

No: 2017/20**Tarih: 15.02.2017**

Konu: 478 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, 11 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Özet: 478 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile VUK’un Teminat uygulaması başlıklı 153/A maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır. Söz konusu Genel Tebliğde ana başlıkları itibari ile;

- ✚ Münhasıran Sahte Belge Düzenlenmesi Nedeniyle Mükellefiyet Kayıtlarının Re’sen Terkin Edilmesi Halinde Teminat Uygulaması,
- ✚ Mükellefiyet Kayıtları Re’sen Terkin Edilen Gerçek/Tüzel Kişiler ve Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekküller ile Bunlarla İlişkili Sayılanlar İçin Teminat Uygulaması,
- ✚ Adi Ortaklıkların, Ticaret Şirketlerinin ve Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekküllerin İşe Başlama Bildiriminde Bulunması Halinde Teminat Uygulaması,
- ✚ Alınan Teminatların İadesi,
- ✚ Mevcut Faaliyet Yanında Sahte Belge Düzenlenmesi Halinde Teminat Uygulaması,
- ✚ 3568 Sayılı Kanun Kapsamında Faaliyette Bulunan Meslek Mensuplarının Maddenin Dördüncü Fıkrasında Sayılan Fiile İştirak Etmesi Halinde Teminat Uygulaması,
- ✚ Vergi Borcu Tutarının Alınan Teminat Tutarının %10’unu Aşması,
- ✚ Teminat Tutarının Belirlenmesi,
- ✚ 213 Sayılı Kanunun 153/A Maddesinin Birinci Fıkrası Kapsamına Girenler ile 359 uncu Maddesinde Sayılan Fiilleri İşleyenlerin Duyurulmasına

ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

Vergi Usul Kanunu’nun "Teminat uygulaması" başlıklı 153/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca, başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilmesi ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediğinin raporda belirtilmesi üzerine, bu kişiler işi bırakmış addolunmakta ve mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilmektedir. Bu kapsamda olanların işe başlama bildiriminin alınması durumunda tüm vergi borçlarını ödemiş olmaları beklenmekte aynı zamanda Kanun’da belirtilen tutarda teminat vermeleri istenmektedir.

V.U.K.’nın 153/A Maddesinin 4. fıkrası uyarınca, mevcut faaliyetlerinin yanında VUK’un 359. maddesinde (Kaçakçılık suçları ve cezaları) yer alan sahte belge düzenleme fiilini işledikleri vergi

incelemesine yetkili olanlarca yapılan inceleme neticesinde düzenlenen raporla tespit edilenlerden, bu durumları kesinleşenlerin de Kanun'da belirtilen tutarda teminat göstermesi gerekmektedir.

Aynı maddenin 5. fıkrasında ise 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensuplarından (SM, SMMM ve YMM'ler) maddenin 1. fıkrası kapsamında mükellefiyeti re'sen terkin edilenlerin bu fiillerine iştirak ettiği inceleme raporuyla tespit edilenler ve bu durumu kesinleşenlerden tekrar faaliyete başlamak için istenecek olan teminata ilişkin hüküm yer almaktadır.

478 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımı tarihi olan, 11 Şubat 2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

478 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine adresten ulaşmak mümkün bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.