

03.10.2025

SİRKÜLER (2025'70)

Konu: 01.10.2025 Tarihinden İtibaren Sahte ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme ve Kullanımında Bulunan Mükelleflere Uygulanacak Yaptırımlar Yeniden Düzenlenmiştir.

Vergi Denetim Kurulunun yaptığı açıklamalar çerçevesinde Sahte veya Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleyen veya kullanan mükelleflerin 01.10.2025 tarihinden itibaren Vergi Denetim Kurulu Bünyesinde oluşturulan **Kuruluş Gözetimli Analiz Sistemi (KURGAN)** bir risk analiz sistemi olarak en geniş katmanlı veri setiyle çalıştırılarak, mükelleflerin SMİYB kullanmaları bu sistem vasıtasıyla Türkiye çapındaki tüm mükelleflerin tüm mal ve hizmetlere ilişkin alış ve satış işlemleri analitik olarak taranacakları ve bu işlemler sonucunda risk puanları hesaplanarak denetim çalışmalarına dahil edileceği belirtilmektedir.

Bu sistem sonucuna göre SMİYB tespiti halinde, mükellefler tarafından bu kapsamdaki alımlarla ilgili olarak iade faturası düzenlenmesi, kayıt düzeltme, beyanda yer vermeme, düzeltme beyannamesi verilmesi gibi gerçekleştirdikleri işlemlerle elektronik sistemdeki verilerin kısa dönemli olarak uyuşmayan farklı görünümlerdeki işlem riskinin azaltılması gibi etkileri olabilecektir.

Sistem cari verilerine göre yüksek skorlanan ve yüksek riskli görülen işlemler dolayısıyla mükelleflerin Vergi Usul kanunun 134 üncü maddesine göre ödenmesi gereken verginin doğruluğunun araştırılması saikiyle vergi incelemesine alınması veya aynı kanunun 370 inci maddesinde belirtilen şartların varlığı halinde İzaha davet müessesinin uygulanacağı yönünde uygulama yapılacağı açıklanmıştır.

SMİYB düzenleyen ve kullanan mükelleflerin Vergi Usul Kanunun 359/b maddesi kapsamında kaçakçılık suçunun oluşması halinde Türk Ceza Kanunun 21 inci maddesinde tanımlanan kast unsuruna ilişkin hükümler gözetilerek aşağıdaki belirtilen araştırmaların yapılarak bu araştırmalar sonucunda tespit edilen hususların değerlendirilerek varılacak kanaatin açık şekilde ortaya konulması hali söz konusudur.

Dolayısıyla SMİYB kullanımı varsayılarak mükelleflere vergi denetim kurulu müfettişlerince gönderilecek belge tespit yazı tebligatlarına aşağıda belirtilen kıstaslar esas alınarak cevabi yazılarında yer vermeleri gerekliliği ortaya çıkmaktadır.

1-SMİYB’i düzenleyen mükellef hakkında tanzim edilmiş olan Vergi Tekniği Raporunda (VTR) söz konusu belgenin bilerek kullandığına yönelik tespit bulunup bulunmadığı,

2-Kullanılan sahte belge içeriği mal veya hizmetin hizmetlerin mükellefin faaliyet konusu ile ilgili olup olmadığı, sahte belge içeriğinde yer alan mal veya hizmetlere ilişkin giderlerin mükellefin faaliyetini sürdürmek için katlanması gereken giderlerden olup olmadığı,

3-Sahte belge tutarının hangi maliyet/gider hesaplarında izlendiği ve bu hesaplar içerisindeki oranı, sahte belgeye istinaden indirim konusu yapılan KDV tutarının toplam indirilecek KDV tutarı içindeki oranı,



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

4-Mükellefin kullanılan sahte belgeyi düzenleyen mükellef ile ilişkili kişi kapsamında olup olmadığı, ayrıca aynı meslek mensubundan (SMMM/YMM/Avukat) hizmet alımı vb. verisinin bulunup bulunmadığı, mali müşavir tarafından sözleşmesinin feshedildiğine ilişkin tespit bulunması durumunda sözleşmenin feshine ilişkin ifadelerin alınması,

5-Mükellefin içinde bulunduğu sektör ve faaliyet konusuna göre tespit edilebildiği ölçüde karlılık oranı, iş hacmi ve cirosuna göre tahakkuk eden vergi durumu (sürekli zarar veya devreden KDV beyan edip etmediği ya da çok düşük tutarlarda ödenecek vergi beyan etmesi vergiye uyumu vb.)

