



larının, rapor değerlendirme komisyonlarına intikal ettirilmesi ile inceleme sonuçlandırılır. Vergi Usul Kanunu'nun 145 inci maddesine göre; mükellefler diledikleri itiraz ve mülahazaların vergi inceleme tutanaklarına kaydedilmesini isteyebilirler. Bu suretle düzenlenen tutanakların birer nüshasının mükellefe veya nezdinde inceleme yapılan kimseye bırakılması mecburidir. Mükellefler tutanakları imzalamaktan çekindikleri takdirde tutanakta bahis konusu edilen olaylar ve hesap durumlarını ihtiva eden defter veya vesikalar, nezdinde inceleme yapıldığından rızasına bakılmaksızın alınır ve inceleme neticesinde tarh edilen vergiler ve kesilen cezalar kesinleşinceye kadar geri verilmez. İlgililer suç delili olmaması halinde her zaman bu tutanakları imzalayarak defter ve vesikaları geri alabilirler.

Vergi incelemesi ile ilgili düzenlenecek sonuç tutanaklarında; tutanağın düzenlendiği yer ve tarih, ilgililerin adı, soyadı ve ünvanları, vergi kimlik numaraları ile imzaları, vergilendirme ile ilgili olaylar ve/veya hesap durumları, varsa, ilgililerin itiraz ve mülahazaları, tutanakta belirtilen hususların ilgililer tarafından okunduğunu ve doğruluğunun anlaşıldığını belirten ifade, nezdinde inceleme yapılan mükellefe tutanakta yer alan hususların vergi kanunları karşısında yapılması muhtemel tarhiyat bakımından ispatlama vasıtası olduğunun, tutanağın düzenlenmesinden önce mükellefe bildirildiği hususları yer alır.

Sonuç tutanaklarında, iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan ve olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfeti bunu iddia eden tarafa aittir. Bu konu vergi usulünde bir sorumluluktur. Bu sebeple vergi inceleme süreci çok iyi takip edilmelidir. Tutanak içeriğinde yer alan bilgilerin doğruluğu kontrol edilmeli, doğru olmayan bilgiler düzeltilmelidir. Tutanaklardaki hesaplamalar kontrol edilmeli, hesap hataları giderilmeli, tutanakta sübjektif değerlendirmelere yer verilmemelidir, istediğiniz ifade, tespit ve eklerin tutanağa konulduğunu mutlaka tespiti gereklidir. Özellikle vergilendirmede gri alan olarak tarif ettiğimiz konularda mevcut içtihadı birleştirme kararlarından, yargı kararlarından, benzer özelgelere dayanarak ifade etme ve ispat külfetini inceleme elemanı tarafına aktarmaya çalışılmalıdır.

Mükellefin bu son tutanakta raporlamaya ilişkin çekinceleri varsa Rapor Değerlendirme Komisyonları tarafından dinlenmek için taleplerini, vergi inceleme tutanaklarına kaydedilmesini isteyebilecekleri gibi taleplerini içeren bir dilekçe ile rapor değerlendirme işlemi bitmeden Grup Başkanlıklarına da başvurabilirler.

Rapor Değerlendirme Komisyonları:

Vergi İnceleme Tutanaklarının tanzimini takiben, müfettişlerce tespit edilen hususlar ve mükelleflerin itiraz ve mülahazaları birlikte harmanlanarak yasal mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde yapılması gereken işlemlerin yer aldığı vergi inceleme raporları tanzim edilecektir. Vergi müfettişleri tarafından düzenlenen vergi inceleme raporları, işleme konulmak üzere ilgili vergi dairesine tevdi edilmeden önce, meslekte on yılını tamamlamış en az üç vergi müfettişinden oluşturulacak rapor değerlendirme komisyonları tarafından vergi kanunları ile bunlara ilişkin kararname, tüzük, yönetmelik, genel tebliğ, sirküler ve özelgelere uygunluğu yönünden değerlendirilecektir.

