

KURGAN YAZILARI KAPSAMINDA MESLEK MENSUPLARI İÇİN BİLGİLENDİRME VE YOL HARİTASI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TÜRKİYE)

ANKARA-2025

Kıymetli meslektaşlarımız,

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, 1 Ekim 2025 tarihini sahte belge ile mücadelede mali milat ve sonrasını yeni bir dönem olarak ilan etmiş ve birtakım tedbirlerin devreye alınacağını duyurmuştur. **Bu tarihten sonraki fiillerde**, sahte belge kullanma incelemelerinde bilerek kullanmanın esas bilmeden kullanmanın istisna kabul edilerek kast değerlendirmesinin daha katı bir şekilde yapılacağı, bir risk analizi sisteminin puanlamasına bağlı olarak mükelleflerden teminat istenebileceği, rapor otomasyon sistemi adı verilen sistemle raporların hızlı bir şekilde yazılacağı, yeni dönemde cari denetimlerin toplam denetimler içerisindeki payının artacağı, KURGAN risk analiz sisteminin devreye alınarak mükelleflere tebligatlar yapılacağı kamuoyu ile paylaşılan bilgiler arasında bulunmaktadır.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, mükellefler ve meslek mensuplarına bilgi vermek amacıyla "1 Ekim 2025 Sahte Belgeyle Mücadele Stratejisi ve KURGAN Rehberini" yayımlamış ayrıca konunun hassasiyeti bilindiğinden Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bürokratlarının katılımıyla 11/09/2025 tarihinde Birliğimiz tarafından bir webinar yayını yapılarak KURGAN dahil yeni dönem stratejisinin parçası olan tüm tedbirler ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Konuya ilişkin olarak fazlaca bilgi kirliliği bulunduğundan ayrıntılı ve doğru bilgilerin rehberin okunması ve/veya webinar yayınının YouTube üzerinden izlenmesi suretiyle sağlanabileceği değerlendirilmektedir.

Şüphesiz açıklanan tedbirlerden en önemlilerinden birisini KURGAN risk analiz sistemi ve bu sisteme dayalı olarak gönderilen bilgi isteme yazıları oluşturmaktadır. KURGAN mükelleflerin kuruluş aşamasına odaklanan, sıfıncı gün mantığına göre çalışan, cari verilerle hesaplamalar yapan ve işlem riskini ölçen bir vergisel risk analiz sistemi olarak tanımlamaktadır. Açıklanan tüm bilgiler ve Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı ile yapılan görüşmelerden yola çıkılarak meslek mensupları adına yol gösterici birtakım açıklamalarda ve önerilerde bulunması gerekliliği doğmuştur.

