



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı
İstanbul Vergi Kaçakçılığı-3
Denetim Daire Başkanlığı

Sayı : 76455027-000(2014-2-948)-3700B
Konu : Beyanname Gözetim Çalışması

21.04.2025

EMSAL TEKSTİL AKSESUARLARI SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 228. maddesinde, her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle oluşturulacak Risk Analiz Sistemi üzerinden mükelleflerin faaliyetlerini gruplar ve sektörler itibarıyla analiz etmek, mukayeseler yapmak ve bu suretle risk alanlarını tespit etmek, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Eylem Planı'nda (2023-2025) Başkanlığımızın ilgili kurum olarak belirlendiği "Mükelleflerin vergisel yükümlülüklerini zamanında yerine getirmesini sağlamak amacıyla davranışsal yaklaşım politikalarından faydalanmak" eyleminden hareketle, vergi mükelleflerinin beyanname verme yükümlülüklerini süresinde yerine getirmelerini sağlamak amacıyla, davranışsal yaklaşım politikaları çerçevesinde mükelleflerin davranış değişikliklerinde olumlu veya olumsuz etkilerin izlenerek gönüllü uyumlarının artırılması amaçlanmıştır.

Davranışsal yaklaşım politikalarının amacı; bireylerin tercih hakkını koruyarak, doğru yönde karar almalarına yardımcı olmak amacıyla yönlendirilmelerine olanak sağlamaktır.

Başkanlığımız tarafından 2024 hesap dönemine ilişkin aşağıdaki konularda risk analiz çalışması yapıldığının mükellefler tarafından bilinmesinin; mükelleflerin vergilendirmeye ilişkin tutum ve davranışları etkileyebilecek olması ve bu şekilde bir bilgilendirmenin mükellef hukukunu gözetecek, vergi ahlakı ve vergiye gönüllü uyumu arttırabilecek mahiyette bulunması sebebiyle yukarıda belirtilen eylem planı kapsamında bu yıl ilk kez uygulanacak olan "Beyanname Gözetim Çalışması" planlanmıştır.

Otomasyona tabi Risk Analiz Sistemi senaryoları, büyük veri platformunun sağladığı imkanlar ve analizle görevli Şube Müdürlüklerinin çalışmaları kapsamında mükellefler hakkında farklı kaynaklardan toplanan bilgiler değerlendirilmekte ve buna bağlı olarak vergisel risk konular cari dönemler de dahil olarak tespit edilerek riskli mükelleflerden oluşan bir risk analiz kümesi oluşturulmaktadır. Tespit edilen mükellefler gönüllü uyum piramidindeki yeri de gözlemlenmek üzere risk profillerine ayrılmaktadır. Sahip olunan risk profiline bağlı olarak vergi kanunlarına uyum sağlanması amacıyla uygulanacak tedbirler çeşitlenmekte inceleme, izaha davet, fiili envanter veya diyalog denetimi gibi farklı profildeki mükelleflere uygulanabilecek denetimler gönüllü uyum düzeyine bakılarak tasarlanmaktadır. Nihayetinde risk analiz kümesi farklı denetim türleri itibarıyla odak noktası olarak alınmakta ve denetimlerde riskli mükellefler önceliklendirilerek çalışmalar yürütülmektedir.

Başkanlığımızca yürütülen analizler neticesinde; risk analiz kümesi içerisinde yer aldığımız görüldüğünden “Beyanname Gözetim Çalışması”na alınarak, konu hakkında bilgi sahibi olmanız uygun görülmüştür. Yukarıda belirtilen çalışma kapsamında mükellef ilişkilerinin yürütülmesi açısından Müfettişliğimiz görevlendirilmiş olup 2024 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesinden sonra Müfettişliğimizce yapılacak beyanname revizyonu ve analiz çalışmaları neticesinde riskli bulunan mükellefler vergi incelemesine esas olmak üzere Başkanlığımız risk analiz birimince değerlendirmeye alınacaktır.

Bu kapsamda potansiyel vergisel risklerinizin en aza indirilmesi amacıyla aşağıda yer alan konularda gerekli hassasiyetin gösterilmesi önem arz etmektedir.

Bilgilerini rica ederim.Risk Analizi Çalışma Konuları

- Dönem içerisindeki gerek nakit kaynaklı gerekse banka ve finans kurumları aracılığıyla yapılan tahsilatların brüt satış hasılatına intikal ettirilip ettirilmediği,
- Dönem içerisinde maliyetlere ithal edilen tutarların doğruluğu,
- Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 6 ncı maddesine göre safı kurum kazancının doğru hesaplanıp hesaplanmadığı,
- Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 9 uncu maddesinde yer alan zarar mahsubuna ilişkin işlemlerin doğruluğu,
- Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8 ve 10 uncu maddelerinde yer alan indirimlerin doğruluğu,
- Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 11 inci maddesinde yer alan ve kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün olmayan giderlerin kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınıp alınmadığı,
- Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 7, 12, ve 13 üncü maddelerinde yer alan vergi güvenlik müesseseleri ile ilgili uygulamaların doğruluğu,
- Gerek Kurumlar Vergisi Kanunu gerekse diğer vergi kanunları ile kurumlar vergisi mükelleflerine yönelik getirilen istisna uygulamalarında gerekli şartların sağlanıp sağlanmadığı,
- Kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasına yönelik işlemlerin kontrolü,
- Kurumlar vergisinin hesaplanmasına yönelik işlemlerin kontrolü,
- Vergi Usul Kanunu’nda yer alan değerlemeye ilişkin işlemlerin kontrolü,
- Vergi Usul Kanunu’nda yer alan enflasyon düzeltmesine ilişkin işlemlerin kontrolü
- Vergilendirmeye esas teşkil eden diğer hususların kontrolü,