



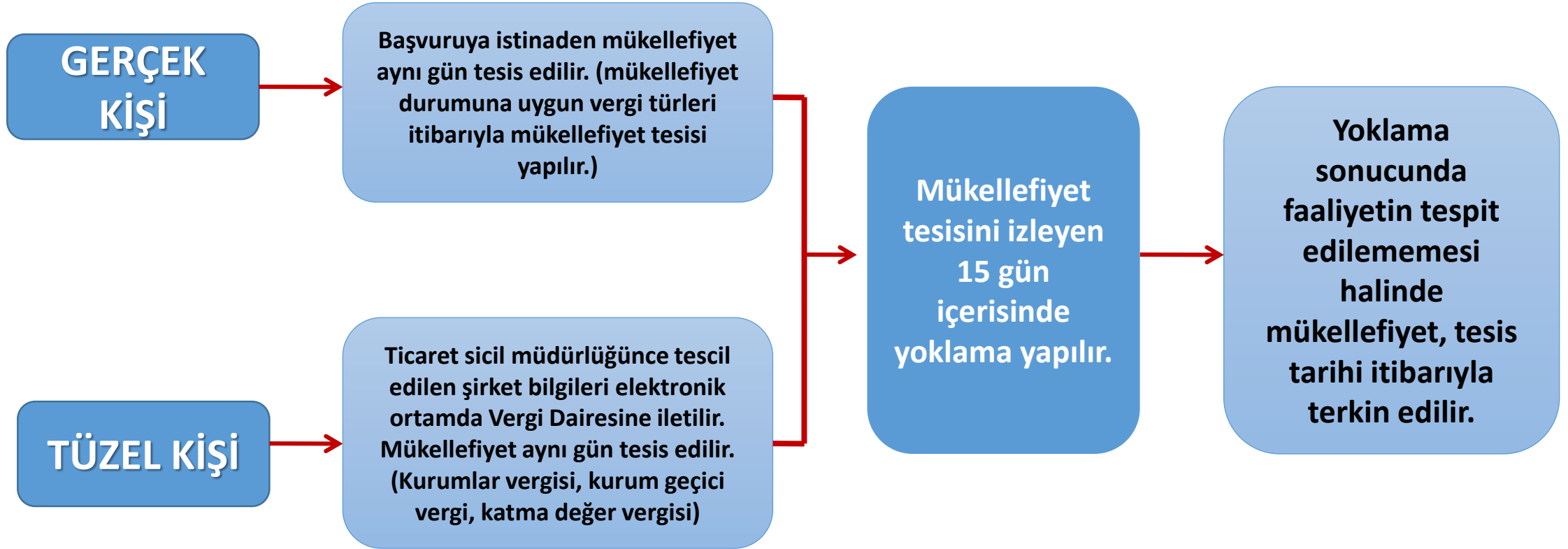
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI



EKİM, 2018

**İŞE BAŞLAMA-YOKLAMA
YOKLAMA ZAMANI
BİLGİLENDİRME SİSTEMİ
E-TEBLİGAT
İNERAKTİF VERGİ DAİRESİ**

İŞE BAŞLAMA BİLDİRİMİ- YOKLAMA



YOKLAMA ZAMANI BİLGİLENDİRME SİSTEMİ



- Özellikle meslek mensuplarından gelen talepler üzerine bilgilendirme mesajlarında güncelleme yapılarak mükelleflerin vergi numaralarına da yer verilen bir sisteme geçilmiştir.
- Bu sistem; vergi dairelerince yapılan mükerrer yoklamaların ve mükellefler için işgücü ve zaman kaybının önlenmesi amacıyla kurulmuştur.

Ancak;

❖ Mükelleflerin doğru iletişim bilgilerini vermemesi ve bildirilen yoklama zamanında yerinde bulunmamaları nedenleriyle uygulamadan istenilen verim alınamamaktadır.