I. AÇIKLAMALAR

1. Sahte belge kullanma yönünden 1 Ekim 2025 tarihinin hem öncesi hem de sonrası fiillerde vergi müfettişleri 306 sıra no.lu VUK Genel Tebliğine göre kast değerlendirmesi yapmaya devam edecek olup bu tarihten sonraki fiillerde otomatik olarak 3 kat ceza ve savcılığa suç duyurusunda bulunulması gibi bir durum söz konusu değildir. Buna karşın, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının açıklamalarından bu değerlendirmenin daha katı yapılacağı anlaşılmaktadır. Fiil tarihi olarak fatura tarihinin esas alınması gerekmektedir.
2. Hem yayımlanan rehberden hem de ilgili Kurul Başkanlığından yapılan açıklamalardan anlaşılabacağı üzere, meslek mensuplarından KURGAN yazılarına ilişkin olarak MASAK'a şüpheli işlem bildiriminde bulunmaları beklenilmemektedir. Ayrıca gönderilen yazıların içeriğinde de böyle bir beklentinin olmadığı görülmektedir.
3. Açıklanan tedbirlerin tamamının 1 Ekim 2025 tarihi sonrası için geçerli olacağı belirtilmektedir. Bu tarihten önceki fiillerde eski sistem devrede olacaktır. Gerek rehberde yer alan bilgilerde gerekse Kurul Başkanlığından yapılan açıklamalarda 1 Ekim 2025 tarihi öncesi fiiller için KURGAN sisteminin geçmiş verilerle geriye dönük çalıştırıldığı ifade edilmektedir. Sistemin yaptığı tespitler Sahte Belge İle Mücadele Gözetim Programı adı ile vergi müfettişleriyle buluşturulmuş ve yakın tarihte KURGAN sistemi ile ilgili olarak gelen yazılar bu program kapsamında gönderilmiştir. Yani geçmiş dönemlere ilişkin gelen yazılar cari analizler dışında geçmiş dönemli tespitlere dayanmaktadır.
4. Benzer şekilde rehberde yer alan ve Kurul Başkanlığından yapılan açıklamalarda Sahte Belge İle Mücadele Gözetim Programı kapsamında geçmiş döneme yönelik alıcılara gönderilen KURGAN yazılarında satıcıların muhtemelen inceleme safhasında olduğu veya incelenmek üzere sıra bekleyen mükelleflerden oluştuğu ifade edilmektedir. Dolayısıyla 1 Ekim 2025 tarihinden önceki fiiller için sadece risk analizine bağlı bir belirlemeden ziyade satıcılarda incelemeye dayanan ve dayanacak tespitlerin olması kuvvetle muhtemeldir. Bu nedenle yazıları alan alıcı mükellefler nezdinde yazıların daha dikkatli analiz edilmesi gerekirken meslek mensuplarının bu mükellefler nezdinde potansiyel bir denetim riskini göz önünde bulundurması önemlidir.
5. KURGAN sisteminden meslek mensuplarımıza gönderilen yazılar bilgi verme amaçlıdır. Yayımlanan rehber ve Kurul Başkanlığından yapılan açıklamalarda meslek mensupları sahte belge ile mücadeleye aktif katılım gösterebilecek paydaşlar olarak tanımlanırken meslek mensuplarından KURGAN yazılarını alan alıcı mükelleflere rehberlik etmeleri beklenildiği vurgulanmaktadır.

II. ÖNERİLER

1. Alıcılara gelen yazılarda ne alıcının ne de satıcının sahte belge düzenlediği veya kullandığı ifade edilmektedir. Yazılarda işlemlerin riskli olduğu vurgusu yapılmaktadır. Bu kapsamda işlem taraflarına sahte belge düzenleyicisi veya kullanıcısı gibi davranılmaması daha doğru bir tercih olacaktır. Bu hususta alıcı mükellefler de bilgilendirilmelidir. KURGAN sisteminin bir koda alma uygulaması olmadığı da rehberde vurgulanmıştır.
2. Beyana konu bir işlemin doğruluğundan (gerçekte olup olmadığından) mükellef sorumlu olup, serbest muhasebeci mali müşavirlerin ticari hayata konu işlemlerin doğruluğunu tespit etme gibi bir görev ve yetkileri bulunmamaktadır. Yazıların muhatabı alıcı mükelleflerdir. Mükelleflerin belgenin sahte olup olmadığını en iyi kendilerinin değerlendireceği ve kendi risk analizlerini yaparak en doğru kararı verecekleri üzerinde durulmaktadır. Bu süreçte meslek mensuplarımız ise mükelleflere sadece rehberlik edecektir. Bu rehberlik hizmetinin de emek ölçüsünde ücrete tabi olduğu unutulmamalıdır.
3. KURGAN sistemi denetimin kendisi değil de denetimin habercisi olarak tanıtılmaktadır. Mükelleften bilgi istenerek işlemlerin riskli olduğuna yönelik kendisine bir sinyalleme yapıldığı ifade edilmektedir. KURGAN yazıları VUK'un 148 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yazılan bilgi isteme yazıları mahiyetindedir.
4. KURGAN yazılarının bir cebriliği bulunmamaktadır. Mükelleflere VDK tarafından bilgi verildikten sonra mükellefler dilediğini yapmakta özgürdür.
5. Mükelleflerle yapılan değerlendirmede işlemlerin gerçek olmadığı veya gerçekliğinin kanıtlanmasında güçlük çekileceği düşünülüyorsa düzeltme beyannamesi verilebilecektir. KURGAN yazıları risk bildirimi mahiyetinde olduğundan, pişmanlıkla beyanname verilmesinin önünde bir engel bulunmadığı değerlendirilmektedir.
6. Mükelleflerle yapılan değerlendirmede işlemlerin gerçek olduğu kanaatine varıldıysa bu işlemlerin gerçekliğini kanıtlayacak hususlara odaklanılması yerinde olacaktır. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından yayımlanan ve bir örneği ekte yer alan 18.04.2025 tarihli SMYİB Kullanma ve 160/A İncelemelerine Yönelik Genelgede işlemlerin gerçekliğinin kanıtlanmasına yönelik 13 kriter belirlenmiş olup muhtemel bir incelemede bu kriterlere bakılacağından, bunlara yönelik delil toplanması, işlemlerin gerçekliğini ispatlamada fayda sağlayacaktır **(EK-1 Genelge)**. Alıcı mükellefler henüz inceleme veya izaha davet safhasında olmadığından, bu araştırmaların yapılarak bilgi ve belgelerin ibraz edilmek üzere saklanması bu aşamada yeterlidir.

