

Sayı : E-33454055-622.01-54036
Konu : Sahte Belge İle Mücadele Hakkında

30/09/2025

DAĞITIM YERLERİNE

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından Birliğimize gönderilen 29.09.2025 tarihli ve E-65438792-663.09-34197 sayılı “Sahte Belge İle Mücadele” ile ilgili yazısı ilişikte gönderilmektedir.

Bahse konu yazıda Kuruluş Gözetimli Analiz (KURGAN) sisteminin amacı ve işleyişi ile ilgili bilgiler verilmekte ayrıca “Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma İncelemeleri ile Vergi Usul Kanununun 160/A Maddesi Kapsamındaki İncelemeler Hakkında Genelge” paydaşlar ile paylaşılmaktadır.

Bilgilerinizi ve ekli yazının Odanıza kayıtlı meslek mensuplarına duyurulması hususunda gereğini rica ederim.

Emre KARTALOĞLU
Genel Başkan

Ek: VDK_Sahte Belge İle Mücadele Hk_Yazı Örneği.

Dağıtım:

Adana Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Antalya Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Bursa Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Eskişehir Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Gaziantep Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: 3BB6479E-7F3E-474E-A39A-D60E07E0129E

Belge Doğrulama Adresi:

Adres: İncek, Kızılcaşar Mah. 2669. Sok. No:19 Gölbaşı/Ankara

Telefon No: 0312 586 00 00 / Dahili No: 103-104

Faks No: 0312 586 00 18

e-Posta: demetarslanoglu@turmobil.org.tr İnternet Adresi: www.turmobil.org.tr

KEP Adresi: turmob@hs03.kep.tr

Ayrıntılı bilgi için: Demet ARSLANOĞLU

Asistan

Telefon No: 0312 586 00 00 / Dahili No: 103-104





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

TÜRMÖB
GENEL BAŞKANLIK
30/09/2025 09:16 E-622.01-53982

53982



Sayı : E-65438792-663.09-34197
Konu : Sahte Belge İle Mücadele Hakkında

29.09.2025

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞINA**

Sahte belge ile mücadele kapsamında Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından yeni bir denetim anlayışının benimsendiği yakın zamanlarda kamuoyuna yansımıştır. Bu kapsamda mükelleflerin ve müşavirlerinin konuya ilişkin olarak doğru pozisyon alabilmeleri için yeni uygulamanın devreye gireceği tarih 1 Ekim 2025 olarak belirlenmiş, bu tarih itibarıyla sahte belge denetimleri ile ilgili Kurul Başkanlığının algı ve uygulamasının değişeceği ifade edilerek söz konusu tarih, sahte belgeye yönelik denetimler bakımından yeni bir dönem olarak ilan edilmiştir.

Yeni dönemin bileşenlerinin kamuoyunda anlaşılabilir olması amacıyla,

1. OECD'nin Vergi Suçları İle Mücadeledeki On Global İlkesi göz önünde bulundurularak yasal mevzuat değişikliği de dahil olmak üzere el koyma, dondurma, müsadere gibi yetkilerin kullanılabilmesi ve sahte belge ile ilgili fiillerin öncül suç kapsamında değerlendirilebileceği, kısacası vergi denetimi ve vergi suçu soruşturmasının birbirinden ayrılacağı vergi suçlarının denetimine yönelik yeni bir dönemin çalışmalarının başlatıldığı,

2. Kast değerlendirmesi sürecinde mükelleflerin haklarını korumak adına değerlendirme kriterlerini net olarak ortaya koyacak şekilde ekte yer alan 18.04.2025 tarih ve 7361 sayılı "Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma İncelemeleri ile Vergi Usul Kanununun 160/A Maddesi Kapsamındaki İncelemeler Hakkında Genelge"nin uygulamaya alındığı,

3. Kuruluş Gözetimli Analiz (KURGAN) gibi işlem riskini ölçen risk analiz sistemlerinin risk skorlamalarından yararlanılarak mükelleflere olası bir denetim aşamasına geçilmeden önce risk durumlarından haberdar olmalarını sağlayacak şekilde yazışma, bilgi isteme veya görüşme gibi çeşitli suretlerle konuya ilişkin sinyallerde bulunulacağı,

