

2016

T.C. MALİYE BAKANLIĞI VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

FAALİYET RAPORU

T.C. MALİYE BAKANLIĞI
VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

2016
Faaliyet Raporu

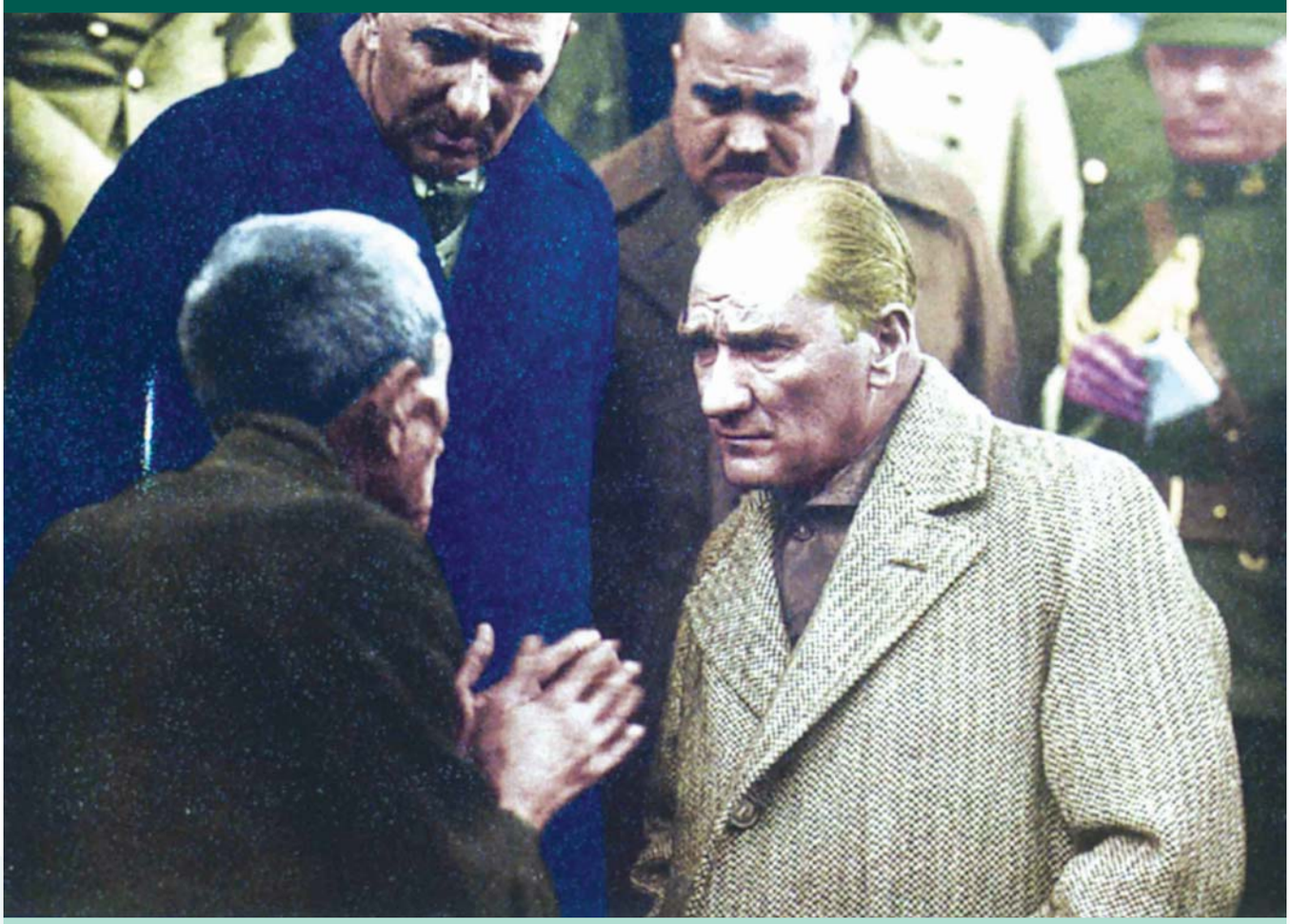


VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI
Strateji, İş Geliştirme ve Kontrol Şube Müdürlüğü

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33
06510 Çankaya/ANKARA

Tel: (312) 253 53 90 - 95
Fax: (312) 253 50 80

strateji.isgelistirmekontrol@vdk.gov.tr
www.vdk.gov.tr



İyi usul ve tatbikin memnun edici neticelerini vatandaş, hiçbir işte vergi mevzuu kadar hassasiyetle takdir etmez.

M. Atatürk



BAŞKAN SUNUŞU

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, 2016 yılı içerisinde beşinci hizmet yılını geride bırakırken, köklü geçmişinden edindiği tecrübe ile geleceğe doğru emin adımlarla ilerlemektedir. Kurulumuz, asli vazifeleri olan; vergi incelemeleri yapmak, kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadele etmek ile idarenin etkin ve hukuka uygun işleyişinin sağlanmasına yönelik teftiş ve soruşturma faaliyetlerini yürütmek amaçlarını, çağdaş ve yenilikçi denetim teknikleri ile gerçekleştirmektedir.

Başkanlığımız, 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 20'nci maddesi ile kendisine verilen görevleri etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmek amacıyla 29 ilde bulunan 45 Grup Başkanlığındaki toplam 10.709 çalışanı ile faaliyetlerini tüm hızıyla sürdürmeye devam etmektedir.

Günümüz kamu yönetimi anlayışının getirdiği değişim süreci kendisini; verimlilik, saydamlık, hesap verilebilirlik ve yönetişim kavramları etrafında yoğunlaşan bir çerçevede idarenin hemen her alanında göstermektedir. Bu kapsamda Başkanlığımız da sürekli gelişim ve yaşadığı çağ ile uyumlu şekilde çalışma felsefesinin bir sonucu olarak mükellef ve çalışan memnuniyetini esas alan bir yaklaşımı benimsemektedir. Mükellef odaklı ve katılımcı yönetim anlayışı içerisinde, vergi bilincinin ve mükellef haklarına yönelik farkındalığın artırılması amacıyla hazırladığımız "VDK Mükellef Portalı" 2016 yılında Başkanlığımızın www.vdk.gov.tr web sayfası üzerinden kullanıma açılmıştır.

Bu bağlamda; risk odaklı denetim ile elektronik denetim uygulamalarının geliştirilerek vergi incelemeleri yürütülürken mükellef haklarına azami derecede dikkat edilmesi, incelemeler esnasında mükellefler arası eşitliğe özen gösterilmesi, idari birim teftişlerinin yürütülmesinde ise Bakanlık birimlerinin çalışmalarına değer katılarak geliştirilmesi ve rehberlik edilmesi hedeflenmiştir.

Otomasyona dayalı sistemlerin bilişim teknolojileri kullanılarak teftiş edilmesi ve teftişe ilişkin yeni yöntemlerin geliştirilmesi, bilişim teknolojilerinin yoğun kullanımının getirdiği yeni risk alanlarının tespit edilmesi ve çözüm önerileri geliştirilmesi hususları da dikkate alınarak e-teftiş çalışmalarına devam edilmiştir.

2016 yılında iş ve işlem süreçlerimizin geliştirilmesi ve mevzuat ile uyumunun sağlanmasına yönelik çalışmalara devam edilmiştir. Bunlar arasında olan ve proje süreci 2016 yılında tamamlanarak 2017 yılına hazır hale getirilen Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) ve Elektronik İmza (E-İmza) uygulamaları sayesinde; verimlilik, bilgi güvenliği, zaman ve para tasarrufu ile doğanın korunmasına katkıda bulunulmuştur. Ayrıca, gerçekleştirilen teftişler neticesinde idarenin verimliliğinin ve hizmet kalitesinin arttırılmasına katkı sağlayacak görüş ve öneriler oluşturularak ilgili birimlere iletilmiştir.

Başkanlığımız; güçlü kurumsal yapısı, nitelikli kadrosu ve teknolojik üstünlüğü ile kendisinden beklenen fonksiyonları en iyi şekilde yerine getirme çabasına Cumhuriyetimizin 100'üncü yılı olan 2023 hedefleriyle uyumlu ve muasır medeniyetler seviyesine ulaşma bilincine sahip bir şekilde aralıksız olarak devam etmektedir. Belirlemiş olduğumuz amaçlarımıza ulaşırken sahip olduğumuz en önemli kaynağımız ise hiç kuşkusuz personelimizdir. Bu düşünce ile hazırladığımız eğitim stratejileri; insan odaklı, kalıcı ve planlı bir sistemi olan, her türlü teknolojik imkandan azami ölçüde faydalanan, çağdaş dünya ile rekabet edebilir donanıma sahip ve hayat boyu öğrenmeye açık bireyler yetiştirebilecek şekilde tasarlanmıştır.

İdari şeffaflık ve hesap verme sorumluluğu çerçevesinde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine sunmuş olduğumuz, Başkanlığımız açısından önemli gelişmeler ile faaliyetleri içeren 2016 Yılı Faaliyet Raporunun hazırlanmasında emeği geçen tüm çalışma arkadaşlarıma teşekkür ederim.

Hüseyin KARAKUM
Başkan

İÇİNDEKİLER

EKLER LİSTESİ		V
ŞEKİLLER LİSTESİ		V
GRAFİKLER LİSTESİ		V
TABLOLAR LİSTESİ		VI
KISALTMALAR LİSTESİ		VII

BÖLÜM I : GENEL BİLGİLER

1.	TANITIM	3
2.	GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLAR	4
2.1.	KURULUN GÖREV VE YETKİLERİ	4
2.2.	BAŞKAN, BAŞKAN YARDIMCISI İLE GRUP BAŞKANLARININ GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLARI	5
3.	KURUMSAL YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER	6
3.1.	FİZİKSEL YAPI	6
3.2.	ORGANİZASYON YAPISI	8
3.3.	BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR	10
3.3.1.	Kurulun Donanım Envanteri	10
3.4.	İNSAN KAYNAKLARI	10
3.4.1.	Kadro Durumu	10
3.4.2.	Vergi Müfettişlerinin Gruplar İtibarıyla Dağılımı	11
3.4.3.	Vergi Müfettişleri İşgücü Dağılımı	12
3.4.4.	Vergi Müfettişlerinin Hizmet Sürelerine Göre Dağılımı	13
3.5.	SUNULAN HİZMETLER	14
3.5.1.	Vergi İncelemeleri	14
3.5.1.1.	Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları (A Grup Başkanlıkları)	14
3.5.1.2.	Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları (B Grup Başkanlıkları)	15
3.5.1.3.	Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları (C Grup Başkanlıkları)	15
3.5.1.4.	Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları (Ç Grup Başkanlıkları)	16
3.5.2.	Kayıt Dışı Ekonomi ve Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele	17
3.5.2.1.	"Kayıt Dışı Ekonominin Azaltılması Programı Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar	17
3.5.2.2.	"2015-2018 Ulusal Tütün Kontrol Programı Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar	17
3.5.2.3.	"Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı" Kapsamında Yapılan Çalışmalar	17
3.5.2.4.	"Terörün Finansmanı ile Mücadele Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar	17
3.5.2.5.	"Özellikli Bazı Kaçakçılık Türleriyle Mücadele Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar	18
3.5.2.6.	"2016-2018 Dönemi Organize Suçlarla Mücadele Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar	18
3.5.2.7.	Avrupa Birliği Yolsuzlukla Mücadele Politikalarının ve Uygulamalarının Koordinasyonunun Güçlendirilmesi Faaliyetlerine Yönelik Çalışmalar	18
3.5.2.8.	Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Eylem Planı (2016-2019)	18
3.5.3.	Teftiş	19
3.5.4.	İdari Soruşturma Çalışmaları	20
3.5.5.	Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Çalışmalar	20
3.5.6.	Eğitim	21
3.5.6.1.	Kurul İçi Eğitim Çalışmaları	21
3.5.6.2.	Kurul Dışı Eğitim Çalışmaları	21
3.5.6.2.1.	Bakanlık Personeline İlişkin Eğitim Çalışmaları	21
3.5.6.2.2.	Diğer Bakanlık ve Kamu Kurumlarındaki Personelin Eğitim Çalışmaları	21
3.5.7.	Sunulan Diğer Hizmetler	22
3.5.7.1.	Mevzuat Hazırlık Çalışmaları	22
3.5.7.2.	Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar	22
3.5.7.3.	Dernek ve Vakıflar Hakkında Yürütülen Çalışmalar	22
3.5.7.4.	Uluslararası Toplantı ve Seminer Görevleri	22
3.6.	YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ	23

BÖLÜM II : AMAÇ ve HEDEFLER

1.	KURULUN AMAÇ VE HEDEFLERİ	27
1.1.	ETKİN VE VERİMLİ VERGİ DENETİMİ	27
1.2.	KAYIT DIŞI EKONOMİYLE MÜCADELE	27
1.3.	YOLSUZLUKLA MÜCADELE	28
1.4.	TEFTİŞLERDE ETKİNLİĞİN ARTIRILMASI	28
2.	TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER	28
2.1.	ÇALIŞMALARDA UZMANLAŞMA VE İŞBÖLÜMÜNÜN SAĞLANMASI İLE İŞGÜCÜNÜN VERİMLİ KULLANILMASI	28
2.2.	RİSK ANALİZ MERKEZİ ÇALIŞMALARI	29
2.2.1.	VDK-RAS'ın Sürekliliği için Yürütülen Çalışmalar	29
2.2.2.	İncelemelerin RAMER'den Gönderilmesi, Mükellef Seçimi ve Analiz Çalışmaları	29
2.2.3.	Risk Durum Raporlarının Geliştirilmesi Amacıyla Yürütülen Çalışmalar	29
2.2.4.	Kayıt Dışı Ekonomik Faaliyetler ile Sahte Belge Düzenleme ve Kullanma Fiilleri ile Mücadeleye Yönelik Çalışmalar	30
2.2.5.	Kurumsal Kapasitenin Geliştirilmesine Yönelik Eğitim Çalışmaları	30
2.2.6.	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarıyla Yürütülen Çalışmalar	30
2.3.	PERFORMANS DEĞERLENDİRME SİSTEMİNİN UYGULANMASI	31
2.4.	STANDARTLARA DAYALI VERGİ DENETİMİ	31
2.5.	İHBAR VE ŞİKAYETLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ	32
2.6.	RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARI	32
2.7.	KATILIM SAĞLANAN PLAN VE PROGRAMLAR	33
2.7.1.	Öncelikli Dönüşüm Programları Eylem Planları Kapsamında Yürütülen Çalışmalar	33
2.7.2.	2016 Yılı Programı	33
2.7.3.	"Vergi Bilincinin ve Gönüllü Uyumun Artırılması (2016-2018) Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar	34
2.7.4.	"Vergi İncelemesinde Mükellef Haklarının Gözetilmesine İlişkin Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar	34
2.7.5.	"Türkiye Tekstil, Hazır Giyim ve Deri Ürünleri Sektörleri Strateji Belgesi ve Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar	34
2.7.6.	"KDV İadelerinin Etkinleştirilmesi ve Hızlandırılması, İade Süreçlerinin Standartlaştırılması Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar	34
2.7.7.	"Yatırım Danışma Konseyi 2015 yılı İlerleme Raporu"na Yönelik Çalışmalar	34
2.7.8.	"64. Hükümet Programı 58. Eylem Maddesi"ne Yönelik Çalışmalar	35
2.7.9.	"Yatırım Ortamını İyileştirme Koordinasyon Kurulu (YOİKK) "Kamusal Denetim Süreçlerinin İyileştirilmesi" Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar	35
2.7.10.	"2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu"na Yönelik Çalışmalar	35
2.7.11.	VDK Mükellef Portalı	35
2.8.	E-TEFTİŞ UYGULAMALARI	36
2.9.	İDARENİN ÇALIŞMASINA DEĞER KATMA VE REHBERLİK	37
2.10.	VDK-SİGMA SÜREKLİ GÖZETİM VE DENETİM AĞI	37
2.11.	VEDAS	38

BÖLÜM III : FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

1.	MALİ BİLGİLER	41
1.1.	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI VE TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	41
2.	PERFORMANS BİLGİLERİ	43
2.1.	FAALİYET VE PROJE BİLGİLERİ	43
2.1.1.	Vergi İnceleme ve RDK Sonuçları	48
2.1.1.1.	Vergi İnceleme Sonuçları	48
2.1.1.2.	Rapor Değerlendirme Komisyonu (RDK) Sonrası İnceleme Sonuçları	48
2.1.2.	Kayıt Dışı Ekonomi Ve Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar	51
2.1.2.1.	Akaryakıt Kaçakçılığı İle Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar	51
2.1.2.2.	Lüks Oto İthalatı Sırasında Ötv Aşındırmasını Önlemeye Yönelik Yapılan Çalışmalar	51
2.1.2.3.	E-Ticaret Kapsamında Yapılan İş Ve İşlemler Hakkında Yapılan Çalışmalar	52
2.1.2.4.	Tüplü/Dökme Lpg Teslimleri Hakkında Yapılan Çalışmalar	52
2.1.2.5.	Dershaneler Veya Özel Eğitim Etüt Merkezlerine Yönelik Yapılan Çalışmalar	52
2.1.2.6.	Gayrimenkul Satışı Gerçekleştiren Mükellefler Nezdinde Yapılan Çalışmalar	52
2.1.2.7.	Gümrük Sınır Kapısı Bulunan İllerde Faaliyet Gösteren Mükelleflere Yönelik Çalışmalar	53
2.1.2.8.	Dijital TV Aktivasyon Ücretlerine Yönelik Yapılan Çalışmalar	53
2.1.2.9.	Kaçak Akaryakıt Satışının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar	53
2.1.2.10.	Gümrük Antrepo Rejimine Yönelik Yapılan Çalışmalar	53
2.1.2.11.	Kaçak Çay Satışlarının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar	53
2.1.2.12.	İmtiyaz Ve İşletme Hakkı Sahibi Mükelleflere Yönelik Çalışmalar	54
2.1.2.13.	Bitkisel Ve Atık Yağların Akaryakıt Ürünü Olarak Kullanımının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar	54
2.1.2.14.	C Şekerinin Amaç Dışı Kullanımının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar	54
2.1.2.15.	İnşaat Sektörüne İlişkin Yapılan Çalışmalar	54
2.1.2.16.	Sponsor Harcamaları İle İlgili Yapılan Çalışmalar	54
2.1.2.17.	Yurtdışı Fuar Faaliyetlerini Yürüten Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	55
2.1.2.18.	Komisyon Karşılığı Sahte Belge Düzenleyen Firma Ve Şahıslar Hakkında Yapılan Çalışmalar	55
2.1.2.19.	ÖTV'siz Deniz Yakıtı Uygulamalarında Usulsüzlükler Yapan Firma Ve Şahıslar Hakkında Yapılan Çalışmalar	55
2.1.2.20.	Tefecilik Faaliyetlerini Gerçekleştiren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	55
2.1.2.21.	Araç Kiralama Faaliyetlerini Gerçekleştiren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	55
2.1.2.22.	Hasar Danışmanlığı Faaliyetini Gerçekleştiren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	56
2.1.2.23.	ÖTV 4 Sayılı Listede Yer Alan Ürünlerin Satışında Yapılan Usulsüzlüklere İlişkin Yapılan Çalışmalar	56
2.1.2.24.	Kuruyemiş Toptancılığı İle İştigal Eden Bazı Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	56
2.1.2.25.	Kırmızı Et İthali Ve Üretimi Konusunda Faaliyet Gösteren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	56
2.1.2.26.	Sahte Belge Organizasyonu Kapsamında Yer Aldığı Tespit Edilen Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	56
2.1.2.27.	Haksız Yere KDV İadesi Aldığı Tespit Edilen Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar	57
2.1.2.28.	Avukatlık Bürosu Ve Ortakları Hakkında Yapılan Çalışmalar	57
2.1.3.	Teftiş	57
2.1.3.1.	2016 Yılı E-Teftiş Uygulamaları	58
2.1.3.2.	Vergi Dairesi Müdürlüklerinde Vedebis Kapsamında Yürütülen E-Teftiş Faaliyetleri	58
2.1.3.3.	Milli Emlak Birimlerinde Midebis Kapsamında Yürütülen E-Teftiş Faaliyetleri	59
2.1.3.4.	Saymanlıklarda Sadebis Kapsamında Yürütülen E-Teftiş Faaliyetleri	60
2.1.4.	Soruşturma Sonuçları	60
2.1.5.	VDK-RAS	61
2.1.6.	Bilgi İşlem Sistemine Yönelik Çalışmalar	61

2.1.7.	Eğitim Faaliyetleri	62
2.1.8.	Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Yapılan Çalışmalar	64
2.1.9	Uluslararası İlişkiler	64
2.1.9.1.	Avrupa Birliği Ve Diğer Ülkelerle İle İlgili Çalışmalar	64
2.1.9.1.1.	Avrupa Birliği Ülkelerinde Yapılan Fiscalis Programlarına Katılım	64
2.1.9.2.	OECD İle İlgili Çalışmalar	65
2.1.9.3.	İkili İlişkiler Kapsamında Gerçekleştirilen Çalışma Ziyaretleri	65
2.1.9.3.1.	Ukrayna Mali Denetim Devlet Servisi Üst Düzey Yetkilileri Tarafından Gerçekleştirilen Ziyaret	65
2.1.9.3.2.	Ortadoğu/Kuzey Afrika Girişimi Vergi Forumu Katılımcıları Tarafından Gerçekleştirilen Ziyaret	66
2.1.10.	Diğer Çalışmalar	66
2.1.10.1.	İhbar Ve İnceleme Taleplerine İlişkin Çalışmalar	66
2.1.10.2.	İnceleme Ve Değerlendirme Komisyon Çalışmaları	67
2.1.10.3.	Evrak İşlemleri	67
2.1.10.4	Bina Yönetimine İlişkin Çalışmalar	68
2.1.10.5.	Bilgi Edinme Hakkının Kullanımı	68
2.1.10.6.	İdari Ve Mali İşlere İlişkin Çalışmalar	69
2.1.10.7.	Kamu Kurum Ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar	69
2.1.10.8.	Yapılan Toplantı, Seminer, Çalıştay Ve Paneller	70
2.1.10.9.	Gerçekleştirilen Ziyaretler	71
2.1.10.10.	Sosyal Etkinlikler	71
2.1.10.11.	Mevzuat Çalışmaları	72
2.1.10.11.1.	Genelge Çalışmaları	72
2.1.10.11.2.	Yönerge Çalışmaları	72
2.1.10.11.3.	Yönetmelik Değişiklikleri	72
2.1.10.11.4	Mevzuat Setinin Basımı Ve Dağıtımı	72
2.2.	PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU VE PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ	73

BÖLÜM IV : KURUMSAL KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

1. ÜSTÜNLÜKLER	81
2. ZAYIFLIKLAR	81
3. FIRSATLAR	81
4. TEHDİTLER	81
5. DEĞERLENDİRME	81

BÖLÜM V : ÖNERİ VE TEDBİRLER

ÖNERİ VE TEDBİRLER	85

EKLER LİSTESİ

Ek 1:	Vergi Müfettişlerinin Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı	87
Ek 2:	İşgücü Sayısının Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı	89
Ek 3:	Maliye Bakanlığı Personelinin Eğitimi İle İlgili Görevlendirmeler	91
Ek 4:	Üniversitelerdeki Eğitim Çalışmaları İle İlgili Görevlendirmeler	92
Ek 5:	Diğer Kuruluşlardaki Personelin Eğitim Çalışmaları İle İlgili Görevlendirmeler	93
Ek 6:	2016 Yılı Fiscalis Toplantıları	94
Ek 7:	2016 Yılı OECD Toplantıları	95
Ek 8:	2016 Yılı Diğer Toplantılar	96
Ek 9:	Sonuçlanan Araştırma Konuları	97
Ek 10:	Yürütülen Araştırma Konuları	100
Ek 11:	Bilgi İşlem Sistemine Yönelik Çalışmalar	102

ŞEKİLLER LİSTESİ

Şekil 1:	Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının Maliye Bakanlığı İçindeki Yeri	8
Şekil 2:	Vergi Denetim Kurulu Organizasyon Şeması	9
Şekil 3:	VDK Mükellef Portalı	35

GRAFİKLER LİSTESİ

Grafik 1:	Vergi Müfettişlerinin Unvana Göre Dağılımı	12
Grafik 2:	Vergi Müfettişlerinin Cinsiyet Durumu İtibarıyla Oransal Dağılımı	13
Grafik 3:	Vergi Müfettişlerinin Hizmet Süreleri İtibarıyla Dağılımı	13
Grafik 4:	İnceleme Türlerinin Oransal Dağılımı	43
Grafik 5:	İncelenen Mükellef Sayısı	44
Grafik 6:	Tarhı İstenilen Vergi, Kesilmesi Önerilen Ceza	44
Grafik 7:	İnceleme Sonuçlarının Tarhı İstenilen Vergi Bazında Oransal Dağılımı	46
Grafik 8:	TÖU'ya Konu Olan Ve Uzlaşılan Toplam Vergi Tutarları	47
Grafik 9:	RDK Değerlendirme Tarihine Göre İncelenen Mükellef Sayısı	48
Grafik 10:	RDK Değerlendirme Tarihine Göre Tarhı İstenilen Vergi, Kesilmesi Önerilen Ceza	49
Grafik 11:	RDK Değerlendirme Tarihine Göre İnceleme Sonuçlarının Tarhı İstenilen Vergi Bazında Oransal Dağılımı	50
Grafik 12:	Gelen-Giden Evrak Sayıları	67
Grafik 13:	Bilgi Edinme Başvuruları Dağılımı	68

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Donanım Envanteri Ve Bilgi İşlem Merkezi Kaynakları 10
Tablo 2: Vergi Denetim Kurulu Kadro Durumu 10
Tablo 3: VDK'da Görev Yapan Kadrolu Ve Geçici Görevli Personelin Unvanlarına Göre Dağılımı 11
Tablo 4: Bağlı Bulundukları Gruplara Göre Vergi Müfettişlerinin Dağılımı 11
Tablo 5: Grup Başkanlıklarına Göre İşgücü Dağılımı 12
Tablo 6: Diğer Vergi Müfettişlerinin Dağılımı 12
Tablo 7: 5549 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılan Çalışmalar 20
Tablo 8: 5549 Sayılı Kanun Kapsamında Düzenlenen Raporlar 20
Tablo 9: VDK Bünyesinde Oluşturulan İitdk Sayıları 32
Tablo 10: VDK Grup Başkanlıkları Bünyesinde Oluşturulan Rapor Değerlendirme Komisyonları 32
Tablo 11: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Dağılımı (2012-2016) 41
Tablo 12: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Karşılaştırması (2012-2016) 41
Tablo 13: Yıllar İtibariyle Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Dağılımı (2012-2016) 42
Tablo 14: Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma Bazında Dağılımı (2016) 42
Tablo 15: İnceleme Türüne Göre Dağılım 43
Tablo 16: Mükellef Başına İnceleme Sonuçları 45
Tablo 17: Türkiye Genelindeki Mükelleflerin İnceleme Oranları 45
Tablo 18: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları 45
Tablo 19: Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Matrah Farkları) 46
Tablo 20: Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Tarhı İstenilen Vergi/Kesilen Cezalar) 47
Tablo 21: TÖU Sonuçları 47
Tablo 22: RDK Değerlendirme Tarihine Göre Mükellef Başına İnceleme Sonuçları 49
Tablo 23: RDK Değerlendirme Tarihine Göre Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları 49
Tablo 24: RDK Değerlendirme Tarihi Ve Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Matrah Farkları) 50
Tablo 25: RDK Değerlendirme Tarihi Ve Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Tarhı İstenilen Vergi/Kesilen Cezalar) 51
Tablo 26: Teftiş Edilen Birimlerin Dağılımı 57
Tablo 27: VEDEBİS Uygulama Sonuçları-1 59
Tablo 28: VEDEBİS Uygulama Sonuçları-2 59
Tablo 29: MİDEBİS Uygulama Sonuçları 59
Tablo 30: SADEBİS Uygulama Sonuçları-1 60
Tablo 31: SADEBİS Uygulama Sonuçları-2 60
Tablo 32: DEBİS Kapsamında Gerçekleştirilen E-Teftiş Uygulama Toplu Sonuçları 60
Tablo 33: Soruşturma Sonuçları (2012-2016) 60
Tablo 34: 2016 Yılında Eğitim Gören Vergi Müfettiş Yardımcılarının Promosyonlara Göre Dağılımı 62
Tablo 35: Eğitim Sürelerinin Promosyonlar İtibarıyla Dağılımı 63
Tablo 36: Promosyonlar İtibarıyla Sınav Sayıları 63
Tablo 37: İİTDK'da Değerlendirilen Evrakların İhbar Ve İnceleme Talebi İle Alınan Karar Türleri İtibarıyla Dağılımı 67
Tablo 38: İdari Ve Mali İşlerle İlgili Diğer İşlemler 69
Tablo 39: Performans Hedefi Tablosu 73
Tablo 40: Birim Göstergeleri İzleme Ve Değerlendirme Raporu 73
Tablo 41: Performans Göstergelerinin Gerçekleşmelerinin Hedefe Ulaşma Derecesine Göre Dağılımı 74
Tablo 42: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-1 74
Tablo 43: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-2 75
Tablo 44: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-3 76
Tablo 45: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-4 77

KISALTMALAR LİSTESİ

A Grup Başkanlıkları	Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları
AATUHK	Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
AB	Avrupa Birliği
B Grup Başkanlıkları	Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları
Bakanlık	Maliye Bakanlığı
Başkanlık	Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı
BSMV	Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi
C Grup Başkanlıkları	Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları
Ç Grup Başkanlıkları	Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları
DEBİS	Denetim Bilgi Sistemi
E-Denetim	Elektronik Denetim
E-Teftiş	Elektronik Teftiş
GİB	Gelir İdaresi Başkanlığı
Grup Başkanlığı	Bütün Grup Başkanlıkları
IOTA	Intra-European Organisation of Tax Administration (Avrupa Birliği Vergi İdareleri Organizasyonu)
İİTDK	İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonları
KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
Kurul	Vergi Denetim Kurulu
LPG	Liquefied Petroleum Gas (Sıvılaştırılmış Petrol Gazı)
MASAK	Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı
MERAM	Merkezi Elektronik Risk Analiz ve Mükellef Seçim Programı
MİDEBİS	Milli Emlak Denetim Bilgi Sistemi
MBR	Mükellef Bilgi Raporu
MYO	Meslek Yüksek Okulu
OECD	The Organisation for Economic Cooperation and Development (Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü)
ÖTV	Özel Tüketim Vergisi
RAMER	Risk Analiz Merkezi
SABE-RAM	Sahte Belge Risk Analiz Modülü
SADEBİS	Saymanlıklar Denetim Bilgi Sistemi
SAN	Storage Area Network
SGB.NET	Strateji Geliştirme Başkanlığı İzleme ve Değerlendirme Modülü
SMİYB	Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge
SMMM	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
TÖU	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma
VDK	Vergi Denetim Kurulu
VDK-BİS	Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bilgi İşletim Sistemi
VDK-Portal	Vergi Denetim Kurulu Portalı
VDK-RAS	Vergi Denetim Kurulu Risk Analiz Sistemi
VEDAS	Vergi Denetim Analiz Sistemi
VEDEBİS	Vergi Daireleri Denetim Bilgi Sistemi
VUK	Vergi Usul Kanunu
YMM	Yeminli Mali Müşavir

T.C. MALİYE BAKANLIĞI
VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

2016
Faaliyet Raporu



BÖLÜM I

GENEL BİLGİLER

MİSYONUMUZ

Risk odaklı ve çağdaş denetim teknikleri kullanarak vergi incelemeleri yapmak suretiyle kayıt dışı ekonominin neden olduğu vergi kayıp ve kaçağını en aza indirmek, mükelleflerin vergiye gönüllü uyumunu artırmak, idarenin etkin ve hukuka uygun işleyişinin sağlanması amacıyla teftiş ve soruşturma faaliyetlerini yürütmek ve maliye politikalarının oluşturulmasına yönelik hukuki düzenlemelerin hazırlanmasına katkı sağlamak.

VİZYONUMUZ

Mükellef haklarını gözeten, adil, objektif ve etkin bir çalışma anlayışına sahip, mesleki ve etik değerleri yüksek, mali politikalara katkı veren aktif ve öncü bir denetim birimi olmak.



1. TANITIM

Başkanlık vergi incelemesi, teftiş, denetim ve soruşturma görev ve yetkilerini haiz olup; kayıtdışılık ve yolsuzlukla mücadelede etkin bir rol üstlenmektedir.

Başkanlık kendisine verilen görevleri etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmek amacıyla, uzmanlaşma ve iş bölümü göz önünde bulundurularak,

a) Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı,
b) Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı,
c) Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı,
d) Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı şeklinde örgütlenmiştir.

Grup başkanlıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

- 29 ilde (İstanbul'da 6, Ankara'da 4 olmak üzere) 37 Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı (A Grubu),
- İstanbul, Ankara ve İzmir illerinde olmak üzere 3 Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı (B Grubu),
- İstanbul ve Ankara illerinde olmak üzere 2 Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı (C Grubu),
- İstanbul, Ankara ve İzmir illerinde olmak üzere 3 Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı (Ç Grubu) bulunmaktadır.

Başkanlık, kendisinden beklenen fonksiyonları en iyi şekilde yerine getirmek ve beşeri sermayesini güçlendirmek amacındadır. Bu amaç doğrultusunda kurulmuş olan "Ankara Eğitim Merkezi Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı (Eğitim Grup Başkanlığı)" Kurul Başkanlığımız tarafından belirlenen eğitim stratejileri çerçevesinde; sağlam, kalıcı ve planlı bir eğitim sistemi kurmak ve uygulamak, eğitim ve sınav hizmetlerinde sürdürülebilir kaliteyi sağlamak ve eğitim hizmetlerinin sunumunda her türlü teknolojik imkandan azami ölçüde faydalanmak suretiyle model alınan bir eğitim birimi haline getirilmiştir.

Başkanlık, beşeri sermayesini güçlendirmek amacına ilave olarak bilişim alt yapısını güçlendirmeyi de hedef edinmiştir. Bu amaçla; Başkanlık her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle oluşturulan VDK-RAS üzerinden mükelleflerin faaliyetlerini gruplar ve sektörler itibarıyla analiz etmekte, mukayeseler yapmakta ve bu suretle risk alanlarını tespit etmektedir.

Başkan, Başkan Yardımcıları, Grup Başkanları ve Vergi Müfettişlerinden (Vergi Başmüfettişi, Vergi Müfettişi ve Vergi Müfettiş Yardımcısı) oluşan Kurulun merkezi Ankara'da bulunmaktadır. 02.05.2014 tarihinden itibaren Sayın Hüseyin KARAKUM başkanlık görevini yürütmektedir.

2. GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLAR

2.1. KURULUN GÖREV VE YETKİLERİ

178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nın, 646 sayılı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının Kurulması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair KHK ile değişik, 20'nci maddesine göre Kurulun görev ve yetkileri şunlardır:

- 213 sayılı VUK ve diğer gelir kanunları kapsamında vergi incelemeleri yapmak.

- Her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle oluşturulacak VDK Risk Analiz Sistemi üzerinden mükelleflerin faaliyetlerini gruplar ve sektörler itibarıyla analiz etmek, mukayeseler yapmak ve bu suretle risk alanlarını tespit etmek.

- Vergi yükümlülüklerine ilişkin ihbar ve şikayetleri değerlendirmek.

- Vergi incelemelerinde GİB ile gerekli eş güdümü ve iş birliğini sağlamak.

- İnceleme ve denetim sonuçlarını izlemek, değerlendirmek ve istatistikler oluşturmak.

- Vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, yöntem ve teknikleri geliştirmek, inceleme ve denetim rehberleri hazırlamak, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların uyacakları etik kuralları belirlemek.

- Vergi Müfettişlerinin mesleki yeterlik ve yetkinliklerinin sağlanması ve artırılması için gerekli çalışmaları yapmak, bu amaca katkı sağlamak üzere kalite güvence sistemini geliştirerek uygulamak.

- Performans değerlendirme sistemi oluşturmak ve Vergi Müfettişlerinin performansını bu sisteme göre değerlendirmek.

- Vergi kaçırma ve vergiden kaçınma alanındaki gelişmeler ile bunların ortaya çıkarılması ve önlenmesine yönelik yöntemler konusunda araştırmalar yapmak.

- Vergi mevzuatı ile ilgili görüş ve önerilerde bulunmak.

- Bakan tarafından verilen teftiş, inceleme, denetim ve soruşturmaları yapmak.

- Bakan tarafından verilen benzeri görevleri yapmak.

2.2. BAŞKAN, BAŞKAN YARDIMCISI İLE GRUP BAŞKANLARININ GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLARI

Başkanın görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır:

• Başkanlığı yönetmek, çalışmaları düzenlemek ve denetlemek.

• Genel Çalışma Planını hazırlayarak en geç ilgili olduğu takvim yılının Nisan ayı başında yürürlüğe girecek şekilde Bakanın onayına sunmak, onaylanmış planın uygulanmasını ve lüzumu halinde değiştirilmesini sağlamak.

• Teftiş ve soruşturmalara ilişkin onayları Bakana sunmak.

• A Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişlerinin görevlendirilecekleri Grup Başkanlıklarını belirlemek.

• Vergi Müfettişlerini görevlendirmek, verilen görevlerin uygulanışını izlemek ve çalışmalarını denetlemek.

• Bakan tarafından verilecek görevler ile mevzuatta öngörülen diğer görevleri yapmak.

Kurul Başkan Yardımcıları, Vergi Müfettişi sıfat ve yetkilerini haiz olup, Başkanın görevlendirmesi doğrultusunda iş ve işlemlerin yürütülmesini sağlarlar.

Kurula verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesi hususunda ilgili Grup Başkanlıkları sorumlu olup belirlenen amaç ve hedeflere ulaşılmasında Grup Başkanlıklarına önemli görevler düşmektedir. Bu çerçevede Grup Başkanlarının görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır:

• Grup Başkanlığını, Genel Çalışma Planı ve Başkanlığın emir ve talimatları çerçevesinde yönetmek.

• Vergi Müfettişlerinin çalışmalarını, Başkanlığın emir ve talimatları ile Vergi Müfettişlerinin sorumlu oldukları yazılı kurallara da uyulmasını sağlamak üzere, sevk ve idare etmek, denetlemek.

• Grup Başkanlığının çalışmaları ve sonuçları hakkında Başkanlığa bilgi vermek.

• Grup Başkanlığının çalışmalarını, ilgili Vergi Dairesi Başkanlıkları ve Defterdarlıklar ile eş güdüm ve iş birliği halinde yürütmek.

• Vergi Müfettiş Yardımcılarının gruplarında bulundukları süre boyunca meslek ve hizmet gereklerine en uygun şekilde yetiştirilmelerini sağlamak.

