

## GERÇEK VERGİ REFORMU - VERGİ USUL KANUNU

Ömer Batarođlu YMM

www.denetim.com

Değerli iş adamlarıve Maliye Bakanlığı mensupları,

Vergi toplamak Devlet için hem mecburiyet hem de yükümlülüktür. Aynı şekilde vatandaşlar da müreffeh bir hayat için yeterince vergi vermeye mecburdurlar.

Bu karşılıklı alış ile veriş arasında denge olması, veren vatandaş kadar alan devletin de hassas olması mecburi bir gerekliliktir. Esasen bunu en iyi anlatan Colbert in sözüdür. “Vergileme sanatı kazı bağırtmadan, ondan mümkün olduğunca fazla tüy almaktır.” Maliye bakanı olarak 17. yüzyılda vergilemede göstermek zorunda olduğü hassasiyeti anlatmaktadır.

Vergi kanunlarımızın pek çok yerinde verginin doğru hesaplanması, kontrolü, tahsili, cezalandırılması, mükellef hakları gibikonularda bazen alenen bazen de basit veya gizli olarak Devleti dengesiz şekilde önceleyen, vatandaşa her fırsatta daha fazla vergi hesaplanması sonucuna götüren Adil ve Sosyal Devlet anlayışına hiç uymayan hükümler mevcuttur. Vergi kanunlarımızda yapılan her yeni değişlikle bunların sayısı artmıştır. Son vergi usul kanunu tasarı taslağı da maalesef, Vergi Konseyi tarafından hazırlanmış metne göre çok çok daha katı şekilde karşımıza çıkmıştır. Devletin bu şekil küçük ayrıntılarla lehine durumlar yaratmaya ihtiyacı yoktur. Bu dengesiz ve adaletsizhükümler yerine vergi oranını % 45 e çıkarsanız yine de bu

aziz millet sesini çıkartmaz. Hiç olmazsa yüksek vergi alan adil Devlet olunur. Zor zamanlarda katlanır, refah dönemlerinde ödüllendiriliriz. Vatandaşa güvenmeyen her ayrıntıda kayıp kaçak mücadelesi sürdüren devletimizin, millettten topladığı bilgiler bakımından da rakibi yoktur. Yabancı maliyecileri hayretler içinde bırakmaktayız. Öte yandan toplanan verilerin korunmasında bile devlet kendi memurlarına sorumluluk yüklememiştir!

Değerli iş adamlarımız, siyasi görüşünüz ne olursa olsun, Devletin mali gücü ekonomik yapının kuvvetiyle doğru orantılıdır. Bunun da arkasında mevcut ekonomik sistemimizin temel taşlarını oluşturan hür teşebbüsün siz değerli sahipleri varsınız. Siz Devletin ortaya koyduğu vergilendirme masasının yegane tarafısınız. Masadaki yeriniz Devletten geride veya aşağıda değildir. Devletin vergi alma hakkı varsa, sizin de buna ekonomik sürekliliği sağlamak adına direnme hakkınız vardır. Sizin Devlete ihtiyacınızdan çok Devletin size ihtiyacı vardır. Devlet sizi öldürecek noktaya getiremez, altın yumurtlayan tavuğu kesemez. Sizin masada tartışmak yerine, masayı boş bırakmanızı kabul etmiyorum, edemiyorum. Osmanlı sarayına karşı gizli devalüasyon sebebiyle kazan kaldıran, parayı indirince de susan yeniçeriler kadar bile olamayacak mısınız?

Mevcut iktidara karşı isek çözüme yardımcı olmayacak, iktidara yakın isek yapılan her şeye sessiz mi kalacağız. Elinizdeki kanun taslağını alt düzey memurlara 3 yılda hazırlatan maliyenin dosyayı ortaya atıp diyeceğiniz varsa 15 günde söyleyin yoksa susun demesini nasıl kabul edersiniz. Siz de bu ve benzeri çalışmaları bir araya getirecek bir komisyon kurup, biz de bir sene çalışalım, bizimkisi de budur, bundan başkasını kabul etmeyiz demelisiniz. Siz iş adamları örgütleri, siz aynı zamanda hukuku çiğnemenen esnaf, işçi ve fakir milletin adil şekilde vergilendirilmesini de, muhasebenize vekil ettiğiniz sırdasınız mali müşavirlerinizin yok sayılan haklarını, üstlerine yüklenen haksız sorumluluklarını da çözebileceksiniz. Bu maliye mantalitesinin vergiden muaf tuttuğu kira geliri, yıllık 3800 aylık 316 TL iken, aldığınız kosgeb ve teşvikleri gözünüzden geçirin.

Sizden bir vatandaş olarak rica ediyorum, 50 yıl sonra toptan yenilenmek üzere ele alınan Gelir vergisi ile

Vergi Usul Kanunu tasarı taslaklarının reformsuz ve dengesiz haliyleve oldu bittiyle kanunlaşmasına seyirci kalmayınız. Bir daha dokunamazsınız bu kanunlara... Zaten dokunula dokunula bu hale geldi. Kanun Prof. Fritz Neumark ın yazdığı ilk hali ile gelecek olsa hemen imzalarım.Lütfen kanunları derleme ve toplama çalışmasını REFORM çalışmasına çevirin. Son söz sizindir. Bu konuyu konuşmanın tek adresi doğrudan CUMHURBAŞKANLIğI dır. Sayın Mehmet Şimşek, Naci Ağbal ve Ahmet Seyid Baş butaslakların sahibi ve yazarıdırlar. Kıyasen daha adil bir uygulama olan Vergi Konseyini devrede dışı bırakan bu kadroya müracaat etmeyiniz, medet ummayınız.

Aşağıda yazılı eleştirilerin, 2 katı daha temel veya ayrıntı eleştiri gelir, kdv ve tahsilat kanunu (6183) için hazır durumdadır. Kanunlar bir şeklide meclisten geçtikten sonra kamuoyuna kitap olarak sunulacak projemiz belki bütün partilerin programına girecek ve bu saçmalıkları yazanlar kadar seyredenler de mahcup olacaktır.

Ömer Batarođlu  
Yeminli Mali Müşavir  
Eski Maliye Müfettişi Muavini  
[www.denetim.com](http://www.denetim.com)

**KIRMIZI** NOTLAR KALDIRILMASI GEREKEN HÜKÜMLERİ  
**YEŞİL** NOTLAR İLAVE EDİLMESİ GEREKEN HÜKÜMLERİ  
**MAVİ** NOTLAR REFORM TEKLİFLERİMİZİ

Anlatır.

Sıra no	Tasarıdaki şekli	Önerilen şekli
1	<p><b>Yorum ve ispat</b></p> <p><b>MADDE 5</b></p> <p>(3) Vergi kanunları hükümlerinin dolanılması, olması gereken vergi yükümlülüğünün dışında kalınması veya vergi yükümlülüğünün lehe etki doğuracak şekilde planlanması gibi yöntemlerle vergiyi doğuran olay veya bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin gizlenmesi veya değiştirilmesine yönelik muamelenin vergi yükümlülüğüne yönelik etkisi dikkate alınmaz. Bu muamelenin hukuken geçerli olması, bir sicile tescil edilmesi ya da resmî şekle tabi olması bu sonucu değiştirmez.</p> <p>(5) Vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetiyle bu maddedeki diğer hükümlere uygun olarak</p>	<p><b>Yorum ve ispat</b></p> <p><b>MADDE 5</b></p> <p>(5) 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. (Mevcut Kanun metni.)</p> <p>(6) Vergi kanunlarında ve alt mevzuatta mükellefe hak ve sorumluluklar yükleyen şartların mükellef lehine değişmesi halinde, tamamlanmamış tüm işlemler için yeni hükümler uygulanır.</p>

	<p>yapılan bir tespit veya tarhiyatın iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymadığının veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmadığını mükellef tarafından iddia olunması hâlinde ispat külfeti kendisine aittir.</p> <p>(6) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.</p>	
<p><b>GEREKÇE</b> –5- Mevcut VUK’un 3/B maddesinde ve Tasarının 5/2 maddesinde yer alan “Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olması” prensibi, Tasarıya yeni eklenen 5/3 maddesinde amaçlanan sınırlamayı zaten etkin bir şekilde sağlamaktadır.</p> <p>Bunun daha ötesine gidilerek, vergi planlaması vurgusuyla bir takım işlemlerin muvazaa kapsamında değerlendirilmesi şeklinde subjektif yorumlara baz olabilecek böyle bir düzenleme yapılması, mükelleflerin yasal sınırlar içerisinde yaptığı vergi hukukuna aykırı sayılmayacak birçok işlemin Müfettişlerce sırf bu hüküm dayanak gösterilerek eleştiri konusu yapılmasına ve çok sayıda gereksiz ihtilaf oluşmasına sebebiyet verebilecektir. Özellikle bu fıkra aynı maddenin 5. fıkrası ile birlikte ele alındığında, mükellef açısından tek kelime ile felaket bir durum ortaya çıkacaktır. Bu nedenle, objektif kriterlere dayanmayan, insiyatifi tamamen idareye bırakan, mükellefin haklarını ortadan kaldıran bu maddenin tasarıdan çıkarılması ve mevcut 3. maddedeki hükmün devam etmesinde fayda vardır. Mükellef ile müfettişin iddialarını ispat külfetindeki eşitliğin bozulması, müfettişlerin iddialarını ispatlamak külfetinden kurtarılması hukukun gerilemesidir. Bunun kabulü mümkün değildir.</p> <p>6- BAKANLIĞA BOLCA VERİLEN ESAS DÜZENLEME YETKİLERİ HUKUKSUZDUR. Bu konuda bakanlığa yetki vermeye hiç gerek yoktur. Hukukun temel kavramlarının konu edildiği bu ve</p>		

benzerimaddelerde Bakanlık usul düzenlemeye bile yetkili olamaz. Nitekim eski kanunda böyle bir yetki yoktur. Esasen bakanlığa verilen esas düzenleme yetkisi anayasaya aykırıdır. Bu yetki maliye bakanlığına öylesine bolca verilmiştir ki, saymaya gücümüz yetmemektedir. Direkt verilen yetki VUK da 39, KDV de 17 yerde serdedilmiştir, dolaylı ve birlikte olanlar hariç. Bu yetki milli eğitim temel kanununda sadece Okul Aile Birlikleri hakkında Milli Eğitim Bakanlığına esas düzenleme yetkisi verilmiş, MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞINA ise sadece bir konuda o da paralı askerlik konusunda USUL yetkisi verilmiştir. Garibim MSB ye verilmiş esas düzenleme yetkisi hiç yok. Eski askerlik şubesi başkanı ve okul aile birliği başkanı olarak yazdım. Herkes ben vergiden anlamam derse iş buraya kadar gelir, memurlara kalır... Kar hesabını iyi yapan iş adamlarının ben vergiden anlamam demesinden nefret ediyorum.

6 - yeni- Hukukun temel ilkelerinden olan cezalarda lehde değişimden vatandaşın yararlandırılıp, aleyhteki değişimlerden korunması... Bu ne kadar doğal bir hukuk ise, vergi mevzuatında hesapta usulde ortaya konulan şartların mükellef lehine değişmesi halinde de tamamlanmamış işlemler için yeni hükümlerden vatandaşların yararlandırılması doğaldır. Esasen işleri tamamlanmış eski mağdurların da haklarının iadesi gerekse de bu kadar ileri gitmemiz an için mümkün değildir.

2	<b>Vergi kesenlerin sorumluluğu</b>  <b>MADDE 14</b>  (4) Bakanlar Kurulu, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına, ödeme yapan veya ödemeye aracılık edenlerin vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunluluğu bulunup bulunmamasına, ödemenin konusunun mal veya hizmet alım	
---	---	--

	<p>satımı olup olmamasına, ödeme yapılanın bu tutarı vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapmamasına bakılmaksızın, vergiye tâbi işlemlere taraf veya aracı olanları kesinti yaptırmaya ve verginin ödenmesinden sorumlu tutmaya, sorumluluğun kapsamını belirlemeye, iş grupları, iş neveleri, sektörler ve emtia grupları itibarıyla, vergiye tabi işlemle ilgili, vergi kanunlarında belirtilen alt ve üst limitler arasında olmak şartıyla, farklı kesinti oranları tespit etmeye yetkilidir.</p> <p>(5) Bu madde kapsamındaki sorumluluğa ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.</p>	
<p><b>GEREKÇE</b> -Vergi kanunlarında gerek duyulan hallerde kesinti yapılmasını sağlayan hükümler düzenlenmektedir. Burada kanunlar üstü, konu ve sebep belirlemesi olmaksızın tevkifat düzenlenmesi ve sorumluluklar yüklenmesi gereksiz ve hukuksuzdur. Bu tür hükümler gelir ve katma değer vergisi gibi kanunlarında zaten mevcuttur. Vergi konseyinin taslağına sonradan ilave edilen bu uzun cümle yersizdir. Böyle bir kanun maddesi ancak savaş hallerinde hızlı karar alınmasını sağlamak amacıyla iş görebilir. O vakit bu maddenin de ona göre tanzimi gerekir. Sadece tevkifat düzenleyip, sorumluluk yüklemeyi tertip eden bu hüküm yersizdir.</p>		

<p><b>3</b></p>	<p><b>Dolaylı vergilerde sorumluluk</b></p> <p><b>MADDE 15-(1)</b> Mal teslimi ve hizmet ifası dolayısıyla işlem bedeli veya miktarı üzerinden hesaplanması gereken vergiyi beyan edip ödemek mecburiyeti bulunanların, bu yükümlülüğü yerine getirmemeleri hâlinde verginin ödenmesinden, alım ve satıma taraf olanlar, hizmetten yararlananlar ve aralarında <b>doğrudan veya hısımlık nedeniyle ya da sermaye,</b> organizasyon veya yönetimine katılmak veya menfaat sağlamak suretiyle dolaylı olarak ilişkide bulunduğu tespit olunanlar müteselsilen sorumludur.Aksine bir hüküm olmamak şartıyla bu fıkra da belirtilen müteselsil sorumluluk nihai tüketiciler için söz konusu değildir.</p> <p>(2) Bu madde kapsamındaki sorumluluğa ilişkin usul <b>ve esaslar</b> Maliye Bakanlığınca belirlenir.</p>	<p><b>Kırmızı kelimeler çıkarılacaktır.</b></p>
<p><b>GEREKÇE</b> -işleme taraf olmadığı halde yalnızca aralarında doğrudan veya hısımlık nedeniyle dolaylı ilişki bulunduğu tespit olunanlara da vergiyi beyan etmeyen ve ödemeyen mükelleflerin yerine getirmediikleri yükümlülükleri nedeniyle müteselsil sorumluluk yüklemek, vergi sorumluluğunun kapsamını çok büyük ölçülerde genişleten, bir mükellefin ortakları, iştirakleri, akrabaları gibi saymakla bitmeyecek sayıda kişi</p>		



ve/veya kurumu haberdar dahi olmadıkları bir duruma ilişkin cezalandırmak anlamına gelecektir. İlaveten özellikle holding şirketlerinin iştiraklerinin dolaylı vergilerinden sorumlu olmasını doğurur ki ayrı tüzel kişilikler olan bu şirketlerin işleme taraf bile değilken bu tür sorumluluklarla karşı karşıya bırakılmaları büyük haksızlıktır. Suçların şahsiliği ilkesine de açıkça aykırıdır.

<b>4</b>	<b>Mali Tatil</b> <b>Mali tatilin uygulanma süresi</b> <b>MADDE 24- (1) Her yıl yirmi günü aşmamak üzere malî tatil uygulanır.</b>	<b>Mali Tatil</b> <b>Mali Tatil Esasları</b> <b>Madde 24- (1) Her yılın 1-31 temmuz tarihleri arası mali tatildir.</b> <b>Bu kanun gereğince e-fatura düzenleme mecburiyeti limitinin iki katını aşan mükellefler dışındaki mükellefler için Mali tatil süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimler müteakip ay içinde verilmesi gereken beyanname ve bildirimlerle birleştirilir.</b>
----------	--	--

**GEREKÇE-** İşleri öteleyip sıkıştıran ve tatil sonunu zehir eden tatil uygulaması amacına ulaşmamıştır. Mali tatil yasalaşmadan öncede müşavirler için en uygun tatil süresi temmuz ayının ilk 10 günü idi. Değişen bir şey olmamıştır. KDV için evrak toplanması ve işlenmesi için 10 günlük süre (6 iş günü) yeterli olmadığından 24-10= ortalama 14 temmuz civarında tatil sona ermektedir. Limit altı kalan şirketler için beyannamelerin birleştirilmesi maliye açısından bir külfet teşkil etmeyeceği gibi, limitin üstünde kalan şirketlerin 3-4 veya daha fazla sayıda muhasebe personeli yaz ayları içinde işlerini aksatmadan nöbetleşe

**tatillerini gerçekleştirebilirler. Maliyenin vergi tahsilatı kaybına da sebebiyet verilmemiş olur. Devlet memurlarının ve işçilerin yasal olarak sahip olduğu aylık uzun süre kullanımlı tatil hakkı müşavirlere de tanınmış olur.**

**GEREKÇE -**

**5**

**Mali tatil nedeniyle işlemeyen süreler**

**MADDE 26-** (2) Tatil süresince, incelemelere ve iade taleplerine yönelik olanlar **hariç** bilgi isteme talepleri ile vergi ve ceza ihbarnameleri, mükelleflere, vergi ve ceza sorumlularına bildirilmez. Ancak tatil süresi içinde gerçekleşen tebligat işlemlerinde süre, malî tatilin son gününden itibaren işlemeye başlar.

**Mali tatil nedeniyle işlemeyen süreler**

**MADDE 26-** (2) Tatil süresince, incelemelere ve iade taleplerine yönelik olanlar **dahil** bilgi isteme talepleri ile vergi ve ceza ihbarnameleri, mükelleflere, vergi ve ceza sorumlularına bildirilmez. Ancak tatil süresi içinde gerçekleşen tebligat işlemlerinde süre, malî tatilin son gününden itibaren işlemeye başlar.

**GEREKÇE -** Vergi incelemesi gibi mali müşavirleri doğrudan külfet altına sokan işlemlere tatil süresince ara verilmemesi müşavirlerin zaten yetersiz olan tatil hakkının doğrudan iptali anlamına gelmektedir.

