



**FAALİYET
RAPORU**

2012

VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

Strateji ve Dış İlişkiler Şube M¼d¼rl¼Đ¼

Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:33

Çankaya/ANKARA

Tel: (312) 253 51 50/51/52/53

Fax: (312) 253 50 80

www.vdk.gov.tr



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

H. Altınbaş

BAŞKAN SUNUŞU



10/07/2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Maliye Teftiş Kurulu, Hesap Uzmanları Kurulu, Gelirler Kontrolörleri Başkanlığı ve Vergi Denetmenleri Büro Başkanlıkları lağvedilmiş, Maliye Bakanlığı bünyesinde ve doğrudan Bakan’a bağlı olarak Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı kurulmuştur.

Söz konusu Kararnameyle 10/07/2011 tarihi itibari ile Maliye Başmüfettişi, Baş Hesap Uzmanı ve Gelirler Başkontrolörü kadrolarında bulunanlar Vergi Başmüfettişi kadrolarına; Maliye Müfettişi, Hesap Uzmanı ve Gelirler Kontrolörü ile Vergi Denetmeni kadrolarında bulunanlar Vergi Müfettişi kadrolarına; Maliye Müfettiş Yardımcısı, Hesap Uzman Yardımcısı ve Stajyer Gelirler Kontrolörü ile Vergi Denetmen Yardımcısı kadrolarında bulunanlarda Vergi Müfettiş Yardımcısı kadrolarına atanmıştır.

Bu haliyle Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, Maliye Bakanlığı’nın kurumsal kültüre sahip vergi inceleme yetkisini haiz tüm Bakanlık denetim elemanlarını tek çatı altında toplamış, uzmanlaşmaya dayalı, vergi denetiminin tek elden yürütüleceği güçlü bir teşkilat olarak örgütlenmiştir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının temel amacı, etkin ve verimli vergi denetimi yapmak, kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadele etmek, teftişlerde etkinliği artırmaktır.

Başkanlığımız, kanunlarla kendisine verilen inceleme görevini yürütürken, gerek devletin gerekse de mükellefin haklarını en üst seviyede tutmayı, kaynakları etkin düzeyde kullanmayı, teknolojik imkanlardan azami düzeyde yararlanmayı ve örnek bir kamu kurumu olmayı kendisine amaç edinmiştir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, 2012 yılında, bu amaca ulaşma anlamında, beşeri sermayesini, teknolojik kapasitesini, fiziki imkanlarını arttırmak ve kendisinden beklenen fonksiyonları en iyi şekilde yerine getirmek gayreti içerisinde olmuştur.

2012 yılında vergi müfettişi sayısının artırılması amacıyla 3 ayrı giriş sınavı yapılmıştır. Ayrıca TOKİ tarafından inşa edilen yeni hizmet binamız tamamlanarak Kasım ayında faaliyete geçmiştir.

2012 yılında Vergi Denetim Kurulu; vergi denetimi görevini tarafsızlık, objektiflik, bilimsellik ve mesleki yetkinlik ilkelerini göz önünde bulundurmak suretiyle yerine getirmiştir.

Belirtilen ilkeler doğrultusunda, 2012 yılında Başkanlığımız tarafından gerçekleştirilen faaliyetlerin özeti bu raporda yer almaktadır.

Başkanlığımızın performans seviyesinin değerlendirilmesi ve kamuoyunun bilgilendirilmesini sağlamada önemli bir belge olan bu Raporumuzun tüm kullanıcılara faydalı olmasını diler, özverili çalışmalarından dolayı tüm personelimize, ayrıca raporun hazırlanmasında emeği geçenler ile Strateji ve Dış İlişkiler Şube Müdürlüğü çalışanlarına teşekkürlerimi sunarım.

Adnan ERTÜRK
Başkan

İÇİNDEKİLER

BAŞKAN SUNUŞU

BİRİNCİ BÖLÜM GENEL BİLGİLER

1. TANITIM	1
2. MİSYON VE VİZYON	3
3. GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLAR.....	4
3.1. Kurulun Görev ve Yetkileri	4
3.2. Başkan, Başkan Yardımcısı ve Grup Başkanlarının Görev, Yetki ve Sorumlulukları	5
4. KURUMSAL YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER	7
4.1. Fiziksel Yapı	7
4.2. Organizasyon Yapısı	10
4.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	17
4.4. İnsan Kaynakları	18
4.4.1. Kadro Durumu	18
4.4.2. Vergi Müfettişlerinin Gruplar İtibarıyla Dağılımı	19
4.4.3. Aktif İşgücü.....	20
4.4.4. Vergi Müfettişlerinin Hizmet Sürelerine Göre Dağılımı	21
4.5. Sunulan Hizmetler	22
4.5.1. Vergi İncelemeleri.....	22
4.5.1.1. Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	22
4.5.1.2. Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	23
4.5.1.3. Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları	23
4.5.1.4. Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları ..	24

4.5.2.	Kayıt Dışı Ekonomi ve Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele.....	26
4.5.2.1.	Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planına Yönelik Çalışmalar	26
4.5.2.2.	Tütün ve Tütün Mamulleri Kaçakçılığı İle Mücadele Eylem Planına Yönelik Çalışmalar.....	26
4.5.2.3.	Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı Kapsamında Yapılan Çalışmalar	26
4.5.3.	Teftiş	26
4.5.4.	Araştırma ve İnceleme ile Soruşturma Çalışmaları	28
4.5.5.	Eğitim.....	28
4.5.6.	Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Çalışmalar.....	29
4.5.7.	Sunulan Diğer Hizmetler	29
4.5.7.1.	Kurul Dışı Eğitim Çalışmaları	29
4.5.7.2.	Mevzuat Hazırlık Çalışmaları	29
4.5.7.3.	Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar	30
4.5.7.4.	Dernek ve Vakıflar Hakkında Yürütülen İncelemeler	30
4.5.7.5.	Uluslararası Toplantı ve Seminer Görevleri	30
4.5.7.6.	Bilimsel ve Teknik Araştırmalar.....	30
4.6.	Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	30

İKİNCİ BÖLÜM

AMAÇ VE HEDEFLER

1.	KURULUN AMAÇ ve HEDEFLERİ	32
1.1.	Etkin ve Verimli Vergi Denetimi.....	33
1.2.	Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele.....	33
1.3.	Yolsuzlukla Mücadele	34
1.4.	Teftişlerde Etkinliğin Artırılması.....	34

2. TEMEL POLİTİKALAR ve ÖNCELİKLER	34
2.1. Çalışmalarda Uzmanlaşma ve İşbölümü.....	34
2.2. Risk Analiz Sisteminin Geliştirilmesi.....	35
2.3. Performans Değerlendirme Sisteminin Uygulanması.....	35
2.4. Standartlara Dayalı Vergi Denetimi.....	36
2.5. İhbar ve Şikayetlerin Değerlendirilmesi	36
2.6. Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Kurulması	37
2.7. Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planı (2011–2013)	37
2.8. Elektronik Teftiş Uygulamaları.....	38
2.9. İdarenin Çalışmasına Değer Katma ve Rehberlik	38

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

1. MALİ BİLGİLER	40
1.1. Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	40
2. PERFORMANS BİLGİLERİ	42
2.1. Faaliyet ve Proje Bilgileri	42
2.1.1. Vergi İncelemeleri	42
2.1.2. Kayıt Dışı Ekonomi ve Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar.....	46
2.1.2.1. Tütün ve Tütün Mamulleri ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar	47
2.1.2.2. Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar	47
2.1.2.3. Lüks Oto İthalatı Sırasında ÖTV Aşındırmasını Önlemeye Yönelik Yapılan Çalışmalar.....	48
2.1.2.4. Jet Yakıtının Amaç Dışı Kullanımını Önlemeye Yönelik Yapılan Çalışmalar	48
2.1.2.5. Konut Kredili Gayrimenkul Satışına Yönelik Yapılan Çalışmalar.....	49

2.1.2.6. 2009 Yılı Motorlu Taşıtlı Araçlarında Uygulanan ÖTV İndirimine Yönelik Yapılan Çalışmalar.....	49
2.1.2.7. İndirimli Deniz Yakıtının Amaç Dışı Kullanımını Önlemeye Yönelik Yapılan Çalışmalar.....	50
2.1.2.8. Aerosol Üretiminde Kullanılan LPG Hakkında Yapılan Çalışmalar.....	50
2.1.3. Teftiş.....	51
2.1.3.1. 2012 Yılı “e-teftiş” Uygulamaları.....	51
2.1.3.2. Vergi Dairelerinde VEDEBİS Kapsamında Yürütülen “e-teftiş” Faaliyetleri.....	52
2.1.3.3. Milli Emlak Birimlerinde MİDEBİS Kapsamında Yürütülen “e-teftiş” Faaliyetleri	54
2.1.3.4. Saymanlıklarda SADEBİS Kapsamında Yürütülen “e-teftiş” Faaliyetleri.....	54
2.1.4. Soruşturma Sonuçları.....	55
2.1.5. Risk Analizi ve Denetim Bilgi Sistemi.....	55
2.1.6. Bilgi İşlem Sistemine Yönelik Çalışmalar	56
2.1.7. VDK- BİS Projesi Kapsamında Yapılan Çalışmalar	58
2.1.8. Eğitim.....	59
2.1.9. Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Yapılan Çalışmalar.....	60
2.1.10. Diğer Çalışmalar	60
2.1.10.1. İhbar ve İnceleme Taleplerine İlişkin Çalışmalar	60
2.1.10.2. Evrak Sayıları	61
2.1.10.3. Bilgi Edinme Başvuruları.....	61
2.1.10.4. Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar	62
2.1.10.5. Yapılan Toplantı, Seminer ve Paneller	62
2.1.10.6. Gerçekleştirilen Ziyaretler	65
2.1.10.7. Mevzuat Çalışmaları	68
2.2. Performans Sonuçları Tablosu ve Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi	70

