

**Dr. Ömrüm Dilek ERSOY**

**TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE  
VERGİ İNCELEMESİNİN  
HUKUKİ NİTELİĞİ VE SONUÇLARI**

# İÇİNDEKİLER

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| TEŞEKKÜR.....            | V   |
| KISALTMALAR LİSTESİ..... | XIX |
| GİRİŞ.....               | 1   |

## BİRİNCİ BÖLÜM VERGİ İNCELEMESİNİN KAVRAMSAL ÇERÇEVESİ, HUKUKİ NİTELİĞİ VE SINIRLARI

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.1. Vergi İncelemesinin Kavramsal Çerçevesi.....                       | 5  |
| 1.1.1. Vergi Denetimi Kavramı, Amacı ve Türleri.....                    | 5  |
| 1.1.1.1. Genel Açıklama.....                                            | 5  |
| 1.1.1.2. Vergi Denetiminin Amacı .....                                  | 9  |
| 1.1.2. Vergi İncelemesi: Kavram, Tanım ve Vergi Denetimindeki Yeri..... | 11 |
| 1.1.2.1. Kavramlarla Vergi İncelemesi .....                             | 11 |
| 1.1.2.2. Vergi İncelemesinin Tanımı.....                                | 13 |
| 1.1.3. Vergi İncelemesinin Amacı ve İşlevleri .....                     | 18 |
| 1.1.3.1. Vergi İncelemesinin Amaçları .....                             | 18 |
| 1.1.3.1.1. Mali Amaçları .....                                          | 20 |
| 1.1.3.1.2. Hukuki Amaçları .....                                        | 21 |
| 1.1.3.1.3. Vergi Mükelleflerinin Eğitilmesi .....                       | 24 |
| 1.1.3.1.4. Ekonomik ve Sosyal Amaçları .....                            | 25 |
| 1.1.3.2. Vergi İncelemesinin İşlevleri .....                            | 27 |
| 1.1.3.2.1. Genel Olarak.....                                            | 27 |
| 1.1.3.2.2. Önleyici İşlev .....                                         | 28 |
| 1.1.3.2.3. Eğitici İşlev .....                                          | 30 |

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.1.3.2.4. Araştırmacı İşlev .....                                                                 | 31 |
| 1.1.3.3. Diğer Vergi Denetim Yolları ve Vergi İncelemesi<br>ile Bağlantılı ve Ayrılan Yönleri..... | 31 |
| 1.1.3.3.1. Yoklama.....                                                                            | 32 |
| 1.1.3.3.2. Bilgi Toplama.....                                                                      | 37 |
| 1.1.3.3.2.1. Bilgi Toplama Kavramı ve Tanımı.....                                                  | 37 |
| 1.1.3.3.2.2. Bilgi Toplamanın Hukuki Niteliği ve<br>İşlevi.....                                    | 37 |
| 1.1.3.3.2.3. Bilgi Toplama Yetkisi ve Bilgi Verme<br>Zorunluluğu .....                             | 38 |
| 1.1.3.3.2.4. Bilgi Toplamada Usul .....                                                            | 42 |
| 1.1.3.3.2.5. Bilgi Toplamanın Sonuçları.....                                                       | 49 |
| 1.2. Vergi İncelemesinin Hukuki Niteliği, Hukuki Dayanakları ve Sınırları                          | 49 |
| 1.2.1. Genel Olarak .....                                                                          | 49 |
| 1.2.2. Vergi İncelemesinin Hukuki Dayanakları ve Sınırları .....                                   | 50 |
| 1.2.2.1. Genel Açıklama.....                                                                       | 50 |
| 1.2.2.2. Vergi İncelemesinin Anayasal Dayanakları.....                                             | 53 |
| 1.2.2.2.1. Genel Olarak.....                                                                       | 53 |
| 1.2.2.2.2. Vergilendirme Yetkisi ve Vergi Ödevi<br>Bakımından Dayanak ve Sınırlar.....             | 54 |
| 1.2.2.2.2.1. Vergilendirme Yetkisi - Vergi<br>İncelemesi İlişkisi .....                            | 54 |
| 1.2.2.2.2.2. Vergi Ödevi ile Vergi İncelemesi İlişkisi ..                                          | 57 |
| 1.2.2.2.3. Anayasal Vergilendirme İlkeleri<br>Bakımından Vergi İncelemesinin Dayanakları...        | 62 |
| 1.2.2.2.3.1. Verginin Yasallığı İlkesi ve Vergi<br>İncelemesi .....                                | 62 |
| 1.2.2.2.3.2. Vergilendirmede Genellik ve Eşitlik<br>İlkesi ile Vergi İncelemesi .....              | 69 |
| 1.2.2.2.3.3. Bütçe Hakkı İlkesi ve Vergi İncelemesi ....                                           | 74 |
| 1.2.2.3. Vergi İncelemesinin Anayasal Sınırları.....                                               | 75 |
| 1.2.2.3.1. Hukuk Devleti Yönünden .....                                                            | 75 |
| 1.2.2.3.2. Yasallık İlkesi ve Yasal İdare İlkesi Yönünden.....                                     | 77 |