• Başkanlıkça verilen diğer işleri yapmak.

3. KURUMSAL YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER

3.1. FİZİKSEL YAPI

VDK Eğitim Merkezi olarak kullanılan ve aynı zamanda Başkanlık merkez birimlerinin de hizmet verdiği Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No. 33 Çankaya/ANKARA adresinde bulunan kompleks; üç blok halinde, 24.000 m^2 kapalı alan olmak üzere toplam 37.141 m^2 alan içerisinde yerleşmiş bulunmaktadır. Hizmet binası içerisinde kütüphane, konferans salonu, toplantı salonları, eğitim/ders sınıfları, yemekhane, kafeterya, kuru temizleme ve lostra salonu bulunmaktadır. Ayrıca kampüs içerisinde 300 araçlık açık ve kapalı garaj ile 12.000 m^2 yeşil alan yer almaktadır.



Başkanlık Eğitim Merkezi, günümüz koşullarına uygun olarak son teknoloji ile donatılmış olup; Vergi Müfettişleri ile Vergi Müfettiş Yardımcılarının hizmet içi ve mesleki eğitimleri ile diğer eğitim, sınav ve konferans faaliyetleri için kullanılmaktadır.

Eğitim Merkezinde; kapasitesi 30 ile 50 kişi arasında değişen 13 eğitim sınıfı, 47 kişilik kapasiteye sahip 2 bilgisayar eğitim sınıfı, 21 kişilik 1 toplantı salonu ve akustik özelliğe sahip 143 kişilik 1 konferans salonu bulunmaktadır. Söz konusu eğitim sınıflarında 560 kişi aynı anda eğitim alabilmektedir. A blok hizmet binası içerisinde ise 15 ve 47 kişilik olmak üzere 2 toplantı salonu bulunmaktadır.

Kurul, 2016 yılında Grup Başkanlıklarının fiziki koşullarının iyileştirilmesine yönelik olarak önemli çalışmalar yapmış, Grup Başkanlıklarının hizmet binaları ve çalışma koşulları, mesleğin gereklerine uygun bir şekilde, bölge imkanları da göz önünde bulundurularak iyileştirilmiştir.

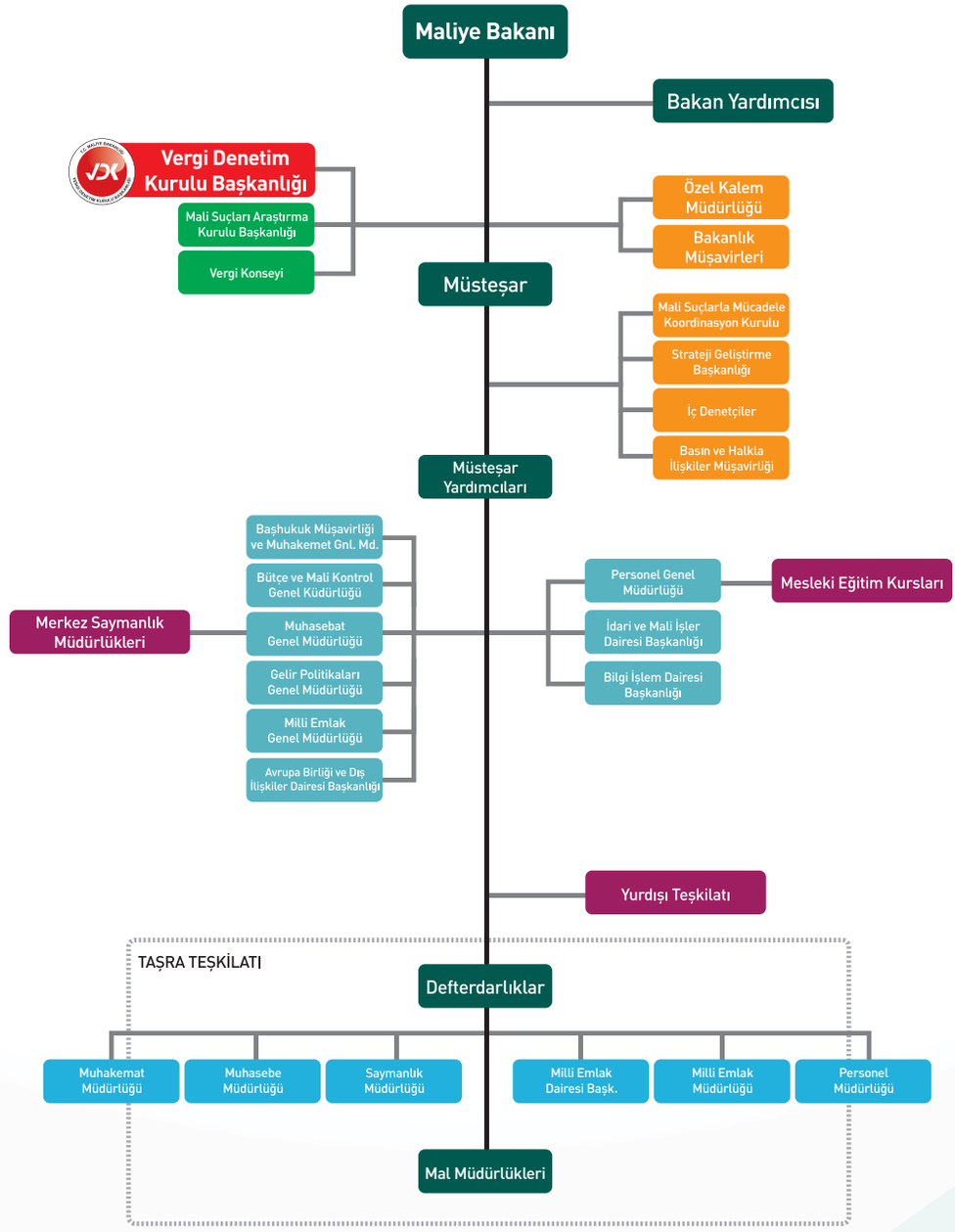


2016 yılında Kurulun fiziki kapasitesinin artırılması ve iyileştirilmesi ile artan hizmet binası ihtiyacını karşılamak amacıyla;

- İstanbul'da yeni kurulan Maltepe ve Haliç Grup Başkanlıklarımız için ek hizmet binaları faaliyete geçmiştir.
- Konya ve Eskişehir Grup Başkanlıklarımız için ek hizmet binaları faaliyete geçmiştir.
- Sakarya ve Muğla Grup Başkanlıklarımız yeni kiralanan binalarda hizmet vermeye başlamıştır.
- Gaziantep ve Kayseri Grup Başkanlıklarımız, Vergi Dairesi Başkanlıklarının 2016 yılı içinde hizmete giren yeni binalarında faaliyete geçmiştir.
- Bursa, Erzurum ve Denizli'de Defterdarlık, Kahramanmaraş ve Kocaeli'de Defterdarlık ve Vergi Dairesi Başkanlığı ile beraber hizmet binası yapılması için ihtiyaç programı hazırlanmıştır.
- Ankara Çukurambar'daki Kurul Hizmet Binamıza ek hizmet binası yapımı ile Eskişehir, Sakarya illerindeki Grup Başkanlıklarımıza da yeni hizmet binaları yapılması için çalışmalar sürdürülmektedir.
- İstanbul'daki A Grup Başkanlıklarımız için Ataköy ve Kurtköy'de yapılması planlanan hizmet binaları için proje ihalesi yapılmış ve teslim aşamasına gelinmiştir. İstanbul'daki B-C-Ç Grup Başkanlıklarımıza Ataşehir'de yapılması planlanan hizmet binası için avan proje ihalesi tamamlanarak TOKİ'ye devredilmiş ve inşaat ihalesi aşamasına geçilmiştir.
- Ayrıca Denizli, Erzurum, Eskişehir ve Sakarya illerinde proje ihalesi aşamasına gelinmiştir.

3.2. ORGANİZASYON YAPISI

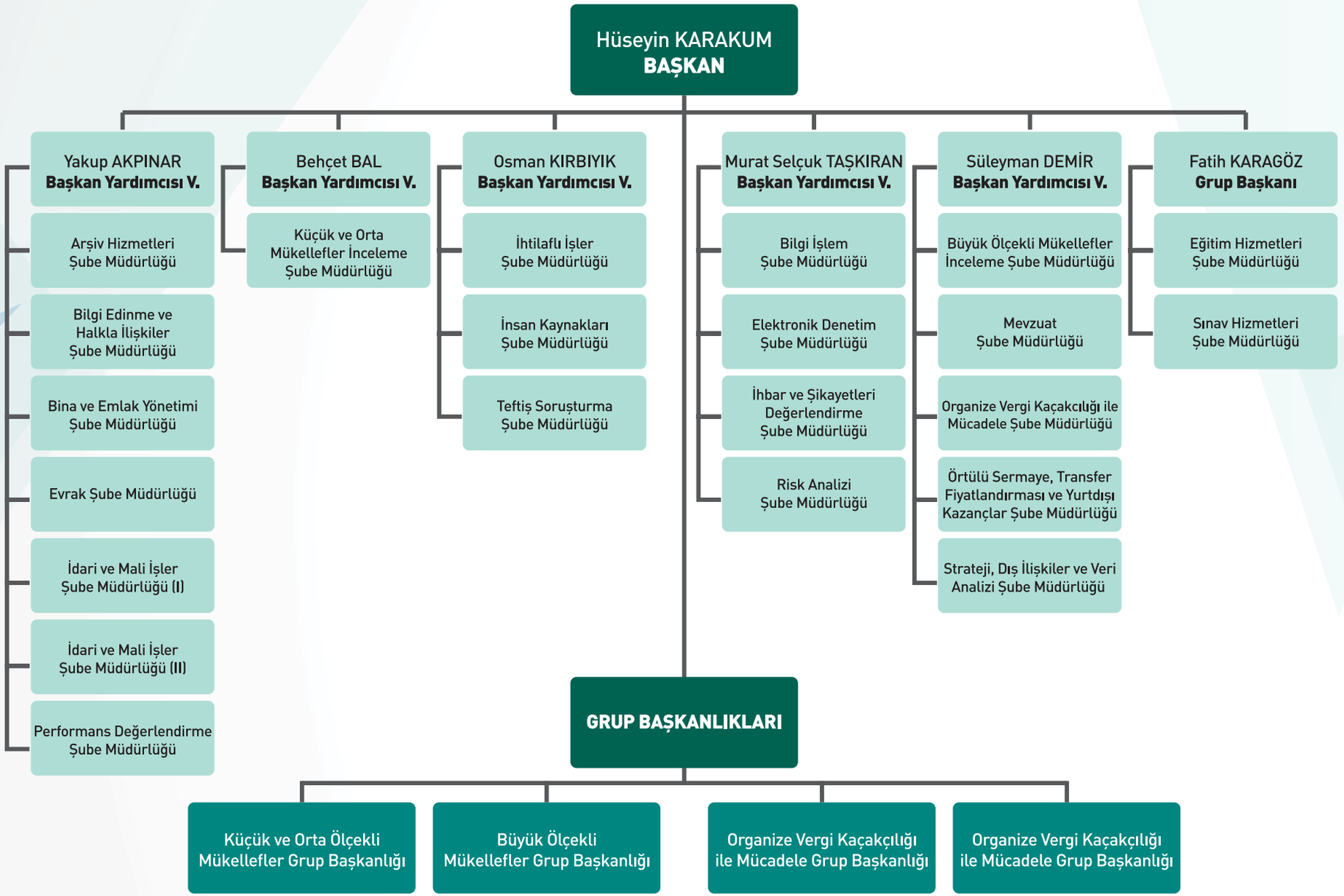
Başkanlık, 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nın, 10.07.2011 tarihli ve 27990 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 646 sayılı KHK ile değişik, 19 ve 20'nci maddelerine göre Maliye Bakanlığı merkez teşkilatında "Danışma ve Denetim Birimi" olarak doğrudan Maliye Bakanına bağlı olarak faaliyet göstermektedir.



Şekil 1: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının Maliye Bakanlığı İçindeki Yeri

Kurul, faaliyetlerini merkezde Başkan, Başkana bağlı 5 Başkan Yardımcısı ve bir Şube Müdürlüğü (Özel Büro Müdürlüğü), Başkan Yardımcılarına bağlı 20 Şube Müdürlüğü ile Ankara Eğitim Merkezi Küçük ve Orta Ölçekli Grup Başkanlığına bağlı 2 Şube Müdürlüğü olmak üzere toplam 23 Şube Müdürlüğü vasıtasıyla yürütmektedir. Diğer taraftan, Kurula verilen görevlerin yerine getirilmesinde uzmanlaşma ve iş bölümünün sağlanması ile iş gücünün verimli kullanılması amacıyla Bakan onayı ile doğrudan Başkanlığa bağlı olmak üzere 29 ilde toplam 45 Grup Başkanlığı oluşturulmuş ve her Grup Başkanlığına bir Başkan ve yeterli sayıda Başkan Yardımcısı görevlendirmesi yapılmıştır. Bu kapsamda hali hazırda 39 Grup Başkanı, 6 Grup Başkanı Vekili ve 161 Grup Başkan Yardımcısı görev yapmaktadır.

Şekil 2: Vergi Vergi Denetim Kurulu Organizasyon Şeması



Not: Eğitim Hizmetleri Şube Müdürlüğü ve Sınav Hizmetleri Şube Müdürlüğü, Ankara Eğitim Merkezi Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı ile ilişkilendirilmiştir.

3.3. BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR

3.3.1. Kurulun Donanım Envanteri

31.12.2016 tarihi itibarıyla Kurulun donanım envanteri ve bilgi işlem merkezi kaynakları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 1: Donanım Envanteri ve Bilgi İşlem Merkezi Kaynakları

Cinsi	2012* (adet)	2013* (adet)	2014* (adet)	2015 (adet)	2016 (adet)
Akıllı Tahta	-	40	41	49	38
Çok Fonksiyonlu Yazıcı	4	4	6	415	415
Dizüstü Bilgisayar	6.673	6.688	8.688	12.046	11.063
Faks	30	33	33	116	103
Kesintisiz Güç Kaynağı (UPS)	6	8	18	72	87
Masaüstü Bilgisayar	1.002	1.450	1.848	2.629	2.583
Projektör	23	58	60	124	116
SAN	-	2	2	32	36
Sunucu	38	45	45	87	182
Switch	-	290	484	1.228	1.427
Tarayıcı	128	130	150	299	624
Video Konferans Sistemi	3	4	4	7	7
Yazıcı	481	550	566	1.810	1.713

2012, 2013 ve 2014 yılı verilerine Grup Başkanlıkları dahil değildir.

3.4. İNSAN KAYNAKLARI

3.4.1. Kadro Durumu

Kurulun 31.12.2016 tarihi itibarıyla kadro durumu aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: Vergi Denetim Kurulu Kadro Durumu

Ünvan	Toplam	Dolu	Boş
Başkan	1	1	-
Başkan Yardımcısı	6	-	6
Vergi Başmüfettişi	1.889	239	1.650
Vergi Müfettişi	6.244	3.018	3.226
Vergi Müfettiş Yardımcısı	6.105	5.244	861
TOPLAM	**14.245**	**8.502**	**5.743**

Kurulda görev yapan kadrolu ve geçici görevli personelin unvanlarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Tablo 3: VDK'da Görev Yapan Kadrolu ve Geçici Görevli Personelin Ünvanlarına Göre Dağılımı

Ünvan	Geçici	Kadrolu	Toplam
Gelir Uzmanı	1.037	-	1.037
VHKİ	527	38	565
Yardımcı Hizmetli	251	2	253
Gelir Uzman Yardımcısı	88	-	88
Şoför	79	-	79
Koruma ve Güvenlik Görevlisi	59	-	59
Teknisyen	27	-	27
Defterdarlık Uzmanı	22	-	22
Şef	5	9	14
Memur	7	-	7
Müdür	3	3	6
Devlet Gelir Uzman Yardımcısı	5	-	5
Uzman	2	3	5
İstatistikçi	1	4	5
Yoklama Memuru	4	-	4
Müdür Yardımcısı	3	-	3
Bilgisayar İşletmeni	3	-	3
Aşçı	3	-	3
Programcı	0	3	3
Maliye Uzmanı	2	-	2
Vergi İstihbarat Uzmanı	2	-	2
Malmüdürü	2	-	2
Mühendis	2	-	2
Veznedar	2	-	2
Bekçi	2	-	2
Gelir İdaresi Grup Başkanı	1	-	1
Saymanlık Müdürü	1	-	1
Saymanlık Müdür Yardımcısı	1	-	1
İcra Memuru	1	-	1
Mimar	1	-	1
Mütercim	1	-	1
Hemşire	1	-	1
TOPLAM	**2.145**	**62**	**2.207**

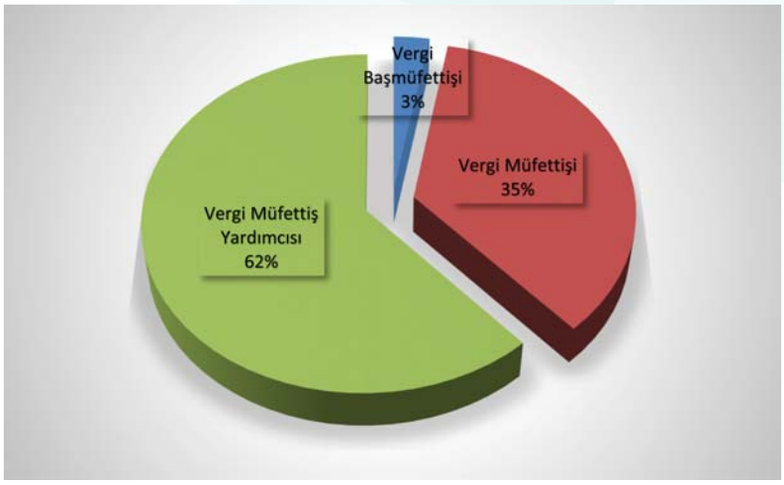
3.4.2. Vergi Müfettişlerinin Gruplar İtibarıyla Dağılımı

31.12.2016 tarihi itibarıyla Vergi Müfettişlerinin bağlı bulundukları gruplara göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Tablo 4: Bağlı Bulundukları Gruplara Göre Vergi Müfettişlerinin Dağılımı

Ünvanı	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Ç Grubu	Toplam
Vergi Başmüfettişi	-	189	19	31	239
Vergi Müfettişi	2.800	169	26	23	3.018
Vergi Müfettiş Yardımcısı	5.002	242	-	-	5.244
Yetkili Vergi Müfettiş Yardımcısı	4.202	225	-	-	4.427
Yetkisiz Vergi Müfettiş Yardımcısı	800	17	-	-	817
TOPLAM	**7.802**	**600**	**45**	**54**	**8.501**

Yukarıdaki tabloda da görüleceği üzere Kurulda görev yapan toplam 8.501 (Başkan hariç) kişinin 239'u Vergi Başmüfettişi, 3.018'i Vergi Müfettişi, 5.244'ü ise Vergi Müfettiş Yardımcısıdır.



Vergi Müfettiş Yardımcısı %62 Vergi Başmüfettişi %3 Vergi Müfettişi %35

Grafik 1: Vergi Müfettişlerinin Unvana Göre Dağılımı

Kurulda görevli denetim elemanlarının %3'ü Vergi Başmüfettişi, %35'i Vergi Müfettişi, %62'si de Vergi Müfettiş Yardımcısıdır.

Vergi Müfettişlerinin Grup Başkanlıkları itibarıyla dağılımı EK 1'deki tabloda ayrıntılı gösterilmiştir.

3.4.3. Vergi Müfettişleri İşgücü Dağılımı

31.12.2016 tarihi itibarıyla komisyon çalışmaları, idari görev, yurt dışında bulunma, ücretsiz izin, Yetkisiz Vergi Müfettiş Yardımcıları ve benzeri hususlar dikkate alınarak hesaplanan iş gücü sayısının Grup Başkanlıkları itibarıyla dağılımı EK 2'deki tabloda ayrıntılı olarak yer almaktadır.

Tablo 5: Grup Başkanlıklarına Göre İşgücü Dağılımı

Ünvanı	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Ç Grubu	Toplam
Vergi Başmüfettişi	-	113	11	10	134
Vergi Müfettişi	1.730	107	16	16	1.869
Vergi Müfettiş Yardımcısı	3.768	223	-	-	3.991
TOPLAM	**5.498**	**443**	**27**	**26**	**5.994**

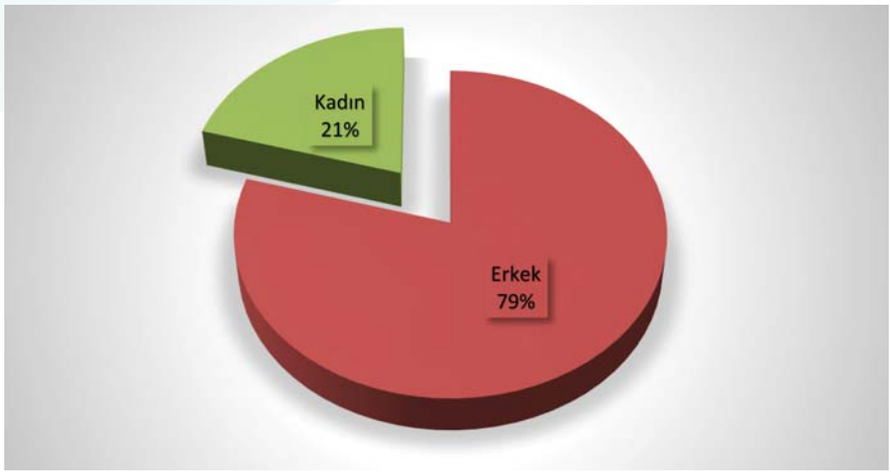
Bu tablonun dışında kalan Vergi Müfettişleri aktif olarak inceleme yapmamaktadırlar. Vergi Müfettişlerinin yaptıkları diğer işlere göre dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 6: Diğer Vergi Müfettişlerinin Dağılımı

Ünvanı	Kurul İçi İdari Görev	Kurul Dışı İdari Görev	Ücretsiz İzinliler	Diğer İzinliler	RDK	İİTDK	Yurtdışı	Yetkisiz	Toplam
Vergi Başmüfettişi	16	6	1	-	66	22	-	-	111
Vergi Müfettişi	264	105	25	18	383	547	5	-	1.347
Yetkili Müfettiş Yardımcısı	3	-	9	11	-	414	-	-	437
Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı	-	1	7	4	-	2	-	817	831
TOPLAM	**283**	**112**	**42**	**33**	**449**	**985**	**5**	**817**	**2.726**

Not: 219 denetim elemanı birden fazla durum kapsamındadır.

31.12.2016 tarihi itibarıyla Kurulda görev yapan Vergi Müfettişlerinin cinsiyet durumu itibarıyla oransal dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

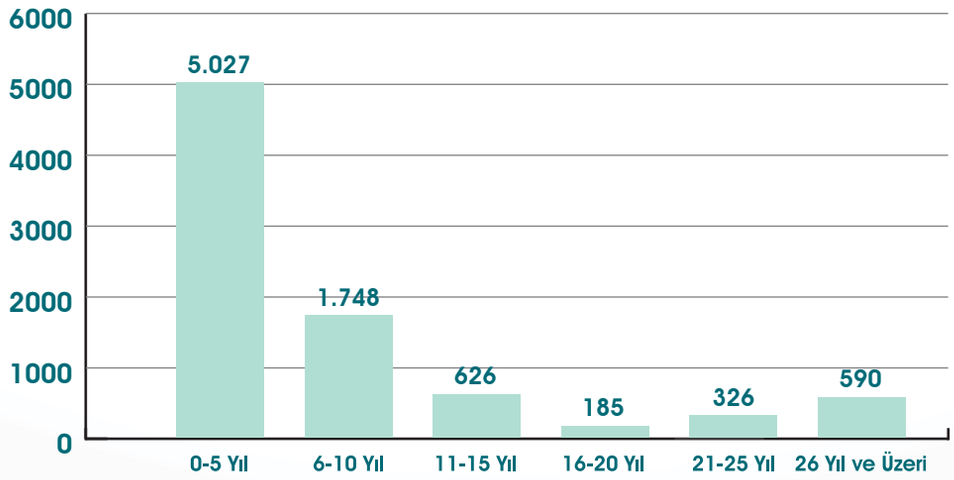


Erkek %79 Kadın %21

Grafik 2: Vergi Müfettişlerinin Cinsiyet Durumu İtibarıyla Oransal Dağılımı

3.4.4. Vergi Müfettişlerinin Hizmet Sürelerine Göre Dağılımı

31.12.2016 tarihi itibarıyla Kurulda görev yapan Vergi Müfettişlerinin hizmet süreleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



Grafik 3: Vergi Müfettişlerinin Hizmet Süreleri İtibarıyla Dağılımı

Kurulda görev yapan Vergi Müfettişlerinin %59'unun hizmet süresi 0-5 yıl, %21'inin hizmet süresi 6-10 yıl, %7'sinin hizmet süresi 11-15 yıl, %2'sinin hizmet süresi 16-20 yıl, %4'ünün hizmet süresi 21-25 yıl, %7'sinin hizmet süresi 26 yıl ve üzeridir.

3.5. SUNULAN HİZMETLER

3.5.1. Vergi İncelemeleri

Vergi incelemelerinin amacı; ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Bununla birlikte; vergi bilincinin yerleştirilmesi, hak ve yükümlülükler konusunda farkındalık oluşturulması, vergide adalet ve eşitlik ilkelerinin sağlanmaya çalışılması, incelemelerin etkinliğinin artırılması ve mükelleflerin inceleme sonrası gönüllü uyumunu sağlamaya yönelik olumlu etkilerin yaratılması da vergi incelemelerinin diğer amaçları arasında sayılabilir.

Esas olarak vergi incelemeleri mükellef ve mükellef grupları itibarıyla sektör, konu, bölge, il, büyüklük, inceleme geçmişi ve mükellefiyete ilişkin diğer hususlar esas alınarak, risk analiz çalışmaları neticesinde değerlendirilen mükellefler nezdinde gerçekleştirilmektedir. 2016 yılında inceleme çalışmalarına konu edilen mükellefler, MERAM alt yapısından VDK-BİS ara yüzleri kullanılarak ilgili gruplara iş olarak gönderilmiştir.

Yine vergi incelemelerinde kolaylık sağlanması amacıyla MERAM üzerinden MBR kullanıma açılmıştır.

Vergi incelemeleri, VUK'un 5'inci maddesi kapsamında vergi mahremiyeti ilkesi esas alınarak gerçekleştirilmektedir. Mükellefler nezdinde yürütülen vergi incelemeleri esnasında mükellef hak ve yükümlülüklerine azami ölçüde dikkat edilmekte; adil, objektif, etkin, mükellef haklarını koruyan ve tüm mükellefleri kapsayan bir çalışma anlayışı benimsenmektedir.

Bu kapsamda yürütülen vergi incelemeleri temelde beş ana kaynaktan başlatılmaktadır. Bunlar;

- MERAM üzerinden, mükelleflere ait her türlü bilgi kullanılarak yapılan analiz ve mukayeseler neticesinde riskli görülen sektörler ve mükellefler nezdinde yürütülen incelemeler,
- İhbar ve şikayetlere istinaden yürütülen incelemeler,
- Teftiş, soruşturma, inceleme ve denetimler sırasında yapılan tespitlere istinaden yürütülen incelemeler,
- Kamu kurum ve kuruluşlarından intikal eden ve doğrudan veya dolaylı olarak vergisel konuları içeren inceleme ve denetim raporları ile inceleme talepleri,
- Vergi Müfettişleri tarafından riskli olduğu düşünülen sektörlere yönelik düzenlenen Görüş ve Öneri Raporları uyarınca yapılan incelemeler

olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, vergi denetiminde uzmanlaşma ve iş bölümünün sağlanması ile iş gücünün verimli kullanılması amacıyla oluşturulan Grup Başkanlıklarında yapılan vergi inceleme faaliyetleri aşağıdaki gibidir.

3.5.1.1. Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları (A Grup Başkanlıkları)

A Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri, vergi incelemelerini, "Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik", "2016/1 sıra numaralı Vergi İnceleme ve Denetim İç Genelgesi" ve Kurul Başkanlığı tarafından yapılan diğer idari düzenlemeler çerçevesinde yerine getirmektedirler.

Yine, ihbar ve şikayet kaynaklı incelemeler, diğer kurum ve kuruluşlardan gelen inceleme talepleri ve VDK-RAS'tan gönderilen incelemeler, VUK ve diğer gelir kanunları çerçevesinde belirlenen hedeflere uyumlu bir şekilde yürütülmektedir.

3.5.1.2. Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları (B Grup Başkanlıkları)

B Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri, vergi incelemelerini, "Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik", "2016/1 sıra numaralı Vergi İnceleme ve Denetim İç Genelgesi" ve Kurul tarafından yapılan diğer idari düzenlemeler çerçevesinde yerine getirmektedirler.

Buna göre, adı geçen Yönetmelik ve bu Yönetmeliğe istinaden yayımlanan "2016/1 sıra numaralı Vergi İnceleme ve Denetim İç Genelgesi" ile belirlenen hadler kapsamında olan büyük ölçekli mükellefler ile bu hadlere bakılmaksızın bankalar, sigorta şirketleri, finansal kiralama şirketleri, faktoring ve finansman şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunan 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nda yer alan faaliyet konularından en az birini yürütmek üzere kurulan kuruluşlar ve finansal holding şirketleri nezdinde tam ve sınırlı vergi incelemeleri; B Grubu Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri tarafından yapılmaktadır.

Ayrıca, ihbar ve şikayet kaynaklı incelemeler, diğer kurum ve kuruluşlardan gelen inceleme talepleri ve VDK-RAS'tan gönderilen incelemeler, VUK ve diğer gelir kanunları çerçevesinde, belirlenen hedeflere uyumlu bir şekilde yürütülmektedir.

3.5.1.3. Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları (C Grup Başkanlıkları)

Vergi kayıp ve kaçağı ile mücadele kapsamında;

- Mükelleflerin VUK'un "Mükellefin Ödevleri" başlıklı İkinci Kitabında yer alan ödevlere uyumunun tam olarak sağlanması yönünde çalışmalar yapılması,
- Vergi kayıp ve kaçağına neden olabilecek riskli alanlar ile risk unsurlarının tespiti yönünde araştırmalar yapılması ve bu kapsamda Başkanlığın bilgisi dahilinde Bakanlığın ilgili veri tabanı ve ambarlarından yararlanılması,
- Vergi kayıp ve kaçağının önlenmesine ilişkin olarak mevzuat ve uygulamaya yönelik öneri geliştirme çalışmaları yapılması, raporlar hazırlanması,
- Organize ve sistematik vergi kayıp ve kaçağına neden olan alanlara ilişkin inceleme yöntem ve teknikleri geliştirme faaliyetlerinde bulunulması, bu amaçla rehberler ve inceleme rapor örnekleri hazırlanması,
- Vergi inceleme raporları ve vergi suçu raporları üzerinde yapacağı çalışmalarla vergi kaçırma türleri ve bunlarla mücadele yöntemleri konusunda tipoloji raporların oluşturulması,
- Vergisel boyutu da bulunan kaçakçılıkla mücadele alanında ilgili kamu kurum ve kuruluşlarıyla yakın iş birliği içinde olunması,
- Alanı ile ilgili eğitim, konferans, sempozyum taleplerinden Başkanlıkça uygun görülenlerin karşılanması,
- Yukarıda belirtilen görev alanları ile ilgili strateji belgeleri, eylem planları ile yurt içi ve yurt dışı gelişme ve toplantıların yakından takip edilmesi, Başkanlıkça belirlenen görevlendirmeler kapsamında bunlara katkıda bulunulması,
- Başkanlıkça uygun görülmesi durumunda ciddi organize vergi kaçakçılığı olayları ile ilgili inceleme faaliyetlerinin yürütülmesi veya bu konuda gerekli koordinasyonun sağlanması

görev ve faaliyetleri esas itibarıyla C Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişleri tarafından yerine getirilmektedir.

Vergi Müfettişlerince yazılan vergi inceleme raporları ve VUK'un 367'nci maddesi kapsamındaki vergi suçu raporları C Grubu Başkanlıkları tarafından yapılan tipoloji çalışmalarında da kullanılmaktadır.

3.5.1.4. Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları (Ç Grup Başkanlıkları)

Mükelleflerin ilişkili kişilerle olan işlemlerinin transfer fiyatlandırması yönünden incelenmesi, yurt dışı faaliyetler ile ilgili kazanç ve iratların incelenmesi ve örtülü sermaye konularına yönelik yürütülecek vergi incelemeleri esas olmak üzere, Başkanlıkça belirlenen konularda her türlü inceleme yapmak görevi; Ç Grup Başkanlığında görevli Vergi Müfettişleri aracılığıyla yürütülmekte olup gerekli koordinasyon söz konusu Grup Başkanlıkları aracılığıyla sağlanmaktadır.

Bu kapsamda;

- Holding veya grup şeklinde örgütlenen mükelleflerin ilişkili kişilerle olan münasebetleri esas olmak üzere, iktisadi işletmelerin ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak yaptıkları sermaye, mal ve hizmet ticareti ile bunların kiralanması ve fiyatlandırması konularının,
- Çok uluslu şirketlerin vergisel yükümlülüklerini en aza indirmek adına yaptıkları işlemlerin,
- Mükelleflerin ortaklarından veya ortakları ile ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı yollardan temin ederek işletmede kullandıkları borçların,
- Ticari ve sınai mahiyette olmayan yatırımlarını yurt dışında düşük vergi oranına sahip ülkelere yönlendiren mükellefler ile Türkiye'de yatırım yapan mükellefler arasında oluşan vergi adaletsizliğini önleyecek çalışmaların,
- Vergi kaybının önlenmesi maksadıyla vergi planlaması ve vergi ertelemesi yöntemlerinin,
- Vergi sistemimizde vergi kaçırma ve/veya vergiden kaçınmada kullanılan ilişkili kişilerle yapılan işlemlerin,
- "Vergi Cennetleri" olarak nitelendirilen ülkelerde yerleşik kişilere çeşitli adlar altında yapılan ödemelerin

araştırılması ve bu konularda yapılması gereken vergi incelemeleri esas itibarıyla Ç Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişleri aracılığıyla yapılmaktadır.

Ayrıca, diğer ülkelerin transfer fiyatlandırması, örtülü sermaye ve kontrol edilen yabancı kurum kazançları konularındaki yasal düzenlemelerinin araştırılarak uluslararası şirketlerin ve yurt dışı kaynaklı gelirlerin vergilendirilmesi ve transfer fiyatlandırması konularında uzmanlaşmayı sağlamak için gerekli imkan sağlanmaktadır.

Vergi Müfettişleri tarafından transfer fiyatlandırması konusunda yapılacak incelemelerde emsal veri tabanı programı kullanımına devam edilmektedir.

Örtülü sermaye ve transfer fiyatlandırması konusunda yurt içi ve yurt dışında yapılacak çeşitli faaliyet, kurs, seminer ve toplantılar yakından takip edilmek suretiyle, gerekmesi halinde bu toplantılara katılım sağlanmakta ve edinilen bilgi ve tecrübelerin Ç Grubu Başkanlığı ile diğer Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişleri ile paylaşılması sağlanmaktadır.

3.5.2. Kayıt Dışı Ekonomi ve Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele

Kurul, 2016 yılında, ekonomik faaliyetlerin kayıt altına alınarak vergi kayıp ve kaçağının önüne geçilmesi ve organize vergi kaçakçılığı ile mücadeleye yönelik aşağıda açıklanan çalışmaları yürütmüştür.

3.5.2.1. "Kayıt Dışı Ekonominin Azaltılması Programı Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar

Kayıt Dışı Ekonominin Azaltılması Programı Eylem Planı 2014-2018 yıllarını kapsayan Onuncu Kalkınma Planı çerçevesinde 2015-2017 dönemlerini kapsayacak şekilde hazırlanmıştır. Söz konusu eylem planı kayıt dışı ekonominin azaltılmasını, orta ve uzun dönemde ekonomik istikrar, gelir dağılımı ve istihdam gibi birçok makroekonomik unsurun iyileştirilmesini, ekonomide verimlilik düzeyi ve rekabet gücünün yükseltilmesini ve ayrıca kamu gelirlerinin artmasına katkıda bulunulmasını amaçlamaktadır. Başkanlığımız 32, 58 ve 62 no.lu eylemlerde sorumlu kuruluştur. Konu ile ilgili olarak muhtelif tarihlerde yapılan toplantılara katılım sağlanmış olup, 3'er aylık periyotlar halinde program koordinatörü olan GİB'e bilgi verilmektedir.

3.5.2.2. "2015-2018 Ulusal Tütün Kontrol Programı Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar

Ulusal Tütün Kontrol Programı Eylem Planı 27 Ocak 2015 tarih ve 29249 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2015/1 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe girmiş olup, söz konusu Eylem Planı 2015-2018 dönemini kapsamaktadır. Ülke bireylerinin sağlıklı ve uzun ömürlü olmalarını, sağlık giderlerine devlet bütçesinden daha az pay ayrılmasını amaçlamaktadır. Sağlık Bakanlığının koordinatörlüğünde yürütülmekte olan A2, A3, A4, B1 ve B3 başlıklarında çalışma gruplarına Başkanlığımızca katılım sağlanmıştır.

3.5.2.3. "Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı" Kapsamında Yapılan Çalışmalar

Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı Başbakanlık Makamının 23.08.2012 tarih ve 28390 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2012/19 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe girmiştir. Akaryakıt Kaçakçılığı konusunda ilgili bakanlıklar ile diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından alınacak tedbirler düzenlenmekte olup, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı koordinasyonunda "Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Kurulu" teşekkül ettirilmiştir. Akaryakıt Kaçakçılığı yoluyla ortaya çıkan vergi kayıp kaçağını önlemek üzere Başkanlığımızca yürütülen çalışmalar kapsamında yapılan araştırma görevleri ve sonucunda düzenlenen Görüş ve Öneri Raporlarına göre incelemeye sevk işlemleri yapılmıştır. Yapılan çalışmalar hakkında Gümrük ve Ticaret Bakanlığına 3'er aylık periyotlar halinde bilgi verilmektedir.

3.5.2.4. "Terörün Finansmanı ile Mücadele Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar

Terörün Finansmanıyla Mücadele Eylem Planı Başbakanlık Makamının 23.03.2012 tarih ve 2279 sayılı Oluru ile yürürlüğe girmiştir. Küresel boyut kazanan ve ülkelerin öncelikli gündemleri arasında ilk sırada yer alan terör örgütlerinin varlık ve faaliyetlerinin finansal kaynaklarının engellenmesini sağlamak konusunda alınacak tedbirleri içermektedir. Başkanlığımız, MASAK koordinatörlüğünde yürütülen Eylem Planının; 1.2.1, 1.2.3, 2.1.2, 2.1.4. ve 3.2.2 eylemleri konusunda sorumlu kurum olarak yer almakta olup, 2016 yılında Eylem Planı kapsamında yapılan toplantılara katılım sağlanmıştır.

