



İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI





İZAHA DAVET





İZAHA DAVET (VUK 370)

09/08/2016 tarihli ve 29796 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6728 sayılı Kanun’un 22’nci maddesi ile ‘İzaha Davet’ başlığı ile yeniden düzenlenmiştir.

Maliye Bakanlığınca gerekli düzenlemeler 482 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 2017/6 Seri No’lu Uygulama İç Genelgesi ile yapılmış olup madde hükmünün uygulanmasına 01/09/2017 tarihi itibarıyla başlanılmıştır.

İzaha davet müessesesi;

Verginin zıyaa uğradığına ilişkin emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitlerle ilgili olarak aynı merciler tarafından mükelleflerden açıklama talep edilmesi olup, Verilen izahata ilişkin yapılan değerlendirmeler sonucunda;

- ✓ vergi zıyana sebebiyet vermediği anlaşılan mükelleflerin konuyla ilgili vergi incelemesini veya takdire sevk edilmesini önlemekte,
- ✓ vergi zıyana sebebiyet verildiği durumlarda ise belirli şartlar dahilinde indirimli ceza uygulanmak suretiyle mükellefleri daha ağır yaptırımlardan korumaktadır.

Bu düzenleme ile;

- İdare ve mükellefler arasındaki uyuşmazlıkların azaltılması,
- olayların gerçek mahiyetinin tespit edilmesine mükelleflerce daha çok katkıda bulunulması,
- vergiye gönüllü uyumun artırılması,

AMAÇLANMAKTADIR.



İZAH DEĞERLENDİRME KOMİSYONU

Maliye Bakanlığınca yapılan belirleme ile;

**Gelir İdaresi Başkanlığı
bünyesinde**

ilgisine göre **vergi dairesi başkanlıkları ile
defterdarlıklara** bağlı olarak görev yapacaklardır.

- Vergi Dairesi Başkanlıklarında oluşturulacak komisyon;
Vergi Dairesi Başkanı veya Grup Müdürünün başkanlığında,
Vergi Dairesi Müdürlerinden veya Müdürlerden

- Defterdarlıklarda oluşturulacak komisyon;
Defterdar veya Defterdar yardımcısının başkanlığında,
Gelir Müdürü ile Vergi Dairesi Müdüründen

olmak üzere toplam üç kişiden oluşur.

**Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı
bünyesinde**

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığında ve
- Başkanlıkça uygun görülen Grup Başkanlıklarında;

Başkanlık tarafından biri komisyon başkanı olarak belirlenecek üç Vergi Müfettişinden oluşur.

Ayrıca, söz konusu komisyonlar için yeteri kadar yedek üye seçilir.

Vergi dairesi başkanlıkları, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı veya Grup Başkanlıkları bünyesinde birden fazla komisyon kurulması mümkündür.





GÖREV VE YETKİLERİ

İntikal ettirilen konunun, izaha davet kapsamında olup olmadığını ve yetkisi dahilinde bulunup bulunmadığını değerlendirir.

İzaha davet kapsamında bulunmadığı ve/veya yetkisinde olmadığını tespit ettiği konulara ilişkin aldığı kararın bir örneğini Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığına gönderir.

İzaha davet kapsamında olduğu anlaşılan konular hakkında, kendisine intikal ettirilen bilgi, bulgu ve verilerden hareketle, verginin zıyaa uğramış olabileceğine ilişkin ön tespiti yapar.

Ön tespit tutanağına istinaden hazırlanan izaha davet yazısının tebliğ edilmek üzere haklarında ön tespit yapılanlara gönderilmesini sağlar.

Kendisine yapılacak izahatları en geç 10 gün içerisinde değerlendirip sonuca bağlar.

Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları tarafından düzenlenen raporlara göre izaha davet kapsamında olduğu anlaşılan konuları, değerlendirilmek üzere Vergi Denetim Kurulunun ilgili Grup Başkanlığına gönderir.



İZAHA DAVET Ön Tespit

Ön tespit;

vergi kanunlarının verdiği yetki kapsamında vergi incelemesi yapmaya ve/veya mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzel kişilerden bilgi toplamaya yetkili kılınanlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak elde edilen bilgi, bulgu veya verilerin (Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları tarafından düzenlenen raporlar dahil) İzah Değerlendirme Komisyonuna intikal ettirilmesi neticesinde, mezkûr komisyon tarafından verginin ziyaa uğramış olabileceği ve mükellefin izaha davet edilebileceği yönünde yapılan tespiti ifade eder.