**GEREKÇE -**

6	<b>Tahakkuk fişi esası</b>  <b>MADDE 36 (2) Gelir İdaresi Başkanlığı,</b> tahakkuk fişinin içeriğinde yer alan bilgileri belirlemeye yetkilidir.	<b>Tahakkuk fişi esası</b>  <b>MADDE 36 (2) Maliye Bakanlığı,</b> tahakkuk fişinin içeriğinde yer alan bilgileri belirlemeye yetkilidir.
<b>GEREKÇE</b> - Memurlar tarafından idare edilen ve siyasi sorumluluğu olmayan bakanlığa bağlı bir özerk yönetimin daha önce Kanunla belirlenmiş ayrıntıları üzerinde Usul ve esas belirlemeye yetkili olması siyaset bilimine ve hukukuna doğrudan tezat teşkil eder. Böyle bir tercih diktatöryal yapılarda bile önerilmez, memurlar baş üstüne oturtulmaz.		
7	<b>Beyannamenin elektronik ortamda gönderilmesi</b>  <b>MADDE 39MADDE 39 (2) Gelir İdaresi Başkanlığı,</b> bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.	<b>Beyannamenin elektronik ortamda gönderilmesi</b>  <b>MADDE 39MADDE 39 (2) Maliye Bakanlığı,</b> bu maddenin uygulanmasına ilişkin usulleri belirlemeye yetkilidir.
<b>GEREKÇE</b> - Yukarıdaki gerekçe ile aynı.		
8	<b>Beyanname verme ve ödeme sürelerinde</b>	<b>Beyanname verme ve ödeme</b>

	<p><b>yetki</b></p> <p><b>MADDE 40-</b>(1) Maliye Bakanlığı, beyanname verme ve ödeme sürelerinin son gününü, kanuni süresinden itibaren bir ayı, Gelir İdaresi Başkanlığı, bildirimlerin son gününü, kanuni süresinden itibaren on beş günü geçmeyecek şekilde yeniden belirlemeye yetkilidir.</p> <p>(2) Bu yetki, bölgeler, iller, ilçeler veya sektörler ile iş kolları ya da mükellef grupları itibarıyla da kullanılabilir.</p>	<p><b>sürelerindeki yetki</b></p> <p><b>MADDE 40-</b>(1) Maliye Bakanlığı beyan ve ödeme sürelerini ile bildirimlerin verilme sürelerini bir ayı geçmemek üzere yeniden belirleyebilir. <b>Ancak resmi ve dini tatil günlerinin son günü ile yerine getirilecek yükümlüğün vadesi arasında 3 iş günü ve daha az süre kalmış olması halinde yükümlülük vadeleri tatil süresi toplamı kadar uzar. Bakanlık uzama halini 15 gün öncesinden sirküler ile bildirir.</b></p> <p>(2) Bu yetki, bölgeler, iller, ilçeler veya sektörler ile iş kolları ya da mükellef grupları itibarıyla da kullanılabilir.</p>
<p><b>GEREKÇE</b> - Mükellef adına işlem yapan mali müşavirlerin işlerini yapabilmelerinde en önemli sorun işlerin tatil günlerine denk gelmesi, çalışacak iş günü sayısının azalması ve yaşanacak sıkışıklık sonucunda bir uzatma olup olmayacağı belirsizliğidir. Maliye bakanlığı maalesef bu tür uzatmaları son 3-4 saat içinde ilan ederek adeta meslektaş ile dalga geçmiş, gizli açık büyük tepkiler almıştır. Meslektaşın huzurla çalışmasına imkan verecek yukarıdaki ek hükmün kanun metnine işlenmesi hayati önem taşıyacak ve mükellef ile meslektaşın kanuna uyumunu ciddi şekilde etkileyecektir. Yetersiz ve veya belirsiz sürede yapılmaya çalışılan beyan ve bildirimlerde hata oranının da ciddi şekilde artacağı da aşikardır. Uzun tatil süreleri para yönetimini de aksatmakta, vergilerin ödenmesini de sıkıntıya sokmaktadır. Beyan konusundaki uzatma hassasiyeti ödemelere de gösterilmelidir.</p>		

<p><b>9</b></p>	<p><b>beyannamelerinin imzalanması ve gönderilmesinde yetki</b></p> <p><b>MADDE 41</b></p> <p>(2) Birinci fıkra hükümlerine göre beyannameyi imzalayan meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyana bağlı olarak tarh edilecek vergi, kesilecek ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilensorumlu tutulur.</p>	<p><b>beyannamelerinin imzalanması ve tasdik edilmesinde sorumluluk</b></p> <p><b>MADDE 41</b></p> <p>(2) Birinci fıkra hükümlerine göre beyannameyi imzalayan meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyana bağlı olarak tarh edilecek verginin % 5 si oranında ve sözleşmede yazılı yıllık gelirinin 1 katını aşmamak üzere vergi ziyayı cezasıyla cezalandırılır.</p> <p>Yeminli mali müşavirlere, tasdik raporlarında yer alan bilgilerin <u>doğru olmamasından</u> dolayı ortaya çıkan vergi ziyana bağlı olarak tarh edilecek verginin % 15 i kadar (yıllık ücretlerinin 3 katını aşmamak üzere) vergi ziyayı cezası kesilir.</p> <p>Rapor okuma komisyonları tarafından onaylanan sorumluluk raporları meslektaşın bağlı olduğu vergi dairesi mıntikasındaki sulh ceza mahkemesine sevk edilir.</p>
-----------------	---	---

		<p>a-Yargıda iki yönlü kararların mevcut olduğu</p> <p>b-Hakkında diğer mükellefler tarafından alınmış özelgeler dışında mevzuat bulunmayan,</p> <p>c- Maliyenin son 10 yılda görüş değiştirdiği</p> <p>d- Sorumluluğun mükellef tarafından yazılı olarak üstlenildiği (ilgili evrak üzerine veya noter aracılığıyla)</p> <p>e- Kanunda açıkça yazılmamış konularda</p> <p>f- Aynı işlem için çelişen kanunların varlığı halinde</p> <p>g-Ödenecek vergi miktarını % 20 kadar artırmayan vergi farkları hakkında mahkemeye sevk işlemi yapılmaz.</p> <p>Mahkeme kusur sorumluluğu ilkelerini uygulayarak sorumluluk oran ve miktarını karara bağlar. Mahkeme sevk şartlarını öncelikle değerlendirir. Mahkeme kararları üç hakimle verilir.</p> <p>Mahkemenin karar verdiği konuda disiplin soruşturması yapılmaz.</p>
--	--	--

		<p>(7) Mükellef ile sözleşme düzenleyen meslek mensubu hakkında sözleşmenin tarafı mükellef için sınırlı olmak üzere bu kanunun vergi mahremiyeti hükümleri uygulanmaz. Meslek mensubu sözleşme düzenlediği mükellefi için uzlaşma ve pişmanlık halleri dışında her nevi mükellef lehine eylem ve işlemi vekalet aranmaksızın yerine getirebilir, dosya ve ödeme bilgisi alabilir.</p>
<p><b>GEREKÇE</b> - Müteselsil sorumluluk, suç ile elde edilen nemanın paylaşılması halinde sözkonusu olabilir. Kusura dayanmayan sorumluluk şekli dünyanın hiçbir yerinde kalmamıştır. Mükellefin ücretli vekili durumundaki mali müşavirlerin, kaçan vergilerin paydaşı gibi görülmesi kabul edilemez. Vekalet hukukunun gereği, bazı konularda mali müşavirin Asil kişinin görüşlerine itibar etmesini gerekir. Özellikle vergi teorisinde tartışmalı konularda vekil asilin tercihine uymak zorundadır. Gider yazılması hakkında açıklık olmayan konularda veya hayatımıza yeni giren konularda mali müşavirin mükellef karşısında direnmesi mümkün değildir. Ötesini işini kaybetmektir. 100 bin meslektaşın iş kavgası ettiği bir dünyada insanların işlerini kolayca kaybetmeye razı olmalarını kabul edemeyiz. Alenen maddi delillerle iştirak suçu işlenmedikçe mali müşavirlere vergi aslı ile orantılı ceza verilmesi zulümden başka bir şey değildir.</p> <p><b>Cezalara mahkemenin karar vermesi:</b></p> <p><b>Bir meslektaşın suça iştirak fiili işlemesi halinde alacağı cezalar</b></p> <p><b>1- Hapis cezası</b></p>		

**2- Meslekten men cezası**

**3- Vergi cezası**

**4- Mükellefin vergi vs. teselsül cezası**

**Bir kere bu kadar ağır ceza nerede görülmüş, parasını al, işinden kov, hapse at... Yuhlar olsun... iştirak hali olmasa nesi eksik, meslekten men yok, yine aynı. Bu kadar ağır cezalandırmanın bilirkişisi, savcısı ve hakimi de aynı kişi: MÜFETTİŞ. Hayır böyle bir şeyin mantığı olamaz. Mal ve iş canın yongasıdır. Hapis cezasını mahkeme veriyorsa para ve işten men cezasını da mahkeme vermelidir. Ayrıca bu cezalardan teselsülün kaldırılması, vergi cezasının maaşının bir katını geçmemesi, hapis veya meslekten men cezalarından sadece birinin verilmesi gerekir. Adalete göre**

Her ikmal tarhiyatta odalarda veya mahkemelerde işlem yapılması mantıklı olmadığı gibi meslektaşı, oda ve mahkemeleri gereksiz meşgaleden kurtaracaktır. Tartışmalı hiçbir konu mahkemeye sevk edilmemelidir.

7- Meslek mensubu gereksiz vekalet ibrazı külfetinden kurtarılmalıdır.

**10**

**Yeminli mali müşavir tasdik raporları**

**MADDE 42**

**(2) Birinci fıkraya hükümlerine göre tasdik raporunu düzenleyen yeminli mali müşavirler düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin doğru olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyana bağlı olarak tarh edilecek vergi, kesilecek ceza ve gecikme faizlerinden**

Bu sorumluluk önceki maddede düzenlendiğinden kaldırılacaktır.



	<p>mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulur.</p>	<p>(5)Bu kanunda yazılı usul, yetki ve sorumluluk hükümlerine tabi olmaları kaydıyla, SPK, KGK, BDDK, EPDK mevzuatı gereğince UFRS standartlarına göre düzenlenen bağımsız denetim raporlarında açılacak ticari bilançodan mali bilançoya geçiş bölümünde kurumlar vergisi matrahının önemli hatadan ari şekilde doğru hesaplandığının tespit ve taahhüt edilmesi halinde ayrıca tam tasdik raporu aranmaz.</p>
<p><b>GEREKÇE</b> - “Bize göre, tasdik doğru olmaması halinde YMM lere yaptırım olarak öngörülen müteselsil sorumluluk, zaten akla ve Anayasaya aykırı. Olması gereken sorumluluk, kusur sorumluluğu. Biraz daha ileri gidelim. Cezaların şahsiliği ilkesi, bir Anayasal ilke. Borçlar hukukunda düzenlenen müteselsil sorumluluk müessesesi, Anayasal ilkenin önüne geçemez... Bu nedenle YMM müteselsilen sorumlu tutulamaz.” Dr. Bumin Doğrusöz Referans 19.01.2009</p> <p>5- Tam tasdik ve Bağımsız Denetim raporları gerektiğinde birleşik olarak verilebilmelidir.</p>		
<b>11</b>	<p><b>Beyanname ve bildirimlerde yetki</b></p> <p><b>MADDE 43-</b> (1) Bakanlar Kurulu, vergi kanunlarındaki hükümlerle bağlı kalmaksızın beyanname, bildirim, form ve benzerlerinin şekil, muhteva ve eklerini belirlemeye, bunları birleştirmeye, toplulaştırmaya</p>	<p><i>iptal</i></p>

**GEREKÇE** - Yasama ve yürütme erklerinin hukuktaki yerine uyumlu olarak yazılmamış kanun maddesinin hiçbir hükmü yoktur. Bakanlar Kurulu kanunlara aykırı usul ve şekiller geliştiremez. Kaldırılmalıdır.

<b>12</b>	<p><b>Re'sen vergi tarhı</b></p> <p><b>MADDE 45</b></p> <p>2-c) Bu Kanuna göre tutulması mecburi olan defterlerin hepsi veya bir kısmının tutulmamış veya tasdik ettirilmemiş olması veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara herhangi bir sebeple ibraz edilmemesi,</p> <p>2-d) Bu Kanunun 41 incimaddesi uyarınca 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına imzalattırma mecburiyeti getirilen beyanname ve ekleri imzalattırılmazsa veya bu Kanunun 42 nci maddesi uyarınca tasdik kapsamına alınan konularda yeminli mali müşavir tasdik raporu aynı maddede belirtilen sürede ibraz edilmezse.</p>	<p><b>Re'sen vergi tarhı</b></p> <p><b>MADDE 45</b></p> <p>2-c) Bu Kanuna göre tutulması mecburi olan yevmiye defterinin tutulmamış veya tasdik ettirilmemiş olması veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara herhangi bir sebeple ibraz edilmemesi,</p> <p>2-e) Vergi kanunlarına göre işe başlamanın belirtileri olarak hükme bağlanan haller gerçekleştiği halde mükellefiyet tesis ettirmeyerek, vergi idaresinin itilâı dışında kayıt dışı ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak</p>
-----------	---	---

		suretiyle vergi ziyana sebebiyet verilmesi
<b>GEREKÇE -</b> <p>2c-Tutulması gereken bazı ikincil defterlerin tutulmamasının re’sen takdir sebebi olabilmesi tehlikeli bir durumdur. En önemli defter olan yevmiye defteri için aynı hüküm korunabilir.</p> <p>2d- Beyannamelerin imzalanmaması ve rapor ibraz edilememesi hallerinin resen tarh sebebi sayılması ağır bir hükümdür. İmza ve Raporun tamamlanması uyarısından sonra tekraren yerine getirilmemesi halinde mükellefin ilgili olduğu haktan yararlandırılmaması ve iki kat özel usulsüzlük cezası kesilmesi daha adil olacaktır.</p> <p>2e- Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi idaresinin itilâı dışında kayıt dışı ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyana sebebiyet verilmesi re’sen takdir sebepleri arasında sayılmalıdır. Ancak mükellefiyet tesisinin gerekip gerekmediğinin tartışmalı olduğu pek çok konu vardır. Yenileri de çıkabilir. Yorum farklılıkları sebebiyle mükellefleri böyle ağır bir cezayla çarptırılmaları riski göze alınmamalı, işletme kurduğuna ilişkin alametleri olanlar müstesna.</p>		
<b>13</b>	<b>Re’sen vergi tarhı</b>  <b>MADDE 45 - (6)</b> Vergi matrahının tamamen veya kısmen maddi delillere veya kanuni ölçülere dayanılarak tespitine imkan bulunmayan hallerde, vergi müfettişleri veya	<b><i>Kırmızı yazılı kelimeler kaldırılmalıdır.</i></b>

<p>vergi müfettiş yardımcılarınca re'sen tarhiyat önerilebilmesi, matrah veya matrah farkının bu Kanunun 50 nci maddesinin ikincifikrasında yer alan takdir komisyonu tarafından tespit edilmesine bağlıdır. Vergi müfettişleri veya vergi müfettiş yardımcıları, yaptıkları inceleme sırasında re'sen vergi tarhını gerektirir matrah, matrah veya vergi farkı ya da haksız iade tutarı tespit etmesi durumunda, re'sen vergi tarhını gerektirir nedenler ile elde ettikleri her türlü bilgi, belge ve diğer bulgular <b>bu Kanunun 50 nci maddesinin ikincifikrasına göre kurulan</b> takdir komisyonuna gönderilir. Takdir komisyonunca alınan takdir kararının vergi müfettişleri veya vergi müfettiş yardımcılarınınbağlı olduğu birime aktarılmasını müteakip, düzenlenecek vergi inceleme raporu bu Kanunun 104 üncü maddesinin dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan esaslar çerçevesinde değerlendirilmek üzere rapor değerlendirme komisyonlarına tevdi edilir.</p>	
<p><b>GEREKÇE</b> -Sadece müfettişlerce oluşturulan takdir komisyonunun takdir özelliği yoktur. Takdir komisyonunda objektiflik ancak memur olmayan kişilerin önemli katılımlarının sağlanmasıyla mümkün</p>	

olabilir. Hiç bir sivil üyenin katılmadığı takdir görüşmelerinde mükellef hakkının yeterince korunamayacağı endişesini taşımaktayız.

<b>14</b>	<b>İhbarname esası</b>  <b>MADDE 47-(1)</b> İkmalen, re’sen ve bu Kanunun 46 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında idarece tarh edilen vergiler “İhbarname” ile ilgililere tebliğ edilir. İhbarnamele tarhiyatın dayanağı olan vergi inceleme raporu, takdir kararı veya yoklama fişi eklenir.	<b>İhbarname esası</b>  <b>MADDE 47-(1)</b> İkmalen, re’sen ve bu Kanunun 46 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında idarece tarh edilen vergiler “İhbarname” ile ilgililere tebliğ edilir. İhbarnamele tarhiyatın dayanağı olan vergi inceleme raporu, <b>raporda atıf yapılan dayanak olan diğer vergi inceleme raporları</b> , takdir kararı veya yoklama fişi eklenir.
<b>GEREKÇE</b> - Bir müfettişin diğer bir müfettişin tespit ve değerlendirmelerini raporuna dahil etmesi halinde, bu raporun da vergi ve ceza ihbarnamesine eklenmelidir. Bu raporun tarh evrakına eklenmemesi delilsiz suçlama sayılır. Adil devlete yakışmaz.		
<b>15</b>	<b>Takdir kararları ve takdir kararlarının tevdii</b>  <b>MADDE 48-(1)</b> Takdir komisyonunca belli edilen matrah, matrah veya vergi farkı ya da <b>haksız iade tutarı</b> takdir kararına	<b>Kırmızı yazılı kelimeler kaldırılmalıdır.</b>

	bağlanır.	
<b>GEREKÇE</b> - Haksız iade belli konularda tezahür eder ve rakamı bellidir. Rakamı hesaplanamayan konularda iade tutarı kararı verilemez. Müfettişlerin hesaplayamadıkları veya ispatlayamadıkları iade tutarından vazgeçmeleri gerekir.		
16	<b>MADDE 50-</b>  (2) Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesindeki takdir komisyonları; grup başkanı veya görevlendireceği vergi müfettişinin başkanlığı altında, ilgili grup başkanlığında görevli iki vergi müfettişi üyeden kurulur.	iptal
<b>GEREKÇE</b> - Yeni icat: tek müfettişin takdir yetkisini alınmış, ekip halinde müfettişlere verilmiş. Kimi kandırdık, neyi kazandık! Bu şekilde oluşan takdir komisyonu mükellef haklarını korumaz. Anayasanın emrettiği dengeli ve adil vergilendirmeyi tehlikeye atacak yapıdadır, özel sektörden ve uzman kişilerden herhangi bir katılım yoktur. Bu komisyon adil vergileme için adı konulan TAKDİR yetkisi kullanacak yapıda değildir.Kazınıp atılmalıdır metinden.		

<b>17</b>	<b>Görev ve yetkiler</b>  <b>MADDE 53-</b> (1) Bu Kanununun 50 nci maddesinin birinci fıkrasına göre kurulan takdir komisyonlarının görev ve yetkileri aşağıdaki gibidir.  c) Mükellefin önceden beyan ettiği bir matraha ait olan takdir işlerinde, mükellefin beyanından daha düşük matrah takdir edemez.	(d) Beyana dayalı vergiler için yapılacak matrah takdirleri hakkında mükellefe bilgi verilmesi zorunludur.
<b>GEREKÇE -</b>  Takdir işlemi bir matrahın doğru olarak tespit edilebilmesi için konulmuş bir mekanizmadır. Mükellefçe beyan edilen tutarın asgari takdir tutarı olarak belirlenmesi, matrahın fiiliyatta daha az iken, yüksek ve haksız tespit edilmesine sebebiyet verecektir. Bu da verginin gerçek olmayan matrah üzerinden alınmasına neden olacaktır.		
<b>18</b>	<b>Yemin</b>  <b>MADDE 54-</b> (1) Takdir komisyonlarına memurların dışında seçilen üyeler, görevlerine başlamadan önce aşağıdaki yemin metnini	

	<p>imzalamak suretiyle yemin etmiş sayılır.</p> <p>“Komisyonda çalışacağım süre zarfında tam manasıyla vicdan ve kanaatim icaplarına tabi kalacağıma; hiçbir sebep ve tesir altında adaletten ve doğruluktan ayrılmayacağıma, gerek Devlet gerek mükellef haklarını bir tutacağıma, takdirlerde herhangi bir tarafa temayül suretiyle görevimi kötüye kullanmayacağıma namusum üzerine yemin ederim.”</p>	
<p><b>GEREKÇE</b> - Müfettişlerin etmedikleri ve edemeyecekleri yeminin sivillere mecburen ettirilmesi ve bu yemine aykırı gelenlerin görevi kötüye kullanmış olacakları sivillerden çok müfettişler için ağır bir töhmettir. Müfettişler görev yaparken devlet tarafına temayül ederlerse görevlerini kötüye mi kullanıyor olacaklardır. Bu kirli kelimelerin yemin metninden çıkarılması gerekir. Yeminde bu kadar ayrıntı için önce devletin müfettişlere şu emri vermesi ve 6183 S. Kanunun neden se haciz mevzuunda geçen, Haciz Md 62 – son “Tahsil dairesi alacaklı amme idaresi ile borçlunun menfaatlerini mümkün olduğu kadar telif etmekle mükelleftir.” Hükmünün tarafların menfaatlerini birleştirici kısmını yemin metnine dahil etmesi gerekir.</p>		
<b>19</b>	<p><b>Tebliğ yapılacak kimseler</b></p> <p><b>MADDE 59-(1)</b> Tebliğ mükelleflere, bunların kanuni temsilcilerine, umumi</p>	<p><b>Tebliğ yapılacak kimseler</b></p> <p><b>MADDE 59-(1)</b> Tebliğ mükelleflere, bunların kanuni temsilcilerine, umumi vekillerine</p>



<p>vekillerine veya vergi cezası kesilenlere yapılır.</p> <p>(5) Kara, deniz, hava ve jandarma eratına yapılacak tebliğler kıta komutanı veya birim amiri gibi en yakın üst vasıtasıyla yapılır. Bu evrakı derhal tebliğ olunacak kimseye vermediği takdirde üst, bu durumun tebliğ belgesinde yazılı olması şartıyla, tazminle mahkûm olur. (Bu cihetin tebliğ evrakında yazılı olması şarttır.)</p>	<p>veya vergi cezası kesilenlere yapılır. Tasfiye işlemlerinin tamamlanmasından sonra, tasfiye dönemi öncesine ilişkin tebligatlar ile iflası kapanmamış mükelleflerin iflas öncesi döneme ilişkin tebligatları ilgili dönemlerdeki kanuni temsilcilere yapılır.</p> <p>(5) Kara, deniz, hava ve jandarma eratına yapılacak tebliğler, eranın askerlik hizmetinin sona erdiği gün tebliğ edilir ve 10 gün sonra hüküm ifade eder. Tebligat görevini ihmal edenler özel usulsüzlük cezasının iki katı ile cezalandırılır. Bu cihetin tebliğ evrakında yazılı olması şarttır. Tebligatın ertelenmesi süresince tarh, tahakkuk ve tahsil zamanaşımı durur.</p> <p>Alternatif olarak:</p> <p>(5) Kara, deniz, hava ve jandarma eratına yapılacak tebliğler kıta komutanı veya birim amiri gibi en yakın üst vasıtasıyla yapılır. Tebligat görevini ihmal edenler özel usulsüzlük cezasının iki katı ile cezalandırılır. Bu cihetin tebliğ evrakında yazılı olması şarttır. Mevcut metin.</p>
---	--

**GEREKÇE – 1** Tasfiye ve iflas halindeki şirketlere sonradan yapılacak tebligatlardaki belirsizlik giderilmelidir. İflas masası başkanlarının şirketi temsile yetkisi yoktur. Bu kişilerin masa menfaatini korumaktan başka bir amacı olmadığından kabul ettikleri tebligatlar karşısında şirketi koruyacak hak arayışlarında yetersiz kaldıkları, ortaklarla temasa geçemedikleri, vergi davaları için gerekli basit harçları dahi yatırmaktan dava dilekçesi yazmaktan imtina ettikleri malumdur. Vergi konseyinin de teklifinde mevcut olan bu talebin kanun metnine eklenmesi şarttır.

