

MEVZUATTAKİ SON GELİŞMELER

Bu yazının konusunu 529 sayılı VUK Tebliği ile getirilen Gerçek Faydalanıcının belirlenmesi ve bildirilmesi ile ilgili hususlar ile 7326 sayılı vergi ve diğer alacakların yapılandırılmasına ilişkin yasada yer alan mükelleflere tanınan önemli avantajlar ve özellikli durumlara ilişkin hususların açıklanması oluşturmaktadır.

I-529 SIRA NOLU-GERÇEK FAYDALANICI TEBLİĞİ İLE İLGİLİ HUSUSLAR

GİRİŞ

Bilindiği üzere MASAK tarafından uzun yıllardır şüpheli işlemlerin tespiti konusunda yapılagelen çalışmalar daha sonra genişletilerek suç gelirlerinin aklanmasına, terörün finansmanının önlenmesine ve vergi uygulamalarındaki aksaklıkların giderilmesine dair tedbirler açısından Maliye Bakanlığına bir kısım görüşler bildirildi. Maliye Bakanlığı da MASAK ile işbirliği yapmak suretiyle 13 Temmuz 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı gün yürürlüğe giren 529 Seri No.lu VUK Genel Tebliğini yayınladı.

Bu suretle suç gelirlerinin aklanmasına, terörün finansmanının önlenmesine ve vergi uygulamalarındaki aksaklıkların giderilmesine dair tedbirler açısından, kayıtlardaki görünür sahiplerin veya yükümlülerin yanı sıra gerçek sahipler ve yükümlülerin tespitine yönelik yeni bir uygulama başlamış bulunmaktadır.

Tebliğde temel olarak suç gelirlerinin aklanması, terörün finansmanı gibi tehditlerle mücadele etmek için belirlenen uluslararası standartların bir tanesi olan gerçek faydalanıcının belirlenebilmesi ve bunların bildirilmesi ile ilgili hususlar yer almaktadır Bu suretle gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim yükümlülüğü ülkemizde de hayatımıza girmiş bulunuyor. Esasen Mali Eylem Görev Gücü (Financial Action Task Force – FATF) tarafından ülkemize yapılan eleştiriler de karşılanmış olmaktadır.

Türk mevzuatına göre gerçek faydalanıcı, yükümlü nezdinde adına işlem yapılan gerçek kişi, tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri kontrolünde bulunduran ya da bunlara ait hesap ya da işlemin nihai faydalanıcısı durumunda olan gerçek kişi veya kişilerdir. Mevzuatımızda, “yükümlü” olarak tanımlanan finansal kuruluşlara ve diğer bazı meslek (serbest mali müşavirler ve serbest avukatlar) gruplarına yönelik birtakım yükümlülükler de getirilmiştir. İlgili mevzuat; daha önce Mali Suçları Araştırma Kurulu (MASAK) tarafından, şimdi ise Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından uygulamaya konulan tebliğ ile yürürlüğe sokulmuş bulunmaktadır.

Söz konusu yükümlüler ve yükümlülükler dair usul ve esaslar, 18.10.2006 yılında yürürlüğe giren 5549 Sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ve buna dayanılarak çıkarılan “Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Tedbirler Hakkında Yönetmelik (Tedbirler Yönetmeliği)” ve “Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülükler Uyum Programı Hakkında Yönetmelik (Uyum Yönetmeliği) ile MASAK Genel Tebliğleri kapsamında düzenlenmiş bulunmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayınlanan söz konusu tebliğe göre gelirlerin/servetlerin arkasındaki gerçek isimlerin bilinmesi vergi kaçakçılığı ile mücadele açısından büyük önem arz etmektedir. Küresel Forum ve vergi kaçakçılığıyla mücadele amacına yönelik olarak çalışmalar çerçevesinde ülkelerin uyması gereken uluslararası asgari standartlar oluşturulması

hedeflenmiş olup, tüzel kişiliklerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcısının bilinmesi hususu standardın unsurlarından biri olarak kabul edilmiştir.

Bu kapsamda, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi amacıyla gerçek faydalanıcının belirlenmesine ve bildirilmesine ilişkin olarak bildirim zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı, bildirim şekli, bildirimde bulunulacak dönem, bildirim verme zamanı, bildirim gönderilme usulü ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esaslar 529 sayılı Tebliğ ile belirlenerek önemli bir uygulamaya geçilmiştir.

