

Sirküler : 2017/10
Konu : İzaha Davet Müessesesi ve Davet Nedenleri

1 Eylül 2017 tarihinden itibaren vergi uyumsuzluklarının çözümünde pişmanlık, uzlaşma gibi "İzaha Davet" de yeni bir müessese olarak hayatımıza giriyor.

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 370 maddesinde "**İzaha Davet**" müessesesi düzenlenmiş ve bu düzenlemeye ilişkin detaylar 25 Temmuz 2017 tarih ve 30134 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 482 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde belirlenmiştir.

Aşağıdaki durumların varlığı halinde mükellefler izaha davet edilebilecektir;

1. Ba-Bs bildirim formlarından hareketle yapılan çapraz kontroller neticesinde, vergiyi ziyaa uğratmış olabileceğine dair haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.
2. Kredi kartı satış bilgileri ile Katma Değer Vergisi (KDV) beyannamelerinin karşılaştırılması sonucunda, satış tutarlarının düşük beyan edilmesi suretiyle verginin ziyaa uğratılmış olabileceğine dair haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.
3. Serbest meslek kazancı, ücret, gayrimenkul sermaye iradı gibi tevkifata tabi gelir elde edenler tarafından verilen yıllık gelir vergisi beyannameleri ile bu gelirler üzerinden tevkifat yapanların verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin karşılaştırılması sonucu verginin ziyaa uğratılmış olabileceğine dair haklarında ön tespit bulunanlar izaha davet edilir.
4. Çeşitli kurum ve kuruluşlardan elde edilen bilgiler ile asgari ücret tarifelerinin karşılaştırılması sonucunda, serbest meslek kazancını ve hesaplanması gereken KDV'yi ilgili dönem beyannamelerinde beyan etmediği veya eksik beyan ettiği yönünde haklarında ön tespit bulunan avukatlar ve 3568 sayılı Kanun kapsamındaki meslek mensupları izaha davet edilir.
5. Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde yapılan indirimlerin kanuni oranları aştığına dair haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.
6. Kâr dağıtım tablosunda yer alan bilgiler ile diğer verilerin karşılaştırılması sonucunda, dağıtmış oldukları kârlar üzerinden vergi kesintisi yapmadıkları yönünde haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.
7. Geçmiş yıl zararlarının mahsup edilebilme şartlarını ihlal etmek suretiyle geçmiş yıl zararlarını gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yaptığı yönünde haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.
8. İştirak kazançlarını ilgili hesapta göstermeyip bu kazançları beyanname üzerinde istisna olarak gösterdiğine dair haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.

Sirkülerimizde açıklanan bilgiler bir konunun tüm yönleriyle ele alınmasından ziyade özet bilgiler sunmak ve/veya yorum yapmak gayesindedir. Sirkülerin amacı uzmanlık gerektiren bir konuda danışmanlık sunmak değildir. Sektörel veya diğer özel şartlara göre oluşabilecek farklılıklar dikkate alınarak, sirkülerde sunulan bilgileri vergisel, finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, bahsi geçen konu için uygulamalarınıza özel olarak danışmanlık hizmeti almanız önerilir. Şirketimiz bu sebeple oluşabilecek dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminatlarda sorumlu tutulamaz. Köker YMM Bağımsız Denetim A.Ş. söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair bir güvence sunmamaktadır.

9. KVK'nın 5/1-e maddesinde yer alan, taşınmaz ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnasından faydalanma şartlarının ihlal edildiği yönünde haklarında ön tespit bulunanlar izaha davet edilir.

10. Örtülü sermaye yönünden ortaklara olan borçların toplamının, öz sermayenin üç katından fazla olduğu yönünde haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.

11. Dönem sonu bilançosunda "Ortaklardan Alacaklar" hesabında bakiye bulunmakla birlikte aynı döneme ilişkin gelir tablosunda faiz geliri beyan etmediği yönünde haklarında ön tespit bulunan mükellefler izaha davet edilir.

12. Ortaklık hak ve hisselerini elden çıkardıkları halde bu gelirleri beyan etmedikleri yönünde haklarında ön tespit bulunan limited şirket ortakları izaha davet edilir.

13. Gayrimenkul alım/satım işlemlerine ilişkin olarak, tapu daireleri, banka ve benzeri finans kurumları ile diğer kurum ve kuruluşlardan elde edilen bilgilerin karşılaştırılması sonucunda, alım/satım bedelinin eksik beyan edilmiş olabileceğine dair haklarında ön tespit bulunanlar izaha davet edilir.

14. Gayrimenkulleri iktisap tarihinden başlayarak beş yıl içinde elden çıkardıkları ve istisna haddinin üstünde kazanç elde ettikleri halde beyanname vermediklerine dair haklarında ön tespit bulunanlar izaha davet edilir.

15. Kira geliri elde ettiği anlaşılmalardan gayrimenkul sermaye iratlarını beyan etmediklerine veya eksik/hatalı beyan ettiklerine dair haklarında ön tespit bulunanlar izaha davet edilir.

16. Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma (VUK'un 359 uncu maddesinde yer alan kaçakçılık suçlarıyla verginin ziyaa uğratılmış olabileceği haller hariç) fiilinin işlenmiş olabileceğine dair vergi inceleme yetkisini haiz kişilerce düzenlenen raporlara istinaden yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 50.000 TL'yi geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilir.

Yukarıda sıraladığımız izaha davet konularının ilerleyen zaman içerisinde Maliye Bakanlığı'nca ihtiyaçlara ve harici bilgi toplama imkânlarının gelişmesine bağlı olarak genişletilmesi mümkündür.

İzaha Davet Müessesesinin İşleyişi ve Sonuçları

Vergi uyumsuzluklarının çözümünde etkin ve hızlı sonuç alınabilecek, vergi incelemelerinin daha farklı alanlarda ve verimli olarak yapılmasına imkan sağlayacak bir düzenleme olarak görüyoruz. Özellikle; idarenin bilgisi dahilinde olması nedeniyle pişmanlık yoluyla giderilemeyen konularda pişmanlık hükümlerinden farklı olarak ilave %20 vergi ziyai cezası ödenmek suretiyle (söz konusu ceza tarhiyat sonrası uzlaşma yoluyla daha da indirilebilecektir) sorunun hızlıca çözüme kavuşturulmasını faydalı buluyoruz. Zaman, maliyet ve inceleme konularının genişletilmeden çözümlenmesi avantajlarıyla birlikte uygulamanın vergiye gönüllü uyumu da artırmasını umuyoruz.

Saygılarımızla.

Köker Yeminli Mali Müşavirlik

ve Bağımsız Denetim A.Ş.

(A Member Of AGN International)