7. KURGAN yazılarında sadece yazılarda istenilen hususlara cevap verilmesi gerekmektedir. Yazılarda kabaca riskli işlemlere dair belgelerin işletme kayıt ve beyanlarında yer alıp almadığı sorulmaktadır. Ayrıca düzeltme beyannamesi verildiyse cevabi yazıda bu bilgi işlenmelidir. KURGAN yazılarına işlemlerin gerçekliğine ilişkin bilgi ve belgeler eklenmesi zorunlu değildir. Ancak her koşulda bilgi vermeme yönünden usulsüzlük cezası ile muhatap olmamak adına mükelleflere yazılara cevap verilmesi yönünde tavsiyede bulunulması yerinde olacaktır.
8. Alıcılardan alınan cevapların satıcılar nezdinde yapılacak incelemelerde karşıt inceleme olarak dikkate alınacağı ve satıcılar nezdinde düzenlenecek raporlara ekleneceği açıklanmıştır. Yine yazıların cevaplarına dayanılarak satıcılar nezdinde inceleme yapılmaması da söz konusu olabilecektir.
9. Mükellefin tercihinden dolayı meslek mensuplarımızın sorumluluklarına gidilmeyeceği açıktır. Meslek mensupları mücadelenin bir paydaşı olarak ön plana çıkmaktadır. Bununla birlikte, nadiren de olsa organize bir şekilde sahte belge düzenleme fiillerine iştirak eden meslek mensuplarının olması durumunda aynı garantinin işletilmesine doğal olarak imkân bulunmamaktadır. **Nitekim Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından Vergi Müfettişlerine gönderilen 10/10/2025 tarihli ve E-39082783-010.10[DEN-İ]-35488 sayılı yazıda özetle, “KURGAN yazılarında meslek mensuplarından herhangi bir bilgi istenmediği, kendilerine herhangi bir sorumluluk yüklenmediği veya kayıtlara işledikleri işlemlerin gerçekliğine yönelik araştırma yapmalarının da beklenmediği, KURGAN yazılarını alan meslek mensuplarından beklentinin mükelleflere risk durumları ilgili rehberlik etmeleri olduğu, bu süreçlerin meslek mensuplarına ilave bir yük getirmeden yürütülmesi ve ileride oluşabilecek mesleki sorumluluklarını bertaraf edecek şekilde değerlendirilmesi gerektiği”** bildirilmiş ve bu süreçte meslek mensuplarımıza bakış açısındaki niyet açıkça ortaya konulmuştur.
10. VDK Başkanlığının kendi teşkilatına verdiği mesaj da dikkate alındığı rehberlik görevinin yerine getirilmesi kapsamında meslek mensuplarımızın mükellefe bir örneği ekte yer alan şekilde e-posta gönderilmesinin ve mükellefi bilgilendirerek tercihinin sormasının yerinde olacağı değerlendirilmektedir. Bu e-postalar örnek nitelikli olup, durumun özelliğine göre bunda gerekli değişikliklerin yapılması mümkündür **(EK-2 e-Posta Örnekleri)**.

