



VERGİ (USUL) İNCELEMELERİ VE MESLEKİ SORUMLULUK

SUNUM PLANI

- ✓ USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET
- ✓ VERGİ İNCELEMELERİNDE MÜKELLEF HAKLARI
- ✓ MESLEK MENSUBUNUN SORUMLULUĞU
- ✓ ÖRNEK UYGULAMALAR VE YARGI KARARLARI
- ✓ HESAP BAZINDA İNCELEMELER

USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



- ✓ “Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, **mali gücüne göre**, vergi ödemekle yükümlüdür”

T.C. Anayasası Md.73



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Vergi İncelemesi ; Ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunun saptanması için, mükelleflerin **defter, belge, hesap ve kayıtlarının** incelenmesidir. (Vuk. Md.134)

Amaç; Vergi kayıp ve kaçaklarını araştırıp bulmanın yanı sıra incelemeye yetkili olanlar tarafından vergi mükellefi ve vergi sorumluları açısından vergi ödevleriyle ilgili yükümlülüklerini **mevzuata uygun yerine getirip getirmediğinin kontrolünü** yaparak, Gerçek matrah tespitini sağlamaktır.

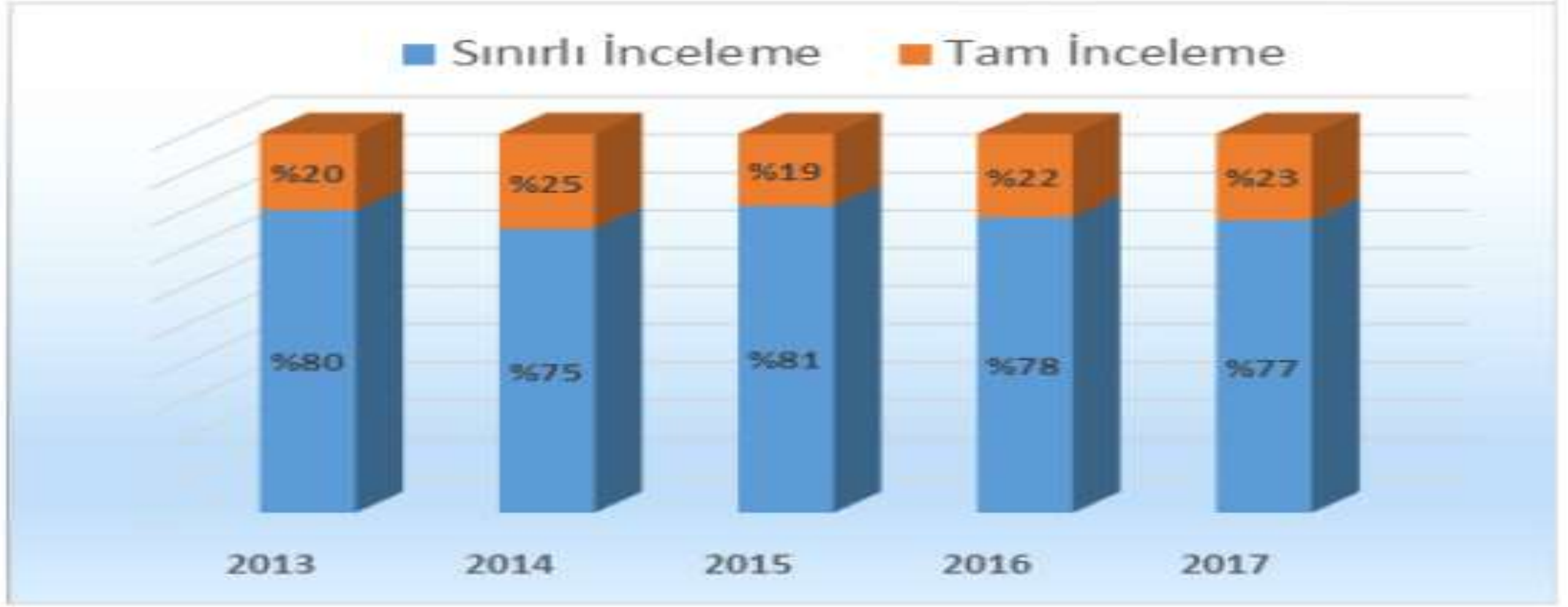
Önemi; Vergilerin Bütçe İçerindeki payı yaklaşık **%85** civarındadır.



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



İnceleme Türlerinin Oransal Dağılımı



Grafik 4: İnceleme Türlerinin Oransal Dağılımı

Kimler Vergi İncelemesi yapmaya Yetkilidir ? (V.U.K.Md.135)

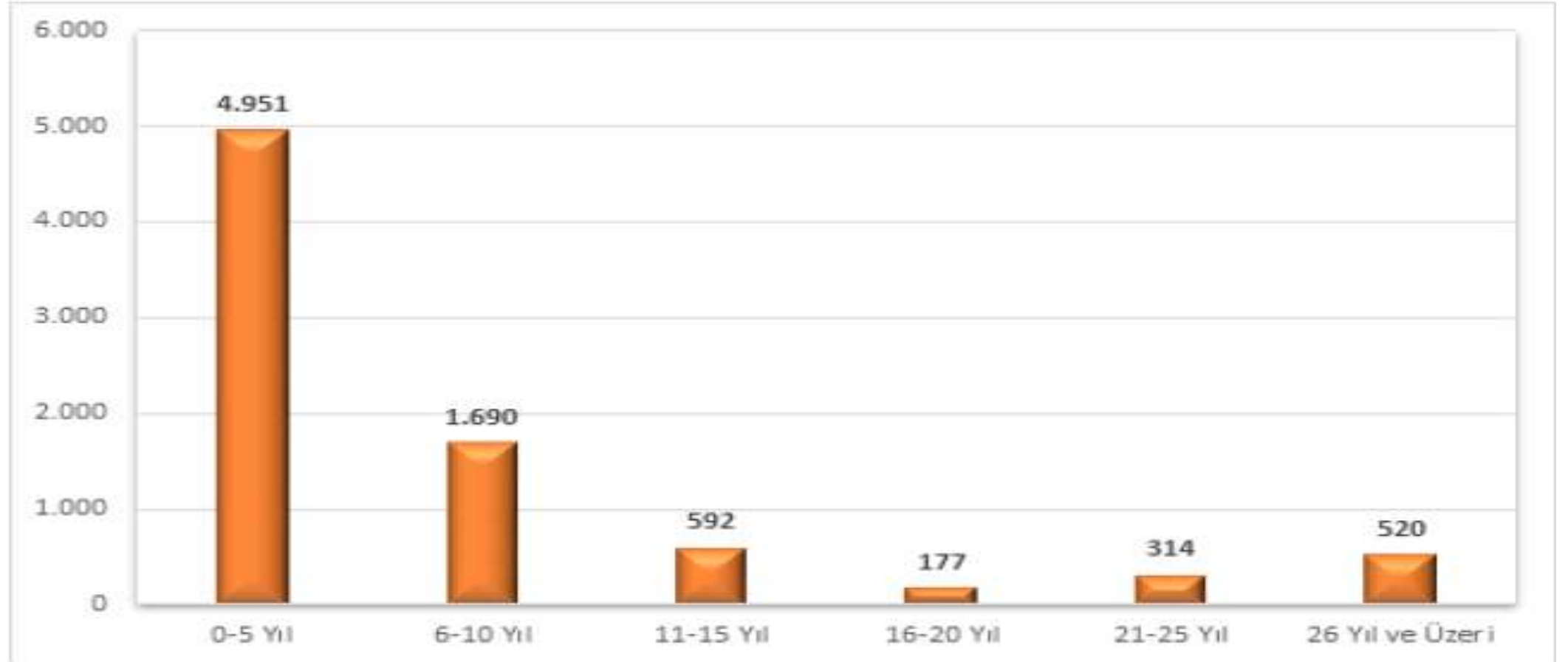
- ✓ Vergi Müfettişleri,
- ✓ Vergi Müfettiş Yardımcıları,
- ✓ İlin En Büyük Mal Memuru (Vergi Dairesi Bulunmayan illerde)
- ✓ Vergi Dairesi Müdürleri
- ✓ Gelir İdaresi Başkanlığının merkez ve taşra teşkilatında müdür kadrolarında görev yapanlar.



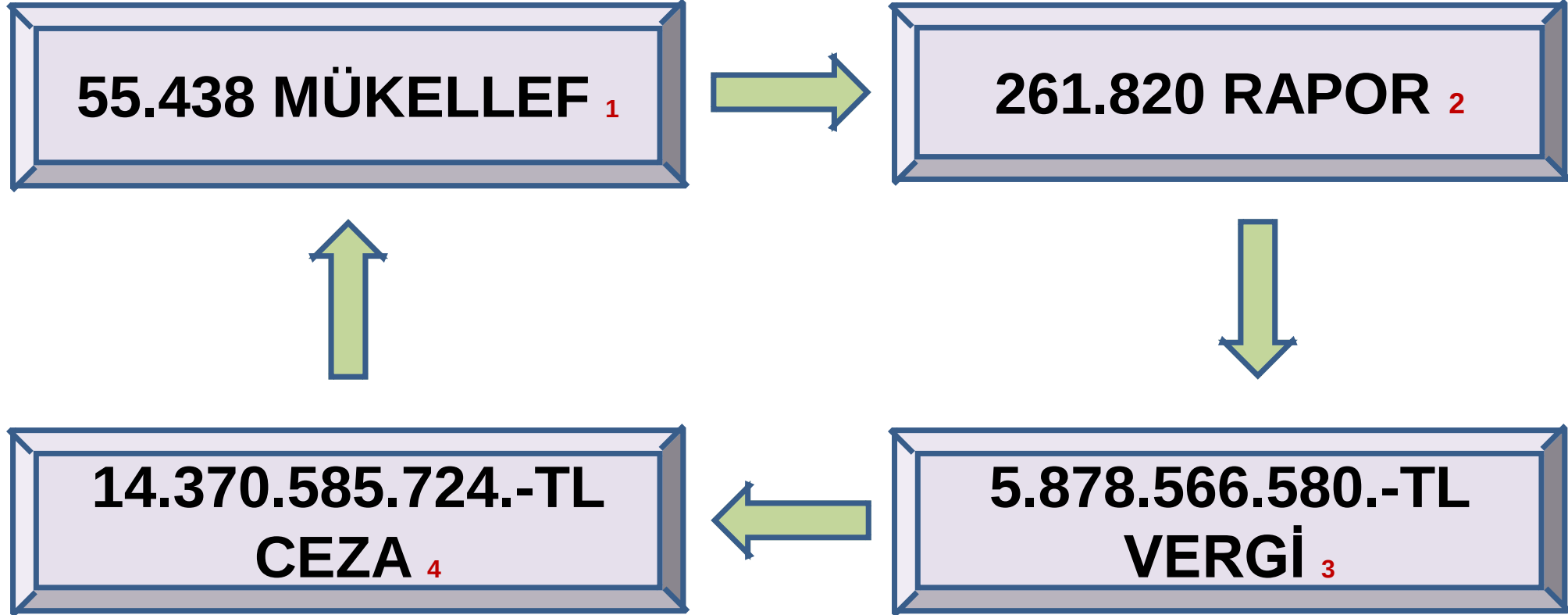
USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Vergi Müfettişlerinin Hizmet Sürelerine Göre Dağılımı



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



¹ Bir mükellef birden fazla vergi türünden incelenebildiği için, bu sayı mükerrer kayıtlar çerebilmektedir.

² Mükellef başına birden fazla rapor düzenlenebilmektedir.

³ Tarhı İstenilen ikmalen ve resen vergi toplamı

⁴ Kesilmesi öngörülen vergi ziyai, usulsüzlük, ve özel usulsüzlük cezaları toplamı

USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Vergi Denetleme Kurulu (VDK) tarafından incelenecek mükellefler nasıl seçilir ?

- ✓ **VDK-RAS** üzerinden, mükelleflere ait her türlü bilgi kullanılarak yapılan analiz ve mukayeseler neticesinde riskli görülen sektörler ve mükellefler nezdinde yürütülen incelemeler,
- ✓ İhbar ve şikâyetlere istinaden yürütülen incelemeler,
- ✓ Teftiş, soruşturma, inceleme ve denetimler sırasında yapılan tespitlere istinaden yürütülen incelemeler,
- ✓ **Kamu kurum ve kuruluşlarından intikal eden** ve doğrudan veya dolaylı olarak vergisel konuları içeren **inceleme ve denetim raporları** ile inceleme talepleri,
- ✓ **Vergi Müfettişleri** tarafından **riskli** olduğu düşünülen **sektörlere** yönelik düzenlenen **Görüş ve Öneri Raporları** uyarınca yapılan incelemeler neticesinde seçilirler



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



RAS;

- ✓ **Kendilerinde ait veri ambarındaki verilerden** yararlanarak **istatistiksel** ve **matematiksel** değerlendirmeler yaparak mükelleflerin risk puanlarını hesapladığı sistemdir.
- ✓ **Kurul;** vergi kayıp ve kaçağının önlenmesi için risk analiz modelleri geliştirerek **VDK Risk Analiz Sistemi (VDK-RAS)** üzerinden mükelleflerin faaliyet grupları ve sektörleri itibarıyla **analiz ederek mukayeseler yapmakta ve bu suretle risk alanları tespit etmektedir.**



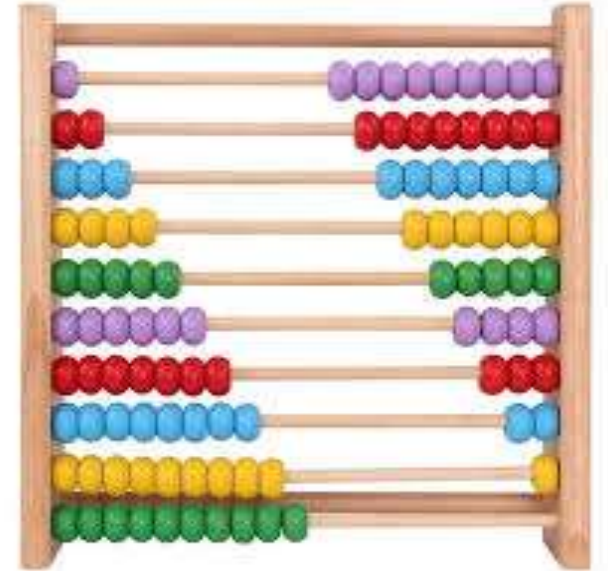
USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



VDK - RAS DAKİ VERİLER VE BUNLARIN KAYNAKLARI

VERİLER;

- ✓ E-Beyanname verileri
- ✓ Bilanço, gelir tablosu Verileri
- ✓ Sicil bilgileri
- ✓ Ba-Bs Bildirimleri
- ✓ Gümrük Beyan ve Bildirimleri
- ✓ Mal Varlığı Bilgileri
- ✓ Ödeme ve Tahsilat Bilgiler
- ✓ Denetim Sonuçları
- ✓ İlişkili Kişi Bilgi Bildirim ve Beyanlar
- ✓ Diğer Kurum ve Kurul Bilgileri



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



BU VERİLERİN KAYNAKLARI;

- ✓ Vergi Dairesi
- ✓ Bankalar (pos cihazlarıyla yapılan satışlar, banka hareketleri vb.)
- ✓ Sosyal Güvenlik Kurumu
- ✓ Tapu İdareleri (gayrimenkul alım-satımları rehinler,ipotekler vb.)
- ✓ Gümrük İdaresi
- ✓ Noterler , Anlaşmalı matbaalar
- ✓ Finans kuruluşlarından
- ✓ Mükellefle iş ilişkisi olanlardan,



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Esas olarak vergi incelemeleri mükellef ve mükellef grupları itibarıyla;

- ✓ Sektör
- ✓ Konu
- ✓ Bölge
- ✓ İl
- ✓ Büyüklük
- ✓ İnceleme Geçmişi
- ✓ Mükellefiyete ilişkin diğer hususlar dikkate alınır



Risk Analizinde Modeller ;

Risk analizi modelinde risk; mükelleflerin **baz alınan** temel büyüklüğünden **sapma derecesi** olarak tanımlanır.



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



RİSK ANALİZİNDE MODELLER;

Kendi Aralarında Büyüklüklerine; (Büyük ölçekli bir mükellefin satışının 1 milyon TL olması ile Küçük Ölçekli bir mükellefin satışının 1 milyon TL olması)

Sektörler Bazında Büyüklüklerine; (Hizmet sektöründe bir mükellefin MDV 1 milyon TL olması ile mal üretim sektöründeki bir işletmenin MDV 1 milyon TL olması)

Coğrafi Konumlarına; (İstanbul daki bir şirketin net satışlarının 1 milyon TL olması ile Van daki bir şirketin net satışlarının 1 milyon TL olması)

Farklı değerlendirilir..