Elektronik tebligat bilgilendirme mesajları

Elektronik Tebligat;

❖Gönderildiğinde, mükelleflere Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde belirtilen telefon numarasına SMS yoluyla ve/veya e-posta adresine e-mail yoluyla bilgilendirme mesajı gönderilmektedir.

❖Elektronik tebligat ile vergi/ceza ihbarnameleri, ödeme emirleri vb. belgeler tebliğ edildiğinden mükelleflerin uzlaşma, cezada indirim ve dava açma gibi yasal haklarının kullanılabilmesi için tebligattan zamanında haberdar olmak önem arz etmektedir.

❖Bu nedenle başvuru sırasında bildirilen cep telefonu numarasının ve e-posta adresinin doğruluğu tebligatlardan haberdar olabilmek açısından önemlidir.

❖Elektronik Tebligat Sistemini kullanan gerçek kişi mükelleflerin iletişim bilgilerinde, tüzel kişi mükelleflerin ise kanuni temsilci ve iletişim bilgilerinde değişiklik olması durumunda; <https://intvrg.gib.gov.tr> internet adresine giriş yaparak Kullanıcı İşlemleri/"E-Tebligat Aktivasyon Bilgileri Güncelle" menüsünden söz konusu bilgilerin güncellenmesi herhangi bir mağduriyet yaşanmaması açısından önem arz etmektedir.

❖Diğer taraftan; bilgilendirme mesajı uygulaması mükelleflere kaliteli hizmet sunumu çerçevesinde yapılmakta olup konu ile ilgili mevzuatta (VUK 107/A maddesi ve 456 Seri No'lu VUK Genel Tebliğ) mükelleflere mail veya mesaj bilgilendirmesi yapılmasına ilişkin herhangi bir düzenleme yer almamaktadır. Bu nedenle söz konusu bilgilendirme mesajlarından haberdar olunmaması e-tebligatın geçerliliğini etkilememektedir.

❖Elektronik tebligat yoluyla gönderilen belgelerin mükelleflerin haklarını kullanabilmesi için mevzuatta belirlenen sürelerden sonra fark edilmesi nedeniyle mağduriyetler yaşandığı hususunda Başkanlığımız Usul Grup Müdürlüğüne son zamanlarda yapılan birçok başvuru bulunmaktadır.

❖Bu nedenle, E-Tebligat yoluyla tebliğ edilen belgelere ilişkin olarak, meslek mensupları veya mükelleflerce "İnternet Vergi Dairesi" uygulaması üzerinden "E-Tebligat" sekmesinin sıklıkla kontrol edilmesi olası mükellef mağduriyetlerinin önlenmesi bakımından önem arz etmektedir.

İTERAKTİF VERGİ DAİRESİ

İnteraktif Vergi Dairesi projesi ile;

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından sunulan hizmetlerden gerçek ve tüzel kişilerin elektronik ortamda yararlanabilmesi,
- Vergisel yükümlülüklerin mükelleflerce kolay ve hızlı bir şekilde yerine getirilebilmesi, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin elektronik ortamda verilebilmesi,
- Bu belgelere ilişkin yapılan işlemlerin sonuçlarının ilgililerine elektronik ortamda gösterilmesi,
- Elektronik ortamda olmayan hizmetlerin basit ve işlevsel bir yaklaşımla elektronik ortama taşınması

AMAÇLANMAKTADIR.

- ✓ Gelir İdaresi Başkanlığı birimlerinin görev tanımları içerisinde yer alan işlemlerin internet sayfası üzerinden başlatılması ve sonlandırılmasını kapsayacak şekilde yürütülebilmesi,
- ✓ Kullanıcılarla anında iletişim kurularak vergisel işlemlerde kolaylık, hız ve etkinlik sağlanarak tüm gerçek ve tüzel kişilerin kendilerine sunulan hizmetlerden yararlanabilmesi

HEDEFLENMEKTEDİR.

