

Invitation to Explanation in Tax Law

Cansu Sevinç¹ and Mahmure Eşgünoğlu²

Abstract

In the Official Gazette dated 09.08.2016, invitation to explanation application was introduced in article 370 of the Tax Procedure Law. The taxpayers who have evidence of tax loss during the preliminary examination will be explain to tax office on to a notification. The conditions under which the taxpayers may be invited to view, the rules to be observed during the explanation and the ways to be followed after the explanation and the basic principles of implementation are determined by the General Communiqué of the Tax Procedure Law No: 482. In this context, explanation fee and Explanation Commissions are new concepts for tax law. In the study, the details of the invitation to explanation application are explained together with the examples and the problems that may be experienced with the effect of the legal regulation on the application are discussed.

Keywords: Invitation to Explanation, Solution of Tax Disputes, Administrative Solutions

JEL Codes : K34, K49, H29

¹ **Corresponding Author:** Pamukkale University, Denizli, Turkey csevinc@pau.edu.tr

²² Cumhuriyet University, Sivas, Turkey. mesgunoglu@hotmail.com

Vergi Hukukunda İzaha Davet Uygulaması

Öz

09.08.2016 tarihli Resmi Gazete’de Vergi Usul Kanunu’nun 370. maddesinde vergi hukukunda izaha davet uygulaması getirilmiştir. Haklarında ön inceleme sırasında verginin ziyaa uğradığına dair emareler bulunan mükellefler, kendilerine tebliğ olunacak bir davet üzerine vergi dairesine izaha bulunurlar. Mükelleflerin hangi koşullarda izaha davet edilebileceği, izah sırasında uyulacak kurallar ve izahtan sonra izlenmesi gereken yollar ve temel uygulama esasları ise 482 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiştir. Bu kapsamda, izah zammı ve İzah Değerlendirme Komisyonları, vergi hukukuna yeni giren kavramlardır. Çalışmada, izaha davet uygulamasının detayları, örneklerle birlikte anlatılarak hukuki düzenlemenin uygulamaya etkisi ile yaşanabilecek sorunlar tartışılmıştır.

Anahtar Kelimeler: İzaha Davet, Vergi Uyuşmazlıklarının Çözümü, İdari Çözümler

JEL Kodları : K34, K49, H29.