

SİRKÜLER
Sayı: 2016/192

İstanbul, 02.11.2016
Ref: 4/192

Konu:
VERGİ İNCELEME VE VERGİ İNCELEME RAPOR SÜREÇLERİNİ DÜZENLEYEN YÖNETMELİKLERDE BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

25.10.2016 tarihli ve 29868 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan;

- Vergi Denetim Kurulu Yönetmeliği,
- Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,
- Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması İle Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

değişiklikleri ile vergi incelemesi ve vergi inceleme rapor süreçleri hususlarında bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişikliklerle ilgili uygulamada mükellefler açısından önem arz eden hususlara aşağıda yer verilmiştir.

- Vergi incelemesi, sadece inceleme görev yazısında belirtilen konu ve döneme ilişkin olarak yapılacaktır.
- İnceleme konusu ve dönemi ile ilgili olmayan herhangi bir hususa ilişkin mükelleften bilgi ve belge talebinde bulunulamayacaktır.
- Yürütülmekte olan incelemeler sırasında, görevlendirme yazısında belirtilenden farklı bir konu veya döneme ilişkin eleştiriyi gerektiren hususların tespiti halinde, söz konusu durum, inceleme görevini verenlere bildirilecektir. Bununla birlikte, görevlendirme yazısında yer alan inceleme konusuna giren tespitlerin, bu yazıda yer almayan farklı vergi türlerine ilişkin olarak da rapor yazılmasını gerektirmesi durumunda yeni bir görevlendirme gerektirmeyecektir.
- Vergi inceleme tutanaklarının taslakları, mükelleflerin itiraz ve mülahazalarının tutanağa geçirilebilmesini sağlamak amacıyla, mükelleflerin talep etmesi durumunda iki gün önceden mükelleflerin bilgisine sunulacaktır.
- Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca, vergi inceleme görevleri ile ilgili olarak tespit edilen ve eleştiri gerektiren bir hususun diğer vergisel işlemlerin düzeltilmesini de gerektirdiği durumlarda bu işlemlere ilişkin düzeltilme önerilerine vergi inceleme raporlarında yer verilecektir. Ancak farklı mükellef nezdinde vergisel işlemlerin düzeltilmesine yönelik vergi inceleme raporu düzenlenmesi gerekiyorsa, söz konusu durum, inceleme görevini verenlere bildirilecektir.

- Vergi inceleme raporunda, mükellefin tutanakta yer alan itiraz ve mülahazaları ile bunlara ilişkin ayrıntılı değerlendirmelere, raporun eleştirilen hususlar bölümünde yer verilecektir.
- Yapılan **vergi incelemesi sonucunda, inceleme konusu ve dönemine ilişkin eleştiriye gerektirecek herhangi bir hususun tespit edilememesi** halinde bu durum ilgili birim tarafından **mükellefe yazı** ile bildirilecektir.
- Mükelleflerin defter ve belgeleri yazılı olarak istenildiğinde, bu yazıda ibraz süresinin en az 15 gün olduğu belirtilecektir.
- Vergi incelemesi ile ilgili düzenlenecek tutanaklarda; tutanağın taslak halinin talebi üzerine mükellefin bilgisine sunulduğu hususu ile, mükelleflerin Rapor Değerlendirme Komisyonları'nda dinlenme talebinin olup olmadığına ilişkin ifadeye de yer verilecektir.
- **Rapor Değerlendirme Komisyonları'nda** mükellef dinlenmeden önce **raporlarda eleştiri konusu yapılan hususlar hakkında bilgi içeren rapor özetleri** mükelleflere verilecektir.
- **Sahte belge düzenleme** fiili dolayısıyla düzenlenen Vergi Tekniği Raporu'nun **başka bir mükellefin sahte belge kullandığına ilişkin tespitler içermesi durumunda**, söz konusu Vergi Tekniği Raporu, sahte belge kullanan mükellef nezdinde düzenlenecek vergi inceleme raporlarına **ek yapılmayacaktır**. Ancak, **sahte belge kullanma fiili** nedeniyle düzenlenecek **vergi inceleme raporlarında, sahte belge düzenleyicisinin bu fiili işlediğinin tespitine dair Vergi Tekniği Raporu'nda yer alan bilgi, belge ve değerlendirmelere ayrıntılı olarak yer verilecektir.**

Söz konusu yönetmeliklerdeki değişiklikler 25 Ekim 2016 tarihi itibarı ile yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

- Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- Vergi Denetim Kurulu Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars/Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars/Denge, Direktör
gogredik@mazarsdenge.com.tr

YÖNETMELİK

Maliye Bakanlığından:

**VERGİ İNCELEMELERİNDE UYULACAK USUL VE ESASLAR HAKKINDA
YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(3) Vergi incelemesi, sadece inceleme görev yazısında belirtilen konu ve döneme ilişkin olarak yapılır. İnceleme konusu ve dönemi ile ilgili olmayan herhangi bir hususa ilişkin mükelleften bilgi ve belge talebinde bulunulamaz. Yürütülmekte olan incelemeler sırasında, görevlendirme yazısında belirtilenden farklı bir konu veya döneme ilişkin eleştiriyi gerektiren hususların tespiti durumunda söz konusu durum inceleme görevini verenlere bildirilir. Görevlendirme yazısında yer alan inceleme konusuna giren tespitlerin, bu yazıda yer almayan farklı vergi türlerine ilişkin olarak da rapor yazılmasını gerektirmesi durumunda, bu husus yeni bir görevlendirme gerektirmez.”