1. Tebliğin uygulama esasları

1.1. Geçek faydalanıcının belirlenmesi;

Tebliğin 5 nci maddesine göre gerçek faydalanıcı;

- Tüzel kişilerde;

a) Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,

b) Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortağının gerçek faydalanıcı olmadığından şüphelenilmesi veya bu oranda hisseye sahip gerçek kişi ortak bulunmaması durumunda, tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,

c) (a) ve (b) bentleri kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler,

- Tüzel kişiliği olmayan iş ortaklıkları gibi teşekküllerde;

a) Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,

b) (a) bendi kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilememesi halinde tüzel kişiliği olmayan teşekkül nezdinde en üst düzeyde icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler,

Trust ve benzeri teşekküllerde; kurucular, müteveli, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar,

Gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirim konu edilir.

1.2. Bildirimde bulunacak kişiler

Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirim verme zorunluluğunda bulunan kişiler, Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirim verme süresinin başladığı 1/8/2021 tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dâhil);

a) Kurumlar vergisi mükellefleri,

b) Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak, eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri ve adi ortaklıklar adına en yüksek ortaklık payına sahip kişi, Türkiye’de yönetim merkezi olan veya Türkiye’de mukim yöneticisi olan yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcileri.

c) Ayrıca; 5549 Sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanunun uygulanmasında yükümlü sayılan; finans kuruluşları, bağımsız denetim kuruluşları, spor kulüpleri, noterler, serbest avukatlar, serbest mali müşavirler.

Olarak belirlenmiştir.

1.3. Bildirimin dönemi ve verilme zamanı ve şekli

1) Bildirim yapma yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmek zorundadır.

2) Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler ile diğer kişiler gerçek faydalanıcı bilgisini her yılın Ağustos ayı sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.

3) Birinci ve ikinci fıkrada belirtilenlerin yeni mükellefiyet tesis ettirmesi veya daha önce bildirim ekledikleri bilgilerde değişiklik olması halinde, yeni mükellefiyet tesisini veya bilgi değişikliğini, bunların gerçekleştiği tarihi takip eden bir ay içerisinde bildirmeleri gerekmektedir.

4) Bildirim formu ile bildirim verme yükümlülüğü getirilenler, “gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu” ile gerçek faydalanıcıların adı, soyadı, vatandaşlıkları, kimlik numaraları, adresleri, varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri ile gerçek faydalanıcılığın sebebini bildirirler.

5) Kapsama giren mükellefler ve diğer kişilerin bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir. Kâğıt ortamında (elden veya posta ile) bildirim formu kabul edilmeyecektir. Bildirim formunun elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için sistem üzerinden onaylama işleminin yapılması şarttır. Elektronik ortam dışında gönderilen bildirim verilmemiş sayılacaktır.

6) Gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu, mükellef tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci mali müşavir veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan yeminli mali müşavirler aracılığıyla da gönderilebilir.

7) İlk bildirim Gerçek faydalanıcı bilgisi verme yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri dâhil bütün mükellefler ile diğer kişiler tarafından, en geç 31/8/2021 günü sonuna kadar gerçek faydalanıcı bilgisini tebliğde belirtilen form ile elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmeleri gerekmektedir.

1.4.Uygulanacak cezai yaptırımlar

1) Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimine konu edilen bilgilerin mükellefler tarafından, bildirim verildiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren 5 yıl süreyle muhafaza edilmesi gerekmektedir.

2) Bu Tebliğde yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur.

3) Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yapılacak araştırma, inceleme ve uluslararası bilgi değişimi ile vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılacak araştırma ve incelemeler neticesinde, tebliğin mükellef ve diğer kişilerin gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin hatalı kayıtların bulunduğu tespit edilmesi halinde, gerekli cezai işlemlerin ve sicil kayıtlarında gerekli değişikliklerin yapılabilmesi amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Kayıt dışılıkla mücadele, suç gelirlerinin aklanması, vergi uygulamalarındaki bazı sorunların giderilmesi noktasında çok önemli ve olumlu bir adım atılmış bulunuyor. Bununla birlikte GİB Tebliğinin uygulanmasına yönelik bazı sorunlar da bulunmaktadır.

Konu, kamuoyunda yeterince tartışılmadan, yükümlülüklerle ilişkin uygulama rehberleri hazırlanmadan, taraflara gerekli eğitimler verilmeden, bildirimlerin çok kısa süre olan

31/08/2021 tarihinde sona erdirilmiş olması, yapılan bildirimlerin ne derece sağlıklı olduğu hususunu tartışılır duruma getirmiş bulunmaktadır.

