

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul

Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara

İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel

13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.

1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin

Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris

33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin

Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

VERGİ USUL KANUNU ÖNERİLERİ

TÜSİAD GÖRÜŞ DOKÜMANI

12 EKİM 2011

VERGİ USUL KANUNU İLGİLİ MADDE	DEĞİŞİKLİK ÖNERİSİ
<p>VUK 3</p> <p>A) Vergi kanunlarının uygulanması: Bu Kanunda kullanılan "Vergi Kanunu" tabiri işbu Kanun ile bu Kanun hükümlerine tabi vergi, resim ve harç kanunlarını ifade eder. Vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade eder. Lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanır.</p> <p>B) İspat: Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya, ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.</p> <p>Vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti yemin hariç her türlü delille ispatlanabilir. Şu kadar ki, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulunmayan şahit ifadesi ispatlama vasıtası olarak kullanılamaz.</p> <p>İktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfeti bunu iddia eden tarafa aittir.</p>	<p>İdare ve inceleme elemanları bu maddeyi daha geniş yorumlayarak her durumda vergilendirmeyi olayların gerçek mahiyetine dayanarak yapabilmeyi ve mükelleflere vergisel avantaj sağlayan bazı işlemleri "muvazaa" veya "peçeleme" iddiası ile eleştirmeyi kanunun kendilerine verdiği bir hak olarak görüyorlar. Bu konunun mükellefler için ciddi bir belirsizlik yarattığı, kanunun açık ve objektif şartlarına uygun olarak gerçekleştirdikleri işlemler neticesinde bile "muvazaa" iddiası ile eleştiriye maruz kaldıkları görülmektedir. Bu belirsizliğin giderilmesi, vergi idaresi ve inceleme elemanlarının bu alandaki yorum yetkisinin sınırlarının çizilmesi ciddi bir belirsizliği ortadan kaldıracaktır.</p>
<p>VUK 6/3</p> <p>Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenledikleri veya kullandıkları vergi inceleme raporuyla tespit olunanların, kanunla kurulmuş mesleki kuruluşlarına ve 3568 sayılı Kanunla kurulan birlik ve meslek odalarına bildirilmesi vergi mahremiyetini ihlal sayılmaz. Bu takdirde kendilerine bilgi verilen kişi ve kurumlar da bu madde yazılı yasaklara uymak zorundadırlar.</p>	<p>Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenledikleri veya kullandıkları vergi inceleme raporuyla tespit olunanların, ilgili birlik ve meslek odalarınca bunların mensuplarına da bildirilmesinin, kendisine bilgi verilen meslek mensuplarınca bu bilgilerin karşıt incelemeler kapsamında diğer meslek mensuplarına ve işlemlerinde muhatap olan mükelleflere bildirilmesinin; ayrıca vergi dairelerince mükelleflerce ilgili karşıt incelemeler nedeniyle işleme muhatap olan diğer mükelleflere bildirilmesinin de vergi</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

	<p>mahremiyetinin ihlali sayılmaması gerektiği düşünülmektedir.</p> <p>Bu doğrultuda, maddenin ilgili fıkrasının aşağıdaki gibi olması önerilmektedir:</p> <p>Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenledikleri veya kullandıkları vergi inceleme raporuyla tespit olunanların, kanunla kurulmuş mesleki kuruluşlarına ve 3568 sayılı Kanunla kurulan birlik ve meslek odalarına ve bunların mensuplarına bildirilmesi, kendisine bilgi verilen meslek mensuplarınca bu bilgilerin diğer meslek mensuplarına ve işlemin muhatabı olan mükelleflere bildirilmesi ile vergi dairelerince işleme muhatap olan mükelleflere bildirilmesi vergi mahremiyetinin ihlali sayılmaz.</p>
<p>VUK 10/2</p> <p>Yukarıda yazılı olanların bu ödevleri yerine getirmemeleri yüzünden mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınamayan vergi ve buna bağlı alacaklar, kanuni ödevleri yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınır.</p>	<p>Mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınamayan vergi ve buna bağlı alacaklardan, kanuni temsilcilerin sorumlu tutulabilmesi için, kanuni temsilcilerin vergi ödevlerini kasten yerine getirmemiş olması şartının aranması önerilmektedir.</p> <p>Bu doğrultuda, maddenin ilgili fıkrasının aşağıdaki gibi olması önerilmektedir:</p> <p>Yukarıda yazılı olanların bu ödevleri kasten yerine getirmemeleri yüzünden mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınamayan vergi ve buna bağlı alacaklar, kanunî ödevleri kasten yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınır.</p>
<p>VUK 11</p> <p>Yaptıkları veya yapacakları ödemelerden vergi kesmeye mecbur olanlar, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten sorumludurlar. Bu sorumluluk, bunların ödedikleri vergilerden dolayı asıl mükelleflere rücu etmek hakkını kaldırmaz.</p> <p>Mal alım ve satımı ve hizmet ifası dolayısıyla</p>	<p>Maddenin üçüncü fıkrasında, müteselsil sorumluluğa ilişkin hükmün kapsamı daraltılarak alım satım taraf olanların veya hizmetten yararlananların müteselsil sorumlu tutulmaları uygulamalarına son verilmelidir.</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

vergi kesintisi yapmak ve vergi dairesine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülükleri yerine getirmemeleri halinde verginin ödenmesinden, alım satıma taraf olanlar ile hizmetten yararlananlar, aralarında zımnen dahi olsa itibat olduğu tespit olunanlar müteselsilen sorumludurlar.

Ancak üçüncü fıkrada belirtilen müteselsilen sorumluluk mal üreten çiftçiler ile nihai tüketiciler için söz konusu değildir.

Maliye ve Gümrük Bakanlığı zirai ürünlerin (işlenmiş olanlar dahil) alım ve satımına aracılık eden kuruluşlar ile Ticaret Borsalarını bu mahsullerin satın alınması sırasında yapılacak vergi tevkifatından müteselsilen sorumlu tutmaya, söz konusu ürünlerin satışı dolayısıyla yapılacak vergi tevkifatının hangi safhada yapılacağını her bir ürün için ayrı ayrı belirlemeye yetkilidir. Maliye ve Gümrük Bakanlığı tarafından belirlenen safhadan önceki safhalarda tevkif yoluyla alınan vergiler iade edilmez ve süresinde ilgili vergi dairesine yatırılır.

Müteselsil sorumluluğun şartları, sınırları ve bu konuya ilişkin usul ve esaslar Maliye ve Gümrük Bakanlığınca belirlenir.

VUK 13

1. Vergi ödevlerinden herhangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk;
2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler;
3. Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler;
4. Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması, gibi hallerdir.

Maddenin "Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması," bendine ilişkin olarak, mükelleflerin bu durumun vukuu veya öğrenilmesi tarihinden itibaren 30 gün içinde durumu Vergi Dairesi'ne bildirim şartı önerilebilir.

Bu şart tacirler yönünden yeni TTK'ya atıf yapılarak 15 gün olarak da öngörülebilir. (Zira yeni TTK.md. 82/7 gereği tacirler bu durumlarda 15 gün içinde Mahkeme'ye gidip kendilerine bir belge verilmesini isteyebiliyorlar.)

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

VUK 31

Takdir komisyonunca belli edilen matrah veya matrah kısmı takdir kararına bağlanır.

Takdir kararları komisyonun başkan ve üyeleri tarafından imzalanır.

Takdir kararlarında aşağıda yazılı malumat bulunur:

1. Kararın sıra numarası;
2. Kararın tarihi;
3. Mükellefin soyadı ve adı (Tüzel kişilerde unvanı);
4. Mükellefin açık adresi;
5. Takdirin ilgili bulunduğu vergi;
6. Takdirin ilgili bulunduğu vergilendirme dönemi;
7. Takdir edilen matrah;
8. Takdirin müstenidatı ve takdir hakkında izahat.

Takdir Komisyonlarının matrah takdir yetkisi kaldırılmalı, diğer takdir yetkileri konusunda ise alternatif (değerleme şirketleri, YMM'ler, meslek örgütleri, vb.) kurumlara değer tespit yetkisi verilmelidir.