3.5.2.5. "Özellikli Bazı Kaçakçılık Türleriyle Mücadele Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar

Çay Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı, Şeker Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı, Canlı Hayvan ve Et Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı ve E-Ticaret Yoluyla Yapılan Kaçakçılığın Önlenmesi Eylem Planı taslakları hakkında yapılan toplantılar sonucunda dört eylem planı taslağı birleştirilerek Gümrük ve Ticaret Bakanlığı koordinatörlüğünde Özellikli Bazı Kaçakçılık Türleriyle Mücadele Eylem Planı oluşturulmuştur. Söz konusu Eylem Planı kapsamında Başkanlığımızca muhtelif araştırma görevleri verilmiş ve düzenlenen Görüş ve Öneri Raporları sonucunda vergi incelemeleri yapılması sağlanmıştır.

3.5.2.6. "2016-2018 Dönemi Organize Suçlarla Mücadele Eylem Planı" na Yönelik Çalışmalar

Organize Suçlarla Mücadele Strateji Belgesi ve Organize Suçlarla Mücadele Eylem Planı Başbakanlık Makamının 17.03.2016 tarih ve 994 sayılı Oluru ile yürürlüğe girmiştir.

Organize Suçlarla Mücadele Strateji Belgesi 2016-2021 dönemlerini kapsamaktadır. İçişleri Bakanlığı koordinasyonunda yürütülmekte olup, üç bölümden oluşmaktadır. Birinci bölümde tipik faaliyet alanları belirlenmekte, ikinci bölümde strateji belgesinin amaç, kapsam ve güncelleme ile yürürlük esasları açıklanmakta, üçüncü bölümde ise organize suçlarla mücadeleye yönelik çalışmalarda uyulması gerekli olan kılavuz ilkeler ve öncelikli hedefler sıralanmaktadır. Başkanlığımız Strateji Belgesinin ikinci maddesinde sorumlu kuruluş olarak yer almaktadır.

Organize Suçlarla Mücadele Eylem Planı 2016-2018 dönemlerini kapsamaktadır. İçişleri Bakanlığının koordinasyonunda yürütülmektedir. Söz konusu eylem planında ilgili kurum ve kuruluşların organize suçlarla mücadele kapsamında belirlenen görevler 18 madde halinde sıralanmıştır. Başkanlığımız Eylem Planının 10.1 maddesinin yürütülmesinde koordinatör kurum, 18'inci maddesinde ise sorumlu kuruluş olarak yer almaktadır.

Strateji Belgesi ve Eylem Planı konusunda yapılan toplantılara katılım sağlanmıştır.

3.5.2.7. Avrupa Birliği Yolsuzlukla Mücadele Politikalarının ve Uygulamalarının Koordinasyonunun Güçlendirilmesi Faaliyetlerine Yönelik Çalışmalar

Avrupa Birliği Projesi kapsamında yapılan çalışmalarda Başbakanlık Teftiş Kurulu Başkanlığı, projenin ana faydalanıcı Kuruluşu olup; Kurulumuz ise eş faydalanıcı kurum konumundadır. Söz konusu proje ile soruşturma, bilgi paylaşımı, yolsuzlukla mücadele stratejileri ve bu konularda yürütülen soruşturmaların koordinasyonu hususlarındaki mevcut yasal alt yapının analiz edilmesi, yolsuzluk soruşturmaları bilgi analizleri, modern soruşturma yapma ve raporlama teknikleri ile bilgi paylaşımı konusunda çalışmalar yapılmıştır.

3.5.2.8. Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Eylem Planı (2016-2019)

Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Eylem Planı Başbakanlık Makamının 30.04.2016 tarih ve 2016/10 sayılı genelgesi ile yürürlüğe girmiştir. Eylem Planı 2016-2019 dönemini kapsamaktadır. Adil, hesap verilebilir, saydam ve güvenilir bir yönetim anlayışının geliştirilmesi ve yolsuzluğa karşı toplumsal bilincin artırılarak yolsuzluk suçlarına yönelik eğilimlerin engellenmesini amaçlayan "Türkiye'de Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Komisyonu" görevlendirilmiş olup, Başbakanlık Teftiş Kurulu Başkanlığına ise sekretarya hizmetlerini yürütme görevi verilmiştir.

3.5.3. Teftiş

Teftişin amacı, teftişe tabi birimin, gerek asli ve mali işlemlerini, gerekse teşkilat yapısı ile insan ve maddi kaynaklarını; yerindelik/amaca uygunluk, hukuka uygunluk ve performans bakımından, risk analizleri çerçevesinde değerlendirmek, sorunların çözümü ve iyi yönetişimin başarılması konusunda idareye yardımcı olmaktır.

Teftişte, rehberliği amaç edinen, insan ve sistem odaklı bir yaklaşım esas alınmaktadır. Bu amaçla yapılan teftişlerde;

- Uygulamalarda aksayan yönler tespit edilerek hizmet kalitesinin artırılmasına yönelik alternatif çözüm önerileri geliştirilmekte,
- İşlemlerin kanun, KHK, tüzük, yönetmelik, genel tebliğ, sirküler, yönerge ve iç genelge ile genel yazılara uygun şekilde yürütülüp yürütülmediği denetlenmekte,
- Mükellef haklarının gözetilip gözetilmediği denetlenmekte,
- Harcamaların hukuka uygunluğu denetlenmekte,
- Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz mallar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ve diğer milli emlak emvalinin verimli ve etkin bir biçimde idare edilip edilmediği denetlenmekte,
- Birimlerin iş yükü, çalışma disiplini, personel durumu ve etkinlikleri belirlenen objektif kriterlere göre karşılaştırmalı olarak değerlendirilmekte,
- Çalışanların ve teftişe konu kamu idarelerinin sundukları hizmetten yararlanan kişilerin memnuniyetleri gözlemlenmektedir.

Yukarıda belirtilen amaçların gerçekleştirilmesine yönelik olarak e-teftiş uygulamalarına ağırlık verilmektedir. E-teftiş, geleneksel teftişin fonksiyonlarını elektronik ortamda gerçekleştiren, bilişim alanındaki gelişme ve yeniliklere uyum kabiliyeti yüksek, sürekli gelişen dinamik bir teftiş faaliyetidir.

E-teftişin amacı, teftiş faaliyetinde olduğu gibi, idareye yol göstermek ve rehberlik etmek yaklaşımı içinde, idareyle karşılıklı iş birliği ve koordinasyon dahilinde, otomasyon sistemi bünyesindeki birimlerin karşılaştıkları riskleri tespit etmek, değerlendirmek ve risk yönetimine katkı sağlamaktır. Bu katkı, teftiş faaliyetlerine yönelik otomasyon uygulamalarında, verilerin değerlendirilmesinde ve diğer yeni bilişim teknolojilerinin uygulanmasında idare ve mükellefler açısından iyileştirici çözümler önerilmesi şeklinde ortaya çıkmaktadır. Bu amaç çerçevesinde mevcut veriler, önceden belirlenmiş kriterler ve risk göstergeleri doğrultusunda seçilerek alınmakta, takiben değişik bilgisayar programları yardımıyla yeniden muhtelif yöntemlerle işlenerek değerlendirilmekte ve analiz edilmektedir. E-teftiş faaliyeti kapsamında büyük miktarlardaki veri, kısa süre içinde değerlendirilerek analiz edilebilmekte ve böylece yapıcı, önleyici, caydırıcı, çözüm önerici ve otomasyon sistemlerini iyileştirici teftiş sonuçlarına ulaşılmaktadır.

E-teftiş ile geleneksel teftişlerde yapılabilenden çok daha fazla işlem, çok daha hızlı bir şekilde teftiş edilebilmektedir. VDK tarafından 2016 yılında gerçekleştirilen e-teftiş, DEBİS adı verilen VEDEBİS, SADEBİS ve MİDEBİS modüllerinden oluşan bir program aracılığıyla yürütülmüştür.

3.5.4. İdari Soruşturma Çalışmaları

Kurul tarafından 2016 yılında da memur suçlarının takibine gerekli önem verilerek Maliye Bakanlığına olan güven ve saygınlığın artırılmasına katkıda bulunulmuştur. Aynı zamanda, ilgili mevzuatı doğru uyguladığı halde haksız ihbarlara hedef olan memurların güven içinde çalışmaları hususuna da önem verilmiştir.

Yine 2016 yılında, soruşturma çalışmaları etkili bir şekilde yürütülmüş ve suç teşkil eden fiillerin yaygınlaşması önlenmeye çalışılmıştır.

Memurların suça konu fiillerinin, disiplin ve ceza hukuku kapsamında araştırılması ve tahkikine yönelik faaliyetler;

- İhbar veya şikayete dayanan veya diğer suretle öğrenilen iddiaların araştırılması ve incelenmesini,
- Görevleriyle ilgili suçlar bakımından soruşturma izni verilip verilmemesi kararında değerlendirilmeye esas alınacak "Ön İnceleme" yi,
- Savcılıklara doğrudan bildirilmesi gereken suçlar bakımından yapılması gereken soruşturmayı ve malvarlığı araştırmasını,
- Disiplin soruşturmasını kapsamaktadır.

3.5.5. Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Çalışmalar

MASAK, 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki görevlerini, aralarında Vergi Müfettişlerinin de bulunduğu denetim elemanları vasıtası ile yerine getirmektedir. Vergi Müfettişleri, aklama ve terörün finansmanı suçunun tespiti, yükümlülük denetimi ile yükümlülük ihlali incelemeleri çalışmalarında etkin görev almaktadırlar.

Bu kapsamda 2016 yılında yapılan çalışmalar aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 7: 5549 sayılı Kanun Kapsamında Yapılan Çalışmalar

	SAYI
2015 Yılından Devreden İşler (a)	55
2016 Yılında Başlanan İşler (b)	86
2016 Yılında Tamamlanan İşler (c)	36
2017 Yılına Devreden İşler (d=a+b-c)	**105**

Tablo 8: 5549 sayılı Kanun Kapsamında Düzenlenen Raporlar

	SAYI
2016 Yılında Düzenlenen Yükümlülük Denetimi Rapor Sayısı	28
2016 Yılında Düzenlenen 5549 sayılı Kanun ve Diğer MASAK İnceleme Raporları Sayısı	6
2016 Yılında Düzenlenen MASAK Bağlantılı Toplam Rapor Sayısı	**34**

3.5.6 Eğitim

3.5.6.1. Kurul İçi Eğitim Çalışmaları

Eğitim çalışmaları, Kurulun geniş görev alanı ile uyumlu olacak şekilde Vergi Müfettişi ve Vergi Müfettiş Yardımcılarının mesleki bilgi, etik ilkeler ve temel mesleki nitelikler bakımından en iyi şekilde yetiştirilmesini; Vergi Müfettişlerince kamu maliyesi alanındaki değişim ve gelişmelerin zamanında izlenerek bunlara en üst seviyede uyum gösterilmesini, vergi incelemesi, teftiş ve diğer görevlerin kaliteli bir hizmet anlayışı içerisinde ve mesleki standartlara uygun bir biçimde yerine getirilmesini sağlayacak şekilde Başkanlığın gözetiminde Eğitim Grup Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Çağdaş denetim tekniklerini kullanmak suretiyle risk odaklı vergi incelemeleri yapmayı ve vergi kayıp ve kaçağına neden olan kayıt dışı ekonomiyi en aza indirmeyi hedefleyen Kurul, kendisinden beklenen fonksiyonları en iyi şekilde yerine getirmek ve beşeri sermayesini güçlendirmek adına kurulduğu günden bu tarafa çok sayıda Vergi Müfettiş Yardımcısını mesleğe kazandırmış ve iş gücü sayısını mümkün olduğunca arttırmıştır.

Vergi Müfettiş Yardımcılarının belirli bir plan ve program çerçevesinde en iyi şekilde eğitilerek vergi müfettişliği mesleğine kazandırılmaları, Kurulun öncelikli ve önemli faaliyetlerinden birisidir. Bu kapsamda, göreve başlayan Vergi Müfettiş Yardımcılarını, Kurulun amaç ve stratejileri doğrultusunda mesleğin gerektirdiği niteliklere ve üstün moral değerlere göre yetiştirmek, liyakat ve kariyerlerini ülkemiz ve dünyadaki mali ve ekonomik değişimlere uygun olarak geliştirmek amacıyla;

- Vergi Müfettiş Yardımcılarının görevleriyle ilgili bilgi ve becerilerini artırmaya yönelik uyum eğitimi, temel eğitim, hizmet içi eğitim, kişisel gelişim eğitimleri ile Grup Başkanlıklarında uygulamalı eğitimler verilmekte,
- Eğitimde sürekliliği sağlamak ve güncel gelişmeleri takip edebilmek açısından Başkanlık tarafından belirlenen konularda konferans, kurs, seminer ve paneller düzenlenmekte,
- Vergi Müfettişlerine kişisel gelişim eğitimleri ve hizmet içi eğitimler verilmektedir.

Vergi Müfettiş ve Vergi Müfettiş Yardımcılarının titizlikle eğitilmesi konusunda yoğun çaba gösterilen Kurulda, 2016 yılında tüm personel, Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) seminerlerine katılmış olup ayrıca, Kurul Başkanlığımız merkezinde çalışan şoför, geçici personel, güvenlik görevlisi ve temizlik görevlilerine İletişim ve Protokol Eğitimleri verilmiştir.

3.5.6.2. Kurul Dışı Eğitim Çalışmaları

3.5.6.2.1. Bakanlık Personeline İlişkin Eğitim Çalışmaları

Vergi Müfettişleri, Maliye Bakanlığının yetişmiş eleman ihtiyacını karşılamak için düzenlenen temel eğitim kursları, mesleki eğitim kursu ile diğer hizmet içi eğitim faaliyetlerine eğitici olarak katılmaktadırlar.
Bu kapsamda, 2016 yılında **EK 3**'te yer alan 39 farklı konuda eğitim çalışması gerçekleştirilmiştir.

3.5.6.2.2. Diğer Bakanlık ve Kamu Kurumlarındaki Personelin Eğitim Çalışmaları

Vergi Müfettişlerinin bilgi birikimlerinden, deneyimlerinden ve uzmanlıklarından yararlanmak amacıyla, üniversitelerden, meslek örgütlerinden ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarından gelen ders, kurs, konferans ve seminer verilmesi gibi talepler için görevlendirmeler, Başkanlık tarafından yapılmaktadır.

2016 yılında;

- 10 farklı üniversiteden gelen talep doğrultusunda **EK 4**'te yer alan 28 konuda eğitim / seminer vermek üzere Vergi Müfettişi görevlendirilmiştir.
- 17 farklı kurumdan gelen talep doğrultusunda **EK 5**'te yer alan 20 konuda eğitim / seminer vermek üzere Vergi Müfettişi görevlendirilmiştir.

3.5.7. Sunulan Diğer Hizmetler

3.5.7.1. Mevzuat Hazırlık Çalışmaları

Vergilendirme, finans ve diğer konularla ilgili kanun, tüzük ve yönetmelik gibi mevzuat hazırlık çalışmalarına katkıda bulunmak amacıyla Başkanlık tarafından 2016 yılında da Vergi Müfettişleri görevlendirilmiştir.

3.5.7.2. Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar

178 sayılı KHK'nın Ek 31'inci maddesi hükmü saklı kalmak üzere, kamu kurum ve kuruluşlarından gelen inceleme, araştırma ve bilirkişi talepleri için 2016 yılında da Başkanlık tarafından Vergi Müfettişleri görevlendirilmiştir.

3.5.7.3. Dernek ve Vakıflar Hakkında Yürütülen Çalışmalar

Bir derneğe kamuya yararlı dernek veya bir vakfa vergiden muaf vakıf statüsü verilebilmesi için, ilgili dernek veya vakıf nezdinde; muafiyetten yararlanma şartlarını taşıyıp taşımadıklarını belirlemek amacıyla Vergi Müfettişlerince inceleme yapılması gerekmektedir.

Bu kapsamda 2016 yılında toplam 22 dernek ve 35 vakıf hakkında inceleme yapmak üzere Vergi Müfettişleri görevlendirilmiş olup söz konusu dernek incelemelerinden 11` i ve vakıf incelemelerinden 14'ü tamamlanmıştır.

3.5.7.4. Uluslararası Toplantı ve Seminer Görevleri

2016 yılında vergi, teftiş, soruşturma, yolsuzlukla mücadele, kara paranın aklanması ve terörün finansmanının önlenmesi konularındaki uluslararası gelişmelerin takibi ve iyi uygulama örneklerinin vergi denetim, teftiş ve soruşturma sistemimize aktarılabilmesi amacıyla OECD, AB vb. uluslararası kuruluşlar tarafından düzenlenen toplantılara aktif katılım sağlanmıştır. Ayrıca, Maliye Bakanlığı Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığının rehberlik ve koordinatörlüğünde yürütülen ve 2016 yılında düzenlenen Fiscalis çalışma toplantılarına da katkı sağlanmıştır.

2016 yılında Kurulun görev alanına ilişkin konularda düzenlenen;

- 5 konuda yapılan Fiscalis çalışma toplantıları için **(EK 6),**
- 15 konuda yapılan OECD çalışma toplantıları için **(EK 7),**
- 7 konuda yapılan diğer faaliyet, toplantı ve seminerler için **(EK 8)**

Vergi Müfettişleri görevlendirilmiştir.

Söz konusu görevlendirmelerin bitimini takiben bu çalışmalara katılan Vergi Müfettişleri, toplantılarla ilgili izlenimlerini ve Kurulun toplantılarda edinilen bilgi ve tecrübelerden ne şekilde istifade edeceği hususlarını içeren toplantıya ilişkin Görüş ve Öneri Raporu düzenlemişlerdir.

3.6. YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

Kurul tarafından, 2016 yılında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca stratejik yönetim anlayışının benimsenmesi, süreç yönetiminin hayata geçirilmesi, Performans Esaslı Bütçeleme ile Stratejik Planın ilişkilendirilmesi ve en önemli unsur olarak tüm bu sistemlerin sağlıklı çalışmasını sağlayacak etkin ve etkili bir iç kontrol yapısının oluşturulması çalışmalarına devam edilmiştir.

Bu kapsamda, 2016 yılında, Bakanlık Makamının 29.04.2010 tarihli Onayı ile yürürlüğe giren "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" nda yer alan eylemlerden "Kontrol Ortamı", "Risk Değerlendirme", "Kontrol Faaliyetleri", "Bilgi ve İletişim" ve "İzleme Standartları"na yönelik çalışmalar yürütülmüştür.

2016 yılı içerisinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında;

Önceki yıllarda tamamlanan;

- "Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır ve faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalıdır." eylemi ile ilgili olarak "Operasyonel Planlar",
- "İdarenin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgeler doğru, tam ve güvenilir olmalıdır." eylemi ile ilgili olarak "VDK Şube Müdürlükleri İşlem Süreçleri",
- "İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler belirlemelidir." eylemi ile ilgili olarak

Şube Müdürlükleri ve Grup Başkanlıklarının iş ve işlemleri göz önünde bulundurularak "VDK İşlem Yönergesi", güncelleme çalışmalarına devam edilmiştir.

Ayrıca,

- "İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır." eylemi ile ilgili olarak "Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Hassas Görev Tablosu" Başkanlık Makamınca onaylanmıştır.
- "Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır." eylemi ile ilgili olarak TSE tarafından yapılan denetimler neticesinde ISO 27001 Bilgi Güvenliği Sertifikası alınmıştır.
- "İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemelidir." eylemi ile ilgili olarak Şubeler tarafından belirlenen risklerin olasılıkları ve etkilerinin "Risk Değerlendirme ve Yönetim Sistemi" ne girişleri yapılmıştır.
- "İç Kontrol Öz Değerlendirme Anketi" ne katılım sağlanmıştır.

Bahsi geçen Eylem Planında, Başkanlık tarafından 2016 yılında yerine getirilmesi gereken eylemlerin aylık ve üçer aylık gerçekleşme durumları takip edilmiş olup; sonuçlar Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığına periyodik olarak bildirilmiştir.

T.C. MALİYE BAKANLIĞI
VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

2016
Faaliyet Raporu

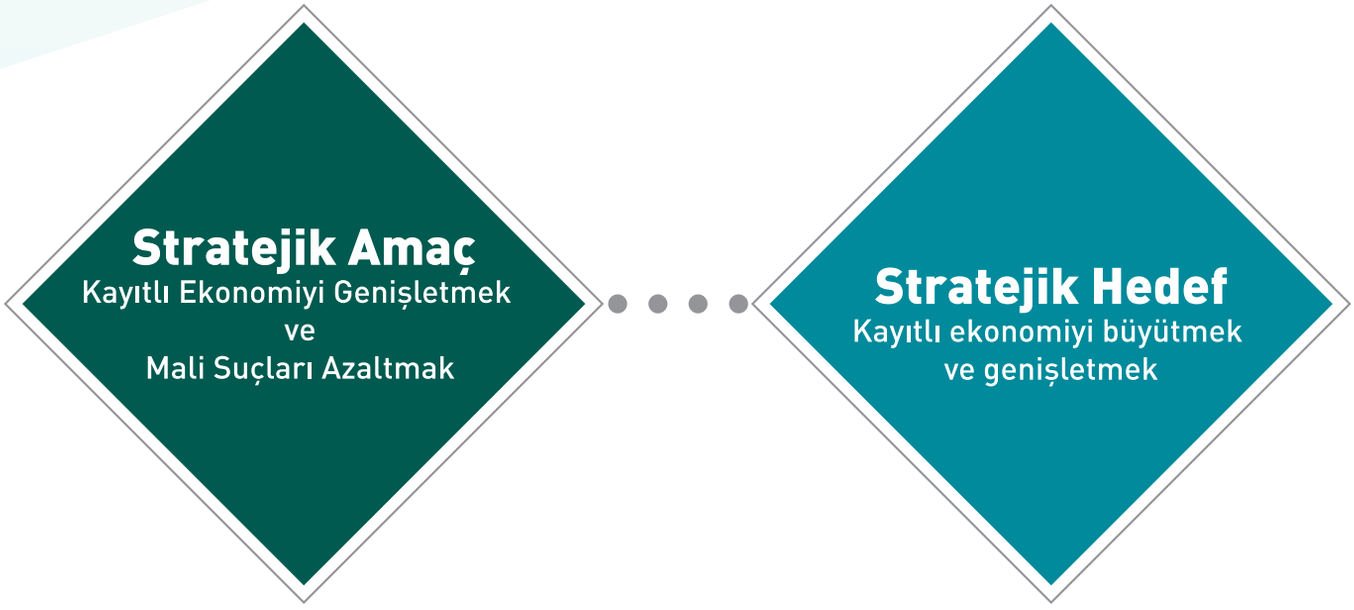


BÖLÜM II

AMAÇ ve HEDEFLER

1. KURULUN AMAÇ VE HEDEFLERİ

Bakanlığın 2013–2017 Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşabilmek amacıyla yürüteceği faaliyetleri ve bunların bütçesel bağlantılarını yıllık olarak ortaya koymak üzere hazırladığı 2016 Yılı Performans Programında Kurulun amaç ve hedefi aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:



Kurul, 2016 yılında, Stratejik Plan'da, yukarıdaki stratejik amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen "kayıtlı ekonomiyi büyütmek ve genişletmek" hedefine yönelik olarak vergi incelemesi, teftiş ve denetim faaliyetleri gerçekleştirmiştir.

Nitekim Kurulun görevlerini etkin ve verimli olarak yerine getirmesi amacıyla hazırlanan ve yapılacak faaliyetler ile bu faaliyetlerin yerine getirilmesi sırasında uyulması gerekli usul ve esasları içeren 2016 Yılı Genel Çalışma Planında da Kurulun amaç ve hedefleri şöyle belirlenmiştir.

1.1. ETKİN VE VERİMLİ VERGİ DENETİMİ

VUK ve diğer vergi kanunları kapsamında vergi incelemeleri yapmak, Kurulun en başta gelen görevlerindendir.

Kurul; vergi denetimlerini objektif, risk analizine dayalı, gelir politikası başta olmak üzere makroekonomik hedeflere uyumlu olarak gerçekleştirecektir.

Kurul; vergi denetimlerinde verimlilik, etkinlik ve uzmanlaşmayı esas almak suretiyle vergi denetim kapasitesinin güçlendirilmesini, kalitesinin ve verimliliğinin artırılmasını amaçlamaktadır.

1.2. KAYIT DIŞI EKONOMİYLE MÜCADELE

Kayıt dışı ekonomiyle mücadele ve vergi tabanının genişletilmesi Kurulun başlıca hedefleri arasındadır. Bu mücadeleden amaç; esas itibarıyla VUK'da yer alan bildirimler, defter tutma ve işlemlerin kayıt altına alınması, belge düzeni ve ibraz gibi yükümlülüklerin tam olarak yerine getirilmesi ve böylelikle kayıt dışı işlemlerin kavranarak vergi kayıp ve kaçağının önlenmesidir.

Kurul, oluşturulan VDK-RAS ile gerçekleştireceği verimli ve etkin vergi denetimleri sayesinde, kayıt dışı kalan işlemleri belirleyerek vergilendirilmelerini sağlamaya yönelik çalışmalar yapmaktadır.

İhbarların değerlendirilmesine ilişkin olarak "İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esaslarına İlişkin Yönerge" ile tesis edilen yeni uygulama sayesinde vergi yükümlülüklerine ilişkin ihbar ve şikayet başvuruları ile ilgili işlemler daha hızlı ve etkin yerine getirilmektedir.

Vergi Müfettişlerinin sayısı artırılarak denetim kapasitesi güçlendirilirken, e-denetime de ağırlık verilerek daha fazla mükellef ve konu hakkında inceleme yapılmaktadır.

Kamu kurum ve kuruluşlarından gelen bilgiler değerlendirilerek, resmi kayıtlara girmekle birlikte vergilendirilmemiş ya da eksik vergilendirilmiş kazanç ve işlemlerin vergilendirilmesi sağlanmaktadır.

Diğer taraftan, Vergi Müfettişlerince yapılan inceleme, araştırma, denetim ve soruşturmalarda kayıt dışı iş ve işlemlerin tespiti halinde, mevzuat gereğince ilgili kamu kurum ve kuruluşuna da bilgi verilmektedir.

1.3. YOLSUZLUKLA MÜCADELE

Rekabeti engelleyerek ekonomik büyümeyi yavaşlatan, vergi gelirlerini azaltan, gelir dağılımını bozarak yoksulluğu artıran, kamu kaynaklarının israf edilmesine yol açan, kamu kurumlarına, yöneticilerine ve adalet sistemine duyulan güveni zedeleyen ve toplumda ahlaki bozulmaya neden olan yolsuzlukla etkin bir şekilde mücadele edilmektedir.

1.4. TEFTİŞLERDE ETKİNLİĞİN ARTIRILMASI

Yürütülecek teftişlerde; iş ve işlemlerin mevzuata uygun olarak yerine getirilmesi, kamu hizmetlerinde verimlilik ve etkinliğin artırılması, sunulan hizmetlerin kalitesinin yükseltilmesi ve mükellef haklarının gözetilmesinin sağlanması temel amaçtır.

2. TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

Kurulun temel öncelikleri; etkin ve verimli bir vergi denetimi, kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadele ve teftişlerde etkinliğin artırılmasıdır. Bu öncelikleri gerçekleştirmek için kullanacağı araçlar ise aşağıda özetlenmiştir.

2.1. ÇALIŞMALARDA UZMANLAŞMA VE İŞBÖLÜMÜNÜN SAĞLANMASI İLE İŞGÜCÜNÜN VERİMLİ KULLANILMASI

Kurula verilen görevlerin yerine getirilmesinde; uzmanlaşma ve iş bölümünün sağlanması ile iş gücünün verimli kullanılması amacıyla Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları, Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları, Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları ile Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları kurulmuş ve yetki alanları belirlenmiştir.

Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde belirtilen mükellefler büyük ölçekli mükellefleri, bunlar dışında kalanlar da küçük ve orta ölçekli mükellefleri ifade etmektedir. Mükellefler nezdindeki vergi incelemeleri, ilgili Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişlerince yürütülmektedir.

Organize vergi kaçakçılığı ile mücadele kapsamında kaçakçılığın tespiti, önlenmesi, inceleme yöntem ve tekniklerinin geliştirilmesi konularında araştırma ve çalışmalar yapmak, Başkanlıkça gerekli görülen konularda organize şekilde yapıldığı değerlendirilen vergi kaçakçılığı ile ilgili olarak, incelemeler yapmak ve yapılacak incelemelerde koordinasyonu sağlamak C Grup Başkanlıkları; örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması ve yurt dışı kazançların vergilendirilmesine yönelik vergi incelemeleri ise bu konularda uzmanlaşmış Vergi Müfettişlerinden oluşan Ç Grup Başkanlıkları aracılığıyla yürütülmektedir.

Diğer taraftan, 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nın 646 sayılı KHK ile değişik 20'nci 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 kaçırma ve vergiden kaçınma alanındaki gelişmeler ile bunların ortaya çıkarılması ve önlenmesine yönelik yöntemler konusunda araştırmalar yapmak Kurulun görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Söz konusu madde hükmü uyarınca; Başkanlıkça verilen araştırma projeleri kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporlarında haksız yere KDV iadesi alınması organizasyonu içerisinde yer aldığı belirtilen mükelleflerin vergi incelemesine tabi tutulması değerlendirilmelerinde bulunulmuştur. Konunun bütünlüğü, ivediliği, incelemelerin birbiriyle olan bağlantıları, ilgili tüm Grup Başkanlıklarındaki incelemelerin tek elden ve ekip halinde yürütülmesinin daha etkin olması gibi nedenlerle incelemelerin devam ettiği tüm Grup Başkanlıkları için Koordinatör Vergi Müfettişi görevlendirilmiştir. Ayrıca söz konusu incelemelerin yürütülmesi amacıyla Grup Başkanlıkları bünyesinde Ekip Başkanları, Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları görevlendirilmiştir.

2.2. RİSK ANALİZ MERKEZİ ÇALIŞMALARI

2.2.1. VDK-RAS'ın Sürekliliği için Yürütülen Çalışmalar

Kurul bünyesinde oluşturulan MERAM ile her türlü bilgi, veri ve istatistik kullanılarak mükelleflerin faaliyetleri; gruplar ve sektörler itibarıyla analiz edilmekte, mukayeseler yapılmakta ve bu suretle risk alanları tespit edilmektedir.

Risk Analiz Programının geliştirilmesi amacıyla VDK'nın genel işleyişi gözden geçirilerek sistemin yenilenmesi ve en uygun kaynak ve zaman kullanımını sağlamaya yönelik kavramsal ve teknik çalışmalar yürütülmüştür.

RAMER'de görevli Vergi Müfettişleri ve Gelir Uzmanlarınca Risk Analiz Modeli geliştirilmesi için ilgili mevzuat kapsamında vergi güvenliği ilkesi de gözetilerek yeni risk unsurları belirlenmiş ve önceden belirlenmiş risk unsurları geliştirilmiştir.

2.2.2. İncelemelerin RAMER'den Gönderilmesi, Mükellef Seçimi ve Analiz Çalışmaları

2016 yılı içerisinde incelemelerin RAMER üzerinden gönderilmesine devam edilmiştir.

Risk Analiz Programı Mali İstihbarat Modülü aracılığı ile ihbarlar, görüş ve öneri raporları, incelemenin genişletilmesi talepleri, araştırma geliştirme raporları, projeler, eylem planları, diğer kamu kurumlardan gelen her türlü yazı ve yürütülen medya takip çalışmaları mükellefler ile ilişkilendirilmiştir.

Medya takip çalışması kapsamında VDK-BİS üzerinden MERAM'da kullanılmak üzere mükelleflerle ilişkilendirilebilen ve vergisel risk içeren hususların raporlanması sağlanmıştır. Yapılan bu raporlamalar mükerrerlik, konu, vergi türü vb. hususlar açısından değerlendirilerek uzman personelce kabulü uygun bulunanlar için MERAM üzerinden sürecin tamamlanması sağlanmaktadır.

2.2.3. Risk Durum Raporlarının Geliştirilmesi Amacıyla Yürütülen Çalışmalar

Denetim ve inceleme faaliyetlerinde kullanılmak ve Vergi Müfettişlerine rehberlik sağlamak amacıyla riskli mükellefler hakkında yürütülen analiz çalışmalarına ilişkin mükelleflerin beyan ve bildirim özetlerini içeren MBR RAMER'den gönderilip gönderilmediğine bakılmaksızın görevli Vergi Müfettişine VDK-BİS üzerinden elektronik ortamda sunulmaktadır. MBR'nin geliştirilmesi amacıyla eklenmesi istenilen verilerin tespiti ve temini için gerekli çalışma yapılmış ve MBR'nin geliştirilmesi sağlanmıştır.

RAMER'ce inceleme çalışmalarına hız kazandırması ve Vergi Müfettişleri tarafından yapılacak değerlendirmelerin kolaylaştırılması için MBR'ye üçüncü taraf verileri, oran analizi, satış analizi vb. analiz ekranları eklenmiştir.

2.2.4. Kayıt Dışı Ekonomik Faaliyetler ile Sahte Belge Düzenleme ve Kullanma Fiilleri ile Mücadeleye Yönelik Çalışmalar

Sahte belge düzenleme ve kullanma fiilleri ile etkin bir şekilde zamanında mücadele edilebilmesi için özellikle cari dönemde faaliyet gösteren sahte belge düzenleyicilerinin ve kullanıcılarının tespit edilmesi amacıyla MERAM'a SABE-RAM eklenmiştir. 2016 yılında tam olarak faaliyete geçirilen bu modül ile birlikte, cari dönemdeki sahte belge düzenleyicileri ve kullanıcıları etkin bir şekilde kontrol edilmektedir.

- Cari dönemde faal olup, sahte belge düzenlediği tespit edilen mükelleflerin görev havuzunda bekletilmeksizin doğrudan inceleme olarak Vergi Müfettişlerine gönderilmesine ve cari dönemde incelenmesinin sağlanarak caydırıcılığının artırılmasına yönelik çalışmalara başlanmıştır.
- Sahte belge düzenleyicileriyle ilişkileri bulunması nedeniyle ilgili grup başkanlıklarınca sahte belge düzenleme yönünden incelenmesi talep edilen yeni mükelleflerin RAMER tarafından risk analizlerine tabi tutularak, risksiz bulunan mükelleflerin ayrıştırılması ve incelemeye dönüşmemesi amacıyla çalışmalar yürütülmüştür. Bu kapsamda;
  - √ Grup Başkanlıkları ile yapılan gereksiz yazışmaların önlenmesi ve kırtasiyeciliğin azaltılması amacıyla Risk Analiz Programı grup başkanlıklarının kullanımına açılarak, analiz taleplerinin elektronik ortamda alınmasına ve analiz sonuçlarının grup başkanlıklarına yine elektronik ortamda iletilmesine devam edilmiştir.
  - √ 2016 yılı Şubat ayı itibarıyla tüm gruplarla yapılan bu tür yazışmaların elektronik ortamda yapılması, aynı zamanda 2016 Haziran ayı itibarıyla de gruplara doğrudan bildirim yapmaya gerek kalmaksızın görev havuzuna tanım yapılması için çalışmalar tamamlanmıştır.

2.2.5. Kurumsal Kapasitenin Geliştirilmesine Yönelik Eğitim Çalışmaları

2016 yılı içerisinde RAMER'de görevlendirilen Vergi Müfettişleri ve Gelir Uzmanlarına yönelik RAMER Uyum Eğitimi gerçekleştirilmiştir.

2.2.6. Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarıyla Yürütülen Çalışmalar

Sahte Belge Düzenleyici Organizasyonlarının tespiti ve incelenmesine yönelik GİB ile ortak çalışmalar yapılmıştır.

MASAK ve GİB ile banka verilerinin düzeltilmesi konulu çalışmaya devam edilmektedir.

GİB ile Noterlerden veri alınmasına yönelik çalışma yürütülmekte olup yine enerji ve madencilik sektörlerine ilişkin olarak GİB tarafından veri alınmasına yönelik çalışmalara devam edilmektedir.

2.3. PERFORMANS DEĞERLENDİRME SİSTEMİNİN UYGULANMASI

Vergi Müfettişlerinin mesleki yeterlik ve yetkinliklerinin objektif ve mukayeseli bir şekilde değerlendirilmesi amacıyla oluşturulan performans değerlendirme sisteminin geliştirilmesine yönelik çalışmalara 2016 yılında da devam edilmiştir.

Yeni ve güncel bir yönetmelik hazırlanması çalışmaları tamamlanmış ve 11.01.2016 tarihli ve 29590 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Vergi Denetim Kurulu Performans Değerlendirme Sistemi Yönetmeliği yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Yönetmelik ile ilgili tereddütleri gidermeye ve gerekli koordinasyonu sağlamaya yönelik 2016/1 sıra numaralı Performans Değerlendirme Sistemi Genelgesi 22.12.2016 tarihinde yayımlanmıştır.

Vergi Müfettişleri veya Vergi Müfettiş Yardımcılarının, yapılan performans değerlendirme sonuçlarına göre başarılı sayılabilmesi için, genel performans değerlendirme puanlarının 100 tam puan üzerinden en az 70 puan olması gerekmektedir.

Performans değerlendirme sistemi, Vergi Müfettişlerinin; görev yaptıkları süre içindeki sınavlarda elde ettikleri başarı derecesini, iş performanslarına ilişkin Grup Başkanlarının değerlendirmelerini, düzenledikleri vergi inceleme raporları hakkında rapor değerlendirme komisyonları tarafından yapılan değerlendirmeleri, düzenledikleri diğer inceleme, araştırma, görüş ve öneri, denetim ve soruşturma raporları hakkında rapor değerlendirmeleri, lisansüstü eğitim düzeyleri ile benzeri kriterleri esas almaktadır.

Performans Değerlendirme Sistemi Yönetmeliğinin 6'ncı maddesinin 5'inci fıkrası uyarınca mazeret sınavına girecek olan Vergi Müfettiş Yardımcılarının performans puanlarını hesaplama usulü belirlenmiş ve performans puanları bu usule uygun olarak hesaplanmıştır.

Performans değerlendirme sistemi ile Vergi Müfettişlerinin çalışmalarında başarı ve yüksek performans teşvik edilmekte, Vergi Müfettişlerinin mesleki yeterlik ve yetkinlikleri ile iş verimliliklerinin yükseltilmesi amaçlanmaktadır.

