

519 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile İzaha Davet Müessesesi Yeniden Düzenlenmiştir

07.12.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "**7194 sayılı Kanun**" ile Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun 370. maddesinde düzenlenen "İzaha Davet" müessesesinde kapsamlı değişiklikler yapılmıştır. Sözü edilen değişiklikler çerçevesinde;

- ◆ Mükellefe tanınan izahata bulunma süresi daha önce 15 gün iken, izaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren **30 güne çıkarılmış**,
- ◆ Mükellef tarafından yapılan izahın İdarece yeterli bulunmaması halinde, zamanında yerine getirilmeyen ödevlerin tamamlanması için mükellefe tanınan süre ise 15 günden **30 güne** yükseltildi.

Ayrıca, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (**SMİYB**) kullanılması halinde izaha davet kapsamına girebilmesi için;

- ◆ Mevcut uygulamada SMİYB tutarının her bir belge itibariyle belirli bir tutarı geçmemesi şartı aranırken, yeni düzenleme ile birlikte SMİYB tutarının her bir belge yerine **bir takvim yılında 100.000 TL'yi aşmaması şartı getirilmiş**,
- ◆ Mevcut durumda SMİYB tutarının her bir belge itibariyle belirli bir tutarı geçmemesi şartına **ek olarak** SMİYB tutarının ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması koşulu da aranırken, yeni düzenlemede SMİYB tutarı **bir takvim yılında 100 bin TL'yi geçse bile ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması halinde** de mükelleflerin izaha davet edilebilmesine imkan sağlanmıştır.

7194 sayılı Kanun ile izaha davet müessesesinde yapılan diğer bir değişiklik ise, VUK'un EK 1. maddesinde yapılan düzenleme ile, SMİYB ön tespitiyle ilgili izaha davet

süreci sonucunda kesilen %20 oranındaki vergi ziyayı cezasının **uzlaşma kapsamının dışına çıkarılması** olmuştu.

İzaha Davet müessesesinde yapılan söz konusu değişikliklerin tamamı 01.01.2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktaydı. (09.12.2019 tarihinde yayımladığımız [Rehber](#))

Bu defa, 30.07.2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "[519 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#)" ile, İzaha Davet müessesine ilişkin açıklamaların yer aldığı 482 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yürürlükten kaldırılarak;

- ◆ İzaha davetin konusunu oluşturan ön tespiti ve/veya daveti yapacak olan birimler ile yapılan izahı değerlendirecek olan merciler,
- ◆ Yapılacak olan ön tespitin ve izaha davetin şekli ile kapsamının nelerden ibaret olduğu,
- ◆ Davetin kimlere yapılabileceği, yapılan izahın hangi sürede değerlendirilmesinin gerekeceği ve izahta kullanılabilecek olan bilgi ve belgelerin neler olduğu

gibi konular başta olmak üzere, izaha davet uygulamasının usul ve esasları yeniden belirlenmiştir. Böylelikle, 7194 sayılı Kanunla yapılan ve 01.01.2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunan kanun düzenlemelerinin ikincil mevzuat düzlemine aktarılması sağlanmaktadır.

İzaha Davet ile ilgili önceki düzenlemelerin yer aldığı **482 seri no.lu VUK Genel Tebliği'ni yürürlükten kaldıran ve Resmi Gazete'de yayımlandığı 30.07.2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunan "519 sıra no.lu VUK Genel Tebliği"**nde yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

I. ÖN TESPİT

İzaha Davet müessesesini düzenleyen VUK'un 370. maddesindeki indirimli cezanın (%20 oranındaki vergi ziyayı cezasının) uygulanabilmesi için, yetkili merciler tarafından verginin ziyaya uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair ön tespitin yapılmış olması gerekmektedir.

“**Ön tespit**” ile kastedilen; 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 aşağıda açıklanan Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonuna intikal ettirilmesi neticesinde, komisyon tarafından verginin ziyaa uğramış olabileceği yönünde yapılan tespittir.

A. Vergi İncelemesine Başlanılmamış veya Takdir Komisyonuna Sevk İşleminin Yapılmamış Olması

İzaha davet müessesesinin uygulanabilmesi için gerekli olan "vergi incelemesine başlanılmamış olması" ile "takdir komisyonuna sevk edilmemiş olması" şartları, **ön tespitin ilgili olduğu konuya ilişkin olarak, tespit tarihine kadar** mükellef nezdinde bir vergi incelemesine başlanılmamış olmasını veya mükellefin takdir komisyonuna sevk edilmemiş olmasını ifade etmektedir.