VUK Mükerrer 49/b

Takdir komisyonlarının bu kararlarına karşı kendilerine karar tebliğ edilen daire, kurum, teşekküller ve ilgili mahalle ve köy muhtarlıkları on beş gün içinde ilgili vergi mahkemesi nezdinde dava açabilirler.

Takdir edilen emlak vergisi değerlerine karşı dava açabilecekler arasına, doğrudan kendilerini ilgilendiren bir karar olması dolayısıyla, emlak vergisi mükellefleri de alınması önerilmektedir.

VUK 112/3

Vergi mahkemesinde dava açma dolayısıyla 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27'nci maddesinin 3 numaralı fıkrası gereğince tahsili durdurulan vergilerden taksit süreleri geçmiş olanlar, vergi mahkemesi kararına göre hesaplanan vergiye ait ihbarnamenin tebliği tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir.

Ayrıca ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarda:

Gecikme faizi oranının, piyasa faiz oranları dikkate alınarak tespit edilmesine ilişkin bir sınırlama getirilmeli, ceza niteliği taşımamalıdır.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

<p>a) Dava konusu yapılmaksızın kesinleşen vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, son yapılan tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar;</p> <p>b) Dava konusu yapılan vergilerin ödeme yapılmamış kısmına, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, yargı organı kararının tebliğ tarihine kadar;</p> <p>Geçen süreler için 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen gecikme zammı oranında gecikme faizi uygulanır.</p> <p>Gecikme faizi de aynı süre içinde ödenir.</p> <p>Gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri nazara alınmaz.</p>	
<p>VUK 112/4</p> <p>Fazla veya yersiz olarak tahsil edilen veya vergi kanunları uyarınca iadesi gereken vergilerin, ilgili mevzuatı gereğince mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişini mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz, 120'nci madde hükümlerine göre red ve iadesi gereken vergi ile birlikte mükellefe ödenir.”</p>	<p>Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesinde genel olarak devletin değişik sebeplerle geç tahsil edebildiği vergilere vade tarihinden geçerli olmak üzere faiz uygulaması öngörülmüşken, 4. fıkra; yasalar gereği iade edilecek vergilere üçüncü aydan sonrası için faiz öngörülmektedir.</p> <p>Fazla veya yersiz tahsil edilen vergilerin iadesinde, tahsilatın yapıldığı tarih yerine başvuru tarihinden üç ay sonra başlamak üzere işleyecek faizin ödenmesine ilişkin kural, kişinin belli bir dönem için faiz gelirinden mahrum kalması sonucunu doğurarak genel yarar ile kişi yararı arasındaki dengenin bozulmasına yol açmakta, ayrıca uygulanacak olan faizin tecil faizi olması gecikme zammına oranla daha düşük faiz ödenecek olmasına yol açmaktadır.</p> <p>Bu nedenle, ilgili maddenin dördüncü fıkrasının iptaline ilişkin Anayasa Mahkemesi'nin 10/02/2011 tarihli Kararı da göz önünde bulundurularak; fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergiler için tahsil edildiği tarihten iade edildiği tarihe kadar geçen süre için, vergi kanunları uyarınca iadesi gereken vergilerin</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

ise mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden 30 gün içinde iade edilmemesi halinde 30 günlük sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı oranında hesaplanan faiz ile birlikte ödenmesi önerilmektedir. Bu doğrultuda; maddenin ilgili fıkrasının aşağıdaki gibi olması önerilmektedir:

“Fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergiler tahsil edildiği tarihten iade edildiği tarihe kadar geçen süre için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre tespit gecikme zammı oranında hesaplanan faiz ile birlikte ödenir. Vergi kanunları uyarınca iadesi gereken vergilerin, ilgili mevzuatı gereğince mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden 30 gün içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara 30 günlük sürenin sonundan itibaren düzeltme fişini mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanan faiz, 120 inci madde hükümlerine göre red ve iadesi gereken vergi ile birlikte mükellefe ödenir.”

VUK 112/5

İhtirazi kayıtla beyan edilip ödendikten sonra yargı kararına göre iade edilip yine yargı kararı uyarınca tahsili gereken vergilere, iade tarihinden yargı kararının vergi dairesine tebliği tarihine kadar geçen süre için bu maddede yer alan esaslar dahilinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında gecikme faizi hesaplanır.

İhtirazi kayıtla beyan edilip ödendikten sonra yargı kararına göre iade edilen verginin, yine yargı kararı uyarınca sonradan tahsili gerekmesi halinde, arada geçen süre için faiz hesaplanmaması gerektiği düşünülmektedir.

Zira yargı kararı uyarınca iade edilen verginin, sonradan verilen bir başka yargı kararı uyarınca tahsiline kadar geçen süre içerisinde haksız olarak elde tutulduğu iddia edilemez.

İlgili fıkranın kaldırılması önerilmektedir.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

<p>VUK 134-141</p>	<p>Vergi incelemeleriyle ilgili düzenlemeler mükellef hakları bakış açısıyla yeniden gözden geçirilmelidir.</p> <p>İncelenen vergi türü itibariyle aynı vergilendirme döneminde yeniden vergi incelemesi yapılamamalıdır.</p>
<p>VUK 156 (İşyeri)</p> <p>Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir.</p>	<p>Kurumların kendi mukim oldukları ülke dışında yaptıkları faaliyetler neticesinde ortaya çıkabilecek "işyeri" terimi uluslararası vergilemede çok önemli bir konudur.</p> <p>VUK'da yer alan tanımda bu alanda hiç bir özel belirleme yapılmadan çok genel tanımlara yer verilmiştir.</p> <p>Dar mükellef kurumların Türkiye'deki faaliyetlerinin hangi durum ve şartlar altında bir işyeri oluşturacağı konusunun VUK içinde belirlenmesi ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda da bu tanıma atıf yapılması önemli bir belirsizliği ortadan kaldıracaktır.</p>
<p>VUK'un defter tutmaya ilişkin ilgili hükümleri (171-226)</p>	<p>Defter tutma açısından Yeni Türk Ticaret Kanunu'na göre tacirler ile tacir sayılanların, sadece Yeni TTK'da yer alan hükümler ve bu konuda yetkili kılınan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nun düzenlemeleri uyarınca defter tutmaları, ticari kardan mali kara geçişin ve vergiye tabi kazancın tespitinin ayrıca ihdas edilecek özel bir matrah bildirimi ile yapılması önerilmektedir.</p> <p>Vergilendirmede önemli bir aşama olması nedeniyle, bu süreçte YMM'lere bir görev ve fonksiyon yüklenmelidir.</p> <p>VUK 'da sadece TTK kapsamında olmayan mükelleflerle sınırlı düzenlemeler yapılmalıdır.</p> <p>Ayrıca, tacirler yönünden kayıt zamanı ile ilgili kesin bir hüküm TTK'da yer almazken, diğer mükellefler için VUK'ta böyle bir sınır öngörülmesi uygun olmayacaktır.</p> <p>Yevmiye defterinde izlenebilecek hiçbir faaliyet veya vergi için (imalat defteri, bakım işleri defteri, BSMV defteri vb.) ayrı defter</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