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



RİSK ANALİZİNDE KULLANILAN FAKTÖRLER ;

1. Bilançoda yer alan hesapların borç toplamı, alacak toplamı, kalanı, dönem içi hareketleri (Kasa-Ortaklar-MDV-Amortismanlar Vb.)
2. Gelir tablosu
3. Maliyet hesapları
4. Kurumlar Vergisi beyannamesindeki her bir satır
5. Gelir Vergisi beyannamesindeki her bir satır
6. 1 nolu KDV beyannamesi ve diğer beyanlarda yer alan her bir satır,
7. Transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum kazancı ve örtülü sermayeye ilişkin form,

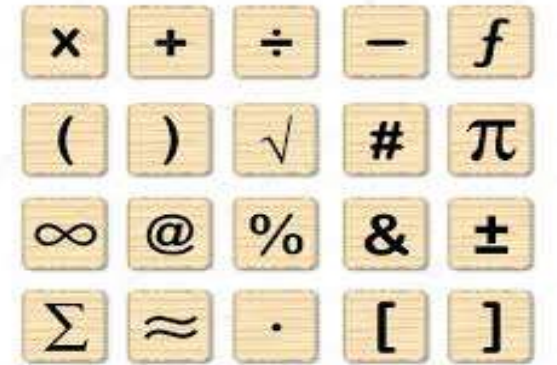


USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



RİSK ANALİZİNDE KULLANILAN FAKTÖRLER ;

8. Borç bilgileri (Kurumlar vergisi, gelir vergisi, kdv , ötv, geçici vergi)
9. Tahakkuk- tahsilat bilgileri (Kurumlar vergisi, gelir vergisi, kdv ,ötv, geçici vergi)
10. Banka bilgileri (dönem sonu banka mevduat tutarı)
11. BA- BS Formları (Toplam alışları, toplam satışları, ba-bs karşılaştırması)
12. Mali yapı analizinde kullanılan oranlar (likidite , karlılık, büyüme oranı, brüt satışlar farkı, pasif farkı vb)



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



RİSK ANALİZİNDE KULLANILAN FAKTÖRLER ;

- 13- Sürekli zarar beyan edilmesi
- 14- Bilançodaki kasa hesabında yüksek tutarda nakit bulunması
- 15- Bilançolarında yer alan kasa ve banka hesaplarında nakit bulunduğu halde yüksek tutarlı banka kredisi kullanımı, (yüksek finansman giderleri)
- 16- Bilançodaki banka hesapları ile fiili banka hesapları arasında fark bulunması
- 16- Şirket ortağına yüksek tutarlı borç para verilmesi
- 17- Şirketin bilançosunda banka kredisi ve ortaklardan alacaklar hesabının bulunması,
- 18- Şirket ortağına sermayenin üç katından fazla borçlanması
- 19- POS satışlarının sektör ortalamasının altında ya da üstünde olması,



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



RİSK ANALİZİNDE KULLANILAN FAKTÖRLER ;

- 20- Gelir tablosundaki toplam satışlara oranla karın düşük olması
- 21- Karlılık oranlarının diğer yıllara göre fark edilir derecede sapma göstermesi
- 22- Nakit satışlarının sektör ortalamasının altında yada üstünde olması
- 23- Net satışlarına oranla yüksek tutarlı Pazarlama Satış ve Dağıtım giderleri, Genel Yönetim Giderleri
- 24- Alınan çekler hesabındaki tutarlar ile toplam satış tutarlarının karşılaştırılması sonucu, çekler hesabının satışlar hesabından yüksek olması
- 25- Şüpheli Alacaklar için Dava açılan dönemden sonra Karşılık Gideri Yazılması
- 26- Sürekli yüksek tutarlı devreden KDV olması
- 27- Şirketin faydalandığı teşvik gelirlerinin
- 602- Diğer Gelirler Hesabında takip edilmemesi



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Ras Senaryoları Örnekler;

Risk analiz sisteminde sözünü ettiğimiz veriler kullanılarak çeşitli senaryolar üretilmektedir.

Ortaklara Borçlar- Kasa;

- ✓ Mükelleflerin kasada yüksek miktarda para tutmaları iktisadi teknik icaplara uygun değildir. Ortaklarına borcu olan bir mükellefin kasada yüksek miktarda para tutması riskli bir durumdur ve araştırılacaktır.

Amortismanlar;

- ✓ Yüksek tutarlı Makine, Tesis Ve Cihaz parkı olmasına karşın Amortisman ayrılmaması. (Amortisman ayırmak ihtiyari mi ?)



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



DEFTER VE BELGELERİ SAKLAMA;

Vergi Usul Kanununa
göre 5 yıl (VUK,
m.253)

Gelir Vergisi
Kanunu'na göre
5 yıl

Türk Ticaret
Kanunu'na göre 10 yıl
(TTK, m82/5).



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



DEFTER VE BELGELERİN SAKLANMASI VE İBRAZİ

Defter Ve Belgeleri Saklama, Vuk.Mad. 253; Defter tutmak mecburiyetinde olanlar, tuttukları defter ve belgeleri ilgili bulundukları yılı takip eden takvim yılından başlayarak **5 yıl** süre ile muhafaza etmeye mecburdurlar.

Defter Ve Belgelerle Diğer Kayıtların ibrazı, Vuk.Mad.256; Defter tutmak mecburiyetinde olanlar tuttukları bu defterler ile belgeleri istenmesi halinde **Vuk.135.** maddesinde sayılan **incelemeye yetkili makam ve elemanlara** belirlenen süreler içinde ibraz etmek zorundadırlar.

USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



DEFTER VE BELGELERİN SAKLANMASI VE İBRAZİ

- ✓ Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde **biten yılın**, (Gelir Vergisi Kanununun 42. md)
- ✓ Geçmiş yıllarla ilgili zararların, **mahsup edildiği yılın**
- ✓ Amortismanına tabi varlıkların **itfa edildiği yılın**,
- ✓ Yatırım indirimine tabi harcamaların kurum kazancından **tamamen düşüldüğü yılın**,
- ✓ Kurumlarda tasfiyenin **sonuçlandığı yılın**,

(Kurumlar Vergisi Kanunu md.17/1-ç)

izleyen takvim yılının başından itibaren başlar.



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Tarh Zamanaşımını Durduran Haller;

- ✓ Vergi Dairesinin matrah takdiri için **Takdir Komisyonuna** başvurması,
 - ✓ **Mücbir** sebep hali (VUK, m. 15/1)
 - ✓ Mükellefe **vergi/ceza ihbarnamesi** tebliği,
 - ✓ Vergi dairelerinin **takdir komisyonu kararlarına karşı dava açılması durumunda** (Kanunlarda bu konuda bir hüküm olmayıp İçtihatları Birleştirme Kurulu, bu durumda zamanaşımının durması gerektiğini kabul etmiştir.)
- **** 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda sadece tahakkuk zamanaşımının durmasından ve tahakkuk zamanaşımını durduran hallerden söz edilmiş olup, tahakkuk zamanaşımının kesilmesinden söz edilmemiştir.



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Elektronik Defter Ve Arşivlerin Saklanması Ve İbrazi;

✓ V.U.K 135, 253,256 ve diğer vergi kanunlarında **defter, kayıt ve belgelere** ilişkin olarak yer alan hükümler **elektronik defter, kayıt ve belgeler** için de geçerlidir.

**** 1 seri nolu elektronik Defter Genel Tebliğinin 4. Maddesinde;** elektronik defter oluşturma konusunda izin alanların muhafaza ve ibraz yükümlülükleri sayılmıştır.

Muhafaza Edilmesi Gereken Dosyalar ise;

- a) Oluşturulan defterler
- b) Beratlar
- c) GİB imzalı beratlardır.

Muhafaza ve İbraz Sorumluluğu Yerine Getirilmez İse;

- 1- Özel Usulsüzlük Cezası 2- Vergi Ziyayı Cezası 3- Savcılığa Bildirme



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



Elektronik Defter Verileri Ve Arşivin Zarar Görmesi, Halinde Yapılması Gerekenler ;

- ✓ Elektronik defterlere ait kayıtların ; bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde, durumu **15 gün içinde** Başkanlığa bildirmek ve kayıtları nasıl tamamlayacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorundadır.
- ✓ Elektronik defterlerin oluşturulduğu ve muhafaza edildiği bilgi işlem sistemlerinin **haczedilmesi** veya bu sistemlere **yetkili mercilerce el konulması** halinde, durumu en geç **3 iş günü** içerisinde Başkanlığa bildirmek zorundadır.
- ✓ Mükelleflerin kendi bilgi işlem sistemlerinde muhafaza edilen elektronik defter ve beratların **silinmesi, zarar görmesi, virüs bulaşması, siber saldırı v.b.** nedenlerle bilgi işlem sistemlerinde yaşanabilecek sorunlar nedeniyle elektronik defter ve beratlarını mutlaka farklı ortamlarda yedeklemeleri, tavsiye edilmiştir.



USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



✓ E-Defter Verileri zarar görmüş veya tamamen yok olmuş Mükellefler in yapacakları işlemler 1;

a- Veri kurtarma merkezlerinden oluşan durum ile ilgili(virüs) durum tespit tutanağının alınması gerekmektedir. Tutanakta;

- ❖ İncelenen diskin bilgileri,
- ❖ Virüsün gerçekleştiği tarih,
- ❖ Virüsün türü,
- ❖ İşlem ile ilgili yapılan teknik çalışmalar
- ❖ İşlemin sonucu
- ❖ Bilgileri mutlaka belirtilmelidir.



**** Durum tespit tutanağı ISO 9001 gibi en az bir sertifikaya sahip olan firmalardan temin edilmesi gerekmektedir.)**

USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



✓ E-Defter Verileri zarar görmüş veya tamamen yok olmuş Mükellefler in yapacakları işlemler 2;

b- Yeminli Mali Müşavir tarafından hazırlanacak **Özel amaçlı rapor** ile Başkanlığa başvuruda bulunulması gerekmektedir. **YMM Özel Amaçlı raporda;** silinmesi istenen aya ve talebin gerçekleştiği aya ait defterlerin yeniden oluşturulduğunda ortaya çıkan;

- ✓ Borç-alacak Dip toplamı,
- ✓ Yevmiye başlangıç-bitiş numarası,
- ✓ Hesaplanan Kdv,
- ✓ İndirilecek Kdv,
- ✓ Devreden Kdv,
- ✓ Ödenecek Kdv

bilgileri yer almalıdır.

****Fark var ise, neden kaynaklandığı ve vergisel bir kayba neden olmadığı bilgisi yer almalıdır.**

c- Siber ve virüs saldırılarında Cumhuriyet Başsavcılığına konuyla ilgili suç duyurusunda bulunup, hazırlanan suç duyurusu metni dilekçeye eklenmeli,

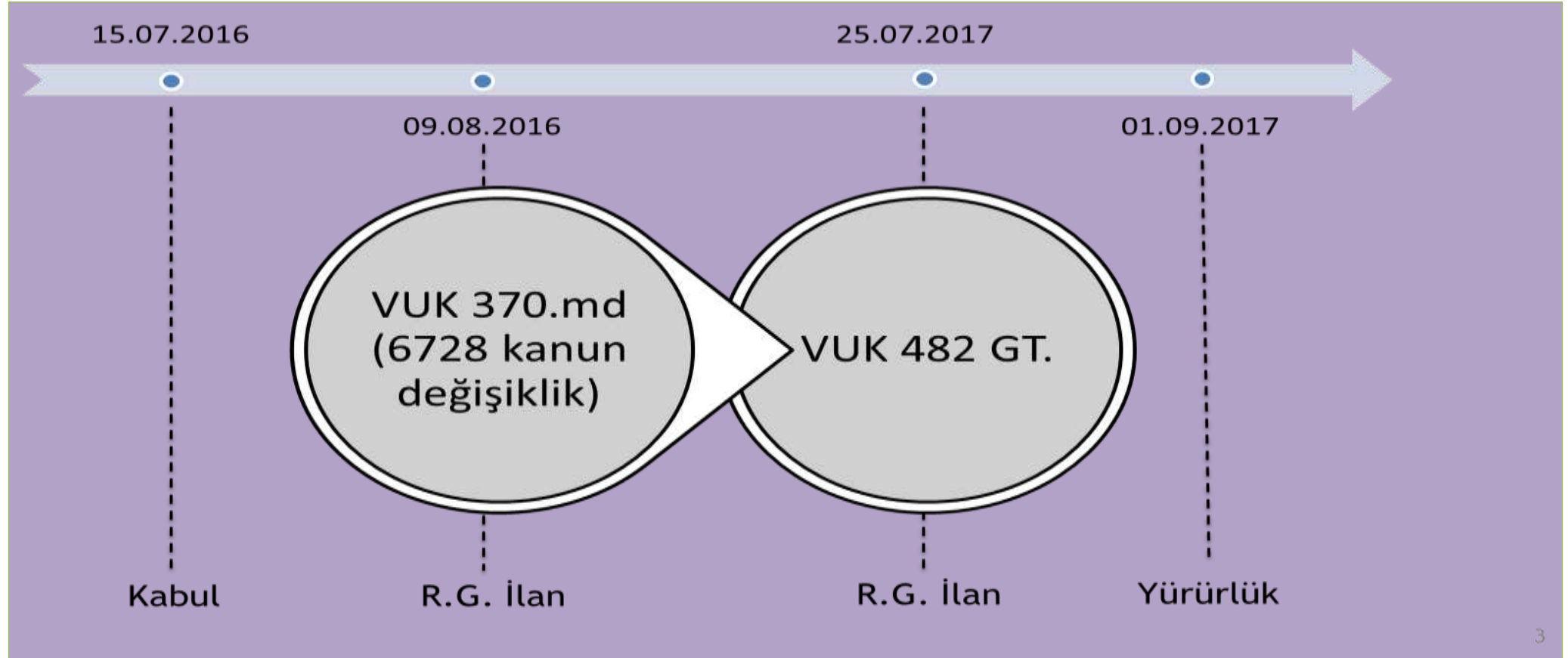
- Suç duyurusunda bulunulduktan sonra savcılık, konunun araştırılması için emniyet siber suçlar birimine bir yazı göndermekte yine bu yazıda dilekçeye eklenmelidir.



İZAHA DAVET



İZAHA DAVET



“Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.



AMAÇ



Uyuşmazlıkların
azaltılması



İdarenin zamanını
daha etkin ve
verimli alanlara
ayırması



Mükelleflerin daha
çok katkıda
bulunması

Vergiye gönüllü
uyumun
arttırılması



İdarenin Bilgi Toplama Aracı Niteliği (VUK 148.md); Bilgi Ve Delil Toplama Aracı

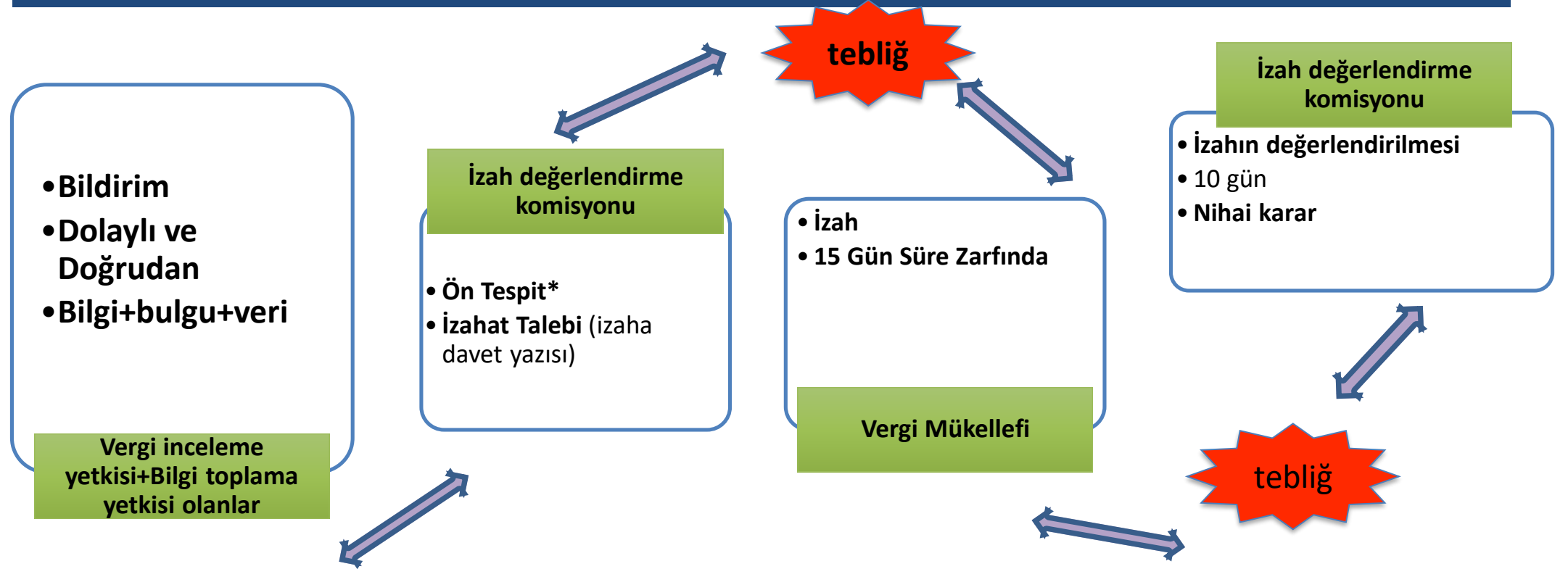
Bilgi Verme (VUK 148.md)

- Vergilendirme kapsamında her konuda bilgi alınabilir
- Bilgi verme bir ödev ve verilmemesi bir kabahat, cezalandırılır
- Elde edilen bilgi sonucunda nasıl davranılacağı belli değil

İzahat Verme (VUK 370.md)

- Vergilendirme kapsamında her konuda bilgi alınamıyor
- ön tespit bilgi vermek zorunlu değil, kabahat değil, cezalandırılmaz
- Elde edilen bilgi sonucunda hukuki sonuçlar ortaya çıkıyor

HUKUKİ NİTELİK



* Verginin Ziyaa Uğradığına Delalet Eden Emarelerin (ihbar edilmeden) Tespiti

İzah Davetin Kapsamı



İzaha Davetin Kapsamını belirleme yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Konuya ilişkin yayımlanan VUK 482 numaralı Tebliğde İzaha Davetin kapsamı 16 başlıkta sayılmıştır.



İZAHAT KAPSAMINDAKİ KONULAR



Ba/Bs bilgilerinin kıyaslanması (1)

KK satış bilgisi/KDV beyanname kıyası (2)

Yıllık Beyanname/Muhtasar Beyanname kıyası (3)

SM kazancı+KDV beyannamesi/Asgari Ücret Tarife bilgilerinin kıyaslanması (4)

GV ve KV beyanname indirim bilgileri (5)

Kar dağıtım tevkifatı (6)

Geçmiş Yıl Zarar mahsup bilgileri (7)

İştirak Kazanç bilgileri (8)

KVK 5/1-e istisnası bilgileri (9)

Örtülü Sermaye bilgileri (10)

Ortaklardan Alacak bilgileri (11)

Ortaklık Hak ve Hisselerini elden çıkaranların bilgileri (12)

Gayrimenkul alım-satımı bedelinin eksikliği (13)

Gayrimenkul değer artışı kazancının beyanı (14)

Gayrimenkul Sermaye İradının beyan edilmemesi (15)

SMİYB kullanılması (16)

İZAHA DAVETİN KAPSAMI

SM kazancı+KDV beyannamesi/Asgari Ücret Tarife bilgilerinin kıyaslanması

- ✓ Çeşitli kurum ve kuruluşlardan elde edilen bilgilerle 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanununun 164 ve 168 inci maddeleri ile
- ✓ 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 46 ncı maddesi kapsamında belirlenen 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.



