

# VERGİ İHBARI SONUCU ÖDENECEK İHBAR İKRAMİYESİNİN USUL VE ESASLARI

Ayşe GINALI\*

## GİRİŞ

İhbar kısaca, suçlu saydığı birini veya suç saydığı bir olayı yetkili makama gizlice bildirme ele verme anlamındadır. Ülkemizde hangi konuda olursa olsun yapılan ihbarlar genel olarak bir husumet sonucu kendini mağdur veya aldatılmış gören kişiler tarafından yapılmaktadır. Yoksa süregelen iş yanlış yapılıyor da olsa eğer o güne kadar ihbarcıya bir sorun getirmemiş ise ihbar müessesesi pek kullanılmamaktadır.

Yine ülkemizde ilginç olan konu ihbarcıya bakış açısının olumsuz olmasıdır. Her ne kadar yanlış giden veya usulsüz yapılan işlemlerin düzeltilmesi amacıyla ihbar edilmekte ise de ihbar edilenler yaptıkları işlemlerden dolayı kendilerini sorgulamaktan çok merak ettikleri veya bulmaya gayret ettikleri şey ihbarcının kendisidir.

Kanunların suç saydığı olayları öğrenen ve tespit eden kişilerin yetkili makamlara haber vermeyi bir vatandaşlık görevi olarak kabul etmeleri gerekir. Bunun tersi her ne şekilde olursa olsun suça ortak olmaktır.

İşte tüm bunlar dikkate alınarak suç sayılan işlemleri yetkili makamlara haber verenleri teşvik etmek amacıyla belirli konularda ve belirli şartlarda ihbarcıya ikramiye ödenerek bu yönde teşvik uygulanmaktadır. Ancak çoğu vatandaşlarımız tarafından bilinen bir konu olmadığından çok da uygulama olanağı bulunmamaktadır. Bu nedenle bu yazımızın konusunu vergi ihbarı sonucu ödenecek ihbar ikramiyesinin hangi şartlarla yapılacağı ve ne şekilde ödeneceğidir.

\* Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Kurumlar Vergi Dairesi Müdür Yrd.

## KANUNİ DAYANAK

İhbar ikramiyesi 31.12.1931 tarihli Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren ve halen uygulanmakta olan 1905 Kanun No'lu Menkul ve Gayrimenkul Emval ile Bunların İntifa Hakları ve Daimi Vergilerin Mektumatı Muhbirlerine Verilecek İkramiye Hakkında Kanununun 6'ncı maddesi hükmüne istinaden verilmektedir.

İlgili kanun maddesinde “Bina, arazi ve arsalandan tahrir harici kalanlar ile kazanç, hayvanlar, veraset ve intikal, muamele, dahili istihlak ve damga gibi daimi vergilerden yanlış beyanname vermek veya çift defter tutmak veya sair suretlerle ketmedilmiş olanları haber verenlere tahakkuk edecek vergi ve misil cezaları mecmuu üzerinden aşağıdaki nispetler dahilinde ikramiye verilir:

500 liraya kadar	yüzde 15
5 000 liraya kadar, 500 liradan yukarı olan kısım için	" 30
15 000 liraya kadar, 5 000 liradan yukarı olan kısım için	" 20
15 000 liradan yukarı olan kısım için	" 10

Bu nispetlere göre hesap olunacak ikramiyenin üçte biri verginin kati surette tahakkukunda ve üçte ikisi verginin tahsili akabinde verilir.

Muhbirleri mevcut olupta tahakkuk muamelesi henüz intaç edilmemiş olan bu kabil mektumların muhbirlerine dahi işbu maddenin hükümlerine göre ikramiye verilir.

Bilümm malmemurları ile tahrir ve tahmin heyetleri mensuplarına ve tahakkuk muamelesinde vazifedar olanlara ikramiye verilmez.” denilmektedir.

Bunun yanında Maliye Bakanlığının yayınladığı genel yazılar ve vergi ihbarları iç genelgeleri ile birlikte uygulamaya yön verilmiştir.