5- Adalet herkese lazımdır. Eski taslaktaki insanîyet namına yapılan hatırlatmanın kanun metninden çıkarılmasındaki mantığı anlayamadık. Komutanların maliye uzmanı olması mı gerekir. Kutsal bildiğimiz askerlik hizmeti arasında yapılacak tebligat için askerin yapabileceği ne vardır. düzeltme, indirim, uzlaşma, dava açma işlerini kim nasıl yapacak, nasıl karar verecek. Ayrıca bir erin karşılaşılabileceği vergi ne olabilir ki, askerlik ortasında bile yakasına yapışılır ve komutana da uyarısız belirsiz ceza kesilir... Bu kanun taslağını yazan komutanlara hiç ceza verilip verilmediğini verilecekse ne cezası verileceğini hiç mi düşünmedi.

20

**Müteselsil sorumluluğu bulunanların bilgilendirilmesi**

**MADDE 61-(1)** Mükellefe veya ceza muhatabına tebliğ edilen vergi ve ceza ihbarnamesinin bir örneği, vergi ve cezanın ödenmesinden müteselsil sorumluluğu bulunan kişilerin, ihbarnamenin düzenlendiği tarih itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığında kayıtlı elektronik posta adreslerine de bilgi amacıyla gönderilir.

*Bu madde kanun metnindeki tüm müteselsil sorumluluklarla birlikte kaldırılacaktır.*

<p>(2) Bu bilgilendirme, müteselsil sorumluluğu bulunan kişiye bu Kanunun ödeme şartıyla tahakkuktan vazgeçme, uzlaşma, ceza indirimini veyadava açma talebinde bulunma gibi ancak mükellef tarafından kullanılacak hakları vermez.</p> <p>(3) Bilgilendirmenin bu kişilere ulaşmaması, ilgili kanunlarda düzenlenen ödeme sorumluluğunu kaldırmaz.</p> <p>(4) Gelir İdaresi Başkanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</p>	
<p><b>GEREKÇE - neresi doğru ki... Bu kanundaki müteselsil sorumlulukların tamamı hukuksuzdur. Suç kişiseldir, başkalarının hataları ile kimse cezalandırılmaz. Özellikle yoğun ticari ilişki içerisinde az tanınan kişilerle yürütülen faaliyetler için müteselsil sorumluluklar üretmek suçların şahsiliği ve adalet kavramıyla örtüşmez. Yüzde bir kar etmek için çabalayan esnafın % 18 lik vergiden sorumlu tutulması, suçluya ortak edilmesi kabul edilemez. KDV iadesinden Yüzde 1-8 ücret alan YMM nin Yüzde 100 den ve ceza faizlerden sorumlu tutulması (Yüzde 200-400 gibi) izah edilemez. Vergi konseyinin 2011 tarihli VUK tasarısında YMM ye uygulanabilecek ceza, 100 bin lirayı aşmamak üzere SADECE verginin % 5 ile sınırlı idi. 30 yıllık uygulamanın sonucunda Konseyde varılan fikir birliği ile maliyenin fikirlerinin bu kadar ters düşmesi kabul edilemez. Ayakları yere basmayan maliyecilik</b></p>	

**ancak böyle olur.**

**Tasarıdaki maddede müteselsil sorumluluk taşıyanın nasıl ellerinin kollarının bağlandığı anlatılmaktadır. Bir de sorumluluk konusunda memurların yetkilendirilmesi hukukun dibidir. Akıl mantık dumura uğramıştır. Sadece bilgi veriliyor tarh aşamasında, o zamana kadar ödeme problemleri ortaklar mallarını kaçırmış olacaktırlar. Bilgi edindikten sonra mali müşavirlerin mallarını kaçırma şansı yoktur. Bilgi verilirse daha iyi olur, hiç olmazsa müşavir mutlu mesut yaşar aniden gelir bela.. çaresizce 2 yıl önce gelmesinin sıkıntıdan başka faydası yoktur. HABER VERİLMESİ İLLA Kİ GEREKLİDİR, AMA İNCELEME BAŞLADIĞINDA OLMALI, BİTTİĞİNDE DEĞİL. Basiretsiz mükellefin tercih ve yetersizlikleri müşaviri neden gereksiz yere sorumluluğa düşürsün. Varsa iyi niyetiniz mükellefi incelemeye alırken haber verin sorumluluk ortağına. Sıkı savunmadan mı çekiniliyor.**

21

**Tebliğ evrakının teslimi**

**MADDE 65**

(2) Muhatap imza edecek kadar yazı bilmez veya herhangi bir sebeple imza edemeyecek durumda bulunursa sol elinin başparmağı, **bu parmağın bulunmaması hâlinde aynı elinin diğer bir parmağı, sol eli yoksa sağ elinin başparmağı ve bu parmağı da mevcut değilse diğer parmaklarından biri** bastırılmak suretiyle tebliğ yapılır.

(4) Tebliğin bu Kanunun 63 üncü maddesinin

tasarıdan kırmızı yazılı cümleler çıkarılmalıdır.

(4) Tebliğin bu Kanunun 63 üncü maddesinin

<p>birincifikrasının (a) ve (b) bentlerinde sayılan işyeri adreslerinde yapıldığı hallerde, tebliğ yapılacak kişinin bu adreste bulunamaması halinde (bulunamama hali o adresten geçici ayrılmaları da kapsar), bu durum, tebliği yapacak olan tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek tebliğ evrakı, gönderildiği idareye iade edilir. Bu durumda bu Kanunun 63 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre işlem yapılır.</p> <p>(5) Tebliğin bu Kanunun 63 üncü maddesinin birincifikrasının (c) bendinde sayılan adreste yapıldığı hallerde, tebliğ yapılacak kişinin adresinde bulunamaması durumunda (bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar), tebliğ evrakının, gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapıya yapıştırılır. Bu durum, tebliği yapacak olan tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek tebliğ evrakı, gönderildiği idareye iade edilir. Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren on beş gün içerisinde muhatabı tarafından alınması hâlinde alındığı günde, bu</p>	<p>birincifikrasının (a),(b) ve (c) bentlerinde sayılan ev ve işyeri adreslerinde yapıldığı hallerde, tebliğ yapılacak kişinin bu adreste bulunamaması halinde (bulunamama hali o adresten geçici ayrılmaları da kapsar), bu durum, tebliği yapacak olan tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek tebliğ evrakı, gönderildiği idareye iade edilir. Bu durumda bu Kanunun 63 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre işlem yapılır.</p>
--	--

	süre içerisinde alınmaması hâlinde ise on beşinci günde tebliğ yapılmış sayılır.	
<b>GEREKÇE</b> -Ev adreslerine yapılacak tebligatın gerçekleşmemesi halinde muhtara pusula bırakılmasını izleyen onbeşinci gün tebliğin gerçekleşmiş olması büyük sakıncalar üretebilir. Kişinin eve hiç dönmeme, uzun süre yazlıkta veya memleketinde yaşamaları gibi sıklıkla karşılaşılabilecek hallerde tebligat hükümleri bir kıyım makinesine dönebilecektir. Ayrıca parmakları eksik olanlara ne şekilde tebligat yapılacağı, çok yetkili bakanlığımızın yetki maddeleriyle halledilebilirdi.		
<b>GEREKÇE -</b>		
22	<b>Elektronik ortamda tebliğ</b>  <b>MADDE 69-</b>  (2) Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen <b>beşinci</b> günün sonunda yapılmış sayılır.	<b>Elektronik ortamda tebliğ</b>  <b>MADDE 69-</b>  (2) Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen <b>on beşinci</b> günün sonunda yapılmış sayılır.

<p><b>GEREKÇE</b> - Süre çok kısa... Bu süreyi koyanlar 6183 sayılı kanunda çok sayıda dava açma süresinin 7 gün olduğunu bilmiyorlar galiba. Bir home ofis çalışan yalnız ihracatçı Çine gitse oradan Singapur'a geçse, geldiğinde hakkını kaybetmiş vaziyette bulacak kendini. Aslında 6183 sayılı kanunda geçen tüm sürelerin 15 gün olarak değiştirilmesi de en uygun çözüm yolu olarak görünmektedir. Az sayıda mükellefin bulunduğu 1950 li yıllarda hızlı tahsilat için bütün süreler 7 gün olarak belirlenmiş, hatta mahkemelere bile 7 günde karar verme yükümlülüğü getirilmişti. Bu komik kanunun da bir an evvel elden geçmesi, en azından hak düşürücü sürelerin makul ve standart süreye çevrilmesi gerekir. 6183 manifestosu gayrimenkul haczinde takıldı. Hukuku mu uygulamayı mı yoksa ikisini birden mi kaldırmalı karar veremedim. Memur ve amirler farklı konuşuyor.</p>		
<b>23</b>	<p><b>Gecikme faizi ve iadelerde faiz</b></p> <p><b>MADDE 76-</b> (2) Gecikme faizi 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen <b>gecikme zammı</b> oranında uygulanır. Gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri dikkate alınmaz.</p> <p>(7) Mükelleflere bu Kanunun 84 üncü maddesi hükümlerine göre red ve iade edilen vergiler;</p> <p>a) Fazla veya yersiz olarak tahsil edilmiş ise fazla veya yersiz tahsilatın mükelleften kaynaklanması hâlinde düzeltmeye dair müracaat tarihinden, diğer hallerde verginin</p>	<p><b>Gecikme faizi ve iadelerde faiz</b></p> <p><b>MADDE 76-</b> (2) Gecikme faizi 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen <b>tecil faizi</b> oranında uygulanır. Gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri dikkate alınmaz.</p> <p>(7) Mükelleflere bu Kanunun 84 üncü maddesi hükümlerine göre red ve iade edilen vergiler <b>ile gecikme zammı</b>;</p> <p>a) Fazla veya yersiz olarak tahsil edilmiş ise fazla veya yersiz tahsilatın mükelleften kaynaklanması hâlinde düzeltmeye dair müracaat</p>

<p>tahsili tarihinden, düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar,</p> <p>b) Vergi kanunları uyarınca iadesi gerekiyor ise; ilgili mevzuatı gereğince mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden <b>üç</b> ay içinde iade edilmemesi hâlinde, bu tutarlara <b>üç</b> aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar</p> <p>geçen süre için, aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen <b>tecil faizi</b> oranında hesaplanan faiz ile birlikte geri verilir.</p>	<p>tarihinden, diğer hallerde verginin tahsili tarihinden, düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar, <b>tecil faizi</b> oranında hesaplanan,</p> <p>b) Vergi kanunları uyarınca iadesi gerekiyor ise; ilgili mevzuatı gereğince mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden <b>bir</b> ay içinde iade edilmemesi hâlinde, bu tutarlara <b>bir</b> aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar <b>gecikme zammı</b> oranında hesaplanan</p> <p>faiz ile birlikte geri verilir.</p>
---	--

**GEREKÇE** - Gecikme faizi oranının, gecikme zammı oranı ile aynı olması kanunun konuluş amacına terstir. Kısaca vergi incelemesi ve vergi yargılaması süresinde işleyen faizi anlatan gecikme faizinin normal gecikme zammından daha düşük olması gerekir. Çünkü bu sürenin belirleyicisi mükellef değildir. İncelemenin ve yargılamanın kaç ay ve yıl olacağına hiçbir dahli yoktur. Gecikme faizi hukuku 1980 li yılların başında masum bir hali korumak için yasalarımıza konulmasına rağmen bürokrasinin iradesiyle daha ilk günden bugüne kadar gecikme zammı oranı ile aynı uygulanagelmıştır. Öyle ki, bürokrasi artık oranı dahi kanun



yoluyla gecikme zammıyla eşitlemeyi sabitlemeyi teklif edebilmiştir. Ne yapsınlar tecrübesiz memurlar öyle görmüşler, uygulamışlar 30 yıl... Olması gereken piyasa faizine en yakın orandır. Yi-üfe oranı olabileceği gibi yoğun kullanılan tecil faizinin burada kullanılması daha uygun olacaktır. Kısaca gecikme zammı dururken, gecikme faizi tanımını kanuna koyan MECLİS İRADESİ yıllardır ifsad edilmiştir. Artık buna son verelim...

Yahu madem gecikme zammı ile aynı oran olmasını buyurdunuz, kaldırın o zaman gecikme faizi maddelerini, dönün 1982 öncesine, eski gecikme zammı hukuku da bu halleri faizsiz bırakmıyordu zahir.

7- Devletin alırken gecikme zammı, iade ederken tecil faizi uygulaması Adaletsizliktir. İşlemiş ve ödenmiş gecikme zamlarının faiz uygulaması dışında bırakılması doğru değildir.

24	Zamanaşımı süreleri	Tarih ve tahakkuk zamanaşımı süreleri
	<p><b>MADDE 78-(1)</b> Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak <b>beş</b> yıl içinde tarih ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar.</p> <p><b>(2)</b> Matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması zamanaşımını durdurur. Duran zamanaşımı komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren kaldığı yerden işlemeye devam eder. Ancak işlemeyen süre bir yıldan fazla olamaz. Ancak, bu Kanunun 50 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre kurulan takdir</p>	<p><b>MADDE 78-(1)</b> Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak <b>dört</b> yıl içinde tarih ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar.</p> <p><b>(2)</b> Tarih ve tebliğ edildikten 4 yıl içinde tahakkuk ettirilemeyen vergiler tahakkuk zamanaşımına uğrar.</p>

	<p>komisyonuna başvurulması zamanaşımını durdurmaz.</p> <p>(3) Şarta bağlı istisna veya muafiyet uygulamaları sonucu kısmen veya tamamen alınmayan vergilere ilişkin zamanaşımı süresi, istisna veya muafiyet şartlarının ihlâl edildiği tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren başlar.</p>	<p>(3)- Zarar, indirim ve istisnalarda tarh zamanaşımı süresi bunların olduğu beyan dönemlerini takip eden yıldan başlar.</p>
<p><b>GEREKÇE</b> - 1- Vergi sistemimiz beyan esasına dayanır. Ancak bu tanım kitaplarda kalmıştır. Genel yetki maddelerinden alınan yetkilerle çıkarılan tebliğlerle vergilendirme usulümüz GÖZETİM USULÜNE dönüştürülmüştür. Buna yönelik olarak sorumlulukların da düzeltilmesi ve ceza, tehdit ve yükümlülüklerin azaltılması gerekir. Yetki-Sorumluluk dengesi yanında az bilinen TAAHHÜD - CEZA dengesi vardır. Bu dengenin de korunması gerekir. Baştan itibaren izlenip inceleniyorsak, maliyeden gizlimiz kalmadıysa, neden defter ibraz edemeyeni hapse atar, zamanaşımını hatırlanamayacak yıllara uzatırız ki.</p> <p>2- Takdir komisyonuna sevk işleminin zamanaşımını durdurması hakkındaki hüküm Anayasa Mahkememizce "mükellefin haberi olmadığı iç işlem" sebebiyle Anayasaya OYBİRLİĞİYLE aykırı bulunmuştur. Hükümet tarafından yeniden hazırlanan ve bir yıl ile sınırlayan kanun da yine aynı gerekçeyle anayasaya aykırı olmasına ve bu konuda VERGİ KONSEYİ tasarısında da zamanaşımının durdurulmasının kaldırılmasına rağmen eski kanunda ısrar edilmesi anlaşılmalıdır.</p> <p>3- Hukukumuzda tahakkuk zamanaşımı yoktur. Esasen zamanaşımı hiç yoktur. Maliye sadece inceleme fırsatı bulamadığı mükellefleri zamanaşımından yararlandırmaktadır. Biz de buna tarh zamanaşımı diyoruz. Bu süre 5 yıldır, 4 yıla indirilmelidir. İnceleme fırsatı bulduğu her konuyu sonuçlandırmasına süre ne olursa</p>		

olsun kimse engel olamamaktadır. Tebliğ edilmiş vergi için düzeltme ve mahkeme 10 yıllar sürse de zamanaşımı asla söz konusu olmamaktadır. Bu sebeple hukukumuza tahakkuk zamanaşımı da getirilmeli işlem her nerede olursa olsun tarh ve tebliğ edilmiş vergi ve cezalar tarhiyat tebligatının 30 ncu gününden sonraki ilave 4 yıl sonunda tahakkuk zamanaşımına uğratılmalı ve mükellef huzur bulmalıdır. DEVLETİ ÇARESİZ BIRAKMAYAN ZAMANAŞIMI ZAMANAŞIMI DEĞİLDİR. Sistem şu: 4 yıl tarh, 4 yıl tahakkuk, 4 yıl tahsilat... bitirilemeyen her aşamada tam kurtuluş...

4- Zarar ve istisnalarda yararlanılan yıl uygulaması defter ve belgelerin çok uzun süreler ibraz mecburiyeti getirmekte, hesap verilebilirliği de ciddi anlamda zorlaştırmaktadır. Bir zarar 5 yıl kullanıldığında, ilaveten 5 yıl sonra zaman aşımına uğrayacaksa inceleme süresi 10 yıla çıkmakta, eski yatırım indirimi veya yeni indirimli kurumlar gibi sınırsız istisnalarda süre nereye çıkar bilinemez. Zamanaşımı indirim, istisna ve zararın yaşandığı yıldan başlamalı... Vergi konseyi de bu fikirdedir.

