



TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ



AVUKATLAR İÇİN

VERGİ İNCELEME REHBERİ

AVUKATLAR İÇİN VERGİ İNCELEMİE REHBERİ

Bu broşür, meslektaşlarımızın olası bir vergi incelemesine hazırlıklı olmaları amacıyla hazırlanmıştır.

Broşür içeriğinde vergi incelemesinin amacı, türleri, meslektaşların hangi durumlarda vergi incelemesi ile karşılaşabilecekleri, vergi mükellefi olmaktan kaynaklanan ödevlerin ve hakların neler olduğu, vergi incelemesine kimlerin yetkili olduğu, vergi incelemesinin sonuçları ile mesleğin doğasından kaynaklı birtakım hususlar karşısında meslektaşların nasıl hareket etmeleri gerektiği ve olası bir vergi incelemesi halinde avukatların ne gibi hakları olduğuna ilişkin yasal hükümlere dayalı çözüm önerileri bulunmaktadır.

Bu çalışma, İzmir Barosu İdare ve Vergi Hukuku Komisyonu tarafından hazırlanarak, Türkiye Barolar Birliği tarafından gözden geçirilmek suretiyle meslektaşlarımızın yararlanımına sunulmuştur.

1. VERGİ İNCELEMESİ NEDİR?

Vergi incelemesi, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak amacıyla yükümlünün defter kayıtları, belgeleri ve envanteri üzerinde vergi inceleme yetkisine sahip olanlarca yapılan derinlemesine bir araştırmadır.

2. AVUKATLAR VERGİ İNCELEMESİNE TABİ MİDİR?

Vergi Usul Kanununa veya diğer kanunlara göre defter ve hesap tutmak, evrak ve vesikaları muhafaza ve ibraz etmek mecburiyetinde olan gerçek ve tüzel kişiler vergi incelemelerine tabidirler. Bu anlamda, avukatlar da birer serbest meslek erbabı olarak vergi mükellefi olduklarından vergi incelemesine alınabilirler.

3. VERGİ İNCELEMESİNE ALINMANIZIN SEBEBİ NEDİR?

Malum olduğu üzere serbest meslek erbabı olarak avukatlar da hizmet ifası sebebi ile mükellef durumunda bulduklarından, Vergi Usul

Kanunu ile düzenlenen serbest meslek mensuplarına ilişkin ödevleri yerine getirmek zorundadırlar. Bu ödevlerin başında serbest meslek kazanç defteri tutmak, verginin türüne göre aylık, üç aylık ya da yıllık olarak beyanname vermek vb. gelmektedir.

Vergi daireleri, meslek mensupları tarafından verilen beyannameler yahut beyanname eklerinde vergi kanunlarına muhalefet edildiği ve bu yolla vergi kaybına sebebiyet verildiği hususuna ilişkin olarak yapılan risk analizleri sonucunda bazı emarelere ulaşırsa vergi incelemesine alınabilirsiniz.

Ancak vergi incelemesine alınmak için sadece beyanname ve ekleri üzerinde yapılan risk analizi sonuçları gerekmez. Harici olarak elde edilen veriler ile de vergisel ödevlerin yerine getirilmediği hususunda vergi idaresinin tespitinde bulunması halinde de vergi incelemesine maruz kalabilirsiniz.

Örneğin; banka hesap hareketlerine kıyasla beyannameye gösterilen matrahın düşük olması, UYAP üzerinden yapılacak taramada vekaletinizin bulunduğu dosya sayısına kıyasla düşük vergi beyan edilmesi gibi durumlar, vergi idareleri tarafından incelemeye alınmanız için gerekçe olarak kabul edilebilir.

Son olarak, hakkınızda yapılacak ihbarlar da incelemeye alınmanıza sebebiyet verebilir.

4. VERGİ İNCELEMESİ NE ZAMAN YAPILIR?

Vergi incelemesi, neticesi alınmamış, yani içinde bulunulan hesap dönemi de dahil olmak üzere, tarh zamanaşımı süresi sonuna kadar (içinde bulunulan yılı takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl) her zaman yapılabilir.

Örneğin; 2010 yılına ilişkin inceleme, takip eden yıl olan 2011 yılının başından başlamak üzere beş yılın sonuna, yani 31.12.2015'e kadar her zaman yapılabilir. 2015 yılının dolması ile birlikte 2010 yılına ilişkin olarak vergi incelemesine alınmanız yasal olarak mümkün değildir. Bu sebeple, vergi incelemesi yapan görevliden evvela inceleme dönemi hakkında bilgi alınması faydalı olacaktır. Tarh zamanaşımı süresi geçen

dönem için inceleme yapılamayacağı için bu döneme ilişkin inceleme geçiyor olmanız halinde bu durumu inceleme elemanına söylemeniz gerekir. İnceleme elemanı tarafından buna rağmen incelemeye devam edilecek olması halinde bu durumun, incelemeye başlama tutanağına geçirilmesi fayda sağlayacaktır.

Vergi incelemesinin ne zaman yapılacağıнын önceden haber verilmesi mecburi değildir. Bu sebeple, tarh zamanaşımı süresi içinde, vergi incelemesine yetkili olanlar, istedikleri an sizi vergi incelemesine tabi tutabilirler.

Daha önce hakkınızda vergi incelemesi yapılmış veya matrahın re'sen takdir edilmiş olması, yeniden inceleme yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel değildir. Bu sebeple, aynı döneme ve aynı vergi konusuna ilişkin olarak daha evvel vergi incelemesi geçirmiş olmanız, yeniden incelemeye alınmayacağınız anlamına gelmemektedir. Gerçek gelirin yansıtılmadığı, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlendiği yahut kullanıldığı gibi vergi kayıp ve kaçığında bulunulduğuna dair yeni emarelere ulaşılması halinde yeniden incelemeye tabi tutulabilirsiniz.