**İhbar İkramiyesinin Konusuna Giren Vergiler:** Kanunun yayımlandığı 1931 yılından günümüze 79 yıl geçmiştir bu dönem zarfında bir çok vergi kaldırılmış veya türü değiştirilmiş ya da uygulama alanı kalmamıştır. Bu nedenle madde metnini günümüz şartları ile yorumlayarak ödenecek ihbar ikramiyesinin hangi vergileri kapsadığını belirtmekte fayda var.

Madde hükmünde yapılan ihbar üzerine ihbar ikramiyesinin verilebilme-

si için ihbarın sürekli yükümlülük gerektiren vergilerle ilgili olması gerektiği belirtilmektedir. Sürekli yükümlülükler ise vergiyi doğuran olayın tekrarlanması veya sürdürülmesi dolayısıyla birden fazla dönemde devam eden yükümlülüklerdir. Ayrıca süreklilik niteliği tarhiyat usulüne bağlı değildir, vergiden muaf olunması da süreklilik niteliğini değiştirmez. Örneğin: Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi gibi vergiler sürekli vergiler kapsamındadır.

Burada önemli nokta ihbar ikramiyesinin konusuna sürekli vergiler ve sadece bu vergi asıllarına bağlı vergi zıyaı cezalarının girdiğidir. Bu vergilere bağlı gecikme zammı, gecikme faizi, usulsüzlük ve özel usulsüzlük gibi cezalar ile süresiz vergiler ve bir defaya mahsus çıkartılan ek vergiler ihbar ikramiyesinin konusuna girmemektedir.

**İhbar Konularında Aranacak Şartlar:** Bir muhbir tarafından herhangi bir mükellef hakkında vergi kaçakçılığına ilişkin olarak yapılan ihbarın somut olaylara ve delillere dayanması gereklidir. Ayrıca ihbar konularının vergi incelemesi sonunda bulunan matrah farkları ile bağlantısı olmalıdır.

Yoksa herhangi bir mükellef hakkında vergi kaçakçılığı yaptığı yönünde ihbarda bulunup, verginin hangi şekilde kaçırıldığının açıklanmaması, somut olaylar gösterilmemesi ve deliller verilmemesi durumlarında ihbar ikramiyesinin ödenmesi mümkün değildir. Ancak ihbarcı somut bir bilgi veya delil ibraz etmemiş olsa da sözlü olarak verdiği bilgilere dayanılarak yapılan inceleme sonucunda matrah farkı tespit edilmiş ise bu durumda ikramiye almaya hak kazanır.

**İhbar Edenlerde Aranacak Şartlar:** Bir muhbire ihbar ikramiyesinin ödenebilmesi için;

1-) İhbarcı kendini gizlememelidir. İhbarı yapan şahsın vergi incelemesine başlanmadan veya inceleme sırasında gerekli görüldüğü durumlarda inceleme elemanı ile temasa geçmesi ve istenilen bilgileri vermesi gerekmektedir.

2-) İsimsiz ihbarlarda vergi incelemesi bitmeden ihbarcının ortaya çıkmış olması gerekmektedir. İnceleme bittikten sonra ihbar mektuplarına sahip çıkılması durumunda ihbarcı doğru kişi olsa dahi ihbar ikramiyesinin ödenmesi mümkün değildir.

3-) İhbarda bulunan kişi inceleme bitmeden ihbarından vazgeçmemelidir. İncelemenin herhangi bir safhasında ihbarından vazgeçtiğini bildiren ihbarcıya ikramiye ödenmez.

4-) İhbarcının vergi kaçırmaya dahil olup olmamasının önemi yoktur. Bir mükellefin vergi kaçırmakta olduğunu bilen ve delilleriyle bu kaçakçılığı haber veren muhbirin bu mükellefin ortaklarından veya çalışanlarından ya da kan veya hısımlık bağı ile bağlı olduğu birinin olması ikramiye ödenmesine engel değildir.

