

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 05.04.2013
Sirküler No : 2013/049

RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARINCA DİKKATE ALINACAK ÖZELGELERE (MUKTEZALARA) İLİŞKİN 63 SERİ NO.LU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ YAYIMLANMIŞTIR

Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan [425 Seri no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#) (R.G. 27.03.2013 - 28600) uyarınca; ilgili rapor değerlendirme komisyonları, vergi inceleme raporlarının mevzuata uygunluğunu değerlendirirken, adına rapor düzenlenen mükellefe verilmiş özelge (mukteza) ile sınırlı kalmayıp, ayrıca **Gelir İdaresi Başkanlığınca diğer mükelleflere verilmiş olan özelgelere (muktezalara) uygunluk kriterlerini de değerlendireceklerdir**. Bu değerlendirmenin yapılabilmesi için; **özelgede yer alan görüşün tam olarak raporda eleştiri konusu yapılan konuyla ilgili olması, diğer bir ifadeyle verilen görüşün aynı durumda olan tüm mükellefler bakımından uygulanabilir olması gereklidir**.

Ayrıca, rapor değerlendirme komisyonunun dikkate alacağı özelgenin ilgili konuda Gelir İdaresi Başkanlığınca verilmiş **en güncel özelge** olması gerekmektedir. Anılan Tebliğ'deki düzenlemelere ilişkin açıklama ve görüşlerimize, 2013/048 no.lu Denet Sirkülerinde yer verilmiştir. Sirkülerimizde belirttiğimiz üzere, getirilen yeni düzenlemeyle birlikte özelgelerin (muktezaların) önemi daha da artmıştır.

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 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 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.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan ve ekte aynen bilgilerinize sunulan [63 Seri no.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde](#) ise, rapor değerlendirme komisyonları tarafından dikkate alınacak özelgelerin, Vergi Usul Kanununun 413'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen komisyon¹ marifetiyle oluşturulan özelgeler olduğu; ancak, söz konusu komisyon tarafından oluşturulmuş sirküler veya özelgeler ile konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan bir hususta sirküler veya özelgelere uygun olarak Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatı tarafından doğrudan verilen özelgelerin de bu kapsamda değerlendirileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla bunların dışındaki özelgelerin, yani anılan komisyon tarafından verilmemiş eski sistemdeki özelgelerin, rapor değerlendirme komisyonlarınca dikkate alınmayacağı anlaşılmaktadır. Ancak, bu husus diğer mükelleflere verilen özelgeler yönünden geçerlidir.

Belirtilen komisyon, [Mükelleflerin İzahat Taleplerinin Cevaplandırılmasına Dair Yönetmelik](#) (R.G. 28.08.2010 - 27686) uyarınca, 28.08.2010 tarihinden itibaren yapılan müracaatlara ilişkin özelgeleri tayin etmeye başlamıştır². Bu tarihten önce verilen özelgeler, eski sistemde verilmiş özelge olarak sınıflandırılmaktadır.

Ancak, eski sistemde verilen özelgelerin değerlendirmeye alınmaması, diğer mükelleflere verilen özelgeler yönünden geçerlidir. Dolayısıyla, adına vergi inceleme raporu düzenlenen mükellefe verilen özelge, eski sistemde verilmiş olsa dahi, rapor değerlendirme komisyonları tarafından raporun mevzuata uygunluğu değerlendirilirken dikkate alınacaktır.

Saygılarımızla,

¹ VUK'un 413'üncü maddesi uyarınca özelgeleri tayin edecek komisyon; Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde, Gelir İdaresi Başkanı veya tevkil edeceği bir başkan yardımcısının başkanlığında en az üç daire başkanından oluşmaktadır. Söz konusu komisyonun oluşturulmasına ilişkin düzenleme, 6009 sayılı Kanun çerçevesinde, 01.08.2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

² 28.08.2010 tarihine kadar müracaatı yapılmış, ancak cevabı verilmemiş özelgeler de söz konusu komisyon tarafından tayin edilmiştir.

“T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

“VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/63

Konusu :425 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine dair açıklama
Tarihi : 02/04/2013
Sayısı : VUK-63/2013-8
İlgili olduğu maddeler : 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Madde 140,413

1-Giriş

425 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin muhtevasına dair izahat işbu sirkülerin konusunu teşkil etmektedir.

2- Açıklama

Sözü edilen Tebliğde vergi inceleme raporlarının intikal ettirildiği Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu ile diğer rapor değerlendirme komisyonlarının, vergi inceleme raporlarını değerlendirirken Gelir İdaresi Başkanlığınca verilmiş olan özelgelere uygunluk kıstasını da tatbik edecekleri açıklamasına yer verilmiştir.

Mezkûr Tebliğ uyarınca rapor değerlendirme komisyonları tarafından 213 sayılı Kanunun 413 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında hüküm altına alınan komisyon marifetiyle oluşturulan özelgeler dikkate alınacaktır. Ayrıca, söz konusu komisyon tarafından oluşturulmuş sirküler veya özelgeler ile konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan bir hususta sirküler veya özelgelere uygun olarak Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatı tarafından doğrudan verilen özelgelerin de bu kapsamda olduğu tabiidir.

Duyurulur.”