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Yazıda, ibraz edilecek defter ve belgeler ile on beş günden az olmamak üzere ibraz süresine, ibraz yerine ve ibraz edilmemesi halinde uygulanacak müeyyidelere yer verilir.”

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesinin ikinci fıkrasının birinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bu tutanakların taslakları, mükelleflerin itiraz ve mülahazalarının tutanağa geçirilebilmesini sağlamak amacıyla, mükelleflerin talep etmesi durumunda iki gün önceden mükelleflerin bilgisine sunulur.”

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 17 nci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

f) Tutanağın taslak halinin 16 ncı maddenin ikinci fıkrası uyarınca mükellefin bilgisine sunulduğu hususu,

g) Mükelleflerin Rapor Değerlendirme Komisyonlarında dinlenme talebinin olup olmadığına ilişkin ifade,”

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 19 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 19** – (1) Vergi inceleme raporları, vergi türü ve dönemi itibarıyla ayrı ayrı düzenlenir. Vergilendirme dönemi bir yıldan daha kısa olan vergilere ilişkin vergi inceleme raporları, her bir döneme ilişkin matrah ve/veya vergi farkları ayrı ayrı gösterilmek suretiyle hesap dönemine göre kazançları tespit edilenler için takvim yılı aşılmamak koşuluyla, özel hesap dönemine tâbi mükelleflerde ise özel hesap dönemine tekabül edecek şekilde tek bir rapor olarak düzenlenebilir.

(2) Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca kendilerine verilmiş vergi inceleme görevleri ile ilgili olarak tespit edilen ve birden fazla vergi türünde eleştiri gerektiren hususlara ilişkin raporlar ayrı ayrı düzenlenir.

(3) Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca, vergi inceleme görevleri ile ilgili olarak tespit edilen ve eleştiri gerektiren bir hususun diğer vergisel işlemlerin düzeltilmesini de gerektirdiği durumlarda bu işlemlere ilişkin düzeltme önerilerine vergi inceleme raporlarında yer verilir. Ancak farklı mükellef nezdinde vergisel işlemlerin düzeltilmesine yönelik vergi inceleme raporu düzenlenmesi gerekiyorsa, söz konusu durum inceleme görevini verenlere bildirilir.

(4) Tarhiyat ve/veya ceza önerisi içeren vergi inceleme raporları; giriş, usul incelemeleri, hesap incelemeleri, eleştirilen hususlar ile sonuç bölümlerinden oluşur. Mükellefin inceleme esnasında ileri sürdüğü ve tutanakta yer alan itiraz ve mülahazaları ile bunlara ilişkin ayrıntılı değerlendirmelere raporun eleştirilen hususlar bölümünde yer verilir. Mükellef hakkında önerilen vergi ve ceza tutarları, herhangi bir tereddüde yer vermeyecek açıklıkta ve anlaşılır bir şekilde vergi inceleme raporlarının sonuç bölümünde gösterilir.

(5) Yapılan vergi incelemesi sonucunda, inceleme konusu ve dönemine ilişkin eleştiriyi gerektirecek herhangi bir hususun tespit edilememesi halinde bu durum ilgili birim tarafından mükellefe yazı ile bildirilir.

(6) Vergi müfettişleri, vergi inceleme raporları ile bu raporlara ilişkin içeriği Başkanlıkça belirlenmiş olan rapor özetlerini, Başkanlığın bilgi işlem sistemi ile uyumlu olacak şekilde düzenler ve bunların birer örneğini elektronik ortamda Başkanlığa gönderirler.”

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğin 26 ncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 26** – (1) Bu Yönetmelikte yer alan usul ve esaslara aykırılık teşkil etmemek kaydıyla yürütülecek vergi incelemelerinde uyulacak diğer usul ve esasları belirlemeye ve bildirimleri elektronik ortam ve bilgi iletişim araçları kullanarak yaptırmaya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı buldukları inceleme ve denetim birimleri yetkilidir.”

MADDE 7 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 8 – Bu Yönetmelik hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Yönetmeliğin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
	31/10/2011	28101
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliklerin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
1-	8/8/2012	28378
2-	6/11/2015	29524

YÖNETMELİK

Maliye Bakanlığından:

**RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ OLUŞTURULMASI İLE
ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİKTE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiő, müteakip fıkra buna göre teselsül ettirilmiőtir.