2.4. STANDARTLARA DAYALI VERGİ DENETİMİ

Etkin, verimli, standart ve kaliteli bir vergi denetimi yapılması, gerek yargıya intikal eden işlem sayısının oransal olarak azaltılması gerekse de yargıda idare lehine sonuçlanan işlem sayısının artırılması için her bir vergi türü itibarıyla, vergi incelemelerine ve vergi inceleme raporlarına ilişkin gerekli ilke, standart, yöntem ve tekniklerin geliştirilmesi çalışmalarına devam edilmektedir.

"Vergi Denetim Standartları" yapılan denetim faaliyetinin kalitesini güvence altına almayı amaçlayan çerçeve ilkeleri ifade etmektedir. Diğer bir deyişle, "standartlar" incelemelerde kullanılacak yöntemleri değil "ana prensipleri" ifade etmektedir.

"Vergi Denetim Standartları" nın oluşturulması sırasında "Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları", "Uluslararası Muhasebe Standartları", "Türkiye Denetim Standartları" ve "Türkiye Muhasebe Standartları" ndan yararlanılacak olup, bu standartlar dört alt başlıktan oluşmaktadır;

- Genel Standartlar
- Çalışma Standartları
- Raporlama Standartları
- Kalite Kontrol Standartları

Bu kapsamda Başkanlıkça, "Denetim Standartları Rehberi" hazırlanması amacıyla 2016 yılında çalışmalar başlatılmış olup 2017 yılının ilk yarısında söz konusu çalışmanın tamamlanması planlanmıştır.

2016 yılı içerisinde her bir sektör itibarıyla; inceleme yöntem ve tekniklerinin belirlenmesi ve standart, öngörülebilir bir vergi inceleme sürecinin sağlanması amacıyla "Sektörel Vergi İnceleme Rehberleri" hazırlama çalışmaları başlatılmış olup, 2017 yılı içerisinde tamamlanması planlanmaktadır.

2.5. İHBAR VE ŞİKAYETLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Vergi yükümlülüklerine ilişkin ihbar ve şikayetler ile inceleme taleplerinin değerlendirilerek incelenecek mükelleflerin tespit edilmesi, sınırlı olan denetim gücünün daha verimli kullanılması ile vergi incelemelerinde etkinlik ve verimliliğin artırılmasının sağlanması amacıyla hazırlanan 16.02.2015 tarihli "İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Çalışma Esaslarına İlişkin Yönerge" uyarınca, Kurul Başkanlığı merkezinde 1, Grup Başkanlıkları bünyesinde 37 olmak üzere toplam 38 İİTDK oluşturulmuştur.

İİTDK'nın dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 9: VDK Bünyesinde Oluşturulan İİTDK Sayıları

Başkanlık/Grup Başkanlıkları	İİTDK Sayısı
Başkanlık	1
Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	34
Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	3
TOPLAM	**38**

2.6. RAPOR DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARI

Vergi inceleme raporlarının işleme konulmadan önce yetkili komisyonlar marifetiyle değerlendirilmesi suretiyle raporların vergi mevzuatına uygunluğunun sağlanması amacıyla VDK Grup Başkanlıkları bünyesinde "Rapor Değerlendirme Komisyonları"; aynı amaca yönelik olarak Başkanlık bünyesinde "Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu" oluşturulmuştur.

Ayrıca, Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 4/A maddesi hükmü çerçevesinde Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı ile Denizli Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında birer tane İhtisas Rapor Değerlendirme Komisyonu kurulmuştur.

Rapor Değerlendirme Komisyonlarının (İhtisas Rapor Değerlendirme Komisyonları dahil) A, B, C ve Ç Grupları itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 10: VDK Grup Başkanlıkları Bünyesinde Oluşturulan Rapor Değerlendirme Komisyonları

Grup Başkanlığı	RDK Sayısı
Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	130
Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	17
Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları	2
Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurt Dışı Kazançlar Grup Başkanlıkları	3
TOPLAM	**152**

2.7. KATILIM SAĞLANAN PLAN VE PROGRAMLAR

2014-2018 dönemini kapsayan Onuncu Kalkınma Planı, ülkemizin 2023 hedefleri doğrultusunda, toplumumuzu yüksek refah seviyesine ulaştırma yolunda önemli bir kilometre taşı olacaktır. Plan, küresel ekonomide geleceğe dönük risklerin ve belirsizliklerin sürdüğü, dünya ekonomisinde değişim ve dönüşümlerin yaşandığı, yeni dengelerin oluştuğu, gelişmiş ve gelişmekte olan ülkeler arasında güç dengelerinin yeniden şekillendiği bir ortamda hazırlanmıştır.

Onuncu Kalkınma Planının etkin uygulanması amacıyla orta vadeli programlar (OVP), yıllık programlar, kurumsal stratejik planlar, bölgesel gelişme ve sektör stratejileri, Kalkınma Planı esas alınarak hazırlanmakta olup Kurul Başkanlığımız politikalarını, yatırımlarını, kurumsal ve hukuki düzenlemelerini 2016 yılında bu çerçevede tespit etmiştir.

2.7.1. Öncelikli Dönüşüm Programları Eylem Planları Kapsamında Yürütülen Çalışmalar

Onuncu Kalkınma Planı kapsamında temel yapısal sorunlara çözüm olabilecek, dönüşüm sürecine katkıda bulunabilecek, uygulamayı yönlendirecek, kritik reform alanları için tasarlanan Öncelikli Dönüşüm Programlarının hayata geçirilmesine yönelik olarak hazırlanan Öncelikli Dönüşüm Programı Eylem Planlarının uygulanabilirliğini ve etkinliğini artırmak amacıyla Kurul Başkanlığımızın sorumlu olduğu eylemler aşağıda yer almaktadır:

- ÖTV Kanununa ekli listelerde yer alan malların, imalat ve ithalatından nihai tüketiciye ulaşım safhasına kadarki tüm süreçleri kavrayan etkin bir vergi incelemesi yapmak amacıyla elektronik ortamda bir denetim modülü oluşturulacaktır.
- Enerji ve madencilik sektöründe gerekli vergisel analiz ve incelemelerin etkin bir biçimde yapılabilmesi için lisans veya imtiyaz hakkı verilen mükellefler ve faaliyetlerine ilişkin bilgilerin Başkanlığa bildirilmesine yönelik bir sistem kurulacaktır.
- Türkiye Noterler Birliği bünyesinde kurulan veri merkezinde tutulan verilerden kayıt dışılıkla mücadeleye katkı sağlayacak olanlar belirlenecek ve bu verilerin elektronik ortamda ilgili kurumlarla paylaşımına yönelik düzenlemeler yapılacaktır.

Ayrıca, söz konusu eylemlerin mevcut durumu 3'er aylık periyotlarla Strateji Geliştirme Başkanlığına bildirilmiştir.

2.7.2. 2016 Yılı Programı

2016 Yılı Programı İzleme Raporunda, "Sürdürülebilir ve güçlü bir büyüme performansının tesis edilmesini gözetecek ve enflasyonla mücadele edilmesine yardımcı olacak şekilde yürütülecektir. Program döneminde uygulanacak harcama ve gelir politikalarıyla yurt içi tasarrufların artırılması ve cari açığın azaltılması stratejisi desteklenecek, geçmiş dönemlerde elde edilen kazanımların gelecekte de korunması amacıyla kamu açığı kontrol altında tutulacaktır."hususu maliye politikasının amacı olarak belirtilmiştir.

Kayıt dışılıkla mücadelede, kurumlar arası koordinasyon ve veri paylaşımının artırılması, önleyici ve risk odaklı denetim anlayışı çerçevesinde idarelerin beşeri ve teknolojik altyapısının güçlendirilmesi hedeflenmiştir.

Kurul Başkanlığımızın sorumlu olduğu eylemler aşağıda yer almaktadır.

- "Tedbir 271. Sahte belge kullananlar gönüllü uyuma sevk edilerek, sahte belge kullanımına yönelik talebin azaltılması sağlanacaktır." eylemi Risk Analiz Şube Müdürlüğü sorumluluğunda gerçekleştirilmektedir.
- "Tedbir 272. Özel Tüketim Vergisi Kanununa tabi malların tüm vergilendirme süreçlerini kapsayacak bir denetim modülü oluşturulacaktır." eylemi E-Denetim Şube Müdürlüğü sorumluluğunda gerçekleştirilmektedir.

Ayrıca, söz konusu eylemlerin mevcut durumu 3'er aylık periyotlarla Strateji Geliştirme Başkanlığına bildirilmiştir.

2.7.3. "Vergi Bilincinin ve Gönüllü Uyumun Artırılması (2016-2018) Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar

Kamuoyunda vergi bilincinin oluşturulması, verginin toplumun tüm kesimlerine benimsetilmesi ve mükelleflerin vergiye gönüllü uyumunun artırılması konularındaki faaliyet ve çalışmalara yönelik olarak "Vergi Bilincinin ve Gönüllü Uyumun Artırılması Eylem Planı" hazırlanmıştır.

GİB'in genel koordinatör olarak belirlendiği Kayıt Dışı Ekonominin Azaltılması Programı Eylem Planının 4 numaralı eylemini gerçekleştirmek amacıyla 8'inci tedbir başlığı altında 51 eylemden oluşan Vergi Bilincinin ve Gönüllü Uyumun Artırılması Eylem Planında Kurul Başkanlığımızın sorumlu olduğu eylemler aşağıda yer almaktadır;

- Vergi Denetimlerinin öğretici fonksiyonunun gönüllü uyumu artıracak şekilde güçlendirilmesi.
- Gönüllü uyumu artırmaya yönelik olarak vergi denetimlerinin ceza olgusu ön plana çıkarılmadan varlığının hissettirilmesi.
- Vergi denetimlerinde gönüllü uyumu artırma amaçlı denetim kavram ve algısının denetlenen ve denetleyen açısından gözden geçirilmesi.
- Vergi incelemesine ilişkin kural ve standartların kamuoyu ile paylaşılarak incelemelerin yansız ve adil yapıldığına ilişkin kamuoyu nezdindeki algının güçlendirilmesi.
- Vergi incelemelerinde kayıt ve belgelerin mevzuata uygun olması halinde uygunluk raporu verilmesi.

2.7.4. "Vergi İncelemesinde Mükellef Haklarının Gözetilmesine İlişkin Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar

213 sayılı VUK'un 134'üncü maddesine göre vergi incelemesinden maksat, ödenmesi gereken vergilerin doğrulunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Vergi incelemesi yapılırken mükellef haklarına da büyük bir hassasiyet gösterilmesi gerekmektedir.

2.7.5. "Türkiye Tekstil, Hazır Giyim ve Deri Ürünleri Sektörleri Strateji Belgesi ve Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar

Onuncu Kalkınma Planı ve Stratejik Planlara dayanılarak hazırlanan "Türkiye Tekstil, Hazır Giyim ve Deri Ürünleri Sektörleri Strateji Belgesi ve Eylem Planı"nın 2.8 no'lu (Sektörel finansmana erişim konusunda yaşamış olduğu sorunların çözümüne yönelik olarak bir platform oluşturulacaktır) eylemi kapsamında Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığında yapılan toplantılara katılım sağlanmıştır.

2.7.6. "KDV İadelerinin Etkinleştirilmesi ve Hızlandırılması, İade Süreçlerinin Standartlaştırılması Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar

"KDV İadelerinin Etkinleştirilmesi ve Hızlandırılması, İade Süreçlerinin Standartlaştırılması Eylem Planı" Bakanlık Makamının 2016 yılı Mart ayındaki Oluru ile yürürlüğe girmiştir. Eylemin "5.2. KDV İadelerine İlişkin Sistem Oluşturulması" başlıklı bölümünde yer alan "İncelemeye sevk edilen iade taleplerine ilişkin inceleme süreçleri tespit edilerek, inceleme süreleri kısaltılacaktır" 37 no' lu eyleminin yerine getirilmesine ilişkin Başkanlığımızın görüş ve önerileri hakkında GİB' e bilgi verilmiştir.

2.7.7. "Yatırım Danışma Konseyi 2015 yılı İlerleme Raporu"na Yönelik Çalışmalar

"Yatırım Danışma Konseyi 2015 yılı İlerleme Raporu" nun hazırlıkları kapsamında Başkanlığımız yetki ve görev alanı dahilinde yürütülen konulara ilişkin çalışmalar ve gelişmeler hakkında Gelir Politikaları Genel Müdürlüğüne bilgi verilmiştir.

2.7.8. "64. Hükümet Programı 58. Eylem Maddesi"ne Yönelik Çalışmalar

64. Hükümet Programı hakkında Başkanlığımızın görev alanıyla ilgili mali mevzuatta yer alan dönemsel artışları belirli bir göstergeye (TÜFE, ÜFE, yeniden değerleme oranı, asgari ücret vb.) bağlayan düzenlemelerin taraması yapılarak, çıkarılacak mevzuat envanteri ve rasyonelleşmeye ilişkin değerlendirme ve önerilerimiz Gelir Politikaları Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir. Ayrıca 64. Hükümet Programı 58'inci eylem maddesi hakkındaki toplantıya katılım sağlanmıştır.

2.7.9. "Yatırım Ortamını İyileştirme Koordinasyon Kurulu (YOİKK) "Kamusal Denetim Süreçlerinin İyileştirilmesi" Eylem Planı"na Yönelik Çalışmalar

22'nci Yatırım Ortamını İyileştirme Koordinasyon Kurulu Toplantısı sonucunda vergi denetimlerinde olduğu gibi diğer kurumlar tarafından gerçekleştirilmekte olan denetimlerin de bütüncül bir yaklaşımla ele alınarak belirli standartlar getirilmesi amacıyla "Kamusal Denetim Süreçlerinin İyileştirilmesi Eylem Planı" oluşturulmuştur. Eylem planı kapsamında oluşturulan teknik komiteye katılım sağlanmıştır.

2.7.10. "2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu"na Yönelik Çalışmalar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı ay bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükmü uyarınca hazırlanan "2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu"na katkı sağlamak amacıyla Başkanlığımızın faaliyet alanları ile ilgili rapor hazırlanarak Strateji Geliştirme Başkanlığına gönderilmiştir.

2.7.11. VDK Mükellef Portalı

Mükellef odaklı ve katılımcı yönetim anlayışı çerçevesinde vergi bilincinin ve mükellef haklarına yönelik farkındalığın artırılması amacıyla Başkanlık tarafından hazırlanan "VDK Mükellef Portalı" 1 Temmuz 2016 tarihinde www.vdk.gov.tr web sayfası üzerinden kullanıma açılmıştır. Nezdinde vergi incelemesi yapılmakta olan mükelleflerin, sözü edilen portalı kullanarak haklarında yapılmakta olan incelemelerin hangi aşamada olduğunu öğrenebilecekleri, görüş bildirebilecekleri ve taleplerini iletebilecekleri bu sistem mükelleflerin ihtiyaçlarını daha hızlı ve kolay karşılayabilmelerini sağlamaktadır. Mükellefler aynı zamanda bu sistem üzerinden, dinlenme talebi ve uzlaşma talebi dilekçelerini indirerek doldurma imkanına kavuşturulmuş olup sunulan hizmetlere yönelik önerilerini de yine sistem üzerinden iletmeleri durumunda, bu önerileri ilgili birimlere iletilerek sonuç hakkında kendilerine bilgi verilebilecektir.

Mükelleflerimiz kendilerine verilmiş olan incelemeye başlama tutanağı üzerinde yer alan sorgu numarasını kullanarak www.vdk.gov.tr web sayfası üzerinde yer alan "VDK Mükellef Portalı" linkinden bu sisteme erişebilmektedirler. Mükellefler ayrıca bu portal üzerinden vergi inceleme sürecinde hak ve yükümlülüklerine ilişkin açıklayıcı doküman ve videolara da ulaşabilmektedirler.



2.8. E-TEFTİŞ UYGULAMALARI

Maliye Bakanlığında ve bütün kamu mali sisteminde iş ve işlemlerin bilişim teknolojileri (VEDOP[1], Say2000i[2], MEOP[3] gibi) kullanılarak gerçekleştirilmeye başlanması ve bu sürecin yaygınlaşması, bu iş ve işlemlerin teftiş yöntemlerinde de değişime gitmeyi zorunlu kılmaktadır.

Otomasyona dayalı sistemlerin bilişim teknolojileri kullanılarak teftiş edilmesi ve teftişe ilişkin yeni yöntemlerin geliştirilmesi, bilişim teknolojilerinin yoğun kullanımının getirdiği yeni risk alanlarının tespit edilmesi ve çözüm önerileri geliştirilmesi hususları da dikkate alınarak e-teftiş çalışmalarına 2016 yılında da devam edilmiştir.

Bu amaçla, önceki dönemlerde uygulamaya konulan VEDEBİS, SADEBİS ve MİDEBİS programları daha etkin hale getirilmiştir

1 Vergi Daireleri Otomasyon Projesi
2 Web Tabanlı Saymanlık Otomasyon Sistemi
3 Milli Emlak Otomasyon Projesi

2.9. İDARENİN ÇALIŞMASINA DEĞER KATMA VE REHBERLİK

Kurul, yapılan teftişlerde Bakanlık birimlerinin çalışmalarına değer katmayı, geliştirmeyi ve rehberlik etmeyi hedef edinmiştir. Bu amaçla teftiş edilen kamu kurumlarının faaliyetlerinin; kuruluş amaçlarına, belirlenmiş politikalara, kalkınma planlarına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülüp yürütülmediği kontrol edilmiştir.

Bu çerçevede, teftiş edilen birimdeki işlem süreçleri gözden geçirilerek, aksayan süreçlerdeki hata ve noksanlıkların önem derecesi, sıklığı, yaygınlığı, içerdiği risk unsurları tespit edilerek uygun çözüm önerileri, teftiş edilen birimlerde çalışan ve hizmetten yararlananların görüş ve önerileri de dikkate alınarak geliştirilmektedir.

2016 yılında yürütülen söz konusu çalışmalar neticesinde iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğunun sağlanması yanında, bu işlemlerin daha az zaman harcanarak ve daha düşük maliyetle yapılmasına yardımcı olacak şekilde iş süreçlerinin geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ve teftişler neticesinde idarenin verimliliğinin ve hizmet kalitesinin arttırılmasına katkı sağlayacak görüş ve öneriler oluşturularak ilgili birimlere iletilmiştir.

2.10. VDK-SİGMA SÜREKLİ GÖZETİM VE DENETİM AĞI

Vergi denetim faaliyetlerinin gelişen teknolojilere uygun bir şekilde yürütülebilmesi amacı ile belirlenen konulara ilişkin "Kayıt Saklama Gereksinimlerine Dair Usul ve Esaslar" 29.12.2013 tarih ve 28866 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 431 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile belirlenmiştir. 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren söz konusu Tebliğ ile mal ve hizmet hareketlerine ilişkin elektronik ortamda oluşturulacak kayıtlarda yer alması gereken asgari içerikler belirlenmiştir.

Tebliğde yapılan belirlemelerin temel amacı, mal ve hizmet hareketi ile ilgili elektronik ortamda oluşturulacak kayıtlarda yer alması gereken asgari içeriklerin belirlenmesi ve söz konusu kayıtların vergi denetimi ile ilgili süreçlerde kullanımının arttırılmasıdır.

Başlangıç aşamasında 4760 sayılı ÖTV Kanunu ekinde yer alan (I) sayılı liste kapsamındaki mallara ilişkin tedarik zinciri olmak üzere vergi mükellefleri arasındaki faaliyetlerin cari dönemde ve sürekli kontrol edilebilmesi amacı ile 11 mükellefe sürekli bilgi verme yükümlülüğü getirilmiştir. Bu yükümlülük kapsamında 2015 yılında petrol ve petrol ürünleri ile ilgili olarak gerçekleştirilen işlemlerin aylık dönemler itibarı ile Kurul sistemlerine aktarılması sağlanmıştır.

2016 yılında Sürekli Gözetim ve Denetim Ağı Projesi kapsamında temin edilmiş olan verilerin analiz edilebilmesi amacıyla teknik altyapı çalışmaları tamamlanmış ve sektörün sürekli gözetimini sağlayacak grafik ve ara yüz çalışmalarına geçilmiştir. VDK bünyesinde sürekli gözetime yönelik geliştirilen altyapı ve e-denetim analiz araçları kullanılarak VDK sistemlerine aktarılan verilerin doğruluk ve bütünlüklerinin test edilmesi sağlanmıştır. Kapsamdaki firmalardan alınan verilerde asgari gereksinimlerin ne düzeyde karşılandığı tespit edilip doğruluk ve bütünlük testlerini geçemeyen verilere yönelik daha detaylı incelemeler yürütmek üzere yol haritası oluşturulmuştur.

Öte yandan, sürekli gözetim kapsamının diğer ÖTV listelerini de kapsayacak şekilde genişletilmesi durumunda sağlanacak denetim etkinliği artışının analizi yapılmış ve bu etkiyi sağlamaya yönelik ikincil mevzuat çalışmaları tamamlanmış, tebliğ değişiklik taslağı hazırlanmıştır.

2.11. VEDAS

Vergi incelemelerinin mükellefler tarafından üretilen e-defter, e-fatura, kayıt saklama verileri gibi elektronik veriler kullanılarak daha etkin ve kısa sürede tamamlanabilmesi amacıyla VDK bünyesinde VEDAS adı altında bir e-denetim analiz sistemi geliştirilmiştir.

Başkanlık bünyesinde geliştirilen e-denetim altyapısının ve VEDAS yazılımının test edilmesi amacıyla e-denetim teknikleri kullanılarak tamamlanabilecek vergi incelemeleri planlanmış, incelemelerden elde edilecek geri bildirimler yoluyla VEDAS'ın geliştirilmesini sağlayacak teknik altyapı oluşturulmuş ve bu amaçla inceleme görevlendirmeleri yapılmıştır.

VEDAS yazılımına bütün vergi müfettişleri tarafından rahatlıkla kullanılabilecek standart analizler kazandırılmış, standart analiz çeşitliliğini artırmaya yönelik proje ekipleri oluşturulmuştur. Ayrıca programın kullanımını kolaylaştırmak üzere eğitim dökümanları ve yardım dosyaları hazırlanmıştır.

VEDAS' ın e-fatura kapsamında olmayan mükelleflerin incelemesinde de kullanılabilmesi amacıyla vergi incelemelerine ibraz edilecek verilerin standardizasyonuna yönelik ikincil mevzuat çalışması tamamlanarak Mevzuat Şube Müdürlüğü ile paylaşılmıştır. Bu değişikliklerin mükellefler nezdinde ortaya çıkarabileceği iş yükünü ölçmek üzere muhasebe programcılarıyla bir araya gelinmiş ve fizibilite çalışması yapılmıştır.

T.C. MALİYE BAKANLIĞI
VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

2016
Faaliyet Raporu



BÖLÜM III

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ ve DEĞERLENDİRMELER

1. MALİ BİLGİLER

1.1. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI VE TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

VDK 2016 yılı ödenek ve harcamalarının ekonomik ve fonksiyonel sınıflandırılmasına ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

2016 yılında Kurul bütçesine yaklaşık olarak 773 milyon TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneğin yaklaşık 740 milyon TL'si harcanmıştır. Tahsis edilen ödeneğin harcanma oranı %95,78 olarak gerçekleşmiştir.

2012-2016 yıllarına ilişkin bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırma bazında dağılımı aşağıdaki gibidir.

Tablo 11: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Dağılımı (2012-2016)

Yıllar		01. Personel Giderleri	02.SGK Devlet Primi	03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri	06.Sermaye Giderleri	Toplam
2012	Ödenek	257.949.000	29.030.000	39.777.000	11.500.000	**338.256.000**
	Harcama	255.905.077	28.317.012	23.380.771	8.782.778	**316.385.638**
2013	Ödenek	258.897.000	32.315.000	43.106.000	17.875.000	**352.193.000**
	Harcama	258.039.722	31.814.912	29.714.477	13.112.313	**332.681.424**
2014	Ödenek	394.946.000	48.012.000	67.920.000	46.000.000	**556.878.000**
	Harcama	383.793.320	46.228.007	49.359.948	26.873.272	**506.254.547**
2015	Ödenek	504.961.000	59.872.000	78.558.000	40.000.000	**683.391.000**
	Harcama	500.441.001	58.837.719	75.225.149	23.863.190	**658.367.059**
2016	Ödenek	563.767.800	68.945.000	108.187.400	31.980.000	**772.880.200**
	Harcama	551.468.175	65.763.673	99.077.837	23.985.278	**740.294.963**

2012-2016 yıllarına ilişkin ödenek gerçekleşmelerinin oransal dökümü aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 12: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Karşılaştırması (2012-2016)

Ekonomik Kod	Ekonomik Kod Adı	ÖDENEK HARCAMA ORANI				
		2012	2013	2014	2015	2016
01	Personel Giderleri	99,21	99,67	97,18	99,10	97,82
02	SGK Devlet Primi	97,54	98,45	96,28	98,27	95,39
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58,78	68,93	72,67	95,76	91,58
06	Sermaye Giderleri	76,37	73,36	58,42	59,66	75,00
TOPLAM ÖDENEK HARCAMA ORANI		**93,53**	**94,46**	**90,91**	**96,34**	**95,78**

2012 yılında Kurul bütçesine tahsis edilen yaklaşık 338 milyon TL ödeneğin %93,53'ü, 2013 yılında Kurul bütçesine tahsis edilen yaklaşık 352 milyon TL ödeneğin %94,46'sı, 2014 yılında Kurul bütçesine tahsis edilen yaklaşık 556 milyon TL ödeneğin %90,91'i, 2015 yılında Kurul bütçesine tahsis edilen yaklaşık 683 milyon TL ödeneğin %96,34'ü kullanılmışken, 2016 yılında Kurul bütçesine tahsis edilen yaklaşık 773 milyon TL ödeneğin %95,78'i kullanılmıştır.

Aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere; 2016 yılında yapılan yaklaşık 740 milyon TL harcamanın; %75'i personel harcamaları, %9'u sosyal güvenlik kurumu devlet primi, %13'ü mal ve hizmet alımı ve %3'ü de sermaye gideri olarak gerçekleşmiştir.

2012-2016 yıllarında bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırma bazında yüzde (%) dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 13: Yıllar İtibariyle Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Dağılımı (2012-2016)

GİDER TÜRÜ	Bütçe Yılı İçindeki Payı (%)				
	2012	2013	2014	2015	2016
Personel Giderleri	81	78	76	76	75
SGK Devlet Primi	9	9	9	9	9
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	7	9	5	11	13
Sermaye Giderleri	3	4	10	4	3

Kurulun 2016 yılı bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırma bazında dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 14: Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma Bazında Dağılımı (2016)

Fonksiyon Kodu	Fonksiyon Adı	ÖDENEK	
		Ödenek (TL)	Harcama (TL)
01.1.2.00	Genel Kamu Hizmetleri/Finansal ve Mali İşler	761.880.200	730.050.605
03.1.4.00	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri/Kurumsal Güvenlik Hizmetleri	11.000.000	10.244.358
	TOPLAM	**772.880.200**	**740.294.963**

VDK 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçesinin;

- "01-Personel Giderleri" ekonomik koduna toplam 563.767.800 TL ödenek tahsis edilmiş olup, ödeneğin 551.468.175 TL'si kullanılmıştır. Bu ekonomik kodda ödenek kullanım oranı %97,82 olarak gerçekleşmiştir.
- "02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" ekonomik koduna toplam 68.945.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, ödeneğin 65.763.673 TL'si kullanılmıştır. Bu ekonomik kodda ödenek kullanım oranı %95,39 olarak gerçekleşmiştir.
- "03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri" ekonomik koduna toplam 108.187.400 TL ödenek tahsis edilmiş olup, ödeneğin 99.077.837 TL'si kullanılmıştır. Bu ekonomik kodda ödenek kullanım oranı %91,58 olarak gerçekleşmiştir.
- "06-Sermaye Giderleri" ekonomik koduna toplam 31.980.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, ödeneğin 23.985.278 TL'si kullanılmıştır. Bu ekonomik kodda ödenek kullanım oranı %75 olarak gerçekleşmiştir.

2. PERFORMANS BİLGİLERİ

2.1. FAALİYET VE PROJE BİLGİLERİ

2.1.1. Vergi İnceleme ve RDK Sonuçları

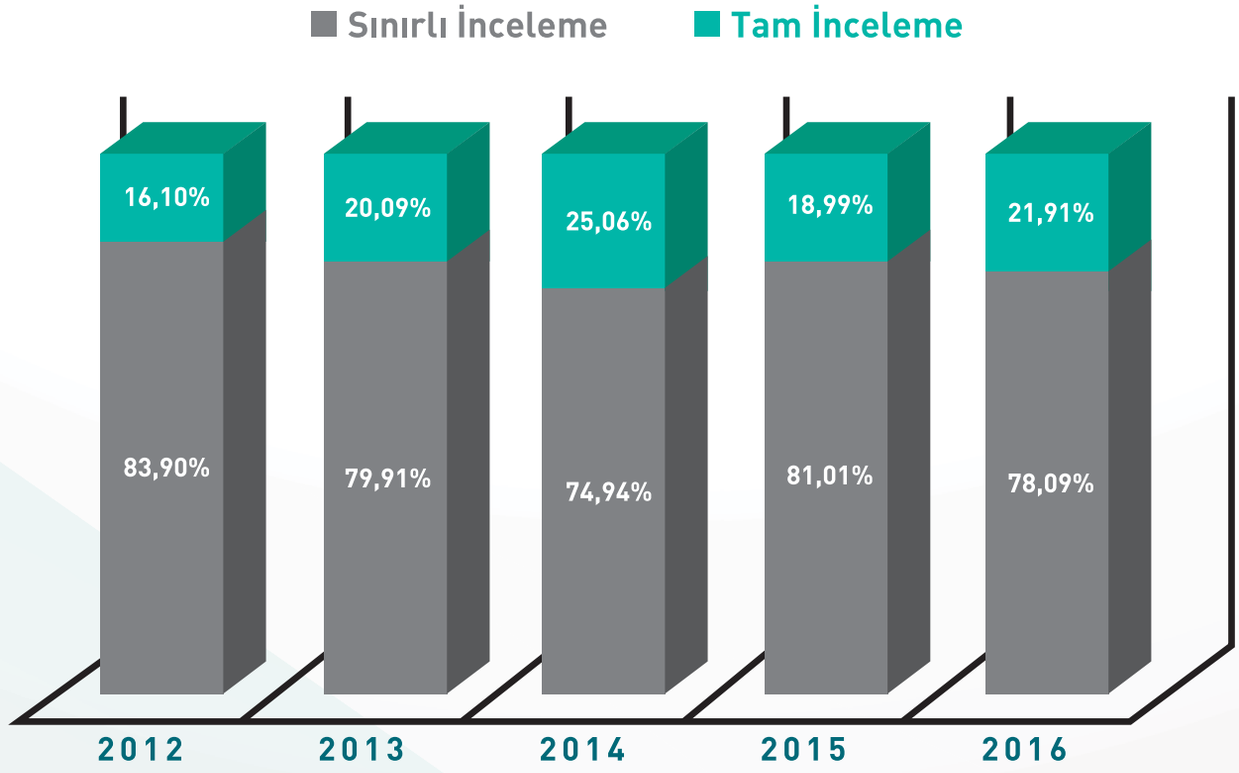
2.1.1.1.Vergi İnceleme Sonuçları

Kurul tarafından 2016 yılında yapılan vergi incelemelerine ilişkin sonuçlar, aşağıda yer alan tablo ve grafiklerde özetlenmiştir.

Tablo 15: İnceleme Türüne Göre Dağılım

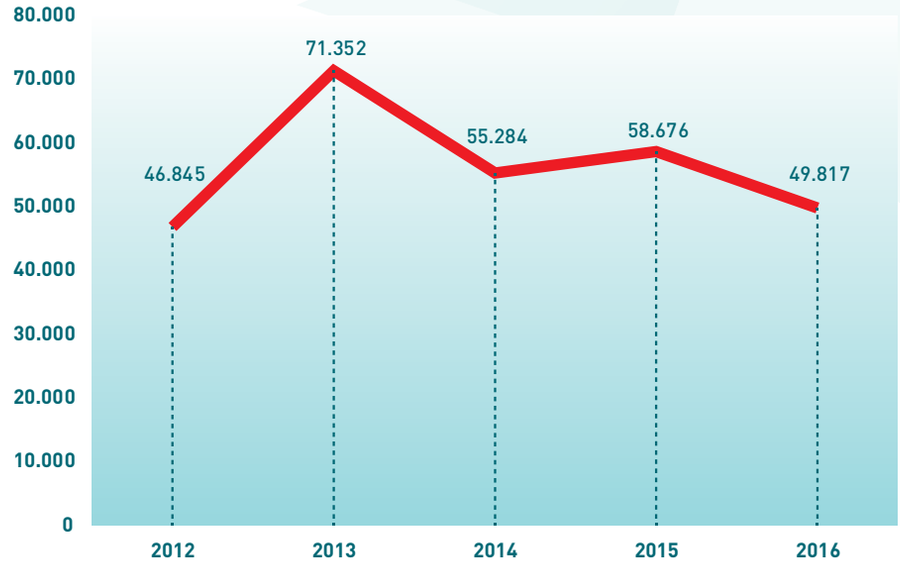
YILLAR	Sınırlı İnceleme	Tam İnceleme	Toplam İnceleme Sayısı
2012	88.737	17.024	105.761
2013	130.546	32.821	163.367
2014	111.692	37.355	149.047
2015	129.209	30.291	159.500
2016	144.820	40.642	185.462

Not: Toplam inceleme sayısı bulunurken bir mükellefin birden fazla dönemi incelenmişse her bir dönem ayrı bir inceleme olarak dikkate alınmıştır.

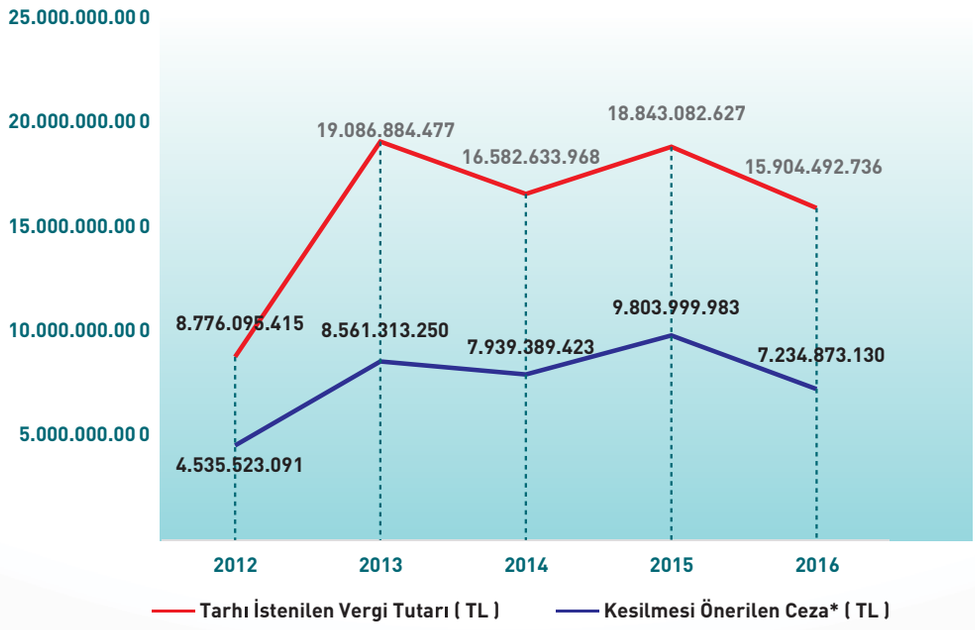


Grafik 4: İnceleme Türlerinin Oransal Dağılımı

2012 yılında toplam incelemelerin yaklaşık %16'sı, 2013 yılında yaklaşık %20'si, 2014 yılında yaklaşık %25'i, 2015 yılında yaklaşık %19'u tam inceleme iken 2016 yılında yapılan incelemelerin yaklaşık %22'si tam incelemelerden oluşmaktadır.



Grafik 5: İncelenen Mükellef Sayısı



Grafik 6: Tarhı İstenilen Vergi, Kesilmesi Önerilen Ceza

*** Bu tutarlar, VUK uyarınca kesilmesi istenilen vergi ziyaı cezası, usulsüzlük cezası ve özel usulsüzlük cezalarının toplamından oluşmaktadır.**

Yukarıdaki grafiklerden de görüleceği üzere 2016 yılında incelenen mükellef sayısı, tarhı istenen vergi tutarı ve kesilmesi önerilen ceza tutarı bir önceki yıla göre azalmıştır. Söz konusu azalışın temel nedeni, 19.08.2016 tarihli ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun hükümlerine uygun olarak matrah ve / veya vergi artırımı başvurusunda bulunan 82.807 mükellef nezdinde yürütülen vergi incelemelerine devam edilememesidir. Dolayısıyla cari yılda vergi incelemesi konusunda yapılan görevlendirmelerin bir kısmı 6736 sayılı Kanun gereğince sonlandırıldığından sonuçları yukarıdaki grafiklere yansıtılamamıştır.

Yine 2016 yılında mükellef başına tarhı istenilen vergi tutarı bir önceki yıla göre %13 azalmışken kesilmesi önerilen ceza tutarı yaklaşık olarak bir önceki yıl ile aynı seviyede kalmıştır.

Tablo 16: Mükellef Başına İnceleme Sonuçları

YILLAR	Mükellef Başına Tarhı İstenilen Vergi Tutarı (TL)	Mükellef Başına Kesilmesi Önerilen Ceza (TL)	Mükellef Başına Toplam Vergi ve Ceza (TL)
2012	96.820	187.343	284.163
2013	119.987	267.503	387.490
2014	143.610	299.953	443.563
2015	167.087	321.138	488.225
2016	145.229	319.258	464.487

Aşağıdaki tablodan görüleceği üzere 2015 yılında Gelir Vergisi (GMSİ hariç) ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin %2,32'si incelemeye tabi tutulurken bu oran 2016 yılında %1,96 olmuştur.