5-) İhbarcı birden fazla olursa, ihbar konuları ile matrah farkları arasında bağlantı olup olmadığının araştırılması gerekir. Her iki ihbarda bağlantılı ise bu durumda ikramiye ihbarı ilk yapan kişiye verilir.

Bir mükellef adına alınan iki veya daha fazla ihbar üzerine inceleme başlatıldığında muhbirlerin ihbar konuları ile inceleme sonucunda bulunan matrah farkı arasında öncelikle bağlantı olup olmadığı araştırılacak ve aynı mükellef hakkında ve aynı konuda iki veya daha fazla ihbar varsa dilekçelerin veya sözlü yapılarak tutanağa bağlanan ihbarların resmi kayıtlara geçiş tarihi dikkate alınarak önce ihbarda bulunan muhbire ikramiye ödenir.

Ayrıca maddenin son fıkrasını Vergi Usul Kanununun 5. maddesini dikkate alarak değerlendirmek gerekir. Bu durumda ;

- Vergi muameleleri ve incelemeleri ile uğraşan memurlar,
- Vergi kanunlarına göre oluşturulan komisyonlara iştirak edenler,
- Vergi mahkemeleri , bölge idare mahkemeleri ve Danıştay da görevli olanlar,
- Vergi işlerinde kullanılan bilirkişiler,

tarafından yapılan bir vergi ihbarı sonucu doğacak bir matrah farkı için ihbar ikramiyesinin ödenmesi mümkün değildir.

**İnceleme Elemanları Yönünden Yapılması Gereken İşlemler:** Herhangi bir ihbar üzerine vergi inceleme elemanlarına intikal eden ihbar mektubu veya tutanak üzerine vergi inceleme raporu ve ihbar ikramiyesi raporu düzenlenir.

**İhbar Mektubu veya İhbar Tutanağı:** İhbar ikramiyesi ödenebilmesi için muhbir tarafından verilmiş bir ihbar dilekçesi sözlü yapılan ihbarın ise

resmiyet kazanması için resmi kayıtlara geçmiş bir ihbar tutanağının bulunması gerekmektedir.

İnceleme elemanı gerekli gördüğü zamanlarda muhbiri dinleme kendisinden bilgi ve delil isteme hakkına her zaman sahiptir.

**Vergi İncelemesi :** Yapılan incelemede özellikle ihbar konuları üzerinde durulup ihbarın gerçekliği bulunmalıdır. İkramiye ödenmesinde ihbar konularıyla matrah farkı arasında ki bağlantı araştırılacağından , ihbarla bulunan matrah farkları ile ihbarla ilişkisi olmayan matrah farkları birbirinden ayırt edilmelidir.

**Vergi İncelemesi Sonucu:** Yapılan inceleme sonucu “Vergi İnceleme Raporu “ ve “İhbar İkramiyesi Raporu” ayrı ayrı düzenlenecektir. İhbar ikramiyesi raporunda;

- Muhbire ikramiye ödenip ödenmeyeceği,
  - a-) İkramiye ödenmeyecek ise sebepleri,
  - b-) İkramiye ödenecek ise bulunan matrah farkı ile ihbar konuları arasındaki bağlantının açıklanması ve ikramiyeye esas olacak matrah farkının belirtilmesi,
  - İkramiyenin kanunun öngördüğü nispette kat’i tahakkuk safhasında ödenip ödenmeyeceği, ödenmeyecekse nedeninin açıklanması,
  - Muhbir birden fazla ise ikramiyenin kime ne miktarda verileceğinin belirtilmesi,
  - Açıklanmasında yarar görülen hususlar varsa bunların açıklanması,
  - Rapora ihbar tutanağı veya mektubunun eklenmesi,
- suretiyle ikramiye ödenmesi konusunda alınacak karara esas teşkil edecek bilgilerin raporda yer alması sağlanacaktır.