İZAHA DAVETİN KAPSAMI

SMİYB Kullanımı



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

Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair vergi inceleme yetkisine haiz kişilerce düzenlenen raporlara istinaden yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 50 bin (50.000,00TL) Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilir.

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

NOT: 2018 Yılı için 57.000.-TL



İZAHA DAVETİN KAPSAMI

SMİYB Kullanımı



Örnek: (X) A.Ş. hakkında 2017 yılında sahte belge düzenleyicisi olduğuna dair vergi tekniği raporu düzenlenmiştir. Düzenlenen bu raporun sonuç bölümünde (B) Ltd. Şti.'nin, X A.Ş. tarafından düzenlenen 5 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.

10 adet faturanın 50.000TL 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 edilemeyecektir.**



İZAHA DAVETİN KAPSAMI

SMİYB Kullanımı



KDV Mükellefi X Limited Şirketi'nin Kullandığı Faturalara İlişkin Olarak;

Sahte Belge Düzenleme Raporu	Hakkında Rapor Düzenlenen Mükellef	Raporun Yılları	Kullanılan Fatura Tutarları	Kullanılan Faturaların Toplam Tutarları	X Ltd.Şti Toplam Alış Tutarı	Toplam Alışların %5'i	MÜKELLEFİN İZAHA DAVET EDİLİP / EDİLMEYECEĞİ (< 50.000.- VE < % 5)
2014 Ve 2015 Yıllarına İlişkin 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 İlişkin 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

*Mükellefin İzaha Davet Edilip Edilmeyeceğinin Belirlenmesinde ; 1- Her bir Vergi Tekniği Raporu 2- Vergi Tekniği Raporunda Belirtilen Yıllar, ayrı ayrı dikkate alınır.

(*) Kaynak GİB İzaha Davet Sunumu

İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası

İZAHA DAVET YAZISI 1/6



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu
(Marmara Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı)

Sayı : 36959704-000-E.40575
Konu : izaha Davet (7820243575)

04.10.2018

..... Tic LTD ŞTİ

.....
İSTANBUL

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde "izaha davet" müessesesi düzenlenmiş olup, 25/7/2017 tarih ve 30134 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 482 Sıra No.1u Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile izaha davetin kapsamı ve şekli, ön tespitin niteliği, izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek merciler, davet yapılacaklar, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esaslar belirlenmiştir.

İzah Değerlendirme Komisyonunca ekte yer alan Ön Tespit Tutanağı ile tespit edilen hususlarla ilgili verginin ziyaa uğramış olabileceğine ilişkin tespit yapılmıştır. Bu kapsamda iş bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde izahta bulunmanız halinde aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde izaha davet müessesesinden yararlanmanız mümkün olabilecektir. Ön tespit tutanağında yer alan sorgu kodunu belirterek izahta bulunmanız, işlemlerinizin daha hızlı yürütülmesini sağlayacaktır. Gereğini bilgilerinize rica ederim.

[e-imzalı]

.....
Grup Başkanı a. Grup
Başkan Yardımcısı

İZAHA DAVET YAZISI 2/6



Ön Tespitler:

	Ön Tespit Tarihi	Ön Tespit Sayısı	Yıl	İzah Konusu	Sorgu Kodu
1	02/10/2018		2014	16 - SMIYBK	HZK

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Ataköy Ana Hizmet Binası Ataköy 5.Kısım Beyaz Lale Sokak No 10/5 34158 Bakırköy
İSTANBUL

Bilgi için:
Gelir Uzmanı

Telefon No: 65 00-01 Faks No: 68 88-89 Telefon No: e-Posta :@vdk.gov.tr İnternet Adresi : www.vdk.gov.tr Belge Doğrulama:
http://www.vdk.gov.tr / Pin: TSTVTZT2SI F6SW6

AÇIKLAMALAR

1. Bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde ön tespitle ilgili izahta bulunulması ve bu izahın anılan İzah Değerlendirme Komisyonunca yeterli bulunarak beyanname verilmesini gerektirir bir durumun olmadığına anlaşılmaması halinde, söz konusu ön tespitle ilgili olarak vergi incelemesi ve takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmayacaktır. Yapılan izahın yeterli görülmemesi halinde vergi incelemesine ya da takdir komisyonuna sevk işlemi yapılabilir.

2. Bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde izahta bulunulmaması halinde, Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde yer alan indirimli (%20 oranında) ceza uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmamakta olup, konu ile ilgili vergi incelemesine ya da takdir komisyonuna sevk işlemi yapılacaktır.

İZAHA DAVET YAZISI 3/6



3. Bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde İzah Değerlendirme Komisyonuna ön tespitle ilgili izahta bulunulması ve bu izahın yapıldığı tarihten itibaren 15 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 Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlarla (izah zammı) aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziya cezası ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilecektir.
4. Yapılacak izahı desteklemek üzere İzah Değerlendirme Komisyonuna, başta defter ve belgeler olmak üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında her türlü delil sunulabilecektir.
5. Davet konusu ön tespitle sınırlı olarak Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.
6. Ön tespitin ilgili olduğu konuya ilişkin olarak; vergi incelemesine başlanılmış olması veya takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmış olması ya da tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmuş olması halinde izaha davet müessesesinden yararlanılması mümkün değildir.
7. Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 57.000,00 TL'yi geçmesi veya ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarınızın %5'ini aşması halinde izaha davet müessesesinden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır. Ekte yer alan "Toplam Mal/Hizmet Alışları ile Kullanılan Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belgeler Listesi" Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tutulan defter kayıt ve belgelerinize göre doldurularak izahınızla birlikte İzah Değerlendirme Komisyonuna sunulmalıdır. İdarece yapılan araştırma ve incelemeler neticesinde, yapılan bildirimin hatalı veya eksik olduğunun tespit edilmesi durumunda, yeni tespitin gerektirdiği şekilde işlem tesis edilecektir. u belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Ataköy Ana Hizmet Binası Ataköy 5. Kısım Beyaz Lale Sokak No 10/5 34158 Bakırköy
İSTANBUL

Bilgi için: Raman METİN
Gelir Uzmanı

Telefon No: 65 00-01 Faks No: 68 88-89

Telefon No: e-Posta : raman.meün@vdk.gov.tr

İnternet Adresi : www.vdk.gov.tr Belge Doğrulama:

<http://www.vdk.gov.tr/> Pın: T5TVTZT2SIF6SW6

İZAHA DAVET YAZISI 4/6



T.C
Vergi Denetim Kurulu
Marmara Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
(İzah Değerlendirme Komisyonu)

Sayı 369597044-2018/221

02/10/2018

Konu Ön Tespit Tutanağı

HAKKINDA ÖN TESPİT BULUNAN MÜKELLEFİN	
Adı Soyadı Ünvanı:	 San Tic. Ltd.Şti
Ver i Kimlik No.su:	
Vergi Dairesi Adı:	034232 - MARMARA KURUMLAR VERGİ DAİRESİ
Adresi:	İSTANBUL
Sorgu Kodu:	
Ön Tespite İlişkin Yıl	2014
OLAY ve TESPİT YAPILAN HUSUS	

İZAHA DAVET YAZISI 5/6



OLAY ve TESPİT YAPILAN HUSUS

Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde "izaha davet" müessesesi düzenlenmiş olup, 482 Sıra No.1u Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile izaha davetin kapsamı ve şekli, ön tespitin niteliği, izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek merciler, davet yapılacaklar, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esaslar belirlenmiştir. İzaha davet müessesesi, verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitlerle ilgili olarak aynı merciler tarafından mükelleflerden açıklama talep edilmesi olup, bu müessese, yapılan değerlendirmeler sonucunda vergi ziyana sebebiyet vermediği anlaşılan mükelleflerin konuyla ilgili vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk edilmesini önlemekte, vergi ziyana sebebiyet verildiği durumlarda ise belirli şartlar dahilinde indirimli ceza uygulamak suretiyle mükellefleri daha ağır müeyyidelerden korumaktadır. 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 Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesine göre belirlenen tutarı geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilecektir. İzaha davet müessesesinden yararlanılabilmesi için ekte yer alan "Toplam Mal/Hizmet Alışları ile Kullanılan Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belgeler Listesi"nin İzah Değerlendirme Komisyonuna tevdi edilmesi şarttır. Halkalı Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi numaralı mükellefi hakkında düzenlenen .../.../2017 tarih ve 2017-.../..... sayılı Vergi Tekniği Raporu ile "Mükellef kurumun kuruluş tarihinden itibaren gerçekte herhangi bir mal ve hizmet satışı olmadan komisyon karşılığı sahte fatura ticareti yaptığı, mükellef kurumun belirtilen tarihten itibaren düzenlediği tüm belgelerin sahte olduğu, yapılacak incelemelerde söz konusu belgelere rastlanması halinde sahte belge olarak değerlendirilmesi gerektiği" sonucuna varıldığı belirtilmiştir. Söz konusu Vergi Tekniği Raporuna istinaden düzenlenen incelemeye sevk yazısı ile mükellefin iş bu tutanağın "Ön Tespite İlişkin Yıl" satırında belirtilen yıl/hesap dönemi hesaplarının sahte belge kullanma yönünden incelenmesi gerektiği belirtilmiştir. Yapılan kontrollerde mükellef tarafından kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesine göre belirlenen tutarı geçmeyebileceği ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayabileceği değerlendirilmiştir. Söz konusu hususun, Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesi ile 482 Sıra No.1u Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler çerçevesinde İzah Değerlendirme Komisyonumuzca yapılan değerlendirme sonucunda verginin ziyaa uğramış olabileceği ve mükellefin izaha davet edilebileceği sonucuna varılmıştır. (Ek yazıda yer alan Tablo-I ve Tablo-2'nin doldurulması ile izah dilekçesi ekinde kaşeli/mzalı olarak İbraz edilmesi gerekmektedir. İrtibat için Vergi Müfettişi Dahili Telefon: 0 212 — e-mail:@vdk.gov.tr)

İZAHA DAVET YAZISI 6/6



Toplam Mali Hizmet Alışları ile Kullanılan Sahte
Veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belgeler Listesi

TABLO	
Yıl	İl ili Yıldaki Toplam Mal ve Hizmet Alış Tutarı
2017	

TABLO 2						
Hakkında Rapor Düzenlenen Mükellefin	• Kimlik Numarası					
	<u>AdıSoyadı /Unvanı</u>					
Düzenlenen Raporun	Tarihi		13/01/2017			
	Numarası ısı		014-A-8605/9			
Ön Tespite Ait	Tespit Tarihi		22/2018			
	Tespit Sayısı					
	Sorgu Kodu					
YUKARIDA BİLGİLERİ YER ALAN MÜKELLEFIN DÜZENLEDİĞİ BELGELERE İLİŞKİN BİLGİLER						
	Düzenleme Tarihi	Seri/Sıra No	KDV Hariç Tutar	KDV Tutarı	Yevmiye Defteri Kayıt Tarihi	Yevmiye Defteri Kayıt No
1						
2						
3						

İZAHA DAVETİN SONUÇLARI



1. Ziyaa Uğratılmış Olabilecek Vergi Tutarını Doğrular Nitelikteki İzah Üzerine Yapılacak İşlemler

Haklarında yapılan ön tespite ilişkin olarak, izaha davet yazısında yer verilen **ziyaa uğramış olabilecek** vergi tutarını **doğrular** nitelikte vergi ziyasına neden olduğu yönünde mükelleflerce izahta bulunulması durumunda,

İzahın yapıldığı tarihten itibaren **15 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 Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla ödenmesi şartlarıyla vergi ziyai cezası, **ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir.**



2. Verginin Ziyaina Uğratılmadığına İlişkin Yapılan İzah Üzerine Yapılacak İşlemler

a)Yapılan İzahın Yeterli Bulunması

Haklarında yapılan ön tespitle ilişkin vergi ziyaina neden olunmadığı yönünde mükellefçe izahta bulunulması üzerine, mükellefin izahının komisyonca yeterli bulunması ve beyanname verilmesini veya vergi beyanının tamamlanmasını gerektirir bir durumun olmadığı değerlendirilmesi halinde, mükellef hakkında söz konusu tespitle ilgili olarak **vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmaz.**



İZAHA DAVETİN SONUÇLARI



b)Yapılan İzahın Yeterli Bulunmaması

Mükellefçe yapılan izahın komisyonca yeterli bulunmaması ve beyanname verilmesini gerektiren bir durumun bulunduğu değerlendirilmesi halinde bu durum mükellefe bildirilir. Bu bildirim üzerine,

İzahın yapıldığı tarihten itibaren **15 günlük** süre sona ermeden mükellefçe; 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 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla ödenmesi şartlarıyla **vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir.**

***** Mükellefin kesilen bu cezaya karşı ihbarnamelerin tebliği ile **tarhiyat sonrası uzlaşma başvurusunda bulunabilir.**



İZAHA DAVETİN SONUÇLARI



c)İzaha Davet Şartlarının Taşınmadığı Saptanırsa

Mükelleflerin vergi beyannamelerini vermelerine engel bir durum bulunmamakta olup, vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden beyannamelerini vermiş fakat izaha davet şartlarını taşımadığı daha sonra anlaşılmış ise mükellefin incelemeye girmemesi ve takdir komisyonuna sevk edilmemesi koşulu ile Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesinden faydalanacak mükellefe %50 oranında vergi ziyai kesilecektir.



İZAHA DAVETİN SONUÇLARI

- ❖ İzaha davet yazısının tebliğine rağmen öngörülen sürede izahta bulunmayan mükellef, Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde yer alan **indirimli ceza uygulamasından yararlanılamayacaktır**. Aynı zamanda mükellefin **vergi incelemesine ya da takdir komisyonuna sevk** edilmesi söz konusu olacaktır.



İZAHA DAVET SÜRECİNİN ŞEMASAL ÖZETİ



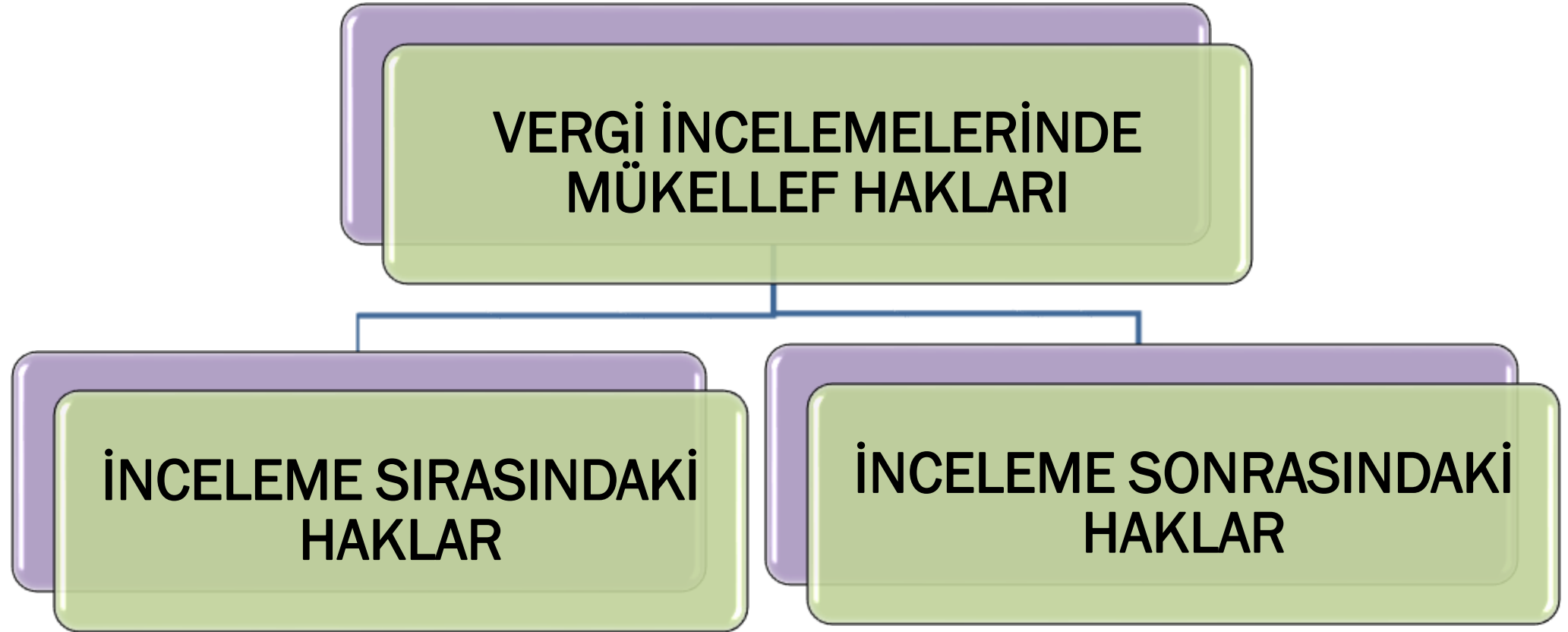
(A) gerçek kişi mükellef, B A.Ş. ve D Ltd. Şti.' ne 15/09/2017 tarihinde İzaha Davet yazıları gönderilmiş olup;

- 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.