KURGAN kapsamında tebliğ edilen yazılar, kayıt dışı ekonomi ve sahte belge ile mücadelede meslek mensuplarını paydaş olarak sürece katkı sağlamaya yönlendirme amacı taşımaktadır. Bu uygulamanın yasal belirlilik sınırları içinde hayata geçirilmesi halinde bundan elde edilecek olumlu sonuçların mesleğimize ve kayıtlı ekonomiye büyük katkı sağlayacağı, meslek mensuplarımızı ileride oluşabilecek mesleki risklerden korumada büyük bir araç olacağı açıktır. Sürecin danışmanlığa evrilen tarafına odaklanması, mesleki birikim ile mükelleflere rehberlik edilmesi ve bu rehberliğin de verilen emek ölçüsünde gelire dönüştürülmesi temel öncelik olmalıdır. Bilgi edinilmesi ve gereği rica olunur.

Ekler :

1. SMYİB Kullanma ve 160/A İncelemelerine Yönelik Genelge
2. E-posta örnekleri



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

EK-1

Sayı :E-55935724-010.06-7361
Konu :Genelge

18.04.2025

**SAHTE VEYA MUHTEVİYATİ İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANMA İNCELEMELERİ
İLE VUK'UN 160/A MADDESİ KAPSAMINDAKİ İNCELEMELER HAKKINDA
GENELGE**

Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ve kullanmaya ilişkin vergi incelemelerinde raporların düzenlenme ve değerlendirme aşamalarında, kamu yararı ile birlikte mükellef haklarının da korunması ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Başkanlığımızca aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

1. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK) 359/b maddesi kapsamında kaçakçılık suçunun oluşması, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgenin bilerek kullanılmasına; diğer bir anlatımla, bu kullanımda kastın varlığının değerlendirilmesine ve belirlenmesine bağlı bulunmaktadır.

306 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtildiği üzere sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlenmesi, kastın karinesi olup, bunun ayrıca değerlendirilmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak, sahte belge kullanan mükellefe gerçekte yapılan bir mal veya hizmet alımı karşılığında mal veya hizmeti sağlayan tarafından kendi belgesi yerine bir başka mükellefin belgesi verilebilmektedir. Bu gibi durumlarda öncelikli olan iş veya hizmetin mahiyetine göre belgeyi alan tarafın bu belgenin içeriğinde yer alan mal ve hizmeti gerçekten alıp almadığının araştırılması, sahte belgeyi kullanan mükellefin kayıtlarına yansıttığı maliyet ve giderlerinin kabul edilip edilmeyeceğinin ortaya konulmasıdır.

Sahte belgede yer alan mal ve hizmetin gerçekten alındığı ve sahte belge tutarının maliyet /gider olarak kabul edildiği durumlarda, mükellefin kullandığı sahte belgenin satın aldığı mal veya hizmeti sağlayana ait olmadığını bilip bilmediğinin araştırılması, dolayısıyla sahte belgelerin bilerek kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi önem arz etmekte olup tespit edilen duruma ve olaya özgü değerlendirme yapılması esastır.

Bu kapsamda yapılan vergi incelemelerinde, belgelerin bilerek kullanılıp kullanılmadığı değerlendirilirken 306 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar ve Türk Ceza Kanunundaki kast unsuruna ilişkin hükümler göz önünde bulundurularak aşağıda belirtilen araştırmaların yapılması ve bu araştırmalar sonucu tespit edilen hususların değerlendirilerek varılan kanaatin açık bir şekilde ortaya konulması gerekmektedir.