## İHBARLARIN VEYA DİLEKÇELERİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Türk vatandaşlarının ve Türkiye’de ikamet eden yabancıların kendileriyle veya kamu ile ilgili dilek ve şikayetleri hakkında TBMM ve yetkili makamlara yazı ile başvurma hakları 10.11.1984 tarih ve 18571 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun ile düzenlenmiştir.

**İhbar Dilekçelerinin Verileceği Yerler:** İhbar ve şikayet dilekçelerinin yetkili makamlara (ilgili Defterdarlık , Vergi Dairesi Başkanlıkları veya Gelir İdaresi Başkanlığı) verilmesi esastır ama dilekçenin konusuyla ilgili olmayan bir idari makama verilmesi durumunda bu makam tarafından yetkili idari makama gönderilir ve dilekçe sahibine de bilgi verilir.

**Yazılı Dilekçeler İle Yapılan İhbarlar:** Yazılı dilekçeler yetkili makam tarafından incelenerek,

- Belli bir konuyu ihtiva etmeyen kişi, kurum veya olaylarla doğrudan bağlantı kurulmaksızın genel nitelikli ifadeler taşıyan ya da yargı mercilerinin görevine giren konularla ilgili olan,

- İhbarı yapan kişilerle bağlantı kurulmasına yarayacak adı,soyadı,imzası iş veya ikamet gibi bilgileri taşımayan,

- Yukarıdaki şartları taşımakla birlikte inandırıcı olmayan olayla ilgili yeterli bilgi veya belge eklenmeyen,

**ihbar ve şikayet dilekçeleri inceleme konusu yapılmayacaktır.**

**Sözle Yapılan İhbarlar :** İhbar veya şikayetin dilekçe ile yapılması esastır. Ancak sözlü yapılan ihbarlar bir tutanağa geçirilerek muhbirin imzası ve gerekli diğer bilgilerde alınarak işlem yapılması mümkündür.

**E-Posta Yoluyla Yapılan İhbarlar:** Gelişen teknoloji sayesinde internet kullanımı yaygınlaşarak yaşamımızın her alanına girmiştir. Yaklaşık olarak resmi kurumların ve özel kuruluşların tamamına yakınının internet iletişim adresleri bulunmaktadır. Hatta 01.08.2010 tarihinden geçerli olmak üzere VUK'na eklenen 107/A maddesiyle tebliğ yapılacak kimselere tebliğlerin elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda yapılmasına olanak tanınmıştır. Bu nedenle e-posta ile yapılan ihbarlarda dilekçe ile yapılan ihbarlar gibi işlem görecektir.

Ayrıca muhbirin isimleri kesinlikle gizli tutulur ve hiçbir şekilde açıklanmaz. Ancak vergi ihbarı üzerine mahkeme kararıyla mükellef veya kaçakçılıkla ilgili görülen diğer şahıslar nezdinde veya üzerlerinde arama yapılabilir.Yapılan arama sonucunda ihbar asılsız çıkarsa nezdinde arama yapılan kimse muhbirin adının bildirilmesini talep edebilir bu durumda vergi dairesi muhbirin adını bildirmeye mecburdur. Bunun yanında gerçek dışı ihbar ve

şikayette buldukları tespit edilenler hakkında resmi makamları asılsız ihbarla meşgul ve yanlış yola sevketmeleri dolayısıyla yasal işlem yapılır.

## İHBAR İKRAMİYESİNİN HESAPLANMASI VE ÖDENMESİ

İhbar ikramiyesi ödenebilmesi için vergi inceleme raporunu düzenleyen inceleme elemanı tarafından ihbar ikramiyesi raporunun da düzenlenmesi zorunludur. Ayrıca;

- Bir ihbar dilekçesinin veya tutanağının bulunması ve muhbirin ikramiye ödenmesini yazılı olarak talep etmesi gerekir.

- Düzenlenen vergi inceleme raporunda bir matrah farkının çıkması ve bu farkın ihbar konusu ile bağlantılı olması, mükellefler tarafından tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilmiş ise bu talep üzerine uzlaşılan vergi ve buna bağlı cezalar dikkate alınır.

