

Sirküler No: 2025-41**KONU: Mali belgede sahtecilikle mücadelede yeni bir sayfaya geçilmesi Hk.**

AA muhabirinin Bakanlıktan edindiği bilgiye göre, Vergi Denetim Kurulu (VDK) Başkanlığı, mali belgelerde sahtecilik fiillerine yönelik yeni bir çalışma başlattı.

Başkanlık, sahtecilik fiillerine ilişkin 1 Ekim itibarıyla daha sert tedbir ve politikaları uygulamaya alacak.

Bu kapsamda, mükelleflerin, "sahte belgeyi bilmeden kullandığına" yönelik vergisel değerlendirmelere son verilerek, belgenin "bilerek" kullanıldığını esas alan bir yaklaşıma geçilecek. Böylece, sahte belge kullanan mükelleflerin önemli bölümü hakkında artık "vergi kaçakçılığı" kapsamında işlem tesis edilecek ve üç kat vergi ziyaı cezası uygulanacak.

Mükelleften teminat istenecek

Sahte belge kullanan mükelleflerden, kamu alacağını güvenceye almak için teminat istenecek. Geçmiş nedeniyle sahte belge kullanma yönünden riskli bulunanlar başta olmak üzere belirli kriterleri taşıyan mükellefler için tedbir alınacak. Teminat gösteremeyen mükellefler için ihtiyati haciz uygulaması da gündeme gelecek.

VDK'nin Risk Analiz Merkezi'nde kullanılan Kuruluş Gözetimli Analiz (KURGAN) Sistemi de mal ya da hizmet alım-satım işlemlerinin gerçek olup olmadığını risk skorlamasına bağlı olarak analiz edecek. Denetim ekipleri, riskli görülen mükelleflerin kapısını çalacak. Bu mükelleflerden, belgelere konu olan depolarındaki malları göstermesi, satmışsa belgelerini ibraz etmesi, üretimde kullanmışsa bu durumu kayıtlarıyla açıklaması istenecek.

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA		Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Behçelekler/İSTANBUL		Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	adaba@realteymm.com.tr	E-Posta	istanbul@realteymm.com.tr	E-Posta	gaziantep@realteymm.com.tr
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63

VDK ekipleri, mükelleflerin geçmiş dönem işlemleri yanında cari dönem belgelerini ağırlıklı olarak denetleyecek, kapanmış işletmeler yerine faal firmalara ağırlık verecek.

Para hareketleri, yoklamalar, kaydi ve fiili envanter sayımlarıyla sahte belge kullandığı kanıtlanan mükelleflere, denetim yapılmadan doğrudan işlem tesis edilecek.

Sahte belge düzenleyenler de takipte

Sahte belge düzenleyen mükelleflere yönelik aylar süren inceleme ve rapor süreçleri de yapay zeka ve makine öğrenmesi algoritmalarıyla kısa sürede tamamlanacak. Böylece, sahte belge düzenleyenlerin hızla ceza alması sağlanacak. Sürecin hızlanması, zincir halinde sahte belge kullanan kişi ve şirketlerin tespit edilmesine ve bu şekilde elde edilen finansal avantajın önlenmesine neden olacak.

Başkanlık, geçmişte sahte belge kullandığından şüphelenilen durumları da yazıyla mükellefe bildirecek. Böylece, mükellefe kayıtlarını düzeltme imkanı tanınacak.

Sahte belge kullananlar yanında düzenleyenler de yakından takip edilecek.

Sahte belge düzenleyerek bu suçu organize şekilde yürütenler araştırılacak ve konu "para aklama" boyutuyla ele alınacak.

Hazine ve Maliye Bakanı Mehmet Şimşek de sahte belgeyle mücadelenin önemine işaret ederek, "Sahte belgeyle mücadeleye yönelik tedbirleri artırırken risk analizine dayalı yeni uygulamaları devreye alıyoruz. Mükelleflerimizin sürece uyum sağlayabilmesi adına bu tedbirleri 1 Ekim itibarıyla uygulayacağız. Bu tarihten sonra gerçekleştirilecek fiillerde sistem devrede olacak." ifadelerini kullandı.

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA		Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Behçelievler/İSTANBUL		Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	adaba@realteymm.com.tr	E-Posta	istanbul@realteymm.com.tr	E-Posta	gaziantep@realteymm.com.tr
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63