25	<b>Ödeme şartı ile tahakkuktan vazgeçme</b> <b>MADDE 81-(1)</b> İhbarname esasına göre tarh olunan vergi ve bunlara ilişkin kesilen cezaların; a) Dava açma süresi içerisinde yazılı başvuruda bulunmak, b) Dava açmamak,	<b>Ödeme şartı ile tahakkuktan vazgeçme</b> <b>MADDE 81-(1)</b> İhbarname esasına göre tarh olunan vergi ve bunlara ilişkin kesilen cezaların; a) Dava açma süresi içerisinde yazılı başvuruda bulunmak, b) Dava açmamak,
----	--	--

<p>c) Yazılı başvuruda bulunmadan önce davadan vazgeçmek,</p> <p>ç) Tarh edilen verginin en az %90'ı ile kesilen cezanın %30'unu dava açma süresini takip eden bir ay içerisinde ödemek</p> <p>şartıyla tarh edilen vergi ile kesilen cezanın kalan tutarının tahakkukundan vazgeçilir.</p> <p>(2) Bir vergi aslına bağlı olunmaksızın kesilen cezalar hakkında da birinci fıkra hükmü uygulanır.</p> <p>(3) Bu madde hükmünden yararlananlar, bu Kanunun ceza indirim ve uzlaşma hükümlerinden yararlanamaz.</p> <p><b>(4) Bu Kanunun 282 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılan fiilleri işleyenler bu madde hükümlerinden yararlanamaz.</b></p> <p>(5) Bu maddede belirtilen şartlara uyulmaması hâlinde, tahakkukundan vazgeçilen vergi ve cezalar gecikme faizi ile birlikte dava açma süresinin son günü tarihi</p>	<p>c) Yazılı başvuruda bulunmadan önce davadan vazgeçmek,</p> <p>ç) Tarh edilen verginin en az %90'ı ile kesilen cezanın %30'unu dava açma süresini takip eden <u>bir ay içerisinde ödemek veya verginin %95 ile cezanın % 35 ini 12 ay içinde aylık olarak ödemek</u></p>
--	--

	<p>itibarıyla tahakkuk ettirilir.</p> <p>(6) Bu madde hükümlerine göre ödenen vergi ve cezanın iadesi yapılmaz.</p> <p>(7) Bakanlar Kurulu, birinci fıkrada yazılı %90 oranını %60'a kadar, %30 oranını %10'a kadar indirmeye ve tekrar kanuni oranına çıkartmaya yetkilidir.</p> <p>(8) Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</p>	
<p><b>GEREKÇE</b> - 1- Uzlaşmaya bir ay içinde ödeme şartı getirmek bu maddeyi tamamen işlevsiz hale getirecektir. indirim oranlarının 5 er puan daha artırılmış alternatifine 12 taksitli ödeme planını dahil etmek sonuç verecektir.</p> <p>4- numaralı bend sebebiyle bir kısım kişilerin yeterince yüksek ceza almalarına rağmen uzlaşmadan yararlandırılmaması ile ilave şekilde cezalandırılmaları söz konusudur. Uzlaşma maddesinde ilave ceza mantıksız ve eşitliğe aykırıdır. % 100 ceza alanı % 10 a indir, % 300 ceza alanı orada tut. Fark 30 kat, karar veren müfettiş... Koşuşturmalar mahkemeye. Mükellefi bitirici cezalandırma akıl dışıdır. Uzlaşmadan usulünce yararlandırılması gerekir. 4 nolu bend kaldırılmalıdır.</p>		

	<p><b>Hesap hataları</b></p> <p><b>MADDE 83-(1) Hesap hataları şunlardır.</b></p> <p>a) Matrah hataları: Vergilendirme ile ilgili beyanname, tahakkuk fişi, ihbarname ve kararlarda matraha ait rakamların, istisna veya indirimlerin eksik veya fazla gösterilmiş veya hesaplanmış olmasıdır.</p> <p>b) Vergi tutarında hatalar: Vergi oran ve tarifelerinin yanlış uygulanması, mahsupların, indirimlerin yapılmamış veya yanlış yapılmış olması, (a) bendinde yazılı belgelerde verginin eksik veya fazla hesaplanmış veya gösterilmiş olmasıdır.</p> <p>c) Verginin mükerrer olması: Aynı vergi kanununun uygulanmasında belli bir vergilendirme dönemi için aynı matrah üzerinden bir defadan fazla vergi istenmesi veya alınmasıdır.</p> <p><b>Vergilendirme hataları</b></p>	<p>Bu maddeler kaldırılacaktır.</p>
--	---	-------------------------------------

<p><b>MADDE 84-(1) Vergilendirme hataları şunlardır.</b></p> <p>a) Mükellefin şahsında hata: Bir verginin asıl borçlusu yerine başka bir kişiden istenmesi veya alınmasıdır.</p> <p>b) Mükellefiyette hata: Açık olarak vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf bulunan kimselerden vergi istenmesi veya alınmasıdır.</p> <p>c) Mevzuda hata: Açık olarak vergi mevzuuna girmeyen veya vergiden müstesna bulunan gelir, servet, madde, kıymet, evrak ve işlemler üzerinden vergi istenmesi veya alınmasıdır.</p> <p>ç) Vergilendirme veya muafiyet döneminde hata: Aranan verginin ilgili bulunduğu vergilendirme döneminin yanlış gösterilmiş veya süre itibarıyla eksik veya fazla hesaplanmış olmasıdır.</p>	
<p><b>GEREKÇE - Vergi hatalarının net bir şekilde sayılması sebebiyle burada öngörülemeyen yoruma müteallik</b></p>	

hatalar yargı mercilerince düzeltme kapsamı dışında tutulmaktadır. Halbuki dengeli vergilendirmeye mani olan her türlü hata düzeltilebilir olmalıdır. Bunun için hataların tanımlanması değil, tanımlanmaması gerekir.

“Bu nedenle genellikle hak kaybına yol açan VUK düzenlemeleri yerine, çözümü genel idare hukukuna bırakmak, kanımca daha yerinde olacak ve adil çözümler sağlayacaktır. Düzeltme talebi reddedilenlerin konuyu yargıya taşımaları ile oluşan vergi ihtilaflarında, konunun her iki kanunda farklı usul ve süre koşulları ile düzenlenmiş olması dolayısıyla oluşan ve hangi düzenlemenin nasıl uygulanacağı, sürelerin nasıl hesaplanacağı konularındaki içtihat karmaşası da böylece ortadan kalkacaktır.” Dr. Bumin Doğrusöz

26

### Düzeltilme yetkisi ve reddiyat

#### MADDE 86

(2) Hatalar düzeltme fişine dayanılarak düzeltilir. Hatanın mükellef aleyhine yapılmış olması hâlinde, fazla vergi aynı fişe dayanılarak terkin ve tahsil olunmuş ise mükellefe reddolunur. Düzeltme fişinin bir örneği, reddedilecek tutarla başvuracağı birim ve başvuru süresi belirtilmek suretiyle mükellefe tebliğ edilir. **Mükellef tebliğ tarihinden başlayarak bir yıl içinde parasını geri almak üzere başvurmadığı takdirde hakkı sakıt olur.**

### Düzeltilme yetkisi ve reddiyat

#### MADDE 86

(2) Hatalar düzeltme fişine dayanılarak düzeltilir. Hatanın mükellef aleyhine yapılmış olması hâlinde, fazla vergi aynı fişe dayanılarak terkin ve tahsil olunmuş ise mükellefe reddolunur. Düzeltme fişinin bir örneği, reddedilecek tutarla başvuracağı birim ve başvuru süresi belirtilmek suretiyle mükellefe tebliğ edilir. **Mükellef tebliğ tarihinden başlayarak tarh zamanasını süresi içinde parasını geri almak üzere başvurmadığı takdirde hakkı sakıt olur.**



**GEREKÇE** - Alırken 5 yıl verirken 1 yıl olmaz. Devlete adalet yakıştır. Yasal kuruluş olan Vergi Konseyinin bu konudaki teklifleri çok mu çağdaş bulundu..

27

**Yoklama fişi**

**MADDE 96**

(2) Yoklama fişi, nezdinde yoklama yapılan veya yetkili adamı tarafından elektronik imza araçlarıyla imzalanarak veya yoklama fişini temsil eden ve yoklama fişi içeriğinin değiştirilemeyeceğini güvence altına alan benzersiz bir kodun üzerine yazıldığı, şekil ve içeriği Gelir İdaresi Başkanlığınca belirlenen bir formun tarih yazılmak suretiyle imzalanmasıyla kayıt altına alınır.

(3) Nezdinde yoklama yapılan veya yetkili adamı bulunmazsa veya imzadan imtina ederlerse **bu durum ikinci fıkrada belirtildiği şekilde kayıt altına alınır.**

(3) Nezdinde yoklama yapılan veya yetkili adamı bulunmazsa veya imzadan imtina ederlerse **keyfiyet fişe yazılır ve yoklama fişi polis, jandarma, muhtar ve ihtiyar meclisi üyelerinden birine veya 20 den fazla bağımsız bölüme sahip sitelerin yöneticilerine imzalatılır.**

**GEREKÇE** - Maliye memurlarının dışında başka amirlere bağlı memurlar ile bağımsız kişilerin imzalı tespiti ile yoklama evrakı bağımsız evrak hükmüne kavuşur. Aksi halde yoklama tutanağı maliyenin iç evrakı

haline dönüşür, hiçbir hüküm ifade etmez. Memurların kendi kendilerine işlem yapmaları tehlikesini doğurur ki, bu hal vergilemeye büyük bir şüphe ve gölge düşürür. Anayasaya ve insan haklarına aykırıdır.

28	<b>VERGİ İNCELEMELERİ</b> <b>Maksat</b> <b>MADDE 98-</b> <p>(2) İncelemeye yetkili olanlar tarafından gerekli görüldüğü takdirde inceleme, işletmeye dâhil iktisadi kıymetlerin fiilî envanterinin yapılmasını ve beyannamelerde gösterilmesi gereken unsurların incelenmesini de kapsayabilir. İncelemeye yetkili olanlarca, görevlerini yerine getirirken özel veya teknik bilgiye ihtiyaç duyulan hallerde bilirkişiye başvurulabilir. <b>Maliye Bakanlığı bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</b></p>	<b>VERGİ İNCELEMELERİ</b> <b>Maksat</b> <b>MADDE 98</b> <p>(2) ... <b>Adliye ve Maliye Bakanlıkları bilirkişilerin görev ve çalışma dair müşterek yönetmelik yayınlarlar.</b></p>
----	---	--

**GEREKÇE** -Bilirkişilerin seçilip görevlendirilmelerine dair bir yönetmelik çıkarılmalıdır. Konunun tebliğle düzenlenmesi yetersiz ve tek yanlı olacaktır.

29	<b>İnceleme zamanı</b>  <b>MADDE 102-</b> (3) Önceden inceleme yapılmış veya matrahın re'sen takdir edilmiş olması yeniden inceleme yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline mani değildir.	<b>İnceleme zamanı</b>  <b>MADDE 102-</b> (3) Önceden inceleme yapılmış veya matrahın re'sen takdir edilmiş olması yeniden inceleme yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline mani değildir. <b>vergi incelemelerine en geç tarh zamanaşımının dolmasına 3 ay kala başlanılabılır. İki tam yıl geçmedikçe aynı dönem ve aynı vergi türü hakkında ikinci inceleme yapılamaz.</b>
<b>GEREKÇE - İNCELEME ZAMANI</b> son hafta ve aylara kalmamalıdır. vergi incelemeleri tarh zamanaşımına 3 ay kalana kadar BAŞLAYABİLMELİDİR. Mükellef, alt firmalar, resmi kurumlar, yurtdışından teyid alınması gibi önemli konular sebebiyle incelemenin sağlıklı olarak tamamlanması veya mükellefin kendi hakkını koruyabilecek şekilde sağlıklı delil toplayabilmesi için en az 6 ay gereklidir. Vergi Dairesi müdürünün takdir komisyonu vasıtasıyla uyguladığı haksız tarhiyata açtığı davayı kazanan mükellefe aynı yılın kdv yükümlülüğü için 3 ayrı vergi incelemesi daha yapılmıştır. Sonuç: 0 Defterdar ziyareti yaptığım tek konu ve durdurulamayan incelemeler...		
30	<b>İncelemenin yapılacağı yer</b>  <b>MADDE 103-</b> (1) Vergi incelemeleri, incelemeye tabi olanın iş yerinde <b>veya</b>	<b>İncelemenin yapılacağı yer</b>  <b>MADDE 103-</b> (1) Vergi incelemeleri, <b>esas itibariyle</b> incelemeye tabi olanın iş yerinde

	dairede yapılır.	yapılır. İş yerinde yapılacak ilk tespitle uygun olmadığı belirlenmesi halinde müfettiş makamında inceleme yapılır.  (4) Dönemin muhasebe ve tasdikinden sorumlu SMMM ve YMM lere, incelemenin başladığına dair bilgi, başlama tarihinden en geç 3 günde iadeli taahhütlü posta ile bildirilir. Bildirimde bu kanunun tebliğ hükümleri uygulanır. Mali meslek mensuplarının, bilgilendirmesi tebliğ edilemeyen incelemelere ilişkin sorumlulukları olmaz.
--	------------------	---

**GEREKÇE** - Esas olan işyeri olmalı. Müfettiş mükellefin para kazanma ortamını ve ahvalini görmelidir. Mevcut kanunda esas olan işyerinde incelemedir hükmüne rağmen 2016 tarihli bir incelemede ısrarlarımıza rağmen müfettişler işyerini ziyaret etmeden işi tutanağa bağlamışlardır. Mükellefin yetkisi kağıt üstünde kalmıştır. Merkezden gönder şu tablo veya listeleri mantığıyla yapılan inceleme inceleme değildir.

Mevcut uygulamada YMM ve SMMM sorumlu oldukları vergi inceleme sonuçlarının doğuşundan önce haberdar edilme hakları kısıtlanmaktadır. Mükellefin inceleme ve yasal hakları tercih seçeneklerinde özgürce davranırken, sorumlu olan meslek mensuplarının duruma müdahale edemese bile haberdar edilmesinden ve davalara müdahil olma hakkını kullanabilmesinin önünü tıkayan habersiz bırakma politikası insan haklarına aykırıdır. Meslektaşlar incelemenin ilk işlemiyle mükellefle aynı anda haberdar edilmelidir. Sona ermiş sözleşmeler için meslek mensubunun elinde bulunan delillerin kullanılmasının yararı yanında meslek mensubu incelemeden habersizlik sonucu zamanaşımı sebebiyle arşivini imha etme sebebiyle savunmasız

kalabilme ihtimalleri dahi mümkündür. Bu da zulmün ta kendisi olur.

Bu kanun kurumsal iletişim ve kurumsal yönetim yönünden de bir incelense belge sahibi olduğum kurumsal yönetim derecelendirme notu sanırım 0 olur. Şirketlerde ortakların bilgilendirilmesi en önemli notu yükseltirken, mükellef ve sorumluların kendi konularında yeterince bilgilendirilmemesi notu diplere indirir.

31	<p><b>İncelemede uyulacak esaslar</b></p> <p><b>MADDE 104</b></p> <p>1-b) Vergi incelemesine başlanıldığı hususunu bir tutanağa bağlayarak bir örneğini nezdinde vergi incelemesi yapılana verirler. Ayrıca, tutanağın bir örneğini bağlı olduğu birime, diğer örneğini de ilgili vergi dairesine gönderirler.</p>	<p><b>İncelemede uyulacak esaslar</b></p> <p><b>MADDE 104</b></p> <p>1-b) Vergi incelemesine başlanıldığı hususunu bir tutanağa bağlayarak bir örneğini nezdinde vergi incelemesi yapılana verirler. Ayrıca, tutanağın bir örneğini bağlı olduğu birime, diğer örneğini de ilgili vergi dairesine gönderirler. <b>İncelemeye başlama tutanağında, incelemenin türü, dönemi, nerede yapılacağı, incelemeye konu verginin türü, incelemenin dayanağı ve konusu açıkça yer alır.</b></p> <p><b>8- MÜFETTİŞ REDDİ.</b></p> <p><b>Mükellefler, kendilerini inceleyen vergi müfettişleri ile oluşan diyaloglarında karşılıklı</b></p>
----	--	---

		<p>anlaşamama, yanlış anlama, ifade sorunları yaşama, nezaket dışı davranışlarla karşılaşma hallerinde, adil ve güvenilir bir vergi incelemesi geçirebilme kanaatini kaybettiklerinde bir kereye mahsus olmak üzere vergi müfettişini reddedebilirler. Vergi Denetim Kurulu kıdemli müfettişlerce oluşturulacak komisyonun kararıyla önceki müfettişden daha kıdemli başka bir vergi müfettişini görevlendirebilir.</p> <p><b>9- ASGARİ RAPOR ŞARTI</b></p> <p>Mükellefin beyan ettiği verginin toplamda % 5 den daha fazla ikmal edilmesini gerektirmeyen farklar için rapor yazılamaz.</p> <p><b>10- BİRLİKTE DEĞERLENDİRME</b></p> <p>Bir haksız hukuki işlem ile vergi kaybına sebep olan mükellef için lehte ve aleyhte doğabilecek tüm vergi fark ve avantajları bitişik yıllar ve vergi türleri gözetilmeksizin birlikte topluca değerlendirilir. Net vergi kaybının gerçekleşmesi halinde, en büyük tutarlı vergi</p>
--	--	---

		<p>üzerine tek rapor yazılır.</p> <p><b>11- ADİL DEĞERLENDİRME</b></p> <p>Mükellefin yetkili olduğu halde tercihen kullanmadığı vergi avantajlarını aşmayan vergi farkları için rapor yazılmaz.</p> <p><b>12- PERFORMANS DENETİMİ</b></p> <p>178 nolu Maliye Bakanlığı Teşkilat ve ... Kanunu performans hükümleri uygulamasında, kabul edilen müfettiş reddi işlemleri ile yargıda kaybedilen tarhiyatlar ve uzlaşmada kaldırılan veya düzeltilen tarhiyatlar öncelikle dikkate alınır.</p>
<p><b>GEREKÇE :</b></p> <p>8- MÜFETTİŞ REDDİ: Maalesef görev başında ve özelde dağ başında psikolojik sorunlar yaşayan müfettişlerle karşılaştık. Bunlarla değil çalışmayı, karşılaşmayı asla istemezsiniz. Ayrıca gençve yaşlı müfettişler arasında hem diyalog hem de mükellefe yaklaşım farkı ciddi boyutlardadır. KDV manifestosu adlı çalışmamızı genç müfettişlerle müzakeremiz iki saatte 5-6 konuda takılmışken, başka bir ortamda çok kıdemli müfettişlerle hiç tartışmadan yarım saatte bitmiştir.</p> <p>9- Küçük rakamlar için rapor yazılması, müfettiş imajını bozduğu gibi, mükellefin de moralini bozmaktadır, Ayrıca küçük hesapların incelenmemesi müfettişe zaman kazandırır. Verimlilik artırır.</p> <p>10- Bazı giderler ödenen stopajlarla ve ödenen veya ödenmesi gereken kdv ve damga vergileriyle ve</p>		

ayrılması gereken amortismanlarla birlikte değerlendirilmelidir. Bir de işlemlerin birden fazla yıla yayılması halinde dönem kısıtlaması iyice problem yaratmaktadır. Adil bir vergileme için dönemler ve vergiler üstü inceleme şarttır. Vergi konseyi teklifinde bile müfettiş diliyle konu benzer şekilde işlenmiştir. : “Tam incelemelerde, incelenen konuya ilişkin olarak bir vergi türünde eksiklik, buna karşılık diğer bir vergi türünde fazlalık olması, işlemin bir vergi türü yerine başka bir vergi türüne tabi tutulmuş olması veya dönemsel kaymalar olması gibi durumların iddia veya tesbit edilmesi halinde, eleştiriye konu hususlar ile birlikte mükellef lehine olan hususlara ve düzeltme konularına da düzenlenecek vergi inceleme raporlarında yer verilir.”

- 11- Zarar mahsubu, Amortisman ayırma, Hızlandırılmış Amortisman usulünü seçme, Götürü gider indirimi vb gibi mükellefin veya mali müşavirinin tercih etmediği, bilmediği veya unuttuğu avantajların vergi değerini aşmayan (telefon vergilerinin kkeg olması gibi basit konular sebebiyle hesaplanan) vergi farkları için rapor yazılması adil değildir.
- 12- Performans denetimi iç işlem değildir. Millete yapılan eziyeti değerlendirmeden yapılan performans denetimi ancak millet düşmanı doğurur. Saçma sapan rapor yazan müfettişler terfi edemez. Hatta çizmeyi aşanlar işten atılmalıdırlar.

32	<b>İhbarın şekli ve ikramiyeye hak kazanılması</b>  <b>MADDE 107</b>  (6) 3568 sayılı Kanun kapsamında görev	<b>İhbarın şekli ve ikramiyeye hak kazanılması</b>  <b>MADDE 107</b>  (6) 3568 sayılı Kanun kapsamında görev yapan meslek mensupları <b>ve avukatlar</b> ile bunların
----	--	---



<p>yapan meslek mensupları ile bunların çalışanlarına hiçbir şekilde ihbar ikramiyesi ödenmez.</p> <p>11) <b>Dokuzuncu</b> fıkra hükmü, söz konusu fıkra yazılı olanların nişanlılarına...</p> <p><b>(12) İhbar ikramiyesi, ihbar edilen mükellefler nezdinde incelemeye yetkili olanlarca düzenlenen raporun, rapor değerlendirme komisyonuna tevdi edildiği tarihe kadar talep edilmelidir.</b></p>	<p>çalışanlarına hiçbir şekilde ihbar ikramiyesi ödenmez.</p> <p>11) <b>Onuncu</b> fıkra hükmü, söz konusu fıkra yazılı olanların nişanlılarına...</p> <p>(12) iptal</p> <p><b>13- İhbar üzerine yapılan incelemede vergi farkı doğmazsa nezdinde inceleme yapılan kimse muhbirin adının bildirilmesini isteyebilir, bu takdirde, idare muhbirin ismini bildirmeye mecburdur.</b></p>
---	---

**GEREKÇE-** 6- Mükellef ve müvekkil sınırlarına vakıf olan avukatların bu konuları ihbara konu edebilmesi kabul edilemez. Unutulmuş olmalı.