	<p>öngörülmemelidir.</p> <p>Öte yandan, IFRS'lere göre tutulacak kayıtlar ile VUK düzenlemeleri arasında en temel ve yaygın fark amortisman ve yeniden değerlendirme uygulamasında olacaktır.</p> <p>Dolayısıyla, mutlak surette ayrı bir amortisman listesi (veya defteri) talep edilmesi gerekir. Anılan husus, kanunda yazılmayı gerektirecek kadar önemi haizdir.</p>
<p>VUK 227</p> <p>Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.</p> <p>Defter tutmak mecburiyetinde olmayan mükellefler vergi matrahlarının tespiti ile ilgili giderlerini tevsike mecburdurlar. (Götürü usulde tespit edilen giderler hariç.)</p> <p>Bu Kanuna göre kullanılan veya bu Kanunun Maliye ve Gümrük Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak, kullanma mecburiyeti getirilen belgelerin, öngörülen zorunlu bilgileri taşımaması halinde bu belgeler vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılır.</p> <p>Maliye ve Gümrük Bakanlığı düzenlenmesi mecburî olan belgelerde bulunması gereken zorunlu bilgileri belirlemeye ve bu belgelerden uygun gördüklerine, düzenlenme saatinin yazılması mecburiyetini getirmeye yetkilidir.</p>	<p>Yurt dışı ile ilgili işlemlerde belge düzeni daha esnek bir yapıda yeniden düzenlenmelidir. Yabancı ülkelerde iş yapan ve masrafla katlanan kurumların bu ülkelerden elde edebildikleri tevsik edici vesikaların şekli ve içeriği çoğu zaman Türk vergi mevzuatının tanımladığından farklı olmaktadır. Bu da zaman zaman mükellefler ile vergi idaresi arasında görüş ayrılıklarına yol açmaktadır.</p> <p>Yurtdışı mal/hizmet teslimlerinin, (özellikle iade, düzeltme vs. gibi durumlarda) tevsikinde kullanılan Debit Note / Credit Note gibi dokümanlar Türk vergi sistemi içinde tanımlı değildir.</p> <p>Yeni kanun metninde, yurt dışındaki işlemlere ilişkin temin edilebilecek tevsik edici vesikaların tabi olacağı rejimin daha açık olarak tanımlanması mükellefler nezdinde bir belirsizliği daha ortadan kaldıracaktır.</p>
<p>VUK Mükerrer 227/2</p> <p>Yukarıdaki fıkra hükümlerine göre beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyanına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.</p>	<p>Meslek mensuplarının imzaladıkları beyannameler ile düzenledikleri tasdik raporlarından dolayı sorumluluklarının sınırlandırılması gerektiği, bağlantılı olarak 3568 Sayılı Kanun'un ilgili hükümlerinin de değiştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.</p>

<p>VUK 229</p> <p>Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.</p>	<p>Denetim sisteminde nakit hareketlerinin daha izlenebilir hale gelmesine paralel olarak, belge düzeninde daha esnek bir yapıya geçilmelidir.</p> <p>Başta bankalar olmak üzere bütün finans kurumları için “dekont” VUK kapsamında düzenlenmeli, böylece bir taraftan dekont geçerli bir belge haline getirilirken, bir taraftan da banka benzeri Finansman Şirketlerince düzenlenen dekontların geçerli bir belge olması sağlanmalıdır.</p>
<p>VUK 230-231</p> <p>Faturanın Şekli ve Faturanın Nizamı Maddeleri</p>	<p>Elektronik fatura uygulamaları hakkındaki mevzuat hükümlerine göre maddelerin revize edilmesi gerekmektedir.</p> <p>Fatura üzerinde yer alması gereken zorunlu unsurlar azaltılmalıdır.</p>
<p>VUK’un sevk irsaliyesine ilişkin ilgili 127, 230, 240 ve 353’üncü maddeleri</p>	<p>Sevk irsaliyesi uygulamasından ve uygulamanın kontrolüne yönelik yol denetimlerinden arzu edilen faydanın sağlanamadığı düşünülmektedir.</p> <p>Günün koşullarına uygun olarak e-sevk irsaliyesi düzenlemesine geçilmesi ya da uygulamanın tümünden kaldırılmasının gereksiz maliyetleri önleyeceği düşünülmektedir.</p>
<p>VUK 234</p> <p>Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin:</p> <p>Vergiden muaf esnafa; yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia içinde tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulası vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmündedir.</p> <p>Bu belge birinci ve ikinci sınıf tüccarların, zati eşyalarını satan kimselerden satın aldıkları altın, mücevher gibi kıymetli eşya için de tanzim edilir.</p>	<p>Gider pusulası uygulamasının sadece vergiden muaf esnaf ile sınırlandırılması iş hayatının pratik uygulamaları ile örtüşmemektedir.</p> <p>Bununla birlikte örneğin toplu gider pusulası düzenlenmesi konusunun eklenmesini faydalı görüyoruz.</p> <p>Örneğin, 382 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği’nde yer alan “Özel Kartlar Kullanılarak Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığında” ve “Nihai Tüketicilere Elektronik Ortamda Kredi Kartıyla Yapılan Kontör Satışlarında” belli şartlar karşılığında muhtelif müşteriler adına</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

Gider pusulası, işin mahiyeti, emtianın cins ve nev'i ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadlarını (Tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder ve iki nüsha olarak tanzim ve bir nüshası işi yapana veya malı satana tevdi olunur.

Gider pusulaları, seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir.

tek bir fatura düzenlenmesine imkan tanıyan düzenlemelerin, müşteri sayısı milyonları bulan şirketlerde tevsik edici bütün belgeler açısından genişletilmesi sağlanmalıdır.

VUK 262

Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder.

Sabit kıymet iktisaplarında ortaya çıkan Kur Farkı ve Faiz Giderleri'nin maliyet bedeli ile ilişkisinin nasıl kurulacağı hususunun açıkça belirlenmesi gerekmektedir.

Finansman giderleri bakımından duran varlık bedelleri, TMS yönünden kıymetin "kullanıma hazır hale gelmiş olma tarihi" itibarıyla kesinleşirken, VUK bakımından o dönemin (yılın) sonuna kadar olan finansman giderlerinin de maliyet bedellerine yüklenmesi nedeniyle TMS-VUK farklılığı oluşturmaktadır. Bu durum özellikle üretim maliyetlerine giren amortismanlar itibarıyla da farklılıklar yaratmakta, bunun sonucu olarak da VUK ve TMS maliyetleri arasındaki farklılıklar da artmaktadır.

Vade farklarının ve kur farklarının finansman gideri olup olmadığı açıkça kavuşturulmalıdır.

Ayrıca, Vergi Konseyi Taslağı'nda yer alan; amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren iktisadi kıymetler ile ilgili finansman giderlerinin maliyet bedeline dahil edilmesi zorunlu tutulmaktadır. Özellikle varlıklar ile ilgili faiz aktifleştirmesi zorunluluğu getiren bu düzenlemenin değiştirilerek, anılan uygulamada mükelleflere seçimlik hak tanınması yerinde olacaktır.

Bu doğrultuda, maddenin aşağıdaki gibi olması önerilmektedir:

"Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin elde edilmesi veya değerinin artırılması ile ilişkili yapılan ödemelerin toplamını ifade eder. Kıymetin kullanılmaya kullanıma hazır hale

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

	<p>geldiği tarih itibariyle kesinleşir. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren iktisadi kıymetler ile ilgili finansman giderleri maliyet bedeline dahil edilir.”</p>
<p>VUK 263</p> <p>Borsa rayici, gerek menkul kıymetler ve kambiyo borsasına, gerekse ticaret borsalarına kayıtlı olan iktisadi kıymetlerin değerlemeden evvelki son muamele gününde borsadaki muamelelerin ortalama değerlerini ifade eder.</p> <p>Normal temevvüçler dışında fiyatlarda bariz kararsızlıklar görülen hallerde, son muamele günü yerine değerlemeye takaddüm eden 30 gün içindeki ortalama rayici esas olarak aldirmaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.</p>	<p>İşlemlerin kapanışı Türkiye ile aynı takvim gününde gerçekleşen yabancı borsalar da kapsama alınmalıdır. Bu doğrultuda, maddenin aşağıdaki gibi olması önerilmektedir.</p> <p>“Borsa rayici, borsalara kayıtlı olan iktisadi kıymetlerin bilanço tarihinden önceki son işlem gününde borsadaki işlemlerin ortalama değerlerini ifade eder.</p> <p>Türkiye’de kurulmuş borsalarda rayicin oluşmaması halinde, işlemlerin kapanışı Türkiye ile aynı takvim gününde gerçekleşen ve ilgili ülke mevzuatı gereği kurulmuş borsalarda oluşan rayiçler de borsa rayici sayılır.</p> <p>Normal dalgalanmalar dışında fiyatlarda açık kararsızlıklar görülen hallerde, son muamele günü yerine bilanço gününden evvelki 30 gün içindeki ortalama rayici esas olarak aldirmaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.”</p>
<p>VUK 266</p> <p>Rayiç bedel, bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alım satım değeridir.</p>	<p>Maddenin aşağıdaki gibi olması önerilmektedir.</p> <p>“Rayiç değer, bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki muvazadan ari alım satım değeridir.”</p>
<p>VUK 267</p> <p>Emsal bedeli, gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tesbit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değerdir.</p> <p>Emsal bedeli sıra ile, aşağıdaki esaslara göre tayin olunur.</p>	<p>VUK’da yer alan emsal bedel tanımı bazı kısımları ile ekonomik yaşam ile tam örtüşmemektedir.</p> <p>Örneğin "ortalama fiyat" esaslı piyasa koşullarında aydan aya oluşabilecek dalgalanmaları dikkate almamakta, "maliyet bedeli" esaslı bir ürünün zararına</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

Birinci sıra: (Ortalama fiyat esası) Aynı cins ve nevideki mallardan sıra ile değerlemenin yapılacağı ayda veya bir evvelki veya bir daha evvelki aylarda satış yapılmışsa, emsal bedeli bu satışların miktar ve tutarına göre mükellef tarafından çıkarılacak olan "Ortalama satış fiyatı" ile hesaplanır. Bu esasın uygulanması için, aylık satış miktarının, emsal bedeli tayin olunacak her bir malın miktarına nazaran % 25'ten az olmaması şarttır.