- İhbar ikramiyesinin 1/3'ü verginin kesin tahakkukunda, geri kalan 2/3'lük kısmı ise tahsilinden sonra ödenir.

Burada önemli olan matrah farkı dolayısıyla tarh edilen vergi ve cezaların ödenecek aşamaya gelmesidir. Yani mükellef tarafından ilgili tarhiyata dava açılmış ise yargı yolunun tüketilmiş olması, uzlaşma talep edilmiş ise uzlaşmaya varılmış ve uzlaşma tutanağının imzalanmış olması veya indirim talep edilmiş ise bu talebe göre tahakkukunun verilmiş olması gerekmektedir.

Vergi incelemesi raporuna istinaden tarh edilmesi gereken vergiler ile bunlara bağlı kesilecek cezalar açısından muhbirin bu matrah farkına katkı oranının belirtildiği ihbar ikramiyesi raporuna göre hesaplanan ikramiye tutarı muhbire vergilerin kesin tahakkuku verildikten sonra 1/3'ü ödenir. Geri kalan 2/3 'ü ise verginin tahsilatından sonra ödenir.

**Örneğin:** İhbarcı (A) tarafından Antalya Vergi Dairesi Başkanlığına 05.05.2010 tarihinde verilen ve ikramiye ödenmesi de talep edilen ihbar dilekçesine istinaden (X) Ltd Şirketinin 2008,2009 yılları incelemeye tabi tutulmuş ve inceleme raporu düzenlenmiştir. Bu rapora dayanarak düzenlenen İhbar ikramiyesi raporunda bulunan matrah farkı ve muhbirin bu farka katkısı tabloda gösterildiği gibi tespit edilmiştir.

Nevi	Dönemi	Toplam Matrah Farkı	Muhbir Tarafından İbrar Edilen Belgelerden Bulunan Matrah Farkı	Vergi İçindeki Payı
KV	2008	200.000,00	50.000,00	%25
VZC	2008	200.000,00	50.000,00	%25
KDV	2008	180.000,00	36.000,00	%20
VZC	2008	180.000,00	36.000,00	%20
KV	2009	-----	----	----
KDV	2009	-----	----	----

Yukarıda gösterilen toplam matrah farkına göre hesaplanarak kesinleşen tahakkuk tutarının %20 ve %25'i ihbar ikramiyesinin matrahı olacaktır. Bu matrah üzerinden de ödenecek ikramiye hesaplanacaktır.2009 yılında matrah farkı doğmadığı için ikramiye hesaplanmayacaktır. Vergi İnceleme raporunda geçici vergi için de matrah tanzim edilmiş olması durumunda devamlılık arzedilen vergiler kapsamında olmadığından ikramiye raporunda dikkate alınmayacaktır. Ayrıca ikramiyenin konusuna sadece vergi aslı ve buna bağlı cezalar girdiği için inceleme raporuna istinaden kesilen usulsüzlük, özel usulsüzlük cezaları ile hesaplanan gecikme faizi, gecikme zammı ikramiye ödenmesinde dikkate alınmayacaktır.

Kesinleşen ve tahsil edilen vergi ve ceza miktarları üzerinden ödenecek ihbar ikramiyeleri için “1905 Sayılı Kanuna Göre İhbar Sonucu Tespiti ve İkramiye Hesap Çizelgesi” düzenlenerek Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilecektir.

Örneğin:Yapılan ihbar sonucu düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden mükellefe 2009 yılı için 100.000- TL Kurumlar Vergisi ve 100.000- TL Vergi Ziyatı kesin tahakkuk ettirilmiştir. Vergi İhbar raporunda muhbirin matrah farkına katkısının %60 olduğu tespit edilmiştir. Buna göre toplam 120.000-TL matrah üzerinden aşağıda tabloda belirtildiği şekilde ihbar ikramiyesi hesaplanacaktır.



İkramiye Hesaplanmasında Esas Vergi ve Cezanın	Oran %	İkramiye Tutarı
İlk 500.-TL İçin	15	75
Sonraki 4.500.-TL İçin	30	1.350
Sonraki 10.000.-TL İçin	20	2.000
Kalan .....-TL İçin	10	10.500
Ödenmesi Gereken İkramiye Tutarı	--	13.925

Ödenmesi Gereken İkramiye Tutarı	Kat'î Surette Tahakkukunda Ödenecek Miktar (1/3)	Tahsilat Sonucu Ödenecek Miktar (2/3)
13.925	4.641,66	9.283,34

Bir muhbir tarafından bir gerçek veya tüzel kişi ihbar edilmiş ise sadece o gerçek veya tüzel kişi için inceleme elemanı tarafından düzenlenen vergi inceleme raporuna göre hesap çizelgesi düzenlenecektir. Eğer birden fazla gerçek veya tüzel kişiyi aynı zamanda ihbar etmesi halinde her bir gerçek veya tüzel kişinin incelenmesi sonucunda inceleme elemanı tarafından düzenlenen her bir vergi inceleme raporu için ayrı ayrı hesap çizelgesi düzenlenecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilen ihbar ikramiyesi raporu, muhbirin ihbar ikramiyesi talebini içerir dilekçe aslı ile İhbar Sonucu Tespiti ve İkramiye Hesap Çizelgesi ve eki belgeleri sonucu gelen ödenek üzerine ihbarcıya ihbar edilen mükelleflerin bağlı oldukları Defterdarlıklar veya Vergi Dairesi Başkanlıkları tarafından ihbar ikramiyesi ödenecektir.

## İHBARCI TARAFINDAN DAVA AÇILMASI

Muhbirler tarafından verilen ihbar dilekçeleri 3071 sayılı dilekçe kanununa göre değerlendirilerek işleme alınıp alınmayacağına karar verilir. İşleme alınan ihbar dilekçeleri üzerine yapılan inceleme sonunda muhbire ikramiye ödenip ödenmeyeceği konusunda düzenlenen rapora göre muhbire, verilecek ikramiye tutarı veya ikramiye verilmeyeceği bildirilir.

Muhbir ikramiye ödenmemesini veya ödenecek ikramiye tutarını dava

konusu edebilir. Bu durumda davanın idare mahkemesinde mi yoksa vergi mahkemesinde mi açılacağı tartışma konusu olmaktadır.

Danıştay 10. Dairesi tarafından verilen 13.11.2000 tarih ve Karar No:2000/5627, Esas No:1998/1443 sayılı karar da; Bir vergiyle bağlantılı bulunan ihbar ikramiyesi ile ilgili davanın, vergi ile ilgili uyuşmazlık sonucunda ortaya çıkan hukuki duruma bağlılığı karşısında bu iki uyuşmazlığın gerek usul ekonomisi ve gerekse davaların farklı mahkemelerde görülmesinin uygulamada ortaya çıkardığı sakıncalar nedeniyle 2576 sayılı Yasanın 6.maddesi uyarınca vergi mahkemesince çözümlenmesi gerekmektedir. Dolayısıyla salınan vergi ve kesilen cezaların belirli bir oranı olarak saptanan ihbar ikramiyesine ilişkin bulunan davanın esası hakkında idare mahkemesince karar verilmesinde hukuki isabet görülmemiştir. denilmektedir.

Bu nedenle ihbar ikramiyesi ile ilgili dava muhbire, ikramiye ödenmeyeceği veya ödenecek tutarı bildiren yazının tebliğ tarihinden itibaren 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 7.maddesine göre 30 gün içinde vergi mahkemesine dava açılması gerekmektedir.

