



## **Konu: 6009 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Yasalaşması**

Torba Kanun olarak bilinen 6009 sayılı “Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 23 Temmuz 2010 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edilerek yasalaşmıştır.

Kanun, 01.08.2010 tarih ve 27659 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunun, vergi kanunlarında değişiklik yapan maddeleri aşağıdaki başlıklar altında incelenecektir.

Söz konusu maddelerin uygulama usul ve esasları hakkında yayımlanması beklenen Tebliğler ayrıca sirküle edilecektir.

### **1. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

#### **a) Ücret Tarifesi**

Anayasa Mahkemesinin iptal kararı sonrası ücretliler için farklı bir gelir vergisi tarifesi oluşturma çalışması çerçevesinde ücretliler için %35 lik dilime geçiş 50.000 TL den **76.200 TL**’ye çıkarılmıştır.

Bu durumda gelir vergisine tabi ücret gelirleri aşağıdaki şekilde vergilendirilecektir.

8.800 TL'ye kadar	% 15
22.000 TL'nin 8.800 TL'si için 1.320 TL, fazlası	% 20
76.200 TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL, fazlası	% 27
76.200 TL'nin 76.200 TL'si için 18.594 TL, fazlası	% 35

6009 sayılı Kanununun 3. maddesiyle ücretlilere uygulanacak gelir vergisi tarifesi geriye dönük olarak 1 Ocak 2010 tarihinden itibaren yürürlüğe gireceğinden bu tarihten Kanunun yürürlüğe gireceği tarihe kadar kümülatif bazda 50 bin lirayı aşan ücret geliri elde eden mükellefler için vergi iadesi kaçınılmaz olacaktır. Bunu teminen 6009 sayılı Kanununun 6. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu’na aşağıda yer alan Geçici 78. madde eklenmiştir.



*“Geçici Madde 78- 2010 takvim yılına ilişkin olarak yapılmış ücret ödemeleri için bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar yapılmış olan gelir vergisi tevkifat tutarlarının, 103 üncü maddede bu Kanunla yapılan değişiklik hükmü uyarınca hesaplanan vergiden fazla olması halinde, fark vergi tutarı terkin edilir, tahsil edilmişse mükelleflerin sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilir, mahsup imkânının olmaması halinde ise red ve iade olunur. Eksik olması halinde ise bu fark, vergi sorumluları tarafından bu Kanunun yayımlanmasından sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek ayrı bir beyanname ile beyan edilir ve ödenir. Bu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmaz. Anılan süreçte düzeltilen söz konusu fark için gecikme faizi ve vergi cezası aranmaz; eksik tahakkuk etmiş olan verginin bu süre içinde tamamlanmaması halinde bu tarihte vergi ziyayı doğmuş olur. Bu hükmün uygulanmasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.”*

Böylelikle (76.200-50.000) **26.200** TL’lik bir kısmın %35 yerine %27 oranında vergilendirilmesi imkanı getirilmiştir. Bu da kümülatif vergi matrahı bu seviyeye ulaşan ücretliler açısından  $(26.200 \times 0,08) = 2.096$  TL lik bir iyileştirmeye tekabül etmektedir.

## **b) Yatırım İndirimi**

Kanunla, Gelir Vergisi Kanununun geçici 69 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler.” ibaresi “yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler.” şeklinde değiştirilmiş ve bu ibareden sonra gelmek üzere “Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25’ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır.” ibareleri eklenmiştir.

Görüldüğü üzere, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı doğrultusunda, yatırım indiriminin kullanılmasında süre sınırlaması getiren GVK Geçici 69. maddesi değiştirilerek süre sınırlaması kaldırılmıştır; ancak her bir yıl itibariyle indirilebilecek yatırım indirimi tutarının ilgili yıl kazancının %25 ini aşmaması yönünde yine iptal kararına konu olabilecek bir miktar sınırlaması getirilmiştir.

Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (**%20**) olması esası benimsenmiştir.