Bu değerlendirme sonucunda müfettiş ile aralarında bir uyumsuzluk oluşması halinde uyumsuzluğa konu vergi inceleme raporları üst değerlendirme mercii olarak, Maliye Bakanlığınca belirlenen tutarları aşan tarhiyat önerisi içeren vergi inceleme raporları ise doğrudan, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde bir başkan yardımcısının başkanlığında dört grup başkanından oluşan beş kişilik merkezi rapor değerlendirme komisyonu tarafından vergi kanunları ile bunlara ilişkin kararname, tüzük, yönetmelik, genel tebliğ, sirküler ve özelgelere uygunluğu yönünden değerlendirilir. Merkezi rapor değerlendirme komisyonlarının kararları kesin hüküm ifade etmekte olup incelemeyi yapanlar, bu

komisyon tarafından yapılacak değerlendirmeye uygun olarak düzenleyecekleri vergi inceleme raporlarını işleme konulmak üzere bağlı oldukları birime tevdi edeceklerdir.

Mükellefler rapor değerlendirme komisyonlarında dinlenmeden önce rapor özetlerini görmeyi talep edebilirler. Yukarıda bahsi geçen tutanak taslakları ile bu rapor özetlerine <https://mukellefportali.vdk.gov.tr/> adresinde yer alan mükellef portalından kendilerine incelemeye başlama tutanağının tanzimi esnasında verilen kod ve vergi kimlik numaraları ile erişebileceklerdir. Komisyonlar kendilerine tevdi edilen vergi inceleme raporlarını en geç altmış gün içerisinde değerlendireceklerdir.

Vergi İncelemesinden Rapor Sonrası Aşaması:

Hakkında vergi inceleme raporu tanzim edilen mükellefler Rapor Değerlendirme Komisyonu'nda dinlenilmesi sonrasında rapor ortaya çıkıp mükellefe gönderilmişse, önünde üç farklı yol bulunmaktadır. Bunlar; uzlaşma, cezada indirim ve dava açmadır.

Uzlaşma Talebi; tarhiyat öncesinde veya sonrasında yapılabilir. Her iki uzlaşmada da usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarında bir indirim yapılamamaktadır. Tarhiyat öncesi uzlaşma talebi olacak ise bunun tutanak aşamasında belirtmeniz gerekir. Tarhiyat öncesi uzlaşmada uzlaşmamış mükellef tarhiyat sonrası uzlaşmaya katılamaz. Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının 27.03.2018 tarihinden itibaren tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılması sebebiyle artık uzlaşma türünün tercihi açısından belirleyici bir unsur olmaktan çıkmıştır. Tarhiyat öncesi uzlaşma tarhiyatı öneren kurum komisyonları ile (VDK bünyesinde şekilde genelleyebiliriz) tarhiyat sonrası uzlaşma ise ilgili vergi dairesinde görevli uzlaşma komisyonları aracılığıyla yapılır.

Cezada İndirim; ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse; Vergi ziyai cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri, Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının yarısı indirilir.

Dava Yolu; inceleme raporunun dava konusu yapılabilmesi için verginin tarh edilmesi, cezanın kesilmesi, tadilat ve takdir komisyonu kararlarının tebliğ edilmiş olması gerekmektedir. Tarh işlemine hazırlık niteliğinde olan vergi inceleme raporlarına karşı vergi mahkemesinde dava açılmayacağı esastır. Bu kural bir esas olmakla birlikte vergi inceleme raporunda, mükellefin devreden zarar veya indirim miktarını azaltıcı yönde raporlar oluşturulması, sonraki dönemlerde tarh edilecek verginin ortaya çıkmasına sebep olunması halinde raporlara karşı vergi mahkemelerinde dava açılabileceği hususu yargı organlarında kabul edilmektedir.

SONUÇ:

Biz bu yazımızda vergi incelemelerinden, inceleme süreçlerinden, bu süreçlerde dikkat etmemiz gereken hususlardan ve süreçteki mükellef haklarımızdan bahsettik.

