

## SİRKÜLER

**SİRKÜLER TARİHİ : 18.01.2010**

**SİRKÜLER NO : 2010/03**

### **VERGİ İDARESİNDEN İSTENİLECEK ÖZELGEYE (MÜKTEZA) İLİŞKİN ESASLAR**

( 395 Nolu Vergi Usul Kanunu Tebliği 16.01.2010 Tarihli Resmi Gazete’de  
yayımlanmıştır)

Maliye Bakanlığı yayımladığı 395 nolu tebliğ ile özgelere ilişkin müracaatın nereye yapılacağı, yetkili makamın neresi olduğu, özelge talebinin hangi konuları kapsadığı vb. hususlara ilişkin aşağıda yer alan açıklamalarda bulunmuştur.

#### **1. Özelgenin Konusu ve Kapsamı**

Özelge, mükelleflerin ve vergi sorumlularının vergi durumları ve vergi uygulamaları bakımından, kendilerince açık olmayan ve tereddüt ettikleri konular hakkında yetkili makamlardan yazılı olarak açıklama talebinde bulunmaları üzerine yetkili makamlarca kendilerine verilen yazılı görüştür.

**Özelge talebi, mükelleflerin ve vergi sorumlularının vergi uygulamaları ile ilgili işlemlerinin gerçekleşmesinden sonra yapılacak başvuruları kapsamaz.**

Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesine göre **vergi hataları ile ilgili yapılan düzeltme talepleri** ve anılan Kanunun 124 üncü maddesine göre Maliye Bakanlığınca incelenecek olan **şikâyet yoluyla müracaat talepleri, özelge kapsamında değerlendirilmeyecektir.**

**Aşağıdaki konulara ilişkin olarak yapılan müracaatlar, özelge talebi kapsamında değerlendirilmeyecek ve yetkili makamlar tarafından cevaplandırılmayacaktır.**

- Başkalarının vergi durumları hakkında bilgi ve izahat talepleri,
- Yargıya intikal etmiş olaylara ilişkin özelge talepleri,
- Hakkında vergi incelemesi yapılmakta olan mükelleflerce veya vergi sorumlularınca incelemeye konu olan işlemlerle ilgili özelge talepleri,
- Somut bir olaya dayanmayan, teorik hususlara ilişkin bilgi ve izahat talepleri,
- Mücbir sebep hali ilanı, vergi borçlarının terkinini, belge düzenine ilişkin yetkilerin kullanılması gibi kanunlarla uygulamanın tespitine dair Maliye Bakanlığına yetki verilen konulara ilişkin talepler.

Öte yandan, mükellefler ve vergi sorumluları tarafından sözlü ya da yazılı olarak veya internet aracılığıyla, 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun veya 4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu uyarınca yapılan talepler, özelge kapsamında değerlendirilmeyecektir. Söz konusu taleplerin gereği, Gelir İdaresi Başkanlığının ilgili birimlerince ve ilgili mevzuat çerçevesinde yerine getirilecektir.

## 2. Özelge Tayininde Yetkili Makam

Vergi Usul Kanununun 413 üncü maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, gereksiz yazışmaların önlenmesi ve işlemlerin daha kısa sürede sonuçlandırılması amacıyla **özelge tayinine Vergi Dairesi Başkanlıkları, Vergi Dairesi Başkanlığı bulunmayan illerde ise Defterdarlıklar yetkili kılınmıştır.**

Dolayısıyla Gelir İdaresi Başkanlığından değil, doğrudan yetkili Vergi Dairesi Başkanlığı veya Defterdarlıklardan özelge talep edilecektir

## 3. Özelge Talebinde Bulunabilecekler

Mükellefler ile vergi sorumluları, bunların mirasçıları, yetki belgesine sahip kanuni temsilcileri veya vekilleri özelge talebinde bulunabileceklerdir.

**Odalar ve birlikler gibi mesleki kuruluşlar, üyelerine bildirmek üzere özelge talebinde bulunamayacak olup, talebin üyelerin kendileri tarafından yapılması gerekmektedir.**

## 4. Özelge Talebinin Yapılacağı Yer

Özelge taleplerinin, mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından sürekli mükellefiyetlerinin bulunduğu Vergi Dairesi Başkanlıkları ile Vergi Dairesi Başkanlığı bulunmayan illerde Defterdarlıklara yapılması esastır.

## 5. Özelge Talep Formu

Özelge talepleri, Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde bir örneği yer alan “Özelge Talep Formu” kullanılmak suretiyle yapılacaktır. Söz konusu **form kullanılmaksızın yapılacak özelge talepleri kabul edilmeyecektir.**

## 6. Özelgenin Hukuki Sonuçları

Vergi Usul Kanununun 369 ve 413. maddeleri gereği, kendisine verilen özelgeye uygun hareket eden mükellef veya vergi sorumlusuna, bu hareketleri cezayı istilzam etse dahi **ceza kesilmeyecektir.**

Mükellef ve vergi sorumlularının vergi cezasına muhatap tutulmamaları için, kendilerine verilmiş olan özelgenin, vergi uygulamaları ile ilgili **işlemlerinin gerçekleşmesinden önce yapılan taleplere ilişkin olması** gerekmektedir. Aksi durum vergi cezası kesilmesini engellemeyecektir.

Saygılarımızla,

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**