## c) Geçici 67. Madde Kapsamında Bazı Menkul Kıymet Gelirlerine Uygulanacak Stopaj Oranın Tam ve Dar Mükellefler için Aynı Oranda (%0) Uygulanması

6009 sayılı kanununun 4. maddesinde yapılan düzenlemeyle Anayasa Mahkemesinin 08.01.2010 tarihli gerekçeli kararı dikkate alınarak, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım/satım ve itfa kazançlarında yerli-yabancı ayırımına dayalı stopaj uygulamasına son verilmekte ve sermaye şirketleri ( yatırım fon ve ortaklıkları ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan dar mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıkları ile benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler dahil) için %0 oranında stopaj yapılacağı hükme bağlanmıştır.

## 2. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Kanunla, Vergi Usul Kanununun 114, 140, mükerrer 227, 353, mükerrer 355, 367, 369, 413 numaralı maddelerinde değişiklikler yapılmış ve söz konusu kanuna, madde 107/A ile geçici 28 inci madde eklenmiştir.

### a) Takdir Komisyonuna Başvurulmasında Zamanaşımının Durmasına Yönelik Sürenin Kısıtlanması

Bilindiği gibi, Vergi Usul Kanununun tarh zamaşımı süresini düzenleyen 114 üncü maddesine göre, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamaşımına uğramaktadır.

Anılan maddenin ikinci fıkrasında “*şu kadar ki, vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması zamaşımını durdurur. Duran zamaşımı mezkur komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren işlemeye devam eder.*” hükmü yer almaktadır.

Bu düzenleme aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski düzenleme	Yeni düzenleme
şu kadar ki, vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması zamaşımını durdurur. Duran zamaşımı mezkur komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren işlemeye devam eder.	"Şu kadar ki, vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması, zamaşımını durdurur. Duran zamaşımı mezkur komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren <b>kaldığı yerd</b> en işlemeye devam eder. <b>Ancak işlemeyen süre her hal ve takdirde bir yıldan fazla olamaz.</b> "



Böylelikle, Takdir Komisyonuna başvurulmuş olmasının zaman aşımını maksimum bir yıl durdurabileceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 28 inci maddeyle, 01.01.2005 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce takdir komisyonuna sevk edilmiş dosyalar için takdire dayalı olarak tarh edilecek vergilerde zamanaşımı süresinin sonu 31.12.2012 olarak belirlenmiştir.

### **b) Beyandaki Özel Usulsüzlük Cezasında İndirim**

6009 sayılı Kanunun 12. maddesiyle yapılan düzenlemeyle Vergi Usul Kanunun mükerrer 355. maddesinin aynı maddenin beşinci fıkrasında yer alan elektronik ortamda beyanname verme mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının hem oranlarında hem de ceza kesme sürelerinde de değişikliğe gidilmiştir. Buna göre, **“beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 15 gün içinde verilmesi halinde 1/4 oranında”** uygulanacak olan özel usulsüzlük cezasında hem 15 günlük süre 30 güne çıkarılmış hem de 1/4 oranı 1/10'a düşürülmüştür.

Benzer bir şekilde aynı maddenin devamında yer alan **“bu sürenin dolmasını takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise 1/2 oranında uygulanır”** ifadesinde yer alan 15 günlük süre 30 güne çıkarılmış 1/4 oranını 1/5'e düşürülmüştür.

Aynı maddenin altıncı fıkrasında yer alan ve özellikle Ba ile Bs formlarının kanuni süresinde verilmemesi halinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının esaslarının belirlendiği **“elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/2 oranında uygulanır”** ifadesinde geçen 1/2 oranı 1/5'e düşürülmüştür.

Konuya ilişkin olarak yapılan değişikliklere aşağıdaki tabloda da özetle yer verilmiştir.