Bu noktada biz Grant Thornton Türkiye Vergi Ekibi olarak hem devam eden vergi inceleme süreçlerinizde hem de olası ortaya çıkabilecek vergi inceleme sürecinde alanınızda uzman, profesyonel ekibimizden vergi inceleme danışmanlığı almanızı tavsiye ediyoruz. Unutmamak gerekir ki, vergi incelemesi bir mükellefin tozlu raflarındaki verilerin kamu tarafından istenildiği şekilde ve inceleme yetkisi kapsamında karşı tarafa aktarılması suretiyle gerçekleşir. Nasıl ki bir hukuki dava sürecinde avukatlarımızdan azami şekilde yararlanıyor ve hukuk dilini konuşan kişiler arasında bir bağlantı kuruyor isek, aynı şekilde vergi dilini konuşan insanlar arasında bir nevi karşılıklı yargılamanın sürdüğü vergi inceleme sürecinde de bu mali danışmanlık desteğinden yararlanılması hayati derecede önemlidir. Mükellefler olarak olası bir vergi inceleme sürecinde Anayasamızın ve kanunların sizler için tanıdığı hakları her konuda sonuna kadar kullanmanız ve sürpriz tatsızlıklardan uzak kalmanız dileğiyle.

Vergi Denetimi Süreç Yönetimi ve Mükellef Hakları

- Fatih Güven
Grant Thornton Türkiye
Kıdemli Vergi Müdürü

GİRİŞ:

Türk Dil Kurumu Büyük Türkçe Sözlükte vergiyi; "Kamu hizmetlerine harcanmak için hükümetin, yerel yönetimlerin yasalara göre doğrudan doğruya veya bazı malların fiyatlarının üstüne koyarak dolaylı yoldan herkesten topladığı para" şeklinde tanımlamaktadır. Doğumla birlikte çıkan ilk faturadan itibaren hayatımıza ebeveynlerimiz üzerinden giren bu güzel ifadeyi vergi kanunlarının sınırlarını çizdiği cezbedici bölüme ilk adımımızda üzerimizde hissediyoruz.

Bizler vergiyi daha ilkökul sıralarımızdayken hayat bilgisi dersinde vatandaşlık borçlarımız bölümünde askerlik vazifesinden hemen sonra öğreniyoruz. İşte bu denli erken hayatımıza katılan bu ifadeyi gönüllü uyumumuz ise bazı faktörler sebebiyle maalesef kolay olmamıştır. Bu faktörler arasında dolaylı vergilerin göreceli yüksek olması, rekabet gücünün bu yüksek vergilerden kurtuldukları daha da artması, devletten vergi kaçırmanın bahanelerinin bulunması, vergi konularının vergilendirilmesinde vergi adaletinin sağlanamaması, vergi denetimimizin etkin ve efektif işlememesi ve daha niceleri söylenebilir.

Biz bu yazımızda aniden ortaya çıkan ve risklerimiz olmadığını düşünsek bile önemli mesaimizi ve dikkatimizi alan ticari hayatımızın tatlı sürprizleri vergi incelemelerinden, inceleme süreçlerinden, bu süreçlerde dikkat etmemiz gereken hususlardan ve süreçteki mükellef haklarımızdan bahsedeceğiz.

Vergi İncelemesi Nedir, neden Biz İnceliyoruz?

Vergi Usul Kanunu'muzda her ne kadar "Vergi İncelemeleri" adında bir bölüm bulunsa da vergi incelemelerinin ne olduğu tanımlanıp bir sınırlamaya gidilmemiştir. Aynı Kanunun 135'inci maddesinde; "Vergi incelemesinden maksat, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır." hükmü ile vergi incelemelerindeki asıl hedef ortaya konulur. Vergi incelemesi yapmaya yetkili kişiler, vergi inceleme konusu kapsamında Kanunda çizilen bu hedef gereği aleyhinize olacağı kadar lehinize olan durumları da ortaya koymak ve tespit etmek zorundadır.

