



For the latest from BDO Turkey, follow us



**Sirküler Tarihi** : 08/08/2022  
**Sirküler No** : 2022/079

## TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA YÖNETMELİĞİNDE BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

Hazine ve Maliye Bakanlığınca 4 Ağustos 2022 tarihli ve 31913 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [Uzlaşma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#) ile son dönemlerde yapılan bazı yasal değişikliklere uyum amacıyla Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Yönetmeliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler **yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiş** olup, ekli tabloda karşılaştırmalı olarak gösterilmiş ve aşağıda özetlenmiştir.

- 1) Uzlaşma Yönetmeliğinin 2 nci maddesinde yapılan değişiklikler, esas itibariyle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının uzlaşma kapsamına alınmasına ilişkindir. Buna göre, 5.000 Türk Lirasını (TL) aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamına girmektedir. Uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarı, her yıl yeniden değerlendirilerek artırılmak suretiyle belirlenmekte olup, 2022 için geçerli tutar 6.800 TL’dir. Yeniden değerlendirilerek artırılarak belirlenen tutarlar her yıl Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete’de ilan edilecektir.

Bu maddede ayrıca, Vergi Usul Kanununun (Kanun veya VUK) 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespite ilişkin yazılı tebliğ edilen mükelleflere bu maddeye göre kesilen cezaların da uzlaşma kapsamında olmadığı açıkça belirtilmektedir. Bu husus zaten Kanunun uzlaşmaya ilişkin Ek 1 inci maddesi

### 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 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.*

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

Kanunun 370 nci maddesi ile düzenlenmiş bulunan **izaha davet** müessesesine ilişkin 519 sıra no'lu VUK Genel Tebliğinde, kendilerine VUK'un 370 inci maddesinin (a) fıkrası kapsamında izaha davet yazısı tebliğ edilen mükelleflerin, bu maddeye göre %20 oranında kesilen vergi ziyai cezasına ilişkin ihbarnamelerin tebliği üzerine süresi içerisinde tarhiyat sonrası uzlaşma başvurusunda bulunabilecekleri ancak, maddenin (b) fıkrası kapsamında ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflerin, bu madde uyarınca kesilecek vergi ziyai cezası için uzlaşma başvurusunda bulunamayacakları belirtilmiştir.

Söz konusu (b) fıkrası uyarınca, (a) fıkrası uyarınca yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle (**kaçakçılık**) ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu kapsamdaki mükellefler izaha davet edilmez. **Ancak, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı, bir takvim yılında 100 bin TL'yi (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'den itibaren 148.000 TL) 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 otuz 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 zamla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai 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 yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle uygulanır.

- 2) Uzlaşma Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinde yapılan değişiklikler, esas itibarıyla ibare değişikliklerine ilişkin olup, yenilik içermemektedir. Bu maddede de Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilenler dışında kalan vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının uzlaşma kapsamında olduğu vurgulanmaktadır.
- 3) Uzlaşma Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde yapılan değişiklik, yapılan görev değişikliğine uyum sağlamak amacıyla il özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için uzlaşma yetkilerinin İçişleri Bakanlığının görüşü alınarak Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından kullanılacağı belirtilmesinden ibarettir.
- 4) Uzlaşma Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde yapılan değişiklik halen 3 kişiden oluşan uzlaşma komisyonlarının gerek görüldüğü taktirde 5 kişiden oluşturulmasına imkân sağlamıştır.
- 5) Uzlaşma Yönetmeliğinin 6 ncı maddesinde yapılan değişiklik, vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonuna gelir idaresi grup başkanlarının da başkanlık edebilmesine imkân sağlamıştır.

- 6) Uzlaşma Yönetmeliğinin 7 nci maddesinde yapılan değişiklikle, uzlaşma talep dilekçesinin interaktif vergi dairesi üzerinden gönderilmesine de imkân verilmiştir.
- 7) Uzlaşma Yönetmeliğinin 15 inci maddesinde yapılan değişiklikle, uzlaşmanın vaki olmadığı durumlarda ödemenin nasıl yapılacağına dair 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesine ilişkin göndermenin doğru hükme yapılması sağlanmıştır.
- 8) Uzlaşma Yönetmeliğinin 16 ncı maddesinde yapılan değişikliklerle,
  - Tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamına girmeyen vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları mevcut yasal düzenlemelere uygun şekilde tekrar belirtilmiş,
  - Kanuni süresinden sonra verilen beyannameler ile Kanununun 371 inci maddesine göre pişmanlık talepli olarak kabul edilen ancak şartların ihlali nedeniyle kanuni süresinden sonra verilen beyanname olarak işleme tabi tutulan beyannameler üzerinden tahakkuk fişi ile tahakkuk ettirilen vergilere ilişkin kesilen vergi ziyayı cezaları uzlaşma konusu yapılabileceği açıkça belirtilmiştir. Bu cezalar için tarhiyat sonrası uzlaşma imkânı zaten kullanılmaktaydı. Dolayısıyla bu değişiklik herhangi bir yenilik getirmemektedir.

Saygılarımızla.

## TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA YÖNETMELİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yönetmelik Madde	Eski Hali	Yeni Hali
2	<p>Bu Yönetmeliğin kapsamına ikmalen, re'sen veya idarece salınan ve Bakanlık Vergi Dairelerinin tarha yetkili olduğu bütün vergi, resim ve harçlar ile bunlara ilişkin olarak kesilecek vergi ziyai cezaları (<del>usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile Kanununun 344 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi ziyai cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza hariç</del>) girer.</p>	<p>Bu Yönetmeliğin kapsamına; ikmalen, re'sen veya idarece salınan ve Bakanlık Vergi Dairelerinin tarha yetkili olduğu bütün vergi, resim ve harçlar ile bunlara ilişkin olarak kesilecek vergi ziyai cezaları (Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve Kanununun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilen ceza hariç) ile 5.000 Türk Lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları girer. Uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarı, Kanununun mükerrer 414 üncü maddesi uyarınca, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Kanununun mükerrer 298 inci maddesine göre tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle belirlenecek olup belirlenen tutarlar Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete'de ilan edilecektir.</p>
4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (f) ve (i) bentleri	<p>a) Bakanlık: Maliye Bakanlığını,</p> <p><del>b) Genel Müdürlük: Gelirler Genel Müdürlüğünü,</del></p> <p>f) Vergi: Vergi Usul Kanunu kapsamına giren ve <del>Bakanlık Vergi Dairelerinin tarha yetkili olduğu vergi, resim ve harçları ve bunlara bağlı fonları,</del></p> <p>i) Ceza: Kanununun <del>344 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına</del> göre kesilenler dışında kalan vergi ziyai cezaları,</p>	<p>a) Bakanlık: Hazine ve Maliye Bakanlığını,</p> <p>b) Başkanlık: Gelir İdaresi Başkanlığını,</p> <p>f) Vergi: Vergi Usul Kanunu kapsamına giren ve <del>vergi dairelerinin tarha yetkili olduğu vergi, resim ve harçları,</del></p> <p>i) Ceza: Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve Kanununun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilenler dışında kalan vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarını,</p>
5	<p><del>Vergi Usul Kanununun değişik</del> Ek 1 inci maddesi ile <del>bu</del> Kanunun kapsamına giren ve ikmalen, re'sen veya idarece</p>	<p>Kanununun Ek 1 inci maddesi ile Kanunun kapsamına giren ve ikmalen, re'sen veya idarece tarh ve tebliğ edilmiş olan</p>

	<p>tarh ve tebliğ edilmiş olan vergi, resim ve harçlar <del>dan</del> hangilerinde uzlaşma yoluna gidilebileceği ve uzlaşma komisyonlarının uzlaşabilecekleri en çok vergi, resim ve harç miktarının tayini hususunda Bakanlık (il özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için <del>İçişleri Bakanlığı</del>) yetkili kılınmıştır.</p> <p>Bakanlığa tanınan bu yetkiye dayanılarak uzlaşma komisyonlarının uzlaşabilecekleri en çok vergi, resim ve harç miktarları genel tebliğler ile belirlenir.</p>	<p>vergi, resim ve harçlar <b>ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarından</b> hangilerinde uzlaşma yoluna gidilebileceği ve uzlaşma komisyonlarının uzlaşabilecekleri en çok vergi, resim, harç <b>ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza</b> miktarlarının tayini hususunda Bakanlık (il özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için <b>İçişleri Bakanlığının görüşü alınarak Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı</b>) yetkili kılınmıştır. Bakanlığa tanınan bu yetkiye dayanılarak uzlaşma komisyonlarının uzlaşabilecekleri en çok vergi, resim, harç, <b>usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının</b> miktarları genel tebliğler ile belirlenir.</p>
6 ncı maddesinin birinci fıkrasının birinci paragrafı	<p>Genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlara ilişkin uzlaşma taleplerinin incelenmesi için üç <del>er</del> kişilik vergi dairesi uzlaşma komisyonları, defterdarlık uzlaşma komisyonu, vergi dairesi başkanlığı uzlaşma komisyonu, vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonu ile Merkezî Uzlaşma Komisyonu kurulur.</p>	<p>Genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar <b>ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına</b> ilişkin uzlaşma taleplerinin incelenmesi için üç kişilik vergi dairesi uzlaşma komisyonları, defterdarlık uzlaşma komisyonu, vergi dairesi başkanlığı uzlaşma komisyonu, vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonu ile Merkezî Uzlaşma Komisyonu kurulur. <b>Gerek görüldüğü takdirde, söz konusu komisyonların beş kişiden teşekkül ettirilmesine, Merkezî Uzlaşma Komisyonu ve vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonunda Gelir İdaresi Başkanı, vergi dairesi başkanlığı kurulan yerlerde vergi dairesi başkanı, vergi dairesi başkanlığı kurulmayan yerlerde ise defterdar karar vermeye yetkilidir. Bu durumda diğer iki üye söz konusu komisyonlara üye olabilecekler arasından belirlenir.</b></p>
6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi	<p>Vergi <del>D</del>aireleri <del>K</del>oordinasyon <del>U</del>zlaşma <del>K</del>omisyonu: Vergi <del>D</del>airesi <del>B</del>aşkanlığı <del>U</del>zlaşma <del>K</del>omisyonları ile <del>D</del>efterdarlık <del>U</del>zlaşma <del>K</del>omisyonlarının uzlaşma yetkisini aşan, ancak Merkezi Uzlaşma Komisyonuna ilişkin yetki sınırının altında kalan uzlaşma taleplerinin incelenmesi için kurulan bu <del>K</del>omisyon, Gelir İdaresi Başkanı tarafından belirlenen <del>G</del>elir <del>D</del>airesi <del>B</del>aşkan <del>Y</del>ardımcısı <del>veya Gelir İdaresi Daire Başkanlarından birinin veya</del> I. Hukuk Müşavirinin başkanlığında, gelir idaresi daire başkanı ve/veya grup başkanları ve/veya hukuk müşavirleri ve/veya müdürlerden oluşur.</p>	<p>Vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonu: Vergi dairesi başkanlığı uzlaşma komisyonları ile defterdarlık uzlaşma komisyonlarının uzlaşma yetkisini aşan, ancak Merkezî Uzlaşma Komisyonuna ilişkin yetki sınırının altında kalan uzlaşma taleplerinin incelenmesi için kurulan bu komisyon, Gelir İdaresi Başkanı tarafından belirlenen gelir idaresi başkan yardımcısı, I. Hukuk Müşaviri veya gelir idaresi daire başkanları ile gelir idaresi grup başkanlarından birinin başkanlığında, gelir idaresi daire başkanı ve/veya grup başkanları ve/veya hukuk müşavirleri ve/veya müdürlerden oluşur.</p>

7 nci maddesinin birinci fıkrasının üçüncü cümlesi	Bu dilekçenin taahhütlü posta <del>ile</del> gönderilmesi de mümkündür.	Bu dilekçenin taahhütlü posta <b>veya interaktif vergi dairesi üzerinden</b> gönderilmesi de mümkündür.
15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi	Uzlaşma vaki olmadığı takdirde, Vergi Usul Kanununun 112 ve 368 inci maddeleri ile 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinin <del>3 numaralı bendi</del> hükmü çerçevesinde;	Uzlaşma vaki olmadığı takdirde, Kanunun 112 nci ve 368 inci maddesi ile 6/1/1982 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinin <b>dördüncü fıkrası</b> hükmü çerçevesinde,
16	<del>Vergi Usul Kanununun Ek 1 inci maddesinde 24/6/1994 tarih ve 4008 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle kaçakçılık suçu cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza uzlaşma kapsamından çıkarılmış olduğundan 1/1/1995 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ait olup kaçakçılık suçu cezası kesilen vergi ve cezada uzlaşma yapılmaz.</del> <b>Bu tarihten (1/1/1995) önceki dönemlere ilişkin olarak kesilecek kaçakçılık cezası ise uzlaşma konusu yapılabilir.</b>	Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilen cezalar uzlaşma konusu yapılamaz. Kanuni süresinden sonra verilen beyannameler ile Kanunun 371 inci maddesine göre pişmanlık talepli olarak kabul edilen ancak şartların ihlali nedeniyle kanuni süresinden sonra verilen beyanname olarak işleme tabi tutulan beyannameler üzerinden tahakkuk fişi ile tahakkuk ettirilen vergilere ilişkin kesilen vergi ziyai cezaları uzlaşma konusu yapılabilir. Ayrıca 5.000 Türk Lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları da uzlaşma konusu yapılabilir.