B. İhbarda Bulunulmamış Olması

Adı geçen müessesenin uygulanabilmesi için aranan "ihbarda bulunulmamış olma" şartı ise, yetkili merciler tarafından yapılmış **ön tespitle ilgili konu hakkında, tespit tarihine kadar** ihbarda bulunulmamış olmasını ifade etmektedir. Haklarında ön tespit konusuyla ilgili ihbar bulunan mükelleflere izaha davet yazısı ya da sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge (SMİYB) kullanılmasına ilişkin ön tespit yazısı (SMİYB ön tespit yazısı) tebliğ edilmeyecek, ön tespit konusu ile ilgisi bulunmayan ihbarlar ise izaha davete veya SMİYB ön tespit yazısının tebliğ edilmesine engel teşkil etmeyecektir.

II. ÖN TESPİT VE İZAH DEĞERLENDİRME KOMİSYONU

Ön tespitin yetkili merciler tarafından yapılmış olması gerekecektir. Yetkili merci, ön tespiti yapacak, izaha davet veya SMİYB ön tespit yazısını tebliğ edilmek üzere gönderecek ve kendisine yapılan izahı değerlendirmeye tabi tutarak izahın konusu ile ilgili nihai karar verecek olan **Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Denetim Kurulu**

Başkanlığı bünyesinde kurulan komisyonu (Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu'nu) ifade etmektedir.

İzaha davet müessese ile ilgili yasal düzenleme gereği, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın ön tespiti ve/veya izaha daveti yapacak olan mercileri belirleme yetkisi bulunmaktadır. Bu yetkiye istinaden, Gelir İdaresi Başkanlığı ve Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde yeterli sayıda "**Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu**" oluşturulmuştur.

A. Gelir İdaresi Başkanlığı Bünyesinde Kurulan Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu

Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde kurulan ön tespit ve izah değerlendirme komisyonları ilgisine göre vergi dairesi başkanlıkları ile defterdarlıklara bağlı olarak görev yapacaklardır. Vergi dairelerine bağlı olarak da komisyon kurulabilecektir.

Vergi dairesi başkanlıklarında oluşturulacak komisyon, vergi dairesi başkanı veya grup müdürünün başkanlığında, vergi dairesi başkanı tarafından görevlendirilen, başkan dâhil toplam üç kişiden, defterdarlıklarda oluşturulacak komisyon ise, defterdar veya defterdar yardımcısının başkanlığında, defterdar tarafından görevlendirilen, başkan dâhil toplam üç kişiden oluşacaktır. Vergi dairesi başkanlıkları ve defterdarlıklar bünyesinde birden fazla komisyon kurulması mümkündür. Vergi dairelerinde kurulan komisyonlar ise, vergi dairesi müdürünün başkanlığında, vergi dairesi müdürü tarafından görevlendirilen, başkan dâhil toplam üç kişiden oluşacaktır.

B. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bünyesinde Kurulan Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığında ve Başkanlıkça uygun görülen daire başkanlıklarında oluşturulacak olan Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu, Başkanlık tarafından biri komisyon başkanı olarak belirlenecek başkan dâhil üç vergi müfettişinden oluşacaktır. Ayrıca, söz konusu komisyonlar için yeteri kadar yedek üye seçilecektir. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı veya daire başkanlıkları bünyesinde birden fazla komisyon kurulması mümkündür.

C. Komisyonun Görev ve Yetkileri

Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonları;

- ◆ Kendisine intikal ettirilen bilgi, bulgu veya verilerden hareketle verginin ziyaa uğramış olabileceğine ilişkin **ön tespiti yapacak**,
- ◆ **İzaha davet veya SMİYB ön tespit yazısının**, tebliğ edilmek üzere, haklarında ön tespit yapılanlara gönderilmesini sağlayacak,
- ◆ Kendisine yapılacak **izahları değerlendirerek**, değerlendirme sonucunu içeren yazının, tebliğ edilmek üzere, ilgili mükelleflere gönderilmesini temin edecektir.

III. İZAHA DAVET

A. İzaha Davetin Kapsamı

Verginin ziyaa uğradığına delalet eden **emarelerin tespit edilmesine bağlı olarak** işleyen izaha davet müessesesi kapsamında, ilgili birimlerce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu yönünde yapılan çalışmalar neticesinde belirlenen konulara ilişkin olarak haklarında ön tespit yapılanlar izaha davet edileceklerdir.

Ön tespit yapılabacağı tarih itibarıyla haklarında ön tespit konusu ile ilgili olarak, ihbar bulunan ya da vergi incelemesi başlatılan veya takdir komisyonuna sevk işlemi yapılan mükelleflere ilişkin olarak ön tespit yapılmayacak ve bu mükellefler izaha davet edilmeyecektir.