VERGİ İNCELEMELERİNDE MÜKELLEF HAKLARI

VERGİ İNCELEME SÜRECİNDE MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



VERGİ İNCELEME SIRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



- 1) Vergi İnceleme Elemanın Kimliğini Görme Hakkı
- 2) İncelemenin Konusunu ve Kapsamını Öğrenme Hakkı
- 3) İncelemeye Başlama Tutanağı Düzenlenmesini İsteme Hakkı
- 4) Vergi İncelemesinin Kendi İşyerinde Yapılmasını İsteme Hakkı
- 5) Vergi İncelemesinin Dairede Yapılmasını İsteme Hakkı
- 6) Defter Belge Teslim Tutanağının Düzenlenmesini İsteme Hakkı
- 7) Defter ve Belgelerini İbraz Etmek İçin Ek Süre İsteme Hakkı
- 8) İnceleme İle İlgili Hak ve yükümlülüklerini İdareden Öğrenme Hakkı

VERGİ İNCELEME SIRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



- 9) İncelemenin Her Safhasında Bilgi Alabilme Hakkı
- 10) Resmi Çalışma Saatleri Dışında İnceleme Yapılmamasını İsteme Hakkı
- 11) İncelemenin İşyerinde Faaliyetini Engellememesini İsteme Hakkı
- 12) İhtiyati Haciz Sebebine İtiraz Edebilme Hakkı
- 13) Fiili Envanter Yapılması Durumunda Giderlerin Kendisine Ödenmesini İsteme
- 14) İnceleme Sırasında Düzenlenen Tutanaklardan Bir Nüsha Alma Hakkı

VERGİ İNCELEME SIRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



- 15) Mükellefin İtiraz Ettiği ve Açıkladığı Hususların Tutanakta Yer Alması İsteme,
- 16) Yasal haklarının anımsatılmasını isteme hakkı
- 17) Tutanağı İmzalamama Hakkı
- 18) İncelemede Vergi Mahremiyetine Uyulması Talep Hakkı
- 19) Vergi İnceleme Raporlarının Mevzuata Uygun Olmasını İsteme Hakkı
- 20) İncelemenin Sona Erdiğini Belirten Yazıyı İsteme Hakkı
- 21) İncelemenin süresinde Tamamlanmamasının Nedenini Öğrenme Hakkı

VERGİ İNCELEME SIRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



- 22) İnceleme sırasında Müşavir ve/veya Avukat Bulundurma Hakkı
- 23) Vergi İnceleme raporlarının Hukuka Uygun Yolla Tebliğini İsteme Hakkı
- 24) Arama Kararının bir Örneğini isteme Hakkı
- 25) Aramada El Konulan Defter Belgelerin Ayrıntılı Envanterini /Hard Disklerin Yedeklenmesini Zararsız Şekilde İsteme Hakkı
- 26)Aramalı incelemede Çuvalların Açılmasında bulunma Hakkı
- 27) Kayıtlarını Yeniden Tasdik Ettireceği Bir Deftere veya İade Edilen Defterine İşleme Hakkı
- 28) Süresi Gelen Beyannamelerini Verebilmek İçin Muhafaza Altındaki Defter ve Belgelerini İsteme Hakkı

VERGİ İNCELEME SIRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



- 29)Hakkında Yapılan İhbarın Doğru Çıkmaması Sonucunda Muhbirin Adını İsteme Hakkı
- 30) Rapor değerlendirilme komisyonlarında dinlenilme talebi ve rapor özetinin dinlenilmeden önce mükellefle paylaşılması
- 31) Vergi inceleme tutanak taslaklarının tutanak imzasından iki gün önce mükellefle paylaşılması

VERGİ İNCELEME SONRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



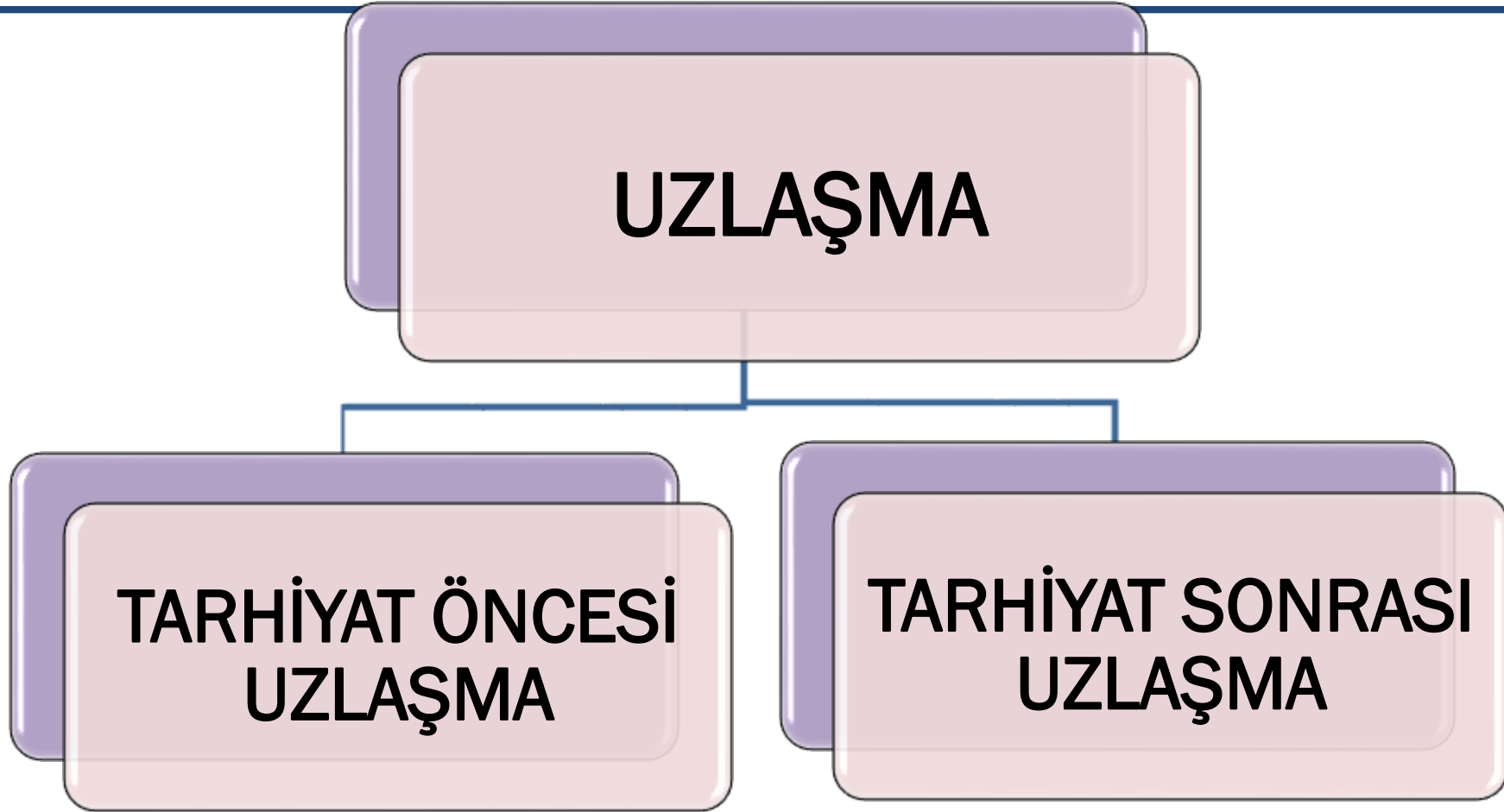
1) İnceleme Tamamlandıktan Sonra Defter Ve Belgeleri Geri İsteme Hakkı

- İlgililer tutanakları imzalamaktan **çekindikleri takdirde** inceleme neticesinde tarh edilen vergiler ve kesilen cezalar kesinleşinceye kadar geri verilemez. Ayrıca defter ve belgelerin **suç delili olması durumunda** da geri verilmez.

VERGİ İNCELEME SONRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



2)



VERGİ İNCELEME SONRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



2) Uzlaşma Hakkı

- Mükellefler , ikmalen, res'en veya iderece tarh edilen vergilerle , bunlara ilişkin vergi ziyai cezalarının (359'uncu maddede yazılı fillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fillere iştirak edenlere kesilen cezalar hariç) tahakkuk edecek miktarları konusunda , tarhiyat öncesi ya da tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunulabilir.
- Mükellefler inceleme tutanağının tanzimi aşamasında bu haklardan yararlanmak istediğini ifade edebileceği gibi , incelemeyi yapan idareye yazılacak ayrı bir dilekçe ile de uzlaşma talep edilebilir.

VERGİ İNCELEME SONRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



BAŞVURU ŞEKLİ

Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Başvurusu:

Son tutanağın düzenlenmesine kadar geçen süre içerisinde uzlaşma talebinde bulunabilirler.

Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Başvurusu:

Uzlaşma talebi, yetkili uzlaşma komisyonuna veya mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine dilekçe ile yapılır.

VERGİ İNCELEME SONRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



2.2.3 Uzlaşma Görüşmesinin Sonucu

Uzlaşmanın
Sağlanması

Uzlaşmanın
Sağlanamaması

Uzlaşmanın Temin
Edilememesi

VERGİ İNCELEME SONRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



3) İNDİRİM HAKKI

1. Vergi ziyai cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri,

2. Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının yarısı; İndirilir.

(7103 Sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle değişen ibare;Yürürlük: 27.03.2018)

VERGİ İNCELEME SONRASINDA MÜKELLEF VE MESLEK MENSUPLARININ HAKLARI NELERDİR?



4) DAVA AÇMA

İncelenenlere, vergi ve ceza ihbarnameleri kendilerine tebliğ edilmesinden sonra 30 günlük süre içinde veya uzlaşma sağlanamadığı takdirde uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren en az 15 gün veya kalan süre 15 günden fazla ise dava açma süresinde dava açabilirler.

1- Vergi Mahkemesi ➡ 30 Gün

2- İstinaf Mahkemesi ➡ 30 Gün

3- Danıştay ➡ 30 Gün



İDARİ YARGILAMA



KANUN YOLLARI TABLOSU

VERGİ DAVASINA KONU TUTAR	İSTİNAF	TEMYİZ	VERGİ MAHK.
5.000.- TL'DEN KÜÇÜK	YOK	YOK	BİR DERECELİ
5.000.- TL İLE 117.000.- TL ARASI	VAR	YOK	İKİ DERECELİ
117.000.- TL'DEN BÜYÜK İSE	VAR	VAR	ÜÇ DERECELİ





MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUĞU

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Meslek Mensuplarının Temel Faaliyetleri

SMMM

Defter Tutma

Danışmanlık

Denetim

YMM

Tasdik

Danışmanlık

Denetim

Sorumluluğa İlişkin Yasal Düzenlemeler

- ✓ 213 Sayılı VUK mükerrer 227 inci maddesi
- ✓ 213 Sayılı VUK 359 uncu maddesi
- ✓ Vergi Beyannamelerinin SM ve SMMM İmzalanması Hakkında 4 Sıra no.lu Genel Tebliğ
- ✓ 3568 Sayılı SMMM ve YMM Kanunu 48 inci maddesi
- ✓ SM, SMMM ve YMM Disiplin Yönetmeliği
- ✓ SMMM ve YMM ler Hakkında Vergi İncelemesi Yapmaya Yetkili Olanlar Tarafından Sorumluluk Raporu Düzenlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönerge

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Sorumluluğun Kapsamı

Meslek mensuplarının sorumluluklarını düzenleyen hükümlere bakıldığında yapılacak işin kapsamı bakımından iki tip sorumluluk öngörölmüş olup, bunlar;

1. Uygunluk Denetiminden Sorumluluk
2. Doğruluk Denetiminden Sorumluluk

213 Sayılı VUK mükerrer 227. maddesine göre;

«.....beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere **uygun olmamasından** dolayı ortaya çıkan vergi ziyaına bağı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar...»
hükmü yer almaktadır

3568 Sayılı Meslek Yasası 12. maddesine göre;

YMM'lerin mükelleflerin mali tablolarını ve beyannamelerini mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına **uygunluğunu** ve hesapların denetim standartlarına göre incelendiğini tasdik edecekleri, tasdik edilen bu mali tablo ve beyannamelerin kamu idaresinin yetkili memurlarınca tasdikin kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edileceği ve YMM'lerin yaptıkları **tasdikin doğruluğundan** sorumlu oldukları, doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar.

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



4 sıra no.lu Tebliğe göre;

«..... Bu suretle, beyannameyi imzalayan meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere **uygun olmamasından** dolayı ortaya çıkan vergi ziyasına bağlı olarak salınacak vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükelleflerle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulacaklardır...»

«.....Meslek mensupları, beyannamelerini imzaladıkları mükelleflerce ibraz edilen belgelerde yer alan bilgilerin kanuni defterlere ve defterlerdeki bilgilerin mali tablolara uygunluğunun yanı sıra, beyannamelere eklenen temel mali tablolarda yer alan ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine göre belirlenen **Dönem Kâr/Zararı'nın doğruluğundan** da sorumludurlar...»

Sorumluluk Türleri

Disiplin Sorumluluğu

- 3568
- Disiplin Yönetmeliği

Mali Sorumluluk

- Beyanname İmzalama
- Tasdik

Cezai Sorumluluk

- VUK
- 3568
- TCK

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Disiplin Sorumluluğu

Vergi Müfettişleri, yaptıkları vergi incelemeleri sırasında, 3568 sayılı Kanunun 48. maddesine tabi olan bir durumun tespiti halinde Disiplin Yönetmeliği hükümlerine göre gerekli araştırma ve incelemenin yapılmasını sağlamak amacıyla Görüş ve Öneri raporu düzenleyerek ilgili Meslek Odasına iletir.

Disiplin Sorumluluğunda Raporlama Süreci

Savunma

Kanıt Toplama

Delillendirme

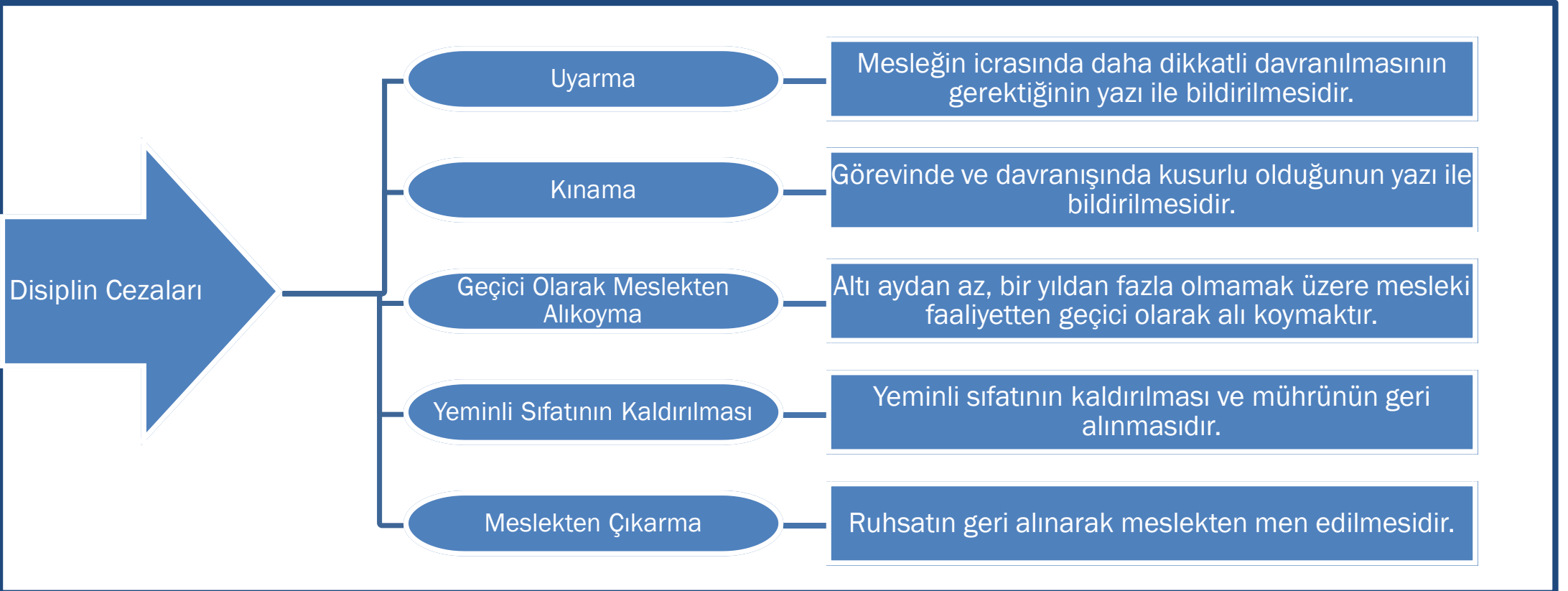
Raporun
Hazırlanması

Rapor
Değerlendirme
Komisyonu

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Disiplin Sorumluluğu



Disiplinde Zamanaşımı

- Disiplin cezasını gerektiren **eylemlerin işlenmesinden itibaren 5 yıl geçmiş** ise kovuşturma yapılamaz. Ancak, **şikâyet dilekçesinin** Oda kayıtlarına girdiği tarihten itibaren zamanaşımı durur.
- Disiplin cezasını gerektiren eylem, aynı zamanda suç teşkil ediyorsa ve bu suç için Kanun daha uzun bir zamanaşımı süresi öngörmüşse, bu zamanaşımı süresi uygulanır.

