

Tarih : 12.10.2020

No : 2020/67

Konu : Mükellefiyet Kaydının Terkin Edilmesine İlişkin 520 No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlandı

7 Ekim 2020 tarihli ve 31267 sayılı Resmî Gazete’de 520 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlandı.

Hatırlanacağı üzere, 7.12.2019 tarihli R.G’ de yayımlanan 7194 sayılı Kanun’un 24’üncü maddesiyle, VUK’a eklenen 160/A maddesi ile sahte belge düzenleme riski yüksek olan mükelleflerin, mükellef kayıtlarının İdare tarafından yapılacak analiz ve değerlendirme sonuçlarına göre terkin edilebilmesine yönelik düzenleme yapılmıştı.

Buna göre, Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimleri tarafından yapılan analiz ve değerlendirme çalışmaları neticesinde, sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükellefler vergi incelemesine sevk edilecek ve yapılacak yoklama sonucunda, vergi dairesinin görüşü ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı/defterdar onayıyla mükellefiyet kaydı terkin edilebilecektir. İnceleme neticesine göre mükellefler ile bunlarla ilişkili kişilerin durumu yeniden değerlendirilecek olup mükellefiyet tesisi/devamı için alınan teminat belirli şartlar dâhilinde iade edilebilecektir.

Bu sirkülerimizde, söz konusu düzenlemeye ilişkin 520 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan açıklamalara özetle yer verilmektedir.

1) Sahte belge düzenleme riski yüksek olan mükelleflerin belirlenmesinde hangi bilgi ve belgeler dikkate alınır?

Sahte belge düzenleme riski yüksek olan mükelleflerin belirlenmesine yönelik olarak yapılan analiz ve değerlendirme çalışmalarında, esas olarak, mükellefler tarafından verilen beyanname ve bildirimler, sicil, ortaklık, tahakkuk, tahsilat ve mükellefiyete ilişkin diğer bilgiler ile diğer kurum ve kuruluşlardan alınan gümrük beyannameleri, kapasite raporu, yatırım teşvik belgesi gibi bilgi ve belgeler dikkate alınacaktır.

2) Analiz ve değerlendirme çalışmaları nasıl yapılır?

Yukarıda sayılan belgeler dikkate alınarak; mükelleflerin aktif ve öz sermaye büyüklükleri, iş yeri, taşıt, makine, teçhizat, demirbaş bilgileri ve çalışan sayıları itibarıyla üretim ve/veya ticaret/faaliyet kapasitesi ile beyan ve bildirimlerinin uyumlu olup olmadığı, haklarında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma yönünden rapor/tespit bulunup bulunmadığı, alış ve satış yaptıkları mükellefler hakkında düzenlenen/yapılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme/kullanma rapor/olumsuz tespit bilgileri, ortaklık yapısı ile ortaklara ilişkin bilgiler gibi hususlara bağlı olarak analiz ve değerlendirme çalışmaları yapılacaktır.

3) Çalışma sonucunda hangi işlemler yapılır?

Yapılan analiz ve değerlendirme çalışmaları neticesinde sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükelleflere ilişkin bilgiler, mükellefiyet terkin işlemlerine başlanması amacıyla Başkanlık aracılığıyla ilgili vergi dairesi başkanlığına/defterdarlığa/vergi dairesi müdürlüğüne aktarılacak ve söz konusu mükellefler vergi incelemesine sevk edilecektir.

Analiz ve değerlendirme sonucunun ilgili vergi dairesi başkanlığına/defterdarlığına/vergi dairesi müdürlüğüne aktarılmasıyla, mükellefin bilinen iş yeri adresinde yoklama yapılacaktır.

Yapılan analiz ve değerlendirme sonuçları ile yoklama neticesinde tespit edilen hususlar, vergi dairesi nezdinde oluşturulan bir komisyon tarafından değerlendirilecektir.

4) Komisyonca mükellefiyetin terkin edilmesine kanaat getirilmesi durumunda ne yapılmaktadır?

- Komisyon görüşü bir tutanağa bağlanır ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdar onayına sunulur.
- **Vergi dairesi başkanının/defterdarın onayını müteakiben**, onay tarihi itibarıyla **mükellefiyet kaydı re'sen terkin edilir** ve bu durum mükellefe tebliğ edilir.
- **Vergi dairesi başkanının/defterdarın onay vermemesi** durumunda, bu aşamada herhangi bir işlem tesis edilmez.

5) Komisyonca mükellefiyetin terkin edilmemesine kanaat getirilmesi durumunda ne yapılmaktadır?

- Komisyon görüşü bir tutanağa bağlanır ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdar onayına sunulur.
- **Vergi dairesi başkanının/defterdarın onayı üzerine**, mükellefiyet kaydının re'sen terkininde hususunda bu aşamada **herhangi bir işlem tesis edilmez** ve bu durum, gerekçeleri ile birlikte, analiz ve değerlendirme sonucunu aktaran ilgili birime Başkanlık aracılığıyla bildirilir.
- **Vergi dairesi başkanının/defterdarın onay vermemesi** hâlinde, gerekçeleri ile birlikte durum komisyona bildirilir. Söz konusu gerekçeler de dikkate alınarak komisyon tarafından yeniden değerlendirme yapılır. Değerlendirme sonucunda komisyon görüşü bir tutanağa bağlanır ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdar onayına sunulur.

6) Terkin edilen mükellefiyet kaydının yeniden tesisi nasıl talep edilir?

Mükellefiyet kaydının yeniden tesisi için, en geç mükellefiyet kaydının re'sen terkin edildiğine ilişkin bilgilendirme yazısının tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde;

- Bağlı olunan vergi dairesine başvuruda bulunulması,
- 213 sayılı Kanununun 153/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan, mükellefiyetin terkin edildiği yıl için geçerli asgari teminat tutarından (1.1.2020'dan itibaren 140.000 -TL) az olmamak üzere, sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'ututarında teminat verilmesi,

- Tüm vergi borçlarının ödenmesi

Şartları aranacaktır.

7) Yeniden mükellefiyet tesis edilenler için elektronik belge düzenleme zorunluluğu var mıdır?

Teminat alınarak mükellefiyeti yeniden tesis edilenlerin, mükellefiyetlerinin gereği olarak düzenlemek zorunda oldukları belgelerden, Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509) kapsamında olup;

- Mükellefiyetin yeniden tesis/tesis edildiği tarihi itibarıyla elektronik belge olarak düzenlenebilenler bakımından, bahse konu tarihlerden itibaren 30 gün içinde söz konusu elektronik belge uygulamalarına dahil olunması,
- Mükellefiyetin yeniden tesis/tesis edildiği tarihlerden sonraki bir tarihte elektronik belge olarak düzenlenebilir hale gelenler bakımından ise, elektronik belge olarak düzenlenebilir hale geldikleri tarihi izleyen 30 gün içerisinde bahse konu elektronik belge uygulamalarına dahil olunması,

Ve söz konusu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

Söz konusu tebliğe ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Bilgilerinize sunarız,

Saygılarımızla,