İkinci sıra: (Maliyet bedeli esası) Emsal bedeli belli edilecek malın, maliyet bedeli bilinir veya çıkarılması mümkün olursa, bu takdirde mükellef bu maliyet bedeline, toptan satışlar için % 5, perakende satışlar için % 10 ilave etmek suretiyle emsal bedelini bizzat belli eder.

Üçüncü sıra: (Takdir esası) Yukarıda yazılı esaslara göre belli edilemeyen emsal bedelleri ilgililerin müracaatı üzerine takdir komisyonunca takdir yolu ile belli edilir.

Takdirler, maliyet bedeli ve piyasa kıymetleri araştırılmak ve kullanılmış eşya için ayrıca yıpranma dereceleri nazara alınmak suretiyle yapılır. Takdir edilen bedellere mükelleflerin vergi mahkemesinde dava açma hakkı mahfuzdur. Ancak, dava açılması verginin tahakkuk ve tahsilini durdurmaz. Emsal bedelinin mükellef tarafından bizzat hesaplandığı hallerde, bu hesaplara ait kayıt ve cetveller ispat edici kağıtlar olarak muhafaza edilir.

Yukarıdaki esaslara mukayyet olmaksızın kaza mercilerinin re'sen biçtikleri değerler ile zirai kazanç ölçülerini tesbit eden kararnamelerde yer alan unsurlar emsal bedeli yerine geçer.

Ücretle yapılan imalatla ücretin gerçek miktarının bilinmemesi veya doğru olarak tayin edilememesi hallerinde tesbit edilecek emsal ücret de aynı esaslara göre tayin olunur.

satılabileceğini göz ardı etmekte "takdir esası" ise mükellefin tamamen kontrol ve bilgisi dışında farklı bir belirlemeye yol açabilmektedir.

Takdir komisyonları kadro durumları itibariyle mevcut talebe cevap verememektedir, ayrıca takdir komisyonu yetkililerinin her konuda uzman olmaları mümkün değildir. Alternatif kurumlara (değerleme şirketleri, YMM'ler, meslek örgütleri, vb) değer tespit yetkisi verilmelidir.

VUK 270

Gayrimenkullerde, maliyet bedeline, satınalma bedelinden başka, aşağıda yazılı giderler girer:

- 1) Makine ve tesisattan gümrük vergileri, nakliye ve montaj giderleri;

Maddenin aşağıdaki gibi olması önerilmektedir:

"Taşınmazlarda ve taşınmaz gibi değerlendirilen kıymetlerde, maliyet bedeline, satınalma bedelinden başka, aşağıda yazılı giderler girer:

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

<p>2) Mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler. Noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon ve tellaliye giderleri ile Emlak Alım ve Özel Tüketim Vergilerini maliyet bedelini ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.</p>	<p>Makine ve tesisat alımlarında ödenen gümrük vergileri, komisyonları, nakliye ve montaj giderleri. Montaj giderleri kapsamına 3. kişilerden temin edilen hizmetlerin bedeli ile montaj işine tahsis edilen işçilerin ücretleri de dahildir. "</p>
<p>VUK 274</p> <p>Emtia, maliyet bedeliyle değerlenir. Emtianın maliyet bedeline nazaran değerlendirme günündeki satış bedelleri % 10 ve daha fazla bir düşüklük gösterdiği hallerde mükellef, maliyet bedeli yerine 267'nci maddenin ikinci sırasındaki usul hariç olmak üzere, emsal bedeli ölçüsünü tatbik edebilir.</p> <p>Bu hüküm 275'inci maddede yazılı mamuller için de uygulanabilir.</p>	<p>Vergi Konseyi Taslağı'nda yer alan, ilk madde ve malzemenin emsal bedelle değerlendirilmeyeceğine yönelik hüküm ifrs'ler ile uyumlu hale getirilmeli ve belli hallerde değer düşüklüğü zararı ayrılmasına imkan sağlanmalıdır.</p> <p>IAS 2 hükümleri incelendiğinde (IAS 2, paragraf 32), ilk madde ve malzemenin emsal bedelle değerlendirme imkanının kesin olarak sınırlandırıldığı ve üretiminde kullanılacakları emtianın değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığına göre farklı esaslara tabi olduğu anlaşılmaktadır.</p> <p>Dolayısıyla, söz konusu Standardın özüyle de uyumlu olarak, 274. maddeye, ilk madde ve malzemenin fiyatındaki düşme nedeniyle nihai mamulün maliyetinin altında bir değerle satılacağına ortaya çıktığı durumlarda, ilk madde ve malzemenin emsal bedelle değerlendirilmesine imkan verilmelidir.</p> <p>Bu durumun, vergi kanunlarının uygulanmasını güçleştirmeyeceği ve öznel bir durum oluşturmayacağı değerlendirilmektedir. Zira ilk madde ve malzemenin üretiminde kullanılacağı mamulün değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı açık ve belli esaslara bağlanmış durumdadır.</p> <p>İşletme mevcut emtiası açısından bunu tespit edebilecektir. Bu tür durumlarda, aynı zamanda, ilk madde ve malzeme için de emsal bedel takdiri talep edilerek, varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrılabilir. Ayrılacak karşılık, emtia için ayrılan karşılıktan fazla olamayacaktır.</p> <p>Söz konusu hüküm, ihtiyatlılık prensibinden hareketle IFRS'lere girmiş olan, vergi kanunları</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

	açısından uygulanabilir nitelikte, objektif ve modern bir muhasebe prensibidir.
<p>VUK 275</p> <p>İmal edilen emtianın (Tam ve yarı mamul mallar) maliyet bedeli aşağıda yazılı unsurları ihtiva eder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Mamulün vücuda getirilmesinde sarf olunan iptidai ve ham Maddelerin bedeli; 2) Mamule isabet eden işçilik; 3) Genel imal giderlerinden mamule düşen hisse; 4) Genel idare giderlerinden mamule düşen hisse; (Bu hissenin mamulün maliyetine katılması ihtiyaridir.) 5) Ambalajlı olarak piyasaya arz edilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedeli. <p>Mükellefler, imal ettikleri emtianın maliyet bedellerini yukarıki unsurları ihtiva etmek şartıyla diledikleri usulde tayin edebilirler.</p>	<p>Vergi Konseyi Taslağı'nda yer alan, genel idare giderlerinden düşen payın imal edilen emtianın maliyetine dahil edilmesinin şart koşulması doğru değildir.</p> <p>Söz konusu düzenlemenin gerekçesinde, IFRS'ler ile paralel olarak, mükelleflere tanınan seçimlik hakkın ortadan kaldırıldığı belirtilmektedir. Oysa konuyla ilgili IAS 2 hükümleri incelendiğinde, genel idare ve satış giderlerinden mal maliyetine verilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bunun istisnası, söz konusu giderlerin malın mevcut konumuna ve durumuna getirilmesi ile doğrudan ilgili olduğu durumlardır (IAS 16, paragraf 16/c ve d). Anılan durumlar ise istisnai (sipariş üretimi gibi) nitelikte olup genel kural, işletmenin "yönetim fonksiyonu" ile ilgili giderlerin "üretim fonksiyonu" ile ilişkilendirilmemesidir.</p> <p>Dolayısıyla, ilgili mal satılıp SMM yazılmadıkça mükellef aleyhine bir durum yaratan bu düzenlemenin değiştirilmesi önerilmektedir. Kanaatimizce, eski düzenleme aynen korunmalıdır.</p> <p>Kuruluşların kayıtlarının tutulduğu "IT" sistemlerindeki maliyet modüllerinin; kurgusu, çalışma süresi, ilişkide bulunduğu hesaplar, (hammadde, yarı ürün ve ürün stok hesapları - 150,151,152 hesaplar- ile SMM hesaplar) yönetim muhasebesi yönünden gerek duyulan ihtiyaçlar (ürün karlılıkları vb. amaçlı) vb. durumlar ile söz konusu "IT" sistemlerinin sunduğu teknik çözümler dikkate alındığında ya VUK'a göre ya da TMS'ye göre maliyet çıkartacak şekilde netleştirilmesi önemli bir gerekliliktir.</p> <p>Hem VUK'a göre ve hem de TMS ye göre maliyet çıkartmak durumunda kalınırsa, "IT" sistemlerinde kendilerinin de altından</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

kalkamayacakları, kullandıkları teknik sistemlerin sunabildiği çözümlerle sınırlı ciddi sorunlar yaratabilecektir.