Ancak, İnteraktif Vergi Dairesi uygulamasından daha etkin bir şekilde faydalanılabilmesi bakımından meslek mensupları tarafından mükelleflerin vergi durumları ile ilgili sorunların kendi şifrelerinden değil mükelleflerinin şifrelerinden gönderilmesi ya da mükelleflerin bizzat kendilerince gönderilmesi GEREKMEKTEDİR.

ÖZELLİKLİ KONULAR

FİNANSAL KURUMLARIN Ba-Bs VERME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Konu ile ilgili olarak bir bankanın açmış olduğu dava sürecinde nihai olarak Danıştay aşamasına gelinmiş olup;

➤ Danıştay 4. Dairesinde “adına Ba ve Bs formunun süresinde verilmemesi nedeniyle kesilen özel usulsüzlük cezası ile dayanağı 396 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Tebliğinin iptali amacıyla yürütmenin durdurulması talepli” açılan davada, adı geçen Mahkemenin 24/10/2014 tarihli Esas No:2014/4368 sayılı kararı ile;

Tebliğ’in uygulaması dolayısıyla tesis edilecek tüm işlemlerin yargı denetimine tabi olduğu da göz önünde bulundurulduğunda, Tebliğ’de yer alan genel nitelikli düzenlemelerin üst hukuk normlarına aykırı bir yönünün bulunmadığı sonucuna vararak, dava konusu Genel Tebliğde ve bu Tebliğle dayanılarak kesilen özel usulsüzlük cezasında hukuka aykırılık görmeyerek yürütmenin durdurulması talebinin reddine karar vermiştir.

➤ Daha sonra Danıştay 4. Dairesi nezdinde “Bs formunun süresinde verilmemesi nedeniyle kesilen özel usulsüzlük cezası ile dayanağı 396 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Tebliğinin iptali istemiyle” açılan davada, Mahkemenin 07/03/2017 tarihli ve Esas No:2014/4368 Karar No:2017/2338 sayılı kararında;

396 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin iptali istemiyle daha önce açılan davayı reddeden Danıştay Dördüncü Dairesinin 6.2.2014 tarih ve E:2010/965, K:2014/622, sayılı kararına karşı yapılan temyiz istemini reddeden Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 22.10.2014 tarih ve E:2014/731 K:2015/853, sayılı kararının düzeltilmesi istemi de Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 2.7.2015 tarih ve E.2015/493, K:2015/391, sayılı kararıyla reddedilmek suretiyle verilen karar kesinleştiği belirtilmiş,

Özel usulsüzlük cezası ile ilgili

396 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde bildirim verme yükümlülüğünde olan ancak tüm alış ve satışları belirtilen hadlerin altında kalan mükelleflerin söz konusu formları Tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorunda oldukları belirtilmiş olup, bu düzenlemeyle bilanço usulüne göre defter tutan mükelleflerin herhangi bir alış veya satışları olmasa ya da tüm alış ve satışları belirlenen hadlerin altında kalsa bile bildirim formlarını vermek zorunda oldukları kabul edilmiştir. Bu nedenle, ilgili dönem Ba ve Bs formların boşta olsa verilmesi gerektiğinden, davacı şirket adına özel usulsüzlük cezası kesilmesinde hukuka aykırılık görülmemiştir.” bilgisine yer verilmiş,

Davacının 20/02/2017 tarihli davadan feragat dilekçesi üzerine dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına hükmedilmiştir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 11'inci maddesi kapsamında yapılan düzeltme başvurusu

“Üst makamlara başvurma:

Madde 11 –

- 1. İlgililer tarafından idari dava açılmadan önce, idari işlemin kaldırılması, geri alınması değiştirilmesi veya yeni bir işlem yapılması üst makamdan, üst makam yoksa işlemi yapmış olan makamdan, idari dava açma süresi içinde istenebilir. Bu başvurma, işlemeye başlamış olan idari dava açma süresini durdurur.*
- 2. Altmış gün içinde bir cevap verilmezse istek reddedilmiş sayılır.*
- 3. İsteğin reddedilmesi veya reddedilmiş sayılması halinde dava açma süresi yeniden işlemeye başlar ve başvurma tarihine kadar geçmiş süre de hesaba katılır.”*

HÜKMÜ YER ALMAKTADIR.