4. Sahte belge fiilleriyle mücadeleye yönelik olarak cari denetimlerin yapılacağı ve KURGAN sisteminin tespitlerinden kaynaklı olarak mükelleflerin mal ve/veya hizmet alım veya satımının üzerinden çok süre geçmeden yoklamalar, fiili envanter sayımları gibi denetimlerle muhatap olabileceği,

5. Vergi Müfettişlerinin Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir tespitlerinin bulunması ve vergi alacağını tehlikede görmeleri durumunda risk analizine dayalı olarak (kriterleri bu sistem tarafından belirlenmek üzere) gecikme göstermeden teminat isteyeceği,

6. Rapor Otomasyon Sistemi gibi sistemlerin devreye alınarak raporlama süreçlerinin hızlandırılacağı, kesin kanıtlara dayanılarak bazı durumlarda doğrudan kullanma incelemelerine geçilebileceği ve sahte belge kullanımının raporlama süreçlerinin aldığı zamandan kaynaklı zaman faydasının ortadan kalkacağı,

7. Yeni sistemin 1 Ekim tarihi itibarıyla devrede olacağı, bu tarihten önceki fiillere yönelik olarak mükelleflerin kendi risk durumlarını değerlendirebileceği tebligatlar yapılacağı,

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TCZSP3Y2S1M8XYG

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelge.vdk.gov.tr/Ebelge/>

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0(312)253 53 90-95 Faks No: 0(312)253 50 80

e-Posta : Internet.Adresi:www.hmb.gov.tr/vergi-denetim-kurulu-baskanligi

KEP Adresi : vdk@hs01.kep.tr

Bilgi için: Mehmet OLUÇ
Gelir Uzmanı



Telefon No:

yönünde bilgilendirmelerde bulunarak uygulamaya yönelik açıklık getirecektir.

Bu kapsamda, KURGAN Risk Analiz Sistemine atıfta bulunularak, 1 Ekim 2025 tarihi öncesi fiillerde mükelleflerin kendi risklilik durumlarını değerlendirebilmelerine imkan sağlayacak ve bu suretle denetim planları içerisinde yer almalarından kaynaklı olarak olası bir denetim sürecinin dışında kalabilmelerine imkan tanıyacak tebligatlarda bulunulacaktır. 1 Ekim 2025 tarihinden sonraki fiillerde ise aynı sisteme atıfta bulunularak yine mükelleflerin risk analiz durumlarını değerlendirebilmelerine imkân vermekle beraber iade faturası düzenlenmesi, kayıtlardan çıkarma, beyan dışı bırakma veya düzeltme beyannamesi verilmesi gibi cari verilerle çalışması nedeniyle işlem riskinin yanlış ölçülmesine sebebiyet verebilecek kısa süreli mutabakat uyuşmazlığı ve veri beslemesinden kaynaklı olarak işlemlerin yüksek riskli skorlanması önüne geçilebilmesini temin edecek şekilde mükelleflerden yazılı olarak bilgi istenecektir. Mutabakat risklerinin 1 Ekim 2025 öncesinde de bulunabileceği tabidir. Elde edilen tüm bilgiler risk analizinde girdi olarak kullanılacak ve mükelleflerle ilgili denetim süreçlerinin şekillendirilmesinde belirleyici olacaktır.

Mükellef hak ve hukukunun korunması amacıyla Kurul Başkanlığı tarafından gerekli tüm tedbirler alınmış olmakla beraber yeni dönemin mükellefler nazarında doğru anlaşılması, sahte belge kullanma fiilinin mükellef açısından maliyetinin oldukça arttığı bilinir olmasının sağlanması, mükellefler arasındaki sahte belgeden kaynaklı rekabet eşitsizliğinin giderilmesi ve idare ile eşgüdümlü olarak çalışarak sağlıklı bir vergi ekosistemi sağlanması konusunda mali müşavirlere büyük sorumluluk düşmektedir. Özellikle sahte belge kullanma tercihinde bulunabilecek mükelleflere konunun risklerin açıklanması ve tebligatların ulaştığı mükelleflerin kendi riskliliklerini doğru değerlendirebilmesi önem arz etmektedir.

