



## VERGİ İNCELEMELERİNDE UYULACAK USUL VE ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

**ÖZET** : Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte değişiklik yapılarak vergi incelemesine tabi tutulma bakımından birinci sınıf tüccarların yıllık iş hacimleri, aktif ve öz sermaye büyüklüklerine ilişkin tutarlar değiştirildi.

10 Temmuz 2011 tarihli ve 27990 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 646 sayılı VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞININ KURULMASI AMACIYLA BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN HÜKMÜNDE KARARNAME ile Maliye Bakanlığı bünyesi içerisinde Vergi Denetim Kurulu oluşturulmuş ve bu Kararname ile Maliye Bakanlığı bünyesinde yer alan farklı denetim birimleri birleştirilmişti.

646 sayılı KHK ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 140 ıncı maddesinde de değişiklik yapılarak, bu maddenin son fıkrasında bu maddede belirlenen esaslar çerçevesinde, vergi incelemelerinde uyulacak diğer usul ve esaslar, komisyonların teşekkülü ile çalışma usul ve esasları ve Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu tarafından doğrudan değerlendirmeye tabi tutulacak vergi inceleme raporlarının tutarlarının Maliye Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştı.

646 sayılı KHK ile 178 sayılı KHK ve Vergi Usul Kanunu'nda yapılan değişiklikler sonucunda, Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan *Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik* 31 Ekim 2011 Tarihli ve 28101 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak, yayımı tarihinde yürürlüğe girmişti. Bu Yönetmelikle ilgili açıklamalarımız 31.10.2011/130 sayılı Sirkülerimizde yer almıştı.





Bu defa 8 Ağustos 2012 tarihi ve 28378 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VERGİ İNCELEMELERİNDE UYULACAK USUL VE ESASLARHAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK’le Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in 24’üncü maddesinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan bu değişiklik, Yönetmeliğin 24’üncü maddesinin önceki haliyle karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

| Yönetmeliğin Önceki Hali  | Değişiklik Yapan Yönetmelik   | Yönetmeliğin Değişiklikten Sonraki Hali  |
|---|---|--|
| <p><b>Birinci sınıf tüccarların gruplara ayrılması</b><br/><b>MADDE 24 – (1)</b><br/>Birinci sınıf tüccarlar, vergi incelemesine tabi tutulma bakımından yıllık iş hacimleri, aktif ve öz sermaye büyüklükleri esas alınarak aşağıdaki şekilde gruplara ayrılır:</p> <p>a) Birinci Grup: <b>Yıllık iş hacmi 21.500.000 TL, aktif büyüklüğü 20.000.000 TL veya öz sermaye büyüklüğü 8.000.000 TL’nin</b> üzerinde olanlar ile bu tutarlara bakılmaksızın bankalar, sigorta şirketleri, finansal kiralama şirketleri, faktoring ve finansman şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak veya 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda yer alan faaliyet konularından en az birini yürütmek üzere kurulan kuruluşlar ve finansal holding şirketleri.</p> <p>b) İkinci Grup: (a) bendinde belirtilenlerin dışında</p> | <p><b>MADDE 1 –</b><br/>31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde geçen “Yıllık iş hacmi 21.500.000 TL, aktif büyüklüğü 20.000.000 TL veya öz sermaye büyüklüğü 8.000.000 TL’nin” ibaresi, “Yıllık iş hacmi 50.000.000 TL, aktif büyüklüğü 40.000.000 TL veya öz sermaye büyüklüğü 15.000.000 TL’nin” şeklinde, ikinci fıkrasında yer alan “%50’sine kadar artırmaya veya indirmeye” ibaresi, “%300’üne kadar artırmaya veya %50’sine kadar indirmeye” şeklinde değiştirilmiştir.</p> | <p><b>Birinci sınıf tüccarların gruplara ayrılması</b><br/><b>MADDE 24 – (1)</b><br/>Birinci sınıf tüccarlar, vergi incelemesine tabi tutulma bakımından yıllık iş hacimleri, aktif ve öz sermaye büyüklükleri esas alınarak aşağıdaki şekilde gruplara ayrılır:</p> <p>a) Birinci Grup: “<b>Yıllık iş hacmi 50.000.000 TL, aktif büyüklüğü 40.000.000 TL veya öz sermaye büyüklüğü 15.000.000 TL’nin</b>” üzerinde olanlar ile bu tutarlara bakılmaksızın bankalar, sigorta şirketleri, finansal kiralama şirketleri, faktoring ve finansman şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak veya 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda yer alan faaliyet konularından en az birini yürütmek üzere kurulan kuruluşlar ve finansal holding şirketleri.</p> <p>b) İkinci Grup: (a) bendinde belirtilenlerin dışında</p> |





|  |  |   |
|--|--|---|
| <p>kalanlar.</p> <p>(2) Birinci fıkrada yer alan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden tespit edilir. Bu şekilde hesaplanan tutarların %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Bakanlık, bu şekilde tespit edilen tutarları %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.</p> |  | <p>kalanlar.</p> <p>(2) Birinci fıkrada yer alan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden tespit edilir. Bu şekilde hesaplanan tutarların %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Bakanlık, bu şekilde tespit edilen tutarları “%300'üne kadar artırmaya veya %50'sine kadar indirmeye” yetkilidir.</p> |
|--|--|---|

Küçük ve orta ölçekli mükellefler, 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 20 nci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde yer alan Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri, . büyük ölçekli mükellefler, 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 20 nci maddesinin ikinci fıkrasının (b), (c) ve (ç) bentlerinde<sup>1</sup> yer alan Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri tarafından incelenmektedir. Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir. Saygılarımızla...

<sup>1</sup> 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 20 nci maddesinin ikinci fıkrasının a,b,c ve ç bendleri aşağıdaki gibidir.

- Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı.
- Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı.
- Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı.
- Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı.





**YÖNETMELİK**

Maliye Bakanlığından:

VERGİ İNCELEMELERİNDE UYULACAK USUL VE ESASLAR

HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA

DAİR YÖNETMELİK

**MADDE 1** – 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde geçen “Yıllık iş hacmi 21.500.000 TL, aktif büyüklüğü 20.000.000 TL veya öz sermaye büyüklüğü 8.000.000 TL’nin” ibaresi, “Yıllık iş hacmi 50.000.000 TL, aktif büyüklüğü 40.000.000 TL veya öz sermaye büyüklüğü 15.000.000 TL’nin” şeklinde, ikinci fıkrasında yer alan “%50’sine kadar artırmaya veya indirmeye” ibaresi, “%300’üne kadar artırmaya veya %50’sine kadar indirmeye” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 2** – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3** – Bu Yönetmelik hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

| Yönetmeliğin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin |        |
|--|--------|
| Tarihi                                     | Sayısı |
| 31/10/2011                                 | 28101  |