Nezinde inceleme yapılan avukatın muvafakati olmadıkça resmi çalışma saatleri dışında inceleme yapılamaz veya buna devam edilemez. Tutanak düzenlenmesi ve inceleme ile ilgili emniyet tedbirlerinin alınması için mesai saatleri dahilinde başlayan incelemeye gece de devam edilebilir. Ancak bu gibi tedbirler, incelemelerin yapıldığı yerdeki faaliyeti sekteye uğratmayacak şekilde yapılmak durumundadır. Aksi takdirde ilgili hususların tutanağı geçirilmesi gerekmektedir.

5. VERGİ İNCELEMESİNE YETKİLİ OLANLAR KİMLERDİR?

Vergi Usul Kanununa göre incelemeye yetkili olanlar şunlardır:

Vergi müfettişleri

Vergi müfettiş yardımcıları

İlin en büyük mal memuru

Vergi dairesi müdürleri

Gelir İdaresi Başkanlığının merkez ve taşra teşkilatında müdür kadrolarında görev yapanlar

Vergi Usul Kanunu, inceleme yetkisine haiz olanları sınırlı olarak belirlediğinden, sayılanlar dışında hiç kimsenin vergi incelemesi yapma hak ve yetkisi bulunmamaktadır. Bu sebeple, vergi incelemesi geçirecek olmanız halinde evvela inceleme görevlilerinin kimlik ibraz etmelerinin talep edilmesi gerekmektedir. Kanun gereği, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar yanlarında memuriyet sıfatlarını ve inceleme yetkisini gösteren fotoğraflı resmi bir kimlik bulundurmaları ve gittikleri yerde incelemeye başlamadan evvel bu kimliği ilgililere göstermek zorundadırlar.

6. VERGİ İNCELEMESİ NEREDE YAPILIR?

Vergi incelemeleri, esas itibarıyla incelemeye tabi olanın iş yerinde, yani mükellef avukatın bürosunda yapılır.

Home-office (evin bir bölümünün iş yeri olarak kullanılması) durumunda ise, işyeri ve kişisel yaşam alanlarını birbirinden ayırmak zor olduğundan inceleme esnasında sıkıntılar yaşanabilir. Home-office olarak kullanılan avukatlık bürolarında inceleme yapılacak olması halinde, vergi incelemesine yetkili olanlara, kişisel yaşam alanınızın nerelerden ibaret olduğunu, çalışma alanınızın ise neresi olduğunu gösteriniz ve mutlaka bu durumu inceleme tutanağına geçirtiniz. Normal şartlar altında konut dokunulmazlığı Anayasal teminat altında olduğundan kimsenin konutuna dokunulamaz. Millî güvenlik, kamu düzeni, suç işlenmesinin önlenmesi, genel sağlık ve genel ahlâkın korunması veya başkalarının hak ve özgürlüklerinin korunması sebeplerinden biri veya birkaçına bağlı olarak usulüne göre verilmiş hâkim kararı olmadıkça; yine bu sebeplere bağlı olarak gecikmesinde sakınca bulunan hallerde de kanunla yetkili kılınmış merciin yazılı emri bulunmadıkça; kimsenin konutuna girilemez, arama yapılamaz ve buradaki eşyaya el konulamaz. Bu sebeple, vergi incelemesi esnasında inceleme elemanlarının kişisel kullanım alanlarınızda incelemeye yapamayacaklarını onlara bildirmeniz gerekmektedir.

İş yerinin müsait olmaması, ölüm, işin terk edilmesi gibi zaruri sebeplerle incelemenin avukatın bürosunda yapılması imkânsız olursa

veya mükellef avukatlar isterlerse inceleme ilgili vergi dairesinde yapılabilir. İncelemenin dairede yapılabilmesi için zaruri sebebin varlığı yahut mükellef avukatın dairede inceleme yapılması talebi bir tutanağa bağlanır ve karşılıklı olarak imzalanır. Şayet yukarıda sayılanlar gibi bir zaruri hal söz konusu değilse ve mükellef avukat dairede inceleme yapılmasını istemiyorsa, düzenlenen tutanağı imzadan imtina etmelidir. Zira bu hususlar tutanağa bağlanmaksızın incelemenin dairede yapılacak olması, usulsüz inceleme teşkil edecektir.

İncelemenin dairede yapılacak olması halinde incelemeye tabi olan avukatın, lüzumlu defter ve vesikalarını vergi dairesine getirmesi, kendisinden yazılı olarak istenilir. Defter ve vesikaların incelemeye ibraz edilmesi için mükellef avukata 15 günden az olmamak üzere süre verilmesi gerekir. Bu süre yasal sınır olup daha az bir süre öngörülmesi mümkün değildir. Uygulamada bazen vergi daireleri tarafından defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmesi telefonla istenebilmektedir. Bu durumda, aramayı yapan görevliye, yazılı olarak bu talebin iletilmesini istediğinizi bildiriniz. Resmi bir yazı olmadan ve sadece sözel olarak yahut telefon, mail vb. yoluyla defter ve belgelerin incelemeye ibrazının istenilmesi yasa dışı aykırı olduğundan, ibraz etmemeniz halinde herhangi bir müeyyide ile karşılaşmanız mümkün değildir. Aksi durumda, dava açma yoluyla yapılan vergi tarhiyatlarını ve kesilen cezaları iptal ettirebilirsiniz.

İncelemenin vergi dairesinde yapılması halinde istenilen defter veya vesikaları mazeretsiz olarak getirmeyenler, bunları ibraz etmemiş sayılırlar. Bu durumda dönem kazancının re'sen takdir edilmesi ve tarhiyatla beraber birtakım cezaların kesilmesi gündeme gelebilir. Haklı bir mazeret gösterenlere, defter ve vesikalarını daireye getirmesi için münasip bir süre verilir. Haklı sebep olması halinde idarenin süre vermek konusunda takdir hakkı olmayıp bu sürenin tanınması gerekir. Defter ve belgelerin istenilen sürede, haklı neden olmadan teslim edilmemesi halinde, VUK 359. maddesi hükmü gereği 18 aydan 3 yıla kadar hapis cezası öngörülmüştür.

7. İNCELEME NASIL BAŞLAR?

Vergi incelemesi, inceleme elemanının görev yaptığı birimde düzenlenip inceleme elemanına tebliğ edilen görevlendirme yazısı ile başlar.

Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, inceleme görevinin verilmesinden itibaren en geç otuz gün içinde incelemeye başlarlar. Bu süre içinde incelemeye başlanılamaması halinde durum gerekçeli bir yazı ile bağlı bulunulan birime bildirilir. İlgili birim, incelemeye başlanılamamasını haklı kılan bir mazeretin varlığı halinde en fazla on beş gün ilave süre verebileceği gibi inceleme görevini başka bir inceleme elemanına da verebilir. Şayet inceleme elemanı belirtilen süre içerisinde incelemeye başlamaz yahut ek süre almazsa veya inceleme görevi başka bir inceleme elemanına verilmezse, görevlendirme yazısına istinaden incelemeye alınmanız hukuka aykırıdır.

Bu sebeple, vergi incelemesine alınmanız halinde evvela görevlendirme yazısına bakmanız, ilgili sürelerin geçmiş olduğunu tespit etmeniz halinde bunu inceleme elemanına bildirmeniz ve inceleme yapılamayacağını hatırlatmanız gerekir. İnceleme elemanı tarafından buna rağmen inceleme yapılmasına devam edileceği bildirilecek olursa, bu durum, incelemeye başlama tutanağına geçirilmelidir.

İlgili hususların hukuka uygun olması halinde evvela, incelemeye yetkili olanlar, mükellef avukata incelemenin konusunu ve sebebini açık olarak anlatmak zorundadır. Bu yükümlülüğün yerine getirilmesinin akabinde "incelemeye başlama tutanağı" düzenlenir. Vergi incelemesi ister mükellef avukatın iş yerinde isterse de dairede yapılsın, incelemeye başlama tutanağı düzenlenmek ve bir sureti nezdinde inceleme yapılan avukata verilmek zorundadır. İncelemeye başlama tutağında şu hususların bulunması gerekir:

- a) Nezdinde inceleme yapılanın kimlik bilgileri, unvanı, adresi ve faaliyet konusu,
- b) İncelemenin türü (tam/sınırlı inceleme),
- c) İncelemeye alınma gerekçesi,
- ç) İncelemenin konusu,
- d) İnceleme dönemi,
- e) İnceleme dairede yapılacaksa buna ilişkin nezdinde inceleme yapılanın muvafakati,

- f) Tutanağın düzenlenme yeri ve tarihi, inceleme elemanının ve hazır bulunması halinde mükellefin veya temsile yetkili olan kişilerin imzası,
- g) Mükelleflerin incelemeye ilgili hak ve yükümlülükleri hakkında bilgi.

Mükellef avukat, tutulan incelemeye başlama tutanağında ilgili hususların bulunup bulunmadığını kontrol ederek işe başlamalıdır. Bunun yanında, incelemeye başlama tutanağına dilediğiniz kayıtları koymaya da hakkınız olduğunu unutmayın.

8. VERGİ İNCELEMESİ BAŞLADIKTAN SONRA PİŞMANLIK HÜKÜMLERİNDEN YARARLANILABİLİR Mİ?

Vergi Usul Kanunu'nda, vergisel ödevlerini yerine getirmeyen mükelleflere, birtakım yaptırımlara maruz kalmamaları adına çeşitli yöntemler sunulmuştur. Bu usullerden biri de "pişmanlık" kurumudur. Beyana dayanan vergilerde vergi ziyayı cezasını gerektiren fiilleri işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi hâlinde, haklarında aşağıda yazılı kayıt ve şartlarla vergi ziyayı cezası kesilmez:

Mükellefin keyfiyeti haber verdiği tarihten önce bir muhbir tarafından herhangi resmi bir makama dilekçe ile veya şifahi beyanı tutanakla tevsik edilmek suretiyle haber verilen husus hakkında ihbarda bulunulmamış olması (Dilekçe veya tutanağın resmi kayıtlara geçirilmiş olması şarttır.)

Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde herhangi bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın takdir komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması

Hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin mükellefin haber verme dilekçesinin verildiği tarihten başlayarak on beş gün içinde tevdi olunması

Eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının mükellefin keyfiyeti haber verme tarihinden başlayarak on beş gün içinde tamamlanması veya düzeltilmesi

Mükellefçe haber verilen ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51'inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamla birlikte haber verme tarihinden başlayarak on beş gün içinde ödenmesi.

Pişmanlık hükümleri emlak vergileri için uygulanmamaktadır. Bunun yanında, Kanunda mükellefin kendisinin pişman olup beyan etmesi esası şartı arandığı için, vergi incelemesi başladıktan sonra pişmanlık hükümlerinden faydalanma olanağı bulunmamaktadır.

Vergi incelemesinin başladığından bahsedebilmemiz için, inceleme yetkili olanların, usulüne uygun olarak tanzim edilmiş görevlendirme yazısını almalarının akabinde harekete geçmiş olmaları gerekmektedir. Daha açık bir anlatımla, incelemeye başlama; mükellef nezdinde işe başlama tutanağının düzenlenmesi, mükellefe davet veya defter ve belgelerin istenmesi yazısının tebliğ edilmiş olması, matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması hallerini kapsar. Bu anlamda, usulüne uygun olarak iş ve işlem gerçekleştirilmediği takdirde inceleme başladığından bahsedilemeyeceğinden, pişmanlık hükümlerinden yararlanılması engellenemez. Örneğin; kural olarak defter ve belgelerin incelemeye ibrazı bir yazı ile talep edilmek ve 15 günden az olmamak üzere mükellef avukata süre verilmek zorundadır. Bu şartın aksine olarak, defter ve belgelerin telefonla aranılarak istenilmesi halinde defter ve belgelerin incelemeye ibrazı şartı doğmadığı gibi, bu halde incelemenin başladığından da bahsedilemez. Bu sebeple, bu aralıkta dahi pişmanlık hükümlerinden faydalanmak mümkündür.

9. VERGİ İNCELEMESİ NE KADAR SÜRER?

Vergi incelemesine yetkili olanlarca incelemeye alınmanız halinde hangi tür incelemeye alındığınız önemli olup, incelemenin ne kadar süreceği de incelemenin türüne göre değişmektedir. Bu anlamda iki tür

vergi incelemesi ile karşılaşılabılır. Bunlar “tam inceleme” ve “sınırlı/kısa inceleme”dir.