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



MALİ SORUMLULUK

SMMM

YMM

Beyanname
İmzalama

- Dönem Karının Doğruluğu
- Sahte Belge

Tasdik

Mali Sorumluluk

Belge Ve Defter
Kayıtları



Mali Tablolar,
Beyanname Ve
Raporlar

Mali Sorumluluğun Kapsamı

- Meslek mensupları, mükellef tarafından kendilerine ibraz edilen **belgelerin**, MSUGT ile genel muhasebe kurallarına **uygun ve doğru olarak yasal süresi içinde**, kanuni defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar.
- Meslek mensupları, **bilerek kullandıkları** veya **harici araştırmayı gerektirmeden SMYB olduğu anlaşılabilen belgelerden de sorumlu olacaklardır**. Miktar veya tutar itibarıyla işletmenin faaliyet konusu veya iş hacmiyle **mütenasip olmayan** belgeler ile ticari örf ve teamüle uygun olmayan belgeler, meslek mensuplarının sorumluluğu kapsamındadır. Böyle bir belgenin varlığı halinde, meslek mensupları, bunun doğruluğunun tespitini mükelleften isteyebilirler. Mükellefin bir tespitte bulunmaması veya bu konuda meslek mensubunun ikna olmaması halinde, keyfiyet, meslek mensubunca beyanname verme süresi sonuna kadar ilgili vergi dairesine yazılı olarak bildirilecektir. Bu bildirimle birlikte meslek mensubunun sözkonusu belgelere ait sorumluluğu ortadan kalkacaktır.
- Meslek mensupları, beyannamelerini imzaladıkları mükelleflerce ibraz edilen **belgelerde yer alan bilgilerin kanuni defterlere** ve **defterlerdeki bilgilerin mali tablolara** uygunluğunun yanı sıra, beyannamelere eklenen temel mali tablolarda yer alan ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine göre belirlenen **Dönem Sonucunun doğruluğundan** da sorumludurlar,

YARGI KARARLARI



KONU: Konya Vergi Mahkemesinin 25.10.2011 gün ve E:2011/363, K:2011/1523 sayılı kararıyla; vergi inceleme raporunda davacının serbest muhasebeciliğini yaptığı F1 İnşaat Nakliye Turizm ve Silah Sanayi Ticaret Limited Şirketi'nin alış faturalarının incelenmesi sırasında F2 Limited Şirketi tarafından düzenlenmiş 11.3.2004 tarihli faturaya iliştilmiş "12.5.2004 tarihinde geldi, geçici vergi çok çıktığı için K1 getirdi." ve 23.3.2004 tarihli faturaya iliştilmiş "12.5.2004 tarihinde geldi, fazla olduğu için işlenmedi." notlarına rastlandığından, **faturaların harici araştırmayı gerektirmeden sahte olduğu anlaşılmaya rağmen, bir kısım sahte faturaların bilerek yasal defter kayıtlarına intikal ettirdiğinden** bahisle davacının anılan şirketin 2004 yılında kullandığı sahte faturalardan dolayı sorumlu olduğunun belirtildiği, davacının serbest muhasebeciliğini yaptığı şirketin sahte fatura kullandığı sabit olmakla birlikte, şirketin sahte fatura kullandığını bildiğine, haricen araştırmayı yapmadan da bilmesi gerektiğine veya şirketin bu fiiline iştirak ettiğine dair somut hiçbir bilgi ve belge sunulamaması, yukarıda belirtilen ifadelerin davacı tarafından yazıldığına şüphe götürmez bir şekilde ispat edilememesi ve söz konusu ifadeler davacıya ait olsa bile, bu ifadelerin davacının ilgili yılda kullanılan bütün sahte faturaları bildiğini göstermemesi hususları birlikte değerlendirildiğinde, dava konusu ödeme emirlerinde hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle ödeme emirleri iptal edilmiştir.

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 3. Daire; temyiz isteminin **reddine ve kararın onanmasına** karar verildi.

Mali Sorumluluk Doğması İçin Gerekli Şartlar

1. Beyannamelerin Mali Sorumluluğuna Gidilecek Meslek Mensubu Tarafından **İmzalanmış Olması**
2. Beyannamelerde Yer Alan Bilgilerin Defter Kayıtlarına ve Bu Kayıtların Dayanağını Teşkil Eden Belgelere Uygun Olmaması, **harici araştırmayı gerektirmeden sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı olduğu anlaşılabilen belgeler kullanılması**, Temel mali tablolarıda yer alan ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine göre belirlenen Dönem Kâr/Zararı'nın doğru olmaması
3. Sorumlulukla Bağlantılı Olarak Ortaya Bir Vergi Ziyainın Çıkması

Mali Sorumluluk

- ✓ Vergi Müfettişleri, yaptıkları vergi incelemeleri sırasında, Meslek mensubu tarafından hazırlanan beyannamelerde ve/veya tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve ilgili belgelere uygun olmadığını tespit ederse,
- ✓ Tespit edilen bulgular ile meslek mensubu davranışı arasındaki illiyet bağıını delilleri ile net bir şekilde ortaya koymak şartı ile

Meslek mensubunun mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulmaları yönünde **Görüş ve Öneri Raporu** düzenler.

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Cezai Sorumluluk

3568 Sayılı Kanundan
Doğan Cezai
Sorumluluk

213 Sayılı VUK
Kapsamında Cezai
Sorumluluk

TCK Kapsamında
Cezai Sorumluluk

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Cezai Sorumluluğun Dayanağı

- 3568 sayılı Kanunun Yemin başlıklı 11'inci maddesinde: «"Yeminli malî müşavirlik mesleğinin, **bir kamu hizmeti olduğunu** bilerek,yemin ederim.»
- 3568 sayılı Kanunun 47'inci maddesinde: “Meslek mensupları, görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı, fiillerinin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun **kamu görevlilerine** ait hükümleri uyarınca cezalandırılırlar.” denmektedir.
- Yukarıda yer alan ifadelerden meslek mensuplarının kamu hizmeti yaptığı ve TCK uygulaması açısından kamu görevlisi olarak kabul edildiği sonucuna varılmaktadır.

Cezai Sorumluluk – 3568/49

1. Unvanın Haksız Kullanımı → altı aydan bir yıla kadar hapis ve adlî para cezasına hükmolunur.
2. Meslekle İlgili Konularda Çalıştırılmayacak Olanları Çalıştıranlar → fiil daha ağır bir cezayı gerektiren bir suç oluşturmadığı takdirde, yüz güne kadar adlî para cezasına hükmolunur.
3. Odalara üye olmadan meslekî faaliyette bulunanlar → hakkında, fiil daha ağır bir cezayı gerektiren bir suç oluşturmadığı takdirde, yüz güne kadar adlî para cezasına hükmolunur.
4. Suç teşkil eden hallerin yetkili mercilere duyurmamayanlar → hakkında, fiil daha ağır bir cezayı gerektiren bir suç oluşturmadığı takdirde, yüz güne kadar adlî para cezasına hükmolunur.
5. 3568 Sayılı Kanunun 45'inci maddesinde yazılı yasaklara uymayan → hakkında, fiil daha ağır bir cezayı gerektiren bir suç oluşturmadığı takdirde, yüz güne kadar adlî para cezasına hükmolunur. (Md. 45: Ticari faaliyette bulunamama, meslek onuru ile bağdaşmayan işleri yapmama, Reklam yasağına uymama vb.)
6. YMM yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, fiil daha ağır cezayı gerektiren bir suç oluşturmadığı takdirde, altı aydan bir yıla kadar hapis ve adlî para cezasına hükmolunur.

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Cezai Sorumluluk – VUK/359.

Kaçakçılık Fiilleri	Ceza
Hesap ve muhasebe hilesi yapmak	18 Aydan 3 yıla kadar hapis cezasına hükmolunur.
Gerçek olmayan veya kayda konu işlemlerle ilgisi bulunmayan kişiler adına hesap açmak	
Deftere kaydı gereken hesap ve işlemleri vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde tamamen veya kısmen başka defter, belge veya diğer kayıt ortamlarına kayıt etmek	
Defter kayıt ve belgeleri tahrif etmek	
Defter kayıt ve belgeleri gizlemek	
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemek	
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmak	
Defter kayıt ve belgeleri yok etmek	3 Yıldan 5 yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır.
Defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koymak veya Hiç yaprak koymamak	
Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenlemek	
Sahte belgeleri kullanmak	
Bakanlık ile anlaşması olmadığı halde belge basmak	2 Yıldan 5 yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır.
Basılan belgeleri kullanmak	

Cezai Sorumluluk

Cezai Sorumluluk:

- ✓ Vergi Müfettişleri, yaptıkları vergi incelemeleri sırasında, VUK 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğini tespit etmeleri halinde, meslek mensubunun bu suça katılıp katılmadığını belirler.

Vergi Suçu Raporu düzenlenir.

Cezai Sorumluluk

İştirak Edenlere Düzenlenecek Vergi Zıyaı Cezası

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunun «Vergi Zıyaı Cezası» başlıklı 344'ncı maddesinde; «.....Vergi zıyaina 359 uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, **bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanır.....**» hükmü yer almaktadır.
- 2012/3 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu İç Genelgesi'nde; 359 uncu maddede yazılı suçların işlenişine iştirak eden suç ortaklarına kesilecek cezanın, suçun asıl faili olan mükellefin bağılı bulunduğu vergi dairesi tarafından kesilmesi uygun görülmüştür.

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Cezai Sorumluluk

Yargıtay 5'nci Ceza Dairesinin 2014/2916 Esas numaralı. , 2014/4793 Karar Numaralı Kararı:

«3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 2. maddesine göre Serbest Muhasebecilerin sadece "... mevzuat hükümleri gereğince defter tutmak, bilanço, kar-zarar tablosu ve beyannameler ile diğer belgeleri düzenlemek ve benzeri işleri yapmakla..." görevli kılındıkları, buna göre Serbest Muhasebecinin kayıtlarını tuttuğu mükellefin sigorta primi, vergi borcunu yatırmak veya diğer parasal işlerini takip etmek gibi bir görevinin bulunmadığı gibi; Serbest Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinin 26/01/1996 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Mecburi Meslek Kararlarına ilişkin Genelgenin 1. maddesinde "Meslek mensuplarının müşteri adına üçüncü kişilere (Vergi Dairesi, SSK, Bağ-Kur ve benzeri kurumlara) ödeme yapmak üzere her ne isim altında olursa olsun para, çek, senet ve bunun gibi mali değerlerini alamazlar." hükmünün düzenlenmiş olduğunun anlaşılması karşısında, katılan kurumun sanık H.. A.. ya prim borçlarını yatırması için para tevdi etmesinin muhasebecilik mesleğini icra etmeyen herhangi bir üçüncü kişiye para tevdi etmesinden hukuken bir farkının bulunmadığı, söz konusu tevdiin aradaki hizmet ilişkisinden değil sanığın şahsına duyulan güvenden kaynaklandığı, dolayısıyla, davaya konu olan eylemin sübutu halinde 765 sayılı TCK'nın 508. maddesinde tanımlanan **"güveni kötüye kullanma"** suçu olarak nitelendirilmesinin gerektiği, bu suça öngörülen cezanın üst sınırı itibariyle aynı Kanunun 102/4 ve 104/2. maddelerinde belirtilen yedi yıl altı aylık asli ve ilave zamanaşımına tabi olduğu, suç ve hüküm tarihleri arasında bu sürenin tahakkuk ettiği ve CMK'nın 223/9. maddesindeki derhal beraet kararı verilmesini gerektiren koşulların da olayda gerçekleşmediği nazara alınarak davanın düşmesine karar verilmesi yerine yazılı biçimde beraet hükmü kurulması»,

■ Yargıtay 5'nci Ceza Dairesinin 2014/2291 Esas numaralı, 2014/4768 Karar Numaralı Kararı:

«3568 sayılı Serbest Muhasebeci ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 47. maddesine göre yeminli mali müşavir olan sanığın görevi sırasında veya görevi sebebiyle işlediği suçlardan dolayı fiillerin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun kamu görevlilerine ait hükümleri uyarınca cezalandırılması gerektiği; M.. Dış Ticaret A.Ş'nin gerçeğe uygun olmayan 2004-2005-2006 yılı kurumlar vergisi beyannamelerini tasdik etmesi şeklindeki isnadın sübutu halinde TCK'nın 204/2. maddesinde düzenlenen kamu görevlisinin resmi belgede sahteciliği suçunu oluşturabileceği anlaşılmakla, 5235 sayılı Yasanın 12. maddesine göre yargılama görevinin Ağır Ceza Mahkemesine ait olduğu ve görevsizlik kararı verilmesi gerektiği gözetilmeden yargılamaya devam olunarak yazılı şekilde hüküm tesisi,»

Diğer Hususlar:

- Meslek mensuplarından savunma alınmadan rapor düzenlenmeyecektir.
- İnceleme Elemanları meslek mensubunun mevzuat hükümlerine göre yapmış olduğu işlemlerle ilgili sorumlu olup olmadığını, sorumlu ise hangi konularda sorumlu olduğunu açıkça belirteceklerdir.

Meslek Mensubunun Sorumluluğu

Rapor Dispozisyonu

1. Giriş
2. Yapılan Araştırma ve Tespitler
3. Değerlendirme
4. Sonuç

Raporun Kapsamı

- İncelemenin dayanağı ve konusu
- Elde edilen bulgular,
- Meslek mensubundan alınan bilgiler,
- Tespit edilen delilleri,
- Yasal Düzenlemeler ve mevzuata aykırılık halleri
- Değerlendirme ve sonuç

Sorumluluk Riskine Karşı Ne Yapmalıyız ?

- İşletme ve Çevresinin Tanınması
- İşletme Geçmişinin Araştırılması
- Ortaklar ve Yöneticiler İle Görüşme
- Büro Kapasitesinin Değerlendirilmesi
- Önceki Mali Müşavirden Yasal Defter ve Beyannamelerin Yazılı Olarak Temini
- Sözleşmenin İmzalanması

Müşteri Kabul

Faaliyetin Yürütülmesi

- İşletme Faaliyetleri ile Ticari Olay ve İşlemlerin Birbiri ile Uyumunun Sorgulanması
- İşletmenin ziyaret edilmesi
- İletişimin kurumsal mail adresi ile yazılı olarak yürütülmesi
- Bilgi ve Belgelerin Kontrolü
- Beyanname ve Bildirimlerin Kontrol Edilmesi

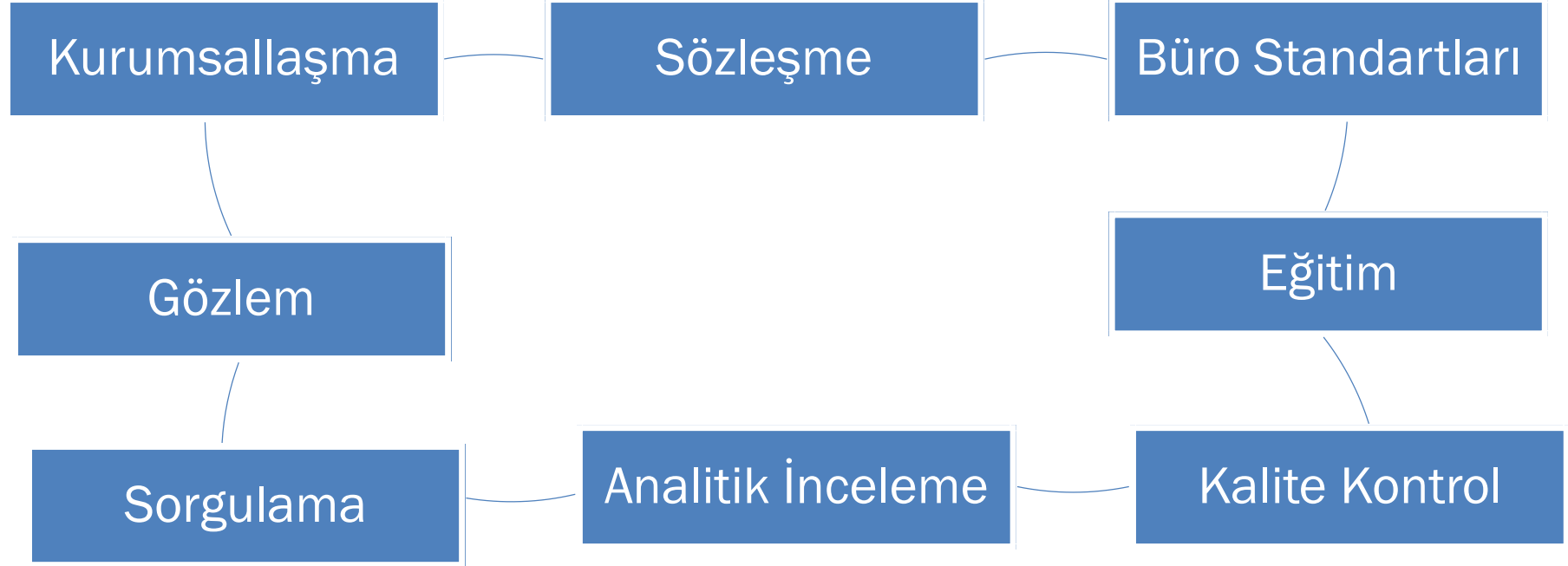
- Yasal Defterin Yazdırılması
- Belgeler, Muhasebe Kayıtları ve Yasal Defterlerin Yazılı Bir Tutanak İle Şirket Yetkilisine Teslim Edilmesi
- Şirket Ana Dosyasının ve Beyannamelerin Zamanaşımı süresince Muhafaza Edilmesi

Faaliyetin Sonlandırılması

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Nasıl Yapmalıyız?