**12-** Raporun değerlendirme komisyonuna sevki iç işlemdir, ihbarcı bu işlemde haberdar olamaz. Böyle bir iç işlemin hak düşürücü süreye esas alınması kabul edilemez. Ayrıca incelemenin safhalarını izleme ve

inceleme yükümlülüğü de yoktur. Yetkisi de yoktur. Bu fıkra kaldırılmalıdır. Maliye ihbarcıya tarh, tahakkuk ve tahsilat aşamalarında bilgi vermeli, tarh zamanaşımını aşmamak şartıyla tahsilattan sonra ikramiyesini talep edebilmelidir. Genel hükümler yeterlidir. Hüküm gerekmez.

13- Arama hakkındaki hüküm burada da uygulanmalıdır. İncelemenin başında incelemenin ihbar üzerine olduğu belirtilmeli, vergi farkı çıkmazsa muhbirin adı mükellefe verilmeli.. gizli başlayıp biten ihbar incelemeleri, ihbarlık mesleği doğurabilir. uyumsuz kişilere gelir kapısı çıkarabilir. Mükellefler de basit hatalar yapmamayı veya daha az hata yapmayı veya vazgeçmeyi bilmeliler. İncelemenin ihbar incelemesi olduğunu beyan etmenin incelemeye bir zararı olmaz.

33	<b>Bilgi verme</b>  <b>MADDE 116-(1)</b> Kamu kurum ve kuruluşları, mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecburdur.	<b>Bilgi verme</b>  <b>MADDE 116-(1)</b> Kamu kurum ve kuruluşları, mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecburdur.  (5) Meslek, sektör veya piyasa kanunlarına göre bilgi vermektен men edilenler ile mükellef aleyhine beyanda çekince hakkına sahip aile fertleri bilgi vermeye zorlanamaz.
----	--	---

--

34	<p><b>Ölüm vakalarını ve intikalleri bildirme</b></p> <p><b>MEVCUT 1961</b></p> <p><b>Ölüm Vakalarını ve İntikalleri Bildirme</b></p> <p><b>Madde 150</b> Aşağıda yazılı resmi makamlarla gerçek ve tüzel kişilerin ölüm vak'aları ile intikalleri ertesi ayın 15'inci günü akşamına biline yazı ile bildirmeye mecburdurlar.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Sulh yargıçları, icra, nüfus ve tapu memurları;</li><li>2. Yabancı memleketlerdeki Türk konsolosları veya buldukları yerde ölen Türk tebaasının soyadı, adı ve adresi ile birlikte Maliye Bakanlığına bildirirler);</li><li>3. Mahalle ve köy muhtarları (Kendi mahalle veya köyünde ölen Türk tebaasının soyadı, adı ve adresi ile birlikte Maliye Bakanlığına bildirirler);</li><li>4. Banka, bankerler ve şirketler ile emanet kabul edenler (Banka, bankerler ve şirketler ile emanet kabul edenlerin ölüm vak'aları ile intikalleri ertesi ayın 15'inci günü akşamına biline yazı ile bildirmeye mecburdurlar.</li></ol>	<p><b>Ölüm vakalarını ve intikalleri bildirme</b></p> <p><b>ESKİSİ 1961</b></p> <p><b>Ölüm Vakalarını ve İntikalleri Bildirme</b></p> <p><b>Madde 150</b> Aşağıda yazılı resmi makamlarla gerçek ve tüzel kişilerin ölüm vak'aları ile intikalleri ertesi ayın 15'inci günü akşamına biline yazı ile bildirmeye mecburdurlar.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Sulh yargıçları, icra, nüfus ve tapu memurları;</li><li>2. Yabancı memleketlerdeki Türk konsolosları veya buldukları yerde ölen Türk tebaasının soyadı, adı ve adresi ile birlikte Maliye Bakanlığına bildirirler);</li><li>3. Mahalle ve köy muhtarları (Kendi mahalle veya köyünde ölen Türk tebaasının soyadı, adı ve adresi ile birlikte Maliye Bakanlığına bildirirler);</li><li>4. Banka, bankerler ve şirketler ile emanet kabul edenler (Banka, bankerler ve şirketler ile emanet kabul edenlerin ölüm vak'aları ile intikalleri ertesi ayın 15'inci günü akşamına biline yazı ile bildirmeye mecburdurlar.</li></ol>
----	--	--

	<p>halinde, ölenin soyadını, adını, alacağının nev'ini</p> <p><b>YENİSİ 2016</b></p> <p><b>Ölüm vakalarını ve intikalleri bildirme</b></p> <p><b>MADDE 118-(1) Maliye Bakanlığı</b> kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilere ölüm vakalarını ve intikalleri bildirme yükümlülüğü getirmeye, bildirimlerin internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında alınmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</p> <p><b>BÖYLE GİDERSE GELECEKTEKİ 2040</b></p> <p><b>VERGİ USUL KANUNU</b> <b>KALDIRILMIŞTIR.. VERGİLEMEYE</b> <b>MÜTEALLİK BÜTÜN USUL VE</b> <b>ESASLARI MALİYE BAKANLIĞI</b> <b>BELİRLER.</b></p>	<p>şirket hissesi, emanet para ve eşya veya sair suretle alacak sahiplerinden birinin (veya birden fazla şahsın) ölümü halinde, ölenin soyadını, adını, alacağının nev'ini ve miktarını bildirirler).</p>
--	---	---

**GEREKÇE :** Hukukta görev ve sorumluluklar kanunla konulur ve kaldırılır. Sorumluluk belirlemenin alt mevzuata bırakılması YASAMA VE YÜRÜTME ARASINDA yetki kaymasıdır. Elbet bir gün bu tuhaflıklar sona erecek...

35	<p><b>Veri merkezi</b></p> <p><b>MADDE 120-</b>(1) Bu Bölümde yazılı kaynaklardan toplanacak bilgiler Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde oluşturulacak veri merkezinde saklanır.</p> <p>(2) Veri merkezinin çalışma usul ve esasları, hangi tür verilerin ne kadar süre ile bu merkezde saklanacağı, verilerin alınma yöntemi, kimler tarafından ne şekilde analize tabi tutulacağı ve kullanılacağı ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle</p>	<p>Veri merkezi <b>MADDE 120-</b> 1-2...</p> <p>3- Veri üzerindeki tarama ve analizler tarama ilkeleri ve programları çerçevesinde yapılır. Müfettişlerin yetkisi incelemeye başlama tutanağı ile başlar. Rapor teslimi ile biter.</p> <p>4- Veri merkezindeki 7 yılı aşkın bilgiler yedek alınmaksızın silinir.</p> <p>5- Kim olursa olsun veri merkezindeki bilgilere yetkisiz erişim suçtur. Bilgilere yetkisiz erişenlere vergi mahremiyeti cezası verilir. Bunları menfaat</p>
----	--	---

	belirlenir.	karşılığı olmasa bile paylaşanların cezası yüzde yüz artırılarak uygulanır.
<p>GEREKÇE : Bir hüküm ve sınırlama yoksa kanun maddesi yazmaya gerek yoktur. Taslaktaki maddede kapsam ve yetki maddesi dışında bir şey yoktur. Olması gereken veri merkezinin adil kullanımının sağlanmasını garanti edecek yükümlülüklerin devlete yüklenmesidir. Devlet zaten SAHİP tir, kanun burada Devleti hedef almalıdır. Bu iş tabii ki devletin memurlarına iç işlem olarak bırakılmamalıdır. Kanun varsa böyle, yoksa kalsın.</p>		

<p>GEREKÇE :</p>		
36	<p><b>Genel ve özel haklar ile idari işlemler</b></p> <p><b>MADDE 124- (1) Vergi kanunlarının uygulanmasıyla ilgili olarak, idare mevzuat ile kendisine verilen görevleri yerine getirirken yaptığı işlemlerin dava konusu edilmesi</b></p>	<p>Bu nisan bir şakasının kanunda yeri yoktur.</p>

	<p>halinde, bu Kanunun 122 nci ve 123 üncü maddelerinde sayılan hakların ihlal edildiği gerekçesiyle, bu işlemlerin iptaline karar verilemez.</p>	
<p><b>GEREKÇE :</b></p> <p><b>Genel haklar MADDE 122-</b> (1) Mükellefler, vergi kanunları uygulamasında aşağıdaki genel haklara sahiptir. A.dan g ye kadar bir sürü haklar... çoğu tekrar <b>Özel haklar MADDE 123-</b> (1) Mükellefler, bu Bölümde yer almayan düzenlemeler saklı olmak kaydıyla, vergi kanunları uygulamasında aşağıdaki özel haklara sahiptir; A dan h ye kadar bir sürü haklar çoğu tekrar...</p> <p><b>VEEE BOMBA</b> yukarıdaki hakların hiçbir hükmü yok:</p> <p><b>Genel ve özel haklar ile idari işlemler</b></p> <p><b>MADDE 124-</b> (1) Vergi kanunlarının uygulanmasıyla ilgili olarak, idare mevzuat ile kendisine verilen görevleri yerine getirirken yaptığı işlemlerin dava konusu edilmesi halinde, bu Kanunun 122 nci ve 123 üncü maddelerinde sayılan hakların ihlal edildiği gerekçesiyle, bu işlemlerin iptaline karar verilemez. PUAH... HAY BİN KÖFTE.</p> <p>Yani verginin esası hakkında dava açabileceksiniz ama maliyenin vergi uygulamaları hakkında yapacağı hak ihlalleri için dava açamayacaksınız, ya ihlaller haksız vergilemeyi veya cezalandırmayı sağlıyor, kolaylaştırıyorsa veya savunma hakkını zedeliyorsa...</p> <p>Dr. Bumin Doğrusöz diyor ki; “Hakları çiğneme hakkı: ... Yani madde diyor ki, idare bu mükellef haklarını</p>		

çiğneyebilir, çiğnenirse yargı mükellef haklarından bahisle iptal kararı veremez. Madem öyle, bu haklar neden tanınıyor ki. “Mış gibi” yaparak mı mükellef haklarına saygılı çağdaş idareye kavuşacağız. Nasıl, şaka gibi değil mi?” Dünya gazetesi 26.1.2016

**122 ve 123 ncü maddede mükellef haklarının sayılması esasen bir özet çalışması gibidir. Kanunun çeşitli yerlerine dağılmış hakların burada özetlenmesi kanun yazım tekniğine uygun değildir. Kanun metni ders kitabı değildir. Bu tür çalışmalar makale veya rehber konusu olabilir. Kanundaki uzun özetleme hangi hakların atıf hangilerinin özgün olduğu hakkında da bulanıklık yaratmaktadır. Ayrıca mükelleflere burada tanınan hakların esasen hiçbir hükmünün olmadığı da takip eden 124 ncü maddede ilan edilmektedir. Yani bu maddeler yok hükmündedir. Mahkemelerde hüküm ifade etmeyecek kanun olabilir mi? Bunları yazanın hukuk kültürünü merak etmekteyim. Maliye bakanlığının avukatları ne işe yarar. Kim onları arar ki? Bir konuda Ankaradan Muhakemat Genel müdürlüğünü aradım, bir avukat hanım efendi bizi kimse aramaz sormaz ki dedi garip garip. Bir af için yapılacak müracaatta sorumlunun yetkisiz, sorumsuzun yetkili olduğu bir konuyu soracaktım. Avukatın fikri yok, telefon oldu duvar... Maliyenin maliyecileri bilmedikleri hukukçuluğu da kimseye bırakmıyorlar.**

37	<b>Teminat uygulaması</b> <b>MADDE 126-</b> ç) 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensuplarından bu fıkra uyarınca mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilenlerin bu fiillerine iştirak edenlerden bu durumu kesinleşenler	ç) 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensuplarından bu fıkra uyarınca mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilenlerin bu fiillerine
----	--	---



	<p>(Bu kişiler hakkında üç yıl süreyle geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası uygulanır).</p> <p>(2) 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 işi bırakmış addolunan ve mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilenlerin;</p>	<p>iştirak edenlerden bu durumu kesinleşenler</p> <p>(2) 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 <b>mahkeme kararıyla</b> işi bırakmış addolunan ve mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilenlerin;</p>
<p><b>GEREKÇE : 1- Teminat uygulamasında ve parantez içinde meslektaşlara ceza maddesi... pes doğrusu meslek mensupları için bu kanunda ve bu şekilde ceza düzenlemesi yanlıştır. Disiplin cezaları vergi usul kanununda değil, meslek kanununda yer alabilir.</b></p> <p><b>2- Bu fıkra ve devamındaki a-ç bentlerindeki düzenlemeler ile mükelleflerin, yeni şirket kuracak kişilerin, faaliyetine devam eden şirketlerin ticari faaliyetlerinin devamı vergi inceleme elemanlarının kararına bırakılmaktadır. Vergi inceleme elemanlarının düzenledikleri vergi tekniği raporlarına istinaden yapılan tarhiyatların büyük bölümü yargıdan dönmektedir. Bu maddedeki sınırlamalar ve teminat uygulaması vergi inceleme elemanlarının raporuna değil kesinleşmiş yargı kararına bağlanmalıdır. ESASENİLK TEKLİFİMİZ RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONUNUN ONAYI İLE UYGULANMASIDIR. YARGI YOLU YİNE AÇIK OLACAKTIR. <b>KALDI KI BENZERİ HÜKÜM</b></b></p>		

**İHTİYATİ HACİZ VE İHTİYATİ TAHAKKUK OLARAK 6183 SAYILI KANUNDA DA VARDIR. 6183 ile BAĞLANTISI OLMAYAN MADDENİN DOĞRU ÇALIŞMASI MÜMKÜN DEĞİLDİR.** BU MADDE VUK A HİÇ UYMAYAN RENGİ VE DOKUSU TUTMAYAN BİR YAMADIR. ESASEN TOPTAN KALDIRILMASI EN İYİ TEKLİFTİR.

38

**Tasdike tabi defterler**

**MADDE 175-** (1) Aşağıda yazılı defterlerin bu Bölümdeki esaslara göre **tasdik** ettirilmesi mecburidir.

**Tasdik Zamanı**

**Madde 176-(1)** Tasdike tabi defterleri kullanacak olanlar, bunları aşağıda yazılı zamanlarda tasdik ettirmeye mecburdur:

a) Öteden beri işe devam etmekte olanlar, defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda,

b) Hesap dönemleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen

**Tasdike tabi defterler**

**MADDE 175-** (1) Aşağıda yazılı defterlerin bu Bölümdeki esaslara göre **kapanış tasdiki yaptırılması mecburidir.**

**Tasdik Zamanı**

**Madde 176-(1)** Tasdike tabi defterler kullanıldıktan sonra aşağıdaki zamanlarda tasdik ettirililer. Tasdik işlemi kullanılan her sayfaya mühür tatbiki ve son sayfaya şerh konulmasıyla tamamlanır. Tasdik ettirilen defterlerin devam eden sayfalarına kayıt yapılabilir. Gerektiği kadar defter ilave edilebilir.

a) Öteden beri işe devam etmekte olanlar, defterin kullanıldığı yılı takip eden 6 ncı ay

<p>son ayda,</p> <p>c) Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler, işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihini takip eden on gün içinde, vergi muafiyeti kalkanlar, muafliktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde,</p> <p>ç) Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya diğer nedenlerle yıl içinde yeni defter kullanmak mecburiyetinde olanlar, bunları kullanmaya başlamadan önce,</p> <p>d) Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler, Ocak ayı; hesap dönemleri Gelir İdaresi Başkanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde.</p> <p><b>Yetki</b></p> <p><b>MADDE 180- (1)</b> Gelir İdaresi Başkanlığı,</p>	<p>sonunda,</p> <p>b) Hesap dönemleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminin bitimini takip eden 6 ncı ay sonunda,</p> <p>c) Dönem içinde veya tasdik zamanına kadar vergi incelemesi için çağrılan defterlerin tasdiki noterde yapılabileceği gibi defter ibrazı sırasında vergi müfettişi tarafından da yapılabilir.</p> <p>ve</p> <p><b>177-178-179 maddede KAPANIŞ TASDİKİ usulüne uygun ilgili değişiklikler</b></p>
---	---

	<p>a) Bu Kanuna göre tutulmakta olan defterlere ilaveten, tutulmasını uygun gördüğü defterleri ve bunlara ilişkin liste, özet gibi belgeleri belirlemeye; bu Kanuna göre tutulan veya tutulması uygun görülen tüm defter ve defterlere ilişkin belgelerde değişiklik yapmaya, bunların mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgilerini belirlemeye, bunlara tasdik, muhafaza ve ibraz zorunluluğu getirmeye veya kaldırmaya, bunların kayıtlarını tutturmaya, bu Kanuna göre tutulacak defterlerin tutulması mecburiyetini kaldırmaya, bu Kanunun 146 ncı maddesinde belirtilen hadlerle bağlı kalınmaksızın mükelleflerin defter tutma bakımından tabi olacağı sınıfı belirlemeye, ticari kazançları basit usulde tespit edilen gelir vergisi mükelleflerine faaliyet alanları itibarıyla özel defter tutturmaya, hesap özeti düzenlettirmeye ve bu konulara ilişkin usul ve esasları belirlemeye,</p>	<p>180-Bu madde toptan iptal</p>
<p>GEREKÇE : 176- Sadece kapanış tasdiki yaptırılmalıdır. Kapanış tasdiklerinden sonraki sayfaların</p>		

kullanılmasına da yetki verilmelidir. Çok ciddi miktarda zaman, para ve kağıt tasarrufu da sağlanacaktır. Defterlerin eski hükmü kalmamıştır. Yıl içinde yapılan bildirimlerle tutulan muhasebe hakkında ciddi seviyede Maliyeye bilgi akışı sağlanmaktadır. Bu defterlerin başından sonuna tasdik güdümü altında bulundurulmasına ihtiyaç kalmamıştır.

180- Bu madde kaldırılmalıdır. Defterler üzerinde bakanlığın yetkisi olamaz. Madem sınırsız yetkiler tanıyacaktık, 140-180 arası kırk madde yazmaya ne gerek vardı?

39	<p><b>Yardımcı belgeler</b></p> <p><b>MADDE 193-</b> (1) Sevk irsaliyesi, malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması hâlinde alıcının taşınan veya taşıtırılan mallar için düzenlediği belgedir. Sevk irsaliyesinin taşıtta bulundurulması mecburidir. Malın, bir mükellefin birden çok iş yerleri ile şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir aracıya gönderildiği hallerde de malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine</p>	<p><b>Yardımcı belgeler</b></p> <p><b>MADDE 193-</b></p> <p>...(5) Yardımcı belgeleri digital ortamda düzenleyenler belge düzenleme kurallarına uygunluğunun ve denetlenebilirliğinin sağlandığını objektif şekilde ispatlayan bilgi işlem tasdik raporunu Maliye bakanlığına sunmak suretiyle yardımcı belge ve defter tutmaktan muafiyet kazanabilirler.</p>
----	--	--

	bağlanması zorunludur. Şu kadar ki nihai tüketicilerin tüketim amacıyla perakende olarak satın aldıkları malları kendilerinin taşıması veya taşıttırması hâlinde bu mallara ait fatura veya perakende satış belgelerinin bulunması şartıyla sevk irsaliyesi aranmaz...	
<p><u>GEREKÇE : Mükelleflerin önemli bir kısmı e-fatura, e-defter, irsaliyeli fatura, e-tebligat gibi elektronik sisteme geçmiştir. Gelineen noktada, irsaliye tamamen işlevini yitirmiş olup tamamen terk edilmesi gerektiği düşünülmektedir.</u></p> <p><u>Keza, oteller için de tüm bilgiler bilgisayara yüklenmekte, bilgiler emniyet teşkilatı ile paylaşılmakta iken müşteri listesi tutmak gereksiz külfet yaratmaktadır. Ayrıca, uygulamada vergilendirmeye herhangi bir katkısı da yoktur.</u></p> <p>GENEL OLARAK UYGULAMA DEVAM ETMELİ, ANCAK MAL SEVKİNİ ELEKTRONİK ORTAMDA GÜVENLİ ŞEKİLDE İZLEYENLER BELGE VE LİSTE VB. DÜZENLEMekten MUAF TUTULMALIDIR.</p>		
40	<b>Bono, çek ve benzeri belgelerde bulunması gereken diğer bilgiler</b>  <b>MADDE 194- (1) Mükelleflerin sattıkları mal veya yaptıkları hizmet nedeniyle ortaya çıkan alacak ve borçları için bono veya</b>	Bu madde de tamamen yersiz ve gereksizdir. Kaldırılacaktır.

