



RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ OLUŞTURULMASI İLE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK YAYIMLANDI

ÖZET

Yönetmelik değişikliğinde Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonunun vergi inceleme elemanının gerekçelerine katılmamaları halinde verecekleri kararların kesin olduğu ve bu karara itiraz edilemeyeceği belirtilmiştir.

Vergi Usul Kanununun 140'ncü maddesinde, 6009 sayılı Yasa ile yapılan değişiklikler sırasında vergi inceleme raporlarının işleme konmasından önce rapor okuma komisyonları tarafından okunmalarına ilişkin yeni düzenlemeler yapılmıştı. Bu düzenlemelerin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden 31/ 12/ 2010 tarihli ve 27802 sayılı Resmi Gazetede vergi inceleme raporu değerlendirme komisyonlarının teşekkülü ile çalışma usul ve esaslarını düzenleyen RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ TEŞEKKÜLÜ İLE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK yayımlanmış ve 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmişti. Söz konusu Yönetmeliğe ilişkin açıklamamız 4.1.2011/1 sayılı Sirkülerde yer almıştı.

Daha sonra 3/5/2011 tarihli ve 27923 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Hizmetlerinin Düzenli, Etkin Ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesini Sağlamak Üzere Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Teşkilat, Görev Ve Yetkileri ile Kamu Görevlilerine İlişkin Konularda Yetki Kanunu çerçevesinde 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Maliye Bakanlığı bünyesinde yer alan farklı denetim birimleri birleştirildiğinden . bu düzenleme dikkate alınarak yeni ortaya çıkan durum kapsamında 31 Ekim 2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmi Gazetede RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ TEŞEKKÜLÜ İLE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK yayımlanmıştı. Söz konusu Yönetmelikte vergi müfettişleri ve vergi incelemeye yetkili kılınan diğer memurlarca düzenlenen Raporların uygulamaya konulmadan önce Rapor Değerlendirme, Merkezi Rapor Değerlendirme ve Vergi Dairesi Başkanlığı ve Üst Rapor Değerlendirme Komisyonları tarafından okunmasına ilişkin kurallar yer almıştı.

15 Ekim 2014 tarihli ve 29146 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ OLUŞTURULMASI İLE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN YÖNETMELİK ile ise söz konusu Yönetmeliğin 4 üncü maddesinden sonra gelmek üzere eklenen 4/A maddesi ile rapor değerlendirme komisyonlarının oluşturulmasına ilişkin düzenlemeler yapılmış ve konuyla ilgili açıklamalarımıza 16.10.2014/197 sayılı Sirkülerimizde yer verilmişti.





Sirküler Rapor Mevzuat  **02.11.2015/158-2**

Bu defa 31 Ekim 2015 tarihli ve 29518 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ OLUŞTURULMASI İLE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN YÖNETMELİK ile söz konusu Yönetmelikte bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonunun inceleme elemanının gerekçelerine katılmamaları halinde verecekleri kararların kesin olduğu ve bu karara itiraz edilemeyeceği hüküm altına alınmış, uyuşmazlığa konu raporlar ile aynı inceleme görevi nedeniyle ilgili mükellef nezdinde düzenlenen diğer vergi inceleme raporlarının da, ilgisine göre Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderileceği açıklanmıştır. Ayrıca Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonları ile rapor değerlendirme komisyonları tarafından yapılan değerlendirme sonucunda ilgili mevzuata uygun bulunmaması nedeniyle Vergi Müfettişine gönderilen vergi inceleme raporlarının tekrar düzenlenmesi için komisyonlar tarafından zamanaşımı süresi ve yapılacak düzeltmeler dikkate alınarak uygun bir süre verileceği ve Vergi Müfettişlerinin verilen süre içinde vergi inceleme raporlarını düzenlemek zorunda oldukları açıklanmıştır.

Yapılan değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıda tablo halinde verilmiştir.

Yönetmeliğin Önceki Hali	Yapılan Değişiklik	Yönetmeliğin Son Hali
Olumsuz değerlendirme MADDE 16 - ... (3) İnceleme elemanı, değerlendirme sonucuna katılmazsa, katılmama nedenlerini gerekçeleriyle birlikte rapor değerlendirme komisyonuna yazılı olarak bildirir. Rapor değerlendirme komisyonu inceleme elemanının gerekçelerini kabul ederse, 15 inci maddenin birinci fıkrasına göre işlem yapılır. Rapor değerlendirme	MADDE 1 – 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 16 ncı maddesinin; <i>a) Üçüncü fıkrasında yer alan “raporları” ibaresi “raporlar ile aynı inceleme görevi nedeniyle ilgili mükellef nezdinde düzenlenen diğer vergi inceleme raporlarını” olarak değiştirilmiştir.</i> <i>b) Dördüncü fıkrasında yer alan “Uyuşmazlığa konu vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile aynı inceleme görevi nedeniyle ilgili mükellef nezdinde düzenlenen</i>	Olumsuz değerlendirme MADDE 16 - ... (3) İnceleme elemanı, değerlendirme sonucuna katılmazsa, katılmama nedenlerini gerekçeleriyle birlikte rapor değerlendirme komisyonuna yazılı olarak bildirir. Rapor değerlendirme komisyonu inceleme elemanının gerekçelerini kabul ederse, 15 inci maddenin birinci fıkrasına göre işlem yapılır. Rapor değerlendirme komisyonu



