

SUNUM PLANI

-VERGİ İNCELEME KRİTERLERİ (KİMLER İNCELENİR?)

-VERGİ İNCELEME KONULARI

-İNCELEME SÜRECİ VE İNCELEME SONRASI DİKKAT EDİLMESİ
GEREKEN ÖZELLİKLİ HUSUSLAR

KİMLER İNCELENİR?

- Risk Analiz Merkezi Tarafından Seçilen Mükellefler
- İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Kararlarına İstinaden İncelenecek Mükellefler

1-Risk Analiz Merkezinden Mükellef Seçimi

Vergi Denetim Kurulu Risk Analiz Sistemi (VDK-RAS)

Her türlü bilgi, veri ve istatistik kullanılarak mükelleflerin faaliyetlerinin; gruplar ve sektörler itibarıyla analiz edilmesi, mukayeseler yapılması ve bu suretle risk alanları tespit edilir.(Beyannameler ve Eki Bilançolar, Banka Bilgileri, Tapu Bilgileri, Motorlu Araçlar Kütüğü, İlgili Kurumlarından Temin Edilen Bilgiler)

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığında 2016 yılında oluşturulan inceleme görevlerinin %17'si risk analiz sistemi kaynaklıdır.

Maliye Bakanlığı 2018-2022 Stratejik Planında 2022 hedefi %30 olarak belirlenmiş olup, ilerleyen dönemlerde bu hedefin de üzerine çıkmak için çalışmalar yapılmaktadır.

2-İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Kararları

.İhbar ve şikayetlere istinaden,

.Teftiş, soruşturma, inceleme ve denetimler sırasında yapılan tespitlere istinaden,

.Müfettiş inceleme olurları

.Kamu kurum ve kuruluşlarından intikal eden ve doğrudan veya dolaylı olarak vergisel konuları içeren inceleme ve denetim raporları ile inceleme talepleri,

.Vergi Dairelerinden Gelen İnceleme Talepleri,

.Mahkeme ve Savcılık Talepli İncelemeler,

.Vergi Müfettişleri tarafından riskli olduğu düşünülen sektörlerle yönelik düzenlenen Görüş ve Öneri Raporları

İNCELEME KONULAR

1-GENEL İNCELEME

- .Müfettiş İnceleme Oluru
- .Risk Analiz Tabanlı İnceleme
- .Kamu Kurum ve Kuruluşları ile Savcılık ve Mahkeme Talepli İncelemeler
- . Kayıt Dışı Alış Satış, Gider Fazlalığı,
- .İhbar

2-İADE İNCELEMESİ

3-VERASET ve İNTİKAL VERGİSİ İNCELEMESİ

4-SAhte BELGE DÜZENLEME

5-SAhte BELGE KULLANMA

İNCELEME SÜRECİ

- İnceleme görevinin verilmesi
- İncelemeye davet yazısı
- İncelemeye başlama tutanağı düzenlenmesi
- Defter, bilgi ve belge isteme
-
- İnceleme tutanağı düzenlenmesi
- Vergi İnceleme raporunun düzenlenmesi
- Raporun RDK / MRDK tarafından değerlendirilmesi

VERGİ İNCELEMESİNE BAŞLAMA

. Vergi incelemesine, incelemeye tabi olan nezdinde düzenlenecek **“İncelemeye Başlama Tutanağı”** ile başlanır. Düzenlenen tutanağın bir örneği nezdinde inceleme yapılana (mükellefe) teslim edilir. **Tutanağın mükellefle beraber imzalandığı tarih incelemeye başlama tarihidir.**

İNCELEMeye BAŞLAMA TUTANAĞININ MÜKELLEf TARAFINDAN İMZALANMAMASI

Tutanakta mükellefin imzasının bulunmaması halinde tutanağın vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih incelemeye başlama tarihi olarak kabul edilir; bu durumda incelemeye başlama tutanağının bir örneği ayrıca mükellefin bilinen adresine vergi dairesince gönderilir.

İncelemeye başlama tutanağının muhteviyatı

- Nezdinde inceleme yapılanın kimlik bilgileri, unvanı, adresi ve faaliyet konusu, e-mail bilgisi
- İncelemenin türü (tam/sınırlı inceleme),
- İncelemeye alınma gerekçesi,
- İncelemenin konusu,
- İnceleme dönemi,
- İnceleme dairede yapılacaksa buna ilişkin nezdinde inceleme yapılanın muvafakati,
- Tutanağın düzenlenme yeri ve tarihi, inceleme elemanının ve hazır bulunması halinde mükellefin veya temsile yetkili olan kişilerin imzası,
- Mükelleflerin incelemeyle ilgili hak ve yükümlülükleri hakkında bilgi.

İNCELEMAYA BAŞLAMA TUTANAĞI

Mükellef Portalı Giriş

531729

[İnceleme Durumu Sorgu No Nedir? Tıklayın..](#)

©2017 Vergi Denetim Kurulu



T.C. Maliye Bakanlığı
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

İncelemeye Başlama Tutanağı

MÜKELLEF KİMLİK VE İLETİŞİM BİLGİLERİ

Unvan / Adı Soyadı:

TCİM / VKN: **Vergi Dairesi:**

Faaliyet Konusu:

Adresi:

Telefonu / E-Posta:

İNCELEME BİLGİLERİ

Tarihi:

Gereğiçeri:

Hüsnüsü:

İncelemeye Başlama Tarihi:

Konu:

Tutarak bilgileri veren mükellef nezdinde iş bu tutanakla vergi incelemesine başlanmıştır. Mükellef, rapor değerlendirme komisyonunda dinlenme talebi de dahil olmak üzere, incelemenin kapsamı, mahiyeti, önemi, incelemeyle ilgili hak ve yükümlülükleri ile bu bilgileri ericen yılın hakkında bilgilendirilmiştir. İncelemenin süretteki işlemlerini yürütmesinde hususunda, mükellef ile ilgili muhaselece yardımcıdır.

Bu tutanak dört örnek olarak düzenlenmiş olup örnek ve mükürü bir örneği mükellefe verilmektedir.

Vergi Mükellefi

TUTANAK NO

Mükellef Nüshası

DEFTER BELGE İBRAZI

- Mükelleflerin defter ve belgeleri yazılı olarak istenir ve tutanakla teslim alınır. 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.
- Mükellefin yazıya gerek kalmaksızın defter ve belgelerini ibrazı üzerine defter ve belgeler, tutanak düzenlenmek suretiyle alınır.
- Tutanakta, teslim alınan defter ve belgelerin mahiyeti ile teslim eden ve alan kişilerin kimlik bilgileri ve imzalarına yer verilir.
- Mükellefler, Bakanlığın elektronik olarak tutulmasına izin verdiği defter ve belgeleri elektronik ortamda ibraz edebilirler.

DEFTER VE BELGE İBRAZ ETMEMENİN YAPTIRIMLARI

- Vergi kanunlarına göre tutulan defter ile düzenlenen belgelerin varlığı noter tasdik kayıtları veya sair suretlerle sabit olduğu halde inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili kimselere ibraz edilmemesi halinde, defter ve belgelerin “gizlendiği” kabul edilir.

Defterlerin ibraz edilmemesi halinde;

- VUK mükerrer 355. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezaları kesilir.
- VUK 30/3 maddesi re’sen takdir yetkisini kullanılır. Tarh olunan vergiye, “üç kat vergi ziyai cezası” uygulanır.
- İlgili Dönem KDV İndirimleri Reddedilir.
- VUK 359/a maddesi uyarınca 18 aydan 3 yıla kadar hapis cezası uygulanmak üzere, olay dava açma ve yargılama süreci için Cumhuriyet Savcılığına intikal ettirilir.

DENETİM ELEMANI İNCELEDİĞİ DÖNEM HARİCİNDE
BAŞKA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN OLARAK DEFTER,
BELGE veya BİLGİ TALEP EDEBİLİR Mİ?

DENETİM ELEMANI İNCELEDİĞİ DÖNEM VEYA
KONUNUN DIŞINA ÇIKABİLİR Mİ?
VERGİ İNCELEME RAPORU DÜZENLEYEBİLİR Mİ?

İNCELEME TUTANAKLARINDA YER ALACAK UNSURLAR

Vergi incelemesi ile ilgili düzenlenecek tutanaklarda;

- Tutanağın düzenlenme yeri ve tarihi,
- İlgililerin adı, soyadı ve unvanları, vergi kimlik numaraları ile imzaları,
- Vergilendirme ile ilgili olaylar ve/veya hesap durumları,
- Varsa, ilgililerin itiraz ve mülahazaları ile ibraz ettikleri özelgeleri,
- Tutanakta belirtilen hususların ilgililer tarafından okunduğunu ve doğruluğunun anlaşıldığını belirten ifade,
- Nezdinde inceleme yapılan mükellefe, tutanakta yer alan hususların vergi kanunları karşısında yapılması muhtemel işlemler bakımından ispatlama vasıtası olduğunun ve yapılması muhtemel işlemlerin neler olduğunun, tutanağın düzenlenmesinden önce bildirildiği hususu,
- Tutanağın taslak halinin mükellefin bilgisine sunulduğu hususu,
- Mükelleflerin Rapor Değerlendirme Komisyonlarında dinlenme talebinin ve tarhiyat öncesi uzlaşma talebinin olup olmadığına ilişkin ifade,
yer alır.

- Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, **İLGİLİLERİ TUTANAKLARI İMZALAMALARI İÇİN ZORLAYAMAZLAR.** İlgililer tutanakları imzalamaktan çekindikleri takdirde tutanakta bahis konusu edilen olaylar ve hesap durumlarını ihtiva eden defter ve belgeler, nezdinde inceleme yapılandıktan rızasına bakılmaksızın alınır ve inceleme neticesinde tarh edilen vergiler ve kesilen cezalar kesinleşinceye kadar geri verilmez. İlgililer her zaman bu tutanakları imzalayarak defter ve belgeleri geri alabilirler.

İNCELEMENİN TAMAMLANMASI

- Vergi inceleme raporlarının, rapor değerlendirme komisyonlarına intikal ettirmek üzere ilgili inceleme ve denetim birimine teslim edildiği tarih, incelemenin tamamlandığı tarih olarak kabul edilir.

RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARINCA DİNLENME VE RAPOR ÖZETİ

- Komisyonlar, gerekli gördüğü durumlarda ya da talepleri üzerine mükellefi veya inceleme elemanını dinleyebilir.
- Dinlenmeden önce raporlarda eleştiri konusu yapılan hususlar hakkında bilgi içeren rapor özetleri mükelleflere verilir.

İncelemelerim

Dinleme Talebi

Uzlaşma Talebi

Mesajlarım

Geriş Öneri

İşlemlerim

İnceleme Detayı Göster

28.11.2012
İncelemeye Başlandı

30.11.2012
Rapor Değerlendirme aşamasında
(GRUP RDK)

3.12.2012
Uzlaşma aşamasında

12.12.2012
İnceleme tamamlandı

Mükellefin	Vergi Dairesi	: BATMAN
	Vergi Kimlik No.su	: [REDACTED]
	Unvanı	: [REDACTED]
İncelemenin	Türü	: Sınırlı
	Gereğiçesi	: Sahte Belge Kullanma
	Konusu	: YILLIK GELİR VERGİSİ - GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ
	Dönemi	: 2007
İncelemeye Başlama Tarihi	: 28.11.2012	
Grup Başkanlığı	: Diyarbakır Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı	
İnceleme Elemanı Adı Soyadı Unvanı	: [REDACTED]	

Taslak İnceleme Tutanağı Göster

İnceleme Tutanağı Göster

#	Rapor Sayısı	Rapor Tarihi	İnceleme Durumu	Uzlaşma Durumu	Rapor Özeti
1	[REDACTED]	29.11.2012	İnceleme tamamlandı	UZLAŞMA TALEBİ VAR	
2	[REDACTED]	29.11.2012	İnceleme tamamlandı	UZLAŞMA TALEBİ VAR	
3	[REDACTED]	29.11.2012	İnceleme tamamlandı	UZLAŞMA TALEBİ YOK	
4	[REDACTED]	29.11.2012	İnceleme tamamlandı	UZLAŞMA TALEBİ VAR	

İNCELEME SÜRECİ HAKKINDA BİLGİ TALEBİ

- MÜKELLEFLER İNCELEMENİN HER AŞAMASINDA BİLGİ TALEP EDEBİLİRLER
- Ayrıca 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.

TEŞEKKÜRLER