Vergi incelemesine alınacak mükelleflerin tespiti esas olarak; Gelirİdaresi ve Vergi Dairesi bünyesinde dosya ve evrak taranması sırasında ortaya çıkan bir şüphe/delil sonucunda veya Vergi Denetim Kurulu bünyesinde oluşturulan Risk Analiz Merkezi'nin veri – risk değerlendirme tekniklerinin kullanılması ile belirlenir. Vergi Denetim Kurulu'nda risk analizinin amacı sınırlı zaman ve kaynakların en uygun düzeyde kullanılarak denetim faaliyetlerinin verimliliğinin artırılmasını sağlamak, veri ambarında bulunan mevcut verilerin daha etkin bir şekilde analizlerde kullanılarak veri ambarının işlevselliğini arttırmaktır. Risk analiz sistemi ile incelenecek mükelleflerin seçiminde öncelikli olarak vergi kayıp ya da kaçığı riski yüksek olan mükelleflerin ve/veya sektörlerin belirlenmesi amaçlanmaktadır. Kontrollerde çok sayıda farklı kombinasyonların olasılık ve risk analizleri yapılmakla birlikte, en çok bilinen risk analizi verilerinin elde edilmesi yöntemleri şu şekilde sıralanabilir; mükellefin “Nace” faaliyet kodundaki sektördeki diğer benzer mükelleflerin mukayesesinde önemli farklılık olanların tespiti, mükellefler arası karşılıklı analiz çalışmaları, vergisel hata olarak değerlendirilebilecek beyan içi bilanço ve gelir tablosu istisna muafiyet şartlarının kontrolü, mükellefin kendi beyanları arasında göreceli farklılıklar...

Neden incelemeye alınıyoruz sorusunun cevabını yukarıda açıkladığımız temel inceleme sebepleri dışında özetle aşağıdaki gibi sıralayabiliriz.

- Özellği olan sektör ve konuların hususen denetlenmesi, (akaryakıt, ilaç, inşaat vb.)
- Denetim elemanları tarafından yapılan inceleme anında incelemeye bağlı bilgi talepleri ve tespitler,
- Sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kodlarına girilmesi,
- Bazı beklenmeyen sektörlerde sürekli devreden KDV verilmesi,
- İşletme döneminde sürekli zarar beyan edilmesi,
- Faaliyeti ile orantısız indirim – istisna – KKEG beyanı,
- Vergi iade talepleri,
- Mali tablolarda ortaya çıkan tutarsızlıklar,
- Giderlerin ve maliyetlerin sektör ortalamasının üzerinde olması,
- Ortaklar cari ve kasa hesaplarının yüksek bakiyeler vermesi,
- Örtülü sermayeye girilmesi, transfer fiyatlandırması kapsamında önemli ölçüde büyük işlemlerin bulunması,
- Mükellef hakkında ihbarda bulunulması, (VDK'ya, Bakanlık'a, CİMER kanallarına)
- Kara para incelemelerinin vergisel açıdan incelenmesi (MASAK vb.),
- Diğer denetleyici ve düzenleyici kurumların talebi (SPK, BBDK vb) ,
- Banka, aracı kurum gibi finansal piyasalarda yapılan denetimlerin vergisel analizi,
- Cumhurbaşkanlığı ve bakanlık takipli bazı “özel” incelemelerin vergisel açıdan incelenmesi,
- Mahkeme kararlı aramalı incelemeler.

Vergi İncelemesi Süreçleri ve Bu Süreçlerde Dikkat Etmemiz Gereken Hususlar Nelerdir?

Bir üst başlıkta incelemeye alınma sürecinden bahsetmiştik bu başlık altında ise inceleme süreci ve incelemenin sonuçlandırılması aşamasına kadar olan süreçleri ele alacağız. Bu süreci sıklıkla karşımıza çıkan uygulamaya olarak Vergi Denetim Kurulu bünyesinde gerçekleşen bir incelemeyi baz alarak anlatmaya çalışacağız.