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
KURUMSAL KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

1. ÜSTÜNLÜKLER.....	77
2. ZAYIFLIKLAR.....	77
3. DEĞERLENDİRME.....	77

BEŞİNCİ BÖLÜM
ÖNERİ VE TEDBİRLER

1. ÖNERİ VE TEDBİRLER.....	78
----------------------------	----

EKLER

Ek:1- Grup Başkanlıklarının Bina Kapasiteleri.....	80
Ek:2- Vergi Müfettişlerinin Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı.....	81
Ek:3- Aktif İşgücü Sayısının Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı.....	82
Ek:4- Yürütülen Araştırma Konuları.....	83
Ek:5- Vergi Denetim Kurulu Strateji Eylem Planı.....	85

ŞEKİLLER LİSTESİ

- Şekil:1-** Vergi Denetim Kurulunun Maliye Bakanlığı İçindeki Yeri.....15
- Şekil:2-** Vergi Denetim Kurulu Organizasyon Şeması.....16

GRAFİKLER LİSTESİ

Grafik:1- Vergi Müfettişlerinin Unvana Göre Dağılımı.....	19
Grafik:2- Vergi Müfettişlerinin Cinsiyet Durumu İtibarıyla Oransal Dağılımı	20
Grafik:3- Vergi Müfettişlerinin Hizmet Süreleri İtibarıyla Dağılımı.....	21
Grafik:4- 2012 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Dağılımı.....	41
Grafik:5- 2011-2012 Yıllarında Yapılan İncelemelerde Tarhı Önerilen Vergi Tutarı.....	43
Grafik: 6- 2011-2012 Yıllarında Yapılan İncelemelerde Kesilmesi Önerilen Ceza Tutarı.....	43
Grafik:7- 2011-2012 Yıllarında İncelenen Mükellef Sayısı.....	44
Grafik:8- Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçlarının Tarhı Önerilen Vergi Bazında Oransal Dağılımı.....	45
Grafik:9- 2012 Yılında Düzenlenen Raporların Türleri İtibarıyla Dağılımı.....	45
Grafik:10- Tarhiyat Öncesi Uzlaşmaya Konu Olan ve Uzlaşılan Toplam Vergi Tutarları.....	46
Grafik:11- İhbar ve İnceleme Talepleri Değerlendirme Komisyonuna Gelen ve İşlem Yapılan Evrak Sayıları.....	60
Grafik:12- Gelen-Giden Evrak Sayıları.....	61
Grafik:13- Bilgi Edinme Başvuruları Dağılımı.....	61
Grafik:14- Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-1.....	72
Grafik:15- Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-1.....	72
Grafik:16- Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-2.....	73
Grafik:17- Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-2.....	73
Grafik:18- Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-3.....	74
Grafik:19- Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-3.....	74
Grafik:20- Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-4.....	75
Grafik:21- Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-4.....	75
Grafik:22- Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-5.....	76
Grafik:23- Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-5.....	76

KISALTMALAR

- BSMV:** Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi
- C#:** C Sharp Programlama Dili
- DEBİS:** Denetim Bilgi Sistemi
- İİTDK:** İhbar ve İnceleme Talepleri Değerlendirme Komisyonları
- KBÖ:** Kesintili Başlangıç Ödeneği
- KDV:** Katma Değer Vergisi
- Kurul:** Vergi Denetim Kurulu
- LPG:** Liquefied Petroleum Gas (Sıvılaştırılmış Petrol Gazı)
- MASAK:** Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı
- MEOP:** Milli Emlak Otomasyon Projesi
- MİDEBİS:** Milli Emlak Denetim Bilgi Sistemi
- OECD:** The Organisation for Economic Co-operation and Development (Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü)
- ÖTV:** Özel Tüketim Vergisi
- SADEBİS:** Saymanlıklar Denetim Bilgi Sistemi
- San:** Storage Area Network(Depolama Alanı Ağı)
- Say2000i:** Web Tabanlı Saymanlık Otomasyon Sistemi
- SGB.net:** Strateji Geliştirme Başkanlığı yazılımı
- SGK:** Sosyal Güvenlik Kurumu
- SQL:** Structured Query Language (Yapılandırılmış Sorgu Dili)
- TOKİ:** Toplu Konut İdaresi Başkanlığı
- T.Ö.U:** Tarhiyat Öncesi Uzlaşma
- TÜRMOB:** Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği
- UPS:** Unlimited Power Supply (Kesintisiz Güç Kaynağı)

VERGİ DENETİM KURULU

VBA: Visual Basic for Applications

VDK: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

VDK-BİS: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bilgi İşletim Sistemi

VDK-DEBİS: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Denetim Bilgi Sistemi

VEDEBİS: Vergi Daireleri Denetim Bilgi Sistemi

VEDOP: Vergi Daireleri Otomasyon Projesi

V.H.K.İ : Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni

VİR: Vergi İnceleme Raporu

VSR: Vergi Suçu Raporu

VTR: Vergi Tekniği Raporu

VUK: Vergi Usul Kanunu

YBS: Yönetim Bilgi Sistemi

BİRİNCİ BÖLÜM

GENEL BİLGİLER

1. TANITIM

Maliye Bakanlığı bünyesinde doğrudan Bakana bağlı olarak faaliyet gösteren Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, 10/07/2011 tarih ve 27990 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur.

Söz konusu Kararnameyle 10/07/2011 tarihi itibari ile Maliye Başmüfettişi, Baş Hesap Uzmanı ve Gelirler Başkontrolörü kadrolarında bulunanlar Vergi Başmüfettişi kadrolarına; Maliye Müfettişi, Hesap Uzmanı ve Gelirler Kontrolörü ile Vergi Denetmeni kadrolarında bulunanlar Vergi Müfettişi kadrolarına; Maliye Müfettiş Yardımcısı, Hesap Uzman Yardımcısı ve Stajyer Gelirler Kontrolörü ile Vergi Denetmen Yardımcısı kadrolarında bulunanlarda Vergi Müfettiş Yardımcısı kadrolarına atanmıştır.

Başkan, Başkan Yardımcıları, Grup Başkanları ve Vergi Müfettişleri (Vergi Başmüfettişi, Vergi Müfettişi ve Vergi Müfettiş Yardımcısı)'nden oluşan Kurulun merkezi Ankara'dadır.

646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Kurulumuza, vergi incelemelerinin yapılması; mükelleflerin faaliyetlerinin analiz edilerek risk alanlarının tespit edilmesi; ihbar ve şikayetlerin değerlendirilmesi; inceleme ve denetim sonuçlarının izlenmesi; vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, yöntem ve tekniklerin geliştirilmesi; inceleme ve denetim rehberlerinin hazırlanması; etik kuralların belirlenmesi ve Bakan tarafından verilen teftiş, inceleme, denetim, soruşturma ve benzeri görevlerin yapılması gibi görev ve yetkiler verilmiştir.

Kurula verilen görevlerin yerine getirilmesinde, uzmanlaşma ve işbölümünün sağlanması amacıyla Bakanlık Makamının onayıyla doğrudan Başkanlığa bağlı olmak üzere;

- ✓ 29 İlde (İstanbul'da 3, Ankara'da 2 olmak üzere) toplam 32 adet Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları (A Grubu),
- ✓ İstanbul, Ankara ve İzmir illerinde olmak üzere toplam 3 adet Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları (B Grubu),

VERGİ DENETİM KURULU

- ✓ İstanbul ve Ankara illerinde olmak üzere toplam 2 adet Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları (C Grubu),
- ✓ İstanbul, Ankara ve İzmir illerinde olmak üzere toplam 3 adet Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları (Ç Grubu), kurulmuştur.

2. MİSYON ve VİZYON

Kurulumuzun misyon ve vizyonu aşağıdaki şekilde belirlenmiştir;

Misyonumuz;

Risk odaklı ve çağdaş denetim tekniklerini kullanarak vergi incelemeleri yapmak, vergi kayıp ve kaçığının neden olduğu kayıt dışı ekonomiyi en aza indirmek ve böylelikle 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 katkıda bulunmak.