<p>komisyonu inceleme elemanının gerekçelerini kabul etmezse, ilgili birim aracılığıyla uyumsuzluğa konu raporları, ilgisine göre Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderir.</p>	<p><i>diğer vergi inceleme raporları” ibaresi; birinci cümlesinden sonra gelmek üzere “Komisyonların bu kararlarına inceleme elemanınca itiraz edilemez.” cümlesi ve beşinci fıkrasının altıncı cümlesinden sonra gelmek üzere “Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonunun bu kararlarına inceleme elemanınca itiraz edilemez.” cümlesi eklenmiştir.</i></p> <p><i>c) Beşinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.</i></p> <p><i>“(6) Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonları ile rapor değerlendirme komisyonları tarafından yapılan değerlendirme sonucunda ilgili mevzuata uygun bulunmaması nedeniyle Vergi Müfettişine gönderilen vergi inceleme raporlarının tekrar düzenlenmesi için komisyonlar tarafından zamanaşımı süresi ve yapılacak düzeltmeler dikkate alınarak uygun bir süre verilir. Vergi Müfettişleri verilen süre içinde vergi inceleme raporlarını düzenlemek zorundadır.”</i></p>	<p>inceleme elemanının gerekçelerini kabul etmezse, ilgili birim aracılığıyla uyumsuzluğa konu raporlar ile aynı inceleme görevi nedeniyle ilgili mükellef nezdinde düzenlenen diğer vergi inceleme raporlarını, ilgisine göre Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderir.</p>
<p>(4) Uyumsuzluğa konu vergi inceleme raporu, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından değerlendirilir ve değerlendirme sonucunda verilen komisyon kararı ilgili birim aracılığı ile inceleme elemanına gönderilir. İnceleme elemanları, uyumsuzluğa konu vergi inceleme raporlarına ilişkin olarak, ilgisine göre, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonlarınca yapılan değerlendirmeye uygun olarak düzenleyecekleri vergi inceleme raporlarını bağlı oldukları birime gönderirler. İlgili birim, söz konusu raporları, ilgisine göre, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi</p>		<p>(4) Uyumsuzluğa konu vergi inceleme raporu ile aynı inceleme görevi nedeniyle ilgili mükellef nezdinde düzenlenen diğer vergi inceleme raporları, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından değerlendirilir ve değerlendirme sonucunda verilen komisyon kararı ilgili birim aracılığı ile inceleme elemanına gönderilir. Komisyonların bu kararlarına inceleme elemanınca itiraz edilemez. İnceleme elemanları, uyumsuzluğa konu vergi inceleme raporlarına ilişkin olarak, ilgisine göre, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonlarınca yapılan değerlendirmeye uygun</p>



<p>Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonuna, komisyon kararlarına uygunluğu yönünden değerlendirilmek üzere yeniden gönderir. Düzeltilen raporlar, komisyon tarafından uygun bulunması halinde, karar tutanağı ile birlikte ilgili birime, işleme konulmak üzere iletilir.</p> <p>(5) 18 inci maddede belirtilen vergi inceleme raporları, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından ilgili mevzuata uygun bulunmaması halinde, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından karar tutanağı ile birlikte, ilgili birim aracılığı ile inceleme elemanına iletilir. İnceleme elemanı, değerlendirme sonucuna katılırsa, vergi inceleme raporunu yapılan değerlendirmeler çerçevesinde tekrar düzenleyerek ilgili birim aracılığıyla Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderir. Komisyonun yapılan değişikliği yeterli görmesi halinde, 15 inci maddenin ikinci fıkrasına göre işlem yapılır. İnceleme elemanı, değerlendirme sonucuna katılmazsa, katılmama nedenlerini gerekçeleriyle</p>	<p>olarak düzenleyecekleri vergi inceleme raporlarını bağlı oldukları birime gönderirler. İlgili birim, söz konusu raporları, ilgisine göre, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu veya Vergi Dairesi Başkanlığı Üst Rapor Değerlendirme Komisyonuna, komisyon kararlarına uygunluğu yönünden değerlendirilmek üzere yeniden gönderir. Düzeltilen raporlar, komisyon tarafından uygun bulunması halinde, karar tutanağı ile birlikte ilgili birime, işleme konulmak üzere iletilir.</p> <p>(5) 18 inci maddede belirtilen vergi inceleme raporları, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından ilgili mevzuata uygun bulunmaması halinde, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından karar tutanağı ile birlikte, ilgili birim aracılığı ile inceleme elemanına iletilir. İnceleme elemanı, değerlendirme sonucuna katılırsa, vergi inceleme raporunu yapılan değerlendirmeler çerçevesinde tekrar düzenleyerek ilgili birim aracılığıyla Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderir. Komisyonun yapılan değişikliği yeterli görmesi halinde, 15 inci maddenin ikinci</p>
--	---





<p>birlikte, ilgili birim aracılığıyla Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna yazılı olarak bildirir. Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu inceleme elemanının gerekçelerini kabul ederse 15 inci maddenin ikinci fıkrasına göre işlem yapılır. Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu inceleme elemanının gerekçelerini kabul etmezse, bu husustaki kararını, karar tutanağı ile birlikte, ilgili birim aracılığıyla yeniden inceleme elemanına iletir. İnceleme elemanı, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından yapılan değerlendirmeler çerçevesinde raporunu tekrar düzenler ve 15 inci maddenin ikinci fıkrasına göre işlem tesis edilmesi amacıyla ilgili birim aracılığıyla Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderir.</p>	<p>fıkrasına göre işlem yapılır. İnceleme elemanı, değerlendirme sonucuna katılmazsa, katılmama nedenlerini gerekçeleriyle birlikte, ilgili birim aracılığıyla Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna yazılı olarak bildirir. Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu inceleme elemanının gerekçelerini kabul ederse 15 inci maddenin ikinci fıkrasına göre işlem yapılır. Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu inceleme elemanının gerekçelerini kabul etmezse, bu husustaki kararını, karar tutanağı ile birlikte, ilgili birim aracılığıyla yeniden inceleme elemanına iletir. Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonunun bu kararlarına inceleme elemanınca itiraz edilemez. İnceleme elemanı, Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından yapılan değerlendirmeler çerçevesinde raporunu tekrar düzenler ve 15 inci maddenin ikinci fıkrasına göre işlem tesis edilmesi amacıyla ilgili birim aracılığıyla Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderir.</p> <p>(6) Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonları ile rapor değerlendirme komisyonları tarafından yapılan</p>
---	--





		değerlendirme sonucunda ilgili mevzuata uygun bulunmaması nedeniyle Vergi Müfettişine gönderilen vergi inceleme raporlarının tekrar düzenlenmesi için komisyonlar tarafından zamanaşımı süresi ve yapılacak düzeltmeler dikkate alınarak uygun bir süre verilir. Vergi Müfettişleri verilen süre içinde vergi inceleme raporlarını düzenlemek zorundadır.
	<p>MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.</p> <p>“Yetki</p> <p>MADDE 18/A – (1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında doğabilecek tereddütlerin giderilmesinde ve rapor değerlendirme komisyonlarının oluşturulması ile çalışma usul ve esaslarının belirlenmesinde Başkanlık yetkilidir.”</p>	<p>Yetki</p> <p>MADDE 18/A – (1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında doğabilecek tereddütlerin giderilmesinde ve rapor değerlendirme komisyonlarının oluşturulması ile çalışma usul ve esaslarının belirlenmesinde Başkanlık yetkilidir.</p>

Söz konusu yönetmelik değişikliği Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...





YÖNETMELİK

Maliye Bakanlığından:

RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARININ OLUŞTURULMASI İLE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1 – 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 16 ncı maddesinin;
a) Üçüncü fıkrasında yer alan “raporları” ibaresi “raporlar ile aynı inceleme görevi nedeniyle ilgili mükellef nezdinde düzenlenen diğer vergi inceleme raporlarını” olarak değiştirilmiştir.

b) Dördüncü fıkrasında yer alan “Uyuşmazlığa konu vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile aynı inceleme görevi nedeniyle ilgili mükellef nezdinde düzenlenen diğer vergi inceleme raporları” ibaresi; birinci cümlesinden sonra gelmek üzere “Komisyonların bu kararlarına inceleme elemanınca itiraz edilemez.” cümlesi ve beşinci fıkrasının altıncı cümlesinden sonra gelmek üzere “Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonunun bu kararlarına inceleme elemanınca itiraz edilemez.” cümlesi eklenmiştir.

c) Beşinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(6) Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonları ile rapor değerlendirme komisyonları tarafından yapılan değerlendirme sonucunda ilgili mevzuata uygun bulunmaması nedeniyle Vergi Müfettişine gönderilen vergi inceleme raporlarının tekrar düzenlenmesi için komisyonlar tarafından zamanaşımı süresi ve yapılacak düzeltmeler dikkate alınarak uygun bir süre verilir. Vergi Müfettişleri verilen süre içinde vergi inceleme raporlarını düzenlemek zorundadır.”

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“Yetki

MADDE 18/A – (1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında doğabilecek tereddütlerin giderilmesinde ve rapor değerlendirme komisyonlarının oluşturulması ile çalışma usul ve esaslarının belirlenmesinde Başkanlık yetkilidir.”





MADDE 3 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Yönetmelik hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Yönetmeliğin Yayınlandığı Resmî Gazete'nin	
Tarihi	Sayısı
31/10/2011	28101
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliğin Yayınlandığı Resmî Gazete'nin	
Tarihi	Sayısı
15/10/2014	29146

TÜRMOB Sirküler Rapor