Örnek Vaka

Mükellef nezdinde yapılan incelemede;

- Mükellefin alış fatura beyanlarını yüksek oranda sahte faturayla belgelendirdiği,
- Satış beyanlarının ise %99'unun üzerinde sahte fatura olduğu,
- POS Tefeciliği faaliyetini gizlemek maksadıyla sahte fatura kullandığı,
- Müşterilerinden kredi kartı çekimi yaparak faiz ve komisyon karşılığı müşterilerine nakit para verdiği, **tespit edilmiştir.**

Meslek Mensubunun Sorumluluğu



Örnek Vaka (devamı)

Mükellefe inceleme sonucu düzenlenen cezalar

Rapor Tarih ve No	Dönem	Nev'i	Vergi Tutarı (TL)	V. Ziyai Cezası
5.5.2018 - 111	2014	Kurumlar	400.000	1.200.000
5.5.2018 - 222	2014	Geçici	500.000	1.500.000
5.5.2018 - 333	2014	BSMV	200.000	600.000
5.5.2018 - 444	2014	Stopaj	350.000	1.050.000
Toplam			1.450.000	4.350.000

Örnek Vaka (devamı)

Mali Müşavir İle Yapılan Görüşmede

- **Soru 1:** Şişli, V.D. 111 111 1111 vergi kimlik no.lu mükellefi ABC Ltd. Şti. hakkında yapılan e-beyanname aracılık sözleşmesi sorgulamalarında, mükellefle aranızda 12.02.2014 tarihinde başlayan bir sözleşme imzaladığınız tespit edilmiştir. Böyle bir sözleşme var mıdır? Varsa ibraz eder misiniz? Sözleşme ne zaman sona ermiştir?
- **Cevap 1:** Evet doğrudur, ancak bu tarih bizim sisteme giriş tarihimizdir. Sözleşme başlama tarihi 19.01.2014'dir. Buna göre adı geçen mükellefin Ocak-Aralık/2014 dönemi muhasebe işlemlerini ben yaptım. Bilanço, gelir tablosu, tüm beyanname ve bildirimlerini ben doldurdum ve imzaladım. (Meslek mensubu sözleşmeyi ibraz etmiştir)

Örnek Vaka (devamı)

Mali Müşavir ile Yapılan Görüşmede

- **Soru 2:** Mükellef hakkında, e-beyannamelerin kim tarafından verildiğı hakkında yapılan sorgulamalarda, sözleşme imzaladığınız mükellefin 01.01.2014 tarihinden itibaren tüm beyannamelerin (kurumlar vergisi, KDV, kurum geçici vergi, kesin mizan) ve Form Bs-Ba bildirimlerinin tarafınızca verildiğı (imzalandığı) tespit edilmiştir. Bu durumda mükellef kurumun 2014 yılı muhasebe işlemlerinin tarafınızca yapıldığı anlaşılmaktadır. Bu doğru mudur?
- **Cevap 2:** Daha önce de ifade ettiğim gibi mükellefin 2014 yılı muhasebe işlemlerini ben yaptım, beyanname ve bildirimlerini ben verdim.

Örnek Vaka (devamı)

Mali Müşavir ile Yapılan Görüşmede

- **Soru 3:** Mükellef kurum işyerine hiç gittiniz mi? Gittiyseniz, iş yerinde, kiminle muhatap oldunuz? İş yeri beyannamelerini verdiğiniz tutarlarda bir ciro yapabilecek kapasitesi var mıydı? İş yerinde emtia ve demirbaş olarak ne gördünüz?
- **Cevap 3:** Mükellef iş yerine 2 kez gittim, daha sonra ise kendi iş yerinde muhasebe programı olduğundan programla birlikte kendi bilgisayarını bize getirdi. Biz kendi programı üzerinden muhasebe işlemlerini takip ettik. Satış faturaları bize hiç gelmiyordu. Firmada düzenlendiğinden işyerinde direkt olarak muhasebe sisteme giriyordu, biz yalnızca satış faturalarının kontrolünü sağlıyorduk. Bize alış ve gider faturalarını getiriyorlardı. İş yerinde şirket müdürü Salih Çinko ile muhatap oluyorduk. Anılan mükellef, toptan kontör satışı yaptığından bu konuda bir bilgi beyan etmem doğru değildir. Kontörleri kazıyarak bilgisayarlara yüklüyorlardı. İş yerinde masa-sandalye, bilgisayar vb. demirbaş vardı. En az 2 bilgisayar, 1 adet yazıcı ve faks, POS cihazının da olduğunu biliyorum. Gittiğimde çok miktarda kazılmış kontör kartı görmüşlüğüm olmuştur.

Örnek Vaka (devamı)

Mali Müşavir ile Yapılan Görüşmede

- **Soru 4:** 2014 yılına ilişkin mükellef kurum adına verdiğiniz karşılaştırmalı bilançoda önceki yıla (2013 yılı) ilişkin bilanço kalemlerinin tamamen değiştirildiği saptanmıştır. Örneğin, ... olarak değiştirilmiştir. Ayrıca, 2013 yılı gelir tablosu kalemleri dahi değiştirilmiştir. Örneğin, olarak değiştirilmiştir. Buna göre, 2014 yılı karşılaştırmalı bilanço ve gelir tablosunda 2013 yılında ilişkin bilanço ve gelir tablosu kalemlerini neden değiştirdiniz? (her iki yıla ilişkin bilançolar meslek mensubuna gösterilmiştir)
- **Cevap 4:** Mükellefin 2013 yılı muhasebe işlemlerini ben tutmadım. Hiçbir beyannamesini vermedim. Ama biz 2014 yılı kurumlar vergisi beyannamesini vermeden önce yaptığımız ön kontrollerde, 2013 yılı beyanlarının uyuşmadığını gördük. Bunu mükellef temsilcisine söyledik. Kendileri de önceki muhasebecinin 2013 yılı beyanlarına ilişkin düzeltme beyannamesi vereceğini ifade etti, ancak bunun yapıp yapılmadığını bilmiyorum. Buna ilişkin olarak bu düzeltmelerin yapıldığını varsayımı ile beyannameleri karşılaştırmalı olarak verdik. Bunda bir art niyet söz konusu değildir.

Örnek Vaka (devamı)

Mali Müşavir ile Yapılan Görüşmede

- **Soru 5:** 2014 yılında vermiş olduğunuz KDV beyannamelerinde ödevli şirketin toplamı 85.000.000,00 TL özel matraha tabi satış beyanının bulunduğu yine yalnızca Ocak-Şubat-Mart/2014 döneminde 79.000.000,00 TL tutarında kredi kartıyla satış beyanının (bankalardan alınan kredi kartıyla yapılan satış bilgileri de doğrulamaktadır) bulunmasına karşın 2014 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan gelir tablosunda mükellefin 2014 yılı toplam satışları neden 3.400.000,00 TL olarak olabildiğince eksik beyan edilmiştir. Bu durum mükellefin yasal defter kayıtları ile beyanlarının uyumsuz olduğunun açık kanıtıdır. Bu konu hakkında beyanınız nedir? (mükellefin Form Bs satış beyanları, katma değer vergisi ve gelir tablosu beyanları meslek mensubuna gösterilmiştir)
- **Cevap 5:** Mükellefin 2014 yılı beyannamesi, işlerimizin yoğunluğu sebebi ile 25.04.2015 tarihinde beyanname verme süresinin son saatlerine kaldığından bilanço ve gelir tablosu rakamları, başka bir firma bilgileri ile sehven karıştırıldığından hatalı giriş yapılmıştır. Daha sonra düzeltme kaydı yapılacağı düşünüldüğünden beyanname bu şekilde gönderilmiştir. Bunda bir kasıt söz konusu değildir. Vergi matrahı bilgileri doğru olarak girildiğinden vergisel bir kayıp söz konusu değildir. Daha sonraki tarihlerde ise şirket tasfiye girdiğinden şirket temsilcisi ile iletişim sıkıntısı yaşanmış olup defter ve belgeler kendisinde olduğundan dolayı hatalı beyana ilişkin düzeltmeler tarafımızca yapılamamıştır. Bu hususla ilgili söyleyeceğim başka bir şey yoktur.

Örnek Vaka (devamı)

Mali Müşavir ile Yapılan Görüşmede

- **Soru 6:** Mükellefin 2014 yılı Form Bs bildirimlerine göre, toplam satış beyanının 85.000.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir. Mükellefin aynı yıl Form Ba ile alış beyanı tutarının ise 84.000.000,00 TL olduğu görülmektedir. Ancak mükellefin 31.12.2014 tarihli bilançosunda alıcılar ve satıcılar hesabının bulunmadığı bilançonu yalnızca kasa, ticari mallar, devreden KDV ve öz kaynaklar hariç ortaklara borçlar kalemlerinden oluştuğu tespit edilmiştir. Buna göre bu durumu nasıl açıklayacaksınız? Mükellefin satış beyanında bulunduğu mükelleflerden yapılan tahsilatlarını hiç kontrol etmediniz mi? Kendisine tahsilatlarının nasıl yapıldığını hiç sormadınız mı? (Form Bs ve Form Ba bildirimlerini, bilanço ve MBR sisteminde yer alan banka kayıtları kendisine gösterilmiştir)
- **Cevap 6 :** Daha önce de ifade ettiğim gibi mükellef bize sadece alış ve gider belgelerini veriyordu, satış belgeleri ise liste halinde geliyordu. Biz de kontrol ettik beyan ve bildirimleri buna göre veriyorduk. Dolayısı ile bize ne geliyorsa, bunlar üzerinden beyanlar veriliyordu. Mükellefin alış ve satışlarının, ödeme ve tahsilatlarının çoğunlukla kredi kartıyla yapıldığını biliyorum, çoğunluğu zaten böyleydi ama ayrıntısını bilmiyorum. Dolayısı ile satış beyanları ile tahsilatlarını kontrol etme imkânım olamamıştır. Zaten mükelleften de yapılan muhasebe işlemlerinin ücretlerini de tahsil edememiş bulunmaktayız.

Örnek Vaka (devamı)

Mali Müşavir ile Yapılan Görüşmede

- **Soru 7:** Mükellefe ait bankalardan alınan kredi kartı çekimlerine göre, mükellefin kredi kartıyla satış beyanında bulunduğu mükelleflere belge düzenlemediği, binlerce kişi ve kurumlardan kredi kartı çekim işlemi yapıldığı, bu durumda mükellefin belge düzenlediği kişilerle kredi kartı çekimi yaptığı kişi ve kurumların tamamen farklı olduğu ve birbirleriyle ilişkisinin bulunmadığı tespit edilmiştir. Öyle ki kredi kartı çekimi yapılan kişilerden alınan ifadelerde, mükelleften hiçbir şekilde kontör alamadıkları, kredi kartını çoğunlukla borç para alımında veya kredi kartı borcu ertelemesinde kullandıklarını ifade etmişlerdir. Buna göre mükellefin fatura aldığı ve düzenlediği kişi ve kurumlara olan ödemelerini sorgulamadınız mı? Mükellefin kredi kartı sliplerine bakamdınız mı? Kredi kartı ile tahsilat yapılan kişi ve kurumlara fatura düzenleyip düzenlemediğine bakmadınız mı? Fatura düzenlediği kişi ve kurumlar ile kredi kartı çekimi yaptığı kişi ve kurumların farklı olduğunu görmediniz mi? Fark ettiyseniz bunu mükellefe sormadınız mı? Fark ettiyseniz bunu vergi dairesine neden bildirmediğiniz?
- **Cevap 7:** Mükellefin satış faturaları bize bilgisayar ortamında liste halinde geldiğinden dolayı, faturalar üzerinden “KDV’den muaf ve kredi kartı satış” bilgisi olduğundan dolayı bizde bunu sistemdeki POS satış tutarları ile karşılaştırıyorduk ve beyanlarımızı buna göre veriyorduk. Mükellef bize kredi kartı sliplerini getirmediğinden dolayı faturalar üzerinden yer alan kredi kartı numaralarının, adına fatura kesilen kişilere ait olup olmadığını bilmiyorduk. Bu nedenle mükellefin POS TEFEÇİLİĞİ yapıp yapmadığı hakkında bilgim yoktur. Mükellefin alış ve satış faturaları KDV’den muaf özel matraha tabi olduğundan alış ve satışlarının amacının sahte ve yanıltıcı belge düzenlediği konusunda şahsımda hiçbir şüphe uyanmamıştır.

Örnek Vaka (devamı)

Yapılan Değerlendirmede;

«...Yapılan görüşmede yer alan soru-tespit ve alınan cevaplardan, meslek mensubunun basiretli davranmadığı, görev ve sorumluluğuna ilişkin gerekli titizliği ve özeni göstermediğı açıktır. Meslek mensubunun mükellefe karşı gerekli özeni, görev ve sorumluluğu yerine getirmemesinden kaynaklı mükellef kurum sahte fatura kullanmış, sahte fatura düzenlemiş ve bu mükellefiyet kılıfı (kontör ticareti kılıfı) altında esas faaliyeti POS TEFEÇİLİĞİ yaparak faiz-komisyon elde etmiş ve vergi ziyaına sebebiyet vermiştir...»

Örnek Vaka (devamı)

Sonuç olarak;

Raporun “4.” Bölümünde açıklandığı üzere SMMM’ın sorumlu olduğu dönemlere ilişkin olarak, 3568 sayılı SMMM ve YMM lik Kanunu’nun 1. maddesindeki; işletmelerde işlemlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet olaylarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye, değerlendirmeye tabi tutarak gerçek ilgililerin ve resmi mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak görevini yerine getirmediği, bu anlamda ihmalkâr davrandığı ve mesleğinin gerektirdiği sorumlulukları yerine getirmediği, bu nedenle SMMM..... hakkında 3568 sayılı Kanunun 48. maddesine istinaden disiplin sorumluluğu yönünden işlem yapılması için bir örneğinin meslek mensubunun bağı bulunduğu İstanbul SMMM Odası’na gönderilmesi,

gerektiği kanaat ve sonucuna varılmıştır.

Örnek Vaka (devamı)

İSMMMO Haksız Rekabet Kurulunda Yapılan İnceleme Sonucu;

Meslek mensubu hakkında odamıza yapılan şikâyet ve ekleri Haksız Rekabetle Mücadele Kurulunca incelendi ve yapılan soruşturma tamamlandı. Meslek mensubuna yöneltilen iddialar ile ilgili Haksız Rekabet Yönetmeliği 6/a maddesi, Haksız Rekabet Yönetmeliği 6/f maddesi ve Disiplin Yönetmeliği 5/m maddelerine göre mesleki faaliyetlerin yürütölmesinde gereken mesleki özeni göstermediği ve 2013 yılı Kurumlar vergi beyannamesinde yer alan tutarlar ile 2014 yılı kurumlar vergisinde yer alan karşılaştırmalı tablodaki farklılıklardaki kusur ve hatasından dolayı Meslek mensubu hakkında “Disiplin Kuruluna Sevk Edilmesi Gerektiği” kanaatine varılmıştır.

YARGI KARARLARI

KONU: Malatya Vergi Mahkemesinin 3.4.2013 gün ve E:2012/1011, K:2013/322 sayılı kararıyla; Dava konusu ödeme emri içeriğindeki vergi ve cezanın, beyannamelerde yer alan bilgilerin **defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından kaynaklanmayıp** şirketin düzenlediği faturaların sahte olduğu ve düzenlediği faturalar karşılığında **%2** komisyon geliri elde ettiği varsayımına dayandığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 227'nci maddesi uyarınca davacının ziyaa uğratılan vergi ve kesilen cezalardan asıl mükellef ile birlikte sorumlu tutulmasında ve amme alacağının tahsili amacıyla müşterek ve müteselsil sorumlu sıfatıyla adına düzenlenen ödeme emrinde hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle ödeme emirleri iptal edilmiştir.

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 3. Daire; Temyiz isteminin reddine ve kararın onanmasına karar verildi.



YARGI KARARLARI



KONU: Antalya 2. Vergi Mahkemesinin 28.2.2013 gün ve E:2012/714, K:2013/194 sayılı kararıyla; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 227'nci maddesine göre meslek mensuplarının sorumluluklarının imzaladıkları beyannamede yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmaması nedeniyle doğduğu, serbest muhasebeci mali müşavirlerin imzaladıkları beyannamede yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygunluğunu tespit edebilmeleri için mükellefler tarafından kendilerine ibraz edilen belgelerin, muhasebe kurallarına uygun olarak, kanuni defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumlu bulunduğu, olayda, davacı tarafından F1 Kuyumculuk Elektrik Ticaret Limited Şirketinin 2008 yılına ilişkin katma değer vergisi beyannamelerinin, yasal defterlere herhangi bir kayıt yapılmadan, beyannamede yer alan bilgilerin defter kayıtlarına uygun olup olmadığı araştırılmaksızın verildiği, daha açık bir ifade ile defterlerde hiçbir kaydın olmamasına karşın beyannamenin verilmiş olması karşısında, 2007 ve 2008 yıllarında yasal defterler davacıya getirilmemesine rağmen davacı tarafından anılan mükellef ile olan muhasebecilik sözleşmesinin sona erdirilmemesi, katma değer vergisi beyannamelerinin verilmeye devam edilmesi ve idareye herhangi bir bildirimde bulunulmaması nedeniyle davacının bahsi geçen mükellef adına sahte fatura ticareti sonucunda elde edilen komisyon geliri dolayısıyla yapılan cezalı tarhiyata ilişkin vergi borçlarından müşterek ve müteselsilen sorumlu olduğu sonucuna ulaşıldığından, dava konusu ödeme emirlerinde hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle dava reddedilmiştir.

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 3. Daire Temyiz isteminin kabulüne, Antalya 2. Vergi Mahkemesinin 28.2.2013 gün ve E:2012/714, K:2013/194 sayılı kararının bozulmasına, yargılama giderlerinin yeniden verilecek kararda karşılanması gerektiğine, kararın tebliğ tarihini izleyen **15 gün** içinde Danıştay nezdinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere, oybirliğiyle karar verildi

YARGI KARARLARI



KONU: Eskişehir 1. Vergi Mahkemesinin 29/11/2012 günlü ve E:2012/429, K:2012/663 sayılı kararıyla; şirket beyannamelerini imzalayan muhasebecilerin sorumluluğunun, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından doğan, bir başka ifadeyle defter kayıt ve belgeleri ile beyannamelerin birbiriyle tutarsız olmasından kaynaklanan bir sorumluluk olduğu, dava konusu ödeme emirleri içeriği kamu alacaklarının, beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından kaynaklanmayıp, **şirketin düzenlediği faturaların sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge olduğu varsayımına dayandığının anlaşıldığı, karşıt inceleme yapma yetkisi bulunmayan serbest muhasebeci olan davacının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227.maddesi uyarınca sorumluluğundan söz edilemeyeceği, davacı adına düzenlenen dava konusu ödeme emirlerinde hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle dava konusu ödeme emirlerinin iptaline karar verilmiştir.**

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 4. Daire; temyiz isteminin reddine ve kararın onanmasına, 14/06/2016 gününde oyçokluğuyla karar verildi.

