



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**SAHTE BELGE DÜZENLENMESİ NEDENİYLE TEMİNAT ALINMASINA
İLİŞKİN UYGULAMANIN USUL VE ESASLARINDA DEĞİŞİKLİKLER
YAPILDI**

7 EKİM 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, 28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “***Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 478)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 570)***” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- Bilindiği üzere, 11.02.2017 tarih ve 29976 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği’nde;
 - Münhasıran sahte belge düzenlenmesi nedeniyle mükellefiyet kayıtlarının re’sen terkin edilmesi halinde teminat uygulaması (4. madde),
 - Mevcut faaliyet yanında sahte belge düzenlenmesi halinde teminat uygulaması (5. madde),hakkında düzenleme ve açıklamalar yapılmıştı. Bu kapsamda teminat tutarı, VUK’un 153/A maddesinde yer alan ve her yıl yeniden değerlendirme oranına göre belirlenen asgari tutardan (2024 yılı için 690.000 TL) az olmamak üzere, düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan (vergiler dahil) toplam tutarın % 10’u olarak hesaplanmaktaydı.
- Bu defa, 28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayımlandığı tarih itibariyle yürürlüğe giren Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 478)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 570) ile sahte belge düzenlenmesi sebebiyle mükellefiyet kaydının re’sen terkin edilmesi durumunda alınacak teminat verilmesi ile mevcut faaliyet yanında sahte belge düzenlenmesi halinde alınacak teminat verilmesi konularında düzenlemeler yapılmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ'in 1. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"3. Tanımlar ve Kısaltmalar"** başlıklı bölümünün **(g)** bendinde yer alan **"az"** ibaresinden sonra gelmek üzere **"ve 10 milyon Türk lirasından fazla"** ibaresi, **"süresiz"** ibaresinden sonra gelmek üzere **"ve şartsız"** ibaresi, **"teminat mektuplarını,"** ibaresinden sonra gelmek üzere **"sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetlerini,"** ibaresi eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile VUK'un 153/A maddesinde yer alan teminat tanımı her yıl yeniden değerlendirilmesine göre belirlenen asgari tutardan (2024 yılı için 690.000 TL) az ve 10 milyon Türk Lirasından fazla olmayacak şekilde yeniden düzenlenmiş olup, bu kapsamda alınacak teminat tutarlarına üst sınır getirilmiştir.
- Mezkur Tebliğ'in aynı bölümünde **"süresiz"** ibaresinden sonra gelmek üzere **"ve şartsız"** ibaresi, **"teminat mektuplarını,"** ibaresinden sonra gelmek üzere **"sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetlerini,"** ibaresi eklenmiştir. Bu düzenleme ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılmış olan teminat olarak kabul edilenlere sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri de eklenmiş ve teminatın süresiz ve koşulsuz olması gerektiği düzenlenmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ'in 2. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.1.7. Mükellefiyet Tesis Ettirmeksizin Kayıt Dışı Faaliyette Bulunduğu Tespit Edilenlerin Durumu"** başlıklı bölümünün ikinci paragrafında yer alan ***"tesis tarihinden itibaren bir ay içinde"*** ibaresi ***"tesisini müteakiben"*** şeklinde, ***"otuz"*** ibaresi ***"altmış"*** şeklinde, dördüncü paragrafında yer alan ***"Otuz"*** ibaresi ***"Altmış"*** şeklinde ve aynı bölümün üçüncü paragrafı ***"Yazının tebliğ tarihinden itibaren altmış günlük süre içerisinde teminat verilmemesi halinde mükellefler adına 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."*** şekilde değiştirilmiş ve aynı bölümün beşinci paragrafında yer alan ***"alacağı"*** ibaresi eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin ilgili bölümünde mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunanlardan bu durumun tespiti halinde, idare tarafından teminat istenmeden mükellefiyete ilişkin gerekli işlemlerin tesis ettirileceği belirtilmiş olup, mükellefiyet tesisini müteakiben ilgili vergi dairesi tarafından altmış gün içerisinde teminat verilmesi ve mükellefiyet kaydı re'sen terk edilen mükellefin ve kendilerinin varsa tüm vergi borçlarının ödenmesi için yazılı bildirim yapılacağı belirtilerek, teminat verilmesi ve vergi borçlarının ödenmesine ilişkin süre mükellefiyet tesisini müteakip altmış gün içerisinde olacak şekilde düzenlenmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ'in 3. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.3.1."** numaralı bölümünün ikinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölümün üçüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