1.1. Sahte belgeyi düzenleyen mükellef hakkında tanzim edilmiş olan Vergi Tekniği Raporunda söz konusu belgenin bilerek kullanıldığına yönelik bir tespit bulunup bulunmadığı,

1.2. Kullanılan sahte belge içeriği mal ve/veya hizmetlerin mükellefin faaliyet konusu ile ilgili olup olmadığı, sahte belge içeriğinde yer alan mal ve/veya hizmetlere ilişkin giderlerin mükellefin faaliyetini sürdürmek için katlanması gereken giderlerden olup olmadığı,

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

1.4. Mükellefin, kullanılan sahte belgeyi düzenleyen mükellef ile ilişkili kişi kapsamında olup olmadığı, ayrıca aynı meslek mensubundan hizmet alımı vb. verisinin bulunup bulunmadığı, mali

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TVCX5793S1LDAJM

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelge.vdk.gov.tr/Ebelge/>

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33 Çankaya ANKARA

Bilgi için: Fatih GÖZÜTOK

Telefon No: (0312) 253 51 76 Faks No: 0(312)253 50 80

Gelir Uzmanı

e-Posta : mevzuat@vdk.gov.tr İnternet Adresi : www.hmb.gov.tr/vergi-denetim-kurulu-baskanligi

KEP Adresi : vdk@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(312)253 54 68



müşavirlik sözleşmesinin feshedildiğine ilişkin tespit bulunması durumunda mali müşavirin sözleşme feshine ilişkin ifadeleri,

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

1.6. Kullanılan sahte belgelerin birden fazla mükelleften alınıp alınmadığı,

1.7. Mükellefin kullandığı sahte belge içeriğindeki mal miktarını depolayabilecek kapasitesinin olup olmadığı,

1.8. Kullanılan sahte belge içeriğinde yer alan malların sevkiyatına yönelik olarak sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, teslim teslim belgesi vb. belge ibraz edilip edilmediği, ibraz edilmiş ise bu belgelerin gerçeği yansıtır yansıtmadığı, sevkiyata ilişkin plaka takip sistemi kayıtlarıyla sevkiyat güzergahının uyumlu olup olmadığı ya da nakliye vasıtası olarak belirtilen plakaların ait olduğu araçların motosiklet, binek oto ve tescilli terk edilmiş araç niteliğinde olup olmadığına ilişkin tespitler,

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

1.10. Mükellef nezdinde daha önce yapılmış yoklamalarda, sahte belgede yer alan emtiaya ya da benzer nitelikli emtiaya ilişkin bir tespit bulunup bulunmadığı,

1.11. Mükellefle ilgili daha önce vergi incelemesi yapılmışsa bu incelemelerdeki sonuçlar, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma sıklığı (kaç farklı mükelleften alındığı, takvim yılı/ vergilendirme dönemlerine yaygınlığı vb.) daha önceki yıllarda kast unsuru ortaya konulan bir sahte belge kullanma raporunun bulunup bulunmadığı,

1.12. Mükellefin ortak veya yöneticileri ile mükellefin ortak veya yönetici olduğu mükelleflerle ilgili daha önce yapılan sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ve kullanma tespitleri,

1.13. Kullanılan sahte belgelerin düzenlenme tarihleri ile elektronik imza tarihlerinin uyumlu olup olmadığı.

Diğer taraftan sahte belgeyi kullanan mükellef tarafından, sahte belgede yer alan mal ve hizmetin gerçekten hiç alınmadığının tespit edildiği, belgeye dayanak olarak kayıtlara yansıtılan tutarların maliyet ve gider olarak kabul edilmediği durumlarda bu belgenin kasten ve bilerek kullanıldığı tabiidir.

Ayrıca, bilerek sahte belge kullanma sonucuna ulaşılan durumlarda, kullanılan sahte belgelere isabet eden maliyet ve/veya giderlerin karlılığa etkisi değerlendirilerek maliyet ve/veya giderlerin buna göre yeniden belirlenmesi gerekmektedir.

