

Özet Bülten

Tarih : 12.12.2019

Sayı : 2019/111

Değerli Müşterimiz;

Bilindiği üzere; 7194 sayılı Kanun Cumhurbaşkanının onayının ardından 07.12.2019 tarih ve 30971 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **“7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla”** önemli değişiklikler yapılmıştır.

Bu Özet Bültenimizde, 7194 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanun'unda yapılan düzenlemeler yer almaktadır.

Konu Başlığı;

-7194 Sayılı Kanun'la Getirilen Vergi Usul Kanun'unda Yapılan Düzenlemeler

Konu Özeti;

1. Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesi

7194 sayılı Kanununun 27'nci maddesi ile, VUK'nun mülga 379'uncu maddesi yeniden düzenlenmiş ve dava aşamasındaki vergi ihtilaflarının giderilmesi açısından yeni bir müessese getirilmiştir.

Getirilen düzenleme;

- □ Vergi/Ceza İhbarnamesine karşı, süresinde açılan ve
- □ «İstinaf» ve «Temyiz» aşamasındaki davalar için

(Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç),

Mükelleflerin istinaf, temyiz başvuru süreleri içerisinde kanun yoluna başvurmaması veya yapılmış istinaf/temyiz taleplerinden istinaf/temyiz başvuru süreleri içerisinde vazgeçmeleri halinde belli indirimler getirmektedir.

Uygulamadan yararlanmak için mükelleflerin:

- □ Kanun yolu (istinaf/temyiz) için geçerli olan başvuru süresi içerisinde,
- □ Dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için,
- □ Kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçeyi ilgili vergi dairesine

vermesi şarttır.

Yukarıdaki şartları sağlayan ve uygulamadan yararlanan mükelleflere:

- Vergi aslı ve/veya vergi cezalarında belli oranlarda indirimler yapılmakta,
- Ayrıca kanun yolundan vazgeçme sonucu **tahakkuk eden vergi ve cezalar ile gecikme faizlerinin 1 ay içinde ödenmesi koşuluyla %20 ilave indirim**

sağlanmaktadır.

Uygulamadan yararlanması halinde gecikme faizi, normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar hesaplanmaktadır.

Uygulamanın yürürlük tarihi 01.01.2020'dir.

İstinaf veya temyiz aşamasında bulunan davalarda kanun yolundan vazgeçme halinde ödenecek tutarlar, aşağıdaki tabloda bilgilerinize sunulmuştur.

Açıklama	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Vergi Aslı Dava Konusu Yapılmayan ya da Kaçakçılığa İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlük Cezası	Özel Usulsüzlük Cezası
Vergi/Ceza İhbarnamesinde Yer Alan Tutar	100	100	100	100	100
Kanun Yolundan Vazgeçme Halinde Ödenecek Tutar	-	-	-	-	-
Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mah. Tarafından Tasdik Edilmişse	100	75	75	75	75
1 Ay İçinde Ödeme Durumunda İlave İndirim Sonucu	100	60	60	60	60
Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mah. Tarafından Kaldırılmışsa	60	0	25	25	25
1 Ay İçinde Ödeme Durumunda İlave İndirim Sonucu	48	0	20	20	20

Yapılan düzenlemeden, yasal süresi içerisinde istinaf/temyiz talebinde başvurulmuş olduğu ve başvuru süresinin **bitip de vazgeçme imkânının kaybedildiği** durumlarda, **bu yola başvurulamayacağı** anlaşılmaktadır.

Bir başka deyişle, fiilen istinaf/temyiz aşamasına geçilen durumlarda, kanun yolundan vazgeçilemeyecektir. Ayrıca, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verilmesinden sonra, karar değiştirerek istinaf/temyiz başvurusunda bulunulması halinde bu başvurular incelenmeyecektir.

2. Mükellefiyet Kaydının Analiz ve Değerlendirme Sonuçlarına Bağlı Olarak Terkini

7194 sayılı Kanun'un 24'üncü maddesiyle VUK'na eklenen 160/A maddesi ile getirilen bir diğer yeni bir düzenleme, mükellefiyet kaydının Hazine ve Maliye Bakanlığı (HMB) tarafından yapılacak analiz ve değerlendirme sonuçlarına göre terkin edilebilmesidir.