ANCAK

Söz konusu madde hükmü ile ilgili olarak Danıştay Dava Daireleri Kurulunun 16.02.2007 tarihli ve Esas No:2006/232, Karar No:2007/62 sayılı kararı dikkate alındığında;

Vergi uyuşmazlıklarında mükelleflerin; önce düzeltme yoluna başvurarak hatanın giderilmesini yetkili makamlardan istemek, bu istemlerinin reddi halinde ise dava açma sürelerine bağlı kalmak koşuluyla yargı yerlerine başvurma hakları olduğu gibi, bu iki hakkı aynı anda kullanmalarına engel bir düzenleme de bulunmamaktadır.

Bu kapsamda; vergilendirme hatası olduğu iddiası ile düzeltme yoluna başvurulması halinde, vergi uyuşmazlığına konu olaya ilişkin başlayan dava açma süresi durmamakta, bu süre geçtikten sonra ilgililer ancak, düzeltme isteminin reddi veya reddedilmiş sayılması yolundaki olumsuz işlemi dava konusu edebilmektedirler.

VERGİ İDARESİNİN GÖRÜŞÜ DE BU YÖNDEDİR.

SİBER SALDIRI SONUCUNDA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİNİN KULLANILAMAZ HALE GELMESİ NEDENİYLE EK SÜRE TALEBİ

Mükelleflerin bilgisayar sistemlerine gerçekleştirilen siber saldırı sonucunda, mükellefin mağduriyetini önlemek adına olayı ciddi bir şekilde takip ettiğinin anlaşılması bakımından;

- Konuyla ilgili **Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunulması gerekmektedir birlikte**
- (İmkan varsa) Veri Kurtarma Merkezlerinden verilerin tekrar geri getirilemeyeceğine ilişkin “Sabit Sürücüden Veri Kurtarma Raporu”nun edinilmesi konunun daha net olarak anlaşılması bakımından faydalı olacaktır.

Siber saldırıya ilişkin bilgi ve bulgular GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINCA değerlendirilerek durumun mücbir sebep olarak kabulü halinde;

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenecek tarih aralığı ve süreler çerçevesinde beyanname, bildirim verme süreleri ile ödeme süreleri uzamakta, (ortalama 2-3 ay)
- Ayrıca belirlenen tarih aralığına ilişkin **verilmeyen veya süresinden sonra verilen beyanname ve bildirimler için ceza kesilmeyerek kesilen cezalar terkin edilmektedir.**

ÖZELLİKLİ GÖRÜŞLER

SORU:

Haksız yere iade alındıktan sonra düzeltme beyannamesi verilmesi üzerine mükellefin haksız iade tutarını ödeyerek aynı anda pişmanlık dilekçesi ile başvuruda bulunması durumunda vergi ziyaı cezasının terkin edilmesi mümkün müdür?

CEVAP:

Pişmanlık, beyana dayanan vergiler için geçerli olan ve temelinde vergi ziyaı yatan bir olayın vergi dairesinin ittilâına girmeden kendiliğinden ilgili makama haber verilmesi ve belirlenen şartlara uyulması koşuluyla vergi ziyaı cezasının kesilmesini önleyen müessese olup, idare tarafından mükellefe ihbarname düzenlenmesi sonrası verilen pişmanlık dilekçesine istinaden vergi ziyaı cezasının terkin edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

ELEKTRONİK FATURA
UYGULAMASINA GEÇİŞTE
BELİRLENMİŞ 10 Milyon TL'LİK
BRÜT SATIŞ HASILATININ
BELİRLENMESİ

SORU:

Oto kiralama faaliyetinde bulunan ve kiralamak amacıyla alınan araçların belli bir süre sonra satışı yapıldığı, sabit kıymet satışlarının yevmiye kayıtlarında 649 ve 659 hesap gruplarında izlendiği belirtilerek, sabit kıymet satışlarının brüt satış hasılatının dışında olması nedeniyle e-defter ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu var mıdır?