2. VUK'un 160/A maddesi kapsamında mükellefiyet kaydı terkin edilen mükellefler nezdinde yürütülen sahte belge düzenleme gerekçeli incelemelerde; mükellef hakkında işe başlama yoklaması dışında faal olduğuna dair herhangi bir yoklama tutanağı olmaması ve mükellef tarafından düzenlenen belgelerin e-arşiv, e-fatura olması durumunda; mükellefin mal/hizmet satış faturası düzenlediği kişilere ilişkin MBR ve/veya GİB sistemlerinde yer alan ayrıntılı bilgilere Vergi Tekniği Raporunda yer verilmesi halinde karşıt tespit yapılma şartının sağlandığı kabul edilecektir. Ayrıca, vergi incelemesini yapan Vergi Müfettişince gerek görülmesi durumunda ilgili mükellefler nezdinde defter ve belgeler üzerinden karşıt tespit yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Muhsin ATCI
Vergi Denetim Kurulu Başkanı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TVCX5793S1LDAJM

Belge Doğrulama Adresi: Belge Doğrulama: <https://ebelge.vdk.gov.tr/Ebelge/>

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33 Çankaya ANKARA

Telefon No: (0312) 253 51 76 Faks No: 0(312)253 50 80

e-Posta : mevzuat@vdk.gov.tr İnternet Adresi : www.hmb.gov.tr/vergi-denetim-kurulu-baskanligi

KEP Adresi : vdk@hs01.kep.tr

Bilgi için: Fatih GÖZÜTOK

Gelir Uzmanı



Telefon No: 0(312)253 54 68

EK-2/a

HENÜZ BEYANA KONU EDİLMEMİŞ RİSKLİ BULUNAN İŞLEMLERE DAİR E-POSTA ÖRNEĞİ

Sayın XXXXX

Vergi Denetim Kurulu (VDK) Başkanlığı tarafından Müşavirliğimize gönderilen tarihli ve sayılı yazıda özetle, firmanızın bazı firmalardan yaptığı bir takım alış belgelerinin gerçek bir mal teslimi ve/veya hizmet ifasına dayanıp dayanmadığı hususunun riskli bulunduğu ve bu konuda firmanızdan bilgi istenildiği belirtilmiştir.

Mesleki mevzuatımız doğrultusunda aşağıda belirtilen hususlarda firmanızın bilgilendirilmesi ve firmanızın kararlarına göre hareket edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda,

1. Firmanıza gelen yazıda belirtilen işlem/işlemler gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanıyor ise bunların gerçekliğinin ispatı için gerekli belgeleri muhafaza etmeniz gerekmektedir. Zira tarafınıza gelen yazıda yer alan tablonun, bu işlemin gerçek olduğu ve beyanda herhangi bir değişiklik yapılmadığı/yapılmayacağı ve KDV'nin indirim konusu yapıldığı şeklinde doldurularak Vergi Müfettişine gönderilmesi ya da yazıya cevap verilmemesi halinde, yapılacak değerlendirmeye göre ileride bu konuda bir vergi incelemesine tabi tutulmanız söz konusu olabilecektir. İleride hangi kriterlere bakılarak bir inceleme yapılacağı bir örneği ekte yer alan Genelgede açıklanmaktadır.
2. Tarafınıza gelen yazıya cevap vermemeniz halinde incelemeye alınma ihtimaliniz artacağı gibi tarafınıza mutlaka usulsüzlük cezası kesileceğinden, bu yazıya cevap vermeniz tavsiye edilmektedir.
3. VDK tarafından firmanıza bildirilen ve riskli bulunan işlemlere ilişkin mali belgelerin kayıtlara alınmamasını ve beyan edilememesini talep ediyorsanız bu durumun tarafımıza bildirilmesi halinde gerekli işlemlerin yapılması sağlanacaktır.
4. İşlemin gerçek olduğunun teyit edilmesi veya bu konudaki kararınızın tarafımıza bildirilmemesi ya da e-postamıza cevap verilmemesi halinde, söz konusu kayıtlarda herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır. Bu takdirde tüm sorumluluk tarafınıza ait olacaktır.
5. Sahte mali belge kullanımının Vergi Usul Kanunu'nun 344 ve 359 uncu maddeleri uyarınca ağır mali ve cezai sonuçları bulunmaktadır. Bu nedenle, işlemin gerçek olmadığı/olmayabileceği düşünülüyor ise bunların kayıtlara alınmaması ve beyana konu edilmemesinin en doğru seçenek olduğu değerlendirilmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

