

## SİRKÜLER (2020'100)

**Konu:** Sahte Belge Düzenleyenlerin Vergi Mükellefiyetlerinin Kapatılması / Terkini ile Yeniden Mükellefiyet Tesis Edebilmeleri.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:520) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

07/12/2019 tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 24'ncü maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun eklenen, 160/A maddesi ile sahte belge düzenleme ve kullanma fiilleri ile etkin bir şekilde mücadele edilmesi, vergiye uyum seviyesinin yükseltilmesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadeledeki etkinliğin artırılması amaçlarına yönelik olarak, sahte belge düzenleme riski yüksek olan mükelleflerin bir an önce tespit edilerek bu fiillerin sonlandırılması öngörülmüştür.

Sahte Belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilenlerin, mükellefiyet süresi, aktif ve öz sermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, çalışan personel sayısı, vergisel yükümlülüklerini yerine getirip, getirilmediği , işyeri, taşıt, makine teçhizat, demirbaş kapasite raporu, sanayi sicil belgesi gibi hususlar dikkate alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine yönelik olarak, Bakanlık ilgili birimleri tarafından yapılan analiz ve değerlendirme çalışmaları sonucunda sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen ve vergi incelemesine sevk edilen mükellefle ilgili olarak, bu değerlendirmenin oluşması neticesinde vergi dairesinde oluşturulacak 3 kişilik komisyonunda bu doğrultuda, raporunun da sahte belge düzenleme fiiline karar verilmesi ile vergi dairesi başkanı/mal müdürünün onaylaması halinde, bu nevi mükelleflerin vergi mükellefiyetleri resen kapatılacak ve resen kapatılma ile ilgili mükellefe yazılı olarak bildirim yapılacaktır.

Mükellefiyeti resen kapatılan mükellef, bahse konu yazıyı tebliğ aldığından itibaren 30 gün içinde Vergi Usul Kanununun 153/A maddesinde belirtilen teminatı vergi idaresine vermesi halinde yeniden vergi mükellefiyeti oluşturulacak, mükellefiyet kapanışı dolayısıyla vergi idaresine yasal olarak vermesi gereken beyanlarını 30 gün içinde yapacak ve bu beyanlar dolayısıyla tahakkuk eden vergilerin beyan süresinde ödemeleri gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde mükellefin, başka bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği tespit edilenlerin tespit edilmesi halinde, res'en terk tarihi olarak raporda farklı bir tarih belirtilmiş olması halinde, mükellefiyeti rapor tarihi itibarıyla kapatılacaktır.

Bu şartlara göre, mükellefiyetinin kapatılmasını istemeyen mükellefler, VUK Madde 153/A'da belirtildiği üzere; sahte belge riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan (vergiler dahil) toplam tutarın %10'u olarak hesaplanan teminatı tevdi ederek (2020 yılı için asgari teminat tutarı 140.000,00 TL) ve de bu tarih itibarıyla vergi borcunun tamamını ödemiş olması kaydıyla yeniden mükellefiyet tesis edilecektir.

VUK 160/A maddesine göre mükellefiyetleri kapatılanların şahıs mükellefler ile bu şirketlerde %10 oranında hissedar bulunanlar hariç, bu oran üzerindeki ortaklarının yeniden mükellefiyet tesis ettirmeleri aşamasında (iş yeri açılışlarında), sahte belge düzenleme fiili nedeniyle mükellefiyeti kapanan şirketin tüm vergi borçlarının ödemeleri ve sahte belge düzenleme tutarının %10'u oranında teminat verilmesi halinde mükellefiyet tesislerinin yapılacağı yönünde düzenleme yar almaktadır.

**Sahte belge düzenleme fiili nedeniyle mükellefiyeti yeniden tesis edilen mükelleflerin, mükellefiyet tesis tarihinden itibaren 30 gün içinde düzenleyecekleri belgelerle ilgili olarak "Elektronik Belge Düzenleme Zorunluluğu" getirilmiş, ayrıca fatura alt sınırını aşan belgelerdeki tahsilat ödemelerini finans kurumları (banka) veya Posta ve Telgraf Anonim Şirketi düzenlenecekleri belgelerle yapmaları zorunluluğu getirilmiştir.**

**Bu durumda bulunan mükelleflerin elektronik belge düzenlemeleri ile ilgili olarak Bakanlıkça "ebelge.gib.gov.tr" adresi üzerinden duyurulacaktır.**

**Vergi Usul Kanunu Madde 160/A'nın tam metni aşağıdadır.**

"7194 sayılı kanunun 24'ncü maddesiyle eklenen madde; (Yürürlük:07.12.2019) Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkin:

#### **Madde 160/A**

Mükellefiyet süresi, aktif ve öz sermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, çalışan sayısı, vergisel yükümlülüklerin yerine getirilip getirilmediği gibi hususlar dikkate alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan analiz ve değerlendirme çalışmaları neticesinde sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükellefler vergi incelemesine sevk edilir ve bunlar nezdinde yoklama yapılır.