	<p>poliçe düzenlemeleri hâlinde, bu poliçe veya bonolarda 6102 sayılı Kanun uyarınca bulunması gereken bilgilerin yanı sıra aşağıdaki hususların da yer alması zorunludur.</p> <p>a) Müteselsil seri ve sıra numarası.</p> <p>b) Alacaklı ve borçlunun adı ve soyadı/unvanı ile vergi kimlik numarası.</p> <p>(2) Bono, poliçe, çek, senet, tahvil, pay senedi, finansman bonusu, kar ortaklığı belgesi ve benzeri kıymetli evrakın vergilendirmeye ilişkin belge düzenini sağlamak açısından içereceği bilgileri belirlemeye Gelir İdaresi Başkanlığı yetkilidir.</p>	
<p>GEREKÇE : Çek ve bonolar temel kanun olan 6102 sayılı TTK' da tarif edilmiştir. Vergi kanununa ilave hükümler koyarak TTK düzenlemelerinin önüne geçmek doğru değildir. Bu düzenleme ile çek ve bonolara yazılması istenen ilave bilgiler pratikte son derece zordur. Zira çekler bankalar tarafından basılı olarak müşterilerine teslim edilmektedir. Ayrıca, çek üzerine konulacak bazı bilgilerin çeki geçersiz kılma riski de vardır. Öte yandan, bu düzenleme ile istenilen tüm bilgiler mükellefin defter kayıtlarında, ödeme belgelerinde, çek- senet bordrolarında, cari hesaplarında yer almaktadır. Bizce bu düzenleme doğru olmayacaktır. Bu madde kaldırılmalıdır.</p>		

41	<p><b>Satın alınan emtia</b></p> <p><b>MADDE 221-</b></p> <p>(2) Satın alınan emtia ile doğrudan ilişkili olmaları şartıyla, emtianın <b>envantere alındığı</b> tarihe kadar elde edilen iskonto ve indirimler maliyet bedelinden düşülür.</p>	<p><b>Satın alınan emtia</b></p> <p><b>MADDE 221-</b></p> <p>(2) Satın alınan emtia ile doğrudan ilişkili olmaları şartıyla, emtianın <b>satıldığı</b> tarihe kadar elde edilen iskonto ve indirimler maliyet bedelinden düşülür.</p>
<p>GEREKÇE : Satın alınan emtia ile ilgili doğrudan ilişkili olarak elde edilen iskonto ve indirimlerin, emtianın henüz satılmamış olması şartı ile, envantere alındığı tarihten sonra ortaya çıkması halinde de maliyet bedelinden düşülebilmesi gerekir. Henüz stoklarda yer alan dolayısıyla maliyeti gider kaydedilmemiş bir emtia için alınan iskonto veya indirim gelir hesaplarına intikal ettirilmesi ticari kazanç tanımlarına aykırı olacaktır.</p>		
42	<p><b>Finansal kiralama işlemlerinde değerlendirme</b></p> <p><b>MADDE 238-</b></p> <p>(5) Yabancı para cinsinden yapılan finansal kiralama sözleşmelerinde, bu</p>	<p><b>Finansal kiralama işlemlerinde değerlendirme</b></p> <p><b>MADDE 238-</b></p> <p>(5) Yabancı para cinsinden yapılan finansal kiralama sözleşmelerinde, bu Kanunun</p>



	<p>Kanunun 226 ncı maddesi uyarınca yapılan kur değerlemesi sonucu ortaya çıkan kur farkları aktifleştirilen finansal kiralamaya konu iktisadi kıymeti kullanma hakkı ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan kâr veya zarar olarak dikkate alınır.</p>	<p>226 ncı maddesi uyarınca yapılan kur değerlemesi sonucu ortaya çıkan kur farkları aktifleştirilen finansal kiralamaya konu iktisadi kıymeti kullanma hakkı ile ilişkilendirilmeksizin pasifte açılacak geçici hesaba aktarılır. Taksitler bittiğinde sonuç hesaplarına aktarılır.</p>
<p>GEREKÇE : Bu madde;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Finansal kiralama yoluyla yatırım yapan mükelleflerin bilançolarına olumsuz etkide bulunacak mahiyettedir. Döviz cinsi kiralama işlemini yeni yapmış bir mükellefin borcu doğal olarak yüksek olacak ve mükellef kurdaki dalgalanmalar nedeniyle önemli ölçüde kur farkı gideri yazarak özsermayesini kaybetme tehlikesiyle karşı karşıya kalacaktır.</li><li>- Ya da, yatırımlarını finansal kiralama yoluyla yapan bir mükellef, henüz yatırım döneminde iken kurlarda oluşacak düşmeye bağlı olarak yüksek tutarda kur farkı geliri yazacak, henüz gerçek manasıyla yatırımlarından gelir ve nakit akışı elde etmemesine karşın kur farkı gelirleri üzerinden kurumlar vergisi ödemek durumunda kalabilecektir.</li><li>- Öte yandan düzenleme, yatırımını banka kredisi ile finanse eden mükelleflerin vergi matrahı ile finansal kiralama ile finanse eden mükelleflerin matrahı arasındaki farklılık yaratılmasına sebebiyet verecektir. Oysa finansal kiralama da banka kredisi gibi bir finansman aracıdır.</li></ul>		

43	<p><b>Amortisman mevzuu</b></p> <p><b>MADDE 249-</b></p> <p>(3) İşletmede kullanılan ve değeri 1.000 Türk Lirasını aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar ile değeri 1.000 Türk Lirasını aşmayan peştamallıklar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan gider yazılabilir. <u>İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu tutar topluca dikkate alınır.</u></p>	<p><b>Amortisman mevzuu</b></p> <p><b>MADDE 249-</b></p> <p>(3) İşletmede kullanılan ve değeri 1.000 Türk Lirasını aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar ile değeri 1.000 Türk Lirasını aşmayan peştamallıklar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan gider yazılabilir. <b>Ofis demirbaşları hariç olmak üzere</b>, iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu tutar topluca dikkate alınır.</p>
<p>GEREKÇE : Masayı ve sandalyeleri ayrı ayrı alırsanız gider yazılıyor. birlikte alırsanız demirbaş.. sık sık hata yapılmasına sebep olan bu durumu demirbaşlar için ortadan kaldırmak lazımdır. Özellikle bilgisayar alımında, bazen sarf malzemeleri de bilgisayarla birlikte değerlendirilerek hatalı kayıt yapılabilmektedir.</p>		
44	<p><b>Azalan bakiyeler yöntemiyle amortisman</b></p> <p><b>MADDE 252-</b> (1) Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerden dileyenler, <b>amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini (binek otomobilleri ve binalar hariç)</b> azalan bakiyeler üzerinden amortisman yöntemi ile itfa edebilirler.</p>	<p><b>Azalan bakiyeler yöntemiyle amortisman</b></p> <p><b>MADDE 252-</b> (1) Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerden dileyenler, <b>yıllık Yİ-ÜFE artış oranı % 15 den fazla olan yılda satın alınan</b> amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini azalan bakiyeler üzerinden amortisman yöntemi ile itfa edebilirler.</p>

<p>GEREKÇE : Bu usul ayrılacak amortismanların enflasyon karşısında değer yitirmelerine meydan verilmeden kullanılması için getirilmiştir. Enflasyonun düşük oranlı seyrettiği yıllarda hiç kullanılmaması lazımdır. Bu sebeple konuya göre kısıtlama getirileceğine enflasyon oranına göre kısıtlama getirilmesi hiçbir sabit kıymete uygulanmaması gerekir. Bunun için gereken enflasyon oranı yıllık % 15 olabilir. Enflasyon bu oranı aşmadıkça bu usulün kullanılamaması gerekir. Maliye şimdi bu Devlet lehine teklifimizi alır gerisini atar.</p>		
45	<p><b>Amortisman uygulama süresi</b></p> <p><b>MADDE 256- -</b></p> <p>(3) Mükellefler, Maliye Bakanlığının iktisadi kıymetler için belirlediği faydalı ömürlerden kısa olmamak üzere amortisman süresini belirlemekte serbesttir. Mükellefler bu tercihlerini iktisadi kıymetin envantere alındığı tarihte kullanırlar. <b>Bu şekilde belirlenen amortisman süresi, izleyen yıllarda değiştirilemez.</b></p> <p><b>(4) Her yılın amortismanı ancak o yıla ait değerlemede dikkate alınabilir.</b></p>	<p>Mükellefin kendi aleyhine yapmış olduğu hatalardan dönülmesine fırsat vermeyen engellemeler kaldırılmalıdır. KIRMIZI cümleler kanun metninden çıkarılmalıdır.</p>

<b>GEREKÇE : Devletin, mükellefin kendi aleyhine yapmış olduğu hatalardan yararlanmaya ihtiyacı yoktur. Maliye yüksek amortisman oranı kullanılınca azaltarak kabul edebiliyorsa, düşük amortisman oranı belirleyen mükellef de oranı normal düzeye çıkarabilmeli, unuttuğu amortismanları gider yazarak tamamlayabilmelidir.</b>		
46	<p><b>Şüpheli alacaklar</b></p> <p><b>MADDE 259-</b> (1) Ticari veya zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olan;</p> <p>a) Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar,</p> <p><b>2- ...c) (c) bendinde</b> sayılan hallerde, şartların gerçekleştiği</p> <p>hesap dönemine ilişkin değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir. Karşılığın hangi alacaklarla ilgili olduğu ayrı ayrı gösterilir. <b>İlgili olduğu dönemde ayrılmayan karşılık izleyen</b></p>	<p><b>Şüpheli alacaklar</b></p> <p><b>MADDE 259-</b> (1) Ticari veya zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olan;</p> <p>a) Dava veya icra safhasında bulunan <b>kdv dahil satışlardan ve verilen avanslardan doğan</b> alacaklar,</p> <p><b>2-c) (c) bendinde</b> sayılan hallerde, şartların gerçekleştiği</p> <p>hesap dönemine ilişkin değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir. Karşılığın hangi alacaklarla ilgili olduğu ayrı ayrı gösterilir. <b>İlgili olduğu</b></p>

	<b>dönemlerde değerlemede dikkate alınmaz.</b>	<b>dönemde ayrılmayan karşılık izleyen dönemlerde değerlemede dikkate alınabilir.</b> <b>(6) Şüpheli alacaklarda karşılık ayrılabilmesi için önceden gelir yazılması şartı aranmaz.</b>
<b>GEREKÇE :</b> Devletin, mükellefin kendi aleyhine yapmış olduğu hatalardan yararlanmaya ihtiyacı yoktur. Şüpheli alacaklarda esas olan sermaye kaybının yaratacağı yükten mükellefi kısmen de olsa kurtarmaktır. Mal alımı için verilen avansların kaptırılması ve kdv gibi konuların uzun yıllar kabul edilmediği ve hasılat yazılmayan alacaklar için karşılık ayırlamayacağı gibi eleştirilerin önünün kesilmesi için kanun metninin açık ve net olarak yazılması gerekir.		
47	<b>Amortismanına tabi kıymetlerin satılması</b> <b>MADDE 266-</b> (1) Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılması hâlinde alınan bedel ile bunların envantere kayıtlı değerleri arasındaki fark kâr ve zarar hesabına geçirilir.	<b>Amortismanına tabi kıymetlerin satılması</b> <b>MADDE 266-</b> (5d) İktisadi icaplar sebebiyle eski sabit kıymet satılmadan önce yenisinin satın alınması halinde de eski sabit kıymetin satışından doğan kar 3 yıl süreyle sonuç hesaplarına aktarılmadan fon hesaplarında bekletilebilir.
<b>GEREKÇE :</b> Yenileme fonu uygulaması sadece satışın önce yeni alımın sonra olduğu durumda değil, alımın önce satışın sonra yapıldığı durumlarda da uygulanmalıdır.		

48	<p><b>Özel usulsüzlük fiilleri ve cezaları</b></p> <p><b>MADDE 278</b></p> <p><b>1-a)</b> Verilmesi ve alınması icabeden (elektronik ortamda düzenlenenler dahil) fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu ile Maliye Bakanlığınca bu belgelerin yerine geçmek üzere düzenlenme mecburiyeti getirilen belgelerin, verilmemesi, alınmaması veya düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi hâlinde, bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine (gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler ve nihai tüketiciler hariç) tespit sayısı ve belge türüne bağlı olmaksızın, her bir belge için ayrı ayrı 200 Türk Lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesilir.</p> <p>1-e) 5520 sayılı Kanununun 13 üncü maddesine göre belirlenen emsallere uygunluk ilkesi</p>	<p><b>Özel usulsüzlük fiilleri ve cezaları</b></p> <p><b>MADDE 278</b></p> <p><b>1-a)</b> Verilmesi ve alınması icabeden (elektronik ortamda düzenlenenler dahil) fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu ile Maliye Bakanlığınca bu belgelerin yerine geçmek üzere düzenlenme mecburiyeti getirilen belgelerin, verilmemesi, alınmaması veya düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi hâlinde, bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine (gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler ve nihai tüketiciler hariç) tespit sayısı ve belge türüne bağlı olmaksızın, her bir belge için ayrı ayrı 200 Türk Lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %2'si oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. E-fatura sistemine aykırı olarak normal fatura kesilmesi halinde yazılması gereken meblağın % 1 i oranında özel</p>
----	---	---

<p>doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait;</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Kayıt, cetvel ve belgeleri saklama mecburiyetine uymayanlara,</li><li>2) Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen transfer fiyatlandırması raporlarını veya formlarını süresinde düzenlemeyenlere, eksik ya da yanıltıcı olarak düzenleyenlere her bir rapor ve form için,</li><li>3) Rapor veya formları süresinde ibraz etmeyenlere,</li><li>4) Elektronik ortamda düzenlenmesi gereken rapor veya formları, süresi içinde elektronik olarak sunmayanlara</li></ol> <p><b>50.000</b> Türk Lirası,</p> <ol style="list-style-type: none"><li>5) Kayıt, cetvel ve belgeler ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen rapor veya formun kanunen belli şekil ve içeriğe uygun olarak düzenlemeyenlere <b>10.000</b> Türk Lirası</li></ol> <p>1-ğ-1) 1) Vergi matrahının doğru ve kesin olarak tespitine imkan vermeyecek derecede</p>	<p><b>usulsüzlük cezası kesilir.</b></p> <p>e) 5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre belirlenen emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait;</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Kayıt, cetvel ve belgeleri saklama mecburiyetine uymayanlara,</li><li>2) Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen transfer fiyatlandırması raporlarını veya formlarını süresinde düzenlemeyenlere, eksik ya da yanıltıcı olarak düzenleyenlere her bir rapor ve form için,</li><li>3) Rapor veya formları süresinde ibraz etmeyenlere,</li><li>4) Elektronik ortamda düzenlenmesi gereken rapor veya formları, süresi içinde elektronik olarak sunmayanlara</li></ol> <p><b>5.000</b> Türk Lirası,</p> <ol style="list-style-type: none"><li>5) Kayıt, cetvel ve belgeler ile Maliye</li></ol>
--	---

	<p>muhasebenin vuzuh ve intizamını bozanlara <b>20.000</b> Türk Lirası,</p>	<p>Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen rapor veya formu kanunen belli şekil ve içeriğe uygun olarak düzenlemeyenlere <b>5.000</b> Türk Lirası</p> <p>1-ğ-1) 1) Vergi matrahının doğru ve kesin olarak tespitine imkan vermeyecek derecede muhasebenin vuzuh ve intizamını bozanlara <b>5.000</b> Türk Lirası,</p>
GEREKÇE : 1a-		
45	<p><b>Suçlarda birleşme</b></p> <p><b>MADDE 272</b></p> <p>(2) Bu Kanunla vergi cezasıyla cezalandırılan fiiller, aynı zamanda bu Kanuna, Türk Ceza Kanununa veya ceza hükmü içeren diğer kanunlara göre suç teşkil ettiği takdirde, vergi cezası kesilmesi, mezkûr kanunlara göre takibat yapılmasına mani olmaz.</p>	<p>BU MADDE TAMAMEN KALDIRILMALI, CEZA SİSTEMİ YENİDEN YAPILANDIRILMALIDIR.</p>
GEREKÇE Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesinin 7 numaralı protokolüne göre bir suç karşılığında hem adli ve hem idari cezalandırma yapılamaz. BU KARİNE KARŞISINDA BÜTÜN VERGİ CEZA SİSTEMİNİN BAŞTAN AŞAĞI		



DEĞİŞEREK SADECE HAPİS CEZALARI KESİLECEKSE CEZALARIN ARTIRILMASI VEYA SADECE PARA CEZASI KESİLECEKSE PARA CEZALARININ ARTIRILMASI GEREKİR. İKİ AYAKLI VE ETKİSİZ CEZALANDIRMA, VERGİ SİSTEMİMİZİN KANAYAN YARASIDIR. TOPLUMSAL SUÇLARIN EN AĞIRI VERGİ KAÇIRMADIR. REFAHINI BAŞKASININ ÜZERİNE YÜKLEMELER BİZ MÜSLÜMANLAR İÇİN DE AĞIR SUÇTUR. KUL HAKKIDIR. AĞIR CEZALAR GETİRİLMEDİKÇE VERGİ SİSTEMİMİZ MESAFE ALAMAYACAK SÜREKLİ ZULÜM KOKAN UYGULAMALAR İLE AFLAR ARASINDA GİDİP GELECEK, YETERSİZLİĞİ AYYUKA ÇIKACAKTIR. O KADAR Kİ ARTIK BÜTÇENİN YAKLAŞIK YÜZDE YİRMİSİNİ CEZALAR OLUŞTURMAKTADIR. VERGİLEMENİN EKSİKLİĞİNİ TAMAMLAMAK CEZALARA KALMIŞTIR. SİZCE HANGİ CEZA/BÜTÇE ORANI NORMALDİR, HANGİ ORAN ZULÜM VE FAŞİZAN YAPI GÖSTERGESİDİR?

VERGİ VE CEZA SİSTEMİNİN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İÇİN, YURT DIŞINDAN GELECEK YENİ BİR FRİTZ NEUMARK MI BEKLİYORUZ. 60 YIL ÖNCE VERGİ KANUNUNU NEUMARK, TİCARET KANUNUNU HİRCH YAZMIŞTI. TİCARET KANUNU YENİLENDİ, VERGİ KANUNLARI HALA AYNI MİNVALDE.