Ön Tespitin Şartları

Vergi İncelemesine Başlanılmamış veya
Takdir Komisyonuna Sevk İşleminin
Yapılmamış Olması

ön tespitin ilgili olduğu dönem ve konuya ilişkin olarak; mükellef nezdinde bir vergi incelemesine başlanılmamış olması veya mükellefin takdir komisyonuna sevk edilmemiş olması

İhbarda Bulunulmamış Olması

yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitle ilgili konu hakkında, tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması
Haklarında ön tespit konusuyla ilgili ihbar bulunan mükellefler bu konuyla ilgili olarak izaha davet edilmeyecek, ön tespitle ilgisi bulunmayan ihbarlar ise izaha davete engel teşkil etmeyecektir.



İZAHA DAVETİN KAPSAMI



➤ Ba-Bs Bildirim Formlarında Yer Alan Bilgilerin Analizi Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Kredi Kartı Satış Bilgileri ile Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Yıllık Beyannameler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Çeşitli Kurum ve Kuruluşlardan Elde Edilen Bilgiler ile Asgari Ücret Tarifelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Üzerinde Yapılan İndirimleri, Kanuni Oranları Aşan Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Dağıttığı Kâr Üzerinden Tevkifat Yapmadığı Tespit Edilenlerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ İştirak Kazançlarını İlgili Hesapta Göstermeyen Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Maddesindeki İstisna ile İlgili Olarak Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Örtülü Sermaye Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Ortaklardan Alacaklar İçin Hesaplanması Gereken Faizler Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

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

➤ Gayrimenkul Alım/Satım Bedelinin Eksik Beyan Edilmiş Olabileceğine Dair Haklarında Tespit Bulunanların İzaha Davet Edilmesi

➤ Gayrimenkullere İlişkin Değer Artışı Kazançları Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Gayrimenkul Sermaye İratlarını Beyan Etmeyen veya Eksik/Hatalı Beyan Eden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

➤ Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi



❖ İzaha davete ilişkin tespit ile ilgili olarak Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanılamaz.

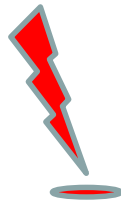


Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

VERGİ USUL KANUNUNUN 359 UNCU MADDESİNDE YER ALAN FİİLLERLE VERGİNİN ZİYAA UĞRATILMIŞ OLABİLECEĞİ HALLERDE İZAHA DAVET HÜKÜMLERİ UYGULANMAYACAKTIR.



Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma 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.



Sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair belge tutarının tespiti ile mal ve hizmet tutarının hesaplanmasında **vergiler hariç tutarlar** dikkate alınacaktır.



Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi



I. DURUM

Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair her bir ön tespit itibarıyla tüm belge tutarlarının vergiler hariç ayrı ayrı 50.000 TL ve altında olması ve diğer şartların da gerçekleşmesi halinde mükellefler izaha davet edilir. Bununla birlikte, her bir ön tespite ilişkin olarak herhangi bir belge tutarının vergiler hariç 50.000 TL üzerinde olması durumunda, bu belgeyi kullanan mükellefin diğer benzer mahiyetteki belge ve/veya belgeleri tutarı 50.000 TL altında olsa dahi tüm bu belgelere ilişkin izaha davette bulunulması mümkün değildir.

Örneğin;

(A) Ltd. Şti. hakkında sahte belge düzenleyicisi olduğuna dair vergi tekniği raporu düzenlenmiştir. Düzenlenen bu raporun sonuç bölümünde (B) Ltd. Şti.'nin, (A) Ltd. Şti. tarafından düzenlenen 10 adet faturayı kullanmış olabileceğine dair bulgular yer almaktadır. Bu faturaların her biri vergiler hariç 50.000 TL'nin altında kalmaktadır. Bu durumda diğer şartların da gerçekleşmesi halinde (B) Ltd. Şti. izaha davet edilecektir.

Mezkûr faturaların vergiler hariç, 9 adedinin her birinin tutarı 50.000 TL'nin altında, bir adet fatura tutarının da 50.000 TL'nin üstünde olduğu durumda ise ziyaa uğramış olabilecek vergiye ilişkin bir fatura tutarının 50.000 TL'nin üzerinde olması nedeniyle 10 adet faturanın hiçbirisi için mükellef izaha davet edilmeyecektir.

Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

II. DURUM

Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olabilecek toplam belge tutarının ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşması halinde, vergiler hariç her bir belge tutarının 50.000 TL'yi geçmemesi durumunda dahi mükelleflere izaha davette bulunulması mümkün değildir.

Örneğin;

(C) Ltd. Şti. hakkında sahte belge düzenleyicisi olduğuna dair vergi tekniği raporu düzenlenmiştir. Düzenlenen bu raporun sonuç bölümünde (Ç) Ltd. Şti.'nin 2017 yılına ilişkin olarak bu belgelerden 20 adet faturayı kullanmış olabileceğine dair bulgular yer almaktadır. Bu faturaların ayrı ayrı her birinin vergiler hariç tutarı 50.000 TL'nin altında olup, toplam tutarları ise 800.000 TL'dir. (Ç) Ltd. Şti.'nin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alış tutarı ise 8.000.000 TL'dir.

Buna göre, her bir belge itibarıyla 50.000 TL sınırı aşılmamakla birlikte, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olabilecek toplam belge tutarının (800.000 TL) ilgili yıldaki mal ve hizmet alışları toplamının %5'i olan 400.000 TL'yi aşması nedeniyle mükellef söz konusu faturalar için izaha davet edilmeyecektir.

Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

III. DURUM

Mükelleflerin izaha davet edilip edilmeyeceğinin belirlenmesinde sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olarak kullanılmış olabilecek belgeler, her bir ön tespit bakımından ayrı ayrı değerlendirilecektir.

Örneğin;

(C) Ltd. Şti. hakkında sahte belge düzenleyicisi olduğuna dair vergi tekniği raporu düzenlenmiştir. Düzenlenen bu raporun sonuç bölümünde (Ç) Ltd. Şti.'nin 2017 yılına ilişkin olarak bu belgelerden 20 adet faturayı kullanmış olabileceğine dair bulgular yer almaktadır. Bu faturaların ayrı ayrı her birinin vergiler hariç tutarı 50.000 TL'nin altında olup, toplam tutarları ise 800.000 TL'dir. (Ç) Ltd. Şti.'nin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alış tutarı ise 8.000.000 TL'dir. Buna göre, her bir belge itibarıyla 50.000 TL sınırı aşılmamakla birlikte, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olabilecek toplam belge tutarının (800.000 TL) ilgili yıldaki mal ve hizmet alışları toplamının %5'i olan 400.000 TL'yi aşması nedeniyle mükellef söz konusu faturalar için izaha davet edilmeyecektir.

Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

IV. DURUM

Mükellefler hakkında tek bir vergi tekniği raporunda birbirinden farklı yıllara ilişkin sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmış olabileceğine dair bulguların mevcut olması durumunda, **söz konusu 50.000 TL'lik sınırın ve %5'lik oranın aşılmamış olması şartları her bir yıl itibarıyla ayrı ayrı değerlendirilecektir.** Herhangi bir yıla ilişkin bu şartların sağlanmamış olması, diğer yıllarda bu şartlardan her ikisini de sağlayan mükelleflerin bu şartların sağlandığı yıla ilişkin izaha davet edilmesine engel teşkil etmeyecektir.

Örneğin;

1/8/2017 tarihinde (G) Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunda, (H) A.Ş.'nin 2015 yılına ilişkin vergiler hariç 70.000 TL, 10.000 TL ve 30.000 TL olmak üzere toplam üç adet, 2016 yılına ilişkin olarak ise vergiler hariç biri 45.000 TL, diğeri 40.000 TL olmak üzere toplam iki adet sahte faturayı kullanmış olabileceğine dair bulgu mevcuttur. (H) A.Ş.'nin 2015 yılına ilişkin toplam mal ve hizmet alış tutarları 3.000.000 TL, 2016 yılına ilişkin toplam mal ve hizmet alış tutarları ise 2.000.000 TL'dir. Buna göre, (H) A.Ş., 2015 yılına ilişkin 70.000 TL'lik faturanın 50.000 TL'lik sınırı aşmasından dolayı 2015 yılı için izaha davet edilmeyecek olup, 2016 yılına ilişkin belgelerden hiç birinin 50.000 TL'yi ve 2016 yılına ilişkin belge tutarları toplamının (85.000 TL) ilgili yıldaki mal ve hizmet alışları toplamının %5'i olan 100.000 TL'yi aşmamış olması nedeniyle 2016 yılına ilişkin faturalar için izaha davet edilecektir.

Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

V. DURUM

KDV mükellefiyeti bulunmayan basit usule tabi mükelleflerin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının belirlenmesinde işletme hesabı özetinde yer alan "Dönem İçinde Satın Alınan Emtia" ve "Giderler" satırlarının toplam tutarı dikkate alınacaktır.

VI. DURUM

Toplam mal ve hizmet alışları ya da sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olarak kullanılmış olabilecek belgelerin tutarının net bir şekilde tespit edilemediği durumlarda, bu Tebliğin 5 inci maddesinde belirtilen İzah Değerlendirme Komisyonunca mükelleften ilgili dönemdeki toplam mal ve hizmet alışları ile kullanılmış olabilecek sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgeleri yazılı olarak bildirmesi istenir. Mükellefler tarafından yapılan bu bildirim, ilgili dönemdeki toplam mal ve hizmet alışları ile sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının tespitinde esas alınarak ön tespiti konu tutar komisyonca belirlenir. İdarece yapılan araştırma ve incelemeler neticesinde, yapılan bildirimin hatalı veya eksik olduğunun tespit edilmesi durumunda, yeni tespitin gerektirdiği şekilde işlem tesis edilir.



Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi



KDV Mükellefi X Limited Şirketinin kullandığı faturalara ilişkin olarak;

Sahte Belge Düzenleme Raporu	Hakkında Rapor Düzenlenen Mükellef	Raporun Yılları	Kullanılan fatura tutarları	Kullanılan faturaların toplam tutarı	X Ltd. Şti.nin Toplam alış tutarı	Toplam alışların %5'i	MÜKELLEFİN İZAHA DAVET EDİLİP/EDİLMEMEYECEĞİ (<50.000 ve <%5)
2014 ve 2015 yıllarına ilişkin Vergi Tekniği Raporu	Y Ltd. Şti.	2014	20.000 TL	90.000 TL	2.000.000 TL	100.000 TL	İZAHA DAVET EDİLİR.
			30.000 TL				
			40.000 TL				
		2015	20.000 TL	86.000 TL	3.000.000 TL	150.000 TL	İZAHA DAVET EDİLMEZ.
			15.000 TL				
			51.000 TL				
2014 ve 2015 yıllarına ilişkin Vergi Tekniği Raporu	Z Ltd. Şti.	2014	34.000 TL	136.000 TL	2.000.000 TL	100.000 TL	İZAHA DAVET EDİLMEZ.
			25.000 TL				
			32.000 TL				
			45.000 TL				
		2015	45.000 TL	45.000 TL	3.000.000 TL	150.000 TL	İZAHA DAVET EDİLİR.

Mükelleflerin izaha davet edilip edilmeyeceğinin belirlenmesinde;

- Her bir Vergi Tekniği Raporu
- Vergi Tekniği Raporunda belirtilen yıllar

ayrı ayrı dikkate alınacaktır.

İzaha davet kapsamına girdiği değerlendirilen konulara ilişkin veriler, izaha davet müessesesi ile ilgili koordinasyonu sağlayan Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı tarafından ilgili vergi dairesi başkanlığına aktarılır.

İzaha davet komisyonu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda;

İzaha davet edilmesine engel bir hususun olmadığı tespit edilenler için komisyon tarafından ön tespit tutanağı düzenlenir.

Ön tespit tutanağı düzenlendikten sonra izaha davet edilecek mükellefler, durumun önceliği de (zamanaşımı vs.) dikkate alınmak suretiyle değerlendirmeye tabi tutulur ve kendilerine '**İzaha davet yazısı**' tebliğ edilir.

Mükellefin vergi incelemesi veya takdir komisyonuna sevk edilmiş olduğu ya da mükellef hakkında ihbar bulunduğu durumlarda;

bunların izaha davet kapsamında ele alınacak konuya ilişkin olup olmadığı ya da bu konuyu kapsayıp kapsamadığı hususunda tereddüt oluşması halinde ilgisine göre vergi incelemesini yapan birime, **takdir komisyonuna veya ihbar ve inceleme taleplerini değerlendirme komisyonuna** sorulur.