B. İzaha Davet Yazısı

Komisyon tarafından izaha davet kapsamında haklarında ön tespit yapılanlara, gerekli açıklamaların yer aldığı "İzaha Davet Yazısı" tebliğ olunacaktır. İzaha davet yazısında en az aşağıdaki hususlara yer verilecektir:

- ◆ İzaha davet yazısının tebliği tarihinden itibaren **30 gün içerisinde** ön tespitle ilgili olarak gerekli izahın yapılması halinde izahın komisyonca değerlendirileceği,
- ◆ Komisyonca yapılan değerlendirme sonucunda vergi ziyasına sebebiyet verilmediğinin ve beyanname verilmesini gerektirir bir durum bulunmadığının

anlaşılması halinde, söz konusu ön tespitle ilgili olarak **vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk işleminin yapılmayacağı**,

- ◆ Ön tespite ilişkin olarak yapılan izahın, izaha davet yazısında yer verilen ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte olması veya yeterli bulunmaması halinde, bu yöndeki değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde, hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlı (izah zammı) aynı sürede ödenmesi şartıyla **vergi ziyayı cezasının ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında (indirimli olarak) kesileceği**,
- ◆ VUK'un 370. maddesinin (a) fıkrası kapsamında %20 oranında vergi ziyayı cezası kesilmesi halinde bu ceza için **uzlaşma talep edilebileceği veya cezada indirim müessesesinden yararlanılabileceği**,
- ◆ Mükellefin, yapacağı izahı desteklemek amacıyla, başta defter ve belgeler olmak üzere VUK'un 3. maddesi kapsamında **her türlü delili** sunabileceği,
- ◆ Yapılan izahın; ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte olması veya yeterli bulunmaması ve bu duruma uygun olarak beyanname verilmemiş olması halinde **vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk işlemlerinin yapılacağı**,
- ◆ Davet konusu ön tespitle ilgili olarak VUK'un 371. maddesinde yer alan **pişmanlık hükümlerinden yararlanılamayacağı**.

C. İzahın Değerlendirilmesi

Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilenlerin 30 gün içerisinde yetkili komisyona izahta bulunmaları gerekmektedir. Süresinde yapılan izah, komisyonca **en geç 45 gün içinde** değerlendirilerek sonuca bağlanacaktır.

1. İzahın Değerlendirilmesi Sonucu Vergi Ziyasına Neden Olunmadığının Tespit Edilmesi

Haklarında yapılan ön tespite ilişkin vergi ziyasına neden olunmadığı yönünde mükellefçe izahta bulunulması üzerine, mükellefin izahının komisyonca yeterli bulunması ve beyanname verilmesini veya vergi beyanının tamamlanmasını gerektirir bir durumun olmadığına değerlendirilmesi halinde, değerlendirme sonucunu içeren yazı mükellefe tebliğ edilecek ve mükellef hakkında söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmayacaktır.

2. İzahın Değerlendirilmesi Sonucu Vergi Ziyasına Neden Olunduğunun Tespit Edilmesi

Mükelleflerce yapılan izahın, izaha davet yazısında yer verilen ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte olduğunun veya yapılan izahın yeterli bulunmayarak beyanname verilmesini gerektiren bir durumun bulunduğu komisyonca değerlendirilmesi halinde, **değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde;**

- ◆ Hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi,
- ◆ Eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi,
- ◆ Ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla birlikte ödenmesi

şartlarıyla **vergi ziyası cezası %20 oranında** kesilecektir.

Yapılan izahın;

- ◆ Ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte olması veya yeterli bulunmaması ve
- ◆ Mükellef tarafından **beyanname verilmemiş** olması

halinde ise **vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk** işlemi yapılacaktır.

Beyanname verilmiş olmakla birlikte beyan edilen verginin, değerlendirme sonucunu içeren yazıda yer verilen ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarından az olması durumunda da vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk işlemi yapılacaktır. Bununla birlikte, komisyonun değerlendirme sonucunu içeren yazısının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içinde verilen beyanname ile tahakkuk eden verginin aynı süre içerisinde izah zammıyla birlikte ödenmesi halinde, sözü edilen kısım için vergi ziyai cezası %20 oranında kesilecek ve mükellefin inceleme/takdir komisyonuna sevk edilmiş olması beyan edilen (düzeltilen) tutar açısından cezanın indirimli tatbik edilmesine engel oluşturmayacaktır.

