyaının varlığına ilişkin ön tespitleri bulunması halinde, mükelleflerin izaha davet edilmelerini ve varsa ziyaa uğrayan vergileri, faizleriyle belirli bir süre içerisinde ikmal etmeleri şartıyla vergi ziyayı cezasının daha az oranda kesilmesine imkan tanınmaktadır. “İzaha davet” müessesesinin temel esasları aşağıdaki şekildedir;

- “İzaha davet” müessesesinin işletilebilmesi için gerekli koşullar;

- Vergi ziyasına delalet eden emarelerin bulunması,
- Yetkili mercilerce ön tespit yapılmış olması,
- Ayrıca; İzaha davet tarihinden önce;
  - Konu hakkında vergi incelemesine başlanmamış olması,
  - Konunun Takdir Komisyonuna sevk edilmemiş olması,
  - Konu hakkında ihbarda bulunulmamış olması,

gerekmektedir.

Madde hükmü, yukarıdaki koşulların varlığı halinde İdarenin “izaha davet” yoluna gidebileceğini hüküm altına almakta, bu hususta İdareye bir zorunluluk getirmemektedir. Diğer bir anlatımla, yukarıdaki koşulların varlığı halinde İdare isterse (izaha davet yerine) vergi incelemesi veya takdire sevk yollarına da gidebilecektir.

İzaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak VUK'nun 371 inci maddesinde yer alan Pişmanlık hükümlerinden yararlanamazlar.

- Mükellefler tarafından 15 günlük süre içinde izahta bulunulması durumunda;
  - Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyasına sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde, söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesi veya takdir komisyonuna sevk yoluna gidilmeyecektir.
  - İzahta 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 zamlı aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyayı cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilecektir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.

- Mükellefler tarafından 15 günlük süre içinde izahta bulunulmaması durumu düzenlenmemiştir. Ancak bu durumda idarenin söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesi veya takdir komisyonuna sevk yoluna gideceği açıktır.
- Söz konusu ön tespitlerin verginin VUK'nun 359 uncu Maddesinde yer alan kaçakçılık fiilleriyle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde, İzahta Davet müessesesi uygulanamaz. Şu kadar ki; sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 50 bin TL'yi (Bu tutar her yıl VUK'na göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artacaktır) geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilecektir.
- Maddenin son fıkrası ile Maliye Bakanlığı'na; ön tespitin niteliği, izaha davetin şekli ve kapsamı, daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, davet yapılacakları, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda yetki verilmiştir.

Saygılarımızla.