USULSÜZLÜK FİİLİ	ESKİ UYGULAMA	YENİ UYGULAMA												
<b>E-BAYANLARIN SÜRESİNDE VERİLMEMESİ</b>	<p><b>Beyannamenin Kanuni Süresinin Sonundan Başlayarak Elektronik Ortamda 15 Gün İçinde Verilmesi Halinde 1/4 Oranında</b></p> <table border="1"><tr><td>Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında</td><td>250 TL</td></tr><tr><td>İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında</td><td>125 TL</td></tr><tr><td>Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında</td><td>62,50 TL</td></tr></table>	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	250 TL	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	125 TL	Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	62,50 TL	<p><b>Beyannamenin Kanuni Süresinin Sonundan Başlayarak Elektronik Ortamda <u>30 Gün</u> İçinde Verilmesi Halinde <u>1/10</u> Oranında</b></p> <table border="1"><tr><td>Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında</td><td>100 TL</td></tr><tr><td>İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında</td><td>50 TL</td></tr><tr><td>Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında</td><td>25 TL</td></tr></table>	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	100 TL	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	50 TL	Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	25 TL
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	250 TL													
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	125 TL													
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	62,50 TL													
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	100 TL													
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	50 TL													
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	25 TL													
<b>BA VE BS FORMALARI İLE BENZER FORMLARIN SÜRESİNDE VERİLMEMESİ</b>	<p><b>Belirlenen Sürelerin Sonundan İtibaren 10 Gün İçinde Verilmesi Halinde Özel Usulsüzlük Cezası Kesilmez, Takip Eden 15 Gün İçinde Verilmesi Halinde İse Kesilmesi Gereken Özel Usulsüzlük Cezası 1/2 Oranında</b></p> <table border="1"><tr><td>Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında</td><td>500 TL</td></tr><tr><td>İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında</td><td>250 TL</td></tr><tr><td>Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında</td><td>125 TL</td></tr></table>	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	500 TL	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	250 TL	Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	125 TL	<p><b>Belirlenen Sürelerin Sonundan İtibaren 10 Gün İçinde Verilmesi Halinde Özel Usulsüzlük Cezası Kesilmez, Takip Eden 15 Gün İçinde Verilmesi Halinde İse Kesilmesi Gereken Özel Usulsüzlük Cezası 1/5 Oranında</b></p> <table border="1"><tr><td>Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında</td><td>200 TL</td></tr><tr><td>İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında</td><td>100 TL</td></tr><tr><td>Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında</td><td>50 TL</td></tr></table>	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	200 TL	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	100 TL	Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	50 TL
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	500 TL													
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	250 TL													
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	125 TL													
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	200 TL													
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	100 TL													
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	50 TL													



### **c) Yetkili Matbaaların Bildirim Yükümlülüğünü Yerine Getirmemesine İlişkin Kesilecek Özel Usulsüzlük Cezalarına Üst Sınır Getirilmesi**

6009 sayılı Kanununun 11. maddesiyle yapılan düzenleme ile de Vergi Usul Kanununun mükerrer 353. maddesinin (8) numaralı bendinde yer alan “*Belge basımı ile ilgili bildirim yükümlülüğünü tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine 570 TL (1.1.2010’den itibaren) özel usulsüzlük cezası kesilir*” ifadesinden sonra gelmek üzere eklenen “*ayrıca bu bent uyarınca kesilecek usulsüzlük cezasının toplamı bir takvim yılı içinde 114.000 TL’yi aşamaz*” bendi ile belge basımı ile ilgili bildirim görevini yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine bir yıl içinde kesilebilecek özel usulsüzlük cezasına üst sınır getirilmiş olmaktadır.

### **d) Mükelleflere Elektronik Ortamda Tebliğ Yapılabilmesi Ve YMM’lerin Tasdik Raporlarını Elektronik Ortamda Gönderebilmesi**