Tablo 17: Türkiye Genelindeki Mükelleflerin İnceleme Oranları

Yıllar	Mükellef Sayısı*	İncelenen Mükellef Sayısı	İnceleme Oranı
2012	2.422.975	46.845	1,93%
2013	2.460.281	71.352	2,90%
2014	2.472.658	55.284	2,24%
2015	2.527.084	58.676	2,32%
2016	2.541.016	49.817	1,96%

*** GİB'in Resmi İnternet Sayfasından alınmıştır. Faal Gelir Vergisi Mükellef Sayıları ile Faal Kurumlar Vergisi Mükellef Sayıları toplamından oluşmaktadır.**

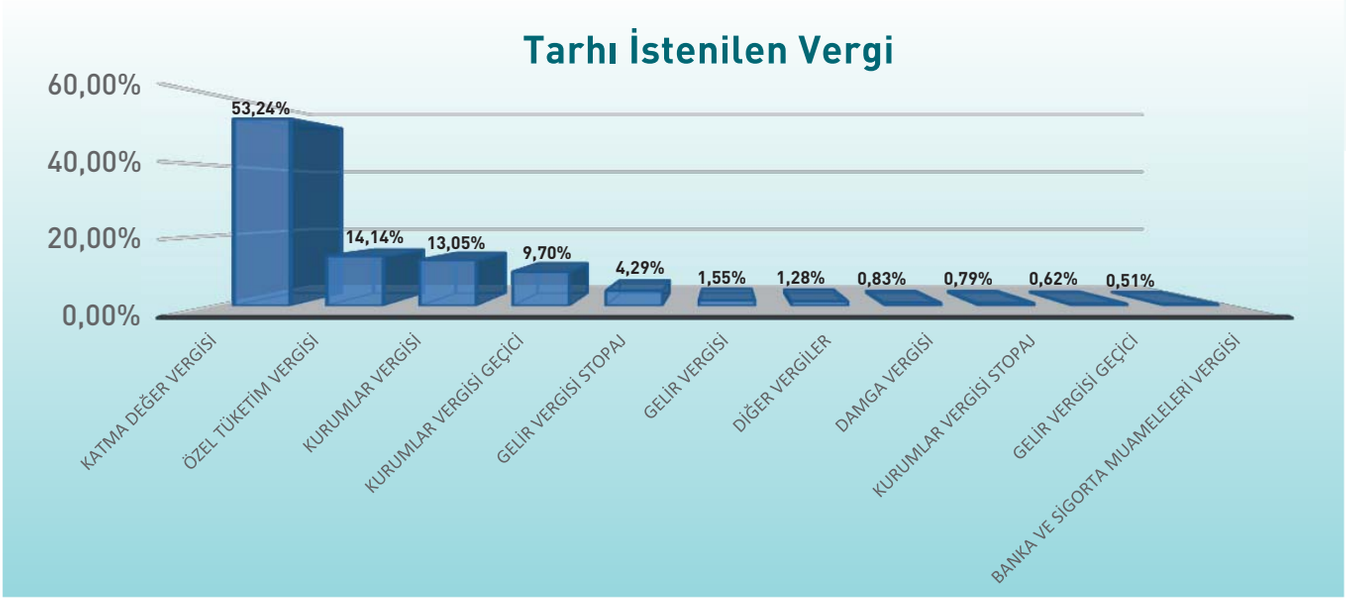
2016 yılında Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen vergi incelemelerinin vergi türleri itibarıyla sonuçları, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 18: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları

Vergi Türü	Bulunan Matrah Farkı (TL)	Tarhı İstenilen Vergi Tutarı (TL)	Kesilmesi Önerilen Ceza (TL)
Kurumlar Vergisi	5.173.034.624	943.815.890	1.807.373.624
Kurumlar Vergisi Geçici	5.830.106.154	*701.834.927	1.400.093.106
Gelir Vergisi	372.531.672	112.173.299	236.287.853
Gelir Vergisi Geçici	541.324.527	*44.615.608	76.979.455
KDV	8.279.902.913	3.851.763.512	9.467.689.012
BSMV	724.376.718	37.127.608	43.149.624
ÖTV	299.596.747	1.023.203.794	2.104.203.073
Damga Vergisi	7.865.177.769	59.817.921	55.437.385
Gelir Vergisi Stopaj	2.242.658.313	310.362.356	409.559.492
Kurumlar Vergisi Stopaj	463.776.414	57.248.243	59.166.278
Diğer Vergiler	848.575.502	92.909.972	244.553.834
TOPLAM	32.641.061.353	7.234.873.130	15.904.492.736

*** Bu tutar terkin edilerek üzerinden gecikme faizi ve vergi ziyaı hesaplanmaktadır.**

2016 yılında yapılan vergi incelemeleri sonucunda tarhı istenilen toplam 7.234.873.130 TL tutarındaki verginin oransal dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



Grafik 7: İnceleme Sonuçlarının Tarhı İstenilen Vergi Bazında Oransal Dağılımı

2016 yılında Vergi Müfettişlerince yürütülen vergi incelemeleri sonucunda 165.421 adet rapor düzenlenmiştir. Bu raporlardan iade ve kabul raporları dahil 122.245 adedi vergi inceleme raporu, (sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ve/veya kullanma incelemeleri de dahil olmak üzere) 25.706 adedi vergi tekniği raporu, 10.380 adedi vergi suçu raporu, 6.371 adedi görüş ve öneri raporu, 719 adedi ise diğer raporlardan oluşmaktadır.

2016 yılında yapılan incelemelere ilişkin veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 19: Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Matrah Farkları)

Vergi	ADET		MATRAH FARKI (TL)	
	Rapor	Mükellef*	İkmalen	Resen
Kurumlar Vergisi	21.473	15.764	1.132.083.794	4.040.950.830
Kurumlar Vergisi Geçici	9.627	6.739	822.037.796	5.008.068.358
Gelir Vergisi	5.471	3.994	3.081.550	369.450.122
Gelir Vergisi Geçici	2.752	1.812	2.606.020	538.718.507
KDV	69.125	36.443	178.606.147	8.101.296.766
BMSV	589	344	292.841.515	431.535.203
ÖTV	3.089	1.916	541.159	299.055.588
Damga Vergisi	578	349	2.836.187.403	5.028.990.366
Gelir Vergisi Stopaj	5.322	3.341	100.267.830	2.142.390.483
Kurumlar Vergisi Stopaj	262	169	118.239.113	345.537.301
Diğer Vergiler	3.957	3.559	401.081.528	447.493.974
TOPLAM	**122.245**	**74.430**	**5.887.573.855**	**26.753.487.498**

*** Bir mükellef birden fazla vergi türünden incelenebildiği için, bu sayı mükerrer kayıtlar içerebilmektedir.**

Tablo 20: Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Tarhı İstenilen Vergi/Kesilen Cezalar)

VERGİ	TARHI İSTENEN VERGİ (TL)		TARHI İSTENİLEN VERGİ TOPLAMLARI (TL)	CEZALAR (TL)			Kesilmesi Önerilen Ceza Toplamları (TL)
	İkmalen	Resen		Vergi Ziyaı	Usulsüzlük	Özel Usulsüzlük	
Kurumlar Vergisi	188.215.032	755.600.858	943.815.890	1.381.326.988	501.811	425.544.825	1.807.373.624
Kurumlar Vergisi Geçici	*95.593.617	*606.241.310	*701.834.927	1.398.119.944	1.260.942	712.220	1.400.093.106
Gelir Vergisi	433.443	111.739.856	112.173.299	184.481.142	229.139	51.577.572	236.287.853
Gelir Vergisi Geçici	*64.079	*44.551.529	*44.615.608	76.343.884	1.180	634.391	76.979.455
KDV	46.595.790	3.805.167.722	3.851.763.512	8.905.471.270	1.472.283	560.745.459	9.467.689.012
BSMV	14.635.117	22.492.491	37.127.608	42.283.084	2.165	864.375	43.149.624
ÖTV	13.769.519	1.009.434.275	1.023.203.794	2.097.115.800	2.614	7.084.659	2.104.203.073
Damga Vergisi	29.142.266	30.675.655	59.817.921	55.174.552	10.457	252.376	55.437.385
Gelir Vergisi Stopaj	14.746.782	295.615.574	310.362.356	406.651.247	4.591	2.903.654	409.559.492
Kurumlar Vergisi Stopaj	11.299.291	45.948.952	57.248.243	59.128.736	60	37.482	59.166.278
Diğer Vergiler	85.660.443	7.249.529	92.909.972	213.909.996	12.011	30.631.827	244.553.834
TOPLAM	**500.155.379**	**6.734.717.751**	**7.234.873.130**	**14.820.006.643**	**3.497.253**	**1.080.988.840**	**15.904.492.736**

*** Bu tutar terkin edilerek üzerinden gecikme faizi ve vergi ziyaı hesaplanacaktır.**

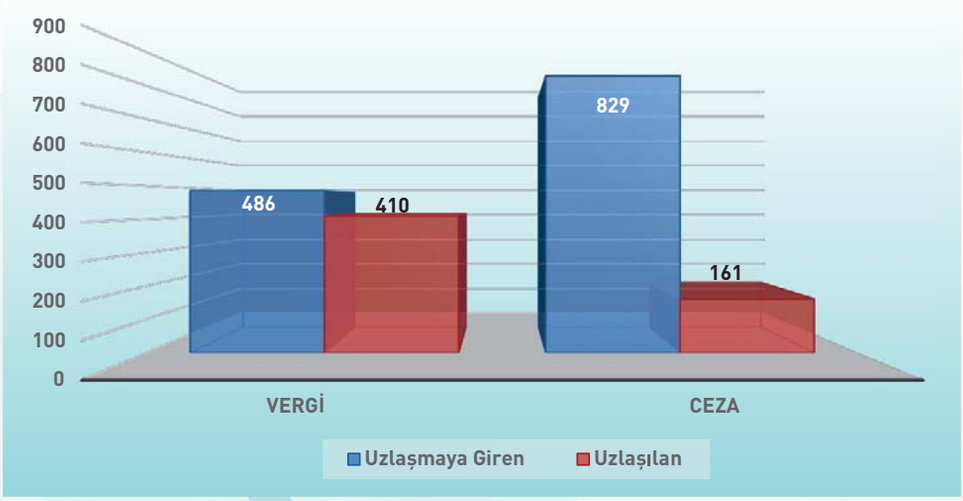
2016 yılına ilişkin tarhiyat öncesi uzlaşma sonuçları aşağıdaki gibidir.

Tablo 21: TÖU Sonuçları

	Vergi (TL)	Ceza (TL)
Uzlaşma Temin Edilemeyen	213.272.699	287.844.099
Uzlaşma Vaki Olmayan	614.398.809	750.689.364
Uzlaşmaya Giren*	402.224.048	821.598.182
Uzlaşılan*	384.614.612	160.720.602

*** Geçici vergi tutarları dikkate alınmamıştır.**

TÖU Komisyonlarına yapılan başvurular sonucunda; toplamda tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu olan 1.313.673.471 TL tutarındaki vergiden 485.806.063 TL'lik kısmı uzlaşmaya girmiş ve bu tutarın 409.977.930 TL'lik kısmında uzlaşma sağlanmıştır. Diğer taraftan, TÖU'ya konu olan 1.868.196.302 TL ceza tutarının 829.314.472 TL'lik kısmı uzlaşmaya girmiş ve bu tutarın 161.430.673 TL'lik kısmında uzlaşma sağlanmıştır.



Grafik 8: TÖU'ye Konu Olan ve Uzlaşılan Toplam Vergi Tutarları (Milyon TL)

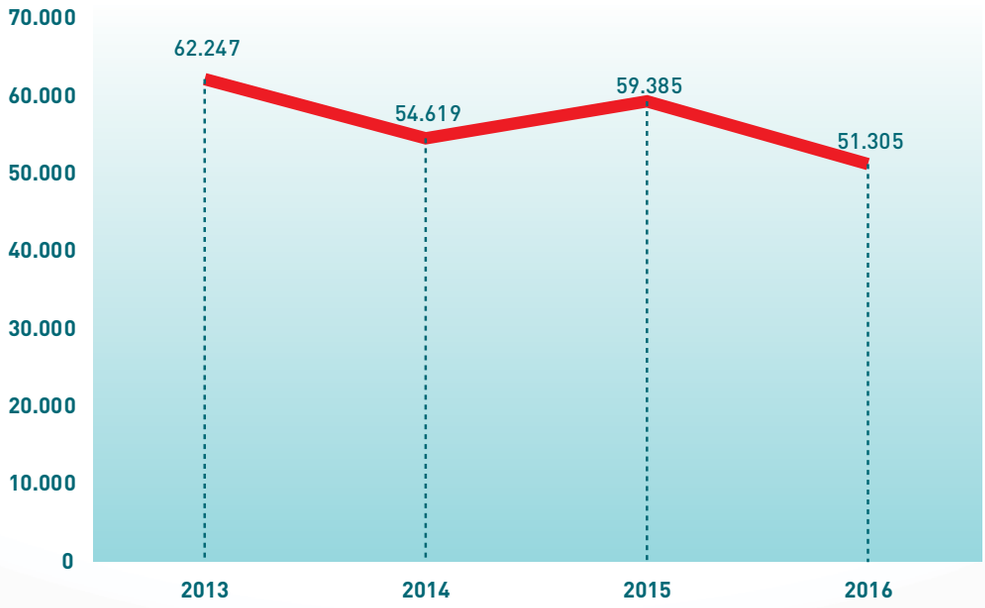
2.1.1.2. Rapor Değerlendirme Komisyonu (RDK) Sonrası İnceleme Sonuçları

213 sayılı VUK'un 140'ıncı maddesine 6009 sayılı Kanunun 9'uncu maddesi ile eklenen 646 sayılı KHK'nın 4'üncü maddesi ile değişik ikinci fıkrasında; "Vergi Müfettişleri ile Vergi Müfettiş Yardımcıları 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 değerlendirilir." hükmü yer almaktadır.

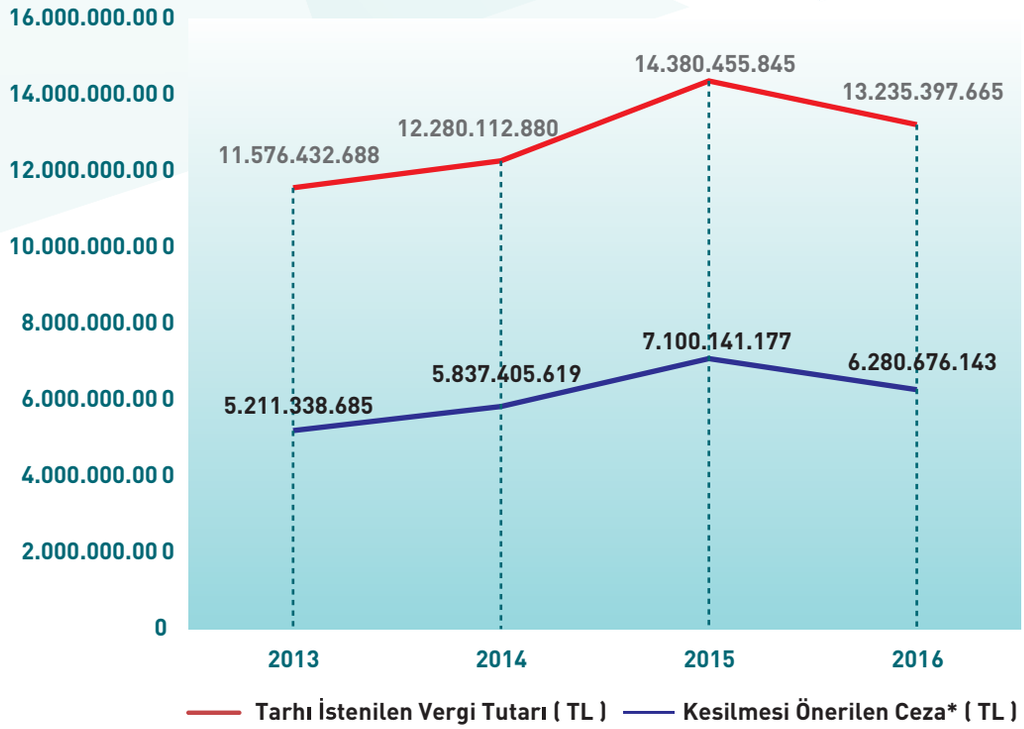
Rapor Değerlendirme Komisyonlarının yapısı, fonksiyonu, çalışma usul ve esasları, vb. hususlar Başkanlıkça çıkarılmış olan ve Resmi Gazete'de yayımlanan "Vergi Denetim Kurulu Yönetmeliği", "Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ve "Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" düzenlemelerinde detaylı bir şekilde belirlenmiştir.

Söz konusu Yönetmelikler uyarınca RDK'lar tarafından ilgili mevzuata uygunluğu tespit edilen Vergi İnceleme Raporları karar tutanağı ile birlikte tarhiyat ve ceza işlemlerinin yerine getirilmesi için Vergi Dairesi Müdürlüklerine iletilmek üzere ilgili birimlere gönderilir. Dolayısıyla RDK'larca Vergi İnceleme Raporları üzerinde en genel ifadeyle mevzuata uygunluk ve hesaplamaların uygunluğu kontrol edilmiş olur.

Bu kapsamda son dört yılda RDK'lar tarafından yapılan değerlendirmeler sonucunda ortaya çıkan istatistiklere aşağıda tablo ve grafikler üzerinde yer verilmiştir.



Grafik 9: RDK Değerlendirme Tarihine Göre İncelenen Mükellef Sayısı



Grafik 10: RDK Değerlendirme Tarihine Göre Tarhı İstenilen Vergi, Kesilmesi Önerilen Ceza

*** Bu tutarlar, VUK uyarınca kesilmesi istenilen vergi ziyaı cezası, usulsüzlük cezası ve özel usulsüzlük cezalarının toplamından oluşmaktadır.**

Tablo 22: RDK Değerlendirme Tarihine Göre Mükellef Başına İnceleme Sonuçları

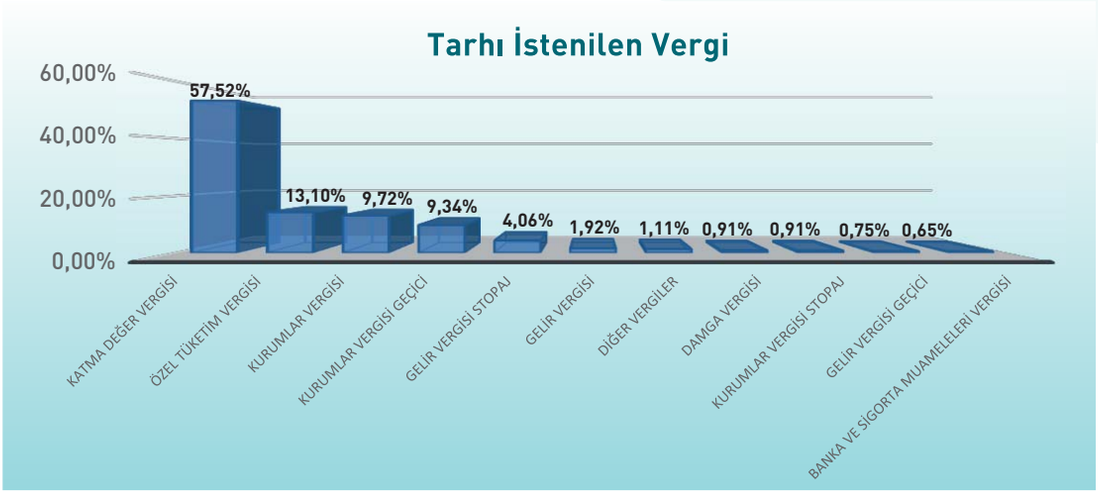
YILLAR	Mükellef Başına Tarhı İstenilen Vergi Tutarı (TL)	Mükellef Başına Kesilmesi Önerilen Ceza (TL)	Mükellef Başına Toplam Ceza ve Vergi (TL)
2013	83.720	185.976	269.696
2014	106.875	224.832	331.707
2015	119.561	242.156	361.718
2016	122.418	257.975	380.393

Tablo 23: RDK Değerlendirme Tarihine Göre Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları

Vergi Türü	Bulunan Matrah Farkı (TL)	Tarhı İstenilen Vergi Tutarı (TL)	Kesilmesi Önerilen Ceza (TL)
Kurumlar Vergisi	4.956.372.835	822.804.955	1.495.206.781
Kurumlar Vergisi Geçici	5.880.715.658	*610.500.580	925.842.584
Gelir Vergisi	401.452.091	120.406.373	257.092.841
Gelir Vergisi Geçici	576.559.207	*47.369.890	82.556.719
KDV	5.564.271.084	3.612.690.818	8.285.109.833
BSMV	802.922.664	41.011.466	47.820.441
ÖTV	96.153.437	586.390.979	1.493.319.988
Damga Vergisi	5.275.097.221	57.459.243	54.260.744
Gelir Vergisi Stopaj	2.097.239.978	255.242.694	311.735.698
Kurumlar Vergisi Stopaj	467.239.914	57.124.702	58.736.967
Diğer Vergiler	857.055.158	69.674.443	223.715.069
TOPLAM	26.975.079.247	6.280.676.143	13.235.397.665

*** Bu tutar terkin edilerek üzerinden gecikme faizi ve vergi ziyaı hesaplanmaktadır.**

2016 yılında RDK tarafından yapılan değerlendirmeler sonucunda tarhı önerilen toplam 6.280.676.143 TL tutarındaki verginin oransal dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



Grafik 11: RDK Değerlendirme Tarihine Göre İnceleme Sonuçlarının Tarhı İstenilen Vergi Bazında Oransal Dağılımı

Tablo 24: RDK Değerlendirme Tarihi ve Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Matrah Farkları)

Vergi	ADET		MATRAH FARKI (TL)	
	Rapor	Mükellef*	İkmalen	Resen
Kurumlar Vergisi	23.011	16.748	883.087.693	4.073.285.142
Kurumlar Vergisi Geçici	10.554	7.334	771.896.781	5.108.818.877
Gelir Vergisi	5.658	4.091	3.008.986	398.443.105
Gelir Vergisi Geçici	2.904	1.901	2.689.176	573.870.031
KDV	72.141	37.587	213.628.886	5.350.642.198
BSMV	638	368	324.547.393	478.375.271
ÖTV	3.075	1.901	541.159	95.612.278
Damga Vergisi	629	379	2.946.507.643	2.328.589.578
Gelir Vergisi Stopaj	5.958	3.726	104.237.450	1.993.002.528
Kurumlar Vergisi Stopaj	270	174	118.259.513	348.980.401
Diğer Vergiler	3.977	3.569	402.460.125	454.595.033
TOPLAM	**128.815**	**77.778**	**5.770.864.805**	**21.204.214.442**

*** Bir mükellef birden fazla vergi türünden incelenebildiği için, bu sayı mükerrer kayıtlar içerebilmektedir.**

Tablo 25: RDK Değerlendirme Tarihi ve Vergi Türlerine Göre İnceleme Verileri (Tarhı İstenilen Vergi/Kesilen Cezalar)

VERGİ	TARHI İSTENEN VERGİ (TL)		TARHI İSTENİLEN VERGİ TOPLAMLARI (TL)	CEZALAR (TL)			Kesilmesi Önerilen Ceza Toplamları (TL)
	İkmalen	Resen		Vergi Ziyaı	Usulsüzlük	Özel Usulsüzlük	
Kurumlar Vergisi	130.715.919	692.089.036	822.804.955	1.023.468.488	502.963	471.235.330	1.495.206.781
Kurumlar Vergisi Geçici	*67.854.332	*542.646.248	*610.500.580	924.613.282	348.626	880.676	925.842.584
Gelir Vergisi	423.236	119.983.137	120.406.373	201.784.516	229.909	55.078.416	257.092.841
Gelir Vergisi Geçici	*64.079	*47.305.811	*47.369.890	81.889.467	1.180	666.072	82.556.719
KDV	54.461.752	3.558.229.066	3.612.690.818	7.691.489.904	285.059	593.334.870	8.285.109.833
BSMV	16.221.924	24.789.542	41.011.466	46.896.201	2.165	922.075	47.820.441
ÖTV	43.382.507	543.008.472	586.390.979	1.486.671.089	2.604	6.646.295	1.493.319.988
Damga Vergisi	30.042.995	27.416.248	57.459.243	53.917.862	10.712	332.170	54.260.744
Gelir Vergisi Stopaj	15.998.874	239.243.820	255.242.694	308.734.358	4.381	2.996.959	311.735.698
Kurumlar Vergisi Stopaj	11.302.793	45.821.909	57.124.702	58.697.025	60	39.882	58.736.967
Diğer Vergiler	62.301.002	7.373.441	69.674.443	190.418.932	12.421	33.283.716	223.715.069
TOPLAM	**432.769.413**	**5.847.906.730**	**6.280.676.143**	**12.068.581.124**	**1.400.080**	**1.165.416.461**	**13.235.397.665**

2.1.2. Kayıt Dışı Ekonomi ve Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar

2016 yılında Grup Başkanlıkları tarafından yürütülen araştırmalar sonucunda elde edilen veriler değerlendirilerek incelemesi uygun görülen sektörler nezdinde vergi incelemesine başlanılmıştır. Sonuçlanan araştırma konuları EK 9'da ve devam eden araştırma konuları EK 10'da yer almaktadır.

Kayıt dışı ekonomi ile mücadele kapsamında kayıt dışı faaliyette bulunma riski taşıyan sektörler Kurulun denetim tecrübesi kullanılarak, ilgili kurumlarla iş birliği yapılarak, yazılı basın takip edilerek ve risk analiz çalışmaları yapılarak tespit edilmektedir. Bu çalışmalar sonucunda Görüş ve Öneri Raporları düzenlenerek, riskli mükellefler tespit edilmiş ve bu mükelleflerin incelemeye sevki sağlanmıştır.

2.1.2.1. Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar

ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listedeki akaryakıtlar dışında ve piyasada 10 numara yağ ve benzeri adlarla isimlendirilen bazı ürünlerin, ilgili mevzuata aykırı olarak akaryakıt ürünlerine karıştırılmak veya doğrudan akaryakıt olarak kullanılmak suretiyle vergi kaybına ve haksız rekabete neden olduğu bilinmektedir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı yazısı, GİB değerlendirmesi ve yapılan analizler sonucu 171 mükellef incelemeye sevk edilmiştir. Ayrıca kayıt dışı olarak akaryakıt satışı yapılabileceği konusunda tereddütler oluşan 36 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 32 mükellef ile ilgili 28.580.262,30 TL matrah farkı, 58.170.274,40 TL vergi farkı tespit edilerek, 176.120.795,30 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.2. Lüks Oto İthalatı Sırasında ÖTV Aşındırmasını Önlemeye Yönelik Yapılan Çalışmalar

Çalışma kapsamında lüks araç ithalini/satışını gerçekleştiren mükelleflerden bazılarının ithalat işlemi sonrasında ticari ilişki içerisinde olduğu diğer mükellefler tarafından araçların yurt içinde birden fazla satışı yapılarak, ÖTV matrahının aşındırma durumunun bulunup bulunmadığı analiz edilmiş ve söz konusu duruma ilişkin riskler araştırılmıştır.

Ayrıca bahsi geçen otomotiv ticareti ile iştigal eden mükellefler ile sahte belge düzenleme riski yüksek olan mükellefler arasındaki ticari ilişki, ortaklık ilişkisi, muhasebeci bilgisi ve irtibat bilgileri göz önünde bulundurulmuş ve bu ilişkilerden hareketle yapılan işlemlerin örgütlü bir organizasyon yapısı içerisinde yapıldığına dair tespitlere yönelik değerlendirmeler yapılmıştır.

Diğer taraftan, 16.05.2013 tarihinde lüks araç satışı gerçekleştiren 207 mükellefin iş merkezleri, şubeleri ve araç depoları nezdinde fiili envanter ve denetim çalışmaları yapılmıştır. Söz konusu çalışmalar sonucunda

düzenlenen fiili envanter tutanaklarının değerlendirilmesiyle vergi kayıp ve kaçağına sebep olma bakımından riskli bulunan 142 mükellef hakkında vergi incelemesi başlatılmıştır.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 19 mükellef ile ilgili 20.719.237,87 TL matrah farkı, 10.755.344,02 TL vergi farkı tespit edilerek, 31.036.463,23 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.3. E-Ticaret Kapsamında Yapılan İş ve İşlemler Hakkında Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile Başkanlığımızca elektronik ticaret kapsamında yapılan çalışmalar neticesinde elektronik ticaret yapan bazı mükelleflerin kamu zararına ve vergi kayıp kaçağına sebebiyet vermek suretiyle işlem tesis etmiş olabilecekleri değerlendirmelerinde bulunulmuş olup, bu çerçevede 279 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 25 mükellef ile ilgili 5.649.644,66 TL matrah farkı, 457.156,53 TL vergi farkı tespit edilerek 695.088,20 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.4. Tüplü/Dökme LPG Teslimleri Hakkında Yapılan Çalışmalar

LPG sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin dökme olarak aldıkları LPG'yi Otogaz olarak kullanılmak üzere teslim etmek suretiyle neden olabilecekleri vergi kayıp ve kaçağının önlenmesi amacıyla, bu kayıp ve kaçağa neden olan yöntemlerin araştırılması, bu yöntemleri kullanan veya kullanmış olma ihtimali açısından riskli görülen mükelleflerin tespit edilmesi, bu mükelleflerin takibini sağlamaya yönelik öneriler geliştirilmesi konusunda çalışmalar yapılmıştır.

Çalışmalar kapsamında elde edilen veriler üzerinde yapılan analiz çalışması neticesinde 2013 ve 2014 yıllarında toplam 39 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir. Ayrıca 2016 yılında tüplü/dökme olarak aldıkları LPG'yi Otogaz şeklinde teslim etmek suretiyle vergi kayıp ve kaçağına neden olabileceği değerlendirilen 33 mükellef daha vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 7 mükellef ile ilgili 5.225.665,69 TL matrah farkı, 322.959,20 TL vergi farkı tespit edilerek 924.321,35 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.5. Dershaneler veya Özel Eğitim Etüt Merkezlerine Yönelik Yapılan Çalışmalar

Kurul Başkanlığımızca, 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu çerçevesinde "dershane" veya "öğrenci etüt/eğitim merkezi" olarak faaliyet gösteren veya özel ders vermek suretiyle ticari faaliyet yürüten mükelleflerin vergi kayıp ve kaçağına sebebiyet verdikleri değerlendirilmiş olup, söz konusu sektörde faaliyet gösteren 350 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 80 mükellef ile ilgili 46.948.091,98 TL matrah farkı, 1.701.372,42 TL vergi farkı tespit edilerek 6.674.720,68 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.6. Gayrimenkul Satışı Gerçekleştiren Mükellefler Nezdinde Yapılan Çalışmalar

Kurul Başkanlığımızca, tapu idarelerinde gerçekleştirilen gayrimenkul alım satımlarına ilişkin Başkanlık veri tabanından faydalanılarak 2009 yılında 20 adet ve üzeri gayrimenkul satışı gerçekleştiren potansiyel mükelleflerin 2009-2013 yılları arasında gayrimenkul satış işlemlerinin incelenmesi amacıyla 568 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 10 mükellef ile ilgili 14.308.710,40 TL matrah farkı, 1.364.216,15 TL vergi farkı tespit edilerek 2.649.508,85 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.7. Gümrük Sınır Kapısı Bulunan İllerde Faaliyet Gösteren Mükelleflere Yönelik Çalışmalar

Kurul Başkanlığımızca, Türkiye genelinde gümrük sınır kapısı bulunan illerde gerçekleştirilen faaliyetler sonucunda bazı mükelleflerin vergi kayıp ve kaçağına sebep oldukları değerlendirilmiş olup, söz konusu illerde faaliyet gösteren 21 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 12 mükellef ile ilgili 1.226.099,52 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.8. Dijital TV Aktivasyon Ücretlerine Yönelik Yapılan Çalışmalar

Dijital televizyon hizmeti veren mükelleflerin, bu hizmetten yararlanan tüketicilerden tahsil ettikleri aktivasyon ücretlerinin kayıt dışı bırakıldığı yönünde yapılan çalışmalar sonucunda, bu sektörde faaliyet gösteren 49 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 19 mükellef ile ilgili 1.587.838,51 TL matrah farkı, 430.806,74 TL vergi farkı tespit edilerek 1.548.629,97 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.9. Kaçak Akaryakıt Satışının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar

İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile kaçak akaryakıt satışı kapsamında sahte belge düzenleme faaliyetinde bulunan mükellefler tespit edilerek bu mükelleflerin analizi yapılmıştır.

Analizi yapılan şirketlerin organizasyon kapsamında gerçekleştirdikleri kaçak akaryakıt faaliyetlerinin gizlenmesi ve belge düzeninin sağlanması amacıyla hayali üretim konusu olan boya ve tiner üretimlerine ilişkin olarak sahte fatura düzenlemeleri nedeniyle; söz konusu faturaların önemli bir kısmının şirketlerin kendi arasındaki işlemlere ait olduğu, faturaların diğer kısmının ise kaçak akaryakıt satışının gerçekleştirildiği kişilerin adına düzenlendiği tespit edilerek bu kazançların vergilendirilemediği sonucuna ulaşılmıştır. Yapılan çalışmalar neticesinde 578 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 168 mükellef ile ilgili 25.143.730,25 TL matrah farkı, 31.292.173,99 TL vergi farkı tespit edilerek 87.012.265,69 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.10. Gümrük Antrepo Rejimine Yönelik Yapılan Çalışmalar

İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile yurt dışında mukim potansiyel mükellef olan firmaların gümrük antrepolarında devir suretiyle yaptıkları ticaretten elde ettikleri kazançların kayıt dışı kaldığı, vergi dairesinde dar mükellef olarak kaydı bulunmayan söz konusu firmaların vergi kimlik numaralarını kullanarak antrepo rejimi kapsamında gümrük antrepolarına mal getirdikleri ve Türkiye'deki mükelleflere antrepodan devir suretiyle bu malları satarak Türkiye'de ticari kazanç elde ettikleri, ancak potansiyel mükellef olmalarından dolayı elde edilen bu kazançların Türkiye'de kayıt altına alınamadığı ve vergilendirilemediği sonucuna ulaşılmıştır. Konuya ilişkin olarak 84 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 56 mükellef ile ilgili 1.062.205,86 TL matrah farkı, 212.441,16 TL vergi farkı tespit edilerek 212.441,16 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.11. Kaçak Çay Satışlarının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar

Ülkemize kaçak yollarla sokulan çayların neden olduğu muhtemel vergi kayıp kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik yapılan çalışmalar sonucunda bu sektörde faaliyet gösteren 38 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 27 mükellef ile ilgili 1.053.410,82 TL matrah farkı, 161.386,75 TL vergi farkı tespit edilerek 204.471,77 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.12. İmtiyaz ve İşletme Hakkı Sahibi Mükelleflere Yönelik Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile imtiyaz ve işletme hakkı sahibi mükellefler nezdinde yapılan araştırmalar neticesinde; mükelleflerin kamu zararına ve vergi kayıp kaçağına sebebiyet vermek suretiyle işlem tesis etmiş olabilecekleri sonucuna ulaşılmış olup, konuya ilişkin 24 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 5 mükellef ile ilgili 981.650,64 TL matrah farkı tespit edilerek 283.943,15 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.13. Bitkisel ve Atık Yağların Akaryakıt Ürünü Olarak Kullanımının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar

İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile bitkisel ve atık yağların, akaryakıt ürünü olarak kullanıldığı ve bu yolla mükelleflerin kamu zararına ve vergi kayıp kaçağına sebebiyet vermek suretiyle işlem tesis etmiş olabilecekleri sonucuna ulaşılmış olup, konuya ilişkin 5 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 2 mükellef ile ilgili 29.076.862,24 TL matrah farkı tespit edilerek 5.044.575,81 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.14. C Şekerinin Amaç Dışı Kullanımının Tespitine Yönelik Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile İhraç edilecek ürünlerde kullanılmak üzere Şeker Kurumundan Tahsisat Belgesi alan ihracatçı/imalatçı mükelleflerin bu belgeyle dahilde işleme rejimi kapsamında aldıkları düşük fiyatlı C şekerini, ürettikleri ihraç amaçlı gıda ürünlerinde kullanmadıkları, söz konusu şekeri iç piyasaya arz ettikleri, bu şekilde yersiz KDV iadesi alarak kamu zararına sebebiyet vermiş olabilecekleri sonucuna ulaşılmıştır. Yapılan analizler sonucunda 204 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 67 mükellef ile ilgili 67.466.890,40 TL matrah farkı, 8.285.491,94 TL vergi farkı tespit edilerek 23.393.418,14 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.15. İnşaat Sektörüne İlişkin Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile inşaat sektöründe kayıt dışılığın yüksek oranlarda olduğu, müteahhitlerin çalıştırdıkları işçileri sosyal güvenlik kurumuna kayıt ettirmeden kayıt dışı olarak ya da taşeron firmaların işçilerini kendi adlarına kayıt ettirerek çalıştırdıkları, çeşitli nedenlerle inşaat maliyetlerini belgelendiremedikleri, bu maliyetleri sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanarak giderdikleri, bu şekilde vergi kayıp ve kaçağına sebep oldukları sonucuna ulaşılmış olup, söz konusu sektörde 1.376 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 1.163 mükellef ile ilgili 766.709.596,11 TL matrah farkı, 50.664.099,09 TL vergi farkı tespit edilerek 160.185.485,83 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.16. Sponsor Harcamaları İle İlgili Yapılan Çalışmalar

İstanbul Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile sponsorluk harcaması yapan firmaların, 2010-2013 yılları arasında yapmış oldukları sponsorluk harcamalarının araştırılması neticesinde; mükelleflerin kamu zararına ve vergi kayıp kaçağına sebebiyet vermek suretiyle işlem tesis etmiş olabilecekleri değerlendirmelerinde bulunulmuştur. Yapılan çalışmalar neticesinde 13 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 3 mükellef ile ilgili 1.064.818,52 TL matrah farkı, 174.487,84 TL vergi farkı tespit edilerek 596.278,38 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.17. Yurtdışı Fuar Faaliyetlerini Yürüten Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

İstanbul Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile Yurt dışı fuar organizasyonu faaliyeti yürütmekte olan bazı mükelleflerin kamu zararına ve vergi kayıp kaçağına sebebiyet vermek suretiyle işlem tesis etmiş olabilecekleri değerlendirmelerinde bulunulmuş olup, konuya ilişkin olarak 12 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 4 mükellef ile ilgili 271.777,77 TL matrah farkı tespit edilerek 48.919,99TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.18. Komisyon Karşılığı Sahte Belge Düzenleyen Firma ve Şahıslar Hakkında Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığınca yapılan çalışmalar sonucunda komisyon karşılığında sahte belge düzenleyen ve bu sahte belgelere dayanarak KDV iadesi talep eden mükelleflerin kamu zararına ve vergi kayıp kaçağına sebebiyet vermek suretiyle işlem tesis etmiş olabilecekleri değerlendirilmiştir. Yapılan analizler neticesinde 804 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 417 mükellef ile ilgili 34.181.385,30 TL matrah farkı, 10.600.026,94 TL vergi farkı tespit edilerek 38.008.572,70 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.19. ÖTV'siz Deniz Yakıtı Uygulamalarında Usulsüzlükler Yapan Firma ve Şahıslar Hakkında Yapılan Çalışmalar

Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı bünyesinde kurulmuş olan Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Komisyonu Başkanlığına gelen ihbarların değerlendirilmesi sonucunda ÖTV'siz yakıt uygulamalarına yönelik muhtelif usulsüzlüklerin tespit edildiği bildirilmiştir. Yapılan çalışmalar neticesinde 67 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 29 mükellef ile ilgili 1.143.953,63 TL matrah farkı tespit edilerek 1.349.865,30 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.20. Tefecilik Faaliyetlerini Gerçekleştiren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile tefecilik faaliyetlerinde bulunan kişilerin gerçekleştirdikleri işlemlerin belirlenerek, bu faaliyetler nedeniyle vergi kayıp ve kaçağına sebebiyet verildiği tespit edilmiş olup, konuya ilişkin 518 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 305 mükellef ile ilgili 29.278.870,73 TL matrah farkı, 4.023.188,79 TL vergi farkı tespit edilerek 9.461.080,36 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.21. Araç Kiralama Faaliyetlerini Gerçekleştiren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

İstanbul Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile araç kiralama ya da filo hizmeti veren işletmelerin düzenlemiş oldukları sözleşmelerde belli bir tutar olarak yer alan Kasko ve İhtiyari Mesuliyet sigortası taahhütleri Damga Vergisi yönünden değerlendirilmiştir. Söz konusu sektörde faaliyette bulunan 11 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 8 mükellef ile ilgili 2.510.147.227,72 TL matrah farkı tespit edilerek 20.039.410,12 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.22. Hasar Danışmanlığı Faaliyetini Gerçekleştiren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

İstanbul Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile sigorta şirketlerinden, vefat ya da doktor raporu ile kanıtlanmış uzuv kaybı hallerinde maddi tazminat ödendiği tespit edilen avukat ve hasar danışmanlarının vergi incelenmesine tabi tutulması gerektiği tespitinde bulunulmuş olup, konuya ilişkin 8 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

İstanbul Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile sigorta şirketlerinden, vefat ya da doktor raporu ile kanıtlanmış uzuv kaybı hallerinde maddi tazminat ödendiği tespit edilen avukat ve hasar danışmanlarının vergi incelenmesine tabi tutulması gerektiği tespitinde bulunulmuş olup, konuya ilişkin 8 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 8 mükellef ile ilgili 231.137,34 TL matrah farkı, 10.829,96 TL vergi farkı tespit edilerek 41.527,52 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.23. ÖTV 4 Sayılı Listede Yer Alan Ürünlerin Satışında Yapılan Usulsüzlüklere İlişkin Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile ÖTV Kanunu'nun IV sayılı listesinde yer alan ürünlerin yurt dışından ülkemize kaçak yollarla sokulması ve/veya kayıt dışı satılması nedeni ile vergi kayıp ve kaçağına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir. Konuya ilişkin 18 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında incelemesi tamamlanan 9 mükellef ile ilgili 130.968,78 TL matrah farkı, 21.176,80 TL vergi farkı tespit edilerek 46.136,12 TL ceza kesilmesi önerilmiştir.