Tam inceleme; mükellefin her türlü iş ve işlemlerini kapsayacak şekilde yapılan incelemedir. Bu anlamda tüm kazanç unsurları, tabi olunan vergilere ilişkin durum, birden fazla vergilendirme dönemi tam incelemenin konusuna dahildir.

Sınırlı/kısa inceleme; vergi matrahını oluşturan unsurların birinin veya birkaçının sadece belli bir yönden incelenmesi anlamına gelir. Örneğin; hem gelir hem de katma değer vergisi mükellefi olan bir avukatın sadece katma değer vergisi yönünden 2014 dönemine ilişkin olarak incelemeye alınması sınırlı incelemeye alındığı anlamına gelir. Buna karşın, tarh zamanaşımı süresi içindeki tüm vergilendirme dönemlerine ve tüm vergi türlerine ve vergi konularına yönelik olarak yapılan detaylı inceleme ise tam inceleme olarak adlandırılır.

İncelemeye başlanıldığı tarihten itibaren, tam inceleme yapılması halinde en fazla 1 yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde ise en fazla 6 ay içinde incelemeleri bitirmeleri esastır. Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde ek süre talep edilebilir. Bu talep vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından değerlendirilir ve altı ayı geçmemek üzere ek süre verilebilir. Bu durumda, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından incelemenin bitirilememe nedenleri yazılı olarak nezdinde inceleme yapılabılır bildirilir. Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birimler vergi incelemesinin öngörülen süreler içinde bitirilmesi için gerekli tedbirleri alırlar. Tarh zamanaşımı süresinin durmasına ilişkin hükümler saklıdır.

Uygulamada “karşıt inceleme” olarak adlandırılan bir inceleme türü daha mevcuttur. Ancak karşıt inceleme, mükellefin bizatihi kendi vergisel ödevlerine ilişkin olarak yapılan inceleme değildir. Vergisel ödevlerini yerine getirmediği iddiasıyla incelemeye alınan başka bir mükellefin ilişkiye girdiği diğer mükellefler nezdinde, gerçekte incelemeye alınan mükellefin durumunun tespitine yönelik olarak yapılan incelemeye karşıt inceleme adı verilir. Karşıt incelemeye alınmanız halinde tarhiyat ya da cezai müeyyide ile karşılaşılabılır söz konusu olmasa da, karşıt inceleme esnasında vergisel ödevlerinizi yerine getirmediğinize yönelik

emarelere ulaşılması halinde haricen sizin için de vergi incelemesi başlatılabileceğini unutmayınız.

10. VERGİ İNCELEMESİ ESNASINDA NELERE DİKKAT ETMENİZ GEREKİR?

Vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılan incelemelerde ilk ve en önemli husus, inceleme elemanının işini zorlaştıracak davranışlardan kaçınmaktır. İnceleme elemanına yasal sınırları dahilinde gerekli kolaylık sağlanması, incelemenin lehinize yürümesi bakımından önemlidir. İnceleme geçiren avukatın inceleme elemanlarına karşı güler yüzlü ve makul olması önem arz etmektedir.

İnceleme elemanları, herhangi bir işlem yapılmayacağı beyanında bulunsalar dahi, imza altına alınacak her belgenin titizlikle incelenmesi, aksine kayıtların bulunması halinde bunların düzeltilmesinin istenmesi, düzeltilmediği takdirde imzadan imtina edilmesi gerekmektedir.

Mükellef avukatlar, ikmalen, res'en veya idarece tarh edilen vergilerle, bunlara ilişkin cezaların (Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen cezalar hariç) tahakkuk edecek miktarları konusunda, tarhiyat öncesi ya da tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunabilir. Uzlaşma konusunda mevzuattaki hükümlerin derinlemesine analiz edilmesi ve uzlaşmanın muhtemel sonuçları doğru tespit edilmelidir. Bu konuda mali müşavirlerinizden de bilgi alınmasında fayda vardır. Zira uzlaşmanın vaki olması halinde uzlaşma tutanağının imza altına alınmasıyla birlikte kural olarak uzlaşılan rakam kesinleşir ki buna ilişkin yasal yollar da kapanmış olur. Bu sebeple uzlaşmaya girme kararı almadan evvel bu durumun ön hazırlığının yapılması önemlidir.

Vergi incelemesinin tamamlanmasının akabinde incelemeye yetkili olanlarca düzenlenen Vergi İnceleme Raporları, Rapor Değerlendirme Komisyonuna gönderilmek suretiyle bir nevi onaydan geçirilir. Mükellef avukatlar, Rapor Değerlendirme Komisyonunda gerekli hususları izah edebilmek adına dinlenilmesini talep edebilir. İncelemenin aleyhe ilerlemesi halinde bu hakkınızı da kullanmanızda fayda olacaktır. Zira

Rapor Değerlendirme Komisyonları tarafından açıklamalarınızın haklı görülmesi halinde hukuki ve cezai yaptırımlar ile karşılaşma riskiniz azalmış olacaktır.

Yapılan vergi inlemesi sonucu düzenlenen inceleme raporlarına istinaden vergi daireleri tarafından vergi/ceza ihbarnameleri düzenlenerek adınıza tebliğ edilir. İhbarnamelerin alınması halinde tarhiyat sonrası uzlaşma, cezalarda indirim ve ihbarnamelerin iptali ile kesilen vergi ve cezaların kaldırılması için yargı yoluna gitme hakkınız bulunmaktadır. Mevzuatın bu yöndeki hükümlerinin detaylı olarak incelenmesi, olası bir tarhiyat ile karşılaşmanız halinde haklarınızın muhtel olmasının önüne geçecektir.

11. VERGİ İNCELEMESİ ESNASINDA BİZE KİMLER EŞLİK EDEBİLİR?

Vergi incelemesine alınmış olmanız halinde, bazı kişilerin, inceleme esnasında yapacağınız görüşmelere eşlik etmeleri mümkündür. Bu kişiler;

Defter ve kayıtlarınızla ilgili olan yetkili serbest muhasebeci mali müşavir

Defter ve kayıtlarınızla ilgili olan yeminli mali müşavir

Sizi temsil ve ilzama yetkili olan bir kişi (avukat gibi)

Baro temsilcisidir.