İncelemeye Başlama:

İncelemeye sevk edilecek mükellefler tespit edildikten sonra, yetkilendirilmiş grup başkanlığı aracılığıyla ilgili müfettişlere sevk olunur. Müfettişe ulaşan iş emrinde, incelemenin konusu/kapsamı, dönemi, incelenecek vergi türleri, mükellef bilgileri, detaylı risk analiz verileri varsa ihbar ve ilgili notlar, incelemenin normal şartlarda bitirilmesi süresi gibi veriler bulunur. İş emri kişisel ekranına

düşen müfettiş belirli süreler dâhilinde işe ve incelemeye başlamak zorundadır. Bu süreler içerisinde müfettiş bir ön inceleme yaptıktan sonra ilgili mükellefin iletişim telefonu üzerinden şirket mali işler yetkilisine ulaşır ve inceleme hakkında kısa bilgi sunduktan sonra “İncelemeye Başlama Tutanağı” düzenlenmesi için bir davette bulunur. Bu davete icabet edilirken bazı defter ve belgelerin getirilmesi de talep edilebilir. Bu noktada müfettişin istediği talepleri istediği sürede gerçekleştirilemeyecek ise mutlaka bu durumu sebepleri açıklanmalıdır. Müfettiş de mükelleften isteyeceği bilgi ve belgeleri 15 günden az olmak üzere belli bir uygun süre ile talep etmelidir. İncelemenin salahiyeti ve kamu idaresiyle olan ilişkileri göz önüne alındığında objektif olarak tamamlanmasının yeterli bulunduğu sürelerde süreyi gereksiz uzatmak her zaman istenilen sonuca ulaştırmayabilir.

İncelemeye başlanıldığı tarihten itibaren, tam inceleme yapılması halinde en fazla bir yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde en fazla altı ay, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise en fazla üç ay içinde incelemelerin bitirilmesi esastır. Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde müfettişler tarafından ek süre talep edilebilir. Bu talep vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından değerlendirilir, tam ve sınırlı incelemelerde altı ayı, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilir. Bu durumda, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından incelemenin bitirilememe nedenleri yazılı olarak mükelleflere bildirilir.

Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zaman aşımına uğrar. Dolayısıyla zaman aşımına uğramış vergilendirme dönemleri için inceleme yapmak zaman kaybıdır.

Mükellefler vergi inceleme elemanlarından incelemenin mevzu hakkında incelemeye başlamadan önce kendilerine açıklama yapılmasını isteyebilirler. Bununla birlikte vergi incelemesinin her safhasında inceleme süreci hakkında inceleme elemanından bilgi isteyebilirler. Mükellefler vergi incelemeleri ile ilgili görüşmelere, defter ve kayıtlarla ilgili olan yetkili Mali Müşavir, Yeminli Mali Müşavirler veya avukatların kendisiyle birlikte katılmasını sağlamak ya da kendisini temsilen yetkili bir temsilcisini göndermek hakkında sahip bulunmaktadır. Mükellefi temsilen gelen kişilerin yasal olarak yetkilendirilmiş olmaları ve temsil belgesinin görüşmeler başlamadan önce inceleme elemanına verilmesi gerekir.

Vergi İncelemesine Başlama Tutanağı'nda; nezdinde inceleme yapılanın kimlik bilgileri, ünvanı, adresi ve faaliyet konusu, incelemenin türü (tam/sınırlı inceleme, vergi türü), incelemeye alınma gerekçesi, inceleme dönemleri, inceleme dairede yapılacaksa buna ilişkin nezdinde inceleme yapılanın muvafakati ve tutanağın tanzim yeri ve tarihi, inceleme elemanının ve hazır bulunması



halinde mükellefin imzası bulunur.

Vergi incelemeleri esas itibarıyla mükellefin iş yerinde yapılır. İş yerinin müsait olmaması, ölüm, işin terk edilmesi gibi zaruri sebeplerle incelemenin iş yerinde yapılması imkânsız olur veya mükellef ve vergi sorumluların isterlerse inceleme dairede yapılabilir. İş yükünün yoğun olduğu veya daha rahat çalışma ortamı ve şartlarının bulunması gibi sebeplerle incelemenin müfettişin çalışma adresinde yapılması müfettiş tarafından talep edilebilir. Bunu olumsuz bir durum gibi değerlendirmemek gerekir. İnceleme elemanı iş yerinde çalışacaksa onun temsil ettiği makama yaraşır bir çalışma ortamı sunulmasına gayret edilmeli, şartların uygun olmadığı bir durumda konu mutlaka müfettişe izah edilmelidir.