Vizyonumuz;

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

3. GÖREV, YETKİ ve SORUMLULUKLAR

3.1. Kurulun Görev ve Yetkileri

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

- ✓ Vergi Usul Kanunu ve diğer gelir kanunları kapsamında vergi incelemeleri yapmak.
- ✓ 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 yükümlülüklerine ilişkin ihbar ve şikayetleri değerlendirmek.
- ✓ Vergi incelemelerinde Gelir İdaresi Başkanlığı ile gerekli eşgüdümü ve işbirliğini 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.

3.2. Başkan, Başkan Yardımcısı ve Grup Başkanlarının Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Başkanın görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır;

- ✓ Başkanlığı yönetmek, çalışmalarını 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.

Vergi Denetim Kurulunun amaç ve hedeflere ulaşılmasında Grup Başkanlıklarına önemli görevler düşmektedir.

Kurula verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesi hususunda ilgili Grup Başkanlıkları sorumlu olup, bu çerçevede Grup Başkanları;

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

VERGİ DENETİM KURULU

- ✓ Vergi Müfettişlerinin alışmalarını Başkanlığın emir ve talimatları çerçevesinde sevk ve idare etmek, denetlemek.
- ✓ Grup Başkanlığının alışmaları ve sonuçları hakkında Başkanlığa bilgi vermek.
- ✓ Grup Başkanlığının çalışmalarını, ilgili Vergi Dairesi Başkanlıkları ve Defterdarlıklar ile eşgüdüm ve işbirliği halinde yürütmek.
- ✓ Vergi Müfettiş Yardımcılarının en iyi Şekilde yetiştirilmelerini sağlamak.
- ✓ Başkanlıkça verilen diğer işleri yapmak.

4. KURUMSAL YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER

4.1. Fiziksel Yapı

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının Çukurambar Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No: 33 Çankaya/ANKARA adresinde bulunan taşınmaz üzerine kurulu hizmet binası 20 Kasım 2012'de Başbakanımız Sayın Recep Tayyip ERDOĞAN tarafından hizmete açılmıştır.



Resim 1: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Hizmet Binası Açılış Töreni-1



Resim 2: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Hizmet Binası Açılış Töreni-2

Vergi Denetim Kurulu Eğitim Merkezi olarak kullanılan ve aynı zamanda Başkanlık merkez birimlerinin de hizmet verdiği söz konusu kompleks, üç blok halinde 24.000 metrekaresi kapalı olmak üzere toplam 33.141 metrekare alanda yer almaktadır. İçerisinde konferans salonu, eğitim/ders sınıfları, spor salonu, soyunma odaları, 2 adet yemekhane,

VERGİ DENETİM KURULU

kafeterya ve kuaför, 300 araçlık açık ve kapalı garaj ile 12.000 metrekare yeşil alan bulunmaktadır.



Resim 3: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Hizmet Binası

Söz konusu taşınmaz içerisinde kurulan Vergi Denetim Kurulu 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 faaliyetleri için kullanılmaktadır. Eğitim Merkezinin içerisinde 40'ar kişilik, 23 adet eğitim sınıfı mevcut olup, toplamda 920 kişiye eğitim verebilecek kapasitededir. Diğer yandan 178 kişilik akustik özelliklere sahip bir konferans salonu bulunmaktadır.



Resim 4: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Hizmet Binası Girişi

Ayrıca Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının Maliye Bakanlığı ana yerleşkesi A Blok da ek hizmet yerleri bulunmaktadır.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, 2012 yılında, Grup Başkanlıklarının fiziki koşullarının iyileştirilmesine yönelik de önemli çalışmalar yapmış, Grup Başkanlıklarının hizmet binaları ve çalışma koşulları, mesleğin gereklerine uygun bir şekilde, bölge imkanları da göz önünde bulundurularak düzeltilmeye çalışılmıştır.



Resim 5: Şanlıurfa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Değişiklik Öncesi ve Sonrası-1



Resim 6: Şanlıurfa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Değişiklik Öncesi ve Sonrası-2

Yine bu kapsamda Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı; İstanbul, Ataköy, Ataşehir ve Kadıköy’de üç farklı bina projesi yürütmektedir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına bağlı Grup Başkanlıklarına tahsis edilmek üzere projesi hazırlanan İstanbul-Ataköy’deki bina tek blok halinde 14.621 metrekare alanda; 13 katlı olup, 1630 müfettişin görev yapabileceği kapasiteye sahip olacaktır. Çok amaçlı salonu, kreş, arşiv ve yemekhanesi de olan ve 4 bodrum katı bulunan binada 949 araçlık kapalı ve açık otopark mevcuttur.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına bağlı Grup Başkanlıklarına tahsis edilmek üzere projesi hazırlanan İstanbul-Ataşehir’deki bina tek blok halinde 7.760 metrekare alanda; 13

katlı olup, 716 müfettişin görev yapabileceği kapasiteye sahip olacaktır. Konferans salonu, spor salonu, sığınak, ısı santrali, arşiv ve yemekhanesi de olan ve 4 bodrum katı bulunan binada 388 araçlık kapalı otopark mevcuttur.



Resim 7: Vergi Denetim Kurulu Ataşehir Hizmet Binası Proje Görünümü

Orta vadede başta Ankara ve İzmir Grup Başkanlıkları olmak üzere tüm Grup Başkanlıklarında benzer projeler hayata geçirilecektir.

Başkanlığa bağlı Grup Başkanlıklarının kapasitelerine ilişkin bilgiler **Ek-1**'deki tabloda detaylı olarak yer almaktadır.

4.2. Organizasyon Yapısı

Vergi Denetim Kurulu, 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin, 10/07/2011 tarih ve 27990 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişik, 19 ve 20 nci maddelerine göre Maliye Bakanlığı merkez teşkilatında “danışma ve denetim birimi” olarak doğrudan Maliye Bakanına bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

Kurul faaliyetlerini merkezde Başkan, Başkana bağlı 6 Başkan Yardımcısı ve Başkan Yardımcılarına bağlı toplam 20 şube müdürlüğü vasıtasıyla yürütmektedir. Diğer taraftan Kurula verilen görevlerin yerine getirilmesinde, uzmanlaşma ve işbölümünün sağlanması amacıyla Bakan onayı ile doğrudan Başkanlığa bağlı olmak üzere 29 ilde toplam 40 adet Grup Başkanlığı oluşturulmuş ve her Grup Başkanlığına bir Başkan ve yeterli sayıda Başkan

Yardımcısı görevlendirmesi yapılmıştır. Bu kapsamda toplam 40 Grup Başkanı ve 90 Başkan Yardımcısı görevlendirilmiştir.

Kurul merkezinde hizmet veren şube müdürlükleri ve görevleri aşağıda kısaca özetlenmiştir:

Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler İnceleme Şube Müdürlüğü (I): Kamu kurum ve kuruluşlarından küçük ve orta ölçekli mükelleflerle ilgili olarak gelen inceleme taleplerini değerlendirmek, görev ve yetki alanına giren vergi inceleme ile denetimlerine ilişkin gerekli yazışmaları yapmak, vergi kaçırma ve vergiden kaçınma alanındaki gelişmeler ile bunların ortaya çıkarılması ve önlenmesine yönelik yöntemler konusunda çalışmalar yapmak.

Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler İnceleme Şube Müdürlüğü (II): Vergi Denetim Kurulu Risk Analiz Sistemi tarafından analiz edilerek, Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarınca incelenmesi uygun görülen mükelleflerin incelemeye sevk edilmesi ve inceleme sonuçlarının takip edilmesine ilişkin çalışmalar ile Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişlerinin turne, geçici görev ve komisyon üyeliklerine ilişkin görevlendirme çalışmalarını yapmak.

Büyük Ölçekli Mükellefler İnceleme Şube Müdürlüğü: Kamu kurum ve kuruluşlarından büyük ölçekli mükelleflerle ilgili olarak gelen inceleme taleplerini değerlendirmek, görevlendirme işlemlerini yapmak, Grup Başkanlıklarının görev ve yetki alanına giren vergi inceleme ve denetimleri ile ihbara dayanan vergi incelemelerine ilişkin gerekli yazışmaları yapmak.

Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele İnceleme Şube Müdürlüğü: Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıklarının görev ve yetki alanına giren incelemeler ve ihbara dayanan vergi incelemeleriyle ilgili görevlendirmeleri yapmak, Başbakanlık Genelgesi olarak yürürlüğe giren Eylem Planlarında sorumlu kuruluş ve/veya koordinatör kuruluş olarak Başkanlığımızca yapılması öngörülen hedef ve eylemlerin belirlenen takvime göre gerçekleştirilmesine yönelik çalışmaları yapmak.

Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar İnceleme Şube Müdürlüğü: Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıklarının görev ve yetki alanına giren vergi incelemeleri ve ihbara dayanan vergi

incelemelerine ilişkin gerekli yazışmalar yapmak, Grup Başkanlıkları bünyesinde düzenlenen vergi inceleme raporları ile diğer raporların ilgili merciler nezdinde takibini yapmak.