"Buna göre, maddenin birinci fıkrasında sayılanlarla ortaklık, yönetiminde bulunma, devralma, devrolunma keyfiyetinin, faaliyeti devam eden mükellefin bağlı olduğu vergi dairesinin itilâna girmesini müteakiben bu mükellefe hitaben yazılacak bir yazı ile yazıyı tebellüğ ettiği tarihten itibaren altmış gün içinde, birinci fıkra hükmüne göre teminat verilmesi ve mükellefiyet kaydı vergi dairesince re'sen terkin edilmiş olan mükellefin varsa tüm vergi borçlarının ödenmesi veya aynı süre içerisinde sayılan kişilerin statülerinin sonlandırılması koşullarından birinin sağlanması istenir."

- Yapılan düzenleme ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin ilgili bölümünde yer alan VUK'un 153/A maddesinin birinci fıkrasında sayılanların ortaklık, yönetiminde bulunma, devralma, devrolunma keyfiyetinin, faaliyeti devam eden mükellefin konunun vergi dairesi kayıtlarına ulaşmasına müteakip ilgili mükellefe yazılı olarak tebliğ edilmesinden itibaren altmış gün içerisinde teminat verilmesi ve mükellefiyet kaydı re'sen terkin edilen mükellefin tüm vergi borçlarını ödemesi ya da aynı süre içerisinde sayılan kişilerin statülerinin sonlandırılması koşullarından birinin aranacağı belirtilerek, teminat süresi ile vergi borçlarının ödenmesi ya da sayılan kişilerin statülerinin sonlandırılması koşulu için belirlenen süre, yazının tebliğ tarihinden itibaren altmış gün olarak yeniden belirlenmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ'in 3. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.3.1."** numaralı bölümünün dördüncü ve beşinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölümün üçüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

"İki seçenekten birinin verilen sürede yerine getirilmemesi halinde, birinci fıkrada sayılan kişilerin teminat isteme tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş tüm vergi borçları, mükellef müşterek ve müteselsil sorumlu olmak üzere, bu kişilerden 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsil edilir. Ayrıca 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Maddede öngörülen statü sona erdirme şartının verilen süreden sonra gerçekleştirilmesi halinde de müşterek ve müteselsil sorumlu olunan borçların takibine devam edilir. Ancak, altmış günlük süre içerisinde mezkûr kişilerin statülerinin sona erdirilmesine yönelik yasal girişimleri başlatmış olan ve bu durumu muteber vesikalar ile ispat ve tevsik eden mükellefler, bu yasal girişimler sonucunda birinci fıkra kapsamındaki kişilerin statülerinin sona erdirilmesi şartıyla, söz konusu borçların takip ve tahsilinde müşterek ve müteselsil sorumlu tutulmaz."

