DUYURU

DUYURU: 11.11.2016/78

25.10.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan *"Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik"* ve *"Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik"* ile vergi inceleme usul ve esaslarında önemli değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

I- RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ OLUŞTURULMASI İLE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK'TE YAPILAN DEĞİŞİKLİK:

Vergi inceleme raporlarına ilişkin olarak rapor değerlendirme komisyonlarında dinlenme talebi bulunan şirketlere, dinlenmeden önce raporlarda eleştiri konusu yapılan hususlar hakkında bilgiler içeren rapor özetlerinin verileceği hüküm altına alınmıştır.

Böylelikle, vergi incelemesine tabi mükelleflerce, inceleme neticesinde düzenlenen raporların hangi konularda eleştiri içerdiğinin öğrenilerek, raporun nihai hale gelmesi öncesinde rapor değerlendirme komisyonlarınca yapılacak olan incelemede komisyon nezdindeki dinlenme ve itiraz hakkının doğru şekilde kullanılabilmesine imkan sağlanmıştır.

II- VERGİ İNCELEMELERİNDE UYULACAK USUL VE ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİK'TE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

A- Vergi Müfettişleri Tarafından İncelemenin Konusu Ve Dönemi İle İlgili Olmayan Bir Bilgi Ve Belge Talebinde Bulunulamayacaktır:

Mevcut durumda vergi incelemesinin sadece inceleme görev yazısında belirtilen konu ve döneme ilişkin olarak yapılması gerekmekte, buna karşılık vergi inceleme elemanları inceleme konusu ve dönemi ile ilgili olmayan hususlarda da mükelleflerden bilgi ve belge talep ederek, duruma göre mevcut incelemenin bu konu ve dönemleri de kapsayacak şekilde genişletilmesini bağlı oldukları makamlardan talep edebilmektedirler.

Yapılan düzenleme ile, **inceleme konusu ve dönemi ile ilgili olmayan** herhangi bir hususa ilişkin olarak mükelleflerden bilgi ve belge talebinde bulunulabilmesi imkanına son verilmektedir.

B- <u>Vergi İnceleme Tutanaklarının İmzalanmadan İki Önce Mükelleflere Verilmesi Sağlanarak, İnceleme Sırasında Tespit Edilen Hususlar İle İlgili Gerekli Açıklama Ve İtirazların Oluşturulabilmesi Konusunda İlave İmkan Sağlanmıştır:</u>

Halihazırda vergi inceleme sürecinde alınmakta olan tutanaklar sadece imza aşamasında ve vergi müfettişlerinin yanında incelenebilmekte, çoğu durumda incelemenin sonuçlarından bu aşamada haberdar olunmakta ve dolayısıyla tutanakta tespit edilen hususlar ile ilgili gerekli açıklamaların oluşturulması konusunda (özellikle kapsamlı değerlendirme gerektiren nitelikli konularda) mükelleflerin yeterli zamanı bulunmamaktaydı.

Söz konusu durumun engellenmesi amacıyla, mükelleflerce talep edilmesi halinde, inceleme tutanaklarının iki gün önceden mükelleflerin bilgisine sunulması ve böylelikle gerekli itiraz ve açıklamaların doğru şekilde tutanağa geçirilebilmesi sağlanmıştır.

C- <u>Vergi İncelemesi Sırasında Tespit Edilen ve Eleştiri Gerektiren Bir Hususun Aynı Zamanda Mükellef Lehine Düzeltme Gerektirmesi Durumunda İnceleme Raporunda Bu Hususa Da Yer Verilecektir:</u>

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 verilmesi zorunlu olacaktır.

Buna göre, örneğin kanunen indirilmesi mümkün olmayan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılması durumunda, kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınması mümkün olmayan bir işlemle ilgili olmaması kaydıyla, sözü edilen KDV ile ilgili kurumlar vergisi açısından yapılması gereken düzeltmelere de raporlarda yer verilecektir.

Daha önce bu konuda açık bir düzenleme bulunmamakta, anılan husus inceleme elemanlarının bireysel uygulamalarına bağlı olmaktaydı.

Yapılması gereken düzeltmenin diğer şirketler nezdindeki vergisel işlemlere yönelik vergi inceleme raporu düzenlenmesini gerektirmesi halinde ise (transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımında olduğu gibi), söz konusu durumun vergi müfettişleri tarafından inceleme görevini verenlere bildirilmesi gerekecektir.

D- <u>Vergi İnceleme Tutanaklarında Yer Alan İtiraz ve Açıklamaların Düzenlenecek Olan Raporlarda Detaylı Şekilde Değerlendirilerek, Kanun Karşısındaki Durumlarının Ortaya Konulması Zorunlu Hale Getirilmiştir:</u>

Mevcut uygulamada, vergi incelemesi sırasında düzenlenen tutanaklarda mükelleflerce yapılan hukuki savunma ve açıklamalar, vergi müfettişlerince düzenlenen raporlarda bazen hiç dikkate alınmamakta, inceleme elemanları bazı hallerde sadece kendi görüş ve yorumlarını dikkate alarak eleştiri içeren raporlar tanzim edebilmekteydi.

Yeni düzenlemeye göre, mükelleflerin inceleme esnasında ileri sürdüğü ve tutanakta yer alan itiraz ve mülahazaları ile bunlara ilişkin ayrıntılı değerlendirmelere vergi inceleme raporlarında yer verilmesi (hukuken geçerli olmadıklarının izah edilmesi) zorunlu olacaktır.

E- <u>Mükelleflerin Rapor Değerlendirme Komisyonlarındaki Dinlenme Hakkının Kullanılabilmesine Yönelik Düzenleme Yapılmıştır:</u>

Vergi incelemeleri neticesinde tanzim olunan vergi inceleme raporları, nihai hali verilip yürürlüğe konulmadan önce rapor değerlendirme komisyonları tarafından hukuken incelenmekte ve böylelikle yazılan raporların belli bir kontrole tabi tutulması sağlanmaktadır. Mükelleflerin vergi müfettişini ikna edemedikleri hususlarda ilgili komisyondan dinlenme talep etme ve uygulamalarının doğruluğunu ispat etmek suretiyle raporda düzeltme yapılmasını komisyondan isteme hakları bulunmaktadır.

Bununla birlikte, söz konusu imkan mükelleflerin çoğunluğu tarafından bilinmemekte, bu ise bazı mükelleflerin inceleme sürecindeki haklarını tam olarak kullanamamaları sonucunu doğurmaktadır.

Anılan durumun engellenmesi ve mükelleflerin dinlenme hakları konusunda bilgilendirilmeleri amacıyla, incelenen mükellefin rapor değerlendirme komisyonunda dinlenme talebinin olup olmadığına ilişkin ifadelerin de inceleme tutanaklarında yer alması zorunlu hale getirilmiştir.

Saygılarımızla,

<u>EKLER:</u>

- Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması İle Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik İçin tıklayınız.
- Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik İçin tıklayınız.