Bu kapsamda mükelleflerin maruz kalabilecekleri potansiyel vergisel risklerin en aza indirilmesi amacıyla Birliğinize bağlı odaların ve meslek mensuplarının bilgilendirilerek gerekli desteğin sağlanması önem arz etmektedir.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.

Muhsin ATCI
Vergi Denetim Kurulu Başkanı

Ek :

- 1- Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma İncelemeleri ile VUK'un 160/A Maddesi Kapsamındaki İncelemeler Hakkında Genelge
- 2- Mükelleflere Gönderilen Örnek Bilgi İsteme Yazısı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TCZSP3Y2S1M8XYG

Belge Doğrulama Adresi: Belge Doğrulama: <https://ebelge.vdk.gov.tr/Ebelge/>

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33 Çankaya ANKARA

Bilgi için: Mehmet OLUÇ

Telefon No: 0(312)253 53 90-95 Faks No: 0(312)253 50 80

Gelir Uzmanı

e-Posta : İnternet Adresi : www.hmb.gov.tr/vergi-denetim-kurulu-baskanligi

KEP Adresi : vdka@hs01.kep.tr

Telefon No:





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı



Sayı : E-55935724-010.06-7361
Konu : Genelge

18.04.2025

**SAHTE VEYA MUHTEVİYATİ İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANMA İNCELEMELERİ
İLE VUK'UN 160/A MADDESİ KAPSAMINDAKİ İNCELEMELER HAKKINDA
GENELGE**

Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ve kullanmaya ilişkin vergi incelemelerinde raporların düzenlenme ve değerlendirme aşamalarında, kamu yararı ile birlikte mükellef haklarının da korunması ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Başkanlığımızca aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

1. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK) 359/b maddesi kapsamında kaçakçılık suçunun oluşması, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgenin bilerek kullanılmasına; diğer bir anlatımla, bu kullanımda kastın varlığının değerlendirilmesine ve belirlenmesine bağlı bulunmaktadır.

306 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtildiği üzere sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlenmesi, kastın karinesi olup, bunun ayrıca değerlendirilmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak, sahte belge kullanan mükellefe gerçekte yapılan bir mal veya hizmet alımı karşılığında mal veya hizmeti sağlayan tarafından kendi belgesi yerine bir başka mükellefin belgesi verilebilmektedir. Bu gibi durumlarda öncelikli olan iş veya hizmetin mahiyetine göre belgeyi alan tarafın bu belgenin içeriğinde yer alan mal ve hizmeti gerçekten alıp almadığının araştırılması, sahte belgeyi kullanan mükellefin kayıtlarına yansıttığı maliyet ve giderlerinin kabul edilip edilmeyeceğinin ortaya konulmasıdır.

Sahte belgede yer alan mal ve hizmetin gerçekten alındığı ve sahte belge tutarının maliyet /gider olarak kabul edildiği durumlarda, mükellefin kullandığı sahte belgenin satın aldığı mal veya hizmeti sağlayana ait olmadığını bilip bilmediğinin araştırılması, dolayısıyla sahte belgelerin bilerek kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi önem arz etmekte olup tespit edilen duruma ve olaya özgü değerlendirme yapılması esastır.

Bu kapsamda yapılan vergi incelemelerinde, belgelerin bilerek kullanılıp kullanılmadığı değerlendirilirken 306 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar ve Türk Ceza Kanunundaki kast unsuruna ilişkin hükümler göz önünde bulundurularak aşağıda belirtilen araştırmaların yapılması ve bu araştırmalar sonucu tespit edilen hususların değerlendirilerek varılan kanaatin açık bir şekilde ortaya konulması gerekmektedir.

1.1. Sahte belgeyi düzenleyen mükellef hakkında tanzim edilmiş olan Vergi Tekniği Raporunda söz konusu belgenin bilerek kullanıldığına yönelik bir tespit bulunup bulunmadığı,

1.2. Kullanılan sahte belge içeriği mal ve/veya hizmetlerin mükellefin faaliyet konusu ile ilgili olup olmadığı, sahte belge içeriğinde yer alan mal ve/veya hizmetlere ilişkin giderlerin mükellefin faaliyetini sürdürmek için katlanması gereken giderlerden olup olmadığı,