|                                                                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.2.2.3.3. Temel Hak ve Özgürlükler Yönünden .....                                                                      | 79  |
| 1.2.2.4. Vergi İncelemesinin Yasal Dayanak ve Sınırları .....                                                           | 84  |
| 1.3. Vergi İncelemesinin Hukuki Nitelendirmesi ile Hukuksal Yorum<br>ve İspat Sorunu .....                              | 86  |
| 1.3.1. Hukuki Niteliği .....                                                                                            | 86  |
| 1.3.1.1. Genel Açıklama .....                                                                                           | 86  |
| 1.3.1.2. İdari Bir Faaliyet Olarak Vergi İncelemesi .....                                                               | 87  |
| 1.3.1.3. Hazırlık İşlemi Olarak Vergi İncelemesi .....                                                                  | 90  |
| 1.3.1.4. Vergi İnceleme Raporunun İşlem Olarak Hukuki<br>Niteliği .....                                                 | 105 |
| 1.3.2. Vergi İncelemesinde Hukuki Yorum ve Nitelendirme .....                                                           | 117 |
| 1.3.2.1. Genel Olarak .....                                                                                             | 117 |
| 1.3.2.2. Vergi Hukukunda Yorumun Özellikleri ve Vergi<br>İncelemesi .....                                               | 120 |
| 1.3.2.2.1. Yasallık ilkesi Açısından (Lafzi Yöntem) .....                                                               | 120 |
| 1.3.2.2.2. Ekonomik Yaklaşım İlkesi Açısından .....                                                                     | 121 |
| 1.3.2.2.3. Kıyas Yasağı .....                                                                                           | 122 |
| 1.3.2.3. Vergi Yasalarının Uygulanmasında Yorum<br>Sonucu Maddi Olayların Nitelendirilmesi ve<br>Vergi İncelemesi ..... | 125 |
| 1.3.2.3.1. Genel Olarak .....                                                                                           | 125 |
| 1.3.2.3.2. Ekonomik Yorum ve Ekonomik İrdeleme .....                                                                    | 126 |
| 1.3.2.3.3. Peçeleme İşlemleri ve Vergi İncelemesi .....                                                                 | 127 |
| 1.3.2.3.4. Muvazaalı İşlemler ve Vergi İncelemesi .....                                                                 | 129 |
| 1.3.3. Vergi İncelemesinde Delil ve İspat .....                                                                         | 131 |
| 1.3.3.1. Genel Olarak .....                                                                                             | 131 |
| 1.3.3.2. İspat ve İspat Yüğü .....                                                                                      | 132 |
| 1.3.3.3. Vergi Hukukunda Delil Sistemi ve Vergi İncelemesi .....                                                        | 136 |
| 1.3.3.3.1. Genel Bilgi ve Kavramsal Çerçeve .....                                                                       | 136 |
| 1.3.3.3.2. Delil Serbestliği İlkesi .....                                                                               | 139 |
| 1.3.3.3.3. Delil Serbestliğinin Sınırları .....                                                                         | 143 |

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 1.3.3.3.3.1. Defter, Belge ve Kayıt Düzeni..... | 143 |
| 1.3.3.3.3.2. Yemin ve Tanık İfadeleri .....     | 145 |