Vergi Usul Kanununa göre tebliğler esas olarak posta yoluyla yapılmaktadır. 6009 Sayılı Kanunun 7. maddesinde yapılan düzenlemeyle Vergi Usul Kanununun 107. maddesinden sonra gelmek üzere; 107/A maddesi eklenerek tebliğe elverişli elektronik adres aracılığıyla elektronik ortamda da tebligat yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Tebliğin elverişli elektronik bir adrese yapılması suretiyle, veri güvenliği ve muhatabın hukuki sonuçlar açısından tebliğden haberdar olmasının sağlanması amaçlanmaktadır. Ayrıca Maliye Bakanlığına, elektronik ortamda tebliğe ilgili altyapıyı kurmaya veya kurulmuş olanı kullanma ve uygulamayı yaygınlaştırma konusunda görevler yüklenirken, diğer esas ve usulleri belirleme yetkisi de verilmektedir.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 227. maddesine eklenen ifade ile, Maliye Bakanlığına Yeminli mali müşavirlerin tasdik işlemlerinin elektronik ortamda gerçekleştirmeye ve tasdike konu işlemleri mükellef grupları, faaliyet ve tasdik konuları itibarıyla ayrı ayrı belirleme ve uygulama yetkisi verilmiştir.

### **e) Mukteza (Özelge) Sisteminde Yapılan Düzenlemeler**

Bilindiği üzere mükellef haklarının korunması ve mükellef ile idare ilişkilerinin karşılıklı güven esasına dayanması konusunda gerekli tedbirleri almak görevi yasayla Gelir İdaresi Başkanlığına verilmiştir. 5345 Sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 9. maddesinde ise gelir kanunlarının uygulanmasına yönelik görüş oluşturmak ve ortaya çıkan tereddütleri gidermek de Gelir İdaresi Başkanlığının ana hizmet birimi olan Gelir Yönetimi Daire Başkanlığının görevleri arasında sayılmıştır. 6009 sayılı kanununun 15. maddesiyle yapılan düzenleme neticesinde sirküler ve özelgeler, Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde, Gelir İdaresi Başkanı veya tevkil edeceği bir başkan yardımcısının başkanlığında en az üç daire başkanından oluşan bir komisyon vasıtasıyla oluşturulacaktır.



Bu komisyonda oluşturulan sirküler veya özelgeler ile konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat yönünden tamamen aynı içerikte bir konu hakkında izahat talebinde bulunulması halinde Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatı tarafından da özelge verilebilecektir. Ancak taşra teşkilatı tarafından verilen özelgeler söz konusu komisyon tarafından verilen özelge ve sirkülerlere uygun nitelikte olacaktır.

Sirküler ve vergi mahremiyetine ilişkin hükümler göz önünde bulundurulmak şartıyla özelgeler, Gelir İdaresi Başkanlığınca internet ortamında yayımlanabilecektir.

İdareden görüş alınmasıyla ilgili olarak 6009 sayılı Kanununun 14. maddesi ile yapılan bir diğer düzenleme ise Vergi Usul kanununun 369. maddesinde yer alan “**Yanılma ve Görüş Değişikliği**” ile ilgilidir. Maddede yapılan değişiklik, bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların genel tebliğ veya sirkülerde değişiklik yapmak suretiyle görüş ve kanaatini değiştirmesi halinde, oluşan yeni görüş ve kanaate ilişkin genel tebliğ veya sirkülerin, yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olmasına ve geriye dönük olarak uygulanamayacağına ilişkindir. Yetkili makamların mükellefin kendisine yazı ile yanlış izahat vermiş olmaları veya bir hükmün uygulanma tarzına ilişkin bir içtihadın değişmiş olması hallerinde vergi cezası kesilmemesi kuralı aynen devam edecektir.

Yapılan düzenlemeyle, idarede istikrar ve vergide öngörülebilirlik ilkelerine uygun olarak yetkili makamların genel tebliğ veya sirküler vasıtasıyla oluşturdukları görüş ve kanaatlerini değiştirmiş olmaları nedeniyle; mükelleflerin geriye dönük olarak öngöremeyecekleri bir tarhiyat yükümlülüğü ile karşı karşıya kalmamalarını sağlamak amaçlanmaktadır. Diğer taraftan, bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların tebliğ veya sirkülerde değişiklik yapmak suretiyle görüş ve kanaatini değiştirmesi, buna ilişkin genel tebliğ veya sirkülerin yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olacak ve geriye dönük olarak işletilemeyecektir. Ancak, söz konusu genel tebliğ veya sirkülerin iptal davasına konu edilerek iptallerine karar verilmesi durumunda, iptal kararının işlemin tesis edildiği tarihe kadar geriye yürütülmesi zorunlu olduğundan, maddeyle getirilen yeni kural bu durumlar için uygulanmayacaktır.