CEVAP:

Sadece kiralamak amacıyla satın alınan araçların satılması durumunda bu araçlara ilişkin satış bedellerinin 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2/(a) bendinde belirlenen brüt satış hasılatı rakamının hesabına dahil edilmeyecektir.

Ancak, alım-satım amaçlı olarak satın alınan araçların satılması durumunda bu araçlara ilişkin satış bedellerinin 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2/(a) bendinde belirlenen brüt satış hasılatı rakamının hesabına dahil edilecektir.

SORU:

Şube ve merkez defterlerinin ayrı ayrı ortamda tutulmakta olduğu, bilanço ve gelir tablolarının ise konsolide edilerek tek kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edildiği, 2016 mali yılı hasılatının merkez ve serbest bölge şubeniz dahil 10.098.902,30 TL olduğu, ancak toplam tutar içinde Diğer Gelirler (602) hesap içinde 1.498.117,58 TL kırsal kalkınma hibe teşviği bulunduğundan teşvik brüt satış hasılatına dahil edilir mi?

CEVAP:

5510 sayılı Kanunla getirilen işveren teşviğine ilişkin devlet teşviklerinin "602.Diğer Gelirler" hesabında izlenmesi gerekmektedir. 2016 yılı brüt satış hasılatı hesap kaleminde kayıtlı tutarın 454 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 (a) bendinde belirlenen haddin üstünde olması halinde elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunmaktadır.

SORU:

600.Yurt içi satışlar: 1.509.442,48 TL. 601.Yurt dışı satışlar: 8.479.043,50 TL 02.Diğer Gelirler: 72.922,19 TL. Toplamda 10.061.408,17 TL. Olduğu, 602.Diğer Gelirler grubunda izlediğiniz devlet teşviklerinin 679.Diğer olağan dışı gelirler grubunda izlemeniz halinde elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına dahil olunur mu?

CEVAP:

5510 sayılı Kanunla getirilen işveren teşvikleri ve devlet teşvikleri "602.Diğer Gelirler" hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Buna göre; 454 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 (a) bendinde belirlenen haddin üstünde olması halinde elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunmaktadır.

SORU:

İhracat, imalat, inşaat ve onarım işlerinin yanı sıra yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile de iştirak edilen, gelir tablosunda kayıtlı brüt satış hasılatının önceki yıllardan aktararak gelen yıllara sari inşaat onarım işleri hak ediş gelirleri ile birlikte cari yıl hasılatlarının toplamından oluştuğundan e defter uygulamasına geçilmesi gerekli midir?

CEVAP:

Gelir tablosunda kayıtlı brüt satış hasılatının önceki yıllardan aktararak gelen yıllara sari inşaat onarım işleri hak ediş gelirleri ile birlikte cari yıl hasılatlarının toplamından oluştuğundan e defter uygulamasına geçilmelidir.

SORU:

Döviz alım satım işi ile iştigal edilen, yabancı paraların alım satımı sırasında Döviz Alım Belgesi veya Döviz Satım Belgesi düzenlenen ve fatura kullanmayan mükellefler 421 ve 454 Sıra Numaralı V.U.K. Genel Tebliğine göre e-fatura ve e-deftere geçme mecburiyeti var mıdır?

CEVAP:

421 ve 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile fatura düzenleme zorunluluğu getirilen mükelleflerin söz konusu Tebliğler ile belirlenen tarihlerden itibaren kağıt fatura yerine e-fatura uygulaması üzerinden e-fatura düzenlemeleri ve almaları zorunlu hale gelmiştir. Zorunluluk "fatura" belgesini kapsamakta olup yetkili müesseselerce döviz alış ve satışlarında düzenlenecek Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım belgelerini kapsamamaktadır.

SORU:

Elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasında brüt hasılat tespitinde iskontoların dikkate alınır mı?