İnceleme elemanı tarafından bu kişilerin inceleme esnasında bulunmalarını engelleme imkanı yoktur. İlgili kişiler de incelemede hazır bulunup gerekli hususların tutanağa geçirilmesini sağlayabilirler. İnceleme esnasında bu kişilerin yanınızda bulunması görüşmelere eşlik etmeleri faydalı olacaktır.

12. ARAMALI VERGİ İNCELEMESİ NEDİR?

Vergi Usul Kanunu uyarınca, ihbar veya yapılan incelemeler dolayısıyla, bir mükellefin vergi kaçırdığına dair emareler bulunursa, bu mükellef veya kaçakçılıkla ilgili görülen diğer şahıslar nezdinde ve bunların

üzerinde arama, aramalı vergi incelemesi olarak adlandırılır. Avukatlar da vergi mükellefi olarak aramalı vergi incelemesi ile karşı karşıya kalabilirler.

13. ARAMALI İNCELEME NASIL BAŞLAR?

Aramanın yapılabilmesi için sulh yargıcının istenilen yerlerde arama yapılmasına karar vermesi şarttır. Her ne kadar Ceza Muhakemesi Kanunu'nda gecikmesinde sakınca bulunan hallerde Cumhuriyet savcılarının da arama kararı verebileceği düzenleniyorsa da, aramalı vergi incelemeleri bakımından bu hükmün uygulanma olanağı yoktur. Gerek Vergi Usul Kanunu'nun arama kararı için sulh yargıcından karar alınmasını şart koşması ve gerekse Avukatlık Kanunu'nun ilgili hükmü uyarınca, avukatların büroları ve konutları ancak sulh yargıçlarının kararı ile aranabilir. Ağır ceza mahkemesinin görev alanına giren bir suçtan dolayı suçüstü hali dışında avukatın üzeri aranmaz.

Arama, kararda belirtilen olayla, yani vergi kaçırıldığı şüphesiyle ilgili olarak Cumhuriyet savcısı denetiminde ve baro temsilcisinin katılımı ile yapılabilir.

Arama kararında; aramanın nedenini oluşturan fiil, aranılacak kişi, aramanın yapılacağı konut veya diğer yerin adresi ya da eşya, karar veya emrin geçerli olacağı süre açıkça gösterilmelidir. Bu anlamda, arama kararında açıkça zikredilmemiş yerlerde, vergi inceleme elemanları tarafından arama yapılabilmesi olanağı yoktur. (Örneğin; arama kararında sadece defter ve belgelerin aranmasına izin verilmiş ise bilgisayar kayıtlarının incelenmesi mümkün değildir.)

Yapılacak aramadan evvel mutlaka arama yapacak olan kişilerin kimlikleri ile aramaya ilişkin kararın incelenmesi gerekmektedir.

14. ARAMALI İNCELEME NE ZAMAN YAPILABİLİR?

Konutta, işyerinde ve diğer kapalı yerlerde gece vakti arama yapılmaz. Bu anlamda aramalı vergi incelemesinin de gündüz ve mesai saatleri dahilinde yapılması icap etmektedir. Ancak tutanak düzenlenmesi ve inceleme ile ilgili emniyet tedbirlerinin alınmasının gerektiği hallerde arama gece de devam edebilir.

15. ARAMALI İNCELEME NASIL BAŞLAR?

Arama esnasında aramaya konu edilen defter, belge vs. ayrıntıları ile tutanakla tespit olunmalıdır. Ancak arama sonunda ayrıntılı tutanağın düzenlenmesinin çeşitli sebepler ile mümkün olmaması halinde aramaya konu belge ve envanterler güvenli bir kap yahut torbaya konularak mühürlenmeli ve bu durum bir tutanak ile tespit edilmelidir. Mükellef avukatlar, düzenlenen tutanıklara istedikleri kayıtları koyma hakkına sahiptirler.

Mühürlü kapların açılmasından evvel (mührün fekki), nezdinde arama yapılan mükellef avukat ile varsa vekilinin ilgili birimde hazır bulunması, mühürlü kaptan çıkarılan belge ve envanterlerin ayrıntılı olarak tutağa geçirilmesi ve tutanağın bir örneğinin alınması gerekmektedir. İlgili tutanağın düzenlenmesi sonrasında vergi incelemesi başlar ki inceleme, normal vergi incelemesinin usullerine tabidir.

Aramada bulunup mükellef nezdinde emin bir yere konulmuş veya kaplar içinde daireye nakledilmiş olan ve incelemesine lüzum görülen defter ve vesikalar, arama kararında açıkça yazılmamış olsa bile, inceleme yapanın çalıştığı yere sevk veya celp edilebilir. Arama sonunda alınan defter ve vesikaların iyi saklanması şarttır. Bunların iyi saklanmasından doğacak zararı idare tazmine mecburdur.

16. ARAMALI İNCELEMENİN SÜRESİ NE KADARDIR?

Arama neticesinde alınan defter ve vesikalar üzerindeki incelemeler en geç 3 ay içinde bitirilerek sahibine bir tutanakla geri verilmelidir. Ancak suç delili teşkil eden defter ve belgeler iade edilmez. İncelemelerin haklı sebeplerle 3 ay içinde bitirilmesine imkan olmayan hallerde sulh yargıcının vereceği karar üzerine bu süre uzatılabilir.

17. ARAMALI İNCELEMEDENİN DİKKAT EDİLMESİ GEREKENLER NELERDİR?

Mali Suçlarla Mücadele Şube Müdürlüğü'ne bağlı polisler ile birlikte vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar aramalı inceleme için bürolarınıza yahut evlerinize geldiklerinde mutlaka Baro'yu durumdan ha-

berdar ediniz. Baro temsilcisi ve Cumhuriyet Savcısı hazır bulunmadan arama yapılmasına müsaade etmeyiniz.