**İKİNCİ BÖLÜM**  
**VERGİ İNCELEME SÜRECİ VERGİ**  
**İNCELEMESİNDE YETKİ, KAPSAM,**  
**İNCELEMENİN BAŞLAMASI VE DEVAMI**  
**SÜRECİ İLE MÜKELLEF HAKLARI**

|                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.1. Vergi İnceleme Sürecinin Planlanması.....                                                    | 151 |
| 2.2. Vergi İncelemesinde Yetki .....                                                              | 154 |
| 2.2.1. Genel Açıklama.....                                                                        | 154 |
| 2.2.2. Vergi İdaresi .....                                                                        | 155 |
| 2.2.3. Vergi İncelemesine Yetkililer.....                                                         | 158 |
| 2.2.3.1. Vergi Usul Kanunu'nun 135. maddesine göre<br>“İncelemeye Yetkililer” .....               | 158 |
| 2.2.3.2. Takdir Komisyonları.....                                                                 | 165 |
| 2.2.3.3. İnceleme Yetkisi Bulunan Diğer Denetim<br>Elemanları ve Yargı Mensuplarının Durumu ..... | 171 |
| 2.2.3.3.1. Banka Yeminli Murakıpları .....                                                        | 171 |
| 2.2.3.3.2. İnceleme Faaliyetinde Bulunan Diğer<br>Denetim Elemanları .....                        | 174 |
| 2.2.3.3.3. Vergi Yargısının Vergi İnceleme Yetkisi .....                                          | 177 |
| 2.2.4. Vergi İncelemesinde İncelemeye Yetkililerin Takdir<br>Yetkisi ve Sınırları .....           | 179 |
| 2.3. Vergi İncelemesinde Kapsam.....                                                              | 189 |
| 2.3.1. Vergi İncelemesinin Türleri.....                                                           | 189 |
| 2.3.1.1. İncelemenin Kapsamına ve Süresine Göre.....                                              | 189 |
| 2.3.1.1.1. Tam İnceleme .....                                                                     | 189 |
| 2.3.1.1.2. Sınırlı İnceleme .....                                                                 | 192 |
| 2.3.1.1.3. Kısa İnceleme .....                                                                    | 193 |

|                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3.1.1.4. Yeniden İnceleme.....                                                           | 193 |
| 2.3.1.1.5. Aramalı Vergi İncelemesi.....                                                   | 194 |
| 2.3.1.1.5.1. Arama ile Aramalı Vergi<br>İncelemesinin Tanımı ve Kapsamı.....               | 195 |
| 2.3.1.1.5.2. Aramanın Hukuksal Dayanakları .....                                           | 199 |
| 2.3.1.1.5.3. Aramanın Şartları ve Kapsamı .....                                            | 200 |
| 2.3.1.1.5.4. Arama Süreci ve Aramanın<br>Sonlandırılması.....                              | 213 |
| 2.3.1.1.5.5. Aramalı İncelemenin Bitirilmesi ve<br>Delil Değeri .....                      | 216 |
| 2.3.1.1.5.6. Aramalı İnceleme ve Vergi<br>İncelemesinin Birlikte<br>Değerlendirilmesi..... | 222 |
| 2.3.1.2. İncelemenin Kaynağına Göre .....                                                  | 223 |
| 2.3.1.2.1. Rutin İnceleme (Planlı İnceleme) .....                                          | 223 |
| 2.3.1.2.2. İhbarlı İnceleme .....                                                          | 224 |
| 2.3.1.2.3. Karşıt İnceleme (Çapraz Kontrol) .....                                          | 224 |
| 2.3.1.2.4. Katma Değer Vergisi Mahsup ve İade<br>Talebi Üzerine İnceleme.....              | 225 |
| 2.3.1.2.5. İzaha Davet Sonrası İnceleme .....                                              | 226 |
| 2.3.1.3. İnceleme Yöntemine Göre.....                                                      | 227 |
| 2.3.1.3.1. Defter, Kayıt ve Belge Çerçevesinde İnceleme                                    | 227 |
| 2.3.1.3.2. Defter, Kayıt ve Belge Dışında Kalan<br>Yöntemlerle İnceleme .....              | 228 |
| 2.3.2. Vergi İncelemesine Tabi Olanlar .....                                               | 228 |
| 2.3.3. Vergi İncelemesinin Konusu .....                                                    | 234 |
| 2.3.4. Vergi İncelemesinin Yeri (Ülkesel Sınırlar Bakımından).....                         | 237 |
| 2.3.4.1. Vergi İncelemesinin Yer Bakımından Kapsamında<br>Bilgi Değişimi.....              | 238 |
| 2.3.4.2. Uluslararası Vergi İncelemeleri.....                                              | 247 |
| 2.3.4.2.1. Ortak Vergi İncelemeleri.....                                                   | 247 |
| 2.3.4.2.2. Eş Zamanlı Vergi İncelemeleri .....                                             | 251 |
| 2.3.4.2.3. Yurt Dışında (Sınır Ötesi) Vergi İncelemeleri                                   | 255 |

