

13.05.2025

SİRKÜLER (2025'36)

Konu: Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Yönetmeliğinde Yapılan Değişikliğe Binaen, İncelemelerin Elektronik Ortamda Yapılması.

Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” yayımlanmış olup, bu yönetmelikte;

Söz konusu değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

1. Tanımlar Kısımına Yeni Kavramlar Eklendi

31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki iki yeni bentler eklenmiştir.

“i) Elektronik sistem araçları: Defter ve belgelerin ibraz edilmesi, tutanakların düzenlenmesi, görüntülü ve sesli görüşme sağlanması gibi vergi incelemelerine ilişkin işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesini sağlamak üzere Bakanlık tarafından oluşturulan her türlü elektronik sistemi,”

“j) Güvenli elektronik imza: 15/01/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 4 üncü maddesinde niteliklerine yer verilen elektronik imzaı,”

2. Vergi İncelemelerinde Elektronik Sistem Araçları Kullanılabilecek

Aynı Yönetmeliğin “Vergi incelemelerinin yürütülmesi” başlıklı 4 üncü maddesine aşağıdaki yeni fıkra eklenmiştir.

“(3) Vergi inceleme sürecinde, Bakanlık tarafından oluşturulan elektronik sistem araçları kullanılabilir.”

3. Elektronik İbraz Sonrası Üretilen Belgeler ve E-İmza ile İmzalanabilecek

Aynı Yönetmeliğin “Defter ve belgelerin alınması” başlıklı 12’ nci maddesinin dördüncü fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Defter ve belgelerin elektronik ortamda ibrazı üzerine sistem tarafından ibraz durumunu gösteren bir belge üretilir ve söz konusu belgeyi mükellef veya mükellef tarafından defter ve belgelerin ibrazı için vekâlet verilenler güvenli elektronik imza ile imzalar.”

4. İnceleme Tutanakları Elektronik Ortamda Düzenlenebilecek

Aynı Yönetmeliğin “İnceleme tutanakları” başlıklı 16 ncı maddesine, ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar buna göre teselsül ettirilmiş, mevcut üçüncü fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir. eklenmiştir.

“(3) İnceleme tutanakları, Bakanlık tarafından oluşturulan sistem aracılığıyla elektronik ortamda düzenlenebilir. İnceleme tutanaklarının Bakanlık tarafından oluşturulan sistem aracılığıyla elektronik ortamda düzenlendiği durumlarda, mükellef veya mükellef tarafından inceleme tutanaklarını imzalamak üzere vekâlet verilenler, söz konusu tutanakları güvenli elektronik imza ile imzalar.”

5. Tutanağın Düzenlenme Yeri “Elektronik Ortam” Olarak Kabul Edilebilecek

Aynı Yönetmeliğin “İnceleme tutanaklarında yer alacak unsurlar” 17 inci maddenin (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“a) Tutanağın düzenlenme yeri ve tarihi (Bakanlık tarafından oluşturulan sistem aracılığıyla elektronik ortamda düzenlenen tutanaklarda, tutanağın düzenlenme yeri elektronik ortam olarak kabul edilir.)”

Bu yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 13.05.2025 tarihli 32899 sayılı)

Söz konusu Yönetmeliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/05/20250513-3.htm>

Değişiklikler işlenmiş Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.mevzuat.gov.tr/mevzuat?MevzuatNo=15452&MevzuatTur=7&MevzuatTertip=5>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.