Mükellef meslektaşların, aramalı inceleme esnasında, inceleme elemanları tarafından arama kararında zikredilen ve incelenmesi gerekli görülen defter ve belgeleri incelemeye ibraz etmeleri gerekmezse de bu gerekliliğin bir sınırı vardır. Buna göre, inceleme elemanları, serbest meslek makbuzlarını ve serbest meslek kazanç defterlerini inceleyebilir, iş yerinde çalışan sayısını tespit edebilir ve bu minvaldeki denetimlerini sürdürebilir. Ancak ortada, ağır cezayı gerektirecek bir suçüstü hali bulunmadığı için aramalı vergi incelemesi esnasında avukatın üzeri aranamaz.

Müvekkiller ile akdedilen hizmet sözleşmelerinde, sözleşme bedeli dışında sahiplenilen işin mahiyetine ilişkin bilgiler de bulunduğu için ve sır saklama yükümlülüğüne istinaden bu sözleşmelerin incelemeye alınabilmesi olanağı yoktur. Bu sebeple, talep edilse dahi sözleşmelerin incelemeye ibraz edilme gerekliliği bulunmamaktadır. İnceleme elemanı tarafından buna rağmen hizmet akitleri incelemeye alınırsa, bu durumun, inceleme tutanağına geçirilmesi gerekmektedir.

Avukatın bilgisayarında da yine müvekkilleri hakkındaki gizli kalması gerekli bilgiler bulunduğundan, bilgisayarların incelemeye ibraz edilmesi yahut bu bilgisayarlara el konulması mümkün değildir. Aksi uygulamaların yaşanacak olması halinde bu hususun inceleme tutanağına geçirilmesi gerekmektedir.

Aramalı inceleme sırasında vergiyle ilgili bulunmayan şahsi ve özel mektupların, belgelerin ve benzerlerinin aramaya konu edilmemesi gerekmektedir. Bu belge ve envanterler, inceleme elemanları tarafından da vergiyle alakalarının bulunmadığının anlaşılması durumunda tutanakla iade edilmek zorundadır.

Avukatların sır saklama yükümlülüğü bulunduğundan, büroda tutulan ve müvekkiller ile alakalı gizli kalması gereken bilgileri içeren soruşturma, dava ve takip dosyalarını, müvekkil mektuplarını vb. evrakları

aramalı incelemeye ibraz etmek zorunlu olmayıp bunların muhafaza altına alınabilmesi de mümkün değildir. Aksi durumun tutanakla tespit olunması gerekir.

Mükellef, ilgili memurun huzurunda, aramaya konu edilen defterler ve vesikalar üzerinde incelemeler yapmaya ve bunlardan suret ve kayıtlar çıkarmaya yetkilidir. İnceleme elemanlarının bunu engellemeleri kanuna aykırılık teşkil eder.

Defter ve vesikaların muhafaza altına alınmış olması, süresi gelen vergi beyannamelerinin verilmesi ödevini kaldırmaz. Bu sebeple, mükellef, beyannamesini tanzim için gerekli bilgileri defter ve vesikalardan çıkarabilir. Mükellefin bu husustaki yazılı isteği yetkililerce derhal yerine getirilir.

Defter ve vesikaların muhafaza altına alındığı tarihten vergi beyannamesinin verileceği tarihe kadar olan süre bir aydan az ise beyanname verme süresi kendiliğinden bir ay uzar ve ek süre bu müddetin sonundan başlar.

Arama neticesinde bulunan defter ve vesikaların muhafaza altına alınması sebebiyle yapılamayan kayıtlar, defterlerin geri verilmesinden sonra idare ile mükellef arasında kararlaştırılan münasip bir süre içinde ikmal edilir. Bu süre bir aydan az olamaz. Mükellef dilerse defterleri muhafaza altına alındığında, işlemlerini yeniden tasdik ettireceği defterlere kayıt edebilir ve iadesi halinde iade edilen muhafaza altındaki defterlere intikal ettirebilir.

Home-office olarak kullanılan avukatlık bürolarında aramalı inceleme yapılabilmesi için, arama kararında hem kişisel kullanım alanı hem de büro için ayrı ayrı arama kararı verilmiş olması gerekmektedir. Şayet arama kararında yalnızca iş alanınız ile ilgili bir arama kararı düzenlenmişse, kişisel kullanım alanlarınızda arama yapılabilmesi mümkün değildir.

VERGİ İNCELEMESİNE TABİ OLAN AVUKATIN HAKLARI

1. Avukatın Bilgi Alma Hakkı, İnceleme Elemanının Bilgi Verme Yükümlülüğü

Anayasanın "Temel Hak ve Hürriyetlerin Korunması " başlıklı 40. maddesinde devletin, işlemlerinde, ilgili kişilerin hangi kanun yolları ve mercilere başvuracağını ve sürelerini belirtmek zorunda olduğu belirtilmiştir. Elbette kibir idari işlem niteliğinde olan vergi inceleme aşamasında da, işlemin içeriğine ilişkin bilgi verme yükümlülüğü ve mükellefin bilgi edinme hakkı bulunmaktadır.

Vergi inceleme elemanları VUK'nun 140/1 maddesi gereğince yarılarında memuriyet sıfatlarını ve inceleme yetkilerini gösteren fotoğraflı ve resmi bir vesika bulundurlar ve gittikleri yerde işe başlamadan önce bu vesikayı ilgililere göstermekle yükümlüdür. Yükümlendirici sonuç doğuran vergi incelemesinin muhatabına, işlemin gerçekleşmesi aşamasında işlemin nedenleri ve sonuçları ile bu işleme karşı hukuki koruma yolları konusunda bilgi verilmesi idari açıdan bir gereklilik, mükellef açısından ise bir haktır.

2. Gerekli Hallerde Sürenin Uzatılmasını Talep Hakkı

Vergi incelemesi esnasında esas olan, vergi incelemeye yetkili kişinin usulüne uygun şekilde defter ve belgeleri istemesi halinde, verilen süre içerisinde mükellefin istenilen bu bilgi ve belgeleri yetkiliye sunmasıdır. Verilen süre içerisinde defter ve belgelerin sunulmaması halinde idare, kendi elindeki bilgi ve belgelere dayanarak re'sen vergi matrahını tespit edecektir. Defter ve belgelerin süresinde verilmemesinin bir diğer yaptırımı ise VUK 359. maddesinde düzenlenen cezai yaptırımdır.