|                                                                                                                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3.4.3. Ülkemiz Bakımından Uluslararası Vergi İncelemeleri.....                                                                                                      | 260 |
| 2.3.5. Vergi İncelemesinin Zaman Bakımından Kapsamı .....                                                                                                             | 269 |
| 2.4. Vergi İncelemesi Süreci: Sürecin Başlaması, İncelemeye Başlama, İncelemenin Yürütülmesi ve Sonlandırılması.....                                                  | 271 |
| 2.4.1. İncelemeye Sevk Usulleri.....                                                                                                                                  | 271 |
| 2.4.1.1. Olağan Sevk Usulü: Risk Analiz Sistemi Verilerine ve Genel Çalışma Planına Dayalı Sevk.....                                                                  | 273 |
| 2.4.1.2. İhbar ve Şikayet Üzerine İncelemeye Sevk.....                                                                                                                | 278 |
| 2.4.1.3. Mükellefin Talebi Üzerine İnceleme .....                                                                                                                     | 287 |
| 2.4.1.4. Vergi İnceleme Elemanının Talebi Üzerine İncelemeye Sevk .....                                                                                               | 288 |
| 2.4.1.5. Takdir Komisyonlarına Sevk Üzerine İnceleme.....                                                                                                             | 289 |
| 2.4.2. Vergi İncelemesi Sürecinin Başlaması .....                                                                                                                     | 291 |
| 2.4.2.1. Genel Açıklama.....                                                                                                                                          | 291 |
| 2.4.2.2. Vergi İncelemesi İçin Görevlendirilme .....                                                                                                                  | 295 |
| 2.4.2.3. İşe Başlama ve Hazırlık Aşaması.....                                                                                                                         | 296 |
| 2.4.2.3.1. İşe Başlama.....                                                                                                                                           | 296 |
| 2.4.2.3.2. İncelemeye Hazırlık.....                                                                                                                                   | 297 |
| 2.4.2.3.2.1. İnceleme Dosyası Oluşturma .....                                                                                                                         | 298 |
| 2.4.2.3.2.2. Mükellefin Vergi İncelemesinden Haberdar Edilmesi .....                                                                                                  | 298 |
| 2.4.2.4. İncelemeye Başlama.....                                                                                                                                      | 299 |
| 2.4.2.4.1. 6009 Sayılı Kanun ile Getirilen Düzenlemeler Sonrası-7338 Sayılı Kanun Değişiklikleri Öncesinde “İncelemeye Başlama Tutanağı” Kriteri Uygulanan Dönem..... | 299 |
| 2.4.2.4.2. 7338 Sayılı Kanun ile Yapılan Değişiklikler Sonrası Dönem.....                                                                                             | 305 |
| 2.4.2.4.3. İncelemeye Başlama Bildiriminin Hukuki Niteliği.....                                                                                                       | 313 |
| 2.4.3. Vergi İncelemesinin Yapılacağı Yer.....                                                                                                                        | 316 |

