

KONU: 01.07.2022 TARİHİNDEN GEÇERLİ DEĞİŞİKLİK İLE:

Vergi Usul Kanununun 139. ve 140. maddelerinde yapılan ve 01.07.2022 tarihinde yürürlüğe girecek olan değişikliklerle; vergi incelemelerinin esas olarak yapılacağı yerin daire olduğu ve artık incelemeye tabi olan ile incelemeye yetkili olan arasında incelemeye başlanıldığına dair tutanak düzenlenmesi uygulamasının kaldırıldığı görülmektedir. İncelemeye yetkili olanın, incelemeye tabi olana vergi incelemesi konusunun ve incelemeye başlanıldığı hususunun bir yazı ile bildirmesi vergi incelemesine başlamak için yeterli olacaktır.

Bu nedenle sistem üzerinden gelen resmi yazıları (E-TEBLİGATLAR) artık daha sıklıkla kontrol etmek çok önemli.

Temmuz tarihi itibarıyla vergi incelemelerinde yeni bir dönem başlıyor. Eskiden vergi müfettişi ile mükellef kurum temsilcisi arasında düzenlenecek incelemeye başlama tutanağı ile başlıyordu. Artık vergi müfettişinin düzenleyeceği bir yazı ile inceleme başlayacak.

Temmuz ayının başından itibaren vergi incelemelerinin artık esas itibarıyla dairede yapılacağı belirtilmiş ve incelemenin dairede yapılması, incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasına ve çalışmalarda bulunulmasına engel olmayacağına ilişkin düzenlemeler getirilmiştir.

Ayrıca mükellef ve vergi sorumlusunun talep etmesi ve iş yerinin müsait olması halinde incelemenin iş yerinde de yapılabileceği belirtilmiştir. Ancak kanun maddesinde söz konusu talebin karşılanmasının zorunlu olmadığı, idarenin vergi incelemesinin iş yerinde yapılıp yapılmayacağı hususunda karar vermeye yetkili olduğu görülmektedir.

Mükellef nezdinde inceleme, incelemeye başlama tutanağının düzenlenmesi ile başlamaktaydı. 7338 sayılı Kanunla getirilen ve 01.07.2022 tarihinde yürürlüğe girecek olan düzenleme ile Vergi Usul Kanununun 140. maddesinde yer alan 1. bent "İncelemeye tabi olana, vergi incelemesinin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususunu bir yazıyla bildirirler. Ayrıca yazının bir örneğini bağlı olduğu birime ve ilgili vergi dairesine gönderirler." şeklinde değiştirilmiştir.

Yürürlüğe girecek olan bu düzenleme sonucunda, incelemeye başlama tutanağının tarih olduğunu söylemek yanlış olmayacaktır. İncelemeye yetkili olan tarafından incelemeye tabi olana, vergi incelemesi konusunun ve incelemeye başlanıldığı hususunun bir yazı ile bildirilmesi vergi incelemesine başlamak için yeterli olacaktır.

## YÖNETMELİK

Hazine ve Maliye Bakanlığından:

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

**MADDE 1-** 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “on” ibareleri “beŐ” olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** Aynı Yönetmeliğin 9 uncu maddesi aşağıdaki Őekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 9- (1) Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, inceleme görevinin verilmesinden itibaren en geÇ on beŐ gün içinde incelemeye baŐlarlar. Bu süre içinde incelemeye baŐlanılamaması halinde durum gerekŐeli bir yazı ile bağlı bulunulan birime bildirilir. İlgili birim, incelemeye baŐlanılamamasını haklı kılan bir mazeretin varlığı halinde en fazla beŐ gün ilave süre verebileceği gibi inceleme görevini baŐka bir inceleme elemanına da verebilir.

(2) Vergi incelemesine, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından düzenlenecek “İncelemeye Başlama Bildirimi” ile baŐlanır. İncelemeye Başlama Bildiriminin bir örneği nezdinde inceleme yapılacak, bir örneği vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın bağlı bulunduğu inceleme ve denetim birimine, bir örneği ise mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine gönderilir.

(3) İncelemeye başlama tarihi, incelemeye başlama bildiriminin düzenlendiği tarihtir.

(4) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun aramaya ilişkin hükümleri saklıdır.

(5) Vergi incelemesine baŐlanılmasına ilişkin diğer hususlar, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı oldukları birimler tarafından belirlenir.”