Ancak 15 günden az bir zamanı içermeyen idari süre içerisinde yükümlü avukat bu bilgi ve belgelerin tamamını ya da bir kısmını idareye teslim edemeyebilir. Bu durumda mücbir sebeplerin ya da zor durumun varlığı halinde ek süre gündeme gelmektedir.

VUK'nun 13. maddesinde sayılan, ağır hastalı, tutukluk, deprem, sel felaketi mükellefin iradesi dışında olayların gerçekleşmesi halinde, mücbir sebebe neden olan olayların ortadan kalkmasına kadar süreler devam edecektir.

Süreleri uzatan bir diğer neden ise zor durumdur. Maliye Bakanlığı, vergi muamelelerine ilişkin ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, kanuni sürenin bir katını, kanuni sürenin bir aydan az olması halinde bir aya kadar süre verebilmektedir. Bu sürenin verilebilmesi için;

- Süre isteyen mükellefin, süre bitiminden evvel, süreyi yazı ile talep etmesi,
- Mazeretin, Maliye Bakanlığınca kabule layık görülmesi,
- Sürenin verilmesi halinde, verginin tahsilinin tehlikeye girmemesi koşulları öngörülmüştür.

Vergi Usul Kanununda Maliye Bakanlığından farklı olarak vergi incelemesine yetkili kişiye de süre verme hakkı tanınmıştır. VUK'nun 139. maddesine göre vergi incelemesinin vergi dairesinde yapılması halinde istenilen defter ve vesikaları belli edilen zamanda mazeretsiz olarak yerine getirmeyenler, bunları ibraz etmemiş sayılır, haklı mazeret gösterenlere, defter ve belgeleri daireye getirmeleri için uygun bir süre verileceği belirtilmiştir.

3. Vergi Mahremiyetinin Korunması Hakkı

VUK'nun 5. maddesinde belirtilen kişilerin, mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine mütaallik olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması lazım gelen diğer hususları ifşa etmezler ve kendilerinin veya üçüncü şahısların nef'ine kullanamayacakları belirtilmiştir. VUK'nun 5. maddesinde belirtilen bu kişilerin başında vergi muameleleri ve incelemeleri ile uğraşan memurlar gelmektedir.

Vergi incelemesi ile görevli memurun avukatın defter ve belgelerini incelerken avukata ve avukatın müvekkillerine ait bilgileri 3. kişilerle aktarılmasının ve kullanılmasının önlenmesi bu düzenleme ile güvence altına alınmıştır. Böylesi bir güvence ile incelemeye tabi avukatın defter ve belgelerini vergi idaresine sunması kolaylaştırılmıştır.

4. İncelemenin İşyerinde Yapılması

VUK'na göre vergi incelemesinin işyerinde yapılması gerekmektedir. VUK'nun 139. maddesine göre İş yerinin müsait olmaması, ölüm, işin terk edilmesi gibi zaruri sebeplerle incelemenin yerinde yapılması imkansız olur veya mükellef ve vergi sorumluları isterlerse inceleme dairede yapılabilir.

Bu takdirde incelemeye tabi olanın lüzumlu defter ve vesikalarını daireye getirmesi kendisinden yazılı olarak istenilir.

5. Hukuki Temsil ve Yardım Hakkı

Vergi incelemesi esnasında temsilcinin yetkilendirilmesine ilişkin bir düzenleme mevzuatımızda bulunmamakla beraber, aksi bir düzenleme de bulunmamaktadır. Vergi incelemesine mükelleflerin temsilcilerin katılımıyla, vergiyi doğuran olayın tespiti ve vergilendirmenin doğru bir şekilde yapılması çok daha kolaylaşmaktadır.

Avukatlar her ne kadar hukuk bilgisine sahip olsa da, vergi incelemesinde vergilendirmenin muhasebe boyutu öne çıkabilmektedir. İncelemeye tabi avukat, kendi muhasebesini tutan, serbest muhasebeci, mali müşavir ve yeminli mali müşavirlerini, vergi incelemesi esnasında yapılan görüşmelere yanında çağırabileceği gibi, özel olarak yetkilendirdiği bu kişileri görüşmelere gönderebilir.

Böylece avukat, inceleme esnasında karşısına çıkan muhasebeye ilişkin savunmasını daha rahat yapma imkanına kavuşmuş olacaktır.

6. Savunma ve Dinlenilme Hakkı

Savunma ve dinlenilme hakkı en temel haktır. Vergi idaresi, avukat hakkında vergisel inceleme yaparken sadece elindeki verileri kıstas almaması, aynı zamanda vergiyi doğuran olayı gerçekleştiren avukat mükellefin elindeki verilere dayanarak vermiş olduğu savunmayı da dikkate alması önemlidir. Zira VUK'nun 3/B maddesinde de belirtildiği üzere vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır. Vergi idaresi gerçek mahiyete ulaşmak için mükelleflerinin savunmanı ve diğer beyanlarını da dikkate almalıdır.

Vergi inceleme esnasında lüzum görülen hallerde, vergilendirme ile ilgili olaylar ve hesap durumlarının tutanakla tevsik ve tespit olunacağı, ilgililerin tutanağı imzadan imtina edebileceği ya da itiraz ve mülazazalarının bulunması durumunda, bunların da tutanağına geçirileceğı, bu suretle düzenlenen tutanaklarının birer nüshasının mükellefe veya nezdinde inceleme yapılan kimseye bırakılmasının zorunlu olduğı VUK 141. maddesinde düzenlenmiştir. Dolayısıyla, mükellefin inceleme esnasında gerekli gördüğü yerlerde tutulan tutanıklara inceleme ile ilgili her türlü itiraz, şerh ve görüşlerinin yazılmasını isteme hakkı bulunmaktadır.