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4.3.1. 7338 Sayılı Kanun Değişiklikleri Öncesi Dönem.....                                                   | 317 |
| 2.4.3.2. 7338 Sayılı Kanun Değişiklikleri Sonrası Dönem .....                                                 | 324 |
| 2.4.4. Defter ve Belgelerin İncelemeye İbrazı .....                                                           | 328 |
| 2.4.4.1. İbrazın Genel Çerçevesi .....                                                                        | 328 |
| 2.4.4.2. 7338 sayılı Kanun Değişikliği Sonrası Dönem ve<br>E-Defter ve Belgelerin İbrazı.....                 | 336 |
| 2.4.5. E-Denetim ve E-İnceleme.....                                                                           | 343 |
| 2.4.6. İbraz Yükümlülüğünün İhlali ve Susma Hakkı .....                                                       | 350 |
| 2.4.7. Defter ve Belgelerin Mahkemeye İbrazı.....                                                             | 371 |
| 2.4.8. Vergi İncelemesine Başlanmasının Hukuki Etkisi ve<br>Sonuçları .....                                   | 374 |
| 2.4.8.1. Pişmanlık Beyanı ve Islah Bakımından .....                                                           | 374 |
| 2.4.8.2. İnceleme Konusunda Özelge Talep Etme<br>Bakımından .....                                             | 381 |
| 2.4.8.3. Yapılandırma Kanunlarından Yararlanma Hakkı<br>Bakımından .....                                      | 382 |
| 2.4.8.4. İzaha Davet Bakımından .....                                                                         | 384 |
| 2.5. Vergi İnceleme Süreci.....                                                                               | 390 |
| 2.5.1. Vergi İncelemesinin Aşamaları .....                                                                    | 392 |
| 2.5.1.1. Araştırma ve İnceleme Aşamaları.....                                                                 | 392 |
| 2.5.1.1.1. Defter ve Belgelere Dayalı Olarak Yapılan<br>Araştırma .....                                       | 393 |
| 2.5.1.1.2. Defter ve Belgelere Dayanmayan İnceleme<br>ve Araştırma .....                                      | 394 |
| 2.5.1.2. Tespitlerin Yapılması ve İnceleme Tutanaklarına<br>Bağlanması.....                                   | 395 |
| 2.5.1.3. Vergi İncelemesinin Bitirilmesi: Ulaşılan<br>Sonuçların Değerlendirilmesi ve İnceleme Raporları..... | 404 |
| 2.5.1.3.1. Vergi İnceleme Raporu .....                                                                        | 408 |
| 2.5.1.3.2. Vergi Tekniği Raporu .....                                                                         | 417 |
| 2.5.1.3.3. Vergi Suçu Raporu.....                                                                             | 420 |
| 2.5.1.3.4. Kabul Raporu .....                                                                                 | 422 |

|                                                                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.5.1.4. Nezdinde İnceleme Yapılanın Takdir<br>Komisyonuna Sevki .....                                                               | 422 |
| 2.5.1.5. Vergi İncelemesinin Tamamlanması: Denetimin<br>Denetimi ve Rapor Değerlendirme Komisyonları ....                            | 428 |
| 2.5.2. Vergi İncelemesinde Süre.....                                                                                                 | 439 |
| 2.5.2.1. İnceleme Zamanı.....                                                                                                        | 439 |
| 2.5.2.2. Vergi İnceleme Süresi ve Etkileri.....                                                                                      | 443 |
| 2.5.3. Vergi İnceleme Sürecinde Mükellef Hakları .....                                                                               | 457 |
| 2.5.3.1. Mükellef Hakları Kavramı ve Gelişimi.....                                                                                   | 458 |
| 2.5.3.1.1. Genel Olarak.....                                                                                                         | 458 |
| 2.5.3.1.2. Mükellef Haklarının Hukuksal Dayanakları....                                                                              | 462 |
| 2.5.3.1.3. Mükellef Haklarının Sınıflandırılması .....                                                                               | 464 |
| 2.5.3.1.4. Ülkemizde Mükellef Hakları ve Gelişimi.....                                                                               | 465 |
| 2.5.3.2. Vergi İnceleme Sürecinde Mükellef Hakları .....                                                                             | 469 |
| 2.5.3.2.1. Bilgi Edinme ve İncelemenin Konusu ile<br>Kapsamını Öğrenme Hakkı.....                                                    | 474 |
| 2.5.3.2.2. İnceleme Elemanından Kimlik İbrazı Talep<br>Hakkı.....                                                                    | 477 |
| 2.5.3.2.3. İnceleme ile İlgili Hak ve Yükümlülüklerini<br>Öğrenme Hakkı.....                                                         | 478 |
| 2.5.3.2.4. Defter ve Belgeleri İbraz Etmek İçin Ek<br>Süre İsteme Hakkı.....                                                         | 478 |
| 2.5.3.2.5. İnceleme Konusu ile İlgili Olmayan Bilgi<br>ve Belgeleri Vermeme Hakkı .....                                              | 481 |
| 2.5.3.2.6. İncelemenin İşyerinde Yapılmasını<br>İsteme ve İşyerinde İnceleme Yapılması<br>Durumunda Mükellef Hakları.....            | 482 |
| 2.5.3.2.7. Defter ve Belgelerin Tutanak<br>Düzenlenmek Suretiyle İncelemeye Yetkili<br>Olanlarca Teslim Alınmasını İsteme Hakkı..... | 484 |
| 2.5.3.2.8. İnceleme Sırasında Düzenlenecek<br>Tutanaklardan Suret Alma ve İtiraz ve                                                  |     |

