

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 26.05.2017
Sirküler No : 2017/054

ZAMANAŞIMI SÜRESİNİN SON YILINDA YAPILACAK İNCELEMeye SEVK VE TAKDİR İŞLEMLERİNE SINIRLAMA GETİREN VE İNCELEME ELEMANLARINA BİLGİ-BELGE SUNMA KONUSUNDA YETKİ BELGESİNİN YETERLİ OLACAĞINI BELİRTEN İÇ GENELGE

Aşağıda metnini sunduğumuz 27/04/2017 tarih ve 2017/1 VERGİ İNCELEME ve DENETİM İÇ GENELGESİ ile Maliye Bakanlığının teşkilatına verdiği talimatlar şöyle özetlenebilir:

İNCELEME GÖREVLENDİRMESİ VE TAKDİRE SEVK İŞLEMLERİ İLE İLGİLİ SINIRLAMALAR:

- Tarh zamanaşımının son yılında vergi incelemesi başlatılabilmesi için bu incelemeye ilişkin görevlendirmenin en geç Haziran ayı sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

Örnek vermek gerekir ise, içinde bulunduğumuz 2017 yılının sonunda 2012 yılı zamanaşımına uğrayacaktır. Bu yıl içinde, 2012 yılı ile ilgili bir vergi incelemesinin başlatılabilmesi için bu incelemeye ait görevlendirme işleminin 30 Haziran 2017 akşamına kadar yapılmış olması istenmektedir. (NOT: İade talepleri hakkındaki incelemeler ile adli makamlardan gelen inceleme talepleri 30 Haziran'dan sonra da görevlendirmeye konu edilebilir.)

- Zamanaşımına uğrayacak olan yıl için 30 Hazirandan sonra inceleme görevlendirilmesi yapılamayacağı gibi, takdire sevk işlemi de yapılamayacaktır. (NOT: İnceleme gereği ihbar ikramiyesi talepli ihbarlardan kaynaklanıyorsa, ilgili komisyon tarafından uygun görülen ihbarlar hakkında 30 Hazirandan sonra incelemeye veya takdire sevk işlemi yapılabilecektir.)

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

- Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu'nun 114. maddesinde “..... vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması, zamanaşımını durdurur. Duran zamanaşımı mezkur komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren kaldığı yerden işlemeye devam eder. Ancak işlemeyen süre her hal ve takdirde bir yıldan fazla olamaz.” hükmü mevcuttur.

Vergi Usul Kanunu'nun 253. maddesine göre mükellefler vergisel açıdan yasal defterlerini 5 yıllık zamanaşımı süresi dolduktan sonra muhafaza ve ibraz mecburiyetinde değildir.

Bu hükümler uyarınca takdire sevk suretiyle zamanaşımı süresi uzatılmış olsa bile, 5 yıllık zamanaşımı süresi dolduktan sonra, takdire sevk işlemi yapılan mükellef hakkında incelemeye başlama tutanağı düzenlenemeyecektir. (NOT: Zamanaşımı süresine uyulmak şartıyla Takdir Komisyonu kararına dayalı olarak tarhiyat yapılmasına engel bulunmadığı tabiidir.)

- Tarh zamanaşımı süresinin son yılında yürütülmekte olan vergi incelemelerinde, inceleme raporunun en geç Ekim ayının son gününe kadar vergi dairesi kayıtlarına girmesi sağlanacak şekilde tamamlanması gerekmektedir.
- Tarh zamanaşımına uğrayacak dönemlere ilişkin olarak son yıl içinde inceleme birimleri tarafından takdire sevk işlemi yapılamayacaktır. Örnek olarak, 2012 yılı ile ilgili olarak inceleme yapan birim, 01.01.2017 tarihinden itibaren takdire sevk işlemi yapamayacaktır.
- Haksız iadenin geri alınması veya indirimin reddi gibi tarhiyat gerektiren ancak matrah farkı söz konusu olmayan işlemleri içeren konular hiçbir surette Takdir Komisyonuna sevk edilemeyecektir. (NOT: Zaten VUK'nun 74. maddesine göre Takdir Komisyonlarının vergi farkı takdir etmesi söz konusu olamaz. Ancak uygulamada vergi farkı şeklindeki takdirlerle veya belli bir vergi farkına denk gelecek şekilde matrah takdirlerine rastlanmaktaydı. Bu İç Genelge ile söz konusu usulsüz uygulamalara son verilmek istendiği anlaşılmaktadır.)

VERGİ İNCELEMELERİ İLE İLGİLİ BİLGİ VE BELGE SUNMA KONUSUNDAKİ YETKİLENDİRMENİN MUVAFAKATNAME İLE YAPILABİLECEĞİ (Noter Vekaletnamesi Aranmayacağı)

Aşağıdaki İç Genelgenin 4. maddesinde, incelenmekte olan mükellefin yetkilileri tarafından imzalanmış bir muvafakatnameye sahip meslek mensubu (SMMM veya YMM) avukat veya diğer herhangi bir kişinin inceleme elemanı ile görüşebileceği bilgi ve belge sunabileceği belirtilmektedir. Bu işlemler için resmi vekaletname istenmeyecektir.

Ancak inceleme tutanaklarında mükellefin kendisinin, kanuni temsilcisinin veya noterde düzenlenmiş vekaletname sahibi kişinin imzasının bulunacağı (muvafakatnamenin tutanak imzası için yeterli olmadığı) açıktır ve bu husus İç Genelgede ifade edilmiştir.