.....
SMMM

Ek- 1 Genelge Örneği

EK-2/b

DAHA ÖNCE BEYANA KONU EDİLMİŞ RİSKLİ BULUNAN İŞLEMLERE DAİR E-POSTA ÖRNEĞİ

Sayın XXXXX

Vergi Denetim Kurulu (VDK) Başkanlığı tarafından Müşavirliğimize gönderilen tarihli ve sayılı yazıda özetle, firmanızın bazı firmalardan yaptığı bir takım alış belgelerinin gerçek bir mal teslimi ve/veya hizmet ifasına dayanıp dayanmadığı hususunun riskli bulunduğu ve bu konuda firmanızdan bilgi istenildiği belirtilmiştir.

Mesleki mevzuatımız doğrultusunda aşağıda belirtilen hususlarda firmanızın bilgilendirilmesi ve firmanızın kararlarına göre hareket edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda,

1. Firmanıza gelen yazıda belirtilen işlem/işlemler gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanıyor ise bunların gerçekliğinin ispatı için gerekli belgeleri muhafaza etmeniz gerekmektedir. Zira tarafınıza gelen yazıda yer alan tablonun, bu işlemin gerçek olduğu ve beyanda herhangi bir değişiklik yapılmadığı/yapılmayacağı ve KDV'nin indirim konusu yapıldığı şeklinde doldurularak Vergi Müfettişine gönderilmesi ya da yazıya cevap verilmemesi halinde, yapılacak değerlendirmeye göre ileride bu konuda bir vergi incelemesine tabi tutulmanız söz konusu olabilecektir. İleride hangi kriterlere bakılarak bir inceleme yapılacağı bir örneği ekte yer alan Genelgede açıklanmaktadır.
2. Tarafınıza gelen yazıya cevap vermemeniz halinde incelemeye alınma ihtimaliniz artacağı gibi tarafınıza mutlaka usulsüzlük cezası kesileceğinden, bu yazıya cevap vermeniz tavsiye edilmektedir.
3. VDK tarafından firmanıza bildirilen ve riskli bulunan işlemlere ilişkin mali belgelerin kayıtlardan çıkarılmasını ve düzeltme beyannamesi verilmesini istiyor iseniz bu durumun tarafımıza bildirilmesi halinde gerekli işlemlerin yapılması sağlanacaktır.
4. İşlemin gerçek olduğunun teyit edilmesi veya bu konudaki kararınızın tarafımıza bildirilmemesi ya da e-postamıza cevap verilmemesi halinde, söz konusu kayıtlarda herhangi bir değişiklik yapılmayacak ve düzeltme beyannamesi verilmeyecektir. Bu takdirde tüm sorumluluk tarafınıza ait olacaktır.
5. Sahte mali belge kullanımının Vergi Usul Kanunu'nun 344 ve 359 uncu maddeleri uyarınca ağır mali ve cezai sonuçları bulunmaktadır. Bu nedenle, işlemin gerçek olmadığı/olmayabileceği düşünülüyor ise riskli bulunan işlemlere ilişkin mali belgelerin kayıtlardan çıkarılması ve düzeltme beyannamesi verilmesinin en doğru seçenek olduğu değerlendirilmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

.....

SMMM

Ek- 1 Genelge Örneği