|                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Mülâhazalarının Tutanağa Geçirilmesini<br>İsteme Hakkı.....                                                                                 | 485 |
| 2.5.3.2.9. İncelemenin Her Safhasında Bilgi Alabilme<br>Hakkı.....                                                                          | 487 |
| 2.5.3.2.10. El Konulmuş Defter ve Belgeleri Üzerinde<br>İnceleme Yapma Hakkı.....                                                           | 488 |
| 2.5.3.2.11. İnceleme Sırasında Temsilci Bulundurma<br>Hakkı.....                                                                            | 488 |
| 2.5.3.2.12. Vergi Mahremiyetine Uyulmasını İsteme<br>Hakkı.....                                                                             | 489 |
| 2.5.3.2.13. Rapor Değerlendirme Komisyonlarınca<br>Dinlenilmeyi Talep Etme Hakkı.....                                                       | 490 |
| 2.5.3.2.14. İncelemenin Sona Erdiğine Dair Vesika<br>İsteme Hakkı.....                                                                      | 493 |
| 2.5.3.2.15. Vergi İncelemesinin Süresinde<br>Tamamlanmasını İsteme ve İncelemenin<br>Süresinde Tamamlanamama Nedenini<br>Öğrenme Hakkı..... | 493 |
| 2.5.3.2.16. Mükellefin Kendisine Tarafsız, Adil ve Eşit<br>Davranılmasını İsteme Hakkı.....                                                 | 494 |
| 2.5.3.2.17. Vergi İncelemelerinden Uyulacak Temel<br>İlkelere Uyulmasını İsteme Hakkı.....                                                  | 496 |
| 2.5.3.2.18. Usulde ve Savunmada Eşitlik Hakkı<br>(Silahların Eşitliği) .....                                                                | 497 |
| 2.5.3.2.19. Başvuru ve İtiraz Hakkı.....                                                                                                    | 498 |
| 2.5.3.2.20. Savunma ve Hukuki Dinlenilme Hakkı.....                                                                                         | 499 |

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**VERGİ İNCELEMESİNİN SONUÇLARI**  
**VE HUKUKİ ETKİLERİ İLE OLMASI**  
**GEREKEN HUKUK BAKIMINDAN VERGİ**  
**İNCELEMELERİ**