2.1.2.24. Kuruyemiş Toptancılığı ile İştigal Eden Bazı Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile Türkiye'de Kuruyemiş toptancılığı ile iştigal eden bazı mükelleflerin vergi incelemesine tabi tutulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda 19 mükellef incelemeye sevk edilmiş olup, 2016 yılı sonu itibarıyla incelemeler devam etmektedir.

2.1.2.25. Kırmızı Et İthali ve Üretimi Konusunda Faaliyet Gösteren Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

Ankara Organize Vergi Kaçaklığı ile Mücadele Grup Başkanlığı Vergi Müfettişleri tarafından yürütülen bir inceleme ve araştırma görevi kapsamında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporu ile Türkiye'de kırmızı et ithali ve üretimi konusunda faaliyet gösteren bazı mükelleflerin vergi incelemesine tabi tutulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda 2016 yılında 8 mükellef vergi incelemesine tabi tutulmuştur

2.1.2.26. Sahte Belge Organizasyonu Kapsamında Yer Aldığı Tespit Edilen Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

Sahte Belge Düzenleme şüphesi yönünden bir mükellef hakkında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporuna ile sahte belge düzenleme organizasyonu kapsamında eş zamanlı olarak bazı mükellef ve muhasebe hizmeti veren meslek mensuplarının vergi incelemesine tabi tutulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda belirlenen mükellefler incelemeye sevk edilmiş olup 2016 yılı sonu itibarıyla incelemeler devam etmektedir

2.1.2.27. Haksız Yere KDV İadesi Aldığı Tespit Edilen Mükellefler Hakkında Yapılan Çalışmalar

Başkanlığımızca verilen araştırma projeleri kapsamında sahte belge düzenleme organizasyonu kurarak haksız KDV iadesi aldığı tespit edilen mükellefler hakkında düzenlenen Görüş ve Öneri Raporları ile GİB değerlendirmelerine istinaden haksız KDV iadesi aldıkları ve aralarında irtibat olduğu tespit edilen mükelleflerin vergi incelemesine tabi tutulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda 27 mükellef incelemeye sevk edilmiş olup 2016 yılı sonu itibarıyla incelemeler devam etmektedir.

2.1.2.28. Avukatlık Bürosu ve Ortakları Hakkında Yapılan Çalışmalar

Ortaklık şeklinde faaliyet gösteren avukatlık bürolarında ortaya çıkabilecek muhtemel vergi kayıp kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik yapılan çalışmalar neticesinde 7 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Bu kapsamda yapılan incelemeler 2016 yılında tamamlanmıştır.7 mükellefin incelenmesi sonucunda 4.191.036,12 TL matrah farkı, 1.456.249,01 TL vergi farkı tespit edilerek 1.536.249,01 TL ceza kesilmesi

2.1.3. Teftiş

Teftiş, Kurulun ana fonksiyonlarından birisi olup, 2012-2016 yılları itibarıyla yürütülen teftiş faaliyeti sonuçlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 26: Teftiş Edilen Birimlerin Dağılımı

Teftiş Edilen Birimler	YILLAR				
	2012	2013	2014	2015	2016
Mal Müdürlükleri	17	21	2	10	84
Mal Müdürlükleri Gelir Servisi		2	-	2	*67
Milli Emlak Müdürlüğü	9	4	9	14	8
Muhakemat Müdürlüğü		3	7	10	7
Muhasebe Müdürlüğü	5	3	6	10	5
Personel Müdürlüğü		3	6	16	3
Vergi Dairesi Başkanlığı		3	-	7	-
Vergi Dairesi Müdürlüğü	47	45	35	6	33
YMM/SMMM Odaları	6	22	2	-	-
VDK Grup Başkanlıkları			-	6	-
Döner Sermaye Saymanlığı	-	-	3	-	2
Diğer Birimler		2	2	-	-
TOPLAM	**84**	**108**	**72**	**81**	**209

***Teftiş Edilen "Mal Müdürlükleri" nden Gelir Servisi bulunanların teftiş sayısını ifade etmektedir.**

**** Toplam sayıya "Mal Müdürlükleri Gelir Servisi" teftişleri de dahil edilmiştir.**

2.1.3.1. 2016 Yılı E-teftiş Uygulamaları

E-devlet uygulamaları bilişim teknolojilerindeki gelişmelerin bir yansıması olarak hızla yaygınlaşmaktadır. E-devlet uygulamaları ile kamunun sunduğu hizmetlerin daha hızlı ve kaliteli olması amaçlanmaktadır. Gerek tüm kamuda, gerekse Maliye Bakanlığında iş ve işlemlerin daha yüksek oranda bilişim teknolojilerinden istifade ederek gerçekleştirilmeye başlanması ve yaygınlaşması, bu iş ve işlemlerin denetim ve teftişinde de benzer şekilde değişime gitmeyi zorunlu kılmaktadır.

E-teftiş uygulamalarının en az iki alanda yürütülmesi kaçınılmaz görülmektedir. Birinci alan klasik olarak yürütülmesi zorunlu olan denetim faaliyetlerinin, bilişim teknolojilerinin ve otomasyonun sunduğu imkanlar kullanılarak, daha verimli ve etkin halde sunulmasıdır. İkinci alan ise bilişim teknolojilerinin yoğun kullanımının getirdiği yeni risk alanlarını tespit etmeyi ve çözüm önerileri geliştirmeyi içermektedir.

Teftişin amacı, teftişe tabi birimin, gerek asli ve mali işlemlerini, gerekse teşkilat yapısı ile insan ve maddi kaynaklarını; yerindelik/amaca uygunluk, hukuka uygunluk ve performans bakımından, risk analizleri çerçevesinde değerlendirmek, sorunların çözümü ve iyi yönetişimin başarılması konusunda idareye yardımcı olmaktır.

Teftiş görevlendirmelerinden beklenen söz konusu amaca ulaşılabilmesini teminen; Kurul Başkanlığımızca teftiş faaliyetlerinin etkin ve verimli bir şekilde sürdürülmesi, bilgi ve iletişim teknolojilerinden mümkün olan en üst seviyede faydalanılması ve fonksiyonel bir denetim bilgi sisteminin geliştirilmesi amacıyla DEBİS oluşturulmuş olup bu sistem VEDEBİS, SADEBİS ve MİDEBİS adlı üç alt e-teftiş programından oluşmaktadır.

Başkanlığımızca vergi dairelerinin iş ve işlemlerine yönelik olarak yürütülen teftiş çalışmalarında; VEDEBİS aracılığıyla üretilen sorgulardan yoğun bir şekilde istifade edilmektedir. Söz konusu VEDEBİS sorguları, vergi dairesinin iş ve işlemlerinin teftişine daha fazla odaklanmasını ve böylece teftiş edilen dairenin iç işleyişindeki eksik veya zayıf yönlerin tespiti ile münferit hatalardan ziyade sistematik riskleri ve risk odaklı denetimi ön plana çıkarmayı sağlayacak şekilde güncellenmiş olup, bunu temin etmek üzere vergi dairesi iş ve işlemlerine ilişkin olarak yeni risk alanları ve bu risk alanlarına ilişkin yeni sorgular üretilmiştir. Önümüzdeki süreçte, güncellenme çalışmaları yukarıdaki anlayış çerçevesinde devam etmekte olan yeni VEDEBİS sorgularından istifade etmek suretiyle, teftiş sonucunda elde edilen sonuçların belli periyodlar halinde tasnif edilip, bir raporla ilgili en üst birime intikali sağlanması hedeflenmekte olup, böylece Başkanlığımızın rehberlik fonksiyonundan kaynaklanan görevi de gerçekleştirilmiş olacaktır.

2.1.3.2. 2016 Vergi Dairesi Müdürlüklerinde VEDEBİS Kapsamında Yürütülen E-teftiş Faaliyetleri

VEDEBİS kapsamında yürütülen e-teftiş çalışmaları esas itibarıyla üç düzeyde yürütülmektedir:

• VEDEBİS aracılığıyla üretilen sorguların gözden geçirilerek, özellikle mükellefi izaha davetle veya vergi incelemesiyle sonuçlandırılması mümkün olanların ayrıştırılması ve söz konusu sorguların ilgili Şube Müdürlüğüne devrinin sağlanması.

• VEDEBİS aracılığıyla üretilen sorgulardan teftiş edilen birimin iç işleyişindeki eksiklik veya aksaklıkları ön plana çıkaran sorguların risk odaklı bir yaklaşımla tespit edilmesi.

• Söz konusu sorgulardan bağımsız olarak, risk esaslı belirlenmiş belirli konuları içeren teftiş sorgularının belirlenmesi.

Bu teftişlerde;

• Otomasyon sistemlerinin oluşturulacak kontrol mekanizmaları ile en az hata üretir şekilde çalışmasına katkı sağlanması,

• Yolsuzluğa açık alanların tespiti ve önlemler alınmasının sağlanması

hususları öne çıkmaktadır.

Ayrıca, Başkanlık 2016 Yılı Genel Çalışma Planının 2.1.6. Elektronik Denetim Sisteminin Geliştirilmesi ile 2.4.2. Elektronik Teftiş Uygulamaları başlıklı bölümlerinde yer alan Vergi Denetim Kurulunun faaliyetlerinin etkin ve verimli bir şekilde sürdürülmesi, bilgi ve iletişim teknolojilerinden mümkün olan en üst seviyede faydalanılması ve fonksiyonel bir denetim bilgi sisteminin geliştirilmesi amacıyla Başkanlık Makamının 14.10.2016 tarihli ve 1147 sayılı Olurları ile DEBİS Proje Grubu oluşturulmuştur. DEBİS projesi kapsamında VEDEBİS, SADEBİS ve MİDEBİS geliştirilmesi çalışmalarına devam edilmiştir.

Kurulun 2016 yılı VEDEBİS uygulamalarına ilişkin bazı rakamsal sonuçlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 27: VEDEBİS Uygulama Sonuçları-1

KONUSU	Tutar (TL)
Bulunan Matrah Farkı (Vergi Daireleri Bazında Yapılan Teftişler)*	39.825.946
Tarhı İstenilen Vergi Tutarı	4.421.222
Azalan İade / Zarar Tutarı	13.267.246
İstenilen Ceza Tutarı	10.573.007
Hazineye İrad Kaydedilen Emanet Tutarı	508.858
Mükellef Borcuna Mahsup Edilen Emanet Tutarı (TL)	12.104.126
Bulunan Damga Vergisi Matrahı*	1.692.559
İstenilen Damga Vergisi	30.612
Diğer (Harç Tutarı, Mükellef Borcuna Tahsilat, Kamu Zararı vb.)	34.924.222
VEDEBİS Kapsamında Hazineye İntikali Sağlanan Toplam Tutar	**75.829.293**

***Sözkonusu tutarlar matrah farkı olduğu için toplama dahil edilmemiştir.**

2016 yılında VEDEBİS kapsamında yürütülen e-teftiş çalışmaları sonucunda 33 vergi dairesi, 67 mal müdürlüğü gelir servisi teftişe tabi tutulmuş, 1.659.994 mükellefe yönelik olarak toplam 348.598.732 adet çapraz kontrol yürütülmüştür.

Tablo 28: VEDEBİS Uygulama Sonuçları-2

Teftiş Edilen Vergi D. Md./Mal Md. Gelir Servisi Sayısı	100
Toplam Mükellef Sayısı*	1.659.994
Toplam Sorgu Sayısı	210
Mükellef Bazında Toplam Çapraz Kontrol Sayısı	348.598.732

***Mükellef sayısı beyanname dönem sayısına ve uygulanan sorgu tablosuna göre mükerrer olabilir.**

2.1.3.3. Milli Emlak Birimlerinde MİDEBİS Kapsamında Yürütülen E-teftiş Faaliyetleri

2016 yılında Başkanlık tarafında MİDEBİS kapsamında milli emlak birimleri e-teftişe tabi tutulmuştur. Gerçekleştirilen e-teftişle hazine taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan tespitler neticesinde ulaşılan sonuçlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 29: MİDEBİS Uygulama Sonuçları

Tahakkuk Ve Tahsilatındaki Eksiklikleri Tamamlatılan Konular	Tutar (TL)
Arz Bedeli, Kesin Teminat ve Hasılat Payı, Fazla Aktarılan Paylar	57.846
Damga Vergisi, Karar Pulu, KDV Bedeli	8.637
Diğer (Gecikme Zammı/Tazminat, Kamu Konut Geliri, Elektrik-su-gaz bedeli, vb.)	95.715
Ecrimisil	1.827.471
Hazineye İntikali Sağlanan Toplam Tutar	**1.989.669**

2.1.3.4. Saymanlıklarda SADEBİS Kapsamında Yürütülen E-teftiş Faaliyetleri

2016 yılında Başkanlık tarafından SADEBİS kapsamında saymanlıklar e-teftişe tabi tutulmuştur.

2016 yılında Saymanlıklarda bilişim teknolojilerinin sağladığı imkanlar kullanılarak yürütülen teftiş çalışmalarının rakamsal sonuçlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 30: SADEBİS Uygulama Sonuçları-1

Konusu	Tutar (TL)
Yersiz Ödenen Aylık, Zam, Tazminat, Harcırah, Tedavi, Rehabilitasyon ve Çeşitli Ücretler	616.096
Eksik Tahsil Edilen Gelirler (Eğlence Vergisi, Damga Vergisi, Gelir Vergisi ve KDV Tevkifatı, 2022 sayılı Kanun İadesi, Kefalet Aidatı)	104.998
Zamanaşımına Uğradığı Halde Gelir Kaydedilmeyen Adli ve Geçici Teminatlar	43.896
Diğer (Gelir Kaydedilen Emanetler, vb.)	378.685
Hazineye İntikali Sağlanan Toplam Tutar	**1.143.675**

2016 yılında SADEBİS kapsamında yürütülen e-teftiş çalışmaları sonucunda 91 Mal müdürlüğü-Muhasebe Müdürlüğü teftişe tabi tutulmuş, 6.846.856 işleme yönelik olarak toplam 56.774.500 adet çapraz kontrol yapılmıştır.

Tablo 31: SADEBİS Uygulama Sonuçları-2

Teftiş Edilen Mal Md./ Muh. Md./Döner Ser.Say. Sayısı	91
Toplam İşlem/Mükellef Sayısı	6.846.856
Toplam Sorgu Sayısı	130
Mükellef Bazında Toplam Çapraz Kontrol Sayısı	56.774.500

Takip eden yıllarda risk esaslı yaklaşım ve geliştirilen yeni çapraz sorgu teknikleri ile bu sonuçların çok daha üzerinde çıktılar elde edilmesi hedeflenmektedir.

2016 yılında DEBİS kapsamında gerçekleştirilen e-teftiş uygulamaları neticesinde hazineye intikali sağlanan tutarların VEDEBİS, SADEBİS ve MİDEBİS uygulamaları bazında toplulaştırılmış sonuçları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 32: DEBİS Kapsamında Gerçekleştirilen E-Teftiş Uygulama Toplu Sonuçları

Konusu	Tutar (TL)
VEDEBİS Uygulama Sonuçları	75.829.293
SADEBİS Uygulama Sonuçları	1.143.675
MİDEBİS Uygulama Sonuçları	1.989.669
DEBİS Kapsamında Hazineye İntikali Sağlanan Toplam Tutar	78.962.637

2.1.4. Soruşturma Sonuçları

Kurul tarafından 2016 yılında 348 soruşturma yapılmış olup söz konusu soruşturmalara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir

Tablo 33: Soruşturma Sonuçları (2012-2016)

Soruşturma Sayıları	2012	2013	2014	2015	2016
3628 sayılı Kanun Kapsamında Mal Varlığı Araştırması	2	4	11	12	18
4483 sayılı Kanun Kapsamında Ön İnceleme	47	31	39	17	20
Disiplin Soruşturması	32	51	75	97	74
Araştırma ve İnceleme	219	191	184	140	236
TOPLAM	300	277	309	266	348

2.1.5. VDK-RAS

Başkanlıkça 2016 yılında; risk analiz modeli, proje çalışmaları, görüş ve öneri raporları ve diğer kurum ve kuruluşlardan gelen taleplere istinaden yürütülen risk analiz çalışmaları neticesinde sistem üzerinden toplam 38.621 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Risk analiz modeli kapsamında yürütülen risk analiz çalışmaları neticesinde 13.849 mükellef analizlere tabi tutulmuştur. Analiz çalışmalarında 43.336 risk unsuru değerlendirilmiş ve inceleme çalışmalarında kullanılmak üzere raporlanmıştır.

2.1.6. Bilgi İşlem Sistemine Yönelik Çalışmalar

Bilgi İşlem Sistemine yönelik 2016 yılında yürütülen çalışmalar; VDK-BİS kurumsal uygulamalarının ihtiyaçları doğrultusunda geliştirilmesi, kullanıcı bilgisayar ve e-posta hesaplarının yönetimi, bilgi güvenliği standartlarının oluşturulması ve ISO 27001 belgesinin alınması, dizüstü bilgisayarların güvenlik seviyesinin artırılması ve disk şifreleme uygulamasının devreye alınması ile her türlü kullanıcı isteklerini karşılamak üzere yardım masası faaliyetleri şeklinde özetlenebilir. Bu konuda yapılan çalışmalar hizmet, yazılım ve donanım şeklinde **EK 11**'de gösterilmiştir.

Bilgi İşlem Sistemine yönelik uygulamaların geliştirilme süreci devam etmekte olup karşılaşılan eksiklikler/hatalar raporlanarak belli bir iş takvimi ile gerekli güncellemeler sürekli yapılmaktadır. VDK-BİS ve VDK-Portal uygulamalarında geliştirilen düzenlemelerden bazıları şu şekilde özetlenebilir;

Web Sayfası Mükellef Portalı: Veri Denetim Kurulu Başkanlığınca yürütülen incelemelerle ilgili mükelleflerin inceleme aşamalarını, taslak tutanaklarını, rapor özetlerini sorgulayabilecekleri uygulama devreye alınmıştır.

Bütünleşik Geçiş Sistemi: Kurul Başkanlığı ve Grup Başkanlıklarındaki turnike geçiş sistemlerinin raporlanması ve uygulama ile ilgili güncellemeler devam etmektedir.

Kapatılan Kurumlar Uygulaması: Kapatılan kurumlarla ilgili uygulamanın geliştirilmesi tamamlanmış ve kullanıma açılmıştır. Talepler doğrultusunda güncellemeler devam etmektedir.

Turne Modülü: Müfettişlerin görevlendirildiği turnelerle ilgili yönetim ekranları, tercihlerin yapılabildiği ve idare tarafından onay, ekleme vb. işlemlerin yapılabildiği ekranlar geliştirilerek kullanıma açılmıştır.

Bireysel Turne Modülü: Eski adıyla "İl Dışı Görev" olan modül yenilenen talepler doğrultusunda geliştirilmiş ve kullanıma açılmıştır.

ISO27001 Modülü: Daha önceki senelerde kullanılmakta olan ISMART uygulaması yerine, VDK-BİS içerisinde, kurum varlıklarının kaydedilebildiği, varlıklar üzerindeki risklerin girilebildiği, riskler karşısında alınan aksiyonların işlenebildiği, olay kaydının yapılabildiği, hedeflerin kaydedilebildiği modül geliştirilerek kullanıma açılmıştır.

İnsan Kaynakları Modülü: Kurul Başkanlığı ve Grup Başkanlığındaki özlük servislerinin kullandığı uygulama üzerinde Şube Müdürlüğünden gelen talepler yapılmaktadır.

Ziyaretçi Uygulaması: Kurul Başkanlığı ve Grup Başkanlıklarında kuruma gelen ziyaretçi kaydının yapılabildiği ve sorgulanabildiği uygulama kurum portali üzerinde kullanıma açılmıştır.

Kurum İçi Sınav Bilgisi Yayınlama: Sınav Şube Müdürlüğünün kullanacağı, yeterlik ve yetki sınavı salon yer, tarih vb. bilgilerin duyurulabileceği ve her ilgilinin kendi bilgilerini görebileceği uygulama çalışmaları devam etmektedir.

İİTDK İşlemleri Modülü: Kurula gelen ihbarlar ve inceleme talepleri ile ilgili Grup Başkanlıkları İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu ile Kurul İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu için değerlendirme çalışmalarının tüm aşamalarının yürütüldüğü ve sorgulamanın yapılabildiği İİTDK Modülü konusunda gelen taleplerle ilgili düzenlemeler yapılarak kullanıma açılmıştır.

Performans Modülü: Yenilenen Performans Değerlendirme Sistemi Yönetmeliği kapsamında uygulamada düzenlemeler yapılarak ilgili Şube Müdürlüğünün kullanımına açılmıştır.

Kimlik İşlemleri Uygulaması: Kurum personeline verilen kimlik kartları ile ilgili taleplerin yapılabildiği, talepler doğrultusunda onay ve ret işlemlerinin yapılabildiği, kimliklerin basıma hazırlanabildiği uygulama devreye alınmıştır. Şube Müdürlüğünden gelen talepler değerlendirilerek geliştirmeler devam etmektedir.

İdari Mali İşler Ödenek Modülü: İdari ve Mali İşler Şube Müdürlüğü görev alanına giren; Grup Başkanlıklarından yapılan ödenek taleplerinin, gönderilen ödeneklerin kaydının, bu ödeneklerle yapılan alımlara ait fatura ve sözleşme kayıt işlemlerinin yapılabildiği modüldür. Analiz çalışmaları yapılmış ve bir kısmı ve ilgili Şube Müdürlüğünün kullanımına açılmıştır. Geliştirilmesi devam etmektedir.

İdari Mali İşler Mühür Modülü: İdari Mali İşler Şube Müdürlüğü görev alanına giren; Vergi müfettişlerine ait mühürlerin kaydının yapıldığı, zimmetten düşürme, kayıp, deforme vb. bilgilerin işlenebildiği ve sorgulanabildiği bir modüldür. Analiz çalışmaları yapılmış, mevcut verilerin veri tabanına kayıt işlemleri toplu olarak gerçekleştirilmiş ve ilgili Şube Müdürlüğünün kullanımına açılmıştır.

2.1.7. Eğitim Faaliyetleri

2016 yılı içerisinde Başkanlık Eğitim Merkezinde;

- 208 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 8'inci Promosyona mensup A Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının temel eğitimi tamamlanmış,
- 202 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 8'inci Promosyona mensup A Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının hizmet içi eğitimi tamamlanmış,
- 156 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 9'uncu Promosyona mensup A Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının uyum eğitimi tamamlanmış,
- 188 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 9'uncu Promosyona mensup A Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının temel eğitimine başlanılmıştır.

Ayrıca Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı bünyesinde;

- 9 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 8'inci Promosyona mensup B Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının temel eğitimi tamamlanmış,
- 9 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 8'inci Promosyona mensup B Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının hizmet içi eğitimi tamamlanmış,
- 8 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 9'uncu Promosyona mensup B Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının uyum eğitimi tamamlanmış,
- 8 Vergi Müfettiş Yardımcısının katıldığı 9'uncu Promosyona mensup B Grubu Vergi Müfettiş Yardımcılarının temel eğitimine başlanılmıştır.

Aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere 2016 yılı içerisinde toplam 407 Vergi Müfettiş Yardımcısına uyum eğitimi, temel eğitim ve hizmet içi eğitim verilmiştir.

Tablo 34: 2016 Yılında Eğitim Gören Vergi Müfettiş Yardımcılarının Promosyonlara Göre Dağılımı

Promosyon No	Vergi Müfettiş Yardımcısı Sayısı B Grubu	Vergi Müfettiş Yardımcısı Sayısı A Grubu	TOPLAM
8. Promosyon	9	202	211
9. Promosyon*	8	188	196
TOPLAM	**17**	**390**	**407**

***Eğitimler 2017 yılında da devam etmektedir.**

Tablo 35: Eğitim Sürelerinin Promosyonlar İtibarıyla Dağılımı

Promosyon	B Grubu Uyum ve Temel Eğitim Süresi (Saat)	A Grubu Uyum ve Temel Eğitim Süresi (Saat)	B Grubu Hizmet İçi Eğitim Süresi (Saat)	(A Grubu) Hizmet İçi Eğitim Süresi (Saat)	TOPLAM
8.Promosyon	**180**	156	210	123	669
9.Promosyon*	**270**	260	-	-	530
TOPLAM	**450**	**416**	**210**	**123**	**1.199**

***Eğitimler 2017 yılında da devam etmektedir.**

Aşağıda yer alan tablodan da anlaşılacağı üzere 2016 yılında yapılan temel eğitimlerdeki derslere ilişkin olarak 18 adet temel eğitim seminer sınavı ile 4 adet temel ve hizmet içi eğitim genel sınavı gerçekleştirilmiştir.

Tablo 36: Promosyonlar İtibarıyla Sınav Sayıları

Promosyon	B Grubu Temel Eğitim Dönemi Sınav Sayısı	A Grubu Temel Eğitim Dönemi Sınav Sayısı	B Grubu Temel ve Hizmet içi Eğitim Genel Sınav Sayısı	A Grubu Temel ve Hizmet içi Eğitim Genel Sınav Sayısı	TOPLAM
8.Promosyon	**6**	5	2	2	15
9.Promosyon*	**4**	3	-	-	7
TOPLAM	**10**	**8**	**2**	**2**	**22**

***Eğitimler 2017 yılında da devam etmektedir.**

6 ve 7'nci Promosyona mensup B Grubu Vergi Müfettiş Yardımcıları Temmuz - Eylül döneminde ülke genelinde teftiş programına katılmışlarıdır. Ayrıca, 8. Promosyona mensup A Grubu Vergi Müfettiş Yardımcıları, 06.06.2016-29.07.2016 tarihleri arasında Eğitim Turnesi kapsamında çalışma yapmışlardır.

Diğer taraftan bağlı bulundukları Grup Başkanlıklarında;

- 4, 5, 6 ve 7'nci promosyonlara mensup Vergi Müfettiş Yardımcılarına Nitelikli Rapor Yazma Teknikleri eğitimi,
- 8'inci promosyona mensup Vergi Müfettiş Yardımcılarına Uyum, Sunum Çalışması, Bilimsel Araştırma ve Sunum Teknikleri ve Bilgisayar (Microsoft Office Programları) eğitimleri,
- 3, 4, 5, 6, 7 ve 8'inci promosyon B ve 3, 4, 5, 7 ve 8'inci Promosyon A grubuna mensup Vergi Müfettiş Yardımcılarına Bilgisayarlı Denetim Teknikleri eğitimi verilmiştir.

2016 yılında Vergi Müfettiş Yardımcılığında 18 ayını dolduran;

- B Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettiş Yardımcıları için 5 yetki sınavı yapılmış olup sınavda başarılı olan 192 Vergi Müfettiş Yardımcısına re'sen inceleme, teftiş ve soruşturma yetkisi verilmiştir.
- A Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettiş Yardımcıları için 6 yetki sınavı yapılmış olup sınavda başarılı olan 3.313 Vergi Müfettiş Yardımcısına re'sen inceleme, teftiş ve soruşturma yetkisi verilmiştir.

Ayrıca 2016 yılında Vergi Müfettiş Yardımcılığında 3 yılını dolduran;

- B Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettiş Yardımcıları için 1 yeterlik sınavı yapılmıştır.

• A Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettiş Yardımcıları için 2 yeterlik sınavı yapılmıştır.

2016 yılında 1.004 Vergi Müfettişine; hizmet içi eğitim ve MASAK mevzuatı ile ilgili eğitimler verilmiştir.

2016 yılında Başkanlıkta geçici görevlendirilen 17 Gelir Uzman Yardımcısı için uyum eğitimi düzenlenmiştir.



2.1.8. Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Yapılan Çalışmalar

Vergi Müfettişleri, 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun uyarınca aklama suçu incelemesi, yükümlülük uyum denetimi ve yükümlülük ihlal incelemeleri konusundaki yetkilerini, suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile ilgili faaliyetlerde etkin bir şekilde kullanmaktadırlar. MASAK'ın talebi üzerine Bakan Onayı ile yapılan görevlendirmelere ilişkin müfettiş talepleri Başkanlığımızca en üst seviyede karşılanmaktadır.

Bu amaçla, Kurul tarafından, 2016 yılında, 5549 sayılı Kanun kapsamında 138 Vergi Müfettişi görevlendirilmiş olup, söz konusu Kanun kapsamında yapılan incelemelerle ilgili olarak düzenlenen raporlar Vergi Müfettişleri tarafından Başkanlığımız aracı kılınmaksızın doğrudan MASAK'a gönderilmiştir.

2.1.9. Uluslararası İlişkiler

2.1.9.1. Avrupa Birliği ve Diğer Ülkelerle ile İlgili Çalışmalar

2.1.9.1.1. Avrupa Birliği Ülkelerinde Yapılan Fiscalis Programlarına Katılım

AB vergilendirme alanında katılımcı ülkeler arasında iş birliğinin artırılması suretiyle AB iç pazarında vergilendirme sistemlerinin geliştirilmesi amacı ile oluşturduğu Fiscalis 2020 Programı kapsamında en geniş anlamda ülke vergi idarelerinin performansını önceden belirlenmiş uluslararası standartlara göre ölçme ve değerlendirme amacı taşıyan 14-16 Mart 2016 tarihlerinde "TADAT Değerlendirici Eğitimi" (Tax Administration Diagnostic Assesment Tool Assessor Trainings) konulu Belçika'da gerçekleştirilen eğitime, 05-06 Nisan 2016 tarihlerinde "Elektronik Ticaretin Kontrolü" (Control of Electronic Commerce) konulu Romanya'da gerçekleştiren çalıştaya ve 07-08 Aralık 2016 tarihlerinde "Vergi Kaçakçılığı İle Mücadelede Veri Analizi ve Veri Madenciliği, Vergi İdareleri için Yeni Metotlar" konulu Belçika'da gerçekleştirilen toplantıya çalışma ziyareti kapsamında katılım sağlanmıştır. 2016 yılı içerisinde gerçekleştirilen Fiscalis çalışma ziyaretlerine ilişkin detaylı bilgiler EK 6'da yer almaktadır.

2.1.9.2. OECD ile İlgili Çalışmalar

2016 yılında;

- Vergi ve Diğer Suçlar Görev Gücü Çalışmaları (Task Force on Tax Crimes and Other Crimes Meeting),
- OECD Uluslararası Ticari İşlerde Rüşvet Konulu Çalışma Grubu (Working Group on Bribery In International Business Transactions),
- 1 Numaralı Vergi Anlaşmaları ve İlgili Sorunlar Konulu Çalışma Grubunun Çalışmaları (Working Party No. 1 on Tax Conventions and Related Questions),
- 6 Numaralı Çok Uluslu Şirketlerin Vergilendirilmesi Transfer Fiyatlandırması Grubu Çalışmaları (Working Group on the Taxation of Multinational Enterprises, Transfer Pricing),
- 10 Numaralı Bilgi Değişimi ve Vergi Uyumu Çalışmaları (Working Party 10 on the Exchange of Information and Tax Compliance),
- 11 Numaralı Agresif Vergi Planlaması Çalışma Grubu (Working Party 11 on Aggressive Tax Planning),
- Mali İşler Komitesi çalışmaları (Commitee on Fiscal Affairs),
- Vergi Amaçlarına Yönelik Şeffaflık ve Vergisel Bilgi Değişimi Küresel Forumu (Global Forum on Transparency and Exchange of Information),
- Zararlı Vergi Uygulamaları Küresel Forumu Çalışmaları (Forum on Harmful Tax Practises),
- Ülke Bazlı Raporların Kullanımında Büyük Ölçekli İş Programı (Large Business Programme)
- Transfer Fiyatlandırması Üzerine Küresel Forum (Global Forum on Transfer Pricing),
- İstek Üzerine Bilgi Değişimi Eğitim Semineri (Exchange of Information on Request Trainings),
- Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırma Projesi Kapsayıcı Çerçeve Bölgesel Toplantısı (Regional Meeting of the Inclusive Framework on BEPS),

takip edilerek EK 7'de yer alan 15 çalışma toplantısına katılım sağlanmış ve çalışma gruplarında ülkemize yöneltilen anketler ve soru kağıtları katılımcılar tarafından cevaplandırılmıştır. Söz konusu çalışma toplantılarının bitimini takiben bu çalışmalara katılanlar, toplantılarla ilgili izlenimleri ile bu toplantılardan edinilen bilgi ve tecrübelerden Kurulun ne şekilde istifade edeceği hususlarını içeren Görüş ve Öneri Raporu düzenlemişlerdir.

2.1.9.3. İkili İlişkiler Kapsamında Gerçekleştirilen Çalışma Ziyaretleri

2.1.9.3.1. Ukrayna Mali Denetim Devlet Servisi Üst Düzey Yetkilileri Tarafından Gerçekleştirilen Ziyaret

Ukrayna Mali Denetim Devlet Servisi üst düzey yetkilileri tarafından 25 Nisan 2016-29 Nisan 2016 tarihleri arasındaki ülkemize düzenlenen ziyarette; risk odaklı vergi incelemeleri yapmak, kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadele etmek ve benzeri amaçlar ile kurulan Kurul Başkanlığımızın tanıtımı ile mükelleflere ait gerekli veriler kullanılarak yapılan analiz ve mukayeseler neticesinde riskli bulunan sektör, konu ve mükellef seçimini gerçekleştiren Kurul Başkanlığımız bünyesinde yer alan RAMER'in tanıtımı yapılmıştır.



2.1.9.3.2. Ortadoğu/Kuzey Afrika Girişimi Vergi Forumu Katılımcıları Tarafından Gerçekleştirilen Ziyaret

Ortadoğu/Kuzey Afrika Girişimi Vergi Forumu faaliyetleri kapsamında 08 Kasım 2016-10 Kasım 2016 tarihlerinde Ülkemizde düzenlenen "7. Ortadoğu/Kuzey Afrika Girişimi Vergi Forumu" na katılanlar tarafından 10 Kasım 2016 tarihinde Kurul Başkanlığımıza yapılan ziyarette Kurul Başkanlığımızın tanıtımı ile ilgili sunum yapılmıştır.



2.1.10. Diğer Çalışmalar

2.1.10.1. İhbar ve İnceleme Taleplerine İlişkin Çalışmalar

Denetim gücünün daha verimli kullanılması, vergi incelemelerinde etkinliğin artırılması, idari makamların gereksiz yere meşgul edilmesinin önlenmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Başkanlıkça hazırlanan 16.02.2015 tarihli "İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Çalışma Esaslarına İlişkin Yönerge" uyarınca oluşturulan İİTDK'da 2016 yılında 7.047 adet ihbar, 69.396 adet inceleme talebine ilişkin evrak değerlendirilmiştir. İİTDK'da yapılan değerlendirme sonucunda, değerlendirmeye konu evrakla ilgili olarak 8 farklı karar türü alınması söz konusu olabilmektedir. Bu karar türleri aşağıdaki gibidir:

- Karar A : Vergi incelemesi yapılması,
- Karar B : Mevcut inceleme görevi kapsamında değerlendirilmesi,
- Karar C : Ön inceleme, araştırma yapılması,
- Karar Ç : Sürekli mükellefiyeti gerektirmeyenler, Başkanlıkça yayımlanan Vergi İnceleme ve Denetim İç Genelgeleri ve ilgili diğer mevzuata göre Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık birimlerince sonuçlandırılması gerekenlerin ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa gönderilmesi,
- Karar D : Yaygın yoğun vergi denetimleri ile sonuçlandırılabilecek olanların ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa gönderilmesi,
- Karar E : Başka bir birimin görev alanına girenlerin ilgili birime iletilmesi,
- Karar F : Vergi incelemesi için yeterli bilgi, belge içermeyen ve gerekçe belirtilmeksizin gönderilen inceleme taleplerinin, söz konusu eksikliklerin tamamlatılması maksadıyla ilgili birimlere iade edilmesi,
- Karar G : Hıfz edilmesi.