46	<p><b>En az ceza haddi</b></p> <p><b>MADDE 273-</b> (1) Damga Vergisi dolayısıyla kesilecek vergi cezaları vergiye tabi her bir kağıt için 15 Türk Lirasından az olamaz.</p> <p>(2) Diğer vergilerde her vergi için 20 Türk Lirasını (bu tutar dahil) aşmayan vergi ziyası cezası kesilmez.</p>	Kaldırılacak.
----	---	---------------

<b>GEREKÇE : GEREKSİZ AYRINTI, DÜŞÜK RAKAMLAR İÇİN DEĞMEZ. YA CİDDİ BİR RAKAM YAZALIM YA DA SİLELİM. ESASEN DAMGA VERGİSİ TOPTAN KALDIRILMALIDIR. 1982 TARİHLİ MÜFETTİŞ MUAVİNLİĞİ EĞİTİM ÇALIŞMAMIZ DA SON SÖZÜMÜZ BUYDU..!</b>		
47	<p><b>Vergi ziyai cezası</b></p> <p><b>MADDE 275-</b> -(1) İkmalen veya idarece vergi tarhını gerektiren fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesilir.</p> <p>(2) Bu Kanununun 282 nci maddesinde yazılı fiiller hariç olmak üzere, re'sen vergi tarhını gerektiren fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde ziyaa uğratılan verginin iki katı tutarında vergi ziyai cezası kesilir.</p> <p>(4) Bu Kanununun 282 nci maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde söz konusu fiillere bu Kanununun 271 inci maddesinin birinci fıkrası çerçevesinde iştirak edenlere ziyaa uğratılan verginin bir</p>	<p><b>Vergi ziyai cezası</b></p> <p><b>MADDE 275-</b> -(1) İkmalen, re'sen veya idarece vergi tarhını gerektiren fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesilir.</p> <p>2- iptal</p> <p>(4) Bu Kanununun 282 nci maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde söz konusu fiillere bu Kanununun 271 inci maddesinin birinci fıkrası çerçevesinde iştirak edenlere ziyaa uğratılan verginin bir katı</p>

<p>katı tutarında, aynı maddenin ikinci fıkrası çerçevesinde yardım edenlere ise %50 oranında vergi ziyayı cezası kesilir.</p> <p>(5) Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi idaresinin ittilaı dışında kayıt dışı ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyayı cezası %50 artırılarak uygulanır.</p>	<p>tutarında, aynı maddenin ikinci fıkrası çerçevesinde yardım edenlere ise %25 oranında vergi ziyayı cezası kesilir.</p> <p>(5) Vergi kanunlarına göre işe başlamanın belirtileri olarak hükme bağlanan haller gerçekleştiği halde mükellefiyet tesis ettirmeyerek vergi idaresinin ittilaı dışında kayıt dışı ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyayı cezası %50 artırılarak uygulanır.</p> <p>7- Hatalı olarak haksız alınan kdv iadesinin geri verilmesi işlemiyle devreden kdv nin artması halinde vergi ziyayı % 25 olarak kesilir.</p> <p>8- Teslim bedellerini muhasebeye veya kdv beyannamesine dahil etmeyenlere KDV ödeme çıkmasa bile % 25 oranında vergi ziyayı cezası kesilir.</p> <p>9- Vergiye müteallik işlemlerin vergilendirme dönemleri arasında maliye aleyhine bir dönem farklı beyanda bulunmasıyla vergi ziyasına sebebiyet</p>
--	--

		<p>verilmesi halinde vergi cezası % 25 oranında uygulanır.</p> <p>10- Zarar mahsubu, geçici vergi mahsubu gibi beyanname ve ekleri üzerinde kontrolü mümkün konulardan doğan vergi ziyat için % 25 oranında ceza uygulanır.</p>
<p>GEREKÇE : 2- vergi incelemelerinde ikmalen tarhiyat ile re'sen tarhiyat arasında yakın bir geçişlilik vardır. Defterlerin karışıklığı bahanesiyle kesilecek cezanın iki kat artması adil değildir.</p> <p>4- Mevcut kanundaki % 25 lik ceza korunmalıdır.</p> <p>5- Bir çok konuda vatandaşın mükellef olup olmayacağı tartışmalıdır. Bu gibi durumlarda haksızlığa sebebiyet verilmemesi için mükellef olmayan herkese değil, yasal işe başlama belirtilerinin varlığına rağmen mükellef olmayanlara ek ceza düzenlenmesi daha adil olacaktır. Dr. Bumin Doğrusöz</p> <p>7,9 ve 10 fıkralarda Haksız yere % 100 oranında cezalandırılan hallerin % 25 ile cezalandırılması gerektiği düşünülmektedir. 8 nolu bent için ceza kesilmemesi de yanlıştır. % 25 oranında ceza uygulanmalıdır.</p> <p>5-Merdiven altı çalışanlar kanundaki en ağır cezaya tabi tutulmalı, defter tutup hata yapanlar hapis ve ağır cezalara tabi iken vergi dairesine kayıtlı olmayanların daha hafif olarak cezalandırılması kabul edilemez. Merdiven altı çalışanların yanıbaşındaki mükellefin tavanı milyonlar geçiren cezalara muhatap olması ne kadar acı...</p>		

48	<p><b>Usulsüzlük fiilleri ve cezaları</b></p> <p><b>MADDE 277-(1)</b> Aşağıdaki bentlerde belirtilen usulsüzlük fiilleri için bu bentlerde yer alan tutarlarda usulsüzlük cezaları kesilir:</p> <p>1- a-3) Bildirme görevini süresi içinde yerine getirmeyen ticaret sicili müdürlerine <b>100</b> Türk Lirası,</p> <p>1- n) Bu Kanunun 17 nci maddesi uyarınca getirilen mecburiyete uymaksızın işlem yapanlara her bir işlem için <b>5.000</b> Türk Lirası (Bir yıl içinde kesilen ceza <b>1.000.000</b> Türk Lirasını aşamaz.).</p>	<p><b>Usulsüzlük fiilleri ve cezaları</b></p> <p><b>MADDE 277-(1)</b> Aşağıdaki bentlerde belirtilen usulsüzlük fiilleri için bu bentlerde yer alan tutarlarda usulsüzlük cezaları kesilir:</p> <p>1- a-3) Bildirme görevini süresi içinde yerine getirmeyen ticaret sicili müdürlerine <b>1000</b> Türk Lirası,</p> <p>2- 1- n) Bu Kanunun 17 nci maddesi uyarınca getirilen mecburiyete uymaksızın işlem yapanlara her bir işlem için <b>1.000</b> Türk Lirası (Bir yıl içinde kesilen ceza <b>50.000</b> Türk Lirasını aşamaz.)</p>
<p>GEREKÇE : KİMLİK NUMARASI İÇİN 1 MİLYON TL ÇOK ÇOK AĞIR BİR CEZA, ADALET BÜROKRATIN İŞİ DEĞİL Kİ...</p>		
49	<p><b>Bilgi vermektten kaçmanlara ilişkin özel usulsüzlük cezası</b></p> <p><b>MADDE 279-</b> (3) Bu madde ile bu</p>	<p>KIRMIZIYA BOYALI CÜMLE ÇIKARILMALIDIR.</p>

	<p>Kanunun 278 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve 2 bendi uygulamasında, bilgi ve ibraz ödevinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak yapılacak tebliğlerde bilginin verilmesi için tayin olunan sürede cevap verilmemesi, eksik veya yanıltıcı bilgi verilmesi veya defter ve belge ibrazı için tayin olunan süre ile defter ve belgelerin süresinde ibraz edilmemesi durumunda haklarında Kanunun ceza hükümlerinin uygulanması cihetine gidileceğinin ilgililere yazılı olarak bildirilmesi şarttır. Ancak, bu ödevlerin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca yapılan düzenleyici idari işlemlerle duyurulması halinde, ilgililere ayrıca yazılı olarak bildirilme şartı aranmaz.</p>	
<p>GEREKÇE : Yazılı hatırlatma insanlık görevidir. Halen eksiksiz uygulandığı halde, bu hatırlatma mecburiyetinin kanun metninden çıkarılması hem anlamsız hem de hiç adil değildir.</p>		
50	<p><b>Diğer özel usulsüzlük cezaları</b></p> <p><b>MADDE 280-</b> (1) Bu Kanunda ayrıca ceza öngörülmemeyen hallerde, bu Kanunun 41,</p>	KIRMIZIYA BOYALI CÜMLE ÇIKARILMALIDIR.

	<p>42, 43, 69, 130, 178, 180, 198, 200 ve 211 inci maddelerindeki yetkilere dayanılarak Bakanlar Kurulunca veya Maliye Bakanlığınca getirilen zorunluluklara uymayanlara 1.000 Türk Lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.</p>	
<p>GEREKÇE : HUKUK DIŞI... CEZALAR KANUNLA KONULUR VE KALDIRILIR. ANAYASA EMRİ. Bu konudaki Anayasa mahkemesi kararı mevcut hukuksuzluğu oyçokluğuyla onaylamıştı, Artık yenisi mahkemeye geldiğinde sanırım oyçokluğuyla yok olacak.</p>		
51	<p><b>Kaçakçılık suçu</b></p> <p><b>MADDE 282-</b> (1) Aşağıda yer alan fiiller <b>vergi ziyana neden olmasalar dahi</b> kaçakçılık suçunu oluşturur.</p> <p>a) Vergi kanunlarına göre tutulan veya düzenlenen ve saklanma ve ibraz mecburiyeti bulunan (elektronik ortamdakiler dahil);</p> <p>1) Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hilesi yapılması,</p> <p>4) Defter, kayıt ve belgelerin tahrif</p>	<p><b>Kaçakçılık suçu</b></p> <p><b>MADDE 282-</b> (1) Aşağıda yer alan fiiller <b>vergi ziyana neden olunması şartıyla</b> kaçakçılık suçunu oluşturur.</p> <p>a) Vergi kanunlarına göre tutulan veya düzenlenen ve saklanma ve ibraz mecburiyeti bulunan (elektronik ortamdakiler dahil);</p> <p>1) Defter ve kayıtlarda <b>kasden</b> hesap ve muhasebe hilesi yapılması,</p> <p>4) Defter, kayıt ve belgelerin <b>kasden</b></p>

<p>edilmesi,</p> <p>5) Defter, kayıt ve belgelerin gizlenmesi,</p> <p>6) Belgelerin muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge olarak düzenlenmesi veya bu belgelerin kullanılması.</p> <p>1) Defter, kayıt ve belgelerin KASDEN yok edilmesi,</p> <p>2) Defter sayfalarının, yerine başka sayfa konulsun ya da konulmasın, <b>KASDEN</b> yok edilmesi,</p> <p>3) Belgelerin asıl veya suretlerinin tamamen veya kısmen sahte belge olarak düzenlenmesi veya bu belgelerin <b>BİLEREK</b> kullanılması,</p> <p>(2) Birinci fıkrada geçen;</p> <p>a) Gizleme, varlığı noter tasdik kayıtları veya sair suretlerle sabit olduğu halde, inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili olanlara defter ve belgelerin ibraz edilmemesidir.</p>	<p>tahrif edilmesi,</p> <p>5) Defter, kayıt ve belgelerin <b>kasden</b> gizlenmesi,</p> <p>6) Belgelerin muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge olarak düzenlenmesi veya bu belgelerin <b>bilerek</b> kullanılması.</p> <p>1) Defter, kayıt ve belgelerin KASDEN yok edilmesi,</p> <p>2) Defter sayfalarının, yerine başka sayfa konulsun ya da konulmasın, <b>KASDEN</b> yok edilmesi,</p> <p>3) Belgelerin asıl veya suretlerinin tamamen veya kısmen sahte belge olarak düzenlenmesi veya bu belgelerin <b>BİLEREK</b> kullanılması,</p> <p>(2) Birinci fıkrada geçen;</p> <p>a) Gizleme, varlığı noter tasdik kayıtları veya sair suretlerle sabit olduğu halde, inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili olanlara defter ve belgelerin ibraz edilmemesidir. <b>(Daha önce Vergi müfettişlerine, vergi dairesi</b></p>
---	---



	<p style="text-align: center;"><b>Kaçakçılık suçunda ceza</b></p> <p><b>MADDE 283-</b>(1) Bu Kanunun 282 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan fiilleri işleyenler hakkında on sekiz aydan üç yıla kadar, (b) bendinde yer alan fiilleri işleyenler hakkında üç yıldan beş yıla kadar, (c) bendinde yer alan fiilleri işleyenler hakkında iki yıldan beş yıla kadar hapis cezasına hükmolunur. Bu fiillerin birden fazla oluşması veya birden fazla işlenmesi mükerrer uygulama gerektirmez.</p> <p style="text-align: center;"><b>(5) 5271 sayılı Kanunun 231 inci maddesinin hükmün açıklanmasının geri bırakılmasına ilişkin hükümleri ile 5237 sayılı</b></p>	<p>müdürlerine ve yeminli mali müşavirlere işlenmiş olarak ibraz edilmiş defterlerin kaybı hali hariç)</p> <p>d) Bu maddede geçen fiilleri kasden ve bilerek işleme fiilleri maddi delillerle ispatlanmak zorundadır.</p> <p style="text-align: center;"><b>Kaçakçılık suçunda ceza</b></p> <p><b>MADDE 283-</b>(1) Bu Kanunun 282 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan fiilleri işleyenler hakkında on sekiz aydan üç yıla kadar, (b) bendinde yer alan fiilleri işleyenler hakkında üç yıldan beş yıla kadar, (c) bendinde yer alan fiilleri işleyenler hakkında iki yıldan beş yıla kadar hapis cezasına hükmolunur. Bu fiillerin birden fazla oluşması veya birden fazla işlenmesi mükerrer uygulama gerektirmez.</p> <p>Yukarıdaki fiilleri vergi farkı oluşmaksızın işleyenlere sadece 5000 TL özel usulsüzlük cezası kesilir.</p>
--	---	---

	<p>Kanunun 51 inci maddesinin cezanın ertelenmesine ilişkin hükümleri, bu maddeye göre hükmolunacak cezalar hakkında uygulanmaz. Bu maddeye göre verilen hapis cezaları seçenek yaptırımlara çevrilemez.</p>	
<p>GEREKÇE : Ceza infaz hukukunun bütün mahkumlara tanıdığı haklardan mali suç mahkumlarının yararlanmamasını düzenlemek hakkaniyete uygun değildir. Bu suçun yeterince cezalandırılması isteniliyorsa, hapis cezalarının bir miktar artırılması daha doğru olacaktır.</p>		
51	<p><b>Bilgi vermemekte ısrar</b></p> <p><b>MADDE 284-</b> (1) Bu Kanunun 279 uncu maddesinin ikinci fıkrası hükmüne göre bilgi vermemeleri nedeniyle haklarında aynı maddeye göre özel usulsüzlük cezası kesilenlere (kamu idare ve müesseseleri hariç) yeniden süre verilerek bu mecburiyetlerin</p>	<p><b>Bilgi vermemekte ısrar</b></p> <p><b>MADDE 284-</b> (1) Bu Kanunun 279 uncu maddesinin ikinci fıkrası hükmüne göre bilgi vermemeleri nedeniyle haklarında aynı maddeye göre özel usulsüzlük cezası kesilenlere yeniden süre verilerek bu mecburiyetlerin yerine getirilmesi kendilerine tebliğ olunmasına</p>

	yerine getirilmesi kendilerine tebliğ olunmasına rağmen verilen süre içinde bu mecburiyetleri yerine getirmeyenlere 100 güne kadar adli para cezasına hükmolunur.	rağmen verilen süre içinde bu mecburiyetleri yerine getirmeyenlere 100 güne kadar adli para cezasına hükmolunur.
GEREKÇE : Kamu neden hariç, iki defa istenilmesine rağmen bilgi göndermeyi doğrudan hapse atmalısınız. Memur Cumhuriyetinde miyiz yoksa?		
52	<b>Vergi mahremiyetinin ihlali ve cezası</b>  <b>MADDE 285-</b> (1) Bu Kanunda yazılı vergi mahremiyetine uymaya mecbur olan kimselerden bu mahremiyeti ihlal edenler bir yıldan üç yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır. <b>Bu kişiler hakkında ayrıca 150 günden az olmamak üzere adli para cezasına hükmolunur.</b>  (2) Birinci fıkrada yazılı fiil, basın ve yayın yolu ile işlenirse ceza,basın ve yayın organının sahibi, basın ve yayın organının sahibi tüzel kişilikse kanuni temsilcileri <b>ile duruma göre eser sahibi, sorumlu müdür, yayın</b>	<b>Vergi mahremiyetinin ihlali ve cezası</b>  <b>MADDE 285-</b> (1) Bu Kanunda yazılı vergi mahremiyetine uymaya mecbur olan kimselerden bu mahremiyeti ihlal edenler bir yıldan üç yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır.  (2) Birinci fıkrada yazılı fiil, basın ve yayın yolu ile işlenirse ceza,eser sahibi ile basın ve yayın organının sahibi, basın ve yayın organının sahibi tüzel kişilikse kanuni temsilcileri hakkında da uygulanır.

	<p>yönetmeni, genel yayın yönetmeni, editör veya basın danışmanı gibi sorumlu müdürün bağlı olduğu kişiler hakkında da uygulanır.</p> <p>(3) Vergi mahremiyetinin ihlali nedeniyle mükellefin zarara uğraması durumunda buna sebebiyet veren, zararı ödemekle yükümlüdür.</p>	
<p>GEREKÇE : <b>MADDE 285- 1- HEM ADLİ CEZA HEM İDARİ CEZA OLMAZ.</b></p> <p>2- Sorumluluğun aşırı geniş tutulmasına gerek yok, sorumlu kişiler GİBİ kelimesiyle belirlenemez.</p> <p>3- Vergi mahremiyetinin ihlalinden zarar görene akıl vermek Meclisin işi değildir. Borçlar kanunu ne güne duruyor.</p>		
53	<p><b>Ceza kesme yetkisi</b></p> <p><b>MADDE 288-(1)</b> Vergi cezaları, olayların ilgili bulunduğu vergi bakımından mükellefin bağlı olduğu vergi dairesi tarafından kesilir.</p>	<p><b>Ceza kesme yetkisi</b></p> <p><b>MADDE 288-(1)</b> Vergi cezaları, olayların ilgili bulunduğu vergi bakımından mükellefin bağlı olduğu vergi dairesi tarafından kesilir</p> <p>100.000 TL den daha fazla olan vergi cezaları vergi idaresinin teklifi üzerine vergi mahkemeleri tarafından hükme bağlanır. Dava</p>

		takdiren duruşmalı olarak dosya üzerinden tamamlanır.
GEREKÇE : 1- 100.000 TL den daha fazla olan vergi cezaları vergi mahkemeleri tarafından hükme bağlanır. Her konuda. işte reform.		
54	<b>Ceza ihbarnamesi</b>  <b>MADDE 289-</b> (1) Kesilen vergi cezaları ilgililere ceza ihbarnamesi ile tebliğ olunur. Cezayı gerektiren olayın tespitine dair tutanak sureti ile inceleme raporunun bir örneği ihbarnameye eklenir.	<b>Ceza ihbarnamesi</b>  <b>MADDE 289-</b> (1) Kesilen vergi cezaları ilgililere ceza ihbarnamesi ile tebliğ olunur. Cezayı gerektiren olayın tespitine dair tutanak sureti ile inceleme raporunun bir örneği ihbarnameye eklenir. <b>İnceleme raporlarında başka raporlara atıf yapıldığı takdirde atıf raporlar da ihbarnameye eklenir.</b>
GEREKÇE : Kaynak rapor bilinmeden savunma yapılabilmesi mümkün değildir. Savunma hakkını ihlal etmek adaletsizliğin ta kendisidir.		
55	<b>Kaçakçılık suçlarının cezalandırılmasında usul</b>  <b>MADDE 290-</b>  <b>(3) Bu Kanununun 282 nci maddesinde yazılı suçlardan dolayı cezaya hükmedilmesi,</b>	<b>ADALET İÇİN OLMASI GEREKENLER:</b>  <b>biri İDARİ YARGIDA diğeri ADLİ YARGIDA mahkeme sürerken esas olan İDARİ YARGI dir. Konusunda uzman idari yargının akladığı</b>

	<p>vergi cezalarının ayrıca uygulanmasına engel teşkil etmez.</p> <p>(4) Bu Kanunla vergi cezasıyla cezalandırılan fiiller, aynı zamanda bu Kanunun 282 nci maddesine göre suç teşkil ettiği takdirde, vergi cezası kesilmesi söz konusu madde hükmüne göre takibat yapılmasına engel olmaz.</p> <p>(5) Ceza mahkemesi kararları, bu Kanunun Dördüncü Kitabının İkinci Kısımında yazılı vergi cezalarını uygulayacak makam ve mercilerin işlem ve kararlarına etkili olmadığı gibi, bu makam ve mercilerce verilecek kararlar da ceza hâkimini bağlamaz.</p>	<p>mükellefi ADLİ YARGI MAHKUM EDEMEZ. Beraberinde vergi farkı çıkarılmayan usulsüzlükler ve hatta tahrifatlar idari ceza doğursa bile adli ceza doğuramaz.</p> <p>İSLAM AHLAKI ve AVRUPA İNSAN HAKLARI STANDARDI ve VİCDAN bunu gerektirir. Bu cezalar mükellefi iflasa sürükler. Bunlar insanlık dışıdır. Bu madde tamamen kaldırılmalı, suçlara ya adli ya da idari ceza kesilmelidir. Daha önce de anlattık. Çöpe atabilirsiniz.</p>
<p>GEREKÇE : Avrupa insan hakları sözleşmesine aykırı, bir suçta hem idari hem adli ceza olmaz. Her iki ceza tipinin birbirinden bağımsız şekilde mahkumiyete gitmesi kabul edilemez. Birinden beraat eden öbüründen nasıl cezalandırılacak?</p>		
56	<p><b>Yanılma ve görüş değişikliği</b></p> <p><b>MADDE 292-(1) Yetkili makamların mükellefin kendisine yazı ile yanlış izahat</b></p>	<p><b>Yanılma ve görüş değişikliği</b></p> <p><b>MADDE 292-(1) Yetkili makamların mükellefin kendisine veya umuma <b>tebliğ.</b></b></p>