Temelde VUK ve TMS maliyet farklılıkları, amortismanlar ve vadeli satın almalara ilişkin yapılan peşine indirgemelerden kaynaklanmaktadır. Artık VUK'da da amortismanların ekonomik ömürler esas alınarak belirleniyor olması bu ayrımı azaltmış olmakla birlikte (yine de Maliye Bakanlığı belirlemesi mevcut) , amortismanlarda tüm kıymetlerin "gün" hesabına göre amortisman ayrılması esasına geçilirse, TMS ile VUK arasındaki maliyet farklılıkları da önemli oranda ortadan kaldırmış olacaktır.

Bunun yanında VUK da satın almalara ilişkin peşine indirgemelerin de yapılması, maliyet programı içine giren stok ve giderlerin giriş değerlerinin de TMS ye uygun hale gelmesini sağlamış olacaktır.

Maliyet çalışmalarının, tek usule göre ve tercihen de (TMS raporlamaları, yönetim raporlamaları yönlerinden daha anlamlı olan) TMS'ye uygun çıkartması daha uygun olacaktır kanısındayız. Vergisel yönden kabul edilmeyecek maliyet unsurları veya farklılıkları yönünden, Bakanlık ve inceleme elemanları tarafından her bir ürün detayına varacak seviyelerde ısrarcı olunması durumunda, bunların stok ve SMM den ayıklanmasının genel /mükellef lehine kabuller içeren şekilde (toplam üretim maliyetlerinin , satışın, dönem kazancının vb. kalemlere göre bunların belli bir oranını (%..) aşmayan detayların tarhiyata konu yapılamayacağı yönünde belirlemeler, ilerde yaşanacak sıkıntılara çözüm olarak düşünülmelidir.

VUK 279

Hisse senetleri ile fon portföyünün en az %51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri alış bedeliyle, bunlar dışında kalan her türlü menkul kıymet borsa rayici ile değerlendirir.

Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde olduğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel, menkul kıymetin alış

İştirak hisselerinin alış bedeli ile değerlendirilmesi uygulamasına devam edilmelidir. Eğer iştirak hisseleri maliyet bedeli ile değerlendirilecek ise iştirak ediniminde katılan finansman giderlerinin maliyet bedeline dahil olmadığına ilişkin, KVK madde 5/3 ile de paralellik arz edecek ilave kanuni düzenleme yapılmalıdır.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

bedeline vadesinde elde edilecek gelirin (kur farkları dahil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye isabet eden kısmının eklenmesi suretiyle hesaplanır.

Ancak, borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kar ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibarıyla hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler, alış bedeli ile değerlendirilir.

VUK 281 ve VUK 285

Alacaklar mukayyet değerleriyle değerlendirilir. Mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır. *1* *2* Vadesi gelmemiş olan senede bağlı alacaklar değerlendirme gününün kıymetine irca olunabilir. Bu takdirde, senette faiz nispeti açıklanmış ise bu nispet, açıklanmamışsa Cumhuriyet Merkez Bankasının resmi iskonto haddi uygulanır.

Bankalar ve bankerler ile sigorta şirketleri alacaklarını ya Cumhuriyet Merkez Bankasının resmi iskonto haddi veya muamelelerinde uyguladıkları faiz haddi ile, değerlendirme günü kıymetine irca ederler.

Borçlar mukayyet değerleriyle değerlendirilir. Mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır.

Vadesi gelmemiş olan senede bağlı borçlar değerlendirme günü kıymetine irca olunabilir. Bu takdirde senette faiz nispeti açıklanmışsa bu nispet, açıklanmamışsa Cumhuriyet Merkez Bankasının resmi iskonto haddinde bir faiz uygulanır.

Banka ve bankerler ile sigorta şirketleri borçlarını, Cumhuriyet Merkez Bankasının resmi iskonto haddi veya muamelelerinde uyguladıkları faiz haddiyle, değerlendirme günü kıymetine irca ederler.

Alacak senetlerini değerlendirme gününün kıymetine irca eden mükellefler, borç senetlerini de aynı şekilde işleme tabi tutmak zorundadırlar.

Reeskont uygulaması senede bağlı olan ve olmayan tüm alacak ve borçlar için mümkün kabul edilmelidir. Vergi Konseyi Taslağı'nda, reeskont uygulaması ihtiyari olmaktan çıkarılıp zorunlu hale getirilmekte; ancak reeskont için gerekli olan senede bağlı olma koşulu yine aranmaktadır.

Öte yandan, senette faiz oranı açıklanmamış ise, TCMB avans faiz oranının kullanılması önerilmektedir. Dolayısıyla, vadeli alacakları peşin değerine indirgeyecek, objektif bir ölçü kabul edilmiş durumdadır. Şu halde, reeskont uygulaması için alacağın senede bağlı olmasını aramanın herhangi bir anlamı bulunmadığı gibi, senetli-senetsiz alacaklar yönünden bu tür bir ayırmada bulunulması, portföyünde senetli borçları ağır basan işletmeleri borçlarını senetsiz olarak yüklenmeye zorlaması dahi söz konusu olabilecektir. Kaldı ki çek, senetten daha yaygın olarak kullanılmaktadır. Ayrıca, böylelikle IFRS'ler ile de uyum sağlanmış olacaktır.

Faktöring ve benzeri finansal kurumların alacakları için reeskont uygulamasına imkan sağlanmalıdır.

Vergi Konseyi Taslağı'nın 281 ve 285. maddelerde yer alan "bankalar ve bankerler ile sigorta şirketleri" ifadesinin, "bankalar, bankerler ve sigorta şirketleri ile benzeri finansal kurumların" şeklinde değiştirilmesi ve böylelikle, faktöring ve forfaiting gibi finansman temini amacıyla faaliyette bulunan ve anılan yönleri itibarıyla maddede sayılanlardan bir farkı bulunmayan kurumların da alacaklarına reeskont uygulama imkanı tanınmalıdır.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

