

İZMİR
28.07.2017

Sayı: YMM.03.2017-51

Konu: İzaha davet ile ilgili usul ve esasları belirleyen Vergi Usul Tebliği yayınlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Vergi Usul Kanununun mülga 370 inci maddesi, 9/8/2016 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile "**İzaha davet**" başlığı altında yeniden düzenlenerek vergi sistemimizde yeni bir müessese getirilmiştir.

Kanunun Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden 25 Temmuz 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 482 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği **ile izaha davetin kapsamı ve şekli, ön tespit niteliği, izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek merciler, davet yapılacaklar, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esaslar belirlenmiştir.**

İzaha davet müessesesi, verginin ziyaa uğradığına ilişkin emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitlerle ilgili olarak aynı merciler tarafından mükelleflerden açıklama talep edilmesi olup, bu müessese, yapılan değerlendirmeler sonucunda vergi ziyana sebebiyet vermediği anlaşılan mükelleflerin konuyla ilgili vergi incelemesine veya takdire sevk edilmesini önlemekte, vergi ziyana sebebiyet verildiği durumlarda ise belirli şartlar dahilinde indirimli ceza uygulanmak suretiyle mükellefleri daha ağır yaptırımlardan korumaktadır.

Tebliğde izah konusu yapılacak hususlar belirtilmiş olup başlıklar halinde aşağıdaki gibidir.

- 1-Ba-Bs Bildirim Formlarında Yer Alan Bilgilerin Analizi
- 2-Kredi Kartı Satış Bilgileri ile Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamelerinin Karşılaştırılması
- 3-Yıllık Beyannameler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin Karşılaştırılması
- 4-Çeşitli Kurum ve Kuruluşlardan Elde Edilen Bilgiler ile Asgari Ücret Tarifelerinin Karşılaştırılması
- 5-Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Üzerinde Yapılan İndirimleri, Kanuni Oranları Aşması hususu
- 6-Dağıttığı Kâr Üzerinden Tevkifat Yapılmadığı Tespit Edilmesi
- 7-Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu hakkında
- 8-İştirak Kazançlarını İlgili Hesapta Göstermeyen Mükellefler
- 9-Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Maddesindeki İstisna hakkında
- 10-Örtülü Sermaye Yönünden izah istenmesi

11-Ortaklardan Alacaklar İçin Hesaplanması Gereken Faizler

12- Ortaklık Hakları veya Hisselerini Elden Çıkardıkları Halde Beyanda Bulunmayan Limited Şirket Ortaklarının İzaha Davet Edilmesi

13-Gayrimenkul Alım/Satım Bedelinin Eksik Beyan Edilmiş Olabileceğine Dair izahat

14- Gayrimenkullere İlişkin Değer Artışı Kazançları Yönünden izahat

15- Gayrimenkul Sermaye İratlarını Beyan Etmeyen veya Eksik/Hatalı Beyan Eden Mükellefler

16- Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükellefler

Özellikle tebliğde kanunda da düzenlenen sahte ve/veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımı tespitinde izaha davet ile ilgili örneklere de yer vererek ayrıntılı açıklamalarda bulunulmuştur.

İzaha davet düzenlemesinden yararlanılabilmesi için;

- İncelemeye başlanılmamış/ takdir komisyonuna sevk edilmemiş olması,
- İhbarda bulunulmamış olması ve
- İdarece ön tespit yapılmış olması gerekmektedir.

Tebliğde Gelir İdaresi Başkanlığı ve Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde yeterli sayıda "**İzah Değerlendirme Komisyonu**" oluşturulması, yetki ve görevleri hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

İzah sonucu ön tespitlere göre vergi ziyayı oluşturduğu tespit edilirse ve mükellefte 15 gün içerisinde gerekli beyan ve düzeltmeleri yaparak ödemesi geçmiş vergileri tecil faizine eşit faizle (izah faizi) aynı sürede öderse, mükellefe %20 oranında vergi ziyayı cezası kesilecektir. Kesilen bu ceza uzlaşma konusu da yapılarak daha az bir tutar ödemesi mümkün olacaktır.

Mükellefin izahı kabul edilirse konuyla ilgili idarece takdir ve incelemeye sevk edilmeyecek, mükellef izah vermez, izahı komisyonlarca kabul edilmez ve gerekli düzeltmeler mükellef tarafından yapılmaz ise konuyla ilgili gerekli inceleme idarece yapılabilecektir.

Tebliğ **01.09.2017 tarihinde yürürlüğe** girecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.