YARGI KARARLARI



YARGI KARARLARI 1

KONU: Zonguldak Vergi Mahkemesinin 15.10.2010 gün ve E:2010/940, K:2010/1247 sayılı kararıyla; 213 sayılı VUK'nun mükerrer 227'nci maddesinde meslek mensuplarının, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan **vergi ziyaına** bağlı olarak salınacak vergi, ceza ve gecikme faizlerinden **mükellefe birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu** tutulacaklarının kurala bağlandığı, olayda davacının beyannamelerini imzaladığı firma adına yapılan incelemede beyanname ile defter kayıtları ve belgeler arasında bir uyumsuzluk, noksan veya hatalı kayıt saptanmadığı, karşıt inceleme yetkisi bulunmayan davacının, anılan firmanın kullandığı ve düzenlediği belgelerin sahte olduğunu bilmesi gerektiğinden bahisle müştereken ve **müteselsilen** sorumlu tutulmasında hukuka uygunluk görülmediği gerekçesiyle ödeme emirleri iptal edilmiştir

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 3. Daire ; Dayandığı hukuki ve kanuni nedenlerle gerekçesi yukarıda açıklanan Vergi Mahkemesi kararı, aynı gerekçe ve nedenlerle Dairemizce de uygun görülmüş olup, **temyiz istemine ilişkin dilekçede ileri sürülen iddialar sözü geçen kararın bozulmasını sağlayacak durumda bulunmadığından, temyiz isteminin reddine ve kararın onanmasına, oy çokluğuyla karar verildi.**

YARGI KARARLARI -2/1



KONU: Antalya 1. Vergi Mahkemesi 9.1.2009 gün ve E:2008/79, K:2009/3 sayılı kararıyla; Düzenlenen faturalarda sıra numarasının takip edilmemesi nedeniyle, **213 sayılı Vergi Usul Kanunun 353'üncü maddesinin 6'ncı bendi uyarınca** özel usulsüzlük cezası kesilebilmesi için muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslara uyulmadığının tespit edilmesinin gerektiği, faturalarda sıra numarasının takip edilmediği yolundaki tespitin, **213 sayılı Yasanın 352'nci maddesinin 7'nci bendinde** belirtilen hükümlere uyulmamış olması kapsamında değerlendirilmesi gereken şekle müteallik noksanlık olduğundan, bu nedenle kesilen cezada hukuka uyarlık görülmediği, **Vergi Usul Kanununun mükerrer 355'inci maddesi uyarınca** kesilen özel usulsüzlük cezasında, cezaya dayanak alınan tutanağa ekli fatura ve tahsilat makbuzlarının incelenmesinden, davacı şirket ile **3** müşterisi arasında işlem tutarlarının mevzuatta öngörülen sınırı aştığı anlaşıldığından, banka veya özel finans kurumları aracılığıyla **gerçekleştirilmeyen tahsilat nedeniyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355'inci maddesi** uyarınca kesilen cezada **hukuka aykırılık bulunmadığı**, davacı şirkete ait otelde ücretsiz olarak konakladığı tartışmasız olan ve aralarında otel personelinin de bulunduğu 743 kişiye fatura düzenlenmediğinden bahisle özel usulsüzlük cezası kesilmiş ise de, faturanın, borç alacak ilişkisinin bir sonucu olduğu, firmaların içinde bulundukları rekabet ortamında mal ve hizmet sundukları pazardaki nihai tüketicilere ulaşabilmek için çeşitli promosyonlar dağıtmalarının zorunluluk haline geldiği, promosyon niteliğindeki mal ve hizmet teslimlerinde bedel talebinin söz konusu olmadığı, yani taraflar arasında bu teslimlere ilişkin olarak borç alacak ilişkisi doğmadığı, dolayısıyla, promosyon teslimlerinde teslimi yapan tarafından fatura düzenlenmesinin gerekmediği, ayrıca otelde yaptıkları görevlerden dolayı konaklamak zorunda bulunan ve karşılığında herhangi bir bedel tahsil edilmeyen personel için de fatura düzenleme zorunluluğu bulunmadığından, aksi görüşle 213 sayılı Kanunun 353'üncü maddesinin 1'inci bendi uyarınca **kesilen cezada yasal isabet bulunmadığı**,

YARGI KARARLARI -2/2



3 firmaya konaklama hizmeti verildiği halde belgesinin kanuni süresinde düzenlenmediğinin tespit edildiğinden bahisle **213 sayılı Vergi Usul Kanunun 353'üncü maddesinin 1'inci bendi** uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmiş ise de faturaların verilen en son hizmetin bitimini takiben söz konusu şirketler adına düzenlendiği, cezaya dayanak alınan tutanakta, davalı idare tarafından, faturanın ne zaman düzenlenmesi gerektiği yolunda herhangi bir tespitin de yapılmadığı anlaşıldığından, olayda **“fatura düzenlememe” fali gerçekleşmediğinden** davacı adına bu sebeple özel usulsüzlük cezası kesilemeyeceği, şirketin hizmet verdiği müşterilerine günlük müşteri listesi düzenlemediğinden bahisle **213 sayılı Kanunun 353'üncü maddesinin 2'nci bendi** uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezasına dayanak alınan tutanakta **günlük müşteri listesi düzenlenmediğine ilişkin bir tespit bulunmadığı** gibi söz konusu tutanağın dördüncü maddesinde, "otelde 2007 yılında farklı tarihlerde **complimentary (bedelsiz)** ve **houseuse (işletme personeli)** olarak konaklayanlara ait listenin Ek-4'te yer aldığı, bu kişilerin isimlerinin konakladıkları günlerde ki günlük müşteri listelerinde yer aldıkları, listelerdeki oda ücretinin "0" yazıldığı, bu kişilerden herhangi bir bedel alınmadığı için mükellef kurum tarafından verilen konaklama hizmeti karşılığında fatura veya herhangi bir belge düzenlenmediği" şeklinde tespitin yer aldığı anlaşıldığından, **günlük müşteri listesinin düzenlenmediğine ilişkin bir tespit bulunmadan** kesilen cezada yasaya uygunluk görülmediği gerekçesiyle özel usulsüzlük cezalarını azaltmıştır.

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 3. Daire; temyiz isteminin reddine ve kararın onanmasına karar verildi.

YARGI KARARLARI - 3



KONU: Mersin 2. Vergi Mahkemesinin 27.6.2013 gün ve E:2013/397, K:2013/908 sayılı kararıyla; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 227'nci maddesinde düzenlenen sorumluluğun, şirket beyannamelerini imzalayan muhasebecilerin, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından doğan bir başka ifadeyle defter kayıt ve belgeler ile beyannamelerin birbirleriyle tutarsız olmasından kaynaklanan ve niteliği itibariyle şekli bir sorumluluk olduğu, dava konusu cezanın ise beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından değil değinilen şirketin düzenlediği faturalar karşılığında komisyon geliri elde ettiği öngörüsüne dayandığı göz önüne alındığında, bu madde uyarınca davacının sorumluluğundan söz edilemeyeceği gerekçesiyle ceza kaldırılmıştır.

SONUÇ: **T.C. Danıştay Başkanlığı - 3. Daire;** kararının bozulmasına, 492 sayılı Harçlar Kanununun 13'üncü maddesinin (j) bendi parantez içi hükmü uyarınca alınması gereken harç dahil olmak üzere yargılama giderlerinin yeniden verilecek kararda karşılanması gerektiğine, kararın tebliğ tarihini izleyen **15 gün** içinde Danıştay nezdinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere, oybirliğiyle karar verildi.

YARGI KARARLARI – 4



KONU: Eskişehir 1. Vergi Mahkemesinin 29/09/2011 günlü ve E:2011/459, K:2011/915 sayılı kararıyla; davacının muhasebe işlemlerini yürüttüğü kişi hakkında **resen tarh olunan katma değer vergisi ve kesilen vergi ziyaı cezasının** 06.07.2009 tarihinde tanzim olunan **uzlaşma tutanağı ile asıl mükellef birlikte uzlaşmaya varıldığı**, bu durumda, asıl mükellefe uzlaşmaya varılmakta niteliği değişmiş bulunan söz konusu kamu alacağından **serbest muhasebeci bulunan davacının sorumlu kılınması mümkün olamayacağı**, müteselsil sorumluluk kapsamında düzenlenen uyuşmazlık **konusu ödeme emrinde yasal isabet görülmediği** gerekçesiyle **dava konusu işlemin iptaline karar** verilmiştir.

SONUÇ : T.C. Danıştay Başkanlığı - 4. Daire; Temyiz isteminin kabulüne ve Eskişehir 1. Vergi Mahkemesinin 29/09/2011 günlü ve E:2011/459, K:2011/915 sayılı kararının bozulmasına oybirliğiyle karar verildi.

YARGI KARARLARI-5



KONU: Eskişehir 1. Vergi Mahkemesinin 21/06/2012 günlü ve E:2012/141, K:2012/360 sayılı kararıyla; defter, kayıt ve belgeler ile düzenlenen beyannameler arasında uyumsuzluk olduğunun somut olarak ortaya konulamadığı, dava konusu ödeme emri içeriği kamu alacaklarının, şirketin komisyon karşılığı sahte belge düzenlediği varsayımına dayandığının anlaşıldığı, dolayısıyla serbest muhasebeci olan davacının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227 nci maddesi uyarınca sorumluluğundan söz edilemeyeceği, sorumluluğun sınırını yasama organınca öngörülenin dışında genişleten tebliğ hükümleri dikkate alınarak davacıya sorumluluk yüklenilemeyeceği gerekçeleriyle dava konusu ödeme emrinin iptaline karar verilmiştir.

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 4. Daire; temyiz isteminin kabulüne ve Eskişehir 1. Vergi Mahkemesinin 21/06/2012 günlü ve E:2012/141, K:2012/360 sayılı kararının bozulmasına, oy çokluğuyla karar verildi. .



YARGI KARARLARI - 6



KONU: İstanbul 8. Vergi Mahkemesinin 15/11/2012 günlü ve E:2012/1736, K :2012/3269 sayılı kararıyla; **Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227. maddesine göre** şirket beyannamelerini imzalayan serbest muhasebeci mali müşavirlerin, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından doğan, bir başka ifadeyle defter kayıt ve belgeleri ile beyannamelerin birbirleriyle tutarsız olmasından kaynaklanan bir sorumluluk olduğu dikkate alındığında, **dava konusu ödeme emri içeriği borçların, beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından kaynaklanmayıp, şirketin düzenlediği faturalar karşılığında komisyon geliri elde ettiği iddiasından kaynaklandığı, bu madde uyarınca davacının sorumluluğundan söz edilemeyeceği gerekçesiyle dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir..**

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 4. Daire; **temyiz isteminin reddine ve kararın onanmasına, 14/04/2016 gününde oyçokluğuyla karar verildi**





HESAP BAZINDA İNCELEMELER

HESAP BAZINDA İNCELEMELER

GERİYE DÖNÜK VE GÜNCEL SGK TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ



HESAP BAZINDA İNCELEMELER



SGK TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

770 Genel Yön. Gid. Hesabı	2.486,14.-	
136 Diğer Çeş.Alacaklar Hesabı	152,21.-	
360 Öden. Vergi ve Fon. Hes.		274,16.-
361 Öden. Sos. Güv. Kes.Hesabı		761,06.-
335 Personale Borçlar Hesabı		1.603,13.-
360 Öden. Vergi ve Fon. Hes.	152.21.-	
136 Diğer Çeş. Alacaklar Hes.		152.21.-
360 Öden.Vergi ve Fon.Hes.	121,95-	
361 Öden. Sos. Güv. Kes. Hesabı	761,06.-	
602 Diğer Gelirler Hesabı		883,01.-

Sayı : 68554973-105[413-2016/8]-121157 Tarih: 22/11/2017/ Mersin Vergi Dairesi
Sayı : 61504625-5334-86 Tarih: 30.11.2017/ Kütahya Defterdarlığı

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



2. Sınıf Defterlerde Muhasebe Kaydı ;

GELİR
YAZMAK

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI

adına işlem yapmaktasınız.

SSS

4660109568

Güvenli Çıkış

Mükellef Bilgileri

Muhasebe Bilgileri

Gelir Ekle

Gelir Listele

Gider Ekle

Gider Listele

Hesap Özeti

Defter

Beyannameler

Mali Bilgilerim

Sistem Yönetimi

Mali Müşavir İşlemleri

Gelir Kalemi

Sabı Tüü

Gelir Kayıt Tüü

Gelir Kayıt Alt Tüü

KDV Oranı

Tutar

Açıklama

Hesaplanan KDV

Tevkifat Oranı/Tutarı

Stopaj Tutarı

Diğer

Diğer Hasılat

SGK Teşvikleri

KDV'siz İşlem

686,50

208/08 GEÇİCİ 19 .MAD.İSTİNADEN SGK TEŞVİĞİ

0,00

YOK

YOK

SGK Teşvikleri

Komisyon Geliri

Faiz Geliri

Kur Farkı Geliri

SGK Teşvikleri

Kosgeb Destekleri

Ar-Ge Destekleri

Diğer

Temizle

Satır Ekle

Eklene Gelirler

Alt Tü	Açıklama	Tutar
SGK Teşvikleri	GEÇİCİ 19 .MAD.İSTİNADEN SGK TEŞVİĞİ	686,50

YENİ KAYIT

Kaydı Sil

Kaydı Kopyala

Kredi Kartı

0,00

Banka/Nakit

686,50

Belge Toplamı

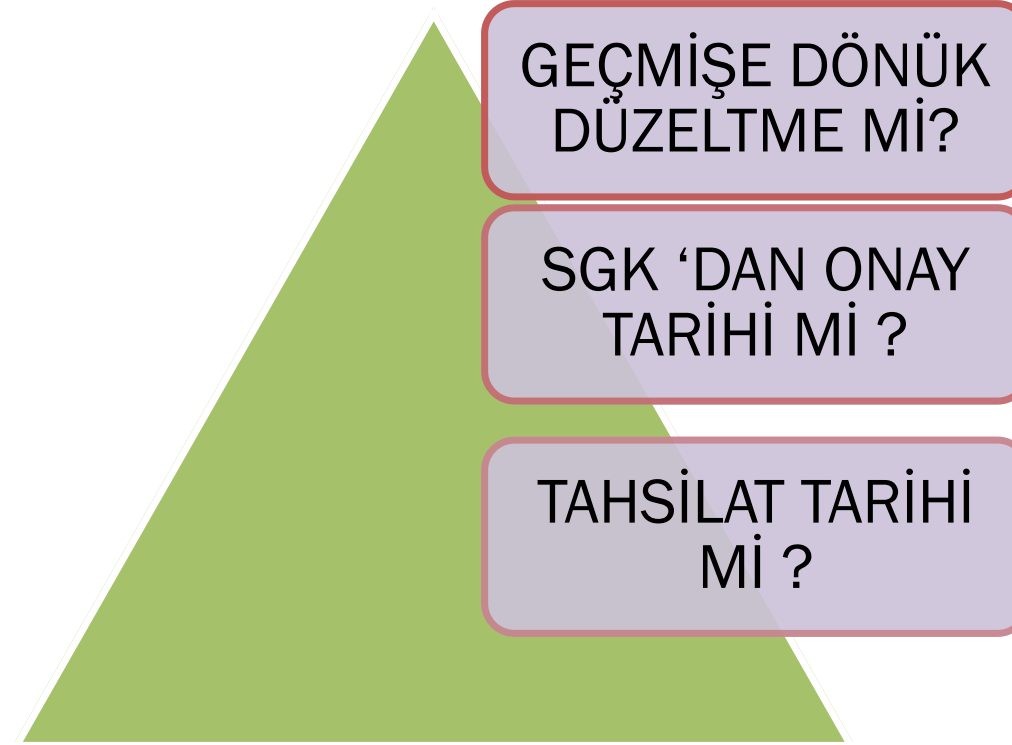
686,50

Tüm Belgeyi Görüntüle

Kaydet

Kaydet ve Devam Et.

Teşvikler Ne Zaman Gelir Yazılacak ?



HESAP BAZINDA İNCELEMELER



KASA

Birinci Sınıf Tüccarlar

Vergiden Muaf Esnaflar

İkinci Sınıf Tüccarlar

Kazancı Basit Usûlde Tespit Edilenler

Defter Tutmak Zorunda Olan Çiftçiler

Serbest Meslek Erbabı

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



- ✓ Sermaye piyasası aracı kurumlarında,
- ✓ Yetkili Döviz bürolarında,
- ✓ Noterlerde,
- ✓ Tapu idarelerinde.

***Yapılan işlemlerde tahsilatların, ödemelerin bankacılık sistemi üzerinden zorunlu değildir.**

101 - ALINAN ÇEKLER-1

- ✓ Şirketlerin çek hesaplarından verdikleri tüm çeklerin, şirket faaliyetleri ile ilgili olması gerekir.
- ✓ Şirketin faaliyetiyle ilgili olmayan ve alınan çekler hesabına kaydedilen çeklerde şirketin ticari faaliyeti sonucu tahsilat olarak değerlendirilip vergi ve cezalarla karşılaşılabılır.
- ✓ Hatır çek ve senetleri 136 hesaplarda takip edilmelidir.
- ✓ Başkalarının çeklerini şirket banka hesaplarından tahsil edip ilgili kişiye aktarılması finansman anlamında kredi kullanırmak olarak değerlendirilebilmektedir.
- ✓ Banka hesap hareketleri ve çek hareketleri ile mal satışı ya da alışı yapılan mükellefler arasında uyumsuzluk olması
- ✓ Alınan çekler hesabındaki tutarlar ile toplam satış tutarlarının karşılaştırılması sonucu çekler hesabının satışlar hesabından yüksek olması

102 - BANKALAR

- ✓ Şahısların banka hesaplarına gelen yüksek tutarlı para havaleleri ticari bir işlem veya işletme ile ilişkilendirilemiyorsa, Mali Suçlar Araştırma Kurulu (MASAK) tarafından kara para olma olasılığı kapsamında incelenmekte ve araştırılmaktadır.
- ✓ Şahısların banka hesaplarında görülen yüksek tutarlı ve yoğun işleme dayalı para hareketleri, Vergi İncelemelerini yürütmekle görevli Vergi Denetim Kurulu tarafından analiz edilmekte ve konuya ilişkin vergi incelemeleri yürütülebilmektedir

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



- ✓ Vergi kaydının bulunup bulunmadığı
- ✓ Şirket ortaklığının olup olmadığı
- ✓ Şirket müdürlüğü durumunun olup olmadığı
- ✓ Yakın tarihte gayrimenkul, otomobil veya kıymetli bir varlık satışının bulunup bulunmadığı
- ✓ Gelen paraların hesap sahibinin mevduatına girdikten sonra kimlere ve nerelere bu paraların transfer edildiği
- ✓ Parayı yollayan kimselerin hukuki durumu, bu kimselerin bu paraları bir iş veya mal karşılığı mı yolladıkları
- ✓ Vergi kaydı olmayan hesap sahibi adına gelen ve giden paraların herhangi bir çek kırdırma ile ilgili olup olmadığı vb.