	Böylelikle, IFRS'ler ile de (IAS 18, IFRS 9 ve IAS 39) uyum sağlanmış olacaktır.
<p>VUK 288</p> <p>Hasıl olan veya husulü beklenen fakat miktarı katiyetle kestirilemeyen ve teşebbüs için bir borç mahiyetini arz eden belli bazı zararları karşılamak maksadiyle hesaben ayrılan meblağlara karşılık denir.</p> <p>Karşılıklar mukayyet değerleriyle pasifleştirilmek suretiyle değeriştir.</p> <p>Amortisman kayıtları hakkındaki özel hükümler mahfuzdur.</p>	<p>Karşılık ayrılacak konular yeniden belirlenmeli, TMS kapsamında ayrılan karşılıklar farklılıklar olabildiğince azaltılmalıdır.</p> <p>Başta garanti gider karşılıkları olmak üzere gerçek safi kazancın tespitinde dikkate alınması gereken karşılıkların ayrılabilmesi sağlanmalıdır. Bunun yanında, Bankalarda olduğu gibi Finansman Şirketlerinde de özel karşılık ayrılmasına ve bu karşılığın gider yazılmasına olanak sağlanmalıdır.</p>
<p>VUK Mükerrer Madde 290</p> <p>Finansal kiralama işlemlerinde değerlendirme</p>	<p>Vergi Konseyi Taslağı'nda, finansal kiralama işlemlerine ilişkin öneri uygun olmakla birlikte, finansal kiralama sözleşmesi gereği yapılan değerlemelerden kaynaklanan kur farklarının aktifleştirilmeyeceği, direkt olarak gider yazılacağı hususu, takip eden yıl olarak değil, kıymetin aktifleştirildiği tarihten sonrasına ait kısım itibarıyla olmalıdır.</p> <p>Bu doğrultuda ilgili fıkranın, "Kıymetin aktifleştirildiği tarihten sonraki tarihlerde yabancı paraya dayalı finansal kiralama sözleşmeleri gereği yapılan değerlemelerden kaynaklanan tutarlar aktifleştirilmez." şeklinde değiştirilmesi önerilmektedir.</p>
<p>VUK Mükerrer Madde 298</p> <p>Enflasyon düzeltmesi ve yeniden değerlendirme oranı</p> <p>....</p> <p>Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi</p>	<p>Enflasyon düzeltme farklarının işletmeden çekilmesi veya başka hesaplara aktarılması ile ilgili sınırlama yeniden düzenlenmelidir.</p> <p>Mevcut düzenlemede; tasfiye veya sermaye azaltımı işlemlerinde işlemi gerçekleştiren kurumların özkaynak kalemleri içerisinde pasif kalemlere ilişkin enflasyon düzeltmesi farkları</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

tutulur.

Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.

....

var ise, bu enflasyon farkları sermayeye eklenmiş bile olsa, tasfiye veya sermaye azaltımı sonucu bu enflasyon farklarının şirketten çekildiği kabul edilmektedir. Şirketten çekilen bu tutarlar kurumlar vergisi ve kar dağıtımı stopajına tabi tutulmaktadır.

Sonuç itibarıyla enflasyon düzeltmesi neticesinde oluşan ve aslında kurumlarda var olmayan bir kaynağın vergilendirilmesi söz konusu olmaktadır. Böyle bir nakit şirketlerde bulunmadığından, uygulama şirketlerin tasfiyesini imkânsız hale getiren bir hal almaktadır.

Özellikle tasfiye işlemlerinde enflasyon farklarının bir vergisel sonuç yaratmayacağı yönünde düzenleme yapılması faydalı olacaktır.

Ayrıca, bölünme halinde yapılan sermaye azaltımının ortaklara dağıtım sayılmayacağı da belirtilmelidir.

Belli durumlarda ortaklara vergisi dağıtım da olanaklı hale getirilmelidir. Kriter olarak süre veya işletmenin sermaye ihtiyacı dikkate alınabilir.

VUK 313

İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269'uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edavat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder.

İlgili mevzuat gereğince sözleşme süresinden sonra bedelsiz olarak devlete veya devletçe tensip olunan bir teşekküle veya belediyeye intikali öngörülen amortisman tabi iktisadi kıymetlerden (sözleşme süresinde yenilenmesi gerekenler hariç), sermayenin veya özel maliyet bedellerinin itfası hükümlerine göre amortisman tabi tutulanlar, genel hükümler uyarınca ayrıca amortisman tabi tutulamazlar.

Değeri 50.000.000.- lirayı(*) (402 Sıra No.lu

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Sermaye Piyasası Kuruluna bağlı şirketler Türk Muhasebe Standartlarında yer alan açıklamalar uyarınca amortisman ayırmaktadır.

Ancak bu şirketlerin Vergi Usul Kanunu hükümlerince ayırdığı amortisman gideri farklı olduğundan;

- cari yıl amortisman giderinin tespiti,
- sabit kıymet satış kazancının tespiti,
- gayrimenkul satış kazancı istisnası uygulamasında TMS-VUK farkları problem yaratmaktadır.

Buna göre; amortisman uygulamasında ortaya çıkan bu farkların nasıl dikkate alınacağı veya TMS amortisman kurallarının bu şirketler için (yeni TTK uygulamasına tabi şirketler dahil) geçerli olacağına ilişkin bir düzenleme yapılması faydalı olacaktır.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

<p>V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2011'den itibaren 700, -TL) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 50.000.000.- lirayı (402 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2011'den itibaren 700, -YTL) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır.</p>	<p>Yeni TTK yürürlüğe girdikten sonra, ticari bilançolar için uygulanan amortisman prensipleri ile vergi için uygulanacak prensipler mümkün olduğu kadar eşleştirilse mükellefler için önemli bir kolaylık sağlayacaktır. Sadece gerekli görüldüğü durumda, vergi uygulamasının finansal muhasebe'den ayrıştırılması gerekli görülen kalemler için Maliye Bakanlığı'na yetki verilse ve Bakanlık sadece bu kalemler için bir VUK tebliği çıkarsa uygulama çok sadeleşecektir ve vergi idaresinin de bu alandaki iş yükü azalacaktır.</p>
<p>VUK 315</p> <p>Mükellefler amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa ederler. İlan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınır.</p>	<p>Faydalı ömür dikkate alınarak amortisman tavanı belirlenmeli, bu oranı geçmemek üzere istenen oran kullanılarak sabit kıymetler itfa edilebilmelidir.</p> <p>İşletmelerin diğer işletmelerden veya piyasadan satın aldıkları kullanılmış, yıpranmaya maruz kalmış kıymetlerde, amortisman ayırma sürelerinin yeniden düzenlenmesi gerekmektedir.</p> <p>İktisadi ömrün tespitinde, ilgili kıymetin üretim tarihi, kullanılmaya başlandığı tarih veya diğer işletmelerde amortismanına tabi tutulduğu süreler gibi kriterlerin de gözetilmesi sağlıklı olacaktır.</p>
<p>VUK 317</p> <p>Amortismanına tabi olup:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden; 2) Yeni icatlar dolayısıyla teknik verim ve kıymetleri düşerek tamamen veya kısmen kullanılmaz bir hale gelen; 3) Cebri çalışmalarına tabi tutuldukları için normalden fazla aşınma ve yıpranmaya maruz kalan; <p>Menkul ve gayrimenkullerle haklara, mükelleflerin müracaatları üzerine ve ilgili Bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığınca her işletme için işin mahiyetine göre ayrı ayrı belli edilen "Fevkalade</p>	<p>Prosedürün uzunluğu nedeniyle, fevkalade amortisman talebinin kabul edildiği tarihte çoğunlukla sabit kıymetlerin faydalı önmürleri zaten dolmuş olmakta, bu nedenle fevkalade amortisman uygulaması özellikle amortisman süresi 5-6 yılı geçmeyen sabit kıymetler için fiilen yapılamamaktadır.</p> <p>Farklı bir yöntemle, örneğin değerlendirme şirketlerine, meslek örgütlerine veya YMM'lere aktarılacak yetkiyle, uygulamanın önü açılmalıdır.</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

<p>ekonomik ve teknik amortisman nispetleri" uygulanır.</p>	
<p>VUK 322</p> <p>Kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmayan alacaklar, değersiz alacaktır.</p> <p>Değersiz alacaklar, bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukayyet kıymetleriyle zarara geçirilerek yok edilirler.</p> <p>İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu Madde hükmüne giren değersiz alacakları, gider kaydedilmek suretiyle yok edilirler.</p>	<p>Maddedeki “kanaat verici vesikanın” tanımının güncel ekonomik koşullarda dikkate alınarak geniş bir şekilde yapılmalıdır. İki taraf arasında yapılan sözleşmelerin herhangi bir koşula bağlı olmaksızın kanaat verici vesika olarak kabul edilmesine, ayrıca tek taraflı olarak alacaktan vazgeçilmesi durumunda başka bir vesika aranmamasına yönelik düzenleme yapılmalıdır.</p> <p>Belli bir tutarın altında kalan alacakların bir belgeye gerek olmaksızın değersiz alacak olarak dikkate alınabilmesini sağlayan bir düzenleme yapılması faydalı olacaktır.</p> <p>Ayrıca, hasılat yazılıp yazılmadığına bakılmaksızın “ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame edilmesi ile ilgili tüm alacakların” değersiz alacak kapsamına girebildiği konusunda tereddüt oluşmaması gerekir. Örneğin verilen avansların geri alınamaması durumu gibi.</p> <p>Değersiz alacaklara ilişkin teşvik edici belgeler arasında “aciz vesikaları” vb belgelerin de yer alması gerekmektedir. Bu belgeler her ne kadar uzun vadede kişi/kurumun borcu ödeyemeyeceğini kesin olarak göstermiyor olsa da, bu alacakların tahsil imkanının çok düşük olduğunun da değerlendirilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla acze düşen alacakların tevsikinde mevcut katı hükümlerin revize edilmesi gerekmektedir.</p>
<p>VUK 323</p> <p>Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar; 2) Yapılan protestoya veya yazı ile bir 	<p>İkinci fıkrada yer alan icra takibine değmeyecek kadar küçük olan alacakların güncel ekonomik koşullar dikkate alınarak bir tutar olarak belirlenmesi faydalı olacaktır. Uygulamada tutar bilinmediğinden mükellefler ve inceleme elemanları açısından bu</p>

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

defadan fazla

istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar; şüpheli alacak sayılır.