	<p>vermiş olmaları veya bir hükmün uygulanma tarzına ilişkin bir içtihadın değişmiş olması hâlinde vergi cezası kesilmez ve gecikme faizi hesaplanmaz.</p> <p>(2) Bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların genel tebliğ veya sirkülerde değişiklik yapmak suretiyle görüş ve kanaatini değiştirmesi hâlinde, oluşan yeni görüş ve kanaate ilişkin genel tebliğ veya sirküler yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olup, <b>geriye dönük olarak uygulanamaz. Şu kadar ki bu hüküm yargı mercileri tarafından iptal edilen genel tebliğ ve sirküler hakkında uygulanmaz.</b></p>	<p><b>sirküler, özelge ve yazı</b> ile yanlış izahat vermiş olmaları veya bir hükmün uygulanma tarzına ilişkin bir içtihadın değişmiş olması hâlinde vergi cezası kesilmez ve gecikme faizi hesaplanmaz.</p> <p>(2) Bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların genel tebliğ veya sirkülerde değişiklik yapmak suretiyle görüş ve kanaatini değiştirmesi hâlinde, oluşan yeni görüş ve kanaate ilişkin genel tebliğ veya sirküler yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olup, <b>mükellef lehine değişiklik ve iptallerin hükmü tamamlanmamış eski tarihli işlemler için geçerlidir.</b></p>
<p>GEREKÇE : Hukukun genel kaidesinin mali hükümlerde uygulanmaması kabul edilemez. Mükellef lehine her değişiklikten bütün vatandaşlar yararlanmak hakkına sahiptir. Mükellefi maliyenin hatalı uygulamasına daha önce maruz kaldı diye cezalandırmaya kimsenin hakkı yoktur.</p>		
57	<p><b>Pişmanlık</b></p> <p><b>MADDE 293-(1)</b> Beyana dayanan</p>	<p><b>Pişmanlık</b></p> <p><b>MADDE 293-(1)</b> Beyana dayanan</p>

	vergilerde vergi ziyayı cezasını gerektiren fiilleri işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak veya yardım eden diğer kişilerin kanuna aykırı fiillerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi hâlinde, haklarında aşağıda yazılı kayıt ve şartlarla vergi ziyayı cezası kesilmez:	vergilerde vergi ziyayı cezasını gerektiren fiilleri (haksız kdv iadesi dahil) işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak veya yardım eden diğer kişilerin kanuna aykırı fiillerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi hâlinde, haklarında aşağıda yazılı kayıt ve şartlarla vergi ziyayı cezası kesilmez:
GEREKÇE : Haksız KDV iadesi her ne kadar vergi ziyayı cezası kesilmesi gereken hallerden olsa da, kanun metninde açıkça yazılmasında fayda vardır.		
GEREKÇE :		
58	<b>Ceza kesmede zamanaşımı</b>  <b>MADDE 295-(1)</b> Vergi ziyayı cezasında cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında bu usulsüzlüklerin yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak beş yıl geçtikten sonra vergi cezaları kesilmez.  (2) Bu Kanunun 78 inci maddesinin	<b>Ceza kesmede zamanaşımı</b>  <b>MADDE 295-(1)</b> Vergi ziyayı cezasında cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında bu usulsüzlüklerin yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak beş yıl geçtikten sonra vergi cezaları kesilmez.  (2) Bu Kanunun 78 inci maddesinin ikinci



	ikinci fıkrası hükmü vergi cezalarını kesmede zamanaşımı için de geçerlidir. <b>(3) Bu süreler içinde ceza ihbarnamesi tebliğ edilmekle zamanaşımı kesilmiş olur.</b>	fıkrası hükmü vergi cezalarını kesmede zamanaşımı için de geçerlidir.
GEREKÇE : 3 nolu fıkrada “kesilmiş olur” yerine hükümsüz olur denilmeliydi. Kesilmek kelimesi (6183 s. Kanunda zamanaşımının yeni baştan başlaması anlamına geliyor) ayrı anlam ifade eder. Ayrıca bu bente hiç ihtiyaç yok. Çerçeve ilk iki bentte belirlenmiş, sürelerle uyulursa sorun yok, zamanaşımı yok, işlem geçerli.		
GEREKÇE :		
59	<b>Vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme</b> <b>MADDE 296-</b> (2) Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını ikinci fıkrada yazılı süre içinde ödemez <b>veya dava konusu yaparsa</b> bu madde hükmünden faydalandırılmaz.	<b>Vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme</b> <b>MADDE 296-</b> (2) Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını ikinci fıkrada yazılı süre içinde ödemez ise bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

**GEREKÇE :** Anayasamız der ki: “idarenin eylem ve işlemleri yargı denetimine tabidir.” Mükellefin yargıdan yararlanma özgürlüğünü her şekilde kısıtlamak anayasaya aykırıdır. Yargı yolunu seçen mükellefe uzlaşmadan yararlanamama cezası yeterlidir, bir de indirimden mahrum bırakılması hepten zulüm olmaktadır. Maliye davalardan neden bu kadar korkmaktadır, anlaşılamamıştır. Dava açma, indirimden yararlan, uzlaşmadan yararlan, faizden kurtul, **DAVA AÇ, UZLAŞMAYA KATILAMA, İNDİRİMLERDEN YARARLANAMA, DAVA SÜRESİNCE FAİZLER KATLI GELSİN.** Vergi reformu bu kabil işleri eski metne sadık kalarak yenilemekle olmaz, bunları silip yeniden baştan yazmakla herkese her aşamada dava açma ve her aşamada uzlaşma hakkı vermekle olur. Almanyada uzlaşma, incelemeye başlamadan önce, inceleme sırasında ve hatta mahkeme sırasında bile var. Vergi kanunlarına siyasi ve sosyal yaklaşımımız yansıtılabilecekse reform olur. Yoksa bürokratin yenileme çalışması olur, ki olan da budur. Vergilemede nerde boşluklar varsa kapatalım, daha yüksek vergi toplayalım. Tek dert bu. Bu taslağa rötuşlar yapmakla reform yapmış olmuyoruz, mutfakta beraber olmaktan başka yolu yok. **GÖZETİM SİSTEMİNE DÖNMÜŞ BEYAN SİSTEMİMİZ, TEKİL CEZA SİSTEMİ İLE UZLAŞMANIN KALDIRILMASI ÜZERİNE KURULU YENİ SİSTEM YENİ METİNLE OLUR.**

60	<p><b>Uzlaşmanın konusu, kapsamı, komisyonlar ve şekli</b></p> <p><b>MADDE 297-</b> (1) Mükellef, ihbarname esasına göre tarh edilen vergiler ile bunlara ilişkin vergi ziyai cezalarının tahakkuk edecek tutarları konusunda vergi ziyasına sebebiyet verilmesinin,</p> <p><b>a) Kanun hükümlerine yeterince nüfuz</b></p>	<p><b>Uzlaşmanın konusu, kapsamı, komisyonlar ve şekli</b></p> <p><b>MADDE 297-</b> (1) Mükellef, ihbarname esasına göre tarh edilen vergiler ile bunlara ilişkin vergi ziyai cezalarının tahakkuk edecek tutarları konusunda vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde uzlaşma talep edebilir.</p>
----	---	--

<p>edememesinden,</p> <p>b) Bu Kanunun 292 nci maddesinde yazılı yanılmadan,</p> <p>c) Bu Kanunun 82 nci, 83 üncü ve 84 üncü maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunmasından,</p> <p>ç) Yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olmasından kaynaklandığını ileri sürerek uzlaşma talep edebilir. Şu kadar ki bu Kanunun 275 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre tarh edilen vergi ve kesilen cezalar (kaçakçılık suçuna iştirak veya yardım edenlere kesilen cezalar dahil) için uzlaşma talep edilemez.</p> <p>(2) Uzlaşma, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde talep edilir.</p> <p><b>6) Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi hâlinde yeniden uzlaşma</b></p>	<p>(2) Uzlaşma, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde talep edilir. Uzlaşmadan yararlanamayacağına kanaat getirilen kişilere durum Raporda veya haricen yazılı olarak bildirilir. Bu işleme yönelik kararlar için açılacak davalara 15 gün içinde tek hakimle acil karar verilir. Dava sonucunun tebliğ tarihinden sonra göre uzlaşmaya müracaat süresi 30 güne tamamlanır.</p> <p>6) Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi hâlinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz. Gününde uzlaşmaya katılmayan veya düşünme süresi isteyenlere en geç</p>
--	--

	<b>talebinde bulunulamaz.</b>	<b>müteakip gün talep etmeleri halinde uzlaşma gününden sonra ikinci güne yeniden randevu verilir.</b>
<p>GEREKÇE : 297-1- Uzlaşmadan yararlanma gerekçeleri önceden de vardı, hiç dikkate alınmadan herkes yararlanabilirdi. Anlamsız gerekçelerin kaldırılması gerekir. Ayrıca zaten çok yüksek cezaya çarptırılan kişilerin bir de uzlaşmadan yararlanamama cezasıyla karşı karşıya bırakılması bitirici bir cezalandırmadır. Müfettişler küçük nüanslarla iki cezadan birini seçebilmekte iken, cezalar arasındaki farkın bu kadar büyük olması hakkaniyetten uzaktır. (30 kat)</p> <p>2- 282 nci madde ile ilgili olmakla itham edilenlerin müracaatı halinde uzlaşmadan yararlanamayacaklarının Raporda veya yazı ile olarak bildirilmesi gerekir. Bu hal ise yeni bir dava konusu olur. Bu takdirde tek hakimli mahkemede acele karar verilir. Bu sebeple de ayrımcılığın kaldırılması gerekir. Özellikle kdv incelemelerinde müfettişler arasında yorum farklılıkları sebebiyle aynı durumda olan bazı kişiler 1 kat v ziyai öderken bazıları 3 kat v. Ziyai ödemiş ve uzlaşmadan yararlanamamışlardır. Müfettişin kanaati ile, tarhiyat öncesi uzlaşmadan da yararlanılamamaktadır. Ve bu iç karar halen denetim ve yargı dışı. Ödeme şartıyla yapılabilecek bir uzlaşmaya bile 282 lilerin alınmaması son derece adaletsizdir. Bu kişilerin defterlerini gerçekten kaybetmiş olmaları, muhasebe hilesiyle hatanın birbiri içine girmiş olması ihtimalleri vardır. Dürüst mükelleflerin de başına gelebilecek bu haller için uzlaşma yolunun kapatılması hakkaniyete aykırıdır. Yinede uzlaşmamak veya yeterince indirim yapmamak yetkisi idareye aittir.</p> <p>6- Uzlaşmaya sabah saatlerinde yetişemeyenlerin hak kaybına uğramamaları ve uzlaşma esnasında düşünmek ve karar vermek için süre isteme ihtiyacı için iki gün mühlet verilmesi gereklidir.</p>		

61	<p><b>Uzlaşmada ödeme</b></p> <p><b>MADDE 300-</b> (1) Uzlaşmanın vaki olması hâlinde,</p> <p>a) Vergi, uzlaşma tutanağı verginin ödeme zamanından önce ilgiliye tebliğ edilmişse kanuni ödeme zamanında, ödeme zamanı kısmen veya tamamen geçtikten sonra tebliğ edilmişse ödeme süreleri geçmiş olanlar uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren bir ay içinde,</p> <p>b) Ceza, uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren bir ay içinde</p> <p>ödenir.</p> <p>(2) Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi hallerinde vergi ve ceza bu Kanunun 75 inci ve 291 inci maddeleri ile 2577 sayılı Kanunun 27 nci maddesinin dördüncü fıkrası hükümlerine göre ödenir.</p>	<p><b>Uzlaşmada ödeme</b></p> <p><b>MADDE 300-</b> (1) Uzlaşmanın vaki olması hâlinde,</p> <p>a) Vergi, uzlaşma tutanağı verginin ödeme zamanından önce ilgiliye tebliğ edilmişse kanuni ödeme zamanında, ödeme zamanı kısmen veya tamamen geçtikten sonra tebliğ edilmişse ödeme süreleri geçmiş olanlar uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren bir ay içinde,</p> <p>b) Ceza, uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren bir ay içinde veya % 5 daha fazla veya tecil faizi ilavesiyle vergi ve ceza ödemek karşılığında 12 ayda 6 eşit taksitte</p> <p>ödenir.</p>

<p>GEREKÇE : 50 yıldan beri ödeme şartsız olarak uygulanan uzlaşma mükellefler nezdinde ciddi bir alışkanlık yaratmıştır. Yeni kanunla getirilen kısa süreli ödeme şartı ile uzlaşma fiilen kaldırılmış sayılır. Yargı mercilerinde dosya patlamasına sebebiyet verilmemesi için, peşin ödeme yanında 12 ay tecil faizli olarak ödemenin de uzlaşmadan yararlanabileceği kanuna işlenmelidir.</p> <p>2 - vergi kanunu rehber kitabı değildir. Adı geçen maddeler bu kanundadır. Arayan bulur.</p>		
62	<p><b>Tarhiyat öncesi uzlaşma</b></p> <p><b>MADDE 302-</b></p> <p>(5) Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi hâlinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz ve tarhiyat sonrası uzlaşma talep edilemez. Muhatabın bilinen son adresine posta ile veya memur vasıtasıyla gönderilen uzlaşmaya davet yazısının tebliğ edilememesi veya yazıda bildirilen yer ve tarihte uzlaşma davetine uyulmaması hallerinde uzlaşma konusunda başkaca işlem yapılmaz. Uzlaşma temin edilememiş sayılır.</p> <p>(9) Tarhiyat öncesi uzlaşılan vergi tutarına, verginin ilgili bulunduğu döneme ilişkin olarak kendi vergi kanunlarında yer alan vade</p>	<p><b>Tarhiyat öncesi uzlaşma</b></p> <p><b>MADDE 302-</b></p> <p>(5) Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi hâlinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz ve tarhiyat sonrası uzlaşma talep edilemez. Muhatabın bilinen son adresine posta ile veya memur vasıtasıyla gönderilen uzlaşmaya davet yazısının tebliğ edilememesi veya yazıda bildirilen yer ve tarihte uzlaşma davetine uyulmaması hallerinde uzlaşma konusunda başkaca işlem yapılmaz. Uzlaşma temin edilememiş sayılır. <b>Ancak Gününde uzlaşmaya katılmayan veya düşünme süresi isteyenlere ilk gün talep etmeleri halinde takip eden ikinci gün için yeniden randevu verilir.</b></p>

	<p>tarihinden, uzlaşma tutanağının imzalandığı tarihe kadar geçen süre için bu Kanunun 76 ncı maddesine göre gecikme faizi hesaplanır. Uzlaşılan vergi ve cezalar bu Kanunun 75 inci ve 291 inci maddelerine göre ödenir.</p>	
<p>GEREKÇE : Uzlaşmaya sabah saatlerinde yetişemeyenlerin hak kaybına uğramamaları ve uzlaşma esnasında düşünmek ve karar vermek için süre isteme ihtiyacı için belirlenen uzlaşma günü takip eden ikinci gün son uzlaşma günü olarak mükellefe verilmelidir.</p> <p>Gecikme faizi hesaplanması ve ödenmesi maddelerinin yazılmasına gerek yoktur. Önceki kanunda da yoktu. Ayrıca 76 ncı maddede uzlaşılan vergilere gecikme faizi hesaplanacağı yazılıdır. 9 nolu fıkranın çıkarılması gerekir.</p>		
63	<p><b>Mükelleflerin izahat talebi</b></p> <p><b>MADDE 310-</b></p> <p>(3) Sirküler ve özelgeler <b>Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde, Gelir İdaresi Başkanı veya tevkil edeceği bir başkan yardımcısının başkanlığında</b> en az üç daire başkanından müteşekkil bir komisyon marifetiyle oluşturulur. Söz konusu komisyonda</p>	<p><b>Mükelleflerin izahat talebi</b></p> <p><b>MADDE 310-</b></p> <p>(3) Sirküler ve özelgeler <b>Gelir Politikaları Genel Müdürlüğünün bağlı olduğu müsteşar yardımcısının başkanlığında</b> en az üç daire başkanından müteşekkil bir komisyon marifetiyle oluşturulur. Söz konusu komisyonda oluşturulmuş sirküler veya</p>

	oluşturulmuş sirküler veya özelgeler ile konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan bir hususta izahat talebinde bulunulması hâlinde, komisyon tarafından oluşturulan sirküler veya özelgelere uygun olmak şartıyla Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatı tarafından da özelgeler verilebilir.	özelgeler ile konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan bir hususta izahat talebinde bulunulması hâlinde, komisyon tarafından oluşturulan sirküler veya özelgelere uygun olmak şartıyla Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatı tarafından da özelgeler verilebilir.
<p>GEREKÇE : 1- Gelir idaresinin özelgelerin seyrine hakim olmak bakımından bakanlığın siyasi ve sosyal sorumluluk taşıyan yönetiminin de söz sahibi olması gerekir. Bu sebeple bu komisyona bakanlık gelir politikaları genel müdürlüğünden daire başkanlarının da katılması gerekir.</p> <p>2- Taşra teşkilatının özelge verme yetkisi sadece var olan özelgelerin yeni kişilere ve olaylara uygulanması anlamında olmalıdır. Kanuna ve komisyona uygunluk zaten yasal zorunluluktur. Daha önce düzenlenmemiş konularda uygun kararlar alma şartı, karar anarşisi yaratmış komik, hatalı ve adaletsiz özelgeler ortaya çıkmıştır. Bu başıbozukluğa dur demenin yolu taşra teşkilatının özelge yetkisinin uygunluktan, çoğaltmaya şeklinde çevrilmesi gerekir.</p>		
64	<b>GEÇİCİ MADDE 4-</b> (1)BuKanunun;  a) 20 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkraları ile <b>21 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendi</b> bu Kanunun yürürlük	<b>GEÇİCİ MADDE 4-</b> (1)BuKanunun;  a) 20 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkraları bu Kanunun yürürlük tarihinden sonra ortaya çıkacak durumlar için,



	tarihinden sonra ortaya çıkacak durumlar için,	
GEREKÇE : BÖYLE BİR BENT YOK...		

## SONUÇ

ESAS OLAN VERGİ TOPLAMA DEĞİL, VERGİ ADALETİDİR..

MALİYENİN GELİRLERİNİN 1/5 İ CEZALARDAN OLUŞUYORSA ADİL BİR VERGİLEMEDEN BAHSEDİLEMEZ. MİLLETİ CEZA İLE YÖNETİLİYOR VE MİLLET VERGİYE DİRENİYOR DEMEKTİR. DİRENCE RAĞMEN SERT VERGİ VE YÜKSEK CEZADA ISRAR İSYAN GETİRİR.

ÖDEDİĞİ VERGİYİ ZARAR ZİYAN SAYAN VE LANET OLSUN DİYENLERDEN TOPLANAN 500 MİLYAR TL VERGİ Mİ?

ÖDEDİĞİ VERGİYİ KENDİNE SİGORTA SAYAN VE ÖVÜNENLERDEN TOPLANAN 470 MİLYAR TL VERGİ Mİ?

ESAS OLAN RIZAEN VERGİ TOPLAMAKTIR.

İstanbul, 11.03.2016

Ömer Batarođlu

Yeminli Mali Müşavir

[www.denetim.com](http://www.denetim.com)

## TARTIŐMA KONUSU

GÖZETİM USULÜ: Bakanlığın mükellefleri izlemek üzere belirlediği bildirimleri vermeyi ve banka hesaplarının izlenmesini kabul eden ve 100 bin TL den az olmamak üzere gelir veya kurumlar vergisi yükümlülüğünü muntazaman ödeyenlere uygulama usulleri Bakanlıkça belirlenecek aşağıdaki uygulama kolaylıkları sağlanır.

KDV iadelerinde düşük oranlı teminat mektubu uygulaması,

Őirketin % 75 ine sahip en çok iki kişiye yeşil pasaport ve silah taŐıma ruhsatı

Ödenen gelir ve kurumlar vergisinin binde birinden düşük miktartlı cezaların kesilmemesi

[Veya ihtiyarilik olmaksızın herkese](#)

Daha kısa zamanaşımı ve ibraz süresi

Defter nizamı ve ibraz yükümlülüğünü yerine getiremeyenlere daha düşük cezalar