Herhangi bir şartın ihlali durumunda bu durum gerekçeli olarak bir tutanağa bağlanır. Tutanağın bir örneği Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığına gönderilir, gelen sonuca göre gerekli işlem tesis edilir.

- Her bir izaha davet yazısında ayrı bir numara bulunmaktadır. İzaha davet yazısına konu olan vergiye ilişkin süresinde veya süresinden sonra verilen beyannamelerde bu numaraya da yer verilmesi zorunludur. Elektronik ortamda verilen beyannamelerin ilgili alanına, kağıt ortamında verilen beyannamenin ise sağ üst köşesine ayrıca yazılması gerekmektedir.
- Vergi zıyaı tutarının net bir şekilde tespit edilemediği durumlar da dikkate alınarak 2017/6 Seri No'lu Uygulama İç Genelgesi ekinde yer alan (EK:2/A, EK:2/B) duruma uygun olan izah formu mükellef tarafından doldurulmak üzere izaha davet yazısının ekine eklenir.

İzaha davet yazısı tebliğ edilen mükelleflerin indirimli ceza uygulamasından yararlanmak için izaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren **15 GÜN içerisinde** yetkili komisyona izahta bulunması gerekmektedir.

İzahlar izah formu yetkililerce imzalanarak ilgili komisyona verilmesi suretiyle yapılır.

İZAH FORMLARI;

TESLİM

Gelir İdaresi Başkanlığı **internet adresi üzerinden doldurularak**

Mükelleflere gönderilen izah formu veya internet sitesinde yer alan formun çıktısını doldurarak **posta yoluyla veya elden**

Yazılı izahta bulunamayan mükellefler **sözlü olarak izahı** yapanın da imzasının bulunduğu ve tutanak mahiyetindeki izah formuyla kayıt altına alınmak suretiyle

TESLİM TARİHİNİN TESPİTİ

- ❖ İzaha davet yazısını gönderen komisyona; **elden verilmiş ise bu tarihte,**
- ❖ Postayla alma haberli veya acele posta servisi ile gönderilmişse **zarfın üzerindeki damga tarihinde,**
- ❖ Postayla adi olarak veya özel dağıtım şirketleri aracılığıyla gönderilmişse **izaha davet yazısını gönderen komisyonun kayıtlarına girdiği tarihte** verilmiş sayılır.

İzaha davet komisyonu dışındaki birimlere verilmiş izah formlarında formun **yetersiz birime verildiği tarih** esas alınır.

İzahın yapıldığı tarih olarak **formun düzenlendiği tarih** esas alınır.



İZAHIN DEĞERLENDİRİLMESİ

Zıyaa Uğratılmış Olabilecek Vergi Tutarını Doğrular Nitelikte İzah Üzerine Yapılacak İşlemler

İzaha davet yazısındaki vergi zıyaı tutarını doğrular nitelikteki izah yeterli bulunur. Komisyon tarafından bir tutanağa bağlanır ve mükellefe bildirilir.

İzah formunu süresinde vermemekle birlikte izaha davet yazısının kendilerine tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde, izaha davet yazısında yer verilen zıyaa uğramış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte beyanname veren mükellefler de zıyaa uğratılmış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte izah yapmış olarak kabul edilir.

İzahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde izaha davet yazısında yer verilen zıyaa uğramış olabilecek vergi tutarını **doğrular nitelikte beyanname veren mükellefler vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk edilmez.**

Verginin Zıyaa Uğratılmadığına İlişkin İzah Üzerine Yapılacak İşlemler

Yapılan İzahın Yeterli
Bulunması (değerlendirme
süresi 10 gün)

İzahın komisyonca yeterli bulunması ve beyanname verilmesini veya vergi beyanının tamamlanmasını gerektiren bir durum olmadığının değerlendirilmesi halinde, söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmaz ve durum mükellefe bildirilir.

Yapılan İzahın Yeterli
Bulunmaması (değerl. süresi
10 gün)

İzahın komisyonca yeterli bulunmaması ve beyanname verilmesini veya vergi beyanının tamamlanmasını gerektiren bir durum bulunduğunun değerlendirilmesi halinde bu durum derhal mükellefe bildirilir. **Mükellef tarafından izahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içinde** 213 sayılı Kanunun 370'inci maddesinde öngörülen işlemlerin gerçekleştirilmemesi halinde mükellef vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk edilmek üzere ihbar ve inceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonuna bildirilir.