İhbar ve Şikayetleri Değerlendirme Şube Müdürlüğü: Vergi kayıp ve kaçağı ile ilgili olarak Başkanlığa intikal ettirilen ihbar ve şikayet dilekçelerini, 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun ve ilgili mevzuata göre değerlendirmek, ihbar ve şikayet dilekçelerinden gerekli görülenleri değerlendirilmek veya incelenmek üzere, ilgili Başkanlık birimine veya ilgili Grup Başkanlıklarına sevk etmek.

Strateji ve Dış İlişkiler Şube Müdürlüğü: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamındaki gerekli araştırma ve çalışmaları yapmak ve yıl boyunca takip etmek, Başkanlığın Yıllık Faaliyet Raporu ile Genel Çalışma Planını hazırlamak, vatandaş, mükellef, kurum ve kuruluşlarca talep edilen görüşlere yönelik Başkanlık adına bilgilendirme faaliyetlerini yerine getirmek ve Vergi Müfettişlerinin kısa süreli yurtdışı görevlendirme işlemlerini yapmak.

Teftiş ve Soruşturma Şube Müdürlüğü: Genel Çalışma Planı çerçevesinde teftiş edilecek birimlerin belirlenmesine yönelik hazırlık çalışmalarını yürütmek, teftiş, denetim, araştırma ve inceleme, soruşturma, ön inceleme için Vergi Müfettişlerinin görevlendirme işlemlerini yapmak, bu görevlendirmeler sonucunda düzenlenen raporları ilgili birimlere bilgi veya gereği için göndermek, Başkanlığa gelen rapor, ihbar ve şikayetlerden bu şube müdürlüğünün görev alanına girenlerin iş emrine dönüştürülmesine ve takibine ilişkin işlemleri yapmak, disiplin işlemleri ve dosyalarının takibine ilişkin işlemleri yapmak.

Risk Analiz Şube Müdürlüğü: Kamu veya özel sektör kurumlarından ilgili birimler vasıtasıyla mükellef ve mükellefiyetle ilgili her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle Risk Analiz Sistemleri oluşturmak, veri eşleştirmesine dayalı çapraz kontroller yapmak, risk analiz çalışmaları neticesinde riskli olduğu belirlenen mükelleflerle ilgili verileri, vergi inceleme çalışmaları kapsamında Vergi Müfettişlerinin kullanımına hazır hale getirmek.

Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü: Vergi Müfettişlerinin tüm çalışmalarının, başlangıç aşamasından raporlama ve gerekli birimlere iletilmesi aşamasına kadar tüm süreçlerinin elektronik ortamda izlenmesi, istatistiklerin oluşturulması, elde edilen bilgi ve tecrübelerin tüm müfettişlerin paylaşımına açılmasına yönelik programların tasarımı ve geliştirilmesini sağlamak, Başkanlığın internet sitesinin ve elektronik haberleşme sistemlerinin tasarımı,

geliştirilmesi ve güvenliğini sağlamak, Başkanlığa bağlı tüm binaların veri iletişim altyapısının tasarımı, kurulumu, yönetilmesi ve ağ güvenliğini sağlamak.

İnsan Kaynakları Şube Müdürlüğü (I): Personelin atama, istifa, nakil, emeklilik, askerlik ile ilgili her türlü işlemlerini, geçici görevlendirme ve boş kadroya vekalet işlemlerini, izin işlemlerini ve Başkanlığın yıllık kadro durumu ile tekliflerine ilişkin işlemlerini yapmak.

İnsan Kaynakları Şube Müdürlüğü (II): Kimlik ve mal bildirim işlemleri ile yeniden memuriyete atama taleplerinin değerlendirilip sonuçlandırılması, derece terfisi, kademe ilerlemesi, hizmet değerlendirmesi ve sürekli görev yeri değişiklikleri işlemlerini yapmak, Başkanlığın taraf olduğu idari davalarda savunma, cevap ve dava dilekçe taslaklarını hazırlamak, mahkeme kararlarının yerine getirilmesine ilişkin işlemleri yapmak.

Eğitim ve Sınav Hizmetleri Şube Müdürlüğü: Özel eğitim, temel eğitim, uyum eğitimi, refakat, kurs, seminer, konferans, hizmet içi eğitim, kurul dışı eğitim ve eğitici talepleri ile meslek giriş sınavlarına ilişkin işlemleri yapmak.

Bina Yönetimi ve Evrak Şube Müdürlüğü: Hizmet binalarına ait tesisat, temizlik, aydınlatma, ısıtma, bakım, onarım ve taşıma hizmetleri ile gerekli araç, gereç ve malzemeleri temin etmek, teknik şartnameleri hazırlamak, hizmet binalarının iç ve dış kontrolü ile güvenliğini sağlamak, Başkanlığa ait gelen ve giden evrak işlemlerinin yürütülmesini sağlamak.

Bilgi Edinme Şube Müdürlüğü: Elektronik posta yoluyla gelen bilgi edinme başvurularını ilgili birimlere iletmek, verilen cevaplara ilişkin yazıların dosyalama ve arşivleme işlemlerini yapmak.

İdari ve Mali İşler Şube Müdürlüğü (I): Her türlü mal ve hizmet alımlarını yapmak, temsil, ağırlama ve tanıtma giderlerini karşılamak, taşınır demirbaşların bakım ve onarımlarını yaptırmak, yedek parça ihtiyaçlarını gidermek, Başkanlık bütçesini hazırlamak, bütçe ilke ve esasları çerçevesinde ödenek gönderilmesini sağlamak.

İdari ve Mali İşler Şube Müdürlüğü (II): Personelin maaş ödemelerini etkileyen değişikliklerin takibi ile maaş dışında kişisel durumların değişmesinden kaynaklanan ödemeleri yapmak, lojman tahsis ve kiralarının takip işlemlerini yapmak, Vergi Müfettişlerinin yurtdışı geçici görev yolluklarını yapmak.

VERGİ DENETİM KURULU

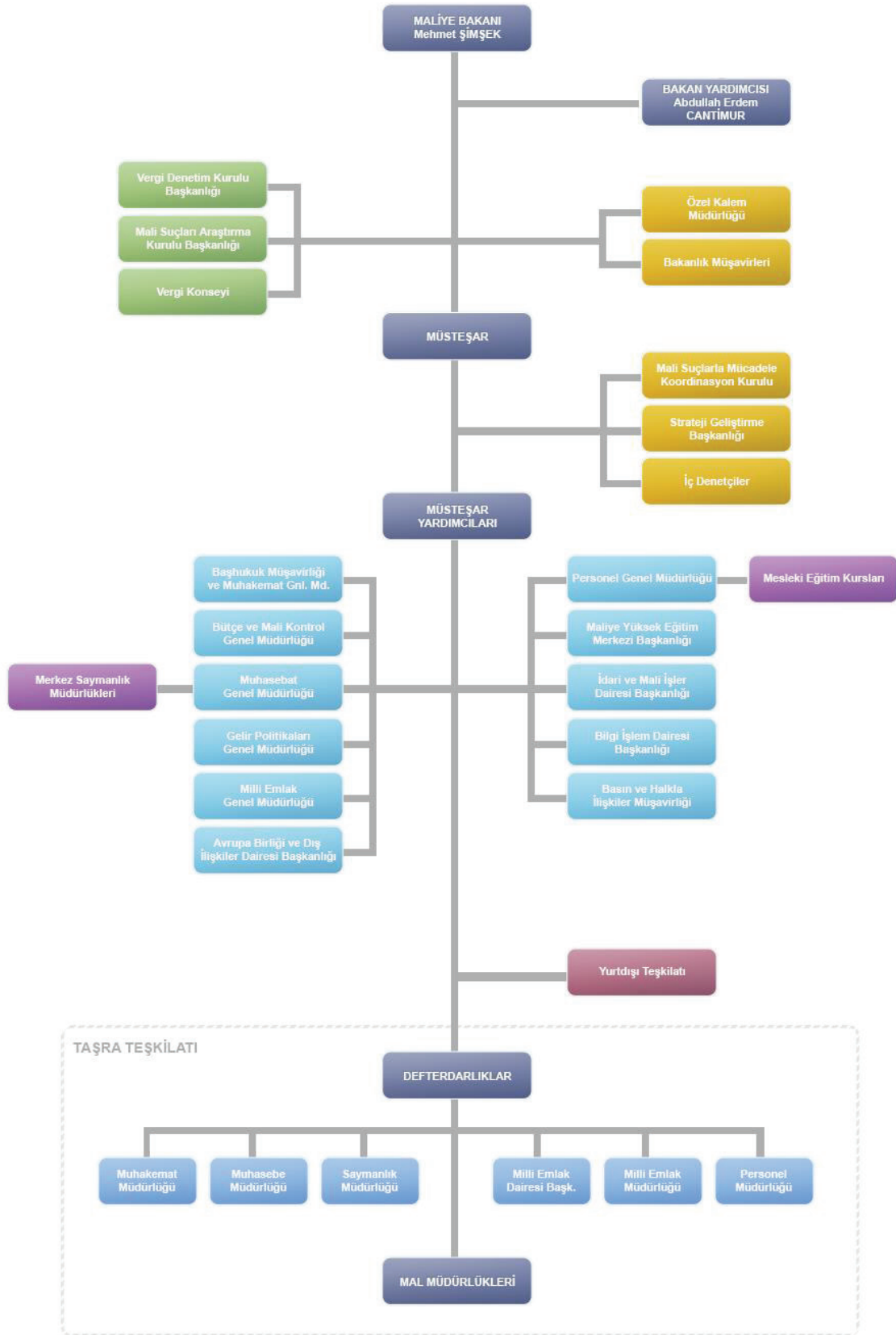
Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü: Başkanlığın her türlü etkinlik ve protokol uygulamalarını düzenlemek ve yönlendirmek, basın ve yayın kuruluşlarında yayımlanan kurumla ilgili yazı ve haberleri izlemek, Makamın oluru dahilinde kurumsal imajı güçlendirici, organizasyon ve etkinlikler düzenlemek.