|                                                                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1. Vergi İncelemesinin Sonuçlanması ve Hukuki Etkileri.....                                                                                    | 503 |
| 3.1.1. Vergi İnceleme Raporu Sonucu Tarhiyat ve/veya Ceza Kesme İşlemi .....                                                                     | 505 |
| 3.1.1.1. İhbarname Düzenlenmesi ve Tebliği.....                                                                                                  | 505 |
| 3.1.1.2. Vergi Tekniği Raporlarının İhbarname Ekinde Tebliğ Edilmemesi Sorunu .....                                                              | 516 |
| 3.1.2. Vergi İnceleme Raporu ile Zarar Azaltımı, Yatırım İndirimleri ile İstisnaların ve Katma Değer Vergisi İndirimlerinin Reddi.....           | 536 |
| 3.1.3. İade İncelemelerine İlişkin Raporlar Sonucu Yapılacak İşlemler .....                                                                      | 543 |
| 3.1.4. Kabul Raporu Düzenlenmesi Halinde Yapılacak İşlemler.....                                                                                 | 544 |
| 3.1.5. Vergi İnceleme Sonucunun Tebliğ Edilmemesi: Raporun Bekletilmesi .....                                                                    | 545 |
| 3.1.6. Vergi İncelemesi Sonucunun Diğer Mükelleflere Etkisi: Özel Esaslara Alma ve Katma Değer Vergisi İade Talepleri Yönünden Özel Esaslar..... | 549 |
| 3.1.6.1. Özel Esaslar Uygulaması.....                                                                                                            | 549 |
| 3.1.6.2. Katma Değer Vergisi İade Talepleri Bakımından Özel Esaslara Tabi Olma .....                                                             | 560 |
| 3.2. Olması Gereken Hukuk Bakımından Vergi İncelemeleri.....                                                                                     | 568 |
| 3.2.1. Vergi İncelemesine Tabi Olanların Vergi Usul Kanunu'nda Yeniden Düzenlenmesi.....                                                         | 568 |
| 3.2.2. İncelemeye Sevk Konusunda Getirilen Usullerin Vergilendirme İlkelerine Uygun Olarak Kullanılmasının Sağlanması .....                      | 570 |
| 3.2.3. Aramalı Vergi İncelemesi Bakımından Öneriler .....                                                                                        | 571 |

|                                                                                                                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.4. Vergi İnceleme Sürelerine Uyulmamasının Vergilendirme İşleminin Hukuki Durumuna Etkisinin Düzenlenmesi.....                                                   | 572 |
| 3.2.5. Zamanaşımı Süresi İçinde Yeniden Vergi İncelemesi Yapılmasının Şartlarının Vergi Usul Kanunu ile Düzenlenmesi .....                                           | 574 |
| 3.2.6. Uluslararası Vergi İncelemelerinin Yaygınlaşması.....                                                                                                         | 575 |
| 3.2.7. İncelemeye Başlama Bildiriminin Tarihinin Vergi Usul Kanunu'nda Açıkça Düzenlenmesi.....                                                                      | 576 |
| 3.2.8. Vergi Mükelleflerinin Dinlenilme ve Bilgi Alma Hakkı Bakımından Öneriler.....                                                                                 | 577 |
| 3.2.9. Vergi İncelemesine Yetkililerin Adsız Düzenleyici İşlemlerle Bağlı Olmasının Gözden Geçirilmesi.....                                                          | 578 |
| 3.2.10. Vergi İnceleme Raporları ve Vergi Tekniği Raporlarının Vergi ve/veya Ceza İhbarnamesi Ekinde Tebliğ Edilmesinin Kanunda Açıkça Zorunlu Hale Getirilmesi..... | 579 |
| 3.2.11. Vergi İnceleme Raporlarının Vergi Dairesince İşleme Konulması Gereken Sürelere Dair Düzenleme Yapılması.....                                                 | 583 |
| 3.2.12. Mükellef Haklarının Vergi Usul Kanunu'nda Düzenlenmesi .                                                                                                     | 584 |
| 3.2.13. Özel Esaslar Uygulamasının İçerdiği Hukuka Aykırılıkların ve Hukuksuz Vergi İncelemelerinin Önlenmesi.....                                                   | 585 |
| 3.2.14. İcrai Sonuçlar Doğuran Vergi İnceleme Raporlarının Tarh İşleminde Bağımsız Dava Edilebilmesi Yönünde Açık Düzenleme Yapılması .....                          | 587 |
| 3.2.15. E-Denetim ve E-İnceleme Süreçlerinin Şeffaştırılmasına Dair Düzenleme Yapılması .....                                                                        | 588 |
| SONUÇ .....                                                                                                                                                          | 591 |
| KAYNAKÇA.....                                                                                                                                                        | 607 |