Beyanname verilmekle birlikte, beyanname beyan edilen tutarın, komisyonca zıyaa uğratıldığı değerlendirilen tutardan düşük olması durumunda, komisyonca konu yeniden değerlendirilir, gerekirse mükellef vergi incelemesine ya da takdir komisyonuna sevk edilir. Bu durumda, **yapılacak vergi incelemesi veya takdir işlemlerinde mükellef tarafından evvelce izaha davet kapsamında beyan edilen tutar da dikkate alınır.**

Süresinde izahta bulunulmaması

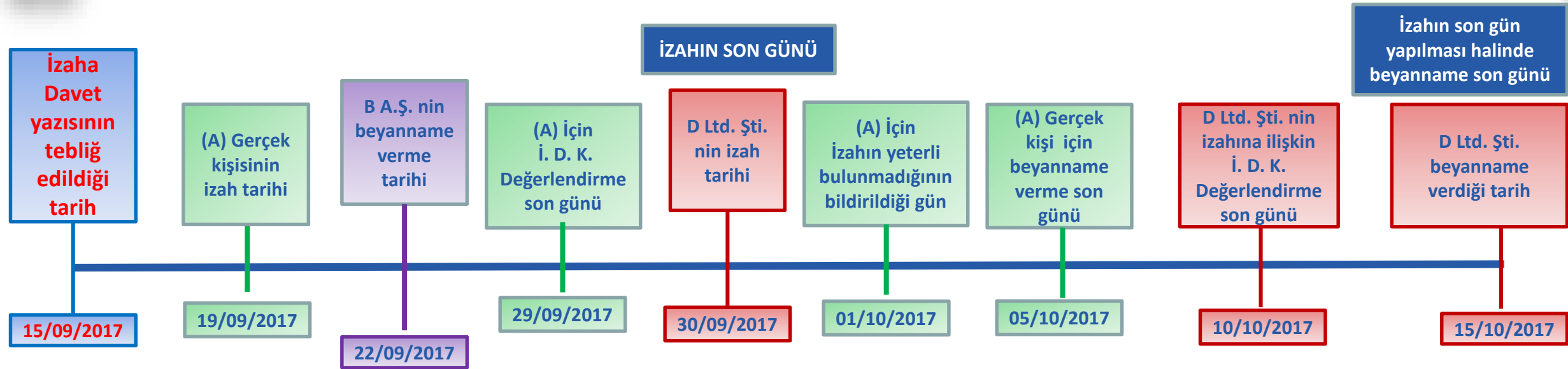
İzaha davet yazısının kendilerine tebliğ edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde izahta bulunmayan mükellefler vergi incelemesine ya da takdir komisyonuna sevk edilmek üzere İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonuna bildirilir.

İzah formunu süresinde vermemekle birlikte, izaha davet yazısının kendilerine tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde, izaha davet yazısında yer verilen ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte beyanname veren mükellefler ise vergi incelemesine ya da takdir komisyonuna sevk edilmez.

Süresinde izahta bulunmayan mükelleflere, bundan dolayı usulsüzlük veya özel usulsüzlük kesilmez.



İZAHIN DEĞERLENDİRİLMESİ



(A) gerçek kişi mükellef, B A.Ş. ve D Ltd. Şti.' ne 15/09/2017 tarihinde İzaha Davet yazıları gönderilmiş olup;

- I. D Ltd. Şti. İzaha davet yazısında bahse konu hususları kabul ederek 30/09/2017 tarihinde izahta bulunmuş ve D Ltd. Şti. tarafından izaha ilişkin beyanname 15/10/2017 tarihinde verilmiştir. D Ltd. Şti. için VERGİ ZİYAI CEZASI %20 ORANINDA KESİLİR.
- II. (A) gerçek kişi mükellef 19/09/2017 tarihinde izaha davet yazısında bahse konu hususları kabul etmediğine ilişkin izahta bulunmuştur. İzah Değerlendirme Komisyonu değerlendirmesini 29/09/2017 tarihine kadar yaparak mükellefe 01/10/2017 tarihinde izahın yeterli bulunmadığı bildirmiştir. Mükellef izaha davet yazısında bahse konu hususları kabul ederek 05/10/2017 tarihinde izahta bulunmuş, Mükellefin beyannameyi her halükarda 04/10/2017 tarihine kadar vermesi gerektiğinden mükellef hakkında VERGİ İNCELEMESİNE VEYA TAKDİR KOMİSYONUNA SEVK İŞLEMLERİ YAPILIR.
- III. B. A.Ş. İzaha Davet yazısında bahse konu hususlarla ilgili olarak izahta bulunmayarak izaha davet yazısında yer alan tutarları kabul eder beyannamesini 22/09/2017 tarihinde vermiştir. Mükellef için VERGİ ZİYAI CEZASI %20 ORANINDA KESİLİR.