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- Yapılan düzenleme ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 4.1 bölümünde belirtilen gerçek ve tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin; mükellefiyeti bulunan adi ortaklık, ticaret şirketi ve tüzel kişiliği olmayan teşekkül ortağı, kanuni temsilcisi veya idarecisi olması, bunları devralması, kısmen veya tamamen bunlara devrolunması halinde iki seçenekten birinin (vergi dairesinin konuyu tespitine müteakip ilgili mükellefe yazılı olarak tebliğ edilmesinden itibaren altmış gün içerisinde teminat verilmesi ve mükellefiyet kaydı re'sen terkin edilen mükellefin tüm vergi borçlarını ödemesi ya da aynı süre içerisinde sayılan kişilerin statülerinin sonlandırılması) belirlenen sürede yerine getirilmemesi halinde teminat isteme tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş tüm vergi borçlarından mükellefin müşterek ve müteselsil sorumlu olacağı ve 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsil edileceği, ayrıca özel usulsüzlük cezası uygulanacağı açıklanmıştır.
- Statü sona erdirme şartının verilen süreden sonra yerine getirilmesi halinde ise müşterek ve müteselsil sorumlu olunan borçların takibine devam edileceği, ancak altmış günlük süre içerisinde belirtilen kişilerden statülerinin sona erdirilmesine yönelik yasal girişimleri başlatmış olanlar ve bu durumu muteber vesikalar ile ispat ve tevsik edenlerin bu kapsamda birinci fıkra kapsamındaki kişilerin statülerinin sona erdirilmesi şartıyla söz konusu borçların tahsil ve takibinde müşterek ve müteselsil sorumlu olarak tutulmayacağı açıklanmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 4. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.3.2."** numaralı bölümünün birinci paragrafı **"Üçüncü fıkra kapsamında, söz konusu kişilerin statülerinin altmış günlük süreden sonra sona erdirilmesi durumunda, alınmış teminat mükellefin talebi üzerine, maddenin yedinci fıkrasındaki süre ve şartlar aranmaksızın ve başkaca vergi borcu bulunmaması kaydıyla mükellefe iade olunur."** şeklinde değiştirilmiş, ikinci paragrafı yürürlükten kaldırılmış ve aynı bölümde yer alan Örnek 10'un ikinci paragrafında yer alan **"girdiğinde, söz konusu ittila tarihinden itibaren bir ay içerisinde"** ibaresi **"girmesini müteakiben"** şeklinde, **"otuz"** ibaresi **"altmış"** şeklinde, aynı örneğin üçüncü paragrafında yer alan **"Otuz"** ibaresi **"Altmış"** şeklinde ve **"istenen teminat tutarı verilen sürenin son günü vade tarihi olarak kabul edilmek suretiyle (Y) Ltd. Şti. adına teminat alacağı olarak tahakkuk ettirilir. Tahakkuk ettirilen 118.000 TL tutarındaki teminat alacağı ile"** ibaresi **"(Y) Ltd. Şti. adına 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir ve"** şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile VUK'un 153/A maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında, ilgili kişilerin statülerini altmış günlük süreden sonra sona erdirmeleri durumunda, alınan teminatın mükellefin talebi ile VUK'un 153/A maddesinin yedinci fıkrasındaki süre ve şartlara bağlı kalmaksızın ve başka vergi borcu bulunmaması koşuluyla mükellefe iade edileceği belirtilmiş, 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "4.3.2." numaralı bölümünün ikinci paragrafı yürürlükten kaldırılmış ve ilgili bölümde yer alan Örnek 10'un ikinci paragrafında yer alan süreler yeniden düzenlenmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 5. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.4.2."** numaralı bölümünün ikinci paragrafının dördüncü ve beşinci cümleleri yürürlükten kaldırılmış ve aynı paragrafın sonuna **"Teminatın gösterilmemesi halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."** cümlesi eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile teminatı gösteren mükellefin ticari, zirai ve mesleki faaliyetinin yanında sahte belge düzenleme fiilini işlediği tespit edilmişse mükellefin tahakkuk etmiş tüm vergi borçları ile işlenen fiilden doğan vergi borçlarının daha evvel alınmış olan teminattan mahsup edileceği, ayrıca mükelleften maddenin dördüncü fıkrası hükmünce 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin (5.1) no.lu bölümünde yer alan açıklamalara uygun olarak yeniden teminat göstermesi isteneceği ve bu teminatın hesabında mahsup neticesinde kalan teminat tutarının, istenecek yeni teminat tutarından düşüleceği belirtilerek teminatın gösterilmemesi halinde mükellef hakkında özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği açıklanmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 6. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.5.1.1."** numaralı bölümünün üçüncü paragrafında yer alan ***"vergi dairesi başkanlıkları/"*** ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.