- Gerçek faydalanıcı bilgisini vermekle yükümlü olanların kapsamı oldukça geniş tutulmuş olup, bazı istisna veya muafiyetlere yer verilmemiştir.

- Tüzel kişilerde, %25'i aşan hisseye sahip gerçek kişi ortaklar tespit edilirken, dar mükellefiyetlerde ve hamiline yazılı hisse sahibi gerçek kişilerin belirlenmesinde zorluklar yaşanacağı düşünülmektedir. Ayrıca, %25'i aşmayan hâkim ortaklık yapılarında gerçek faydalanıcının bildirim dışında bırakılmış olması da başka sorunlara yol açabilecek niteliktedir.

- Ana ortağın halka açık olduğu yabancı sermayeli şirketlerde %25'i aşan hisseye sahip gerçek kişi ortağın bulunmaması halinde gerçek faydalanıcının tespiti zorlaşacaktır.

- Gerçek faydalanıcı bilgilerinin idare tarafından ne kadar süreyle saklanacağı, yurt içi ve yurt dışıyla paylaşımı, kişisel verileri koruma kanunu ile olan ilişkisi gibi soruların cevabı Tebliğde net değildir.

- Gerçek faydalanıcıya ilişkin bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında uygulanacak cezai yaptırımın sadece usulsüzlük cezasıyla sınırlı olup olmayacağı veya başka cezaların uygulanıp uygulanmayacağı hususlarının netliğe kavuşturulması ihtiyacı bulunmaktadır.

- Bir kamusal görev olarak, başta serbest mali müşavirler ve serbest avukatlar olmak üzere meslek mensuplarına bazı yükümlülükler ve sorumluluklar getirilmiş olmasına karşılık, bu meslek mensuplarına aynı zamanda bazı kamusal güvencelerin verilmemesi de bir eksiklik olarak görülmektedir.

Sonuç olarak, sağlıklı sonuçların alınması için bildirimlerin, 2022 yılında verilecek beyanname dönemlerine göre ertelenip kademeli bir şekilde uygulanmasında fayda vardır.

Her geçici vergi beyanlarında değil de sadece kurumlar vergisi beyanlarıyla birlikte yılda bir bildirimde bulunması, daha da ötesi, yapılan ilk beyandan sonraki dönemlerde herhangi bir değişiklik olması durumunda bildirimde bulunma yoluna gidilmesinde yarar bulunmaktadır.

7326 SAYILI-YAPILANDIRMA VE VERGİ AFFI KANUNU İLE İLGİLİ HUSUSLAR

GİRİŞ

Bilindiği üzere COVID-19 Pandemisinin yarattığı ekonomik sorunlar da dikkate alınarak, uzun zamandır beklenen kapsamlı “vergi barışı” düzenlemesini içeren ve milyonlarca kişiyi ilgilendiren; başta vergi borcu olmak üzere birçok kamu kurumuna olan borçların yapılandırılması, işletme kayıtlarının düzeltilmesi, geçmiş beş yıla ilişkin matrah artışı gibi birçok konuyu içeren kapsamlı vergi affı düzenlemesinden yararlanmak için süre 30 Eylül 2021 tarihinde sona erecektir.

Düzenleme; başta, kesinleşmiş vergi borçları olmak üzere, özetle;

-30/04/2021 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş, vadesi geçtiği halde ödenmemiş ve kesinleşmiş vergi ve sigorta borçları ve cezalarının yapılandırılması,

- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar ile inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlere tanınan haklar,

- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan fiktif alacakların beyanı,

- Son beş yıllık beyanların matrah ve vergi artırım hakkı,

- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların beyanı

Gibi konularda çok önemli fırsatları içermektedir.

1. Önemli avantajlar ve özellikli durumlar

a) Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması

Yasanın 2. maddesinde yer alan hükme göre vadesi 30.04.2021'e kadar olan bütün vergi borçları için 30.09.2021 tarihine kadar ilgili idareye başvurulması halinde borçlar yeniden yapılandırılacağı iade edilmiştir.

Borçlular, vergi idaresi ile ilgili borçlarını, ilk taksiti 31.10.2021 tarihine kadar ayrıca sosyal güvenlik ile ilgili borçlarını 30.11.2021 tarihine kadar ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksit halinde ödeyebileceklerdir.

Borçlu mükellefler bundan önceki düzenlemelerde olduğu gibi, gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarına göre yeniden hesaplanacak faizle birlikte ana borçlarını yapılandırabilecekler. Peşin ödemede yine ciddi indirimler söz konusu olmaktadır.

b) Son beş yıl için matrah ve vergi artırım

Yasanın 5. maddesinde, mükelleflerin vaktiyle beyan etmiş oldukları 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin gelir, kurumlar, katma değer ve stopaj vergisi matrahlarını belli oran ve miktarda artırmaları durumunda, artırımda bulunulan yıllar için vergi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Geçmiş yıl zararlarının %50'si kullanılabilir. Uyumlu mükelleflerde %5 indirim uygulanacaktır.

Kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Kurumlar Vergisi ve KDV iadeleriyle ilgili taleplere ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

Terör suçlusu ve VUK-359'a göre haklarında rapor bulunanlar matrah artışından yararlanamazlar.

Kurumlar vergisi mükelleflerince artırıma esas olacak matrah, doğrudan üzerinden vergi hesaplanan kurumlar vergisi matrahı olacaktır. (Örneğin; Yatırım teşvikine bağlı indirimli kurumlar vergisi KV Md.32/A)

c) İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

6. madde uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; kayıtlarında yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallarıyla ilgili olarak cari KDV oranıyla fatura düzenlemek ve (varsa) gerekli ödemeyi (taksit) yapmak suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını cari KDV oranının yarısı olarak beyan

etmek ve ilgili KDV yi süresinde ödeyerek indirim konusu yapmak suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Mükellefler aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini 30.09.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergiyi 30.09.2021 tarihine kadar ödeyeceklerdir.

Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

d) Aktifte kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi

11. madde hükmüne göre mükellefler aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) 31/12/2021 tarihine kadar kanunda yer alan kapsam, şart ve hükümlere uymak koşuluyla yeniden değerleyebilirler. Yeniden değerlendirme oranının belirlenmesine ilişkin hesaplamada; maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri yerine, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri, Bu madde kapsamında daha önce yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar için bu fıkra uyarınca yapılacak değerlemede ise, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran dikkate alınır.

Bu madde kapsamında yapılan yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

2020 yılı Mart ayından itibaren tüm dünyada olduğu gibi, ülkemizi de yoğun etkisi altına alan Covid-19 salgını, Devleti, reel sektörü ve vatandaşlarımızı oldukça yordu. Çoğu işletme kapalı ve/veya yarı açık yarı kapalı kaldı, cirolar düştü, çoğu işletmede ciro bile oluşmadı, çalışma hayatı ve çalışma şartları oldukça değişti, zorlaştı, işletmeler kira ve ücret ödeyemez duruma geldi.

Getirilen düzenleme mağdur olmuş birçok vergi mükellefine nemli avantajlar getirmiş bulunuyor. Ancak taksit sayısının azlığı ve taksitlendirme halinde ilave katsayının yüksek tutulması, başvuru ve yararlanma süresi 31.12.2021 tarihinde dolacak olan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili değerlemenin Yİ-ÜFE yerine rayiç değerlere göre yapılması ve

alınacak %2 vergi oranının yüksek olması gibi beklentiler nedeniyle beklenen verimin alınmaması öne çıkmaktadır.

Tarafları bir türlü memnun edemeyen vergi sistemimizin yarattığı sorunlar nedeniyle neredeyse beş yılda bir vergi affı veya vergi barışı adı altında düzenlemeler yapılıyor. Asıl olan, sorunlara köklü çözümler bulunarak bu tür düzenlemelerin artık son bulmasıdır. Aksi halde, beyanlarını zamanında ve düzenli yapan, vergisini zamanında ve düzenli ödeyen mükellefler nezdinde idareye karşı bir güvensizlik veya burukluk duyan mükellef sayısının artacağı da bilinmelidir.

Daha da ötesi; adil ve uygulanabilir bir vergi sistemi için, mali güç yaklaşımının hayata geçirilmesi, verginin tabana yayılması, kayıt dışılıkla etkin mücadele edilmesi, vergi oranlarında indirimle gidilmesi, dolaylı vergilerin azaltılarak farkın dolaysız vergilerden alınmasının temin edilmesi, vergi mevzuatımızın sadeleştirilmesi ve bazı kanunların birleştirilmesi, tevkifat uygulamasının yaygınlaştırılması yerine kaynağından vergi alınması, KDV kanununun güncellenerek, genel oranın düşürülmesi, çoklu/indirimli oranların azaltılması, devreden KDV uygulamasına makul bir çözüm bulunması gerekiyor.