3. Mükellefin İzahta Bulunmaması Durumu

Kendilerine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükelleflerin, bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yetkili komisyona izahta bulunmaması durumunda, komisyon tarafından **izaha davet yazısında yer verilen ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarının beyan edilmesi gerektiğine** karar verilecektir. Komisyonun değerlendirme sonucunu içeren yazısının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi, ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla ödenmesi şartlarıyla, vergi ziyai cezası %20 oranında kesilecektir.

IV. SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANILMASINA İLİŞKİN YAPILAN ÖN TESPİTLER

A. Kapsam

VUK'un 359. maddesinde yer alan kaçakçılık fiilleriyle verginin ziyaa uğratılmış olabileceği hallerde, haklarında ön tespit yapılanlar izaha davet edilmeyecektir. Bununla birlikte, SMİYB kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan SMİYB tutarının;

- ◆ Bir takvim yılında 100 bin TL'yi geçmemesi veya

- ◆ **Bu tutarı geçse dahi ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması**

hallerinde SMİYB ön tespit yazısı tebliğ edilecektir.

SMİYB kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair belge tutarının tespiti ile mal ve hizmet alış tutarının hesaplanmasında **vergiler hariç tutarlar** dikkate alınacaktır.

1. SMİYB Toplam Tutarının İlgili Haddi Aşmaması

SMİYB kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan SMİYB tutarlarının toplamı vergiler hariç, bir takvim yılında 100 bin TL'yi geçmeyen mükelleflere SMİYB **ön tespit yazısı tebliğ edilecektir.**

2. Mal ve Hizmet Alışlarının %5'inin Aşılmaması

SMİYB kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan SMİYB tutarlarının toplamı, 100 bin TL'yi geçse bile, bir takvim yılındaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan mükelleflere SMİYB **ön tespit yazısı tebliğ edilecektir.**

3. İlgili Had ile Mal ve Hizmet Alışlarının %5'inin Aşılması

SMİYB kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan SMİYB tutarlarının toplamı, bir takvim yılında 100 bin TL'yi geçen ve ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşan mükelleflere SMİYB ön tespit yazısı tebliğ edilmeyecektir.

4. Ön Tespitlere İlişkin Tutarların Birlikte Değerlendirilmesi

Mükelleflere SMİYB ön tespit yazısının tebliğ edilip edilmeyeceğinin belirlenmesinde sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olarak kullanılmış olabilecek belgeler, **her bir ön tespit itibarıyla, daha önce o yıl için yapılan ön tespitlerdeki tutarlar da dikkate alınarak**, bir takvim yılında 100 bin TL'nin ve/veya ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'inin aşılmış olmadığı bakımından değerlendirilecektir.

5. Ön Tespit Şartlarının Her Yıl İçin Ayrı Ayrı Değerlendirilmesi

Mükellefler hakkında tek bir vergi tekniği raporunda birbirinden farklı yıllara ilişkin SMİYB kullanılmış olabileceğine dair bulguların mevcut olması durumunda, söz konusu 100 bin TL sınırının veya %5'lik oranın aşılmamış olması şartları **her bir yıl itibarıyla ayrı ayrı değerlendirilecektir**. Herhangi bir yıla ilişkin bu şartların sağlanmamış olması, diğer yıllarda bu şartları sağlayan mükelleflere bu şartların sağlandığı yıla ilişkin SMİYB ön tespit yazısı tebliğ edilmesine engel teşkil etmeyecektir.

6. Katma Değer Vergisi (KDV) Mükellefleri Açısından Toplam Mal ve Hizmet Alışlarının Belirlenmesi

KDV mükellefi olanlar açısından ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının belirlenmesinde, öncelikle tespit tarihine kadar verilen KDV beyannamelerinde yer alan indirilecek KDV'ye ilişkin **her bir KDV oranı ayrı ayrı esas alınmak suretiyle** söz konusu toplam mal ve hizmet alışlarına ulaşılabacaktır.

7. KDV Mükellefiyeti Bulunmayanlarda Toplam Mal ve Hizmet Alışlarının Belirlenmesi

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

8. Toplam Mal ve Hizmet Alışları ya da SMİYB Toplam Tutarının Net Olarak Tespit Edilememesi

Mal ve hizmet alışları toplamının ya da sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olarak kullanılmış olabilecek belgelerin tutarının net bir şekilde tespit edilemediği durumlarda, Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonunca mükelleften ilgili dönemdeki toplam mal ve hizmet alışları ile kullanılmış olabilecek sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgeleri **yazılı olarak bildirmesi** istenecektir.