1.3. Sahte belge tutarının hangi maliyet/gider hesaplarında izlendiği ve bu hesaplar içerisindeki oranı, sahte belgeye istinaden indirim konusu yapılan KDV tutarının toplam indirilecek KDV tutarı içerisindeki oranı,

1.4. Mükellefin, kullanılan sahte belgeyi düzenleyen mükellef ile ilişkili kişi kapsamında olup olmadığı, ayrıca aynı meslek mensubundan hizmet alımı vb. verisinin bulunup bulunmadığı, mali

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TVCX5793S1LDAJM

Belge Doğrulama Adresi: Belge Doğrulama: <https://ebelge.vdk.gov.tr/Ebelge/>

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33 Çankaya ANKARA

Bilgi için: Fatih GÖZÜTOK

Telefon No: (0312) 253 51 76 Faks No: 0(312)253 50 80

Gelir Uzmanı

e-Posta : mevzuat@vdk.gov.tr İnternet Adresi : www.hmb.gov.tr/vergi-denetim-kurulu-baskanligi

KEP Adresi : vdk@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(312)253 54 68



müşavirlik sözleşmesinin feshedildiğine ilişkin tespit bulunması durumunda mali müşavirin sözleşme feshine ilişkin ifadeleri,

1.5. Mükellefin içinde bulunduğu sektör ve faaliyet konusuna göre tespit edilebildiği ölçüde karlılık oranı, iş hacmi ve cirosuna göre tahakkuk eden vergi durumu (sürekli zarar veya devreden KDV beyan edip etmediği ya da çok düşük tutarlarda ödenecek vergi beyan etmesi, vergiye uyumu vb.),

1.6. Kullanılan sahte belgelerin birden fazla mükelleften alınıp alınmadığı,

1.7. Mükellefin kullandığı sahte belge içeriğindeki mal miktarını depolayabilecek kapasitesinin olup olmadığı,

1.8. Kullanılan sahte belge içeriğinde yer alan malların sevkiyatına yönelik olarak sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, teslim tesellüm belgesi vb. belge ibraz edilip edilmediği, ibraz edilmiş ise bu belgelerin gerçeği yansıtıp yansıtmadığı, sevkiyata ilişkin plaka takip sistemi kayıtlarıyla sevkiyat güzergahının uyumlu olup olmadığı ya da nakliye vasıtası olarak belirtilen plakaların ait olduğu araçların motosiklet, binek oto ve tescili terk edilmiş araç niteliğinde olup olmadığına ilişkin tespitler,

1.9. Kullanılan sahte belge tutarlarına ilişkin ödemelerin nasıl gerçekleştiği, yapılan ödemenin fiktif olup olmadığı, yapılan ödemenin mükellefe iade edilip edilmediği, ödeme belgelerinin gerçek olup olmadığı, çek ile yapılan ödemelerde ciro silsilesi ve çekin kim tarafından tahsil edildiği, çeki tahsil eden ile çeki düzenleyen mükellef arasında bir ilişki olup olmadığı, ödemeler yapılırken doğrudan borçlandırma sisteminin (DBS) kullanılıp kullanılmadığı,

1.10. Mükellef nezdinde daha önce yapılmış yoklamalarda, sahte belgede yer alan emtiaya ya da benzer nitelikli emtiaya ilişkin bir tespit bulunup bulunmadığı,

1.11. Mükellefle ilgili daha önce vergi incelemesi yapılmışsa bu incelemelerdeki sonuçlar, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma sıklığı (kaç farklı mükelleften alındığı, takvim yılı/ vergilendirme dönemlerine yaygınlığı vb.) daha önceki yıllarda kast unsuru ortaya konulan bir sahte belge kullanma raporunun bulunup bulunmadığı,

1.12. Mükellefin ortak veya yöneticileri ile mükellefin ortak veya yönetici olduğu mükelleflerle ilgili daha önce yapılan sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ve kullanma tespitleri,

1.13. Kullanılan sahte belgelerin düzenlenme tarihleri ile elektronik imza tarihlerinin uyumlu olup olmadığı.

Diğer taraftan sahte belgeyi kullanan mükellef tarafından, sahte belgede yer alan mal ve hizmetin gerçekten hiç alınmadığının tespit edildiği, belgeye dayanak olarak kayıtlara yansıtılan tutarların maliyet ve gider olarak kabul edilmediği durumlarda bu belgenin kasten ve bilerek kullanıldığı tabiidir.