**%20
Oranında
Vergi Zıyaı
Cezası
Kesilmesine
İlişkin
Şartları
Taşıyan
Mükellefler**

**Kanuni
Süresinde
Beyanname
Vermiş
Olanlara
Kesilecek
Ceza**

Kanuni süresinde beyanname vermiş olan mükellefler hakkında yapılan ön tespite ilişkin olarak; izahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi, ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51'inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla ödenmesi şartıyla vergi zıyaı cezası, zıyaı uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir.

**Kanuni
Süresinde
Beyanname
Vermemiş
Olanlara
Kesilecek
Cezalar**

İzahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde; hiç beyanname vermemiş olan beyannamenin verilmesi, ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51'inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla ödenmesi şartıyla, kanuni süresinden sonra beyanname veren mükelleflerden;

Elektronik ortamda beyanname verme zorunluluğu olmayanlar için, birinci derece iki kat usulsüzlük cezası ile %20 oranındaki vergi zıyaı cezası karşılaştırılır ve ağır olanı kesilir.

Elektronik ortamda beyanname verme zorunluluğu bulunanlar için, %20 oranındaki vergi zıyaı cezası ve anılan Kanunun mükerrer 355'inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası ayrı ayrı kesilir. Bu mükelleflere söz konusu fiilleri nedeniyle usulsüzlük cezası kesilmez.

%20 Oranında Vergi Zıyaı Cezası Kesilmesine İlişkin Şartları Taşıyan Mükellefler

Mükellef/Mükellef Değil	Beyanname Vermiş/Vermemiş	Elektronik Ortamda Beyan Verme Zorunluluğu Var/Yok	Vergi Zıyaı Cezası	Özel Usulsüzlük Cezası	Usulsüzlük Cezası
Mükellef değil	----	----	%20 Oranında KESİLİR	*	
Mükellef	Beyanname Vermiş	----	%20 Oranında KESİLİR		
	Beyanname Vermemiş	E-beyan zorunlu	%20 Oranında KESİLİR	KESİLİR	
		E-beyan zorunlu değil	**		**

* 449 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar dikkate alınır.

** %20 Vergi Zıyaı Cezası ile Birinci Derece İki kat Usulsüzlük Cezası karşılaştırılır **ağır olan kesilir.**

%20
Oranında
Vergi Zıyaı
Cezası
Kesilmesine
İlişkin
Şartları
TAŞIMAYAN
Mükellefler

%20 oranında vergi zıyaı cezasının kesilmesine ilişkin şartları taşımayan mükelleflerin, haklarında yapılan ön tespitte yer alan konuya ilişkin beyannamelerini vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden vermesi durumunda, %50 oranında vergi zıyaı cezası esas alınmak suretiyle, ön tespitte konu vergiye ilişkin beyannamenin; düzeltme beyannamesi olup olmadığı ve elektronik ortamda verilme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı hususları dikkate alınarak gerekli işlemler yapılır.

Haklarında %20 oranında vergi zıyaı cezası uygulanmış olanların, izahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içinde beyan edilen vergi ve izah zammını, ödememeleri ya da kısmen ödemeleri halinde; tahakkuk ve tahsilat işleminin düzeltilmesinde, tahakkuk işlem türünün değiştirilmesi, vadenin bir aya tamamlanması ve izah zammının gecikme faizine dönüştürülmesi işlemi yapılır. Ayrıca, vergi zıyaı cezası, vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verilmiş beyannameler için %50 oranı esas alınarak ikmal edilir.