6-Kullanılan sahte belgelerin birden fazla mükelleften alınıp alınmadığı,

7-Kullanılan sahte belge içeriğinde yer alan malların sevkiyatına yönelik olarak sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, teslim tesellüm belgesi vb. belge ibraz edilip edilmediği, ibraz edilmişse bu belgelerin gerçeği yansıtıp yansıtmadığı, sevkiyata ilişkin plaka takip sistemi kayıtlarıyla sevkiyat güzergâhının uyumlu olup olmadığı ya da nakliye vasıtası olarak belirtilen plakaların ait olduğu araçların terkedilmiş araç niteliğinde olup olmadıklarına ilişkin tespit,

8-Kullanılan sahte belge tutarlarına ilişkin ödemelerin nasıl gerçekleştiği, yapılan ödemelerin gerçek olup olmadığı, yapılan ödemelerin aktif olup olmadığı, yapılan ödemenin mükellefe iade edilip edilmediği, ödeme belgelerinin gerçek olup olmadığı, çek ile yapılan ödemelerde ciro silsilesi ve çekin kim tarafından tahsil edildiği, çeki tahsil eden ile çeki düzenleyen mükellef arasında bir ilişki olup olmadığı, ödemeler yapılırken doğrudan borçlandırma sisteminin (DBS) kullanılıp kullanılmadığı,

9-Mükellef nezdinde yapılan yoklamada sahte belgede yer alan emtiaya ya da benzer nitelikli emtiaya ilişkin tespit bulunup bulunmadığı,

10-Mükellefin ortak veya yöneticileri ile mükellefin ortak veya yöneticisi olduğu mükelleflerle ilgili daha önce yapılan sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ve kullanma tespitleri,

11-Kullanılan sahte belgelerin düzenleme tarihleri ile elektronik imza tarihlerinin uyumlu olup olmadığı,

Diğer taraftan sahte belgeyi kullanan mükellef tarafından sahte belgede yer alan mal ve hizmetin gerçekten hiç alınmadığının tespit edildiği durumda bu belgeye ait KDV tutarı ile kayıtlara yansıtılan tutarların maliyet veya gider kabul edilmediği durumlarda bu belgenin kasten ve bilerek kullanıldığı kabul edilerek VUK Madde 359/b'ye göre cumhuriyet savcılığına suç duyurusunda bulunulması ve de Kurumlar Vergisi ile Kurum Geçici Vergi matrahlarını azaltıcı tutarlara isabet vergi ile haksız indirim konusu yapılan KDV tutarlarına 3 kat vergi ziyai cezasının kesilmesi ve bu vergiler için uzlaşma talebinin mümkün olmayacağı yönünden olayın değerlendirilmesi gerekmektedir.

Türk Ceza Kanunun 21'inci maddesinde yer alan KAST maddesi aşağıdadır.

“Kast

Madde 21- (1) Suçun oluşması kastın varlığına bağlıdır. **Kast, suçun kanuni tanımındaki unsurların bilerek ve istenerek gerçekleştirilmesidir.**

(2) Kişinin, suçun kanuni tanımındaki unsurların gerçekleşebileceğini öngörmesine rağmen, fiili işlemesi halinde olası kast vardır. Bu halde, ağırlaştırılmış müebbet hapis cezasını gerektiren suçlarda müebbet hapis cezasına, müebbet hapis cezasını gerektiren suçlarda yirmi yıldan yirmi beş yıla kadar hapis cezasına hükmolunur; diğer suçlarda ise temel ceza üçte birden yarısına kadar indirilir.”

Vergi Denetim Kurulunun SMİYB kullanımı ile mücadele ilgili yayımladığı **KURGAN** mükellef ve meslek mensupları rehberine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz. Bu rehber sirküleri ilettiğimiz mailin ekinde de yer almaktadır.

<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/sites/17/2025/10/1-Ekim-2025-Sahte-Belgeyle-Mucadele-Stratejisi-Kurulus-Gozetimli-Anali.-57a16748029990fa.pdf>

Vergi Denetim Kurulunun bu hususla ilgili mali müşavirler birliği TURMOB'a gönderdiği açıklamaları sirkülerimizin ekinde yer alan dosyadadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.