Ayrıca, bilerek sahte belge kullanma sonucuna ulaşılan durumlarda, kullanılan sahte belgelere isabet eden maliyet ve/veya giderlerin karlılığa etkisi değerlendirilerek maliyet ve/veya giderlerin buna göre yeniden belirlenmesi gerekmektedir.

2. VUK'un 160/A maddesi kapsamında mükellefiyet kaydı terkin edilen mükellefler nezdinde yürütülen sahte belge düzenleme gerekçeli incelemelerde; mükellef hakkında işe başlama yoklaması dışında faal olduğuna dair herhangi bir yoklama tutanağı olmaması ve mükellef tarafından düzenlenen belgelerin e-arşiv, e-fatura olması durumunda; mükellefin mal/hizmet satış faturası düzenlediği kişilere ilişkin MBR ve/veya GİB sistemlerinde yer alan ayrıntılı bilgilere Vergi Tekniği Raporunda yer verilmesi halinde karşıt tespit yapılma şartının sağlandığı kabul edilecektir. Ayrıca, vergi incelemesini yapan Vergi Müfettişince gerek görülmesi durumunda ilgili mükellefler nezdinde defter ve belgeler üzerinden karşıt tespit yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Muhsin ATCI
Vergi Denetim Kurulu Başkanı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TVCX5793S1LDAJM

Belge Doğrulama Adresi: Belge Doğrulama: <https://ebelge.vdk.gov.tr/Ebelge/>

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33 Çankaya ANKARA

Bilgi için: Fatih GÖZÜTOK

Telefon No: (0312) 253 51 76 Faks No: 0(312)253 50 80

Gelir Uzmanı

e-Posta : mevzuat@vdk.gov.tr İnternet Adresi : www.hmb.gov.tr/vergi-denetim-kurulu-baskanligi

KEP Adresi : vdk@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(312)253 54 68



MÜKELLEF BİLGİ YAZISI

1 Sayılı CBK'nın 228 inci 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 Başkanlığımızın görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Başkanlığımızca devreye alınan Kuruluş Gözetimli Analiz Sistemi (KURGAN) tarafından belirli filtrelere dayanılarak Türkiye çapındaki mükelleflerin tüm mal ve hizmetlerine ait alış ve satış işlemleri anlık olarak taranmakta, çok sayıda kriter ve veri kaynağından toplanan bilgiler üzerinden bu işlemlerin risk puanları hesaplanmakta ve denetim çalışmalarına dahil edilebilmektedir. İşlem riskini ölçen risk analiz sisteminin temel hedeflerinden birisi de mükelleflerin hak ve hukukunun gözetilerek denetim birimi nazarındaki risk algısından mümkün olabildiğince erken haberdar edilebilmelerini sağlamaktır.

Kuruluş Gözetimli Analiz Sistemi (KURGAN), bir risk analiz sistemi olarak en geniş katmanlı veri setiyle çalışmakla birlikte mükelleflerin iade faturası düzenlemesi, kayıt düzeltme, beyanda yer vermeme, düzeltme beyannamesi verilmesi gibi gerçekleştirmiş oldukları işlemlerle elektronik sistemlerdeki verilerin kısa dönemli olarak uyuşmayan farklı görünümünde bulunması imkân dâhilindedir. Bu gibi durumlar anlık olarak işlem riskinin hesap edildiği sistem itibarıyla risk düzeylerinin değişmesine de sebebiyet verebilmektedir.

Sistem cari veriler kadar geçmiş verilerden de yararlanmakta, denetim geçmişine bakmakta ve risk analiz, merkez inceleme havuzu, daire başkanlığı inceleme havuzu, cari inceleme ve raporlama gibi evrelerde bulunan mükelleflerle ilgili de bağlantı kurmak suretiyle denetim için seçilecek mükellefleri belirlemeye çalışmaktadır. Yüksek skorlanan ve yüksek riskli görülen işlemler dolayısıyla mükelleflerin 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 134 üncü maddesinde belirtilen maksatla vergi incelemesine alınması veya mezkûr kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrasında belirtilen şartların sağlanması durumunda izaha davet müessesesinin uygulanması olasıdır. Ayrıca mükellefler nezdinde yoklama, kaydi ve fiili envanter çalışması gibi denetimlerin yürütülmesi de söz konusu olabilmektedir.