**MADDE 3-** Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesi aşağıdaki Őekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 10- (1) Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar yanlarında memuriyet sıfatlarını ve inceleme yetkisini gösteren fotoğrafı resmi bir kimlik bulundurlar ve gittikleri yerde iŐe baŐlamadan evvel bu kimliği ilgililere gösterirler.”

**MADDE 4-** Aynı Yönetmeliğin 11 inci maddesinin baŐlığında yer alan “tutanağının” ibaresi “bildiriminin” olarak deđiŐtirilmiŐ, aynı maddenin birinci fıkrasında yer alan “tutanağında” ibaresi “bildiriminde” olarak deđiŐtirilmiŐ ve aynı fıkranın (a), (e) ve (f) bentleri aşağıdaki Őekilde değiştirilmiştir.

“a) İnceleme yapılanın kimlik bilgileri, unvanı, adresi,”

“e) Vergi türü,

f) Bildirimin düzenlenme tarihi ve vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların imzası,”

**MADDE 5-** Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki Őekilde deđiŐtirilmiŐ, aynı maddeye dördüncü fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiŐ ve diğer fıkra buna göre teselsül ettirilmiŐtir.

“(4) Mükelleflerin, Bakanlığın elektronik olarak tutulmasına izin verdiği defter ve belgeleri Bakanlık tarafından oluşturulan sistemi kullanmak suretiyle elektronik ortamda ibraz etmesi esastır.”

“(5) Mükellefin işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametđah adresi ile inceleme görevi verilenin őrıŐma yerinin aynı ilde bulunmaması halinde, defter ve belgeler mükellefin işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametđah adresinin bulunduğu ildeki dairede teslim alınır. Mükellefin talebi halinde defter ve belgeler inceleme görevi verilenin sürekli őrıŐma yerindeki dairede de teslim alınabilir. Bu fıkranın uygulanmasında dördüncü fıkra hükmü saklıdır.

(6) Nezdinde inceleme yapılacak olanla temas kurulamaması veya ilgili ile temas kurulmasına rağmen verilen sürede defter ve belgelerin ibraz edilmemesi gibi hallerde inceleme, ilgilinin vergi dairesindeki dosyasında yer alan belgeler, elektronik ortamda tutulmasına izin verilen veriler ve diğer kaynaklardan elde edilen her türlü bilgi ve belgeler ile varsa BaŐkanlıđın risk analizi sonuçlarına dayalı olarak yürütölür.”

**MADDE 6-** Aynı Yönetmeliğin 13 üncü maddesi aşağıdaki Őekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 13- (1) Vergi incelemeleri esas itibarıyla dairede yapılır.

(2) İncelemeye tabi olanın defter ve belgelerini ibraz etmesi kendisinden yazılı olarak istenir.

(3) İstenilen defter veya belgeleri belli edilen zamanda mazeretsiz olarak getirmeyenler, bunları ibraz etmemiŐ sayılırlar. Haklı bir mazeret gösterenlere, defter ve belgelerini daireye getirmeleri için uygun bir süre verilir.

(4) İncelemenin dairede yapılması, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasına ve őrıŐmalarda bulunmasına engel değildir.

(5) Mükellef ve vergi sorumlusunun yazılı olarak talepte bulunması ve iş yerinin müsait olduğunun tespit edilmesi halinde, inceleme iş yerinde de yapılabilir.”

**MADDE 7-** Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki Őekilde değiştirilmiştir.

“(3) İncelemenin dairede yapıldığı durumlarda, nezdinde inceleme yapılanın işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgâh adresi ile vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın çalışma yerinin aynı ilde bulunmaması halinde tutanaklar, nezdinde inceleme yapılanın işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgâh adresinin bulunduğu ildeki dairede imza edilir. Nezdinde inceleme yapılanın talep etmesi halinde tutanaklar vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın sürekli çalışma yerindeki dairede de imzalanabilir. Düzenlenen tutanakların birer nüshasının tutanakları imza edenlere verilmesi zorunludur.”

**MADDE 8-** Aynı Yönetmeliğin 22 nci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Şu kadar ki, Bakanlık tarafından oluşturulan sistem üzerinden ibraz edilen elektronik defter ve belgeler, ilgili rapor değerlendirme komisyonunun rapora ilişkin nihai değerlendirmesini müteakip en geç otuz gün içerisinde sistemden silinir.”

**MADDE 9-** Bu Yönetmelik 1/7/2022 tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 10-** Bu Yönetmelik hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

AK DENETİM