



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

VERGİ İNCELEMELERİNDE UYULACAK USUL VE ESASLARA İLİŞKİN YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

28 HAZİRAN 2022

KAPSAM

- 7338 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik.

1. Giriş

- 26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 139. ve 140. maddelerinde;
 - Vergi incelemesinin kural olarak inceleme elemanının dairesinde yapılması öngörülmüştür. Yapılan düzenlemeye göre inceleme istisnai olarak mükellefin işyerinde yapılacak, incelemenin dairede yapılması, incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasını ve çalışmalarda bulunulmasını engellemeyeceği,
 - Vergi incelemesine başlama tarihi ve prosedürü değiştirilmiştir. Düzenlemeye göre incelemeye başlamada tutanak düzenlenmeyecek, incelemeye başlandığı mükellefe yazıyla bildirileceği, hususlarında düzenlemeler yapılmıştı.
- **“7338 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Resmi Gazete’de Yayımlandı”** başlıklı bilgi notumuza [buradan](#) ulaşabilirsiniz.
- Bu defa, 28.06.2022 tarih ve 31880 sayılı Resmi Gazete’de Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (**“Yönetmelik”**) yayımlanmış ve yayımlandığı gün itibariyle yürürlüğe girmiştir.

2. İşe ve İncelemeye Başlama Sürelerine İlişkin Düzenleme Yapıldı

- Yönetmeliğin 1. maddesi ile vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların;
 - İşe başlama süresi 10 günden 5 güne,
 - İncelemeye başlama süreleri ise bir aydan 15 güne, indirilmiştir.
- Önceki uygulamada görevlendirmenin yapılmasından itibaren 30 gün içerisinde mükellef ve müfettişin ortak imzası ile düzenlenen "**İncelemeye Başlama Tutanağı**" ile incelemeye başlanması gerekmekte ve haklı bir mazeretin olması durumunda bu süreye 15 gün ilave edilebilmekteydi.

3. İncelemeye Başlama Tarihinde Düzenleme Yapıldı

- Yönetmeliğin 2. maddesinde;
- Vergi incelemesine, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından düzenlenecek “**İncelemeye Başlama Bildirimi**” ile başlanacağı,
- İncelemeye başlama tarihinin, incelemeye başlama bildiriminin düzenlendiği tarih olacağı, belirtilmiştir.
- Bu kapsamda, İncelemeye Başlama Bildirimi vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından düzenlenecek olup, mükellefin imzası aranmayacaktır.
- Bunun yanı sıra, İncelemeye Başlamaya Bildirimi’ne incelemeye konu olan “**vergi türünün**” eklenmesi ile incelemenin kapsamına ve içeriğine ilişkin belirlilik sağlanmaya çalışılmaktadır.
- **DİKKAT! İnceleme, İncelemeye Başlama Tutanağı yerine İncelemeye Başlama Bildirimi ile başlayacağından gelen tebligatları sıklıkla kontrol etmekte fayda bulunmaktadır.**

4. Elektronik Defter ve Belgelerin İbrasına İlişkin Düzenleme Yapıldı

- Yönetmeliğin 5. maddesi ile mükelleflerin, elektronik olarak tutulmasına izin verilen defter ve belgeleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından oluşturulan sistemi kullanmak suretiyle elektronik ortamda ibraz etmesi gerektiği düzenlenmiştir.
- Bunun yanı sıra, mükellefe ulaşılamaması veya mükellefin defter belgelerini ibraz etmemesi durumunda inceleme, vergi dairesindeki dosyası ve elektronik ortamda tutulan verileri kullanılarak yapılabilecektir.

5. İncelemenin Yapılacağı Yere İlişkin Düzenleme Yapıldı

- Yönetmeliğin 6. maddesi ile;
 - Vergi incelemelerinin esas itibarıyla dairede yapılacağı,
 - İncelemeye tabi olanın defter ve belgelerini ibraz etmesi kendisinden yazılı olarak isteneceği,
 - İstenilen defter veya belgeleri belli edilen zamanda mazeretsiz olarak getirmeyenlerin, bunları ibraz etmemiş sayılacağı; haklı bir mazeret gösterenlere, defter ve belgelerini daireye getirmeleri için uygun bir süre verileceği,
 - İncelemenin dairede yapılması, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasına ve çalışmalarda bulunmasına engel olmayacağı,
 - Mükellef ve vergi sorumlusunun yazılı olarak talepte bulunması ve iş yerinin müsait olduğunun tespit edilmesi halinde, incelemenin iş yerinde de yapılabileceği,
- düzenlenmiştir.

6. İnceleme Tutanaklarına İlişkin Düzenleme Yapıldı

- Yönetmeliğin 7. maddesi ile;
 - 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 edileceği,
 - Nezdinde inceleme yapılanın talep etmesi halinde tutanaklar vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın sürekli çalışma yerindeki dairede de imzalanabileceği,
- düzenlenmiştir.

7. Elektronik Defter ve Belgelerin İadesine İlişkin Düzenleme Yapıldı

- Yönetmeliğin 8. maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından oluşturulan sistem üzerinden ibraz edilen elektronik defter ve belgelerin, ilgili rapor değerlendirme komisyonunun rapora ilişkin nihai değerlendirmesini müteakip en geç otuz gün içerisinde sistemden silineceği düzenlenmiştir.

8. İnceleme Kapsamında Mali Tatilde Defter ve Belge İbrazı Hususunun Değerlendirilmesi

- Bilindiği üzere; 1-20 Temmuz tarihleri arası mali tatil dönemini kapsamaktadır. Yapılan yeni düzenleme, incelemenin müfettişin dairesinde gerçekleştirilmesini esas aldığından mali tatil döneminde inceleme başlatılması söz konusu olabilecektir.
- Ancak, mali tatil süresince defter ve belge istenilmediğinden defter ve belge ibrazı 27 Temmuz tarihine (mali tatilin bitimini takip eden 7'nci güne) uzayacaktır.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.