

T.C.
İZMİR

4. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2021/349

KARAR NO : 2021/738

DAVACI : BEKİR KARANFİL
3566 Sk N:17/A Gürçeşme Konak/İZMİR

DAVALI : İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI (KORDON VERGİ DAİRESİ
MÜDÜRLÜĞÜ)

VEKİLİ : AV. NEŞE KARA
Adalet Mahallesi Anadolu Caddesi No:41-3 Bayraklı/İZMİR

DAVANIN ÖZETİ : Davacının 2016 ve 2017 vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak katma değer vergisi ve gelir vergisi yönünden 7143 sayılı Kanunun 5.maddesi kapsamında yaptığı matrah artırımına ilişkin başvurusunun reddine dair 09/03/2021 tarih ve 80366 sayılı işlemin; hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunun davacının talebi doğrultusunda tebliğ edildiği, bu raporda davacının sahte belge düzenleme fiili işlendiğine ilişkin somut bir veri bulunmadığının belirtildiği, bunun üzerine matrah artırımında bulunmak amacıyla GİB interaktif vergi dairesindeki sistemin açılmasının istenildiği, idare tarafından kanuni süre içerisinde matrah artırımının yapılması gerektiği belirtilmesine rağmen, beyanname sistemi açılmadığından sistem üzerinden beyanname verilemediği, vergi tekniği raporu tebliğ edildikten sonra dilekçe ile başvurulması gerektiği belirtildiğinden beyanname verme süresinin 11.02.2021 tarihinden itibaren başlaması gerektiği, sistemin açılmaması nedeniyle 23.02.2021 tarihli dilekçe ile matrah artırım beyannamelerinin elden verildiği, ancak idarece süresinde verilmediğinden bahisle beyannamelerin işleme alınmadığı, idarece yapılan bu işlemlerin hukuka aykırı olduğu ileri sürülerek, iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Davacı hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunun 18/01/2021 tarihinde tebliğ edildiği, 7143 sayılı Yasanın 5.maddesi ile 1 Seri Nolu Tebliğde bildirimlerin açıkça kağıt ortamında yazılı olarak bir ay içinde yapılabileceği bildirilmesine karşın 11/02/2021 tarihli dilekçe ile davacının interaktif vergi dairesi sisteminin açılmasını talep ettiği, bu arada mükellefin muhasebecisinin 30.09.2020 tarihinde istifa ettiği, sisteme yeni bir sözleşme de girilmediği, dolayısıyla internette beyanname gönderilmesinin imkan dahilinde olmadığı, davacının bu konudaki iddialarının tutarsız olduğu, davacıya yine de 17/02/2021 tarihli yazıyla beyannamelerin elden verilebileceğinin ve sürelerle riayet edilmesinin gerektiğinin hatırlatıldığı ve mükellefiyet kaydının ayrıca beyan son gününü kapsayacak şekilde 18/02/2021 ila 25/02/2021 tarihleri arasında açıldığı, ancak davacı tarafından matrah artırım beyannamelerinin süresinden sonra 23/02/2021 tarihinde verildiği, idarece yapılan işlemlerin hukuka uygun olduğu belirtilerek, davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İzmir 4. Vergi Mahkemesi'nce, dava dosyası incelenerek işin gereği görüşüldü:

Dava, davacının 2016 ve 2017 vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak katma değer vergisi ve gelir vergisi yönünden 7143 sayılı Kanunun 5.maddesi kapsamında yaptığı matrah artırımına ilişkin başvurusunun reddine dair 09/03/2021 tarih ve 80366 sayılı işlemin iptali istemiyle açılmıştır.

7143 sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 5.maddesinin 1.bendinde; "Mükellefler, bu fıkra da belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve

T.C.
İZMİR
4. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2021/349
KARAR NO : 2021/738



bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.

...
(3) Mükellefler, bu fıkroda belirtilen şartlar dâhilinde katma değer vergisini artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

...
(9) 213 sayılı Kanununun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki "defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler" veya bu fiiller nedeniyle inceleme devam edenler ile terör suçundan hüküm giyenler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğuna karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler, bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerinden yararlanamazlar. Şu kadar ki 213 sayılı Kanununun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığının tespit edilememesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin raporun mükelleflere tebliği tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvuruları, matrah ve vergi artırımını sonucu hesaplanan vergileri, raporun tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri ve maddede öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri koşuluyla bu madde hükümlerinden yararlanırlar." hükmü düzenlenmiştir.