Saygılarımızla.

“T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

27/04/2017

Sayı : 53065925-010.06-E.14938

Konu : İç Genelge

VERGİ İNCELEME VE DENETİM İÇ GENELGESİ
SIRA NO:2017/1

04.01.1961 tarih ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 30. maddesinin birinci fıkrasında re’sen vergi tarhı tanımlanmış, ikinci fıkrasında ise 6 bent halinde re’sen tarh sebepleri sıralanmıştır. İlgili Kanun’un 74. maddesinde takdir komisyonlarının görevleri, 75. maddesinde komisyonların yetkileri açıklanmış olup aynı Kanun’un 134. maddesinde incelemeden maksadın ne olduğu izah edilmiş, 140. maddesinde ise vergi incelemelerinde uyulacak esaslar düzenlenmiştir. Öte yandan 31.10.2011 tarihli Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’te vergi incelemelerinde uyulacak diğer usul ve esaslar belirlenmiştir.

Vergi Usul Kanunu kapsamındaki vergi incelemesi ve takdir işlemleri esas itibarıyla yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bununla birlikte Bakanlığımıza intikal eden bazı konular ve müstakar hale gelmiş olan yargı kararları nedeniyle vergi incelemeleri ve takdir işlemleri süreçlerinde tereddüt olduğu ve uygulama farklılıklarının bulunduğu anlaşılmıştır. Oluşan tereddütlerin giderilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

1- Vergi incelemesinden maksat ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Bu maksat doğrultusunda vergi incelemelerinin ve inceleme sonrasındaki idari işlemlerin süresinde tamamlanabilmesi amacıyla, **iade talepleri ile adli makamlardan gelen inceleme talepleri hariç olmak üzere, tarh zamanaşımının son yılında yürütülen vergi incelemelerine ilişkin görevlendirmeler en geç içinde bulunulan yılın Haziran ayı sonuna kadar yapılacaktır.**

Bu tarihten sonra zamanaşımli döneme ilişkin olarak gelen vergi inceleme talepleri hakkında vergi incelemesine ilişkin görevlendirme ve/veya takdire sevk işlemi yapılmayacaktır.

Öte yandan tarh zamanaşımının son yılının Haziran ayından sonra kayıtlara intikal eden **ihbar ikramiyesi talepli ihbarların**, ilgili değerlendirme komisyonu tarafından tetkik edilerek, **durumu uygun görülenlerin, incelemeye veya takdire sevk işlemi yapılması mümkündür.**

Diğer taraftan Vergi Usul Kanunu’nun 253. maddesine göre defter tutmak mecburiyetinde olanlar, tuttukları defterler ile vesikaları, ilgili bulundukları yılı takip eden takvim yılından başlayarak beş yıl süre ile muhafaza etmeye mecburdurlar. Dolayısıyla **takdire sevk işlemi yapılan mükellefler hakkında bu süre dolduktan sonra incelemeye başlama tutanağı düzenlenmeyecektir.**

2- Tarh zamanaşımının son yılında yürütülen vergi incelemeleri, raporun en geç içinde bulunulan yılın **Ekim ayının son gününe kadar** vergi dairesi kayıtlarına girmesi sağlanacak şekilde, incelemeye başlanılan birim bünyesinde tamamlanacaktır. Diğer taraftan

ilgili birimlerde başlanılan ve o yılın sonu itibarıyla tarh zamanaşımına uğrayacak dönemlere ilişkin vergi incelemeleriyle ilgili olarak takdire sevk işlemi de yapılmayacaktır.

3- Haksız iadenin geri alınması veya indirimin reddi gibi tarhiyat gerektiren ancak matrah veya matrah farkı takdiri niteliğinde olmayan işlemleri içeren konular hiçbir surette takdir komisyonlarına sevk edilmeyecektir.

4- Devam eden vergi incelemelerinde, nezdinde inceleme yürütülen gerçek kişilerde kendisi, tüzel kişilerde kanuni temsilcisi, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bu teşekkülleri idare edenler tarafından hazırlanan imzalı bir muvafakatnamenin verilmiş olması şartıyla, 3568 sayılı Kanun kapsamında yetkisi bulunan meslek mensupları ile avukatlar veya mükellefler tarafından belirlenen diğer kişilerin, mükellefle birlikte veya mükellef olmaksızın vergi incelemesini yürütenlerle inceleme ile ilgili olarak görüşmesi, bilgi ve belge sunması mümkün olup, muvafakat verilen bu kişilerden ayrıca resmi vekaletname istenmeyecektir. Diğer taraftan anılan kişilere verilen muvafakatnamenin bir örneği, kendilerine ait tarh dosyasına konulmak üzere ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

Söz konusu muvafakatname için özel bir şekil şartı aranmayacaktır. Bu muvafakatnamenin vergi incelemesini yürütenlerin huzurunda düzenlenebilmesi veya öncesinde düzenlenerek inceleme elemanına ibraz edilmesi mümkündür.

Öte yandan söz konusu muvafakatname, yalnızca yürütülen inceleme sürecine ilişkin hüküm ifade edecek olup, muvafakatname ile muvafakat verilen kişilere yukarıda belirtilen hususlar dışında herhangi bir temsil veya vekalet yetkisi verildiği anlamına gelmeyecektir. Bu anlamda, inceleme sürecinde düzenlenecek inceleme tutanaklarının mükellefle ve/veya kanuni temsilcisiyle birlikte imza altına alınması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Naci AĞBAL
Maliye Bakanı”