Olası bir denetim çalışmasında, mükellefler riskli işlemlerin gerçek bir mal teslimi ve/veya hizmet ifasına dayandığını, satın alınan malın işletme kullanıldığını, deposunda bulunduğunu veya yeniden alım satıma konu edildiğini ispatlamak durumunda kalacaktır. Bu işlemlere yönelik muhasebe kayıtlarının usulüne uygun olarak tam ve zamanında tutulması, işlemlerin gerçekliğinin ispatı yönünden tevsik edilmesi önem arz etmektedir.

Diğer taraftan, 1 Ekim 2025 tarihi itibarıyla sahte belge düzenleme ve kullanma ile daha etkin mücadele kapsamında cari denetim, rapor otomasyon sistemi ile hızlı denetim/raporlama

ve teminat isteme gibi yeni uygulamalar devreye alınacaktır. Ayrıca, 18.04.2025 tarih ve 7361 sayılı “Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma İncelemeleri ile VUK’un 160/A Maddesi Kapsamındaki İncelemeler Hakkında Genelge”de, sahte belge kullanma fiili ile ilgili olarak, genelgede belirtilen araştırmaların yapılması ve bu araştırmalar sonucunda tespit edilen hususların değerlendirilerek varılan kanaatin açık bir şekilde ortaya konulması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar kapsamında yılına ilişkin gerçekleştirilen analiz çalışmaları neticesinde aşağıda dökümü yapılan alışlarınız gerçek bir mal teslimi ve/veya hizmet ifasına dayanıp dayanmadığı hususunda riskli bulunmuştur.

Satıcı VKN	Satıcı Ünvanı	Fatura Adedi	Toplam Fatura Tutarı (KDV Hariç)

İş bu yazı bir incelemeye başlama bildirimi mahiyetinde olmayıp, riskli bulunan durumlardan mükellefleri olabildiğince erken haberdar etme ve risk analiz birimimizce yapılacak nihai değerlendirmeye esas olması amacı taşımaktadır. Bu kapsamda işlem riskinin doğru tespit edilebilmesi adına aşağıda yer verilen mal ve/veya hizmet alımlarına ilişkin bilgi edinilmesi ihtiyacı doğmuştur. İstenen bilgiler;

- Yukarıdaki tabloda bilgilerine yer verilen belgelerin yasal defterlerinize işlenip işlenmediği, mal/hizmet açıklaması bilgilerine ihtiyaç duyulmuştur. (Belgeler yasal defterinize işlendiyse aşağıdaki tabloda yevmiye numarası kısmını doldurunuz veya işlenmediyse yevmiye numarası kısmına “işlenmedi” ibaresini yazınız.)

- Yukarıdaki tabloda dökümüne yer verilen belgelerdeki tutarların beyannamelerinizde indirim konusu yapıp yapılmadığı veya indirim konusu yapıldıysa indirim konusu yapıldıktan sonra düzeltme beyannamesi verilerek indirim kalemlerinden çıkarılmışsa aşağıdaki tabloda “Beyanname Durumu” kısmına “İndirim konusu yapılmadı”, “İndirim konusu yapıldı”, “Düzeltilme beyanı verildi” ibarelerinden uygun olanı yazınız.

Fatura Düzenleyen VKN	Fatura Düzenleyen Unvan	Fatura Tarihi	Seri Numarası	Fatura Tutarı	KDV Tutarı	Mal/Hizmet Açıklaması	Yevmiye Tarihi ve Numarası	Beyanname Durumu

Vergi Usul Kanununun 148 inci maddesine göre bu yazımızın tebliğ tarihinden itibaren en geç 15 gün içerisinde istenen bilgilerin aŗaęıda belirtilen M fettiŗlik adresimize ibrazı gerekmektedir. İstenen bilgilerin çekinme sebebi bildirilmeden s resinde verilmemesi, eksik ya da yanıltıcı bilgi verilmesi halinde; VUK un mükerrer 355 inci maddesine göre özel usulsüzlük cezası hükümleri uygulanacaktır.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.