CEVAP:

Brüt satış hasılatı hesabında, "60 Brüt Satışlar" hesap grubunda yer alan tutarların, "611 Satış İskontoları" hesabında yer alan tutarlar düşülmeden dikkate alınması gerekmektedir. Elektronik fatura uygulamasında zorunluluk kapsamında olup olunmayacağı hususunun tespitinde de Brüt Satış Hasılatının esas alınacaktır.

VERGİ USUL KANUNU
278. MADDESİ
KAPSAMINDA İMHA
İŞLEMLERİ

İMHA İŞLEMLERİNDE ÖZELLİKLİ DURUMLAR

SORU:

Stoklarda yer alan geçmiş sezonlara ait ürünlerin (bluz, ceket, pantolon, aksesuar vb.) demode olması ve marka değerini korumak adına satışının mümkün bulunmaması nedeniyle imha edilmesi veya kayıtlı değerlerinden daha düşük bedeller üzerinden ilgili şirkete iade edilmesi hususlarının vergi mevzuatı karşısındaki durumu ne şekilde olacaktır.

CEVAP:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 274. maddesine göre değerleme gününde stoklarda bulunan emtianın maliyet bedeline nazaran değerleme günündeki satış bedellerinin % 10 ve daha fazla bir düşüklük göstermesi halinde, dönem sonu stoklarını emsal bedeli ile değerlemek isteyen şirketin emtianın maliyet bedelinin piyasadaki o mala ilişkin genel fiyat düzeyinin altında kaldığını ispatlaması halinde konunun takdir komisyonunca değerlendirilmesi mümkündür.

278 inci madde hükmü yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi sebeplerle değeri düşen emtianın takdir komisyonunca tespit edilecek değerinin karşılık ayrılmak suretiyle kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasına ilişkin olup, geçmiş sezonlara ait ürünlerin demode olması ve marka değerini korumak adına satışının mümkün bulunmaması nedeniyle imha edilme işleminin anılan madde kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

İMHA İŞLEMLERİNDE ÖZELLİKLİ DURUMLAR

SORU:

Yasal uygulamalar nedeniyle satışa konu edilemeyecek olan malların Takdir Komisyonu gözetiminde imha edilmesi üzerine geriye kalan sigara paketi vb. ambalaj malzemelerini de bir geri dönüşüm firmasına hurda kağıt olarak satıldığından KDV nin düzeltilip düzeltilmeyeceği. (Zayi olan mal ve değeri düşen mal)

CEVAP:

-Değeri düşen mal durumunda, mal fiziki olarak vardır ve ticari mahiyetini (nevini) korumaktadır; ancak, çeşitli nedenlerden dolayı piyasa değerinden belirgin bir oranda düşük bedelle ve ticari vasfını kaybetmeden (ayakkabı ise ayakkabı olarak, ambalaj malzemesi ise ambalaj malzemesi gibi) satışa konu edilebilmektedir. Satıcı malı asli ticari vasfıyla satmakta, alıcı da malı aynı ticari mahiyetiyle almaktadır. Diğer bir ifade ile, değer düşüklüğünde değeri düşen mal sahip olduğu asli ticari vasfını kaybetmemiştir ve halen kullanılabilir mahiyettedir.

- Zayi mal olma durumunda ise; mal sahip olduğu ticari vasfını tamamen kaybederek aynı vasıfla ticarete konu edilemeyecek hale gelmektedir.

Bunun sonucu olarak ürün ya tamamen yok olmakta yada nevi değiştirilerek "hurda" haline gelmekte ve hurda vasfıyla ticarete konu olabilecek bir emtia haline dönüşmektedir.

- Hurdaların ekonomik değerinin olması asıl malların zayi olan mal olarak nitelendirilmesine engel değildir. Bu durumda mal zayi olmuştur ve zaiyat sonucu arta kalan değer, hurdanın ekonomik değeridir.

- Zayi olan bir malın "hurda" değerinin olması malın zaiii mal olma durumunu ortadan kaldırmaz ve o malın değeri düşen mal olarak nitelendirilmesi sonucunu doğurmaz.

