

Sahte Belge Düzenleme Riskinin Yüksek Oldu?u Tespit Edilen Mükelleflere Uygulanacak Usul ve Esaslar Belirlendi

27 Eki 2020

Vergi Usul Kanunu'nun ("213 say?l? Kanun") 160/A maddesinde sahte belge düzenleme riskinin yüksek oldu?u Hazine ve Maliye Bakanl???n?n ilgili birimleri taraf?ndan tespit edilen mükelleflerin vergi incelemesine sevk edilece?i ve ard?ndan mükellefiyetlerinin terkin edilece?i aç?klanm???r. Belgeye duyulan güveni güçlendirme ve sahte belge düzenleyenlerin bu fiillerini bir an önce sonland?r?lması amacıyla getirilen bu düzenleme kapsam?nda riskli mükelleflerin tespiti, vergi incelemesi, yoklama ve terkinine ili?kin usul ve esaslar 520 numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli? ("Tebli?") arac?l???yla belirlenmi?tir.

213 say?l? Kanun ve Tebli? uyarınca, Hazine ve Maliye Bakanl???n?n ilgili birimleri, öncelikle, mükellefiyet süresi, aktif ve öz sermaye büyüklü?ü, ödenen vergi tutar?, çalı?an say?s?, vergisel yükümlölüklerin yerine getirilip getirilmedi?i gibi hususlar? dikkate alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine yönelik olarak analiz ve de?erlendirmeler yapar. Bu çalı?malar sonucunda sahte belge düzenleme riski yüksek olan mükellefler tespit edilir.

Sahte belge düzenleme riskinin yüksek oldu?u tespit edilen bu mükelleflerin bilgileri mükellefiyet terkin i?lemlerine ba?lanması için ilgili vergi dairesine aktar?l?r ve vergi incelemesine sevk edilir. Vergi incelemesi dahilinde bu mükelleflere yoklama yap?lacağı da Tebli?'de ayrıca düzenlenmi?tir.

Bildirilen i?yeri adresinde yap?lan bu yoklamada, mükellefin gerçekte ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunup bulunmad???n? ispatlayacak hususlar incelenir. Komisyon taraf?ndan yap?lan yoklamada, tespit edilen bilgilerin, vergi idaresine bildirilenlerle uyumlu olup olmad??? incelenir.

Komisyon yapt??? analiz ve de?erlendirmelerin sonucunda kanaatini bir tutana?a ba?lar. Bu tutanakta mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek oldu?una ve mükellefiyetin ilgili madde kapsam?nda terkin edilmesi gerekti?ine kanaat getirdi?ini ya da yap?lan de?erlendirme neticesinde, mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olmad??? , dolay?s?yla mükellefiyetin bu a?amada ilgili madde kapsam?nda terkin edilmesinin gerekmedi?ine kanaatini, vergi dairesi ba?kanı'n?n/defterdar?n?n onay?na sunar. Tutana???n onaylanması halinde, mükellefiyet re'sen terkin edilir veya re'sen terkinini hususunda herhangi bir i?lem tesis edilmez. Bu durum gerekçeleri ile birlikte analiz ve de?erlendirme sonucunu aktaran ilgili birime bildirilir.

213 say?l? Kanun'un 160/A maddesinin ikinci fıkrasında, re'sen terkin edilen mükellefin teminat vererek mükellefiyetlerini tekrar tesis ettirmesi mümkün k?l?nm???r. Bununla birlikte, vergi incelemesi sonucunda, mükelleflerin ve bunlarla ilgili ki?ilerin mükellefiyet durumu tekrardan de?erlendirilecektir ve belli ?artlar olu?tu?u takdirde, mükellefiyetin tekrar tesisi ya da devam? için al?nan teminat iade edilebilecektir.

Tebli?'in tamam?na bu [ba?lantı](#)dan ula?abilirsiniz

?LG?L? ÇALI?MA ALANLARI

- [Vergi ve Gümrük Davaları](#)
- [Vergi, Mali Borçlar ve Kamu Borçları](#)

Related Attorneys

- DR. E. SEYFİ MOROĞLU, LL.M.
- SEVİ ŞLAMAGEÇ

Moroglu Arseven | www.morogluarseven.com