

## **İZAHA DAVET**

Vergi Usul Kanun 370 maddesini “İzaha davet” başlığı altında yeniden düzenlenerek vergi sistemimizde yeni bir müessese ihdas edilmiştir. **01.09.2017 tarihinden itibaren uygulanmak üzere**, 25.07.2017 tarih ve 30134 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 482 numaralı VUK tebliği ile bu müessesin usul ve esasları 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 edilmesidir.

Yapılan değerlendirmeler sonucunda vergi ziyasına sebebiyet vermediği anlaşılan mükelleflerin konuyla ilgili vergi incelemesine veya takdire sevk edilmesini önlenecektir.

İzaha Davet sonucunda Vergi ziyasına sebebiyet verildiğinin anlaşılması sonucunda ise belirli şartlar dâhilinde indirimli ceza uygulanmak suretiyle mükellefleri daha ağır müeyyidelerden koruyacaktır.

### **1. İzaha Davetin Kapsamı**

İzaha davetin kapsamını belirleme yetkisi Maliye Bakanlığıdır. Maliye bakanlığı tarafından yayınlanan söz konusu tebliğ kapsamında izaha davet konular aşağıda belirlenmiştir.

- Ba-Bs Bildirim Formlarında Yer Alan Bilgilerin Analizi Sonucunda,
- Kredi Kartı Satış Bilgileri ile Katma Değer Vergisi (K.D.V.) Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda
- Yıllık Beyannameler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda
- Çeşitli Kurum ve Kuruluşlardan Elde Edilen Bilgiler ile Asgari Ücret Tarifelerinin Karşılaştırılması Sonucunda
- Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Üzerinde Yapılan İndirimleri, Kanuni Oranları Aşan
- Dağıttığı Kâr Üzerinden Tevkifat Yapmadığı Tespit Edilen
- Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu Yönünden
- İştirak Kazançlarını İlgili Hesapta Göstermeyen
- Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Maddesindeki İstisna ile İlgili Olarak
- Örtülü Sermaye Yönünden
- Ortaklardan Alacaklar İçin Hesaplanması Gereken Faizler Yönünden
- Ortaklık Hakları veya Hisselerini Elden Çıkardıkları Halde Beyanda Bulunmayan Limited Şirket Ortak

- Gayrimenkul Alım/Satım Bedelinin Eksik Beyan Edilmiş Olabileceğine Dair Haklarında Tespit Bulunan
- Gayrimenkullere İlişkin Değer Artışı Kazançları Yönünden
- Gayrimenkul Sermaye İratlarını Beyan Etmeyen veya Eksik/Hatalı Beyan Eden
- Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda

Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi prosedürü uygulanacaktır.

Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle verginin ziyaa uğratılmış olabileceği hallerde izaha davet hükümleri uygulanmayacaktır.

Bununla birlikte, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair vergi inceleme yetkisini haiz kişilerce düzenlenen raporlara istinaden yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 50.000 TL'yi geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilecektir.

## 2. Ön Tespit

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

### a. Ön Tespitin Şartları

- Vergi İncelemesine Başlanılmamış veya Takdir Komisyonuna Sevk İşleminin Yapılmamış Olması
- İhbarda Bulunulmamış Olması

### b. Ön Tespiti Yapacak Mercî

- Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde kurulan komisyonu (İzah Değerlendirme Komisyonu) ifade eder.

## 3. İzah Değerlendirme Komisyonları

- a. Gelir İdaresi Başkanlığı Bünyesinde Kurulan İzah Değerlendirme Komisyonu
- b. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bünyesinde Kurulan İzah Değerlendirme Komisyonu

### **İzah Değerlendirme Komisyonu;**

- Kendisine intikal ettirilen bilgi, bulgu veya verilerden hareketle verginin ziyaa uğramış olabileceğine ilişkin, maddede belirtilen ön tespiti yapar.
- İzaha davet yazısını, tebliğ edilmek üzere, haklarında ön tespit yapılanlara gönderir.
- Kendisine yapılacak izahları değerlendirip sonuçlandırır.

### **İzahın Değerlendirilmesi**

Süresinde yapılan izah, komisyonca en geç 10 gün içinde değerlendirilerek sonuca bağlayacaktır.

### **Yapılan İzahın Yeterli Bulunması**

Mükellef hakkında söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmayacaktır.

### **Yapılan İzahın Yeterli Bulunmaması**

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 ziyayı cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilecektir.

Yapılan izahın yeterli bulunmaması ve mükellef tarafından Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde öngörülen işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda incelemeye veya takdire sevk işlemleri yapılacaktır.

**SAYGILARIMIZLA,..**