-Zayi olma nedeniyle yüklenilen KDV'nin, ilave edilecek KDV olarak değerlendirilmesi ve indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

CEVAP (DEVAMI):

Paket sigaraların ve ambalaj malzemelerinin takdir komisyonu huzurunda imha edilmesi neticesinde, bunların ticari vasıfları değişmiş olup, imha işlemi öncesi varolan ticari vasıfları ile satışa/kullanıma konu edilmeleri mümkün değildir.

Bu malların vasfı hurda olarak değişmekte ve hurda vasfıyla ticari işleme konu edilebilmekte olup, oluşacak hurda değeri bu malların zayi olma durumunu ortadan kaldırmayacak ve bunların değeri düşen mal olarak değerlendirilmesine imkan sağlamayacaktır.

Bu nedenle söz konusu mallar değeri düşen mal kapsamında değil 3065 sayılı KDV Kanununun 30/c maddesine göre zayi mal kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, takdir komisyonu huzurunda imha edilen paket sigaraların ve ambalaj malzemelerinin iktisabında yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından yüklenilen KDV'lerin düzeltilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, paket sigaralar ve ambalaj malzemelerinin imhası ile ortaya çıkan kağıt hurda ve atıkların takdir komisyonu tarafından belirlenen hurda bedeli üzerinden satışı KDV Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca KDV'den istisna olmakla birlikte, anılan Kanunun 18/1 inci maddesi çerçevesinde istisnadan vazgeçilerek KDV'li satılması mümkün bulunmaktadır. Ancak, istisnadan vazgeçilmesi, imha edilen asıl mallarla ilgili olarak zayi olan mal kapsamında işlem yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

İMHA İŞLEMLERİNDE ÖZELLİKLİ DURUMLAR

SORU:

Numune olarak yurtdışından gelen malın tekrar yurt dışına gönderilmesinin maliyetinin çok fazla olduğu gerekçesiyle yurt içinde stoklarda görünen numunenin imha işleminin nasıl yapılacağı?

CEVAP:

Yukarıda yer verilen kanun hükmü yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi sebeplerle değeri düşen emtianın takdir komisyonunca tespit edilecek değerinin karşılık ayrılmak suretiyle kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasına ilişkin olup yurt dışından satın alınan malın yurt dışına iade maliyetinin yüksek olması nedeniyle imha edilmesi işleminin anılan madde kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

7143 SAYILI KANUN ÖZELLİKLİ DURUMLAR

7143 Say. Kanun kapsamında Vergi Ziyai Cezası Uygulaması

Vergi aslının 7143 Kanuna göre yapılandırılması durumunda Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi ziyai cezasının bulunduğu hukuki aşama dikkate alınarak işlem tesis edilecektir. Buna göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla;

Vergi ziyai cezasının kesilmediği veya vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ edilmediği hallerde vergi aslına ilişkin taksit ödemeleri devam ettiği müddetçe vergi ziyai cezası kesilmeyecek ve vergi/ceza ihbarnameleri tebliğ edilmeyecektir. Vergi aslının bu Kanuna göre tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ziyai cezalarının kesilmesinden ve tebliğinden vazgeçilecektir. 7143 sayılı Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi durumunda ise Kanunun 9 uncu maddesinin onbeşinci fıkrasına göre işlemeyen ceza kesme zamanaşımı süresi dikkate alınarak gerekli işlemler tesis edilecektir.