Performans Şube Müdürlüğü: Performans Değerlendirme Sisteminde kullanılmak üzere Vergi Müfettişlerinin ve Vergi Müfettiş Yardımcılarının performanslarının değerlendirilmesine ilişkin formları hazırlamak, performans değerlendirme dosyalarını oluşturmak ve performans değerlendirme sonuçlarını hazırlamak.

Arşiv Şube Müdürlüğü: Başkanlık arşiv politikasının oluşturulması, ayıklama, saklama, imha ve diğer arşiv faaliyetlerine rehberlik etmek, Başkanlık arşivinden yararlanma taleplerini karşılamak.

Tablo 1: Birimlerin 31 Aralık 2012 Tarihi İtibarıyla Sayısal Durumu

Birimin Adı	Sayı
Grup Başkanlıkları	40
- Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	3
- Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları	2
- Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurt Dışı Kazançlar Grup Başkanlıkları	3
- Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	32
Şube Müdürlükleri	20
Toplam	60



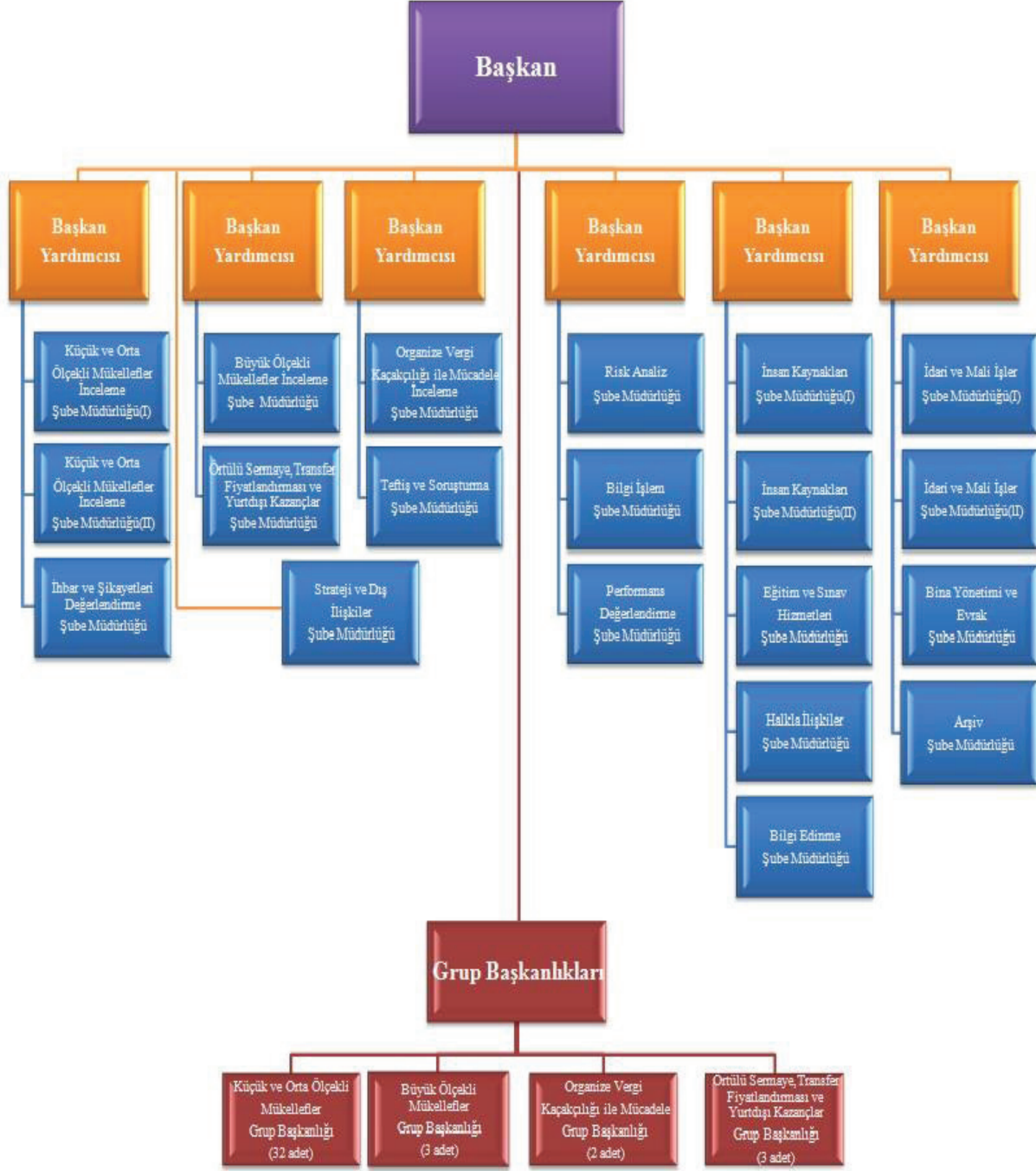
Şekil 1: Vergi Denetim Kurulunun Maliye Bakanlığı İçindeki Yeri

VERGİ DENETİM KURULU

TC

MALİYE BAKANLIĞI

VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI



Sekil 2: Vergi Denetim Kurulu Organizasyon Şeması

4.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

2012 yılı sonu itibarıyla Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının donanım envanteri ve bilgi işlem merkezi kaynakları aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 2: Donanım Envanteri ve Bilgi İşlem Merkezi Kaynakları

Cinsi	Miktarı
Masaüstü Bilgisayar	1.002
Dizüstü Bilgisayar	6.673
Sunucu	38
Yazıcı	481
Çok Fonksiyonlu Yazıcı	4
Tarayıcı	128
Faks	30
Video Konferans Sistemi	3
Kesintisiz Güç Kaynağı (UPS)	6
Projektör Cihazı	23
Toplam	8.388

4.4. İnsan Kaynakları

4.4.1. Kadro Durumu

Kurulumuzun 31/12/2012 tarihi itibarıyla kadro durumu aşağıdaki gibidir.

Tablo 3: Vergi Denetim Kurulu Kadro Durumu

Unvanı	Toplam	Dolu	Boş
Başkan	1	1	0
Başkan Yardımcısı	4	4	0
Vergi Başmüfettişi	989	367	622
Vergi Müfettişi	6.094	2.502	3.592
Vergi Müfettiş Yardımcısı	7.155	1.889	5.266
Toplam	14.243	4.763	9.480

Kurulumuz merkez binasında görev yapan kadrolu ve geçici görevli personelin unvanlarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Tablo 4: Merkez Binada Görev Yapan Kadrolu ve Geçici Görevli Personelin Unvanlarına Göre Dağılımı

Unvanı	Sayı
Müdür/ Müdür Vekili	17
Gelir Uzmanı	111
Defterdarlık Uzmanı	3
Gelir Uzmanı Yardımcısı	26
Programcı/Mühendis	6
İstatistikçi	6
V.H.K.İ	34
Şef	3
Teknisyen	7
Diğer	24
Toplam	237

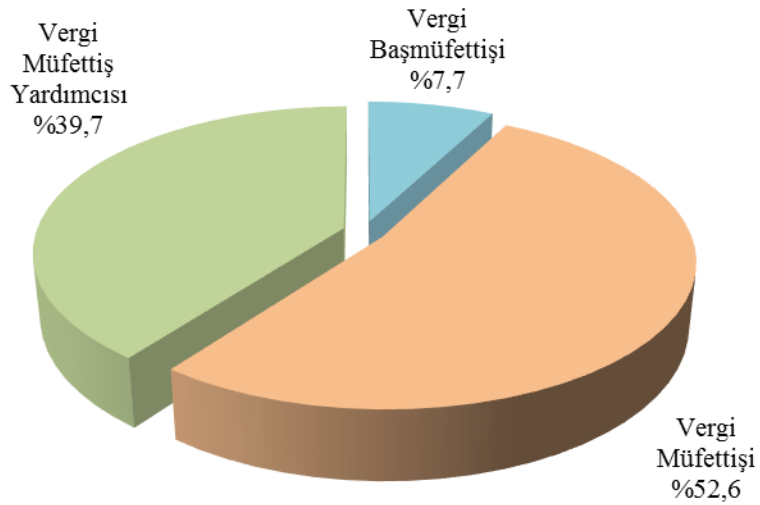
4.4.2. Vergi Müfettişlerinin Gruplar İtibarıyla Dağılımı