Yukarıda yazılı şüpheli alacaklar için değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir.

Bu karşılığın hangi alacaklara ait olduğu karşılık hesabında gösterilir. Teminatlı alacaklarda bu karşılık teminattan geri kalan miktara inhisar eder.

Şüpheli alacakların sonradan tahsil edilen miktarları tahsil edildikleri dönemde kar-zarar hesabına intikal ettirilir.

kapsamda neyin kabul edileceği konusunda farklı değerlendirmeler yapılmaktadır. Bu yolla bulunan tutar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle dikkate alınabilir.

Aynı zamanda banka dışı finansal kurumların (Faktoring, Leasing, Mortgage ve Tüketici Finansman) Bankacılık Kanunu ve ilgili

Tebliğleri uyarınca ayırdıkları özel karşılıkların VUK uyarınca ayrılan şüpheli alacak karşılıkları ile aynı nitelikte olduğu yönünde bir düzenleme yapılması yerinde olacaktır.

Banka dışı finansal kurumlarda ayrılan karşılıklar çeşitli nedenlerle (Örneğin; ana para tutarının gelir kaydedilmediği, teminat niteliğinde bir mal bulunduğu gerekçesiyle) gider kaydedilememektedir. Ek olarak finansal kurumlarca ayrılan karşılıkların gider kaydı ile ilgili olarak kurumlar vergisi kanununda da bir değişiklik yapılması süre gelen uygulama farklılıkların önüne geçecektir.

Özü itibariyle finansal kurumların asıl işi para kullandırılması olup, normal bir şirketten tek farkı kullandırdıkları paranın mal yerine geçmesidir.

Finansal kurumlarda para alacak olarak aktif bir hesapta izlenmektedir. Bir üretim şirketinde ise mal bedeli satılan malın maliyeti olarak dikkate alınmakta fatura bedeli gelir yazılmakta ve nette bir finansal kurumda olduğu gibi satış bedeli - mal bedeli (finansal kurumdaki faize isabet eden tutar) neti gelir yazılmaktadır. Ancak normal bir şirkette tüm alacak için şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. fakat finansal kurumlarda ise sadece faiz geliri ve faturalanan alacaklar için karşılık ayrılabilmesine izin verilmektedir.

Aynı zamanda BDDK uygulamaları açısından da ortada bir mal varsa bu mal için teminat oranı belirlenerek alaktan düşülmekte ve teminatsız kısım için karşılık ayrılmaktadır.

Ayrıca, yeni iş modellerinde artık şirketler farklı ürünleri tek bir firmadan bir arada satışını yapabilmektedir. Bu işlemlerde alacakların tahsil edilmemesi riski de kaçınılmaz olarak satışı yapan şirketler nezdinde doğmaktadır.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

	<p>Belirtilen nedenlerle, hasılat yazılıp yazılmadığına bakılmaksızın, kazancın elde edilmesiyle ilgili bütün alacaklar için karşılık ayrılabilir.</p> <p>Şüpheli alacak ayrılmasında dönemsellik ilkesi işletmeleri gereksiz yere vergi idaresi ile karşı karşıya getirmektedir, bir alacağın ne zaman şüpheli hale geldiği ve ne zaman karşılık ayrılacağı konularında finansal raporlama standartlarının (UFRS, TMS vb) geçerli olduğu kabul edilebilir.</p> <p>Özellikle yurtdışı alacaklarda bazen hukuki işlemleri başlatmak bile bir Türk işletmesi için ciddi bir maliyet gerektirdiğinden, olası maliyetleri göz önüne alarak hukuki takip başlatmayan bir işletmenin de şüpheli hale gelen alacağı için karşılık ayrılmasına olanak tanınmalıdır, aksi işletmeler hukuki masraftan kaçınmak için aldıkları bir ticari karar sebebi ile ek vergi maliyeti ile karşı karşıya kalmaktadırlar.</p>
<p>VUK 330</p> <p>Emtia ve zirai mahsul ve hayvan kıymetlerinde vukua gelen zayıat dolayısıyla alınan sigorta tazminatları bunların değerlerinden fazla olursa bu fazlalık kara alınır. İşletme hesabı esasında tutulan defterde bu tazminat hasılat kaydedilir.</p>	<p>Emtia Sigorta tazminatı ile ATİK Sigorta tazminatı arasında uygulamada paralellik sağlanmalıdır.</p> <p>VUK 229'uncu madde uyarınca ATİK için alınan sigorta tazminatı ATİK değerinin üzerinde veya altında ise aradaki fark Kar/Zarara intikal ettirilmekte iken, Emtia açısından değerinden fazla olursa Kar'a, değerinin altında olursa KKEG olarak dikkate alınmaktadır.</p>
<p>VUK 339</p> <p>Vergi ziyasına sebebiyet vermekten veya usulsüzlükten dolayı ceza kesilen ve cezası kesinleşenlere, cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere vergi ziyasında beş, usulsüzlükte iki yıl içinde tekrar ceza kesilmesi durumunda, vergi ziyası cezası yüzde elli, usulsüzlük cezası yüzde yirmibeş oranında artırılmak suretiyle uygulanır.</p>	<p>Tekerrür maddesinin aynı tür fiiller için uygulanmasının ve maddenin uygulanması için belli parasal sınırların belirlenmesinin, bu sınırları aşan bir vergi ziyası olduğu durumda bu sınırı aşan vergi ziyası cezalarına tekerrür maddesinin uygulanması yönünde bir düzenleme yapılmasının faydalı olacağını düşünüyoruz.</p>

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

VUK 344

341'inci maddede yazılı hallerde vergi ziyaına sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyayı cezası kesilir.

Vergi ziyaına 359'uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanır.

Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır.

Vergi ziyayı cezasının inceleme elemanlarının tespit ettiği her türlü hata ve yanılmada versi aslının bir katı olarak uygulanması, üstüne bir de vergi aslı üzerinden piyasa faizi üzerinde bir gecikme faizi alınması ekonomik olarak mükellefleri aşırı bir yük altına sokmaktadır. Her ne kadar söz konusu cezalar daha sonra uzlaşma müessesesi ile indirilse bile bu işlem hem mükelleflere hem de vergi idaresine ek bir iş yükü doğurmaktadır. Kaçakçılık amacı olmayan, hata ve ihmalden kaynaklanan vergi ziyayı tespit edilmesi durumunda sadece piyasa faizinin üstünde bir gecikme faizi alınması bile mükellefi cezalandırıcı bir işlemdir, ilave olarak vergi ziyayı cezası alınması uygulamasının diğer AB ve OECD ülkeleri ile karşılaştırmalı olarak gözden geçirilmesi tavsiye olunur.

Ceza hadleri aşırı derecede yüksektir. Genel bir revizyonla, gelişmiş ülkeler (mesela Almanya) düzeyine çekilmelidir. Ayrıca, maddenin tadil edilmeden önceki şeklindeki "kast" esasına (ceza uygulanabilmesi için kast unsurunun varlığını arayan) geri dönmelidir.

