

Beyannamelerin süresinde verilmemesi sebebiyle, mükelleflerin takdir komisyonuna sevk edilip edilmeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.28/2832-74-40/43399
Tarih	21.09.2000

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21/09/2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.28/2832-74-40/43399

KONU : A.Ş.'nin ilgili dönem beyannamesini süresinde vermemesi sebebiyle, mükellefin takdir komisyonuna sevk edilip edilmeyeceği hk.

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmesinden, iliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden A.Ş'nin 1998 takvim yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesini süresinde vermemesi sebebiyle matrah takdiri için Takdir Komisyonuna intikal ettirildiği, Takdir Komisyonu Kararına istinaden, ödevli adına yapılan tarhiyata ilişkin Vergi/Ceza ihbarnamesinin 04.10.1999 tarihinde tebliğ edildiği mükellefin 24.12.1999 tarihinde Vergi Dairesine yaptığı müracaatta, takdir edilen matrahtan önceki yıllar zararının mahsubunu talep ettiği ve Defterdarlığınızca önceki yıllar zararının takdir edilen matrahtan mahsubunun ne şekilde yapılacağı konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır

Bilindiği üzere, 1988/8 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu İç Genelgesinde, ayrıntılı vergi incelemesi yapılmasını gerektirmeyen konuların takdir komisyonlarına sevk edileceği belirtilmiş, ayrıntılı vergi incelemesi yapılmasını gerektirmemesi nedeniyle matrah takdiri için takdir komisyonlarına dosya sevk edilirken sağlıklı ve gerçekçi matrah takdiri yapılmasına yardımcı olunması bakımından; sevk fişlerine varsa mükellef beyanı yok ise veri olacak bilgilerin ayrıntılı olarak yazılması gerektiği açıklanmıştır.

Diğer bir ifadeyle, vergi dairesince takdir komisyonuna dosya sevkinde, takdir komisyonu kararına done oluşturması bakımından mükellefin bir önceki dönem beyannamesinin sevk fişi ekinde gönderilmesi gerekmektedir.

Mükellefler hakkında yapılacak tarhiyatlara dayanak teşkil edecek takdir komisyonu kararlarındaki matraha ilişkin rakamın, üzerinden vergi hesaplanacak miktar olması gerekir. Diğer bir deyişle, ilgili dönem matrahları belirlenirken tenzil edilmesi gereken tutarlar bulunduğu takdirde, takdir komisyonlarının bu hususları gözönünde bulundurması, karar müstenidatında da geniş açıklaması olması gerekmektedir. Olayda ise, mükellef hakkında matrah takdir edilirken, takdir komisyonunun mükellefin iddia etmiş olduğu zararın dikkate alınıp alınmadığı konusunda yazınızda herhangi bir açıklamaya rastlanılamamıştır. Kaldı ki, mükellefin bu iddiası karşısında sağlıklı bir matrah takdiri için mükellefin geçmiş yıl beyannamesinin gözönünde bulundurulması gerekiyorsa mükellefin ilgili yıl defterleri üzerinde takdir komisyonunca inceleme yapılması icap etmektedir.

Bu itibarla, söz konusu olayda adı geçen şirketin ilgili dönem beyannamesini süresinde vermemesi sebebiyle mükellef dosyası takdir komisyonuna sevk edilirken bir önceki dönem kurumlar vergisi beyannamesinin bir örneğinin gönderilip gönderilmediğinin ve takdir komisyonunca matrah belirlenirken gerekli inceleme ve araştırma yapılmak suretiyle önceki yıl zararının gözönüne alınıp alınmadığı hususlarının defterdarlığınızca yeniden değerlendirilmesinde, şayet yukarıda belirtilen hususlar dikkate alınmamış ise konu hakkında takdir komisyonunca