26.05.2018 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin (Seri No:1) V- Matrah Ve Vergi Artırımına İlişkin Hükümler başlıklı E-6-fç bölümünde; "213 sayılı Kanun'un 359. maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığının tespit edilememesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin raporun veya yazının mükelleflere tebliği tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvurulması, matrah ve vergi artırımını sonucu hesaplanan vergilerin, raporun veya yazının tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi ve Kanun'un 5. maddesinde öngörülen diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir. Buna göre, tespite ilişkin olarak düzenlenen rapor veya yazı, vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine intikal ettirilecektir. Söz konusu rapor veya yazı, 213 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri uyarınca mezkûr vergi dairesi tarafından mükellefe tebliğ edilecektir." düzenlemeleri yer almıştır.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı tarafından hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunun tarafına tebliğ edilmesi ve bu raporda sahte belge düzenleme fiilinin işlendiğine ilişkin somut bir veri bulunmadığı belirtildiğinden 7143 sayılı Kanununun 5.maddesinden yararlanmak istemiyle 08/01/2021 tarihinde davalı idareye başvuruda bulunduğu, idare tarafından 12/01/2021 tarih ve 1123 sayılı işlemle vergi tekniği raporunun ekte gönderildiği belirtilerek 18/01/2021 tarihinde tebliğ edildiği

T.C.
İZMİR
4. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2021/349
KARAR NO : 2021/738

davacı tarafından 11/02/2021 tarihli dilekçe ile 7143 sayılı Kanunun 5/9.maddesinde belirtilen 'raporun tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı olarak başvurulması' şartını sağlamak amacıyla bu dilekçenin verildiği belirtilerek ve gelir ve katma değer vergisi yönünden bu madde hükmünden yararlanmak amacıyla GİB interaktif vergi dairesi sisteminin açılmasının talep edildiği, idare tarafından 17/02/2021 tarih ve 52094 sayılı işlemle, 'davacının dilekçesinde belirtilen hususlarda, 7143 sayılı Kanunun 5.maddesi ile 1 Seri Nolu 7143 sayılı Kanun Genel Tebliğinin başvuru şekli bölümünde gerekli izahın yapılmış olduğu ve bildirim 12/01/2021 tarihli yazının tebliğinden sonra (yani 18/01/2021) kanunda belirtilen süre içinde yapılması gerektiğinin' bildirildiği, bunun üzerine davacı tarafından 23/02/2021 tarihinde, 2016 ve 2017 vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak katma değer vergisi ve gelir vergisi yönünden matrah artırımına ilişkin bildirim verildiği, davalı idare tarafından, 09/03/2021 tarih ve 80366 sayılı işlemle, 'davacının matrah artırım beyannamelerinin kanuni süresinden sonra verilmesi nedeniyle 7143 sayılı Kanunun 5.maddesi hükmünden yararlanmasının mümkün bulunmadığı' belirtilerek talebin reddedilmesi üzerine bakılan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Davacı hakkında düzenlenen vergi tekniği raporuna, sahte belge düzenleme fiilinin varlığının tespit edilememesi üzerine davacının matrah/vergi artırım hakkının varlığı tartışmasız olup bu hakkın kullanımı da inceleme sonucu tanzimli raporun tebliğinden itibaren bir aylık süre zarfında mümkün bulunmaktadır. Dava konusu uyuşmazlıkta da, 7143 sayılı Yasa'nın 5. maddesinin 9. fıkrasında mükelleflere tanınan hak sonucunda davacı tarafından, olumlu raporun tebliğ edildiği 18/01/2021 tarihinden itibaren bir aylık süre içerisinde 11/02/2021 tarihinde davalı idareye başvuruda bulunularak gelir ve katma değer vergileri yönünden matrah artırımından yararlanılması isteminde bulunduğu, Kanunda belirtilen bir ay içerisinde yazılı başvuru şartının sağlanması amacıyla bu dilekçenin verildiğinin belirtildiği ve bunun için interaktif vergi dairesi sisteminin açılmasının talep edildiği, davacı tarafından matrah artırımına ilişkin iradenin bir aylık süre içerisinde yazılı olarak ortaya konulduğu, idare tarafından bu başvuruya karşı verilen cevap üzerine de davacı tarafından 23/02/2021 tarihinde matrah artırımına ilişkin bildirimlerin verildiği görüldüğünden davacının matrah artırımına yönelik başvurusunun, matrah artırım beyannamelerinin kanuni süresinden sonra verildiğinden bahisle reddedilmesine yönelik dava konusu işlemde hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Açıklanan nedenlerle; davanın **kabulüne**, dava konusu işlemin iptaline, aşağıda dökümü yapılan 135,30 TL yargılama giderinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine, kararın kesinleşmesinden sonra artan posta avansının Mahkememizce davacıya iadesine, kararın tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde İzmir Bölge İdare Mahkemesi'nde istinaf yolu açık olmak üzere 23/06/2021 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan
ÖMER DEMİR
37983

Üye
ALİ ÜZER
38054

Üye
RABİA YILMAZ SAĞDIÇ
182349

YARGILAMA GİDERLERİ :
Başvurma Harcı :
Posta Gideri :
TOPLAM :

59,30 TL
76,00 TL
135,30 TL