Düzenleme uyarınca özetle;

➤ HMB tarafından belli kriterlere göre yapılacak analiz ve değerlendirmelere göre Sahte Belge düzenleme riski yüksek olduğu görülen mükellefler vergi incelemesine sevk edilecek ve bu mükellefler nezdinde yoklama yapılacak,

➤ Yoklamayı müteakip, HMB tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde vergi dairesinin mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü doğrultusunda;

- Vergi Dairesi Başkanı'nın veya,
- Defterdar'ın

onayı ile mükellefiyet kaydı terkin edilecek ve durum ilgili mükellefe tebliğ edilecektir.

Bu kapsamda kaydı terkin edilen mükelleflerin;

➤ VUK Md. 153/A'da belirtilen tutardan az olmamak kaydıyla, Sahte Belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'u oranında aynı maddede belirtilen türden teminat vermesi, ve

➤ Tüm vergi borçlarını ödemesi,

şartıyla mükellefiyetleri yeniden tesis edilecektir.

Ancak yapılacak vergi incelemesi ile mükellefin bir faaliyeti olmadığı halde sadece sahte belge düzenliyor olduğunun tespiti halinde, alınan teminatın inceleme neticesinde tarh edilen borçlar dâhil tüm vergi borçlarına mahsubu yapılacak, artan tutarı ise iade olunacaktır.

Yapılan incelemede, mükellefin faaliyeti olmasına rağmen sahte belge de düzenlediği tespit edilirse, bu mükellefler hakkında VUK'nun 153/A maddesi tatbik edilecektir. Uygulama Kanun'un yayım tarihi olan 07.12.2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

3. İzaha Davet Uygulamasında Yapılan Değişiklikler

7194 sayılı Kanun'un 25'inci maddesiyle VUK'nun 370'inci maddesinde yapılan değişiklik sonucunda, mevcut "İzaha Davet" uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklik ile özetle:

➤ Mevcut uygulamadaki izaha davet edilenlerin, «izahta bulunma», «beyanname verme» ve «ödeme» süreleri 15 günden 30 güne çıkartılmakta,

➤ Mükellefçe verilen izahın yeterli görülmemesi halinde buna ilişkin değerlendirmenin mükellefe tebliğ edileceği ve beyanname verme süresinin bu tebliğ tarihinden başlatılacağı hususları netliğe kavuşturulmakta

➤ Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı, bir takvim yılında 100 bin Türk lirasını geçmeyen veya bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan mükelleflere maddede yer alan şartlar dahilinde ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında vergi ziyası cezası kesilmesi sağlanmaktadır. (Mevcut düzenlemede bu tutar Kanun'da 50.000 TL olarak belirtilmekte olup, 2019 yılı için güncellenmiş tutar 70.000 TL'dir.)

Ayrıca Kanun'un 28. Maddesi ile yapılan düzenleme ile; bu ceza için uzlaşma yolu ile ayrıca bir indirim sağlama yolu kapatılmıştır.

Düzenleme 01.01.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. Cezalarda İndirim Uygulamasında Yapılan Değişiklikler

7194 sayılı Kanun'un;

- 26'ncı maddesi ile VUK'nun "Vergi Ziyası, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme" başlıklı 376'ncı maddesinin birinci fıkrasında,

- 29'uncu maddesi ile de VUK'nun Ek-9'uncu maddesinde,

değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler ile özetle;



➤☐ Vergi ziyai cezalarında, **ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50 olarak belirlenmekte** (mevcut durumda ilk seferde %50, müteakip cezalarda 1/3 indirim uygulanmaktadır),

➤☐ Uzlaşmanın vaki olması ve üzerinde uzlaşılan vergi veya vergi farkının tamamı ile vergi ziyai cezasının yüzde yetmiş beşinin, VUK'nun ek 8/1-1 maddesindeki **ödeme süreleri içinde ödenmesi** halinde, **ödenecek vergi ziyai cezası için %25 oranında ilave indirim sağlanmaktadır.**

Her iki düzenleme de Kanun'un yayım tarihi olan **07.12.2019 itibariyle yürürlüğe girmiştir.**

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)