31/12/2012 tarihi itibarıyla Vergi Müfettişlerinin bağlı buldukları gruplara göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Tablo 5: Bağlı Buldukları Gruplara Göre Vergi Müfettişlerinin Dağılımı

Unvanı	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Ç Grubu	Toplam
Vergi Başmüfettişi	7	291	27	42	367
Vergi Müfettişi	2.212	193	54	43	2.502
Vergi Müfettiş Yardımcısı	1.534	154	0	1	1.889
-Yetkili Vergi Müfettiş Yrd.	1.489	131		1	1.621
-Yetkisiz Vergi Müfettiş Yrd.	45	23		0	68
- Eğitim (Kurul Başkanlığı)					200
Toplam	3.753	638	81	86	4.758

Yukarıdaki tabloda da görüleceği üzere Vergi Denetim Kurulunda görev yapan toplam 4.758 Vergi Müfettişinin 367'si Vergi Başmüfettişi, 2.502'si Vergi Müfettişi, 1.889'u ise Vergi Müfettiş Yardımcısıdır.



Grafik 1: Vergi Müfettişlerinin Unvana Göre Dağılımı

Vergi Denetim Kurulunda görevli inceleme elemanlarının %8'i Vergi Başmüfettişinden, %52'si Vergi Müfettişinden, %40'ı da Vergi Müfettiş Yardımcısından oluşmaktadır.

Ayrıca Vergi Müfettişlerinin Grup Başkanlıkları itibarıyla dağılımı Ek-2'deki tabloda ayrıntılı olarak yer almaktadır.

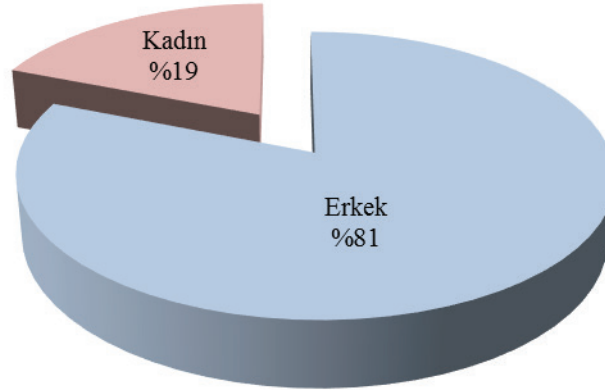
4.4.3. Aktif İşgücü

31/12/2012 tarihi itibarıyla komisyon çalışmaları, idari görev, yurtdışında bulunma, Yetkisiz Vergi Müfettiş Yardımcıları ve benzeri hususlar dikkate alınarak hesaplanan aktif iş gücü sayısının Grup Başkanlıkları itibarıyla dağılımı Ek-3'teki tabloda ayrıntılı olarak yer almaktadır.

Tablo 6: Gruplara Göre Vergi Müfettişlerinin Aktif İşgücü Dağılımı

Unvanı	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Ç Grubu	Toplam
Vergi Başmüfettişi	-	208	17	24	249
Vergi Müfettişi	1.824	122	43	31	2.020
Vergi Müfettiş Yardımcısı	1.489	131	-	1	1.621
Toplam	3.313	461	60	56	3.890

Kurulumuzda görev yapan Vergi Müfettişlerinin cinsiyet durumu itibarıyla oransal dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



Grafik 2: Vergi Müfettişlerinin Cinsiyet Durumu İtibarıyla Oransal Dağılımı

Vergi Denetim Kurulunda görev yapan Vergi Müfettişlerinin %81'i erkek, %19'u da kadındır.

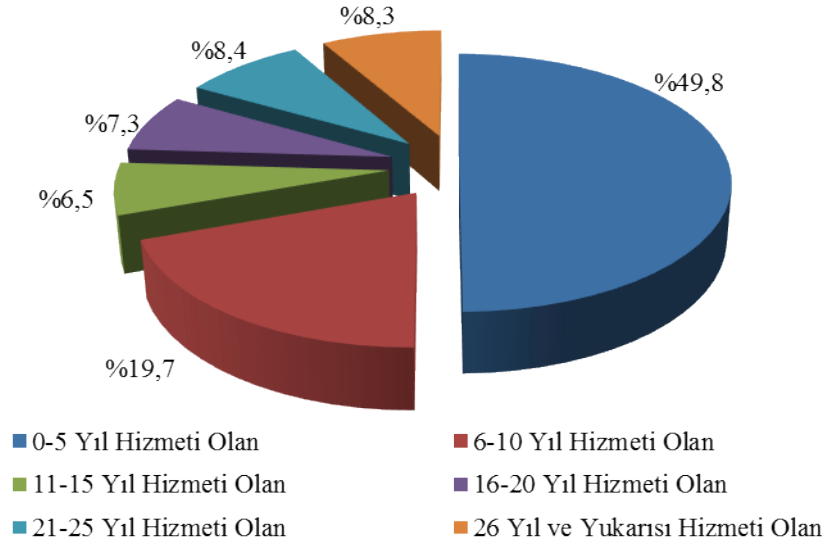
4.4.4. Vergi Müfettişlerinin Hizmet Sürelerine Göre Dağılımı

Vergi Denetim Kurulunda görev yapan Vergi Müfettişlerinin hizmet süreleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Vergi Müfettişlerinin Hizmet Süreleri İtibarıyla Dağılımı

Hizmet Süreleri	Personel Sayısı
0-5 Yıl Hizmeti Olan	2.371
6-10 Yıl Hizmeti Olan	937
11-15 Yıl Hizmeti Olan	307
16-20 Yıl Hizmeti Olan	346
21-25 Yıl Hizmeti Olan	401
26 Yıl ve Yukarısı Hizmeti Olan	396
Toplam	4.758

Vergi Denetim Kurulunda görev yapan 4.758 Vergi Müfettişinin %49,8'inin hizmet süresi 0-5 yıl, %19,7'sinin hizmet süresi 6-10 yıl, %6,5'inin hizmet süresi 11-15 yıl, %7,3'ünün hizmet süresi 16-20 yıl, %8,4'ünün hizmet süresi 21-25 yıl ve %8,3'ünün hizmet süresi de 26 yıl ve üzeridir.



Grafik 3: Vergi Müfettişlerinin Hizmet Süreleri İtibarıyla Dağılımı

4.5. Sunulan Hizmetler

4.5.1. Vergi İncelemeleri

Vergi incelemesinin 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 incelemesinin diğer amaçlarındandır.

Yapılacak vergi incelemeleri, sektör, konu ve mükellefler itibarıyla esas olarak, Vergi Denetim Kurulu bünyesinde kurulan, Risk Analiz Merkezinde, mevcut ve yeni geliştirilen programlar kullanılarak yapılan analiz ve mukayeseler neticesinde belirlenmektedir.

Bu kapsamda, Vergi Denetim Kurulu Risk Analiz Sistemi kullanılarak yapılan çalışmalar çerçevesinde belirlenen sektörler ve konularda vergi incelemeleri gerçekleştirilmektedir.

Ayrıca;

- Yıl içerisinde ortaya çıkan ihbar ve şikayet konuları hakkında gerekli vergi incelemeleri gerçekleştirilmektedir,
- Yapılmakta olan teftiş, soruşturma, inceleme ve denetimler sırasında ortaya çıkan vergi inceleme talepleri karşılanmaktadır,
- Kamu kurum ve kuruluşlarından intikal eden ve doğrudan veya dolaylı olarak vergisel konuları içeren inceleme ve denetim talepleri sonuçlandırılmaktadır.

Diğer taraftan, vergi denetiminde uzmanlaşma ve işbölümünün sağlanması amacıyla oluşturulan Grup Başkanlıklarında yapılan vergi inceleme faaliyetleri aşağıdaki gibidir.

4.5.1.1. Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları

Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri vergi incelemelerini, Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, 2012/1 Sıra Numaralı Vergi İnceleme ve Denetimi İç Genelgesi ve Başkanlıkça yapılan diğer düzenlemeler çerçevesinde yürütmektedirler.

İhbar ve şikayet kaynaklı incelemeler, diğer kurum ve kuruluşlardan gelen inceleme talepleri ve Başkanlık Risk Analiz Sisteminden gönderilen incelemeler, Vergi Usul Kanunu ve diğer gelir kanunları çerçevesinde belirlenen hedeflere uyumlu bir şekilde yürütülmektedir.