#### **f)Denetimde Eşgüdümü Sağlamak Üzere Vergi İnceleme Ve Denetim Koordinasyon Kurulu Kurulması**

6009 Sayılı Kanununun 26. maddesinde yapılan düzenlemeyle; vergi incelemesi ve denetimin amaçlarına ulaşmasını sağlamak, vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, yöntem ve teknikleri geliştirmek, inceleme ve denetim rehberleri hazırlamak, vergi inceleme yapmaya yetkili olanların uyacakları etik kuralları belirlemek, vergi inceleme birimleri arasında koordinasyonu, bilgi akışını ve uygulama birliğini temin etmek, Bakanlığın vergi inceleme ve denetim birimlerinin uygulayacağı yıllık vergi inceleme ve denetim planını hazırlamak ve uygulamayı izlemek üzere Vergi İnceleme ve Denetim Koordinasyon Kurulu oluşturulacaktır.

Vergi İnceleme ve Denetim Koordinasyon Kurulu; Bakanın veya tevkil etmesi halinde Müsteşarın başkanlığında, Gelir İdaresi Başkanı, Maliye Teftiş Kurulu Başkanı, Hesap



Uzmanları Kurulu Başkanı, Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığının bağlı olduğu Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı ve Gelirler Kontrolörleri Başkanından oluşur. Kurulun sekretarya görevi Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı tarafından yerine getirilecektir.

### **g) Vergi İncelemeleriyle İlgili Düzenlemeler**

6009 Sayılı Kanunla birlikte, vergi incelemeleri yeni esaslara bağlanmaktadır. Buna göre, vergi incelemeleri, "tam" veya "sınırlı inceleme" olarak iki gruba ayrılırken, bu incelemelerin kapsamı yeniden tanımlanmaktadır. Ayrıca, vergi incelemesine yetkili olanlarca yapılacak incelemelerin, Vergi İnceleme ve Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan yıllık vergi inceleme ve denetim planına uygun olarak yerine getirilmesi hükme bağlanmıştır.

Vergi incelemelerinin yapılmasında incelemenin başladığı tarihin açık olarak belirlenmesi, incelemenin vergi mevzuatına uygun şekilde yürütülmesi ve öngörülebilir bir süre içinde tamamlanması mükellef haklarının vazgeçilmez unsurlarındandır. Bu çerçevede, yapılan düzenlemeyle vergi incelemesine başlandığını gösteren tutanağın düzenlenerek mükellefe bir örneğinin verilmesi ve vergi incelemesinin belirli süreler içinde tamamlanması kuralı getirilmektedir. Bu süre tam inceleme için en fazla 1 yıl sınırlı inceleme için en fazla 6 ay olarak belirlenmiş olup, ek süre talep edilmesi halinde 6 ayı geçmemek üzere ek süre verilebilmektedir. Diğer yandan düzenlenen vergi inceleme raporlarının işleme konulmadan önce yetkili komisyonlar tarafından değerlendirilmesi suretiyle bunların vergi mevzuatına uygunluğunun sağlanması amaçlanmaktadır.

Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından yapılacak tam ve sınırlı vergi incelemelerinin kapsamı, vergi incelemesine tabi tutulma bakımından birinci sınıf tüccarların yıllık iş hacimleri, aktif ve öz sermaye büyüklükleri esas alınarak gruplara ayrılması ve yapılacak bu gruplamaya bağlı olarak vergi incelemesine alınma bakımından asgari süreler getirilmesi ile bu hususlara dair diğer usul ve esaslar, Vergi İnceleme ve Denetim Koordinasyon Kurulunun önerisi üzerine Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle belirlenecektir.

Yukarıda yer verilen konularla ilgili ek bilgiye ihtiyaç duyduğunuzda lütfen tarafımızla irtibata geçiniz.