%20 oranında vergi zıyaı cezası ile iki kat usulsüzlük cezasının karşılaştırılması sonucunda, daha ağır olması nedeniyle haklarında usulsüzlük cezası uygulanmış olanların, izahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içinde beyan edilen vergi ve izah zammını, ödememeleri ya da kısmen ödemeleri halinde; tahakkuk işlem türünün değiştirilmesi, vadenin bir aya tamamlanması ve izah zammının gecikme faizine dönüştürülmesi işlemlerinin yanı sıra iki kat usulsüzlük cezası, vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verilmiş beyannameler için %50 oranında vergi zıyaı cezası ile karşılaştırılır, vergi zıyaı cezasının ağır olması halinde daha önce kesilmiş bulunan usulsüzlük cezası terkin edilerek %50 oranında vergi zıyaı cezası kesilir.

%20 Oranında Vergi Zıyaı Cezası Kesilmesine İlişkin Şartları Taşımayan Mükellefler

DURUM	Mükellef/Mükellef değil	Beyanname Vermiş/Vermemiş	Elektronik Ortamda Beyan Verme Zorunluluğu	Vergi Zıyaı Cezası
Haklarında yapılan ön tespitte yer alan konuya ilişkin beyannamelerini vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden verenler	Mükellef değil			%50 Oranında KESİLİR
	Mükellef	Beyanname Vermiş		%50 Oranında KESİLİR
		Beyanname Vermemiş	E-beyan zorunlu	%50 Oranında KESİLİR
			E-beyan zorunlu değil	*
%20 Oranında Vergi Zıyaı Uygulanmış 15 gün içinde beyan edilen vergi ve izah zammı ödenmemiş/kısmen ödenmiş	Mükellef değil			%50 Oranına İKMAL EDİLİR
	Mükellef	Beyanname Vermiş		%50 Oranında İKMAL EDİLİR
		Beyanname Vermemiş	E-beyan zorunlu	%50 Oranında İKMAL EDİLİR
			E-beyan zorunlu değil	*

*** %50 Vergi Zıyaı Cezası Birinci Derece iki Kat Usulsüzlük Cezası ile karşılaştırılır.**

Vergi Zıyaı Cezasının ağır olması halinde daha önce kesilmiş bulunan usulsüzlük cezası terkin edilerek %50 oranında vergi zıyaı cezası kesilir.

- ❖ İzahı süresinde yapmayan ancak izaha davet yazısının kendisine tebliğinden itibaren 15 gün içinde ön tespitte yer alan konuya ilişkin beyanname verenler hakkında da maddede belirtilen şartlar dahilinde %20 oranında vergi zıyaı cezası kesilir.
- ❖ Süresinde yapılan izah tarihinden veya izah yapılsın ya da yapılmasın izaha davet yazısının tebliğinden itibaren 15 gün içinde beyanname verilmekle birlikte ön tespitte yer alan vergi tutarından daha az ya da daha fazla tutarda vergi tarhını gerektiren beyanname verenlere de bu ceza %20 oranında kesilir. Daha sonra vergi inceleme raporu ya da takdir komisyonu kararına göre fark çıkması durumunda bu fark üzerinden vergi tarh edilir ve tarh edilen bu vergi tutarına göre ceza kesilir.
- ❖ Vergi beyannamesi verilmesini gerektirmeyen hallerde (Tapu harcı beyanı vb.) **mükelleflerden ayrı bir beyanname alınmayacaktır.**
- ❖ Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesi kapsamında %20 oranında kesilen vergi zıyaı cezasına ilişkin ihbarnamelerin tebliği üzerine mükellefler **tarhiyat sonrası uzlaşma başvurusunda bulunabilirler.**



İZAHA DAVETE İLİŞKİN DİĞER HUSUSLAR

- ❑ 2017/6 Seri No'lu Uygulama İç Genelgesi uyarınca mükellefe tebliğ edilmek zorunda olan izaha davet yazısı dışında kalan yazıların bildirimi;
 - ❑ Hazır bulunması durumunda elden imza karşılığında mükellefin kendisine veya vekaletname ile yetkilendirilmiş vekiline,
 - ❑ E- tebligat kapsamındaki mükelleflere tebligat hükümlerinden bağımsız olarak elektronik adresleri vasıtasıyla,
 - ❑ E- tebligat kapsamı dışında bulunan mükelleflere, süre kıstı bulunmadığı durumlarda taahhütlü posta yoluyla veya memur eliyle, süre kıstı bulunduğu durumlarda ise derhal memur eliyle yapılır.
- ❑ 01/09/2017 tarihi itibarıyla gönüllü uyum çalışmaları kapsamında devam etmekte olan işler için mükelleflere izaha davette bulunulmaz.



Teşekkürler ...