4.5.1.2. Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları

Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri vergi incelemelerini, Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, 2012/1 Sıra Numaralı Vergi İnceleme ve Denetimi İç Genelgesi ve Başkanlıkça yapılan diğer düzenlemeler çerçevesinde yürütmektedirler.

Buna göre, adı geçen Yönetmelik ve bu Yönetmeliğe istinaden yayımlanan 2012/1 Sıra Numaralı Vergi İnceleme ve Denetimi 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 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda yer alan faaliyet konularından en az birini yürütmek üzere kurulan kuruluşlar ve finansal holding şirketleri nezdinde tam ve sınırlı vergi incelemeleri; Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri tarafından yapılmaktadır.

İhbar ve şikayet kaynaklı incelemeler, diğer kurum ve kuruluşlardan gelen inceleme talepleri ve Başkanlık Risk Analiz Sisteminden gönderilen incelemeler, Vergi Usul Kanunu ve diğer gelir kanunları çerçevesinde belirlenen hedeflere uyumlu bir şekilde yürütülmektedir.

4.5.1.3. Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları

Vergi kayıp ve kaçağı ile mücadele kapsamında;

- Mükelleflerin Vergi Usul Kanununun 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 kaçığına 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 işbirliği içinde olunması,
- Alanı ile ilgili eğitim, konferans, sempozyum taleplerinden Başkanlıkça uygun görülenlerin karşılanması,
- Yukarıda belirtilen görev alanları ile ilgili strateji belgeleri, eylem planları ile yurtiçi ve yurtdışı 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,
- Başkanlıkça verilecek benzeri diğer işlerin yapılması,

Görev ve faaliyetleri esas itibarıyla Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişleri tarafından yerine getirilmektedir.

Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesi kapsamındaki fiillerin tespiti durumunda, vergi inceleme raporları ve Vergi Usul Kanununun 367 nci maddesi kapsamındaki vergi suçu raporları, fiili tespit eden Vergi Müfettişlerince düzenlenmekte olup, Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları, tipoloji çalışmalarında bu tür raporlardan faydalanmaktadır.

4.5.1.4. Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları

Mükelleflerin ilişkili kişilerle olan işlemlerinin transfer fiyatlandırması yönünden incelenmesi, yurtdışı faaliyetler ile ilgili kazanç ve iratların incelenmesi ve örtülü sermaye incelemeleri esas olmak üzere, Başkanlıkça belirlenen konularda her türlü inceleme yapmak görevi; Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar 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 yurtdışında 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 erteleme 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 itibariyle Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığında görevli Vergi Müfettişleri aracılığıyla yapılmaktadır.

Ayrıca diğer ülkelerin transfer fiyatlandırması uygulamalarının araştırılarak uluslararası transfer fiyatlandırması konusunda uzmanlaşmayı sağlamak için gerekli imkan sağlanmaktadır.

Örtülü sermaye ve transfer fiyatlandırması konusunda yurtiçi ve yurtdışında yapılacak çeşitli faaliyet, kurs, seminer ve toplantılar yakından takip edilmek suretiyle, gerekmesi halinde bu toplantılara katılım sağlanmakta ve edinilen bilgi ve tecrübelerin Örtülü Sermaye,

Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığında görevli diğer Vergi Müfettişleri ile paylaşılması sağlanmaktadır.

4.5.2. Kayıt Dışı Ekonomi ve Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele

Vergi Denetim Kurulu ekonomik faaliyetlerin kayıt altına alınarak vergi kayıp ve kaçağının önüne geçilmesine yönelik kapsamlı çalışmalar yürütmektedir.

4.5.2.1. Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planına Yönelik Çalışmalar

2011-2013 Dönemi Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planı kapsamında Kurula verilen görevler yerine getirilmektedir.

4.5.2.2. Tütün ve Tütün Mamulleri Kaçakçılığı İle Mücadele Eylem Planına Yönelik Çalışmalar

2011-2013 Dönemi Tütün ve Tütün Mamulleri Kaçakçılığı İle Mücadele Eylem Planı kapsamında Kurula verilen görevler yerine getirilmektedir.

4.5.2.3. Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı Kapsamında Yapılan Çalışmalar

Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı kapsamında Kurula verilen görevler yerine getirilmektedir.

4.5.3. 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, 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,
- Hazinesinin 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 objektif kriterlere göre karşılaştırmalı olarak belirlenmekte,
- Çalışanların ve hizmetten yararlananların 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 ve dinamik bir teftiş faaliyetidir.

Elektronik teftişin amacı, teftiş faaliyetinde olduğu gibi, idareye yol göstermek ve rehberlik etmek yaklaşımı içinde, idareyle karşılıklı işbirliği ve koordinasyon dahilinde, otomasyon sistemi bünyesindeki birimlerin karşılaştıkları riskleri tespit etmek, değerlendirmek ve risk yönetimine katkı sağlamaktır. Bu katkı, otomasyon uygulamalarında, verilerin değerlendirilmesinde ve diğer yeni bilişim teknolojilerinin uygulamalarında 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. Elektronik 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 yapılabildenden çok daha fazla işlem, çok daha hızlı bir şekilde teftiş edilebilmektedir. “E-teftiş”, DEBİS (Denetim Bilgi Sistemleri) adı verilen ve VEDEBİS (Vergi Daireleri Denetim Bilgi Sistemi), SADEBİS (Saymanlıklar Denetim Bilgi Sistemi) ve MİDEBİS (Milli Emlak Denetim Bilgi Sistemi) modüllerinden oluşan bir program aracılığıyla gerçekleştirilmektedir.

4.5.4. Araştırma ve İnceleme ile Soruşturma Çalışmaları

Memur suçlarının takibine gerekli önem verilerek Maliye Bakanlığına olan güven ve saygınlığın artırılmasına katkıda bulunmaktadır.

Bu çerçevede, ilgili mevzuatı doğru uyguladığı halde haksız ihbarlara hedef olan memurların güven içinde çalışmaları hususuna da önem verilmektedir.

Soruşturmalar etkili bir şekilde yürütülmekte, suç teşkil eden fiillerin yaygınlaşması önlenmektedir.

Memurlar ve diğer kamu görevlilerinin fiillerinin, disiplin ve ceza hukuku kapsamında araştırılması ve tahkikine yönelik faaliyetler;

- İhbar veya şikayete dayanan veya diğer suretle muttali olunan 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 soruşturmasını,
- Disiplin soruşturmasını

kapsar.

Diğer taraftan, yersiz ihbarların ortaya çıkaracağı olumsuzlukların bertaraf edilmesi amacıyla vergi müfettişleri hakkındaki bazı ihbarlar ilgili vergi müfettişinin görüşüne başvurulmak suretiyle sonuçlandırılmaktadır.

4.5.5. Eğitim

Eğitim çalışmaları, Kurulun geniş görev alanına paralel olarak 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 üstün kalite ve hizmet anlayışı içerisinde ve mesleki standartlara uygun bir biçimde yerine getirilmesini sağlayacak şekilde Başkanlığın gözetiminde yürütülmektedir.

Bu kapsamda;

- Vergi Müfettiş Yardımcılarının görevleriyle ilgili bilgi ve becerilerini artırmaya yönelik eğitimler düzenlenmektedir.
- Eğitimde sürekliliği sağlamak açısından Başkanlıkça belirlenen konularda konferans, kurs, seminer, panel ve sempozyumlar düzenlenmektedir.
- Vergi Müfettişlerine bilgisayar destekli denetim için gerekli eğitimler verilmektedir.
- Mevzuat takip ve değerlendirme seminerleri düzenlenmektedir.

4.5.6. Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Çalışmalar

Mali Suçları Araştırma Kurulu, 5549 sayılı Kanun kapsamındaki görevlerini, aralarında Vergi Müfettişlerinin de bulunduğu denetim elemanları vasıtası ile yerine getirmektedir. Bu kapsamda Vergi Müfettişleri, aklama ve terörün finansmanı suçunun tespiti, yükümlülük denetimi ile yükümlülük ihlali incelemeleri çalışmalarında etkin görev almaktadırlar.

4.5.7. Sunulan Diğer Hizmetler

4.5.7.1. Kurul Dışı Eğitim Çalışmaları

Bakanlık Personelinin Eğitimi: Vergi Müfettişleri Bakanlığımızın yetişmiş eleman ihtiyacını karşılamak için düzenlenen Mesleki Eğitim Kursu ile diğer hizmet içi eğitim faaliyetlerine eğitici olarak katılmaktadırlar.

Diğer Eğitim Çalışmaları: Vergi Müfettişlerinin bilgi birikimlerinden, deneyimlerinden ve uzmanlıklarından yararlanmak amacıyla, üniversitelerden, mesleki örgütlerden ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarından gelen ders, kurs, konferans, seminer verilmesi gibi talepler için görevlendirmeler, Başkanlıkça yapılmaktadır.

4.5.7.2. Mevzuat Hazırlık Çalışmaları

Kanun, tüzük ve yönetmelik gibi mevzuat hazırlık çalışmalarına katkıda bulunmak amacıyla Başkanlık tarafından Vergi Müfettişleri görevlendirilmektedir.