## İHBAR İKRAMİYESİNİN VERGİSEL BOYUTU

İhbar ikramiyesi Gelir Vergisi Kanununun 2. maddesinde sayılan gelir unsurlarından hiç birine girmemektedir. Bu nedenle de gelir vergisinin konusuna dahil edilemez. Ancak görevinin mahiyetine girmedeği halde herhangi bir şekilde bilgisi dahiline giren bir vergi kaçakçılığı olayını ihbar eden bir kamu görevlisi veya herhangi bir şahsa ihbar ettikleri konu üzerine bir matrah farkı dolayısıyla kesinleşen bir vergi tahakkuku sonucu tahakkuk ve tahsilat tutarları üzerinden ödenen ihbar ikramiyesinin Veraset ve İntikal Vergisi kanununa göre vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Ödenecek ikramiye üzerinden Veraset ve İntikal Vergisi Kanununa göre istisna tutarları da dikkate alınarak hesaplanacak verginin ödendiğine dair belge verilemediği durumlarda aynı kanununun 17.maddesine istinaden ödemeyi yapan tarafından teminat olarak vergi kesintisinin yapılarak muhbire ikramiyesi ödenir.

## SONUÇ

Kayıt dışı ekonomi ile mücadelenin bir yolu da vergi bilincini oluşturmak ve mükelleflerin vergiye gönüllü uyumunu sağlamaktır. Her ne kadar Türk Vergi Sistemi beyan esasına dayanmakta ise de denetim ve incelemeler ile mükellef tarafından yapılan işlemlerin doğruluğu tespit edilerek sağlanır. Vergi adaletinin sağlanmasında vatandaşların günlük yaşamı içinde karşılaştıkları vergi kayıp kaçağı ile ilgili olayları bildirmeleri de katkı payı oluşturur. Bu durumu teşvik etmek için ihbar ikramiyesinin hangi durumlarda ve nasıl ödeneceğini kamuoyuna yetkililer tarafından sıkça duyurulmasında yarar bulunmaktadır.

Aynı zamanda ilgili kanunun uygulanması ile ilgili genel yazılar bulunmakla birlikte özellikle hangi vergilerin kapsama girip girmediği ve Türk Lirasında yaşanan değişimler sonucu ikramiyenin hesaplanmasında hangi dilimlerin ve hangi oranların dikkate alınıp alınmayacağı, ihbarcıya ikramiye ödenmemesine ilişkin düzenlenen ihbar ikramiyesi raporuna veya ödenecek ikramiyeyi az bulması üzerine muhbir tarafından dava açılacak süre ve makam tartışma konusu olmaktadır. Bu nedenle kanunun güncellenmesi veya bir uygulama tebliği ile uygulamaya yön verilmesi yerinde olacaktır.

## KAYNAKÇA

**Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12. maddesinin 11/b bendine göre düzenlenen “1905 Sayılı Kanuna Göre İhbar Sonucu Tespiti ve İkramiye Hesap Çizelgesi”** (örnek no:11) (14.11.1991) Resmi Gazete (21021 sayılı)

Maliye Bakanlığı ( 11.03.1992) **020334 sayılı Genel Yazı**

Maliye Bakanlığı (01.12.1987). **77486 sayılı Genel Yazı**

Maliye Bakanlığı (11.07.1974). **794 sayılı Genel Yazı**

Maliye Bakanlığı (14.07.1972). **Gelir Vergisi 105 Seri No’lu Genel Tebliği,**

Maliye Bakanlığı **Sıra No:1990/1 İhbarlar Şubesi İç Genelgesi**

Maliye Bakanlığı **Sıra No:1992/1 İhbarlar Şubesi İç Genelgesi**

Maliye Bakanlığı **Sıra No:2000/1 Vergi İhbarları İç Genelgesi**

Maliye Bakanlığı(24.04.2007) **037402 sayılı Genel Yazı**

T.C Yasalar (04.01.1961) **213 sayılı Vergi Usul Kanunu**. Ankara:Resmi Gazete (10703 sayılı)

T.C Yasalar (31.12.1931). **1905 Kanun No'lu Menkul ve Gayrimenkul Emval İle İntifa Hakları ve Daimi Vergilerin Mektumatı Muhbirlerine Verilecek İkramiye Hakkında Kanun**. Ankara:Resmi Gazete (1990 sayılı)

T.C Yasalar(10.11.1984) **3071 Sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun**.