“(2) Dinlenmeden önce raporlarda eleştiri konusu yapılan hususlar hakkında bilgi içeren rapor özetleri mükelleflere verilir.”

MADDE 2 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Yönetmelik hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Yönetmeliğin Yayınılandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
	31/10/2011	28101
Yönetmelikte Değeriklik Yapan Yönetmeliklerin Yayınılandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
1-	15/10/2014	29146
2-	31/10/2015	29515

YÖNETMELİK

Maliye Bakanlığından:

**VERGİ DENETİM KURULU YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Denetim Kurulu Yönetmeliğinin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yer alan “denetim ve” ibaresinden sonra gelmek üzere “idari” kelimesi eklenmiştir.

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğın 38 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan “denetim ve” ibaresinden sonra gelmek üzere “idari” kelimesi eklenmiştir.

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğın 40 ncı maddesi aşığıdaki şekilde değıştirilmiştir.

MADDE 40 – (1) Vergi Müfettişleri, görevleri sebebiyle öğrendikleri suç oluşturabilecek fiilleri yetkili mercilere iletilmek üzere Başkanlığa bildirirler.

(2) Başkanlıkça rapor düzenlenmesi gerektiğı öngörülen haller dışında bu bildirimler yazıyla yapılır.”

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğın 50 nci maddesinin ikinci fıkrası aşığıdaki şekilde değıştirilmiştir.

“(2) Turne programında gösterilen süreler, işin gerektirdiğı hallerde Başkanlık tarafından uzatılabilir.”

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğın 57 nci maddesinin üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşığıdaki fıkra eklenmiştir.

“(4) Sahte belge düzenleme fiili dolayısıyla düzenlenen Vergi Tekniğı Raporunun başka bir mükellefin sahte belge kullandığına ilişkin tespitler içermesi durumunda, söz konusu Vergi Tekniğı Raporu, sahte belge kullanan mükellef nezdinde düzenlenecek vergi inceleme raporlarına ek yapılmaz. Ancak, sahte belge kullanma fiili nedeniyle düzenlenecek vergi inceleme raporlarında, sahte belge düzenleyicisinin bu fiili işlediğinin tespitine dair Vergi Tekniğı Raporunda yer alan bilgi, belge ve değerlendirmelere ayrıntılı olarak yer verilir.”

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğın 60 ncı maddesinin ikinci fıkrası aşığıdaki şekilde değıştirilmiştir.

“(2) Başkanlık, teftiş raporlama standartları ve teftiş rehberlerine uygunluğı yönünden değerlendirilmek üzere, ilgili birimlere tebliğinden önce cevaplı raporların Başkanlığa elektronik veya yazılı ortamda gönderilmesini isteyebilir. Başkanlıkça tebliğı uygun görülen cevaplı raporlar ile Başkanlığa ulaştığı tarihi izleyen beş işgünü içinde uygun görüş bildirilmeyen cevaplı raporların aslı ile birer örneğı; aslı usulüne göre cevaplandırıldıktan sonra geri gönderilmek, örneğı teftiş dosyasında saklanmak üzere, rapor numarasını taşıyan birer yazıya bağılı olarak ilgili yerlere tebliğ olunur.”

MADDE 7 – Aynı Yönetmeliğın 62 nci maddesinin başlığı “Teftiş raporları üzerine yapılacak işlemler” olarak değıştirilmiştir.

MADDE 8 – Aynı Yönetmeliğın 64 üncü maddesinin başlığı “3628 sayılı Kanun uyarınca düzenlenecek Soruşturma Raporu” olarak, ikinci fıkrası ise aşığıdaki şekilde değıştirilmiştir.

“(2) Yeterli sayıda düzenlenen soruşturma raporları, Cumhuriyet Başsavcılığına intikal ettirmek üzere Başkanlığa teslim edilir.”

MADDE 9 – Aynı Yönetmeliğın 65 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşığıdaki madde eklenmiştir.

“Oda ve Birlik Denetim Raporu

MADDE 65/A – (1) Oda ve Birlik Denetim Raporu, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında oda veya birlik denetimi sonucu düzenlenen rapordur.

(2) Yeterli sayıda düzenlenen Oda ve Birlik Denetim Raporları, ilgili mercilere iletilmek üzere Başkanlığa teslim edilir.”

MADDE 10 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 11 – Bu Yönetmelik hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Yönetmeliğin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin	
Tarihi	Sayısı
31/10/2011	28101
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliklerin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin	
Tarihi	Sayısı
1- 27/3/2013	28600
2- 5/6/2013	28668
3- 2/10/2013	28783
4- 15/10/2014	29146
5- 18/2/2015	29271
6- 27/8/2015	29458