Vergi incelemesinin mükellefin iş yerinde yapılması halinde; vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, nezdinde inceleme yapılanın izni olmaksızın resmi çalışma saatleri dışında inceleme yapamazlar. Tutanak düzenlenmesi ve inceleme ile ilgili emniyet tedbirlerinin alınması gerektiği hallerde, bu işlemler resmi çalışma saatleri dışında da yapılabilir. Bu hallerde, iş yerindeki faaliyetlerin sekteye uğratılmaması esas olmalıdır.

İnceleme Aşaması:

Yukarıda bahsettiğimiz incelemeye başlama aşaması, mükellefle inceleme başlama tutanağının imzalanması ile son bulur ve inceleme safhasına geçilir. Bu safhada müfettiş incelemede kendisinden kontrolü istenen ya da risk olarak ortaya konulan faktörlerin tespiti ve incelemenin en hızlı sürede sonuçlandırılması için bazı veriler talep eder, usulüne uygun yapılan bu talepler mümkün mertebe talep edilen sürede müfettişe teslim edilmelidir. Eğer zamanında tamamlanması mümkün olmayan bir bilgi belge talebi ile karşılaşmış ise mutlaka sürenin yeterli olmadığı belirtilmeli ve ek süre talep edilmelidir. Süresinde bilgi vermekten çekinenlerden birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 01.01.2019 tarihinden itibaren 1.900 TL ceza uygulanmaktadır.

İnceleme sürecinde vergi inceleme elemanını ilgili bakanlığın bir temsilcisi olarak görmek, inceleme sürecinde seviyeli bir iş ilişkisinin kurulmasını sağlamak elzemdir. Sürecin en az hasarla ve en süratli bir şekilde kapatılması için taraf için de en uygun olan çözümdür.

İnceleme elemanının veri taleplerini imzalanan inceleme başlama tutanağındaki konu ve amaca uygun şekilde talep etmesi önceliklidir. Bir kamu görevlisi olan inceleme elemanı, mükellefin hak ve hukukuna da azami dikkat göstermelidir. Bu noktada, vergi inceleme elemanı nezdinde inceleme sürelerinin kısa oluşu ve birden fazla mükellefle aynı anda temas ve diğer işlerinin mevcudiyeti dolayısıyla, normalde inceleme elemanının makam gücünü kullanarak kolaylıkla ulaşabileceği belge ve bilgiler mükelleften talep edilebilme, bilirkişi ve takdir komisyonu kullanmanın zorunlu olduğu bazı masraf gerektiren noktalarında mükellef tarafından karşılanması talep edilebilmektedir. Bu tür talepler hukuki olmadığı gibi inceleme elemanına yetkiyi veren yasa da bu tür talepler yasaklanmıştır. Müfettişlerden talep edilen ilgili sürede bu incelemeleri hukuka uygun sonuçlandırılmasıdır. İlgili sürede tamamlanmayan bir incelemenin mevcudiyetinde gerekli tespit ve teşhisler ek süreler dâhil eleştirilmesine oturmuyorsa süreçte mükellefin ypratilmasına izin verilmemelidir.

İnceleme elemanı serbest delil sistemini kullanarak eleştirilerini delillendirir. Bu delillendirme sırasında gerek mükellefin/temsilcisinin gerekse üçüncü kişilerin ifadelerine başvurabilir. İnceleme esnasında lüzum görülen hallerde, vergilendirme ile ilgili olaylar ve hesap durumları ayrıca tutanaklar ile tevsik edilebilir.

İncelemenin Sonuçlandırılması:

Mükelleflerin itiraz ve düşüncelerinin tutanağa geçirilebilmesini sağlamak amacıyla, vergi inceleme tutanağı taslak olarak, mükelleflerin talep etmesi durumunda en az iki gün önceden mükelleflerin bilgisine sunulmaktadır. İnceleme bu sonuç tutanağının imzalanması ardından vergi inceleme rapor-