Avukat mükellefin vergilendirmeye ilişkin kendisini ifade edebileceğı bir diğere alan ise uzlaşma görüşmeleridir. Ancak uygulamada uzlaşma görüşmesi savunmadan çok, dinlenilme ve vergi tahsilatının kolaylaştırılmasına yönelik meram anlatma niteliğine dönüşmüştür. Uzlaşma komisyonu, mükellefin beyanlarını yerinde görmesi halinde uzlaşma kapsamındaki vergi ve cezalarda indirimde gidebilmektedir.

Kuşkusuz ki savunma hakkı, savunmasını hazırlamada uzman bir kişiden yararlanma ve kendisi dışında uzman bir kişinin yasa ile tanınmış olan savunma işlemlerini kendisinin adına veya kendisi ile birlikte yerine getirilmesinden yararlanma hakkını da kapsamaktadır. Bu nedenle mükellef incelemenin herhangi bir aşamasında uzman bir kişiden hukuki yardım alabileceğı gibi, mükellefin muhasebe işlemlerini gerçekleştiren mali müşaviri ya da muhasebecisinden de yardım isteyerek savunmasını güçlendirme yoluna gidebilir.

7. El Konulmuş Defter ve Belgeler Üzerinde İnceleme Yapma Hakkı

Defter ve belgelerin vergi idaresince incelenmek üzere alınmış olması, mükelleflerin bu defter ve belgelerde gerekli incelemeleri yapması, bunlardan örnekler alması ve gerekli kayıtları çıkarması her zaman mümkündür. Zira bu bilgi ve belgeler, ileride olası bir hukuki uyuşmazlığın çözümüne yönelik gerekli donelere ulaşılması açısından mükelleflere dayanak teşkil edebilecektir.

8. Mükellefin Vergisel Ödevlerin Yerine Getirilmesine Engel Olunmaması

Defter ve belgelerin vergi incelemesinde olması, mükelleflerin vergisel yükümlülüklerini yerine getirmesine bir engel teşkil etmemektedir. Defter ve belgelerin vergi dairesince muhafaza altına alındığı tarihten, vergi beyannamesinin verileceği tarihe kadar olan süre bir aydan az ise beyanname süresi kendiliğinden bir ay uzar ve ek süre bu müddetin sonunda başlar.

Diğer bir vergisel yükümlülük ise süresinde faturaların deftere işlenmesi işlemidir. Defter ve belgelerin vergi idaresinde olduğu süre içerisinde bu kayıtların yapılması mümkün gözükmemektedir. Defter ve belgelerin muhafazası nedeniyle yapılamayan kayıtlar, defterlerin mükellefe verilmesinden sonra idare ile mükellef arasında kararlaştırılan münasip bir süre içerisinde ikmal edilecektir. Bu süre bir aydan az olamaz. Bu süreçte, mükellef dilerse defterlerinin muhafaza altına alındığında işlemlerini yeniden tasdik ettireceği defterlere kayıt ve iadesi halinde iade edilen defterlere intikal ettirebilir.

9. Asılsız İhbar Halinde İhbarcıyı Öğrenme Hakkı

İhbar üzerine yapılan aramalarda, ihbarda belirtilen hususların mevcut olmadığının ortaya çıkması halinde, ihbara edilenler ihbarda bulunanı öğrenme hakkına sahiptir. İhbar üzerine yapılan aramada ihbar sabit olmazsa, nezdinde arama yapılan kimse muhbirin adının bildirilmesini isteyebilir. Bu durumda vergi idaresi ihbarda bulunanın ismini bildirmeye becburdur.

10. Silahların Eşitliği Hakkı

Vergi incelemesindeki amaç, VUK'un 134. maddesinde belirtildiği üzere ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Beyan esasına dayalı olan vergi sistemlerinde vergi incelemeleri ve/ya daha kapsamlı olarak vergi denetimleri, sistemin sağlıklılığının kontrolü bakımından bir sigorta olarak yaşamsal öneme sahiptir. Bu nedenle vergi inceleme elemanlarının denetimlerini gerçekleştirirken tarafsız olmaları ve delilleri vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyetini bulmaya yönelik hareket etmesi gerekmektedir.

Ancak uygulamada vergi inceleme elemanlarının vergi idaresinden yana hareket ettiğini, mükelleflerin lehine kimi durumları göz ardı ettiğini, incelemelerini yüzeysel gerçekleştirerek mükellef aleyhine raporların hazırlandığını sıklıkla görmekteyiz. Her türlü bilgi ve belgeye rahatlıkla ulaşabilen vergi inceleme elemanlarının yetkileri göz önüne alındığında, vergi mükelleflerinin vergilendirmeye ilişkin dezavantajlı bir durumda olmasının hukuken kabul edilebilir bir yanı bulunmamaktadır.

Nitekim Danıştay da idari soruşturma esnasında davacıya konuya ilişkin gerekli inceleme ve bilgi edinme izninin verilmemesi nedeninden kaynaklanan davaya ilişkin kararında¹, işlemin dayanağı olan her türlü bilgi ve belgeyi, inceleyebilme olanağının tanınmasının hukuk devletin, adil yargılanma hakkının ve idari Yargılama Usulü Kanunu'nun 20. maddesinin gereği olduğunu ifade ederek silahların eşitliği ilkesine vurgu yapmıştır. Danıştay'ın bu kararı, kuşkusuz ki vergi incelemesi esnasında mükelleflerin de kendisini ilgilendiren konularda gerekli inceleme ve araştırma yapabilmesine emsal teşkil edecektir.

11. Vergisel Uyuşmazlıkların İdari ya da Dava Yoluyla Çözme Hakkı

Mükellef avukat, vergi incelemesi neticesinde gerçekleşen vergi borcu için uzlaşma, cezalarda indirim uygulaması vergi hatalarının düzeltilmesi gibi idari yollara başvurabileceği gibi, idari işlem niteliğinde olan vergisel uyuşmazlıkları vergi mahkemesinde dava konusu da edebilir.

¹ Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu, 2005/3292 E., 2008/1633 K. ve 12.06.2008 Tarihli Kararı



TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ

www.barobirlik.org.tr

Oğuzlar Mah. Barış Manço Cad.

Av. Özdemir Özok Sk. No: 8

06520 Balgat – ANKARA

Tel : 0 312 292 59 00

Faks : 0 312 286 55 65