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



108- DİĞER HAZIR DEĞERLER (KREDİ KARTLARI)

Paranın hesaba geçmesi çok kısa bir sürede gerçekleşecekse bu hesap, kredi kartları için doğru kullanılmıştır. Bu paranın hesaba yatma süresi uzun ise, bu para hazır değer olmamakta ve bir ticari alacak niteliğine dönüşmektedir. Bu gibi durumlarda, **108-Diğer Hazır Değerler Hesabı** yerine **127-Diğer Ticari Alacaklar Hesabı**'nın kullanılması daha doğru olacaktır.

	İşlemin Tarihi		
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER		XXX	
108.03 Kredi Kartı Slipleri			
600 YURT İÇİ SATIŞLAR			XXX
391 HESAPLANAN KDV			XX
Kredi kartı ile satış	/		

120 – ALICILAR-1

✓ İşletmeler, hem mal aldığı hem de mal sattığı şirketlerin cari hesabını genelde tek bir hesapta izleyebilmektedirler.

**** Bu durumda Tekdüzen Muhasebe Hesap Planına uyulmadığı gerekçesiyle usulsüzlük cezası kesilebilir. Bu yüzden, hesapları **tek bir hesapta değil ayrı ayrı 120-Alıcılar ve 320 - Satıcılar Hesaplarında** izlemesi daha doğrudur**

Not: C/H sözleşmesi düzenlendiğinde hesaplarda mahsup yapılması mümkündür.

120 – ALICILAR-2

- ✓ Aynı alıcıdan olup farklı alt hesaplarda takip edilen tutarlar birleştirilmelidir
- ✓ Uzunca bir süre hareket etmeyen (**uyuyan**) hesaplar gözden geçirilmelidir
- ✓ Avans olarak alındığı halde bu hesaplara yanlışlıkla kayıt yapılan tahsilatların **avans hesaplarına aktarılması** gerekir

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



DEĞERSİZ ALACAKLAR

Değersiz alacaklar **VUK 322’inci maddesine** göre **iki şartla** zarar yazılabilmektedir.

Bunlar:

1) **Kazai hüküm**

2) **Kanaat verici vesika**

Örnek) İşletmenin **20.000 TL senetli, 5.000 TL’de senetsiz** alacağının tahsil edilmesinin olanaksız hale gelmiş olduğu **kanaat getirici vesika** ile tespit edilmiştir.

689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	25.000	
689.20 Değersiz alacaklar		
120 ALICILAR		5.000
121 ALACAK SENETLERİ		20.000
Alıcı firmanın hem senetli hem de senetsiz alacağının değersiz hale gelmesi		

128 - ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

❖ Ticari ve zirai **kazancın elde edilmesi** veya **idame ettirilmesi** ile ilgili olmak şartıyla;
VUK'nın 323'üncü maddesinde

1) Dava ve icra safhasında bulunan alacaklar

2) Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar;

3) Şüpheli hale geleceği belirtilmiştir.

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



129- ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI

Örnek) İşletme tahsil edemediği **50.000 TL'lik** senetsiz bir alacağı için dava açmıştır. Dönem sonunda da dava konusu olan tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır.

128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	50.000	
120 ALICILAR		50.000
Senetsiz ticari bir alacağın şüpheli hale gelmesi		

KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR

- ✓ Bilançoda **131 Ortaklardan Alacaklar Hesabı**'nda bir tutar yer alması durumunda, işletmenin parasının ortaklara kullanılmış olması söz konusu olacağından **adat** uygulaması **hem TL hem de döviz bazında yapılmalıdır.**
- Kasa hesabında yapıldığı gibi azami bir tutarın üzerindeki miktara faiz hesaplanması söz konusu değildir, toplam tutara adat hesaplanır.
- Ortaklara finansman hizmeti de sağlanmış olacağından faiz geliri üzerinden **% 18** oranında katma değer vergisi hesaplanmalıdır.

136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

- ✓ Ticari Olmayan Alacaklar
- ✓ Hatır çekleri ve senetleri bu hesapta izlenmelidir
- ✓ Asgari Geçim İndirim Tutarı.

153- TİCARİ MALLAR

****Gerek geçici vergi ve gerekse yıl sonu envanter işlemlerinde**

- ✓ **Dönem Başı Stok + Dönem İçi Net Alışlar = Dönem İçi Net Satışlar + Dönem Sonu Stok** eşitliği mutlaka sağlanmalıdır.
- ✓ Bir yıldan daha fazla sürede elden çıkarılacağı veya kullanılacağı düşünülen stoklar ise, **293 Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar Hesabı**'nda izlenebilir.
- ✓ Çeşitli nedenlerle işletmede kullanılma veya satış olanaklarını yitiren stoklar ise, **294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı**'na aktarılabilir.

YARGI KARARLARI



KONU: Vergi Mahkemesi, 22.11.2000 günlü ve 2000.584, K: 2000.840 sayılı kararıyla; davacı şirketin 1997 ve 1998 yıllarında teminat olarak yatırdığı döviz hesabını "**Kambiyo Hesapları**" nda göstermesi gerekirken "**Ticari Mallar**" hesabında göstermesi nedeniyle tek düzen hesap planına uymadığı tespit edildiğinden kesilen cezada kanuna aykırılık bulunmadığı, ancak ceza kesilirken cezayı gerektiren filin işlendiği tarihteki ceza tutarlarının kesilmesi gerektiği gerekçesiyle cezanın kısmen kaldırılmasına karar vermiştir. Davacı şirket, işin niteliği gereği dövizin ticari mal niteliğinde olduğu, davalı İdare ise kesilen cezanın kanuna ve usule uygun olduğunu ileri sürerek kararın bozulmasını istemektedirler

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 4. Daire; Vergi Mahkemesinin 22.11.2000 günlü ve E: 2000.584, K: 2000.840 sayılı kararının bozulmasına oy çokluğuyla karar verildi.



YARGI KARARLARI



KONU: İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 11/01/2010 günlü ve E:2009/1841, K:2010/41 sayılı kararıyla; Kitap ve dergi yayıncılığı yapan davacı şirketin 2003 yılı gelir tablosunda yer alan reeskont faiz gelirleri ve reeskont faiz giderlerinin 2004 yılında ters kayıtlarla kapatılmadığı, satıştan iade edilen malları stok hesaplarına kaydetmediği, bedelsiz verilen numune maliyetlerinin brüt satışlara oranının oldukça yüksek olduğu ileri sürülerek tarhiyat yapıldığı ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353/1 ve 353/6 ncı maddeleri gereğince özel usulsüzlük cezası kesildiği, Mahkemelerince verilen ara kararı üzerine ibraz olunan defterlerin incelenmesinden reeskont faiz giderlerine ilişkin yapılmadığı ileri sürülen ters kayıt işleminin yapıldığının görüldüğü, aralıklı envanter yöntemine göre muhasebe kaydı tutan davacı şirketin satış iadelerinin dönem sonu stokunda bulunup bulunmadığı yönünde herhangi bir inceleme ve araştırma yapılmadığı, öte yandan davacı şirketin yurt çapında yaptığı satışlarını artırmak için promosyon giderleri yapmasının ticari hayatın gereklerinden olup, yalnızca numune maliyetlerinin brüt satış tutarları içindeki payının yüksek olduğu ileri sürülerek, bu malların işletmeden çekilen mallar olarak değerlendirilmesinin mümkün olmadığı, ayrıca davacı şirketle aynı sektörde faaliyet gösteren firmaların promosyon giderlerinin faaliyetleri içindeki payı yönünden bir araştırma yapılmadığı, bu durumda eksik incelemeye dayalı cezalı tarhiyatta ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353/1 inci maddesi gereğince kesilen özel usulsüzlük cezasında hukuka uyarlık bulunmadığı, aynı maddenin 6 ncı bendi gereğince kesilen özel usulsüzlük cezasında ise, "157 Diğer Stoklar Hesabı"nın aktif mevcudu yeterli değilken bu hesaptan çıkış yapıldığının tespit edilmesi nedeniyle tek düzen hesap planına uyulmadığının kabulü gerektiğinden hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın kısmen kabulüne, kısmen reddine karar verilmiştir.

SONUÇ: T.C. Danıştay Başkanlığı - 4. Daire; Temyiz isteminin reddine ve kararın onanmasına, oybirliğiyle karar verildi



HESAP BAZINDA İNCELEMELER



180 - GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

Örnek) İşletme 01.10.2015 yılında KDV dahil 23.600 TL ödeyerek satın aldığı yakıtı bir gider hesabında kayıt altına almıştır. Envanter günü yapılan sayımda alınan yakıtın 6.000 TL kısmının kullanıldığı anlaşılmıştır.

01/10/2015		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	20.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	3.600	
102 BANKALAR		23.600
Yakıt alınması		
/		

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



6.000 TL'nin cari dönemde kullanıldığı yani, 14.000 TL'lik yakıtın 2015 yılında kullanılmadığı için bu tutarın 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı'nda yer alması gerekecektir. İlgili kayıt aşağıda verilmiştir.

31/12/2015		
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	14.000	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		14.000
Kalan yakıtın ilgili hesaba devri		
/		

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



ÖDENEMEYEN SİGORTA PRİMLERİ KAYDI

----- 31/ 12 / 2018 -----

361- ÖDEN.SOSY.GÜV.KESN.HES.

XXXXXX

368 - VAD. GEÇ.ERT. VEYA TAKSİ.VER. VE DİĞ.Y.HS.

XXXXXX

Ödenmeyen Sigorta Primleri

----- 31/12 /2018 -----

950 – KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİD.

XXXXXX

951 – KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER KARŞ.

XXXXXX

Ödenmeyen sigorta Primlerinin nazım hesaplara alınması

----- / -----

❖ ödenmeyen sigorta primleri tahakkuk tarihinde gider kaydedildiği için kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihte kazanca ilave yapılırca 950 ve 951 no.lu hesaplar karşılıklı olarak kapatılır.

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



VADESİ GEÇEN SİGORTA PRİMİNİN ÖDENMESİ

-----31/07/2018-----
368 - VAD. GEÇ.ERT. VEYA TAKSİ.VER. VE DİĞ.Y.HS. XXXXXX

100/102HESABI XXXXXX
Vadesi geçen sigorta priminin Ödenmesi

-----31/07/2018-----
960 - İNDİRİLECEK GELİRLER HESABI XXXXXX

961 - İNDİRİLECEK GELİRLER KARŞ. XXXXXX
Ödenen Geçmiş Yıl Primlerinin Nazım Hesaplara Alınması

----- / -----

- ❖ Ödenen geçmiş yıl sigorta primleri daha önce gellire ilave edildiğinden ödendiği tarihte nazım hesaplara alınır ve ilgili dönem geçici beyannamesinde kazançtan düşülerek 960 ve 961 nolu hesaplar karşılıklı olarak kapatılır.

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



191- İNDİRİLECEK KDV HESABI- 1

_____/_____
191 –İNDİRİLECEK KDV HESABI XXXXXX

102-BANKALAR HESABI XXXXXX

_____/_____

*** Bu kayıt hakkında ne düşünülebilir. ? (Yaratıcı denilebilir mi ?)**

191- İNDİRİLECEK KDV HESABI- 2

- Aralık ayına ait beyannamede devren KDV tutarı ile mizanda 190 Devreden KDV Hesabın mutabık olup olmadığı, beyannamede ödenecek KDV varsa, bunun mizandaki 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile uyumuna bakılmalıdır,
- Gelir Tablosuna yansıyan KDV'ne tabi gelirler toplamı ile KDV beyannamelerindeki teslim ve hizmet toplamının uyumuna dikkat edilmelidir
- Ciro primleri ve dönem sonunda yapılan iskontolar nedeniyle KDV ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılmalıdır,
- KDV tevkifatına tabi işlemlerin kontrolü yapılmalıdır.

191- İNDİRİLECEK KDV HESABI -3

Kur Farklarında Kdv Hesaplanacak mı ?

Kur Farklarında KDV ile ilgili ; 1 Nolu Kdv Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümlerinin iptaline ilişkin açılan davada Danıştay 4. Dairesi; Kur farklarının KDV'ye tabi olduğunu belirten tebliğ açıklamalarının yasaya uygun olduğuna karar vermiştir (18.05.2017 gün E:2014/4834, K:2017/4605) (İlk derece mahkemesince verilen bu karar Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu'nda temyiz edildi.)

Danıştay VDDGK Kararı; 13.12.2017 gün E:2017/548, K:2017/606 sayılı kararıyla, yukarıda bahsi geçen 4. Daire kararını, kur farklarının KDV''ye tabi tutulmasına dönük **kanunda açık bir hükmün bulunmaması** gerekçesiyle bozmuştur.

****** Bozulan bu karar ile konu ortada kalmış, yeni bir düzenlemeye ihtiyaç doğmuştur. Bu takdirde işletmeler kur farklarına kdv hesaplamayabilirler, ancak yeni bir düzenleme olmadığı için inceleme elemanlarınca eleştirilebilirler. Bu takdirde dava açmaları gerekir ki davayıda kazanacakları ortadadır.

191- İNDİRİLECEK KDV HESABI- 4

- Binek otomobillerine ait KDV indirilemeyecektir
- Taşıt ve Gayrimenkul ticareti ile uğraşan firmaların KDV mükellefi olmayanlardan veya KDV den istisna kurumlardan aldıkları taşıt veya gayrimenkullerin Satışında KDV matrahı hesaplanırken Satış bedelinden maliyet bedeli düşüldükten sonra Kalan tutara KDV hesaplanacaktır. Geriye kalan kısım ise özel matrah şeklinde bildirilecektir.

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



FIRAT OTOMOTİV TİC.LTD.ŞTİ.

İRSALİYELİ FATURA

Düz.Tarihi :31.10.2018

Düz.Saati :14:00

F.Sevk Tarihi :31.10.2018

Seri B Sıra No 154963

Sayın:
MED DENETİM VE AKADEMİ LTD.ŞTİ.



Müş.V.D.Hes.No. ÜMRANIYE-789 456 1230

Açıklama	Adet	Birim Fiyatı	Tutarı
.....PLAKALI ARAÇ ALIŞ DEĞERİ			50.000,00
.....PLAKALI ARAÇ SATIŞ KARI			14.000,00
KDV MATRAHI	KDV TUTARI		
14.000,00	(%1)		
	140,00		
TOPLAM			64.000,00 TL
KDV %18			140,00 TL
GENEL TOPLAM			64.140,00 TL

Yalnız;ALTMİŞ DÖRTBİN YÜZ KIRK TL.

TESLİM EDEN

TESLİM ALAN

B.Yeri:Acarlar Matbaa Turz.San.Tic.Ltd.Şti.Mehmet Akif Mah.Lale Sok.Güngören İstanbul Davutpaşa V.D.0404905112 B.Yılı:2013

HESAP BAZINDA İNCELEMELER

Beyanname 1 - KDV 1_28

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Genel Bilgiler		Matrah		İndirimler		İhraç Kaydıyla Teslimler	
TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER							
Matrah	KDV Oranı	Vergi					
KDV MATRAHI(Aliş-Satış Farkı)	14.000,00	1				140,00	
Vergi Toplamı						140,00	

Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi 0,00

Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi 0,00

7143 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi 0

Bu Dönemde Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi 0,00

İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi 0,00

Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi 760,00

Diğer Bilgiler

Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel **ÖZEL MATRAH(Araç Alish Bedeli)** 50.000,00

Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık) 64.000,00

Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)

Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



- ✓ **Amortisman ayırmak ihtiyari midir?**
 - ❖ *VUK (madde 320)*
 - ❖ *TDMS*
- ✓ **Boş arazi ve arsalar? Tarım arazileri?**
- ✓ **Belirli bir tutarın (1.000,00 TL) altındaki demirbaşlar**
 - ❖ *İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük*
- ✓ **Amortisman yönteminin seçimi**
- ✓ **Amortismanların muhasebeleştirilmesi**

549 - ÖZEL FONLAR

- ✓ Bilanço usulüne göre defter tutulmalıdır
- ✓ Yenileme fonuna konu varlık, amortismanına tabi olmalıdır.
- ✓ Aynı türden maddi duran varlık satın alınmalıdır.
- ✓ Yenileme yapılacağına dair yönetim kurulu kararı alınarak, yenileme niyeti belgelendirilmelidir.

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



549 - ÖZEL FONLAR

✓ Yeni varlığın amortismanı 549 Özel Fonlar hesabından düşülür.

31/12/2015		
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	XXX	
549 ÖZEL FONLAR	XXX	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)		XXX
Yeni makinenin amortismanı		
/		

HESAP BAZINDA İNCELEMELER



✓ 3 mali yıl boyunca yenileme yapılmazsa.

❖ 2015 yılı içinde yenileme amacıyla satılan makine:

3 MALİ YIL

MALİYE
31.12.2017

DANIŞTAY
31.12.2018

	31/12/....		
549 ÖZEL FONLAR		XXX	
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI			XXX
Yenileme fonunun gelir kaydedilmesi			
	/		

**BEN GELECEK İÇİN HİÇBİR ENDİŞE DUYMADIM.
O YETERİNCE HIZLI GELİYOR**

ALBERT EİNSTEİN

USUL İNCELEMELERİ VE İZAHA DAVET



“Gittikçe dijitalleşen ve makineleşen dünyada daha fazla insan olmaya ihtiyacımız var.”

*“XX. Türkiye Muhasebe Kongresi”
Prof. Dr. Melih Erdoğan..*

SORU VE CEVAPLAR