2016 yılında İİTDK'da değerlendirilen ihbar ve inceleme talebi ile ilgili alınan kararlara ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

Tablo 37: İİTDK'da Değerlendirilen Evrakların İhbar ve İnceleme Talebi ile Alınan Karar Türleri İtibarıyla Dağılımı

Evrak Türü	Evrak Adeti	KARAR TÜRÜ							
		Karar A	Karar B	Karar C	Karar Ç	Karar D	Karar E	Karar F	Karar G
İhbar*	7.047	3.370	1.162	347	206	510	795	86	4.388
İnceleme Talebi*	69.396	174.139	2.975	445	1.444	461	13.015	914	66.045

***Karar türleri mükellef bazlı olup, değerlendirilen evraklarda birden fazla mükellef yer alabildiği için, değerlendirilen evrak sayısı ile karar sayıları eşit değildir.**

2.1.10.2. İnceleme ve Değerlendirme Komisyon Çalışmaları

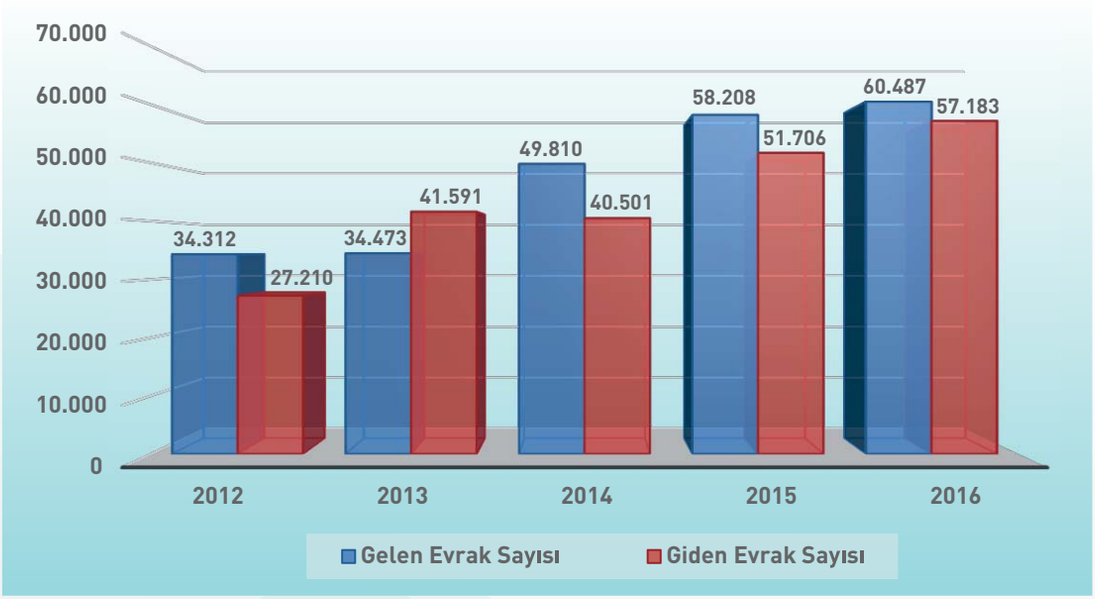
23.07.2016 tarihli ve 29779 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 22.07.2016 tarihli ve 667 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınan Tedbirlere İlişkin KHK ile kapatılan kurum ve kuruluşların Hazineye intikal etmiş sayılan her türlü taşınırlar ile mal varlığı, alacak ve hakları, belge ve evrakı ile tapuda resen Hazine adına tescil edilecek taşınmazlar ile ilgili alınacak tedbirler ile bunlar hakkında yapılacak iş ve işlemlere ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla yayımlanan 371 sıra numaralı Milli Emlak Genel Tebliği kapsamında; İnceleme ve Değerlendirme Komisyonlarında görev yapmak üzere 350 Vergi Müfettişi Komisyon Başkanı olarak görevlendirilmiştir. Ayrıca bu Komisyonlarda yapılacak çalışmalara yardımcı olmak üzere 416 Vergi Müfettiş Yardımcısı görevlendirilmiştir.

2.1.10.3. Evrak İşlemleri

VDK-BİS Evrak Modülü üzerinden Başkanlıktaki tüm şube müdürlükleri ve personelin gelen ve giden evraklarının kaydedilmesi ve takibi yapılmakta olup, ayrıca gelen evraklar tarayıcılar aracılığıyla taranarak VDK-BİS sistemine kayıt edilmektedir.

Kurulun evrak sisteminin dış kurumlarla entegrasyonu için elektronik imza altyapısı tamamlanmış olup 2017 yılında söz konusu sisteme geçiş yapılması planlanmaktadır.

Başkanlığımıza son üç yıl içerisinde gelen-giden evrak sayılarının yıllar itibarıyla değişimi aşağıdaki grafikte yer almaktadır.



Grafik 12: Gelen-Giden Evrak Sayıları

2.1.10.4 Bina Yönetimine İlişkin Çalışmalar

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamında Kurul Başkanlığımız Merkez ve Ankara Grup Başkanlıkları çalışanı toplam 1.972 personele 4 saatlik İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimi verilmiş ve eğitimini tamamlayan personelimize sertifikaları dağıtılmıştır.

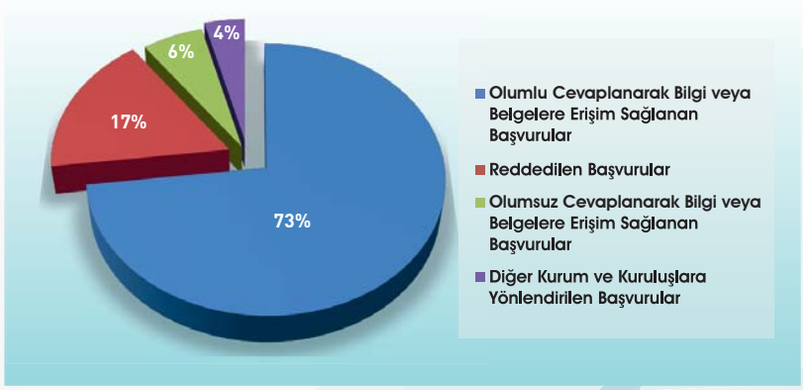


Yine ilgili Kanun uyarınca Kurul Başkanlığımız Merkez ve Ankara Grup Başkanlıklarında çalışan 40 personele yangınla mücadele eğitimi, 123 personele ise ilk yardım eğitimi verilmiştir. İlk yardım eğitimi sonunda yapılan sınavda başarılı olan kursiyerlere de İlk Yardımcı Belgeleri teslim edilmiştir.

Ayrıca, Kurul Başkanlığımız Merkez ile Ankara Grup Başkanlıklarımıza ait Acil Eylem Planı ve Risk Değerlendirme Raporları düzenlenmiştir.

2.1.10.5. Bilgi Edinme Hakkının Kullanımı

Gerçek ve tüzel kişilerin bilgi edinme hakkını kullanmasına ilişkin 09.10.2003 tarih ve 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu'nun 31'inci maddesine dayanılarak çıkartılan Bilgi Edinme Hakkı Kanunu Uygulamasına İlişkin Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik çerçevesinde; elektronik posta, dilekçe ve faks yoluyla yapılan bilgi edinme başvuruları bugüne kadar yapılan uygulamalar da dikkate alınarak cevaplandırılmaktadır. 2016 yılında Başkanlığa 990 başvuru yapılmış olup başvurulara ilişkin dağılım aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



Grafik 13: Bilgi Edinme Başvuruları Dağılımı

2.1.10.6. İdari ve Mali İşlere İlişkin Çalışmalar

Vergi Müfettişlerinin kurumsal faaliyetlerine ilişkin hizmetlerin etkin ve verimli yürütülmesi için harcama yetkilisi sıfatıyla idari ve mali işler birimlerimiz tarafından yapılan ödemeler 2016 yılında da gerçekleşmiş olup yürütülen diğer işlemlere ilişkin bilgileri içeren tablo aşağıda yer almaktadır:

Tablo 38: İdari ve Mali İşlerle İlgili Diğer İşlemler

İşlem Türü	İşlem Adedi
Lojman Tahsis İşlemleri	168
Hususi Pasaport İşlemleri	300
Hizmet Pasaportu İşlemleri	21
İlgili Makama Yazı (EGM)	254

Bu kapsamda, Kurul Başkanlığımız ile Grup Başkanlıklarımızın yaptığı harcamalara yol gösterici olmak ve uygulama birliği sağlamak üzere hazırlanan "Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Harcama Rehberi" 01.11.2016 tarihinde VDK-Portal'da yayımlanmıştır.



Kurul Başkanlığımız ve 29 farklı ilde hizmet veren Grup Başkanlıklarının sabit telefon hizmetlerinin karşılanması amacıyla 2015 yılında 854.407,00 TL ödenmiş olup; 2016 yılında söz konusu hizmetin temini amacıyla yapılan ihale sonucu yüklenici firma ile 249.894,67 TL bedel üzerinden sözleşme imzalanmıştır. İhale öncesinde her bir Grup Başkanlığı kendi kullandığı telefonlar için fatura ödemesini kendisi yaparken, ihale sonrasında tüm Grup Başkanlıklarının kullandığı telefonların bedeli tek bir fatura karşılığı merkezden yapılır hale gelmiştir.

2015 yılında sabit telefon hizmetleri için 854.407,00 TL ödenirken; ihale sonucunda alınan bir yıllık hizmet karşılığında 604.512,33 TL tasarruf sağlanmıştır.

2.1.10.7. Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar

Kurul, 2016 yılında, 178 sayılı KHK'nın Ek 31'inci maddesi hükmü saklı kalmak üzere, kamu kurum ve kuruluşlarından gelen inceleme, araştırma ve bilirkişi taleplerini karşılamıştır.

2.1.10.8. Yapılan Toplantı, Seminer, Çalıştay ve Paneller

Kurul tarafından 2016 yılında yürütülen toplantı, seminer ve panellerden bazılarına ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir;

• 2016 Yılı Vergi Haftası etkinlikleri kapsamında, Başkanlığın ev sahipliğinde, İzmir Ticaret Odası, Ege Bölgesi Sanayi Odası ve İzmir YMM Odası iş birliğinde hazırlanan Vergi Denetiminde Mükellef Hakları Paneli 26 Şubat 2016 tarihinde İzmir'de gerçekleştirilmiştir. Panelde, Kurul Başkanımız Sayın Hüseyin KARAKUM tarafından vergi denetimi sürecinde mükellef haklarına yönelik uygulamalar anlatılmış; mükellef haklarının geliştirilmesine yönelik sektör ve meslek mensupları temsilcileri ile akademisyenler tarafından görüş, eleştiri ve tavsiyelerde bulunulmuştur.



• İstanbul Ticaret Odasının (İTO) 07.04.2016 tarihinde düzenlemiş olduğu "Vergi İncelemelerinde Mükellef Hakları ve Yükümlülükleri" konulu seminere konuşmacı olarak Kurul Başkanımız Sayın Hüseyin KARAKUM katılarak değerlendirmelerde bulunmuştur.



• Vergi Müfettiş Yardımcılarının mesleğe kazandırılmalarına yönelik eğitim ve sınav işlemlerinin en iyi şekilde planlanıp yönetilmesi, her türlü tedbirin zamanında alınması, ölçme, değerlendirme ve sınavların profesyonel şekilde yapılmasında izlenecek yol ve yöntemlerin paydaşlarca değerlendirilmesi ile bugüne kadar eğitimlerde edinilmiş tecrübelerin paylaşılmasını teminen 17-18 Mayıs 2016 tarihlerinde Ankara'da "Eğitim Çalıştayı" düzenlenmiştir.

2.1.10.9. Gerçekleştirilen Ziyaretler

Kurulun amaç ve hedeflerine ulaşmasında Grup Başkanlıklarına önemli görevler düşmektedir.

Bu kapsamda Kurul Başkanımız Sayın Hüseyin KARAKUM, yerinde ve etkin iletişim kurarak, moral-motivasyonu artırma ve aynı zamanda yapılan çalışmaları değerlendirmek amacıyla 2016 yılında bazı Grup Başkanlıklarında ziyarette bulunmuştur.

• Kurul Başkanımız Sayın Hüseyin KARAKUM, 24-25 Şubat 2016 tarihlerinde Denizli, Muğla, Aydın, Manisa ve İzmir Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarını ziyaret ederek çeşitli değerlendirmelerde bulunmuştur. Kurul Başkanımızın programı çerçevesinde ziyaret edilen Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişleri ile genel değerlendirme toplantıları yapılarak fikir alışverişinde bulunulmuştur. Aydın Vergi Dairesi Başkan V. Sayın Cemil MÜSEVİTOĞLU' na da nezaket ziyaretinde bulunulmuştur.



2.1.10.10. Sosyal Etkinlikler

Hizmet içi eğitime katılan Vergi Müfettişlerine hafta sonu etkinliği olarak, Bilgi Edinme ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğünce Beypazarı gezisi düzenlenip rehberlik edilmiş, yörenin kültürel, sanatsal ve mimari zenginliklerini yansıtan müzeleri ziyaret edilmiştir.



2.1.10.11. Mevzuat Çalışmaları

Kurulun görev ve fonksiyonları ile ilgili olarak 2016 yılında çıkarılan genelgeler, yönergeler ve yapılan mevzuat değişikliklerine ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

2.1.10.11.1. Genelge Çalışmaları

- 22.02.2016 tarihli "Vergi İncelemelerinde Uygulama Birliği Sağlama Ve Koordinasyon Genelgesi"
- 03.03.2016 tarihli ve 2016/1 sıra numaralı "Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Genelge"
- 30.03.2016 tarihli ve 2016/1 sıra numaralı "Vergi İnceleme ve Denetim İç Genelgesi"
- 12.04.2016 tarihli ve 2016/1 sıra numaralı "İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Genelgesi"
- 22.12.2016 tarihli ve 2016/1 sıra numaralı "Performans Değerlendirme Sistemi Genelgesi"

2.1.10.11.2. Yönerge Çalışmaları

- 05.04.2016 tarihli "Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Grup Başkanlıkları İşlem Yönergesi"
- 03.05.2016 tarihli ve 511 sayılı Bakanlık Makamı onayı ile 20.02.2015 tarihli "Aramalı Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönergesi" (değişiklik yapılmıştır)
- 15.06.2016 tarihli "Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Grup Başkanlıkları Yetki Devri ve İmza Yetkilileri Yönergesi"
- 16.06.2016 tarihli "Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Grup Başkanlıkları Birim Yönergesi"
- 21.11.2016 tarihli "Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Eğitim ve Sınav Yönergesi"

2.1.10.11.3. Yönetmelik Değişiklikleri

- 31.10.2011 tarihli Vergi Denetim Kurulu Yönetmeliğinde yapılan değişiklik (25.10.2016 tarihli ve 29868 sayılı Resmî Gazete)
- 30.12.2011 tarihli ve 28158 sayılı 3. mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Denetim Kurulu Performans Değerlendirme Sistemi Yönetmeliği yürürlükten kaldırılmış, yerini 11.01.2016 tarihli ve 29590 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Vergi Denetim Kurulu Performans Değerlendirme Sistemi Yönetmeliği" almıştır.
- 31.10.2011 tarihli Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşturulması İle Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te yapılan değişiklik (25.10.2016 tarihli ve 29868 sayılı Resmî Gazete)
- 31.10.2011 tarihli Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te yapılan değişiklik (25.10.2016 tarihli ve 29868 sayılı Resmî Gazete)

2.1.10.11.4 Mevzuat Setinin Basımı ve Dağıtımı

Kurul Başkanlığıyla ilgili birincil ve ikincil mevzuat ile düzenleyici işlemlerin yer aldığı "Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Mevzuatı" seti Haziran 2016'da güncellenerek, setin basımı yaptırılmış ve merkez birimleri ile Grup Başkanlıklarına dağıtımı sağlanmıştır.



2.2. PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU VE PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Maliye Bakanlığı "2016 Yılı Performans Programı" nda, kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik vermek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilmesi ve vergi denetiminin etkinliğinin artırılması olarak belirlenen 7 numaralı performans hedefinin 1, 2, 3, 4 numaralı performans göstergelerini gerçekleştirmede sorumlu harcama birimi olarak VDK belirlenmiştir.

Maliye Bakanlığı 2016 yılı performans programında stratejik hedeflerden "Kayıtlı Ekonomiyi Büyütmek ve Genişletmek" hedefine ilişkin Kurulun 4 adet performans göstergesi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 39: Performans Hedefi Tablosu

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU			
Stratejik Amaç	Kayıtlı Ekonomiyi Genişletmek ve Mali Suçları Azaltmak		
Stratejik Hedef	Kayıtlı ekonomiyi büyütmek ve genişletmek		
Performans Hedefi	Kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik verilmek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.		
	Performans Göstergeleri	**Ölçü Birimi**	**2016**
1	Cari yılda vergi incelemesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadele konusunda yapılan görevlendirme sayısı (iptal edilen görevler hariç)	Adet	185.000
2	İncelenen mükellef sayısındaki artış oranı	Yüzde	10
3	İncelenen matrahtaki artış oranı	Yüzde	20
4	E-teftiş kapsamında uygulanan çapraz sorgu sayısı	Adet	350.000.000

2016 Yılı Performans Programı uygulama sonuçlarının, üçer aylık dönemler itibarıyla Maliye Bakanlığı SGB.NET'e girişleri yapılmış ve sonuçları değerlendirilmiştir.

SGB.NET'in gösterge gerçekleşmelerini gösteren ve sistem tarafından üretilen Kurul "Birim Göstergeleri İzleme ve Değerlendirme Raporu" aşağıda yer almaktadır.

Tablo 40: Birim Göstergeleri İzleme ve Değerlendirme Raporu

YIL	**2016**				
BİRİM	**12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI**				
Stratejik Amaç	**Kayıtlı Ekonomiyi Genişletmek ve Mali Suçları Azaltmak**				
Stratejik Hedef	**Kayıtlı ekonomiyi büyütmek ve genişletmek**				
Performans Hedefi	**Kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik vermek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.**				
Performans Hedefi	**2016 Hedefi**	**2016 I. Dönem**	**2016 II. Dönem**	**2016 III. Dönem**	**2016 IV. Dönem**
Cari yılda vergi incelemesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadele konusunda yapılan görevlendirme sayısı (iptal edilen görevler hariç) (Adet)	185.000	62.956	125.248	152.171	342.347
İncelenen mükellef sayısındaki artış oranı (Yüzde)	10	1,23	41,94	10,86	-4,56
İncelenen matrahtaki artış oranı (Yüzde)	20	-66,70	-34,23	-65,35	-53,93
E-Teftiş kapsamında uygulanan çapraz sorgu sayısı (Adet)	350.000.000	177.912.993	266.110.053	405.373.232	405.373.232

Raporda, kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik vermek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilmesi ve vergi denetiminin etkinliğinin artırılması olarak belirlenen performans hedefinin 1, 2, 3 ve 4 numaralı performans göstergelerinin üçer aylık dönemler itibarıyla gerçekleşme sonuçlarına yer verilmiştir.

Raporda da görüleceği üzere 2016 yılı için Kurulun takip ettiği performans hedefine ulaşmak üzere yürütülecek faaliyetler için oluşturulan performans göstergelerinin 2 tanesinde hedefin üzerinde bir gerçekleşme başarılmış olup sonuçlar aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Tablo 41: Performans Göstergelerinin Gerçekleşmelerinin Hedefe Ulaşma Derecesine Göre Dağılımı

NO	Performans Göstergesi	Hedef	Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedef Aşılmış	Hedefe Ulaşılmış	Hedefe Ulaşılamamış
1	Cari yılda vergi incelemesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadele konusunda yapılan görevlendirme sayısı (iptal edilen görevler hariç) (Adet)	185.000	342.347	●		
2	İncelenen mükellef sayısındaki artış oranı (Yüzde)	10	-4,56			●
3	İncelenen matrahtaki artış oranı (Yüzde)	20	-53,93			●
4	E-Teftiş kapsamında uygulanan çapraz sorgu sayısı (Adet)	350.000.000	405.373.232	●		

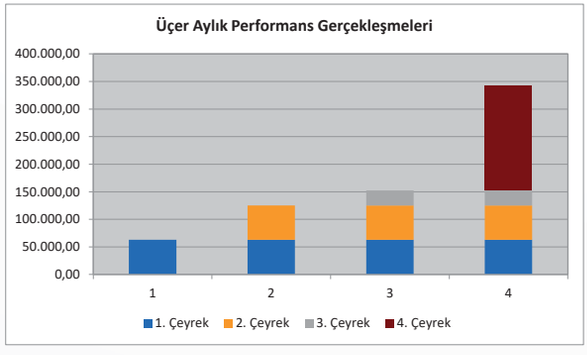
Diğer taraftan her bir performans göstergesi için oluşturulan "Performans Göstergesi İzleme Raporu"na aşağıda yer verilmiştir.

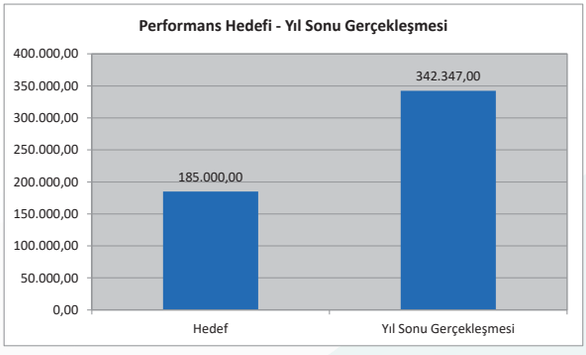
Tablo 42: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-1

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU

Yıl 2016
Birim 12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI
Performans Hedefi Kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik verilmek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç	Kayıtlı Ekonomiyi Genişletmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Kayıtlı ekonomiyi büyütmek ve genişletmek								
Performans Göstergesi	**Hedef**	**Gerçekleşen**				**Yıl Sonu Gerçekleşmesi**	**Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)**	**Hedefin Sapma Oranı (%)**	**Hedefe Ulaşma Derecesi**
		1. Çeyrek	**2. Çeyrek**	**3. Çeyrek**	**4. Çeyrek**				
Cari yılda vergi incelemesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadele konusunda yapılan görevlendirme sayısı (iptal edilen görevler hariç) (Adet)	185.000,00	62.956,00	125.248,00	152.171,00	342.347,00	342.347,00	185,05	85,05	Hedef Aşılmış
Tanım	Cari yıl içinde Başkanlık tarafından vergi incelemesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadele konusunda yapılan görevlendirmelerin (iptal edilen görevler hariç) toplamını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef Aşılmıştır								
Sapmanın Nedeni	6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin Kanunda, söz konusu Kanun kapsamında matrah ve/veya vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında başlatılan vergi incelemelerine, bu incelemelerin 6736 Sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde (30 Eylül 2016'ya kadar) sonuçlandırılamaması halinde devam edilemeyeceği belirtilmiştir. Bir mükellefin farklı risk bulguları, konu ve dönem kapsamında incelemeye alınması görevlendirme sayısını artırmaktadır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								





Maliye Bakanlığı 2016 Yılı Performans Programı'nda Kurulun "Kayıtlı Ekonomiyi Büyütmeye ve Genişletmeye Öncelik Vermek Üzere Üst Düzey Kamusal Mali Denetim İcra Edilmesi ve Vergi Denetiminin Etkinliğinin Arttırılması" olarak belirlenen performans hedefinin ilk performans göstergesi "Cari Yılda Vergi İncelemesi ve Kayıt Dışı Ekonomi İle Mücadele Konusunda Yapılan Görevlendirme Sayısı" dır.

Performans göstergesi için hedef 185.000 olarak belirlenmiş, yıl sonu gerçekleşmesi ise 342.347 olmuştur. Hedefin gerçekleşme oranı %185,05 olup hedef aşılmıştır.

Söz konusu hedefte yaşanan artışın iki ana nedeni bulunmaktadır. Birincisi, mükellefler tarafından 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6736 sayılı Bazı Alacakların

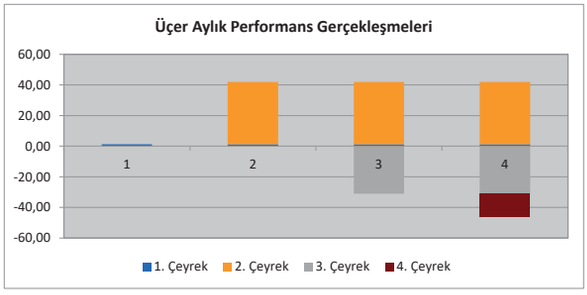
Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun hükümlerine uygun olarak matrah ve / veya vergi artırımı başvurusunda bulunulması dolayısı ile haklarında yürütülen vergi incelemelerine devam edilememesidir. Dolayısıyla cari yılda vergi incelemesi konusunda yapılan görevlendirmeler arasında 6736 sayılı Kanun gereğince sonlandırılanların olması yapılan görevlendirme sayısında artışa neden olmuştur. İkincisi ise, mükelleflerin farklı risk bulguları, inceleme konuları ve inceleme dönemleri dikkate alınarak incelemeye sevk edilmelerinin görevlendirme sayısını da arttırmasıdır.

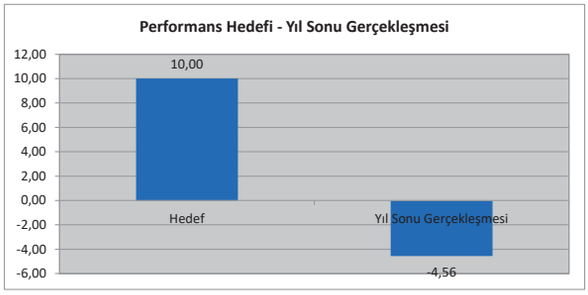
Tablo 43: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-2

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU

Yıl 2016
Birim 12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI
Performans Hedefi Kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik verilmek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç	Kayıtlı Ekonomiyi Genişletmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Kayıtlı ekonomiyi büyütmek ve genişletmek								
Performans Göstergesi	**Hedef**	**Gerçekleşen**				**Yıl Sonu Gerçekleşmesi**	**Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)**	**Hedefin Sapma Oranı (%)**	**Hedefe Ulaşma Derecesi**
		1. Çeyrek	**2. Çeyrek**	**3. Çeyrek**	**4. Çeyrek**				
İncelenen mükellef sayısındaki artış oranı (Yüzde)	10,00	1,23	41,94	10,86	-4,56	-4,56	-45,60	-145,60	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Cari yıl içinde incelemeye tabi tutulan mükellef sayısının bir önceki yılda incelemeye tabi tutulan mükellef sayısına göre artış oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin Kanunda, söz konusu Kanun kapsamında matrah ve/veya vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında başlatılan vergi incelemelerine, bu incelemelerin 6736 Sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde (30 Eylül 2016'ya kadar) sonuçlandırılamaması halinde devam edilemeyeceği belirtilmiştir. Dolayısıyla cari yılda vergi incelemesi konusunda yapılan görevlendirmelerin bir kısmı 6736 sayılı Kanun gereğince sonlandırılmıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								





Maliye Bakanlığı 2016 Yılı Performans Programı'nda Kurulun "Kayıtlı Ekonomiyi Büyütmeye ve Genişletmeye Öncelik Vermek Üzere Üst Düzey Kamusal Mali Denetim İcra Edilmesi ve Vergi Denetiminin Etkinliğinin Arttırılması" olarak belirlenen performans hedefinin üçüncü performans göstergesi "İncelenen Mükellef Sayısındaki Artış Oranı" dır.

Performans göstergesi için hedef %10 olarak belirlenmiş, yıl sonu gerçekleşmesi -%4,56 olmuştur. Hedeften sapma oranı ise -%145,60'dır.

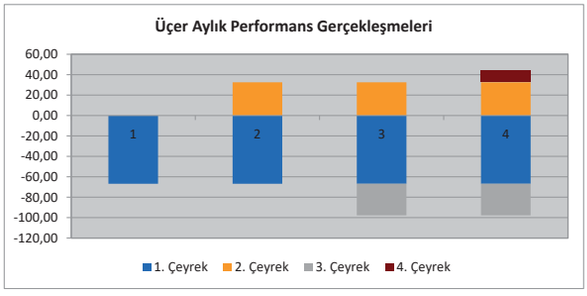
Hedeften sapmanın nedeni, 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun hükümlerine uygun olarak matrah ve / veya vergi artırımı başvurusunda bulunan mükellefler nezdinde yürütülen vergi incelemelerine devam edilememesidir. Dolayısıyla cari yılda vergi incelemesi konusunda yapılan görevlendirmelerin bir kısmı 6736 sayılı Kanun gereğince sonlandırılmıştır.

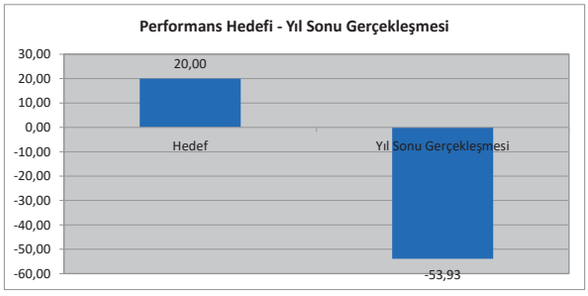
Tablo 44: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-3

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU

Yıl 2016
Birim 12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI
Performans Hedefi Kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik verilmek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç	Kayıtlı Ekonomiyi Genişletmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Kayıtlı ekonomiyi büyütmek ve genişletmek								
Performans Göstergesi	**Hedef**	**Gerçekleşen**				**Yıl Sonu Gerçekleşmesi**	**Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)**	**Hedefin Sapma Oranı (%)**	**Hedefe Ulaşma Derecesi**
		1. Çeyrek	**2. Çeyrek**	**3. Çeyrek**	**4. Çeyrek**				
İncelenen matrahtaki artış oranı (Yüzde)	20,00	-66,70	-34,23	-65,35	-53,93	-53,93	-269,65	-369,65	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Cari yılda incelemeye tabi tutulan toplam matrahın bir önceki yılda incelemeye tabi tutulan toplam matraha göre artış oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin Kanunda, söz konusu Kanun kapsamında matrah ve/veya vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında başlatılan vergi incelemelerine, bu incelemelerin 6736 Sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde (30 Eylül 2016'ya kadar) sonuçlandırılamaması halinde devam edilemeyeceği belirtilmiştir. Dolayısıyla cari yılda vergi incelemesi konusunda yapılan görevlendirmelerin bir kısmı 6736 sayılı Kanun gereğince sonlandırılmıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								





Maliye Bakanlığı 2016 Yılı Performans Programı'nda Kurulun "Kayıtlı Ekonomiyi Büyütmeye ve Genişletmeye Öncelik Vermek Üzere Üst Düzey Kamusal Mali Denetim İcra Edilmesi ve Vergi Denetiminin Etkinliğinin Arttırılması" olarak belirlenen performans hedefinin dördüncü performans göstergesi "İncelenen Matrahtaki Artış Oranı" dır.

Performans göstergesi için hedef %20 olarak belirlenmiş, yıl sonu gerçekleşmesi -%53,93 olmuştur. Hedeften sapma oranı ise -%369,65'dir.

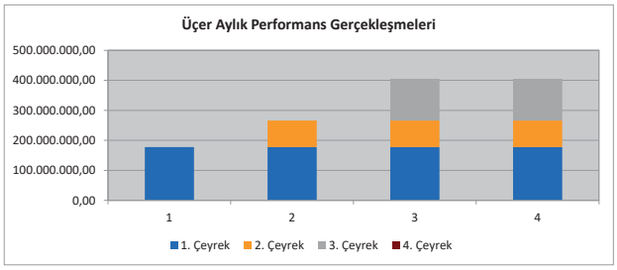
Hedeften sapmanın nedeni, 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun hükümlerine uygun olarak matrah ve / veya vergi artırımı başvurusunda bulunan mükellefler nezdinde yürütülen vergi incelemelerine devam edilememesidir. Dolayısıyla cari yılda vergi incelemesi konusunda yapılan görevlendirmelerin bir kısmı 6736 sayılı Kanun gereğince sonlandırılmıştır.

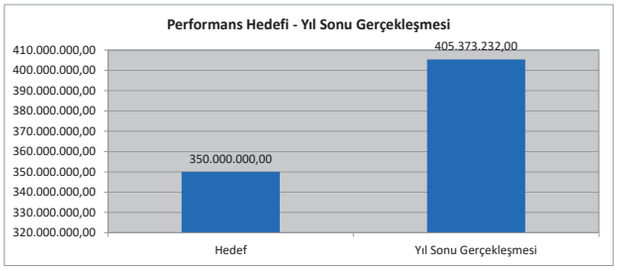
Tablo 45: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-4

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU

Yıl 2016
Birim 12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI
Performans Hedefi Kayıtlı ekonomiyi büyütmeye ve genişletmeye öncelik verilmek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç	Kayıtlı Ekonomiyi Genişletmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Kayıtlı ekonomiyi büyütmek ve genişletmek								
Performans Göstergesi	**Hedef**	**Gerçekleşen**				**Yıl Sonu Gerçekleşmesi**	**Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)**	**Hedefin Sapma Oranı (%)**	**Hedefe Ulaşma Derecesi**
		1. Çeyrek	**2. Çeyrek**	**3. Çeyrek**	**4. Çeyrek**				
E-Teftiş kapsamında uygulanan çapraz sorgu sayısı (Adet)	350.000.000,00	177.912.993,00	266.110.053,00	405.373.232,00	405.373.232,00	405.373.232,00	115,82	15,82	Hedef Aşılmış
Tanım	Cari yılda vergi müfettişlerince yapılan vergi dairesi teftişleri sırasında iş ve işlemleri teftişe tabi tutulan mükellef sayısı ile kontrol edilen iş ve işlemlerin çarpımını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Teftiş ve Soruşturma Şubesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef Aşılmıştır								
Sapmanın Nedeni	Elektronik teftiş kapsamında 2015 yılında sorgular gözden geçirilmiş, güncellenen ve ilave olan yeni sorgular 2016 yılında kullanılarak daha fazla mükellefin çapraz kontrole tabi tutulması sağlanmıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								





Maliye Bakanlığı 2016 Yılı Performans Programı'nda Kurulun "Kayıtlı Ekonomiyi Büyütmeye ve Genişletmeye Öncelik Vermek Üzere Üst Düzey Kamusal Mali Denetim İcra Edilmesi ve Vergi Denetiminin Etkinliğinin Arttırılması" olarak belirlenen performans hedefinin altıncı performans göstergesi "E-Teftiş Kapsamında Uygulanan Çapraz Sorgu Sayısı" dır.

Performans göstergesi için hedef 350.000.000 olarak belirlenmiş, yıl sonu gerçekleşmesi ise 405.373.232 olmuştur. Hedefin gerçekleşme oranı %115,82 olup hedef aşılmıştır.

E-teftiş kapsamında 2015 yılında sorgular gözden geçirilmiş, güncellenen ve ilave olan yeni sorgular 2016 yılında kullanılarak daha fazla mükellefin çapraz kontrole tabi tutulması sağlanmıştır.

T.C. MALİYE BAKANLIĞI
VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

2016
Faaliyet Raporu



BÖLÜM IV

KURUMSAL KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurulumuzun faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi sırasında sahip olduğu üstünlükler ve gelişmeye açık alanlar ile karşılaşabileceği fırsatlar ve tehditlere aşağıda yer verilmiştir.

1. ÜSTÜNLÜKLER

- Nitelikli, genç ve eğitimli bir kadroya sahip olunması,
- Diğer kurumlarla iş birliği içinde olunması,
- Sağlam bir bilgi işlem altyapısının kurulması ve sürekli olarak geliştirilmesi,
- Bilgisayar ve bilişim teknolojisinden ileri düzeyde yararlanılması,
- Performans sisteminin uygulamaya konulması ve geliştirilmesi,
- Vergi Müfettişleri arasında bilgi ve tecrübe paylaşımının artırılması,
- Uluslararası standartlarda etkin denetim altyapısı,
- Kamuoyu nezdindeki saygın ve olumlu imaj,
- Eğiticilerin alanlarında uzmanlaşmış olması.

2. ZAYIFLIKLAR

- Yeni kurulan bir kurum olunması,
- Personel devir hızının yüksek olması,
- Kurulun idari işlerinin geçici görevli personel vasıtasıyla yürütülmesi

3. FIRSATLAR

- Kamuda stratejik yönetim, süreç yönetimi ve proje yönetimi konusunda adımlar atılması,
- Kısa ve orta vadede donanımlı, genç ve dinamik Vergi Müfettiş Yardımcılarının etkin bir şekilde inceleme, denetim ve soruşturma yapmaya başlayacak olması,
- Diğer kamu kurum ve kuruluşlarıyla etkin ve verimli bilgi paylaşımının yapılmaya başlanması,
- Bilgi toplumu ve e-dönüşüm süreci,
- Yurt dışı görevlendirmelerde kazanılan tecrübeler,
- Uzmanlaşmış eğitim kadrosunun diğer kurumlara eğitim verebilmesi,
- Üniversiteler ve Odalarla iş birliği imkanları.

4. TEHDİTLER

- Kayıt dışılık oranının yüksek olması,
- Bazı kamu kurumlarının bilgi paylaşmadaki isteksizliği,
- Vergi bilinci ve gönüllü uyum eksikliği.

5. DEĞERLENDİRME

Kurulun görevlerinin etkin ve verimli olarak yerine getirilmesi amacıyla, izleyen yıllarda denetim kapasitesinin artırılması ile kurumsal yapının güçlendirilmesine ve kurum içi iletişimin artırılmasına yönelik gerekli tedbirler alınacaktır.

T.C. MALİYE BAKANLIĞI
VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

2016
Faaliyet Raporu



BÖLÜM V

ÖNERİ ve TEDBİRLER

ÖNERİ VE TEDBİRLER

Etkin, verimli, standart ve kaliteli bir vergi denetimi yapılması, gerek yargıya intikal eden işlem sayısının oransal olarak azaltılması gerekse de yargıda idare lehine sonuçlanan işlem sayısının artırılması için her bir vergi türü itibarıyla, vergi incelemelerine ve vergi inceleme raporlarına ilişkin gerekli ilke, standart, yöntem ve tekniklerin geliştirilmesine yönelik çalışmalara 2017 yılında da devam edilecektir.

Teftişlerde etkinliğin artırılması amacıyla, e-teftiş yöntemlerine ağırlık verilecek, yapılacak çalışmalarda Bakanlık birimlerinin işlemlerinin yasal düzenlemelere uygun olup olmadığı araştırılarak, sağlıklı bir çalışma ortamının sürdürülmesi amacıyla aksaklıkların giderilmesi sağlanacak, idarenin çalışmalarına rehberlik edilerek, Bakanlığın mevcut güven ve saygınlığının devam ettirilmesine özen gösterilecektir.

Başkanlık, denetim kapasitesinin sadece nitelik olarak değil aynı zamanda nicelik olarak da artırılması amacıyla Vergi Müfettiş Yardımcıları ile birlikte Vergi Müfettişlerinin de eğitimine büyük önem vermiştir. Bu kapsamda hem Vergi Müfettişlerinin hem de Vergi Müfettiş Yardımcılarının mesleki bilgi ve nitelik bakımından en iyi şekilde yetiştirilmesini, kamu maliyesi alanındaki değişim ve gelişmeleri zamanında izleyerek bunlara en üst seviyede uyum gösterilmesini sağlamaya yönelik, temel eğitim, uygulamalı eğitim, hizmet içi eğitim, uzaktan eğitim, mevzuat değerlendirme toplantıları, bilimsel araştırma, konferans ve seminer çalışmaları yapılmış olup 2017 yılında bu çalışmalara devam edilecektir.