Vergi ziyai cezası kesilerek vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ edildiği hallerde vergi ziyai cezası için;

- Uzlaşma talep edilmiş ve uzlaşma talebinden vazgeçilmemiş ise Kanunun yayımı tarihinden sonra uzlaşma sağlanmış olsa dahi, vergi aslının tam ödenmesine müteakip cezanın tahsilinden vazgeçilmesi, Kanunun yayımı tarihinden sonra tahsil edilen bir tutarın bulunması halinde red ve iade edilmesi,
 - Ceza indirimini talep edilmiş ve indirim talebinden vazgeçilmemiş ise, Kanunun yayımı tarihinden sonra vergi ziyai cezasına karşılık ödeme yapılmış olması halinde vergi aslının bu Kanuna göre tam olarak ödenmiş olması şartıyla, vergi ziyai cezasının tahsilinden vazgeçilerek tahsil edilen tutarın red ve iade edilmesi,
 - Dava açılmış ve ihtilaftan vazgeçilmemiş ise, vergi aslının bu Kanuna göre tamamen ödenmesi şartıyla, ödemenin tam yapıldığı tarihten sonra yargı kararları uyarınca işlem yapılmaması ve idarece de ihtilafın sürdürülmemesi, Kanunun yayımı tarihinden sonra tahsil edilen bir tutarın bulunması halinde red ve iade edilmesi,
- GEREKMEKTEDİR.**

7143 MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI YARARLANAMAYACAK MÜKELLEFLER

(7143 say. Kan. 5/9)

213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler” veya bu fiiller nedeniyle incelemesi devam edenler ile terör suçundan hüküm giyenler,

7143 sayılı Kanunun 5’inci maddesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler,

**matrah ve vergi artırımından
yararlanmaları mümkün değildir.**

❖ Yukarıda açıklanan gerekçelerle matrah ve vergi artırımında bulunmaları engellenen mükelleflerle ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı ile yazışma yapılarak alınan cevaba göre söz konusu mükelleflerle ilgili işlemler yürütülmektedir.

7143 MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI YARARLANAMAYACAK MÜKELLEFLER

(1 Seri No'lu 7143 say. Kanuna ilişkin Tebliğ)



MÜKELLEF

VUK 359/b maddesinin “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler” hakkında



Kanunun yayımlandığı tarihten önce vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile tespit yapılmış olması durumunda

Kanun uyarınca matrah ve vergi artırımı başvurusunda bulunulduğu tarihten önce incelemeye başlanılmış olması durumunda

matrah ve vergi artırımından yararlanmaları MÜMKÜN DEĞİLDİR.

Yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığının tespit edilememesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin raporun veya yazının mükelleflere tebliği tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvurulması, matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergilerin, raporun veya yazının tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi ve Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

7143 MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANMA HAKKININ KAYBEDİLMESİ

- ❖ 7143 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler;
Matrah ve vergi artırımında tahakkuk ettirdikleri vergi tutarlarını Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödememeleri halinde

**Artırım hükümlerinden yararlanma haklarını
KAYBETMEKTEDİR.**

ANCAK;

Matrah ve vergi artırımını üzerine tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin son günü vade tarihi kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte **takip ve tahsil edilecektir.**

7143 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on beşinci fıkrası hükmü gereğince;
Matrah ve vergi artırımında bulunan ancak tahakkuk eden vergileri bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemeyen mükellefler nezdinde yapılacak **vergi incelemeleri ve tarhiyat işlemlerinde taksit ödeme süresince işlemeyen süre, tarh zamanaşımı süresinin hesabında işlemeyen süre olarak dikkate alınacaktır.**

Örneğin,

2013 yılına ilişkin olarak kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunan ve altı eşit taksitte ödeme seçeneğini tercih eden mükellef, Eylül/2018 taksitini ödemiş olmakla birlikte ikinci taksit olan Kasım/2018 taksitini süresinde ödemediğinden Kanun hükümlerinden yararlanma hakkını kaybetmiştir. Bu durumda mükellefin matrah artırımını şartlarını ödeme yönünden ihlal ettiği tarihe kadar olan süre tarh zamanaşımının hesabında işlemeyen süre olarak dikkate alınacaktır. Dolayısıyla işlemeyen süre 1 Eylül 2018 ile 1 Aralık 2018 tarihleri arasında geçen 91 gün olup 2013 yılıyla ilgili yapılacak tarhiyatlarda zamanaşımı süresi 1 Nisan 2019 tarihine kadar uzamış olacaktır.



Teşekkürler ...