

**KURGAN SİSTEMİ (KURULUŞ GÖZETİMLİ ANALİZ) HAKKINDA BİLGİLENDİRME
VE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

Hazine ve Maliye Bakanlığı, sahte belge ile mücadeleyle yönelik yeni bir denetim dönemi başlatmış olup, 1 Ekim 2025 tarihi itibarıyla KURGAN (Kuruluş Gözetimli Analiz) Sistemi resmen devreye alınmıştır. Bu sistem, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından geliştirilen, vergisel riskleri erken aşamada tespit etmeye yönelik dijital bir analiz altyapısı olup, mükelleflerin işlemlerine dayalı risk skorlaması yapmaktadır.

KURGAN sistemi;

- Mükelleflerin mal ve hizmet alış-satış işlemlerini anlık veriler üzerinden analiz etmekte,
- Riskli işlemleri tespit ederek mükellefleri bilgilendirme amaçlı “Bilgi İsteme Yazıları” göndermekte,
- Mükelleflerin kendi risk durumlarını değerlendirmelerine ve gerekli tedbirleri almalarına imkân sağlamaktadır.

Bu kapsamda, bazı mükellefler KURGAN referanslı bilgi isteme yazılarını almaya başlamışlardır. Bu yazılar, doğrudan bir inceleme başlatıldığı anlamına gelmemekte olup, mükelleflerin olası riskli işlemleriyle ilgili açıklama yapmaları veya belge ibraz etmeleri talep edilmektedir.

Dikkat edilmesi gereken başlıca hususlar:

- KURGAN yazıları, Vergi Usul Kanunu’nun 148. maddesi uyarınca düzenlenen bilgi isteme yazılarıdır. Tebliğ tarihinden itibaren belirtilen süre içinde cevap verilmemesi veya eksik bilgi sunulması halinde özel usulsüzlük cezası uygulanabilir.
- Bu yazılar bir “denetim başlatma bildirimi” değil, mükelleflere erken uyarı niteliğinde gönderilen bilgilendirmelerdir.
- Riskli görülen işlemler için ispat edici vesikaların (irsaliye, taşıma belgesi, ödeme dekontu, sözleşme, teslim tutanağı vb.) mutlaka saklanması büyük önem taşımaktadır.

- İşlemlerde sahte belge riskini azaltmak amacıyla, alıcı ve satıcı tarafların ticari ilişkiyi fiilen ispatlayacak belgeleri düzenli şekilde arşivlemeleri ve gerektiğinde ibraz edebilecek durumda olmaları gerekmektedir.
- Bilgi isteme yazılarına verilecek cevaplar, KURGAN sisteminin veri analizinde doğrudan kullanılmakta olup, mükellefin denetim planına dahil edilip edilmeyeceği bu değerlendirmelere göre şekillenmektedir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, 1 Ekim 2025 sonrası dönemde sahte belgeyle mücadele stratejisini dijital izleme ve risk analizi temeline oturtmuş; denetim süreçlerinin daha hızlı, hedef odaklı ve veri destekli yürütülmesini amaçlamıştır. Bu kapsamda, 2025 yılı son çeyreğinden itibaren fiili denetimlerin artması beklenmektedir.

Yeni dönemde, mükelleflerin düzenli belge yönetimi, alış-satış zincirlerinde güvenilir tedarikçi seçimi ve veri tutarlılığına azami özen göstermeleri önem taşımaktadır.

KURGAN sistemine ilişkin detaylı bilgiler ve örnek yazı açıklamaları, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan “1 Ekim 2025 Sahte Belgeyle Mücadele Stratejisi – Kuruluş Gözetimli Analiz (KURGAN) Rehberi” içerisinde yer almaktadır.

Bilgilerinize sunar, olası risklerin önlenmesi amacıyla sürecin dikkatle takip edilmesini önemle hatırlatırız.

Rehbere aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

https://ms.hmb.gov.tr/uploads/sites/17/2025/10/1-Ekim-2025-Sahte-Belgeyle-Mucadele-Stratejisi-Kurulus-Gozetimli-Anali._-57a16748029990fa.pdf

Saygılarımızla
VİZYON GRUBU