- Yapılan düzenleme ile sahte belge düzenleme fiillerine iştirak ettiği inceleme raporu ile tespit edilen meslek mensupları için, iştirak fiilinin kesinleşmesi halinde bu durumun defterdarlıklar tarafından Vergi Dairesi Başkanlığı'na bildirileceği açıklanmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 7. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.5.1.2."** numaralı bölümünün ikinci paragrafı ***"Ayrıca, işe başlama bildiriminin alındığı tarihten itibaren bir ay içinde vergi dairesi tarafından hazırlanacak bir yazı ile yazının tebellüğünden itibaren altmış gün içerisinde meslek mensubundan teminat göstermesi istenir. Teminatın süresinde gösterilmemesi halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."*** şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile sahte belge düzenleme fiiline iştirak ettiği inceleme raporu ile tespit edilen meslek mensupları için vergi dairesi tarafından hazırlanacak bir yazı ile yazının tebliğ tarihinden altmış gün içerisinde teminat göstermesi isteneceği belirtilerek otuz günlük süre altmış gün olarak uzatılmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 8. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"4.5.2.4."** numaralı bölümünde bulunan ***"vergi dairesi başkanlıkları/"*** ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.
- Yapılan düzenleme ile meslek mensubu hakkında meslekten çıkarma cezasının uygulanması, söz konusu meslek mensubunun işlemiş olduğu iştirak fiili nedeniyle kendisi hakkında VUK'un 344'üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre kesilen vergi ziyai cezasının kesinleşmesine bağlı olduğundan, iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezası kesinleşen meslek mensuplarının bilgisi, meslekten çıkarma cezasının uygulanmasını sağlamak üzere meslek mensubunun bağlı bulunduğu odaya bildirim yapılabilmesi için, defterdarlıklar tarafından Vergi Dairesi Başkanlığı'na gönderileceği belirtilmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 9. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"5.1.2."** numaralı bölümünün ikinci paragrafı **"Şartların gerçekleşmesi halinde, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesi, kesinleşmenin itilainin girmesini müteakiben mükellefe tebliğ edeceği bir yazıyla, yazının tebellüğünden itibaren altmış günlük süre içerisinde teminat göstermesini ister. Teminatın süresinde gösterilmemesi halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."** şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile mevcut faaliyet yanında sahte belge düzenlenmesi halinde sahte belge düzenleme fiilinin işlendiğinin, mükellef nezdinde yürütülen vergi incelemesi neticesinde düzenlenen raporla tespit edilmiş ve tarh edilen vergi ile kesilen cezaların kesinleşmiş olmaları halinde kesinleşmenin bağlı olunan vergi dairesi kayıtlarına ulaşmasına müteakip mükellefe bir yazı ile tebliğ edileceği, tebliğ tarihinden itibaren altmış günlük süre içerisinde teminat gösterilmesi isteneceği ve teminatın süresinde gösterilmemesi halinde özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği belirtilerek teminat gösterilmesi için daha önce belirlenmiş olan otuz günlük süre altmış gün olarak uzatılmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 10. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"5.1.3."** numaralı bölümünün ikinci paragrafı **"Ancak, söz konusu mükellefin bilahare işe başlama bildiriminde bulunması halinde, ilgili vergi dairesi tarafından işe başlama bildiriminin alınmasını müteakiben, sahte belge düzenleme fiili nedeniyle yapılan tarhiyatın kesinleşmiş olması şartıyla, alınması gereken teminat mükelleften istenir. Teminatın süresinde gösterilmemesi halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."** şeklinde değiştirilmiş ve aynı bölümde yer alan Örnek 11'in ikinci paragrafındaki **"girdiği tarihten itibaren bir ay içinde"** ibaresi **"girmesini müteakiben"** şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile teminat isteme aşamasına gelmeden faaliyetini terk eden mükelleflerin işe başlama bildiriminde bulunmaları halinde, işe başlama bildiriminin alınmasını müteakiben alınması gereken teminatın mükelleften talep edileceği, süresinde gösterilmeyen teminat için özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği belirtilmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 11. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"5.2.1."** numaralı bölümünün üçüncü paragrafının ikinci bendi **"- Fiil, maddenin dördüncü fıkrası kapsamında ise vergi borçları ile işlenen fiilden doğan vergi borçları alınan teminattan mahsup edilir, ayrıca mükelleften mezkûr fıkra hükmünce yeniden teminat istenir. Bu teminatın hesabında mahsup neticesinde kalan teminat tutarı istenecek yeni teminat tutarından düşülür. Teminatın süresinde gösterilmemesi halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."** şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile VUK'un 153/A maddesinin dördüncü fıkrasında sayılan haller dolayısıyla alınan teminatların iadesi hususunda, alınan teminatlarla ilgili olarak, teminatın alındığı tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren beş yıl içerisinde, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılması hariç olmak üzere, VUK'un 359'uncu maddede sayılan fiillerden herhangi birinin işlendiğinin tespit edilmemesi halinde, teminatın başkaca vergi borcu bulunmaması şartıyla mükellefe iade edileceği belirtilmiştir. Ancak, mükellef hakkında yürütülen diğer incelemeler sonucunda mükellefin VUK'un 359'uncu maddede sayılan sahte belge düzenleme fiillerini işlediği tespit edilirse mükellefin işlenen fiilden doğan vergi borçlarının alınan teminattan mahsup edileceği, ayrıca yeniden teminat isteneceği, bu teminatın hesabında mahsup neticesinde kalan teminat tutarının istenecek yeni teminat tutarından düşüleceği ve verilen sürede teminatın gösterilmemesi halinde mükellef hakkında özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği açıklanmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 12. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"5.2.2."** numaralı bölümünün ikinci paragrafı ***"Teminatın iadesinden sonra beş yıllık süre içinde veya sonrasında yeniden işe başlanması halinde bu kişilerin mükellefiyeti idarece teminat istenmeden açılır. Ancak, ilgili vergi dairesi tarafından işe başlama bildirimini alınmasını müteakiben hazırlanacak bir yazı ile yazının tebellüğünden itibaren altmış gün içerisinde mükelleften teminat göstermesi istenir. Teminatın süresinde gösterilmemesi halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."*** şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile işe başlama bildirimini vergi dairesi tarafından alınmasına müteakip ilgili mükellefe gönderilen yazının tebliğ tarihinden itibaren, teminat gösterilmesi için talep edilecek daha önce belirlenmiş olan otuz günlük süre altmış gün olarak uzatılmıştır.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 13. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"5.3.1.2."** numaralı bölümünde yer alan **"otuz"** ibaresi **"altmış"** şeklinde değiştirilmiş, aynı bölümün ikinci ve üçüncü cümleleri yürürlükten kaldırılmış ve aynı bölümün sonuna ***"Teminatın süresinde gösterilmemesi halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."*** ibaresi eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile sahte belge düzenleme fiiline iştirak ettiği inceleme raporu ile tespit olunan ve kendisi hakkında VUK'un 344'üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre kesilen vergi ziyai cezası kesinleşen meslek mensuplarından, vergi dairesi tarafından kesinleşmenin vergi dairesi kayıtlarına ulaşmasından itibaren bir ay içerisinde gönderilecek bir yazıyla, yazının tebliğ tarihinden itibaren altmış günlük süre içerisinde teminat göstermesi isteneceği belirtilmiş ve otuz günlük süre altmış gün olarak uzatılmıştır. Teminat gösterilmemesi halinde özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği belirtilmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 14. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"6.2."** numaralı bölümünün birinci paragrafında yer alan **"tamamlanmasından itibaren bir ay içerisinde"** ibaresi **"tamamlanmasını müteakiben"** ve **"otuz"** ibaresi **"altmış"** şeklinde ve aynı bölümün ikinci paragrafı **"Teminatın tamamlanmaması halinde mükellef hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir."** şekilde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile VUK'un 153/A maddesinin dokuzuncu fıkrası uyarınca; kendisinden teminat alınmış olan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının tutarı, alınan teminat tutarının %10'unu aşması halinde, teminatın paraya çevrilerek 6183 sayılı Kanun'un 47'nci maddesine göre mükelleflerin vergi borçlarına mahsup edileceği, ilgili vergi dairelerinin, yukarıda belirtilen mahsup işleminin tamamlanmasını müteakiben hazırlanacak bir yazı ile mükelleflerden eksik kalan teminat tutarının altmış gün içerisinde tamamlamasını talep edeceği belirtilmiş ve teminatın tamamlanmaması halinde özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği belirtilmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 15. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"7. Teminat Tutarının Belirlenmesi"** başlıklı bölümü **"213 sayılı Kanunun 153/A maddesinde yer alan ve her yıl yeniden değerlendirme oranına göre belirlenen tutarlar arasında kalmak üzere, düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan Katma Değer Vergisi, Özel Tüketim Vergisi gibi diğer tüm vergiler dâhil toplam tutarın %10'unun teminat olarak istenmesi gerekmektedir."** şekilde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile daha önce, her yıl yeniden değerlendirme oranına göre belirlenen asgari tutardan (2024 yılı için 690.000 TL) az olmamak üzere düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan Katma Değer Vergisi, Özel Tüketim Vergisi gibi diğer tüm vergiler dahil toplam tutarın % 10'u şeklinde belirlenen teminat tutarı, her yıl yeniden değerlendirme oranına göre belirlenen tutarlar arasında kalmak üzere düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan Katma Değer Vergisi, Özel Tüketim Vergisi gibi diğer tüm vergiler dâhil toplam tutarın %10'u olacak şekilde yeniden belirlenmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 16. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"9.4"** numaralı bölümünün ikinci cümlesi ***"Kanuni tutarlar, her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaktadır."*** şekilde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile VUK'un 153/A maddesine göre teminat istenmesinin işe başlama bildirimine bağlandığı hallerde, bildirimde belirtilen işe başlama tarihinde geçerli olan; vergi dairesi kayıtlarına girdiği hallerde ise kayıt tarihinde geçerli olan teminat tutarlarının her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılacağı belirtilmiştir.

2. Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Teminat Alınmasına İlişkin Uygulamanın Usul Ve Esaslarında Değişiklikler Yapıldı (Devamı)

- 570 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 17. maddesi ile 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne aşağıdaki bölüm eklenmiş ve diğer bölümler buna göre teselsül ettirilmiştir.

“10. Geçiş Süreci

Anayasa Mahkemesinin 22/3/2023 tarihli ve E:2022/108, K:2023/55 sayılı Kararının yürürlüğe girdiği 20/4/2024 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş olmakla birlikte anılan Kararın uygulanmasına istinaden teminat alacak tahakkukları terkin edilen veya aynı tarih itibarıyla tahakkuk ettirilmesi gerekirken henüz teminat alacağı tahakkuk ettirilmemiş mükelleflere yönelik, bu bölümü ihdas eden Tebliğin yayımlandığı tarihten itibaren bir ay içinde vergi dairesi tarafından mükellefe hitaben yazılacak bir yazı ile altmış gün içinde 213 sayılı Kanununun 153/A maddesinin ilgili fıkrası kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi istenir.

Teminatın süresinde gösterilmemesi halinde mükellefler hakkında 213 sayılı Kanununun mükerrer 355 inci maddesinde öngörülen özel usulsüzlük cezası kesilir.”

- Yapılan düzenleme ile anılan Anayasa Mahkemesi Kararının yürürlüğe girdiği 20 Nisan 2024 tarihinden itibaren tahakkuk eden ve söz konusu Kararın uygulanması ile teminat alacak tahakkukları terkin edilen ya da aynı tarih itibarıyla tahakkuk ettirilmesi gerekirken henüz tahakkuk ettirilmeyen mükelleflere yönelik bu bölümü ihdas eden Tebliğin yayımlandığı tarihten itibaren bir ay içinde vergi dairesi tarafından mükellefe hitaben yazılacak bir yazı ile altmış gün içinde VUK'un 153/A maddesinin ilgili fıkrası kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesinin isteneceği belirtilmiş ve teminat gösterilmemesi halinde özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği açıklanmıştır.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.