VUK 359/a-1 ve VUK 359/a-2

a)Vergi kanunlarına göre tutulan veya düzenlenen ve saklanma ve ibraz mecburiyeti bulunan;

- 1) Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapanlar, gerçek olmayan veya kayda konu işlemlerle ilgisi bulunmayan kişiler adına hesap açanlar veya defterlere kaydı gereken hesap ve işlemleri vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde tamamen veya kısmen başka defter, belge veya diğer kayıt ortamlarına kaydedenler,
- 2) Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler veya gizleyenler veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar,

Hakkında on sekiz aydan üç yıla kadar hapis cezasına hükmolunur. Varlığı noter tasdik kayıtları veya sair suretlerle sabit olduğu halde,

VUK 359/a-1'in yorumlanmasından, kayıt dışı işlem yapan ama bunu hiçbir belge ve defter ortamında takip etmeyen bir işletmeye kaçakçılık cezası kesilemeyeceği ama bu işlemlerden doğan alacağını el defterine işleyen başka bir işletmenin kaçakçılık suçlaması ile karşı karşıya kalabileceği gibi bir ayrım ortaya çıkıyor.

Bu maddede bilinçli olarak "kayıt dışı" işlem yapan tüm kişi ve kurumların istisnasız olarak "kaçakçılık" tanımı altına girmesi sağlanmalıdır.

Aksi takdirde, işlemlerini kayıtlı yapan ama hatalı belge düzenleyen bir mükellef cezai yaptırıma maruz kalırken hiç bir kayıt tutmayan bir mükellef mahkemede kaçakçılık suçlamasının koşullarının oluşmadığını ve cezanın ortadan kalkması gerektiğini iddia edebilecektir.

VUK 359/a-2: Muhteviyatı itibari ile yanıltıcı belgeyi bilinçli olarak kullananlar ile kendilerine

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili kimselere defter ve belgelerin ibraz edilmemesi, bu fıkra hükmünün uygulanmasında gizleme olarak kabul edilir.

Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibariyle gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belge ise, muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgedir.

b) Vergi kanunları uyarınca tutulan veya düzenlenen ve saklama ve ibraz mecburiyeti bulunan defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar, üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır. Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belge, sahte belgedir.

c) Bu Kanun hükümlerine göre ancak Maliye Bakanlığı ile anlaşması bulunan kişilerin basabileceği belgeleri, Bakanlık ile anlaşması olmadığı halde basanlar veya bilerek kullananlar iki yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır.

371'inci maddedeki pişmanlık şartlarına uygun olarak durumu ilgili makamlara bildirenler hakkında bu madde hükmü uygulanmaz.

Kaçakçılık suçlarını işleyenler hakkında bu maddede yazılı cezaların uygulanması 344'üncü maddede yazılı vergi ziyaı cezasının ayrıca uygulanmasına engel teşkil etmez.

VUK 371

Beyana dayanan vergilerde vergi ziyaı cezasını gerektiren fiilleri işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi hâlinde, haklarında aşağıda yazılı kayıt ve şartlarla vergi ziyaı cezası kesilmez.

bu kapsamda belge teslim edilen ve farkında olmadan kullananların kaçakçılık suçunun uygulaması bakımından ayrıştırılması gerekmektedir.

Pişmanlık ve kendiliğinden beyan birleştirilmeli, pişmanlığın kapsamı genişletilmelidir.

Bu kapsamda beyana dayalı olmayan vergiler de pişmanlıkla beyan edilebilmeli, vergi ziyaının olup olmadığına bakılmamalıdır.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

VUK Ek Madde 1-11

Tarhiyat Sonrası Uzlaşma - Tarhiyat Öncesi Uzlaşma

Tarhiyat Sonrası Uzlaşma kapsamı Tarhiyat Öncesi Uzlaşma kapsamı ile paralel hale getirilmeli ve vergi aslına bağlı olmayan özel ve genel usulsüzlüklerin de kapsama dahil edilmesi sağlanmalıdır.

Uzlaşmanın hukuki sonuçları açıkça düzenlenmeli, uzlaşmada özellikle vergide indirim yapıldığı durumlarda, tarhiyatın tümünün kabul edildiği ve dolayısıyla devreden KDV veya devreden zarar tutarlarının sıfırlandığının kabulü terk edilmelidir. Devreden zarar ve KDV'nin de uzlaşmaya konu edilmesi bu anlamda çözüm olabilir.

VUK 413

Mükellefler, Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan veya bu hususta yetkili kıldığı makamlardan, vergi durumları ve vergi uygulaması bakımından müphem ve tereddüdü mucip gördükleri hususlar hakkında yazı ile izahat isteyebilir. Gelir İdaresi Başkanlığı, kendisinden istenecek izahatı özelge ile cevaplandırabileceği gibi, aynı durumda olan tüm mükellefler bakımından uygulamaya yön vermek ve açıklık getirmek üzere sirküler de yayımlayabilir.

Sirküler ve özalgeler, Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde, Gelir İdaresi Başkanı veya temsil edeceği bir başkan yardımcısının başkanlığında en az üç daire başkanından müteşekkil bir komisyon marifetiyle oluşturulur.

Söz konusu komisyonda oluşturulmuş sirküler veya özalgeler ile konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan bir hususta izahat talebinde bulunulması halinde, komisyon tarafından oluşturulan sirküler veya özalgelere uygun olmak şartıyla Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatı tarafından da özalgeler verilebilir.

Sirküler ve vergi mahremiyetine ilişkin hükümler gözönünde bulundurulmak şartıyla özalgeler, Gelir İdaresi Başkanlığınca internet ortamında yayımlanır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılan

Mükelleflerin mukteza taleplerine belli bir sürede cevap verilmesi zorunluluğu öngörülmelidir.

TÜSİAD
AVRUPA İŞ DÜNYASI
KONFEDERASYONU
BUSINESSEUROPE
ÜYESİDİR

İstanbul
Meşrutiyet Caddesi,
No: 46 Tepebaşı 34420
İstanbul – Türkiye
T +90 (212) 249 19 29
F +90 (212) 249 13 50
E tusiad@tusiad.org

Ankara
İran Caddesi, No: 39/4
Gaziosmanpaşa 06700
Ankara – Türkiye
T +90 (312) 468 10 11
F +90 (312) 428 86 76
E ankoffice@tusiad.org

Brüksel
13, Avenue des Gaulois, 1040
Brussels – Belgium
T +32 (2) 736 40 47
F +32 (2) 736 3993
E bxloffice@tusiad.org

Washington D.C.
1250 24th Street,
N.W. Suite Nr. 300,
Washington D.C. 20037 USA
T +1 (202) 776 77 70
F +1 (202) 776 77 71
E usoffice@tusiad.us

Berlin
Märkisches Ufer, 28
Berlin 10179 Germany
T +49 (30) 288 786 300
F +49(30) 288 786 399
E berlinoffice@tusiad.org

Paris
33, Rue de Galilée 75116
Paris – France
T +33 (1) 44 43 55 35
F +33 (1) 44 43 55 46
E parisoffice@tusiad.org

Pekin
Beijing Lufthansa Centre,
Office C-319, Beijing 100016
P. R. China
T +86 (10) 6462 2066
F +86 (10) 6462 2067
E tusiad.china@euccc.com.cn

www.tusiad.org

yönetmelikle belirlenir.

GENEL ÖNERİLER

Kanunda yeri kalmayan bazı komisyonlar (Takibat komisyonu, zirai kazançlarla ilgili komisyonlar) bazı gereksiz hükümler (tahsis, tekalif, götürü matrahlar vs.) gibi kanun yapısından çıkartılmalıdır.

OECD ilkelerinin en azından ikincil mevzuatın bir unsuru haline getirilmesine çalışılmalıdır.

Vergi Dairelerinin, takdir komisyonlarının, inceleme elemanlarının kasıt veya ihlal ile mükellef hukukunu zedeleyici işlerinden ötürü sorumlulukları düzenlenmelidir.

Gerek 213 sayılı kanun ve gerekse 6183 sayılı kanundaki hükümler sebebiyle mükelleflerin vergi idaresinin kendini güvenceye alma önceliğinden çok ağır sonuçlar doğuran işlemlerle karşı karşıya kalındığı göz önünde tutularak bu konuda mükellef hukukunu koruyacak düzenlemelere şiddetle ihtiyaç vardır.