Yoklamayı müteakip, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde vergi dairesinin mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile mükellefiyet kaydı terkin edilir ve bu durum mükellefe tebliğ edilir. Tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde 153/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan asgari teminat tutarından az olmamak üzere, sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'u tutarında aynı maddede belirtilen türde teminat verilmesi ve tüm vergi borçlarının ödenmesi şartıyla mükellefiyet, terkin tarihi itibarıyla yeniden tesis edilir. Mükellefiyetin terkin edildiği tarih ile yeniden tesis edildiği tarih aralığında verilmeyen beyanname ve bildirimler, yeniden tesise ilişkin yazının mükellefe tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı sürede ödenir.

Bu madde kapsamında mükellefiyeti terkin edilenler ve 153/A maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında belirtildiği şekilde bunlarla ilişkili olan kişilerin işe başlama bildiriminde bulunmaları hâlinde, bu kişiler hakkında mükellefiyet tesis edilebilmesi için işe başlama bildiriminde bulunanların ve mükellefiyet kaydı bu madde kapsamında terkin edilenlerin tüm vergi borçlarının ödenmiş ve ikinci fıkrada belirtilen şekilde teminat verilmiş olması şart'tır. Bu madde uyarınca teminat alınarak mükellefiyeti yeniden tesis edilenlerin düzenlemek zorunda oldukları fatura veya fatura yerine geçen belgelerden Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenenlerin, elektronik belge olarak düzenlenmesi zorunludur. Kâğıt olarak düzenlenmesi hâlinde bu belgeler vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılır ve kayıtların tevsikinde kullanılamaz.

Mükellef hakkında yapılan inceleme neticesinde, mükellefin başka bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı hâlde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği tespit olunursa, alınan teminat inceleme neticesinde doğan borçlar dâhil vergi borçlarına mahsup edilerek artan tutar iade olunur. Yapılan incelemede mükellefin başka bir ticari, zirai veya mesleki faaliyeti bulunduğu hâlde sahte belge düzenlediği tespit olunursa, mükellef hakkında 153/A maddesinin dördüncü fıkrası hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilir.

Œu kadar ki, daha 6nceden alınmıŒ olan teminat sahte belge d6zenleme fiili nedeniyle yapılan tarhiyatların ve kesilen cezaların kesinleŒmesine kadar m6kellefe iade olunmaz. Yapılan inceleme neticesinde m6kellefin sahte belge d6zenlemediği tespit olunursa, alınan teminat baŒkaca vergi borcu bulunmaması kaydıyla iade olunur.

Bu madde kapsamında alınan teminatların iadesinde, 153/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca alınan teminatların iadesine iliŒkin; bu teminatların vergi borçlarına mahsubu ve eksilen teminatların tamamlanmasında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrasına iliŒkin h6k6mler uygulanır.

Bu madde kapsamında elektronik belge d6zenleme y6k6ml6l6đ6 getirilen m6kelleflere iliŒkin bilgiler Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecek usul ve esaslara g6re duyurulur. Bu kapsamda yapılan duyurular vergi mahremiyetinin ihlali sayılmaz.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamındaki iŒlemlere iliŒkin s6releri, elektronik ortamda belge d6zenleme zorunluluğunun baŒlayacađı tarihi, bu madde kapsamındaki m6kelleflerin tahsilat ve 6demelerinin tevsiki ile bu maddenin uygulanmasına iliŒkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Bu tebliğ yayımı tarihinde (07.10.2020) y6r6rl6đe girmektedir.

(Resmi Gazete; 07.10.2020 tarihli 31267 sayılı)

S6z konusu tebliđe aŒađıdaki resmi gazete linkinden ulaŒabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/10/20201007-6.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

T6RKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali M6Œavirlik A.Œ.