Mükellefler tarafından yapılan bu bildirim, ilgili dönemdeki toplam mal ve hizmet alışları ile sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının tespitinde esas

alınarak ön tespitle konu tutar komisyonca belirlenecektir. İdarece yapılan araştırma ve incelemeler neticesinde, yapılan bildirim hatalı veya eksik olduğunun tespit edilmesi durumunda, **yeni tespitin gerektirdiği şekilde** işlem tesis edilecektir.

B. SMİYB Ön Tespit Yazısı

Komisyon tarafından SMİYB kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan SMİYB tutarı, bir takvim yılında 100 bin TL'yi geçmeyen veya bu tutarı geçse dahi ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan mükelleflere gerekli açıklamaların yer aldığı "SMİYB Ön Tespit Yazısı" tebliğ olunacaktır.

SMİYB ön tespit yazısında en az aşağıdaki hususlara yer verilecektir:

- ◆ Yazının tebliği tarihinden itibaren 30 gün içerisinde ön tespitle ilgili hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak izah zammıyla aynı sürede ödenmesi şartıyla, **vergi ziyai cezasının %20 oranında kesileceği,**
- ◆ %20 oranında kesilen vergi ziyai cezasına ilişkin ihbarnamelerin tebliği üzerine **tarhiyat sonrası uzlaşma başvurusunda bulunulamayacağı ancak cezada indirim müessesesinden yararlanılabileceği,**
- ◆ SMİYB ön tespit yazısının tebliği tarihinden itibaren 30 günlük süre içerisinde tespit edilen hususa yönelik beyanname verilmemesi halinde **vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk** işlemlerinin yapılacağı,
- ◆ Ön tespitle ilgili olarak VUK'un 371. maddesinde yer alan **pişmanlık hükümlerinden yararlanılamayacağı.**

C. SMİYB Ön Tespit Yazısının Tebliği Üzerine Beyanname Verilmesi ve Ödemede Bulunması

Kendilerine ön tespitle ilişkin yazı tebliğ edilen mükellefler tarafından, 30 gün içinde hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, 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. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak izah zammıyla birlikte aynı sürede ödenmesi şartlarıyla, vergi ziyayı cezası %20 oranında kesilecektir.

30 günlük süre içerisinde tespit edilen hususa yönelik **beyanname verilmemesi halinde** mükellef hakkında söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine ya da takdir komisyonuna sevk işlemi yapılacaktır.

V. DİĞER HUSUSLAR

A. İndirimli Ceza Koşullarını Taşımayanların Vereceği Beyanname Açısından Ceza Uygulaması

İndirimli ceza uygulanması için gereken şartlardan herhangi birini taşımadığı anlaşılan mükelleflerin vergi beyannamelerini vermelerine engel bir durum bulunmamaktadır. Bu kapsamda, vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden beyannamelerini vermiş olanlara, ziyaya uğratılan vergi üzerinden VUK'un 344. maddesi gereği **%50 oranında vergi ziyayı cezası** kesilecektir.

B. 30 Gün İçinde Ödeme Yapılmaması

İzaha Davet müessesesi kapsamında verilen beyanname üzerine tahakkuk eden vergiler ile izah zammının mükelleflerce maddede öngörülen 30 günlük süre içerisinde ödenmemesi durumunda %20 oranında kesilmiş olan indirimli ceza, **%50 oranı esas alınarak ikmal edilecek ve izah zammının gecikme faizine dönüştürülmesi** işlemi yapılacaktır.

C. Uzlaşma Başvurusu

Kendilerine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, %20 oranında kesilen vergi ziyayı cezasına ilişkin olarak **tarhiyat sonrası uzlaşma** başvurusunda bulunabilecektir.

Ancak, SMİYB kullanılmasına ilişkin yazı tebliğ edilen mükellefler, kesilecek olan vergi ziyayı cezası için uzlaşma başvurusunda bulunamayacaktır. Sözü edilen ceza yine %20 oranında kesilecektir.

D. İzahın Yapıldığı Tarihin Belirlenmesi

Yazılı izah, izaha davet yazısını gönderen mercie;

- ◆ Elden verilmişse **bu tarihte**,
- ◆ Postayla taahhütlü veya acele posta servisi ile gönderilmişse **zarfın üzerindeki damga tarihinde**,
- ◆ Adi postayla veya özel dağıtım şirketleri aracılığıyla gönderilmişse **izaha davet yazısını gönderen merciin kayıtlarına girdiği tarihte**

verilmiş sayılacaktır. Sözlü izah, izahı yapan ile komisyon tarafından imzalanacak bir tutanakla tespit olunacak ve bu durumda izah tarihi olarak **tutanağın düzenlendiği tarih** esas alınacaktır.

Saygılarımızla.