4.5.7.3. Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar

178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 31 inci maddesi hükmü saklı kalmak üzere, kamu kurum ve kuruluşlarından gelen inceleme, araştırma ve bilirkişi talepleri için Başkanlıkça Vergi Müfettişleri görevlendirilmektedir.

4.5.7.4. Dernek ve Vakıflar Hakkında Yürütülen İncelemeler

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 gerekli incelemeler yapılmaktadır.

4.5.7.5. Uluslararası Toplantı ve Seminer Görevleri

OECD, Avrupa Birliği ve benzeri kurumlar bünyesinde, Kurulun görev alanına ilişkin konularda düzenlenen toplantı, seminer ve benzeri faaliyetlere iştirak edilmektedir.

4.5.7.6. Bilimsel ve Teknik Araştırmalar

Başta mali konular olmak üzere, Başkanlıkça gerekli görülen alanlarda bilimsel ve teknik araştırmalar yapılmakta ve çalışma sonuçları Bilim Raporu ile Başkanlığa bildirilmektedir.

4.6. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca, 2012 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 olan tüm bu sistemlerin sağlıklı çalışmasını sağlayacak etkin ve etkili bir iç kontrol yapısının oluşturulması çalışmalarına devam edilmiştir.

Bu kapsamda, Bakanlık Makamınının 29/04/2010 tarihli Onayı ile yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerden “Kontrol Ortamı”na yönelik çalışmalar yapılmıştır.

Kontrol Ortamı, genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme biçimi ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir.

Kontrol ortamı ile ilgili 4 adet standart belirlenmiş olup bunlar aşağıda sıralanmıştır.

- Etik değerler ve dürüstlük.
- Misyon ve organizasyon yapısı ve görevler.
- Personelin yeterliliği ve performansı.
- Yetki devri.

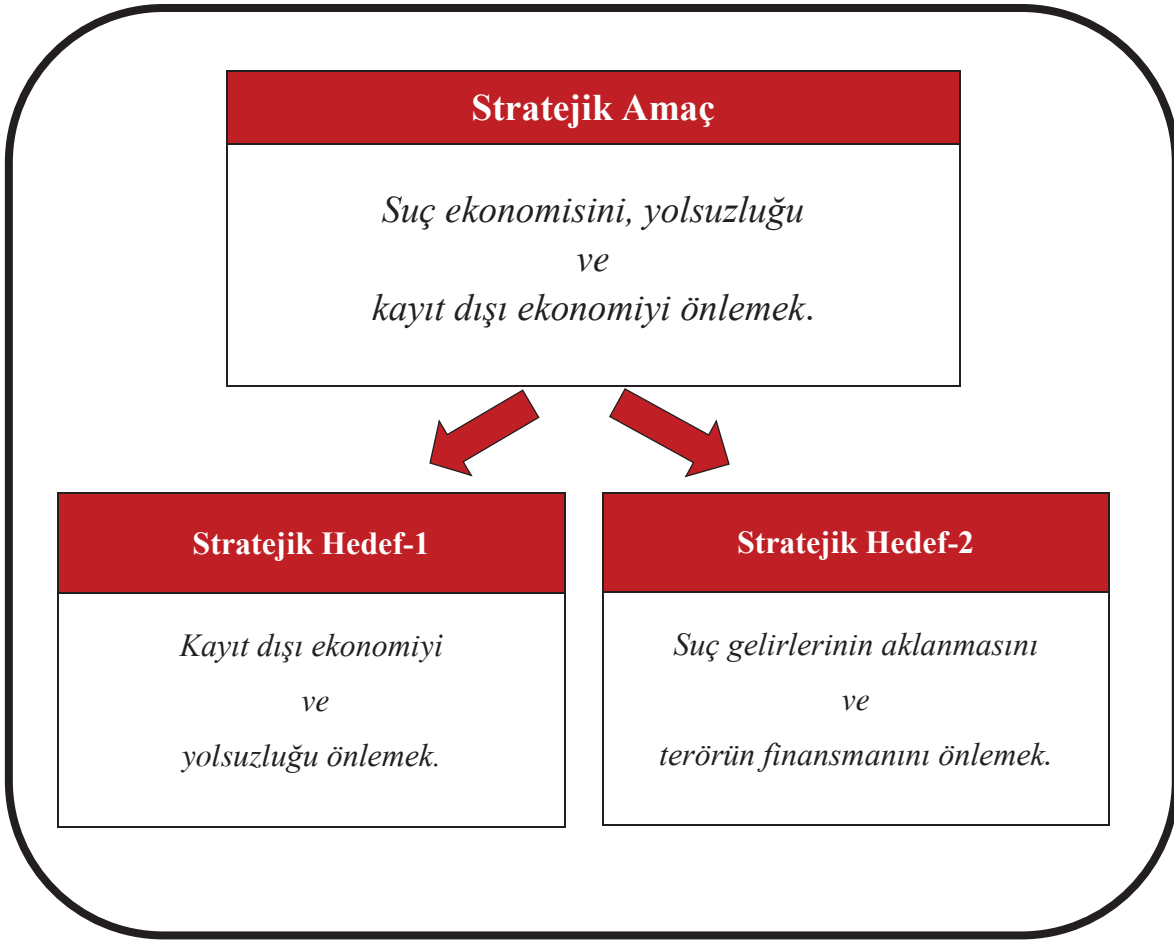
Başkanlığımızca, Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yerine getirilmesi gereken eylemlerin aylık ve üçer aylık gerçekleşme durumları takip edilmekte olup, sonuçlar Strateji Geliştirme Başkanlığına periyodik olarak bildirilmektedir.

İKİNCİ BÖLÜM

AMAÇ ve HEDEFLER

1. KURULUN AMAÇ ve HEDEFLERİ

Bakanlığımızın 2008–2012 Stratejik Planı'nda yer alan amaç ve hedeflerine ulaşabilmek amacıyla yürüteceği faaliyetleri ve bunların bütçesel bağlantılarını yıllık olarak ortaya koymak üzere hazırladığı 2012 Yılı Performans Programında Vergi Denetim Kurulunun amaç ve hedefleri şöyle belirlenmiştir:



Kurulumuz Stratejik Planda, yukarıdaki stratejik amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen “kayıt dışı ekonomiyi ve yolsuzluğu önlemek” için teftiş ve denetim faaliyeti gerçekleştirecektir. Ayrıca Kurulumuz Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı ile birlikte sorumlu olduğu stratejik hedef olan “suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçları ile mücadele” faaliyetinin yürütülmesine aktif destek sağlayacaktır.

Nitekim Vergi Denetim Kurulunun görevlerini etkin ve verimli olarak yerine getirmesi amacıyla hazırlanan ve yapılacak faaliyetler ile bu faaliyetlerin yerine getirilmesi sırasında

uyulması gerekli usul ve esasları içeren 2012 Yılı Genel Çalışma Planında da Kurulun amaç ve hedefleri şöyle belirlenmiştir:

1.1. Etkin ve Verimli Vergi Denetimi

Vergi Usul Kanunu ve diğer gelir kanunları kapsamında vergi incelemeleri yapmak, Kurulun esas görevlerindedir.

Kurul, vergi denetimlerini objektif, risk analizine dayalı, gelir politikası başta olmak üzere makro ekonomik 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. Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele

Kayıt dışı ekonomiyle mücadele ve vergi tabanının genişletilmesi, Kurulun başlıca hedefleri arasındadır. Bu mücadeleden amaç, esas itibari ile Vergi Usul Kanununun İkinci Kitabında 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 kaçığının önlenmesidir.

Kurul, oluşturulan Risk Analiz Sistemi yoluyla gerçekleştireceği verimli ve etkin vergi denetimleri sayesinde, kayıt dışı kalan işlemleri belirleyerek vergilendirilmelerini sağlamaya yönelik çalışmalar yapacaktır.

İhbarların değerlendirilmesine ilişkin olarak “İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Çalışma Esaslarına İlişkin Yönerge” ile tesis edilen yeni uygulama sayesinde kayıt dışı kaldığı iddia edilen iş ve işlemlerin gereği daha hızlı ve etkin yerine getirilecektir.

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

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

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

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 ahlakî bozulmaya neden olan yolsuzlukla etkin bir şekilde mücadele edilecektir.

Kurul, 22/02/2010 tarih ve 27501 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 2010/56 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kabul edilen “Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Eylem Planı” kapsamında sorumlu veya ilgili olduğu tedbirlere ilişkin çalışmalara da katkı verecektir.

1.4. Teftişlerde Etkinliğin Artırılması

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 POLİTİKALAR ve ÖNCELİKLER

Vergi Denetim Kurulunun 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. Çalışmalarda Uzmanlaşma ve İşbölümü

Kurula verilen görevlerin yerine getirilmesinde, uzmanlaşma ve işbölümünün sağlanması 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. