

Duyuru Tarihi : 12.02.2008
Duyuru No : DUYURU/2008-018

**DEVAM ETMEKTE OLAN VERGİ İNCELEMELERİ SONUCU
İLERDE DOĞACAK CEZALİ TARHİYATLARIN HALEN TBMM GÜNDEMİNDE
BULUNAN BAZI KAMU ALACAKLARININ UZLAŞMA USULÜ İLE TAHSİLİ
HAKKINDA KANUN KAPSAMINA DAHİL EDİLMESİ İÇİN KANUN
YAYIMLANMADAN ÖNCE TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA
TALEBİNDE BULUNULMUŞ OLMALIDIR**

7.2.2008 tarih ve 2008/014 No.lu Duyurumuz ile gönderdiğimiz, halen TBMM Bütçe-Plan Komisyonu'nun gündeminde bulunan "*Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü İle Tahsili Hakkında Kanun Tasarısı*" na göre, ilgili madde hükmünün yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla uzlaşma veya tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş, henüz uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa yazılan nihai teklifin kabulü için henüz süresi geçmemiş vergi alacaklarında da mükellefin yazılı talebi halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanılması mümkündür. (Tasarı Md.1/3)

Tasariya göre, yukarıdaki madde, Kanunun Resmi Gazete'de yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Halen vergi inceleme safhası devam etmekte olan olaylar bakımından, Kanunun yayım tarihinden önce tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş ise bunlar bu Kanun kapsamındaki özel uzlaşma hükümlerinden yararlanabilecektir. Tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmamış ise bu Kanundaki avantajlı uzlaşma ve ödeme rejiminden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Vergi incelemelerinde tarhiyat öncesi uzlaşma talebi genellikle incelemenin sonunda düzenlenen tutanakta yer almaktadır. Şu anda devam etmekte olan bir vergi incelemesinde son aşamaya gelinmemiş ve dolayısıyla mükellefin tarhiyat öncesi uzlaşma talebine ilişkin tercihi tespit edilmemişken söz konusu Kanun yayımlanırsa, mükellefin bu Kanundan yararlanması mümkün olmayacaktır.

Bu hakkı elde etmenin yolu, halen devam etmekte olan incelemelerde, mükellefin doğrudan inceleme elemanına ya da inceleme elemanının bağlı bulunduğu ekip ya da grup başkanlığına hitaben yazacağı bir dilekçe ile tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmasıdır. T.Ö. Uzlaşma Yönetmeliği vergi incelemesinin başlangıcından itibaren herhangi bir tarihte bu şekilde bir tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulabileceğini düzenlemiş bulunmaktadır. Böyle bir yazılı müracaatın ilgili kurumun resmi evrakından geçirilmesi ya da iadeli taahhütlü posta yoluyla yapılması mümkündür. Özel Uzlaşma Kanununun yayım tarihinden önce böyle bir dilekçe ile tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş olması ilerde yapılacak tarhiyat hakkında söz konusu Kanunun avantajlarından yararlanma imkânını sağlayacaktır. Diğer taraftan, mükelleflerin, tarhiyat öncesi uzlaşma için tayin edilen günden önce, tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçme, bu suretle tarhiyat sonrası uzlaşmayı tercih etme veya uzlaşmayıp dava açma hakları mahfuzdur.

Devam eden inceleme birden fazla yıla yönelik ise veya öyle olacağı düşünülüyorsa uzlaşma talebinin tüm yılları kapsayacak şekilde yapılması mümkündür.

Vergi incelemesinin başlamış olduğu genellikle işe başlama tutanağı ile tespit edilir. Böyle bir tutanağın olmadığı hallerde, vergi inceleme elemanına defter ve belgelerin teslim edilmiş olması, vergi inceleme elemanından alınmış bir defter-belge talep yazısının mevcudiyeti gibi haller bir vergi incelemesinin devam etmekte olduğuna delil teşkil eder. Nitekim geçmişte, 4811 sayılı Vergi Barışı Kanununun uygulanmasında,

- Mükellef nezdinde ise başlama tutanağının düzenlenmiş olması,
- Mükellefe davet veya defter ve belgelerin istenmesi yazısının tebliğ edilmiş olması,
- Matrah tesisine yönelik tutanak düzenlemesi ya da defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması,

halleri incelemeye başlanmış olmanın delili sayılmıştır.

Özetlemek gerekirse;

Daha önce başlamış olup halihazırda devam etmekte olan vergi incelemeleri nedeniyle gelecekteki bir tarihte cezalı vergi tarhiyatı ile karşılaşmayı bekleyen mükelleflerin, halen TBMM gündeminde bulunan ve kısa bir süre içinde yasalaşması beklenen özel uzlaşmanın avantajlarından yararlanmak istemeleri halinde Kanunun yayım tarihinden önce tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmuş olmaları gerekmektedir. Bunun için incelemenin sonunu veya inceleme elemanının bunu sormasını beklemeye gerek yoktur; mükellefin tarhiyat öncesi uzlaşma talebini bir yazı ile inceleme elemanına ya da bağlı bulunduğu ekip ya da grup başkanlığına müracaat ile bildirmesi mümkündür.

Saygılarımızla.