Mükelleflerin vergi mevzuatından doğan yükümlülüklerini yerine getirmeleri hususunda çok önemli yere sahip olan vergi denetimi fonksiyonu icra edilirken mükellef haklarına saygı gösterilmesi ve hassasiyetle yaklaşılması idarenin en önemli sorumluluklarındandır. Önceki yıllarda olduğu gibi 2017 yılında da mükellef haklarına hassasiyetle yaklaşılması konusunda çeşitli eğitimlerle Vergi Müfettişlerinin farkındalıklarının canlı kalmasına gayret edilecektir.

Başkanlık bünyesinde, bilgi işlem altyapısını geliştirmek amacıyla önemli miktarda donanım ve yazılım yatırımları yapılmıştır. Uluslararası standartlara uygun bir şekilde veri güvenliğini sağlamaya yönelik gerekli bütün önlemler gelişen bilgi ve teknolojiler ışığında hassasiyetle alınmaya devam edilecektir.

213 sayılı VUK'da yapılacak düzenlemeler başta olmak üzere Başkanlık nezdinde yürütülen risk analiz çalışmalarının yasal dayanağının oluşturulması; her biri idari bir işlem olan bu çalışmaların bir yönetmelik ile düzenlenmesi ve bu suretle hukuki alt yapısının ivedilikle oluşturulması üzerinde çalışılacaktır.

Diğer taraftan, Kurulun faaliyetlerindeki etkinlik ve verimliliğin artırılması amacıyla mevcut fiziki şartların iyileştirilmesi ve kapasitenin artırılmasına yönelik çalışmalara 2017 yılında da devam edilecektir.

Yine, aynı amaç doğrultusunda, 2017 yılında özellikle e-Denetim, kazancın transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtımı, risk analizi, hizmet içi eğitimler ve bilgi değişimi konularında uluslararası iş birliği imkanlarının geliştirilmesi amacıyla toplantı ve çalışma ziyaretleri düzenlenecektir.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

Ankara
31.01.2017

Hüseyin KARAKUM
Vergi Denetim Kurulu
Başkanı

EKLER

EK 1: Vergi Müfettişlerinin Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı

Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Ankara	82	81	77	17	257
İstanbul	80	82	106	-	268
İzmir	27	6	42	-	75
TOPLAM	**189**	**169**	**225**	**17**	**600**

Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Ankara	7	9	-	-	16
İstanbul	12	17	-	-	29
TOPLAM	**19**	**26**	-	-	**45**

Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Ankara	12	11	-	-	23
İstanbul	11	7	-	-	18
İzmir	8	5	-	-	13
TOPLAM	**31**	**23**	-	-	**54**

Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Adana	-	92	182	34	308
Anadolu	-	217	250	3	470
Ankara	-	107	192	14	313
Antalya	-	133	317	41	491
Aydın	-	23	12	-	35
Balıkesir	-	23	18	1	42
Başkent	-	180	217	10	407
Boğaziçi	-	165	344	76	585
Bursa	-	101	305	33	439
Denizli	-	49	90	6	145
Diyarbakır	-	60	38	24	122
Edirne	-	13	-	-	13
Eğitim	-	33	-	188	221
Erzurum	-	27	48	7	82
Eskişehir	-	49	150	7	206
Gaziantep	-	69	66	36	171
Haliç	-	3	-	-	3
Hatay	-	37	23	14	74

Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
İstanbul	-	166	367	70	603
İzmir	-	158	259	26	443
Kahramanmaraş	-	21	17	6	44
Kayseri	-	43	136	26	205
Kocaeli	-	115	115	12	242
Kocatepe	-	159	213	13	385
Konya	-	98	108	49	255
Malatya	-	38	97	10	145
Maltepe	-	5	1	-	6
Manisa	-	34	12	-	46
Marmara	-	253	315	18	586
Mersin	-	45	23	-	68
Muğla	-	28	14	1	43
Sakarya	-	38	25	-	63
Samsun	-	92	155	24	271
Şanlıurfa	-	58	21	34	113
Tekirdağ	-	22	37	12	71
Trabzon	-	22	20	3	45
Zonguldak	-	24	15	2	41
TOPLAM	-	2.800	4.202	800	7.802
GENEL TOPLAM	**239**	**3.018**	**4.427**	**817**	**8.501**

EK 2: İşgücü Sayısının Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı

Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Ankara	55	35	75	-	165
İstanbul	41	70	106	-	217
İzmir	17	2	42	-	61
TOPLAM	**113**	**107**	**223**	**-**	**443**

Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Ankara	3	4	-	-	7
İstanbul	8	12	-	-	20
TOPLAM	**11**	**16**	**-**	**-**	**27**

Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Ankara	2	6	-	-	8
İstanbul	5	5	-	-	10
İzmir	3	5	-	-	8
TOPLAM	**10**	**16**	**-**	**-**	**26**

Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
Adana	-	50	140	-	190
Anadolu	-	167	231	-	398
Ankara	-	47	153	-	200
Antalya	-	90	288	-	378
Aydın	-	14	12	-	26
Balıkesir	-	10	13	-	23
Başkent	-	105	200	-	305
Boğaziçi	-	107	314	-	421
Bursa	-	67	282	-	349
Denizli	-	21	89	-	110
Diyarbakır	-	31	33		64
Edirne	-	5	-	-	5
Eğitim	-	28	-	-	28
Erzurum	-	9	38	-	47
Eskişehir	-	26	135	-	161
Gaziantep	-	43	48	-	91
Haliç	-	-	-	-	-
Hatay	-	20	13	-	33

Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Grup Başkanlığı	**Vergi Başmüfettişi**	**Vergi Müfettişi**	**Yetkili Müfettiş Yardımcısı**	**Yetkisiz Müfettiş Yardımcısı**	**TOPLAM**
İstanbul	-	118	337	-	455
İzmir	-	104	249	-	353
Kahramanmaraş	-	10	15	-	25
Kayseri	-	13	123	-	136
Kocaeli	-	82	111	-	193
Kocatepe	-	95	198	-	293
Konya	-	55	101	-	156
Malatya	-	15	86	-	101
Maltepe	-	-	1	-	1
Manisa	-	19	6	-	25
Marmara	-	195	297	-	492
Mersin	-	29	18	-	47
Muğla	-	16	12	-	28
Sakarya	-	22	15	-	37
Samsun	-	55	142	-	197
Şanlıurfa	-	30	20	-	50
Tekirdağ	-	12	27	-	39
Trabzon	-	8	12	-	20
Zonguldak	-	12	9	-	21
TOPLAM	-	1.730	3.768	-	5.498
GENEL TOPLAM	**134**	**1.869**	**3.991**	**-**	**5.994**

EK 3: Maliye Bakanlığı Personelinin Eğitimi ile İlgili Görevlendirmeler

SIRA NO.	KONUSU
	1-GİB Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı
1	Risk Tabanlı Analiz Yönetim Sistemi Seminerinde Sunum
	2-GİB
2	6183 sayılı AATUHK
3	Gelir Vergisi Kanunu
4	KDV Kanunu
5	Kurumlar Vergisi Kanunu
6	Muhasebe
7	ÖTV Kanunu
8	Transfer Fiyatlama ve Gümrük Değerlemesi
9	Transfer Fiyatlamada Belgelendirme ve Ülke Raporları
10	Uluslararası Vergi Kaçakçılığı
11	VUK
12	Vergi ve Suç
13	Yüksek Gelirli Bireylerin Vergilendirilmesi
	3-Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
14	Muhasebe Standartları ve Vergi Uygulamaları Karşılaştırması
	4-Personel Genel Müdürlüğü
15	3628 S. Mal Bildiriminde Bulunulması Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele K.
16	4483 S. Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında K.
17	6183 sayılı AATUHK
18	Devlet Teşkilatı
19	Diğer Vergiler, 1319 S.K., 7338 S. K., 197 S. K., 488 S. K., 492 S. K.
20	Disiplin Suçları ve Soruşturması
21	Gelir Vergisi Kanunu
22	İdari Soruşturma Usulleri
23	Kamu Görevlilerine Özgü Suçlar
24	KDV Kanunu
25	Kurumlar Vergisi Kanunu
26	Memur Suçları ve Soruşturma Usulleri
27	Muhasebe
28	ÖTV Kanunu
29	Türk Ceza Kanununun Genel Hükümleri
30	Türk Vergi Sistemi
31	Vaka Çalışması
32	VUK
33	Yolsuzluğun Önlenmesi ve Etiğin Teşviki
	5-Vergi Dairesi Başkanlığı
34	6183 sayılı AATUHK
35	Gelir Vergisi Kanunu
36	KDV Kanunu
37	Kurumlar Vergisi Kanunu
38	Mükellef Hak ve Yükümlülükleri
39	ÖTV Kanunu

EK 4: Üniversitelerdeki Eğitim Çalışmaları ile İlgili Görevlendirmeler

SIRA NO.	ÜNİVERSİTE ADI	DERS KONUSU
1	Avrasya Üniversitesi	Denetim
2	Bahçeşehir Üniversitesi	Kriz Yönetimi
3	Bilkent Üniversitesi	International Accounting Financial Reporting
4	Ege Üniversitesi (Ege MYO)	Muhasebe Denetimi
5	Ege Üniversitesi (Ege MYO)	Dış Ticaret İşlemleri Yöntemi
6	Ege Üniversitesi (Ege MYO)	Türk Vergi Sistemi
7	Ege Üniversitesi (Ege MYO)	Vergi Hukuku
8	Hacettepe Üniversitesi	Finansman Yönetimi
9	Hacettepe Üniversitesi	Maliyet Muhasebesi
10	Hacettepe Üniversitesi	Envanter ve Bilanço
11	Hacettepe Üniversitesi	İşletme Finansmanı
12	Hacettepe Üniversitesi	Financial Accounting
13	Hacettepe Üniversitesi	Vergileme İktisadı
14	Hacettepe Üniversitesi	Mali Tablo ve Denetim
15	İstanbul Ticaret Üniversitesi	Türk Vergi Sistemi ve Vergi Hukuku
16	İzmir Ekonomi Üniversitesi	Vergi Hukuku
17	İzmir Ekonomi Üniversitesi	Organizations in International Trade and Finance
18	İzmir Ekonomi Üniversitesi	Taxation and Accounting Practices
19	Kadir Has Üniversitesi	LW 315 Vergi Hukuku
20	Kadir Has Üniversitesi	LW-340 Vergi Uyuşmazlığı
21	Karatay Üniversitesi	Ekonomi I
22	Karatay Üniversitesi	Ekonomi II
23	Karatay Üniversitesi	Kamu Maliyesi ve Maliye Politikaları
24	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	Inventory and Balance Sheet
25	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	Tax Law I
26	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	Tax Law II
27	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	Turkish Tax System I
28	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	Turkish Tax System II

EK 5: Diğer Kuruluşlardaki Personelin Eğitim Çalışmaları ile İlgili Görevlendirmeler

SIRA NO.	KURUM / KURULUŞ ADI	KONUSU
1	Ankara SMMM Odası	Vergi Tekniği
2	Ankara YMM Odası	Ar-Ge Destekleri ve Ar-Ge Merkezleri
3	Ankara YMM Odası	E-Denetim
4	Ankara YMM Odası	Transfer Fiyatlandırması Yolu ile Örtülü Kazanç Dağıtım İncelemelerinde Özellikli Durumlar
5	Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı	Ar-Ge Merkezleri İyi Uygulama Örnekleri Paylaşım Toplantısı
6	Bureau Van Djik	Türkiye'de BEPS
7	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	Maliye Bakanlığı Yurtdışı Teşkilatı Faaliyetlerinin Tanıtımı
8	Ekonomi Bakanlığı (Denetim Hiz. Bşk.)	Genel Muhasebe, Bilanço Analizi, Muhasebe Denetiminde Riskli Alanlar
9	Emniyet Genel Müdürlüğü (KOM)	Kaçakçılık Suçlarıyla Mücadele Uzmanlık Eğitimi
10	İlaç End. İş Verenler Sendikası	Ar-Ge Mevzuatı Uygulamalarında Karşılaşılan Sorunlar ve Çözüm Önerileri
11	İstanbul YMM Odası	Vergi Usul ve Esasları
12	İzmir YMM Odası	Tam Tasdik Raporlarının Düzenlenmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar ve YMM'lerin Disiplin Sorumluluğu Kapsamında Düzenlenen Sorumluluk Raporları
13	İzmir YMM Odası	Yayın-Bülten Sirküler Komisyonu
14	Karacabey Ticaret ve Sanayi Odası	SMİYB Hakkında Mükellef ve Meslek Mensuplarının Dikkat Etmesi Gereken Hususlar- İnşaat Sektöründe, Maliyetlendirme Konut Teslimlerinde Fatura Düzenlemede Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar, Meslek Mensuplarının Müteselsil Sorumluluklarının Özellikleri
15	Malatya SMMM	VDK' nın Kuruluş Gayesi ve Türkiye deki Vergi İncelemelerinin Gelişim Süreci ile Usul İncelemeleri
16	Petrol Ürünleri İşverenler Send. Genel Merkezi	Petrol Ürünleri İşveren Sendikası İç Anadolu Bölgesi Akaryakıt Bayileri Toplantısı
17	Sakarya SMMM	Vergi İncelemelerinde Mükellef Hakları ve Vergi İncelemelerinde Yaşanan Sorunlar
18	Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği	2030 yılında Muhasebe Uzmanlarının Geleceği ve Ekonomik Gelişmelerdeki Rolü
19	Yapı Denetim Deprem Müh. Derneği	Yapı Denetim Şirketlerinin Vergi Mevzuatı Karşısında Durumu
20	YASED Uluslararası Yatırımcılar Derneği	ARGE Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında üyelerin bilgilendirilmesi

EK 6: 2016 Yılı Fiscalis Toplantıları

SIRA NO.	TARİH	KONU	YER
1	09.02.2016 - 10.02.2016	Çok Taraflı Kontrol Değerlendirme Toplantısı (Multilateral Control Platform Plenary)	İspanya (Madrid)
2	14.03.2016 - 16.03.2016	TADAT Değerlendirici Eğitimi (TADAT Assessor Trainings)	Belçika (Brüksel)
3	05.04.2016 - 06.04.2016	Elektronik Ticaretin Kontrolü (Control of Electronic Commerce)	Romanya (Bükreş)
4	08.11.2016 - 09.11.2016	Risk Yönetim Platformu Koordinasyon Toplantısı (Coordination Meeting of the Risk Management Platform)	Bulgaristan (Sofya)
5	07.12.2016 - 08.12.2016	Vergi Kaçakçılığıyla Mücadelede Veri Analizi ve Veri Madenciliği, Vergi İdareleri İçin Yeni Metotlar (Data Analysis And Data Mining As Fraud Detection, A New Challenge For Tax Administration)	Belçika (Brüksel)

EK 7: 2016 Yılı OECD Toplantıları

SIRA NO.	TARİH	KONU	YER
1	25.01.2016 - 26.01.2016	Vergi Suçları ve Diğer Suçlar Görev Gücü 11. Toplantısı (11th Task Force on Tax Crimes and Other Crimes Meeting)	Fransa (Paris)
2	27.01.2016 - 28.01.2016	Mali İşler Komitesi 91. Toplantısı (91th Session-Committee on Fiscal Affairs)	Fransa (Paris)
3	03.02.2016 - 05.02.2016	Ülke Bazlı Raporların Kullanımında Büyük Ölçekli İş Programı (Large Business Programme)	Fransa (Paris)
4	01.03.2016 - 03.03.2016	Transfer Fiyatlandırması Üzerine Küresel Forum (Global Forum on Transfer Pricing)	Fransa (Paris)
5	07.03.2016 - 11.03.2016	6 Numaralı Çok Uluslu İşletmelerin Vergilendirilmesi Konulu Çalışma Grubu Toplantısı (Working Party No. 6 on the Taxation of Multinational Enterprises)	Fransa (Paris)
6	07.03.2016 - 09.03.2016	11 Numaralı Agresif Vergi Planlaması Çalışma Grubu Toplantısı (Working Party No. 11 on Aggressive Tax Planning)	Fransa (Paris)
7	15.03.2016 - 18.03.2016	Uluslararası Ticari İşlerde Rüşvet Konulu Çalışma Grubu Toplantısı (Working Group on Bribery in International Business Transactions)	Fransa (Paris)
8	15.03.2016 - 16.03.2016	10 Numaralı Bilgi Değişimi ve Vergiye Gönüllü Uyum Çalışma Grubu Toplantısı (Working Party No. 10 on The Exchange of Information and Tax Compliance)	Fransa (Paris)
9	03.05.2016 - 04.05.2016	1 Numaralı Vergi Anlaşmaları ve İlgili Sorunlar Konulu Çalışma Grubu Toplantısı (Working Party No.1 on Tax Conventions and Related Questions)	Fransa (Paris)
10	09.05.2016 - 13.05.2016	İstek Üzerine Bilgi Değişimi Eğitim Semineri (Exchange of Information on Request (EOIR) Trainings)	İngiltere (Londra)
11	14.06.2016 - 17.06.2016	Uluslararası Ticari İşlerde Rüşvet Konulu Çalışma Grubu Toplantısı (Working Group on Bribery in International Business Transactions)	Fransa (Paris)
12	20.06.2016 - 23.06.2016	Vergi Amaçlarına Yönelik Şeffaflık ve Bilgi Değişimi Küresel Forumu (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes)	Norveç (Oslo)
13	06.07.2016 - 08.07.2016	Zararlı Vergi Uygulamaları Forumu (Forum on Harmful Tax Practises)	Fransa (Paris)
14	04.10.2016 - 06.10.2016	Rüşvetle Mücadele Çalışma Grubu Toplantısı (Working Group on Bribery in International Business Transactions)	Fransa (Paris)
15	14.12.2016 - 16.12.2016	Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırma Projesi Kapsayıcı Çerçeve Bölgesel Toplantısı (Regional Meeting of the Inclusive Framework on BEPS)	Litvanya (Vilnius)

EK 8: 2016 Yılı Diğer Toplantılar

SIRA NO.	TARİH	KONU	YER
1	18.01.2016 - 19.01.2016	Gelişen Sekiz Ülke (D-8) Sekretaryasının 2013-2014 Bütçelerinin Denetlenmesi Çalışması (Emerging 8 Countries (D-8) Secretariat 2013-2014 Auditing Budget Works)	Türkiye (İstanbul)
2	24.04.2016 - 05.05.2016	İslam İşbirliği Teşkilatı Mali Kontrol Organı 37. Dönem Toplantısı (The Organisation of Islamic Cooperation 37th Session of the Finance Control Unit)	Suudi Arabistan (Cidde)
3	16.05.2016 - 19.05.2016	EİT Denetleme Kurulu Yıllık Toplantısı (EİT Auditing Board Yearly Meeting)	İran (Tahran)
4	23.05.2016 - 27.05.2016	Avrupa Konseyi (AK) Bütçe Komitesi (European Council Budget Committee Meeting)	Fransa (Strazburg)
5	11.07.2016 - 15.07.2016	Terörün Finansmanı ve Aklanma ile Mücadelede Etkinlik Konulu Çalışma Ziyareti (Working Visit on Money Laundering and Financing of Terrorism)	İngiltere (Londra)
6	03.10.2016 - 07.10.2016	Avrupa Konseyi (AK) Bütçe Komitesi (European Council Budget Committee Meeting)	Fransa (Strazburg)
7	06.12.2016 - 08.12.2016	İslam İşbirliği Teşkilatı 45.Daimi Mali Kontrol Organı Toplantısı (The Organisation of Islamic Cooperation 45. Permanent Finance Committee Meeting)	Suudi Arabistan (Cidde)

EK 9: Sonuçlanan Araştırma Konuları

SIRA NO.	Araştırma Görevi Konusu	Araştırma Görevini Yürüten Grup Başkanlığı
1	İnternet aracılığı ile Türkiye'deki internet kullanıcıları ya da müşteriler tarafından ulaşılabilen reklam, ürün tanıtımı vb. içeren web hizmet servisi aracılığı ile gelir elde eden yurtdışı merkezli firmaların belirlenmesi, belirlenecek firmaların Türkiye'de mevcut ofisleri olup olmadığının, bu ofislerinin vergisel yükümlülüklerini yerine getirip getirmediklerinin araştırılması, söz konusu mükelleflerin elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesine yönelik mevzuat önerisi, analiz ve tespitlerde bulunulması, konu ile ilgili vergi kayıp ve kaçağının önlenmesine yönelik ülkemizde uygulanabilecek yöntem ve mevzuat değişiklikleri ile ilgili olarak önerilerde bulunulması, firmaların Türkiye'den elde ettikleri gelirlerini şirket ortakları üzerinden yurt dışına aktarıp aktarmadıkları, olası bir inceleme durumunda, denetim elemanlarının incelemede kullanacakları bilgi/belgeleri hangi kaynaklardan hangi usullerle elde etmesinin etkin ve verimli olacağının araştırılması.	Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
2	Reklam sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin faaliyetlerinin analiz edilmesi, bu mükelleflerin sosyal medya kuruluşları başta olmak üzere gerçek ve tüzel kişilerle olan işlemlerinin vergisel boyutlarının belirlenmesi ve bu işlemleri nedeni ile oluşabilecek vergi kayıp ve kaçağının önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
3	Faiz desteği, KDV istisnası, gümrük mevzuatı kapsamında uygulanan ticaret politikası önlemlerinden (miktar kısıtlamaları ve ithalat veya ihracat yasaklamaları gibi.), finansal kiralama ve kullanılmış makine ithalatı gibi teşviklerinden faydalanan mükelleflerin söz konusu teşvikleri amacına uygun olarak kullanmamak suretiyle neden olunabilecek vergi kayıp ve kaçağının önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
4	Bankacılık sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin kredi kartı ve kredili bankomata yönelik puan sonucunda neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
5	Türkiye'de film, video, televizyon dizi ve programları yapım faaliyetleri ile iştigal eden mükelleflerin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
6	Türkiye'de özel eğitim ve öğretim sektöründe (dershaneler hariç) faaliyet gösteren mükelleflerin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
7	Yurtdışında eğitim, dil öğrenimi, staj yapma, sertifika ve meslek edindirme programları, yaz okulu, work and travel programı, akademik koçluk ve benzeri işler ile ilgili olarak danışmanlık faaliyeti sunan Türkiye'deki mükelleflerin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
8	Türkiye'de kırmızı et ithali ve üretimi konusunda faaliyet gösteren mükelleflerin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
9	E-Bilet uygulama izni verilen mükelleflerin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
10	Sahte fatura düzenleyerek vergi kayıp ve kaçağına sebebiyet verdiği iddia edilen ve organize bir faaliyet içerisinde bulunan bazı mükellefler hakkında iddia edilen hususlar hakkında araştırma ve incelemeler gerçekleştirilmesi.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
11	Sahte Belge Düzenleme şüphesi yönünden yürütülen bir inceleme sonucu düzenlenen Görüş ve Öneri Raporuna istinaden sahte belge düzenleme organizasyonu kapsamında olan mükellefler ve muhasebe hizmeti veren meslek mensupları hakkında araştırma ve incelemeler gerçekleştirilmesi.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
12	Sahte Belge Düzenleme şüphesi yönünden yürütülen bir inceleme kapsamında; sahte belge düzenleme ve kullanma, kamu ihalelerine fesat karıştırma, karını azaltmak amacıyla taşeron paravan şirket kurma ve bu faaliyetlerin organize bir şekilde yapılması hususlarının araştırılması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı

SIRA NO.	Araştırma Görevi Konusu	Araştırma Görevini Yürüten Grup Başkanlığı
13	Gayrimenkullerin rayiç bedel üzerinden işlem görmesini sağlamak üzere, gerekli hukuki ve idari altyapının oluşturulmasının yanı sıra etkin bir vergi denetim sisteminin kurulması amacıyla Gayrimenkul hareketlerine/gelirlerine uygulanmakta olan Emlak Vergisi Kanunu, Harçlar Kanununun ilgili maddeleri ile Gelir Vergisi Kanununun değer artış kazancına yönelik düzenlemelerin gözden geçirilmesi, yapılan çalışmalarda değerlendirilmek üzere, Hollanda, Litvanya, İsviçre, Almanya, İngiltere, Fransa, İtalya, İspanya ve Amerika Birleşik Devletlerinde gayrimenkullerin kendilerine, alış-satışlarına ve bunlardan elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik mevzuatların araştırılması ve vergi kayıp kaçağına neden olan etkenlerin tespit edilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
14	Çeklerin kullanımı ile ilgili olarak mükelleflerin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti, önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
15	Bazı bölgelerde boş arazilerin ekili olarak gösterilerek ya da işlenen pamuğun miktarının yüksek gösterilmesi suretiyle usulsüz bir şekilde destekleme primi alındığı, buna bağlı olarak çırçır fabrikası sayılarında artış gözlemlendiği, aslında artışın sektördeki kayıt dışılık ile bağlantısı olup, vergi kayıp ve kaçağına sebebiyet verildiği değerlendirilmekte olup, bu sektörde yaşanan usulsüzlüklerden dolayı sebep olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti önlenebilmesine yönelik görüş ve öneriler oluşturulması.	Aydın Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
16	Toptancı Hallerinde Oluşabilecek Vergi Kayıp ve Kaçağı Hakkında Araştırma Görevi	İstanbul Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
17	ÖTV Kanununun Geçici 5. maddesi kapsamında elektrik üretiminde kullanılmak üzere ÖTV'siz teslim edilen akaryakıtlar nedeniyle oluşabilecek muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlemesine yönelik görüş ve öneriler oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
18	İhracattan doğan KDV iadesini, ithal ettikleri ürünlere ait (cep telefonu, araç vb.) gümrük vergisi, KDV, ÖTV ye mahsup eden mükelleflerden bazılarının, aslında gerçek bir ihracatının bulunmaması nedeniyle almış oldukları yersiz olarak KDV iadesi ile ithal ettikleri ürünleri düşük fiyattan satmaları nedeniyle oluşabilecek muhtemel kamu zararı ve vergi kayıp kaçağının tespiti ve önlemesine yönelik görüş ve öneriler oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
19	Türkiye'de üretilen ya da ithal edilen taşıtların acenteler/bayiler tarafından satışının gerçekleştirilmesi aşamasına kadar geçen süreçte vergi matrahlarının (ÖTV, KDV, KV vb) aşındırılmak suretiyle sebep olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenmesine yönelik görüş ve öneriler oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
20	Spor kulüpleri ile kurdukları iktisadi işletmeler/şirketler arasında gerçekleştirilen iş ve işlemler nedeniyle sebep olunması muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
21	Bazı mükelleflerin ÖTV ve KDV'de yer alan diplomatik istisna hükümlerine istinaden temin ettikleri akaryakıtın amaç dışı olarak iç piyasaya satışlarından dolayı neden olunan vergi kayıp ve kaçaklarının önlenmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
22	Sahte Belge Düzenleme şüphesi yönünden yürütülen bir inceleme kapsamında; mükellefin vergi kayıp ve kaçağına sebebiyet vermesi ve organize faaliyette bulunup bulunmadığı hususları hakkında araştırma ve inceleme gerçekleştirilmesi.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
23	Mobilya ihracatı yapan mükelleflerin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
24	Yürütülen bir inceleme kapsamında; çalışanları adına şirket kuran, bu şirketler adına çek alan ve tefecilik faaliyetinde bulunulması hususlarının araştırılması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı

SIRA NO.	Araştırma Görevi Konusu	Araştırma Görevini Yürüten Grup Başkanlığı
25	Jet yakıtı ithalatı yapan bazı firmaların, Gümrük idareleri vasıtasıyla ithal ettikleri jet yakıtlarının amacı dışında kullanılması sonucunda neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
26	Türkiye'de Faaliyet Gösteren Uluslararası Sermaye Şirketlerinin Sektörel Dağılımlarının, Karlılık Durumlarının Ortaya Konulması ve Vergi Kanunları Uyarınca Riskli Olarak Değerlendirilebilecek Hususların Araştırılması.	İstanbul Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
27	İnceleme elemanlarının tarhiyata temel olacak şekilde ve bilgi isteme yetkileri kapsamında, incelenen mükellefle aynı iş kolunda ve benzer şekilde faaliyet gösteren mükelleflerden aldıkları bilgileri isim belirtmeksizin kullanarak ve kıyas yaparak tarhiyat yapmaları olarak tanımlanabilecek, gizli emsal uygulamasının mevzuat açısından değerlendirilmesi.	İstanbul Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
28	"1 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkındaki Tebliğ" hakkında yapılacak değişiklik çalışmaları konusunda görüş ve öneri oluşturulması.	İstanbul Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
29	Gayri Maddi Varlıklar ve Transfer Fiyatlandırması İncelemeleri hakkında görüş ve öneri oluşturulması.	İstanbul Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
30	Vergi İnceleme elemanlarının ilişkili kişiler arasındaki işlemlere yönelik olarak yaptıkları incelemelerde dikkate alınması gerekli transfer fiyatlandırması konularının araştırılması.	İstanbul Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
31	Bankaların yurtdışı şubelerine ait defter ve belgeler ile ihtiyaç duyulan bilgilerin inceleme esnasında istenmesi olmadığından bahisle ibraz edilememesi ve bu konu hakkında açıklık olmaması nedeni ile yapılacak araştırma ve incelemeler.	İzmir Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
32	5520 sayılı Kuramlar Vergisi Kanununun "kontrol edilen yabancı kurum kazancı" başlığını taşıyan 7'nci maddesi kapsamındaki mevzuatın değerlendirilerek oluşabilecek vergisel risklerin araştırılması.	İzmir Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
33	Şirketlere nakdi teminat karşılığı açılan krediler (back to back krediler) ile ilgili araştırmalar.	İzmir Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
34	Dar mükellef kurumların elde ettikleri alacak faizlerinin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30/1-ç kapsamında değerlendirilmesi ile ilgili olarak, yüksek finansman giderleri olan mükelleflerin araştırılması, yapılacak olan incelemelerde izlenecek olan yöntemlerin belirlenmesi ve vergisel risklerin ortaya konulması.	İzmir Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
35	Yemek Kartı, yemek çeki ve yemek kuponları kullanılarak gerçekleştirilen satışların araştırılması.	Marmara Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı

EK 10: Yürütülen Araştırma Konuları

SIRA NO.	Araştırma Görevi Konusu	Araştırma Görevini Yürüten Grup Başkanlığı
1	Ulusal ve uluslararası alanda gerçekleştirilen şirket birleşme ve satın alma işlemlerinin araştırılması ve değerlendirilmesi.	Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
2	Türkiye genelinde Demir-Çelik sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin neden olabilecekleri vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
3	Yurt içinde cep telefonu imalatı yapan mükelleflerin neden olabilecekleri vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
4	ÖTV Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca, I sayılı liste kapsamı eşyalar için ÖTV yönünden ithalat aşamasında vergiyi doğuran olay gerçekleşmediğinden, ÖTV Kanununun 16/4 Maddesinin verdiği yetkiye istinaden Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yurtiçi teslimler nedeniyle ödenecek ÖTV için gümrük işlemleri esnasında teminat alınması gerekmekte olduğu, ancak teminata bağlanması gereken ÖTV'nin peşin olarak ödenmesi nedeni ile sebep olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
5	Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları hakkında araştırma yapılması.	İzmir Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
6	Mobilya Sektörü ile ilgili araştırma yapılması.	Kayseri Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
7	Türkiye'nin vergi cenneti ülkeler ile yaptığı iş ve işlemlerin, belirtilen ülkelerin nüfusları ile üretim ve tüketim imkanlarına oranla gerçeği yansıtmayacak kadar yüksek olduğu, iş ve işlemlere ilişkin düzenlenen faturaların ilgili ülkelere düzenlenmiş olmalarına karşın faturaya konu ürünlerin nihai teslim yerlerinin başka ülke olduğu tespit edilerek, söz konusu ülkelere 100.000,00 TL ve üzeri işlem yapan mükelleflerin neden olabilecekleri vergi kayıp ve kaçağının tespit edilmesi.	Ankara Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
8	Ülkemizde proje onayına tabi olan her türlü iş kolunda hizmet alan, hizmet veren ve onay yapanlar arasındaki ilişkilerin vergisel boyutunun araştırılması.	İstanbul Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
9	Uluslararası şirketlerin vergi tevkifatı açısından avantajlı hale gelebilmek için kar dağıtımı kararı almadan önce ortaklık paylarını başka ülkede faaliyette bulunan ilişkili şirketlere satarak sebep olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerde bulunulması.	İstanbul Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı
10	Sahte veya yanıltıcı belge düzenleme faaliyetinde bulunan mükellefler ile ilgili olarak vergi dairesi müdürlükleri tarafından yerine getirilmesi gereken işlemlerle ilgili öneriler oluşturulması.	Manisa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
11	Motorlu Taşıtlar Vergisine ilişkin olarak istisna uygulamasında, başka vergi dairelerine nakil olan taşıtlarda, geçmişte yapılan hataların düzeltilmesinde, yolcu motosikletlerin kayıt edilmesinde ve diğer bazı konularda birtakım eksikliklerin nedeni ile sebep olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerde bulunulması.	Manisa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
12	Kaldıraçlı şirket alımı (LBO) yapan mükelleflerin sebep oldukları vergi kayıp ve kaçaklarının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerde bulunulması.	İstanbul Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı

SIRA NO.	Araştırma Görevi Konusu	Araştırma Görevini Yürüten Grup Başkanlığı
13	Araç Satışı ile İştigal Eden Bayiler, Yetkili Satıcılar ve Distribütörlerin Müşterilerinin Kredi Kullanımlarına Karşılık Bankalardan Satış Primi ve Hizmet Bedeli Adı Altında Aldıkları (Bonus vb.) Bedeller Hakkında araştırma yapılması.	İstanbul Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
14	Jet Yakıtı Lisans Kullanımı hakkında araştırma yapılması.	İstanbul Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı
15	Bazı kişilerin gerek yurtdışında gerekse yurtiçinde elde ettikleri suç gelirlerini, Türkiye'de paravan şirketler kurmak suretiyle bu şirketlerin banka hesaplarını kullanarak maddi kıymetleri (altın, euro, dolar vb.) yurtiçine getirerek suçtan elde edilen değerleri ekonomik sistemin içine yerleştirerek aklama suçu işledikleri, ayrıca bu işlemleri için sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyerek sebep olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlemesine yönelik görüş ve öneriler oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
16	Usulsüz işlem ve yöntemlerle ya da kaçak yollarla yapılan ithalatın önlenmesi ve bu yolla neden olunan vergi kayıp ve kaçağının tespit edilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
17	Türkiye'de elektronik para ve benzeri ödeme sistemleri kullanımı sonucunda neden olunabilecek muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
18	Yürütülmekte olan bir vergi incelemesi kapsamında; şirketlerin hisse devirlerinin nominal değer üzerinden gösterildiği, hisse devirlerinin gerçek satış değerinden yapılmadığı, hisse devri yapan ortakların elde ettikleri menkul sermaye kazançlarının beyan edilmemesi gibi hususlar nedeni ile sebep olunabilecek muhtemel vergi kayıp ve kaçaklarının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
19	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi mükelleflerinin neden olabilecekleri muhtemel vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
20	Uluslararası Taşımacılık sektöründe vergi güvenliğini tehdit eden yöntem ve uygulamaların tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
21	Hileli iflas, dolandırıcılık, evrak üzerinde sahtecilik suçları işledikleri ve bu suçları organize olarak gerçekleştirdikleri, çalışanları adına şirket kurdukları ve naylon fatura keserek vergi kayıp kaçağına sebep oldukları ihbar edilen mükellefler hakkında araştırma yapılarak neden olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
22	Aynı irsaliye ile birden fazla akaryakıt ikmali yapılması nedeni ile sebep olunan vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
23	ÖTV'siz denizcilik yakıtı satışında bulunan bazı lisans sahibi mükelleflerin Enerji Piyasası Düzenleme Kurumuna sundukları yurtiçi ÖTV'siz motorin (ihrakiye) teslim verileri ile Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına sunulan verilerin uyuşmadığı tespit edilmiş olup söz konusu uyuşmazlıkların vergi mevzuatı açısından araştırılarak neden olunabilecek vergi kayıp kaçağının tespiti ve önlenebilmesine yönelik görüş ve önerilerin oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
24	Sanal Bahis ve Kumar Oyunları Araştırma Görevi	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
25	Tütün ve Tütün Mamulleri Araştırma Görevi	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı

EK 11: Bilgi İşlem Sistemine Yönelik Çalışmalar

Yapılan İş	Yapılan İş Türü
Grupların ihtiyacı olan masaüstü ve dizüstü bilgisayarların DMO'dan temin edilerek dağıtılması	Donanım/Hizmet
Grupların arıza takipleri yapılarak giderilmesinin sağlanması	Donanım
Yardım Masası çağrı merkezi yönetimi ve yıllık 10.700 çağrının cevaplanması	Hizmet
Kurumun ihtiyacı olan donanım ve güvenlik ürünleri için ihale yapılması ve devreye alınması	Donanım/Hizmet
Grup Başkanlıklarının internet hızlarının ve bilgi güvenliğinin arttırılması amacıyla WAN optimizasyon ürünlerinin 65 noktaya kurulması	Donanım/Hizmet
Başkanlık yönetimi tarafından istenen veri analiz işlemlerinin yapılması	Hizmet
Kurumsal portalde geliştirilmeler yapılarak kullanıcılara bilgi akışının sağlanması	Yazılım
GİB'den verilerin network üzerinden alınması	Hizmet
GİB 'den alınan verilerin veri ambarına aktarımı ve analiz altyapısının sağlanması	Hizmet
Banka verilerinin sorgulanması ve inceleme yapan müfettişlere verilerin ulaştırılması	Yazılım/Hizmet
Güvenlik politikaları ile kurumsal güvenlik seviyesinin artırılması	Hizmet
ISO 27001 Bilgi Güvenliği Sertifikası alınması	Hizmet
Mail server yönetimi ile yaklaşık 12.000 kullanıcı hesabının yönetilmesi	Hizmet
Network güvenliği için firewall güvenlik politikalarının geliştirilmesi	Hizmet
Sistemin 7x24 çalışması için bakım destek hizmetlerinin yapılması	Hizmet
Yeni kurulan Grup Başkanlıkları ve mevcut Grup Başkanlıklarının yeni binaları ile VDK arasında TTVPN* hattının tesis edilmesi	Hizmet
Bütünleşik Geçiş Sistemi oluşturularak bütün çalışanların mesailerinin Başkanlık ve Grup düzeyinde takip edilmesi	Yazılım
VDK-BİS üzerinde yeni modüllerin geliştirilmesi	Yazılım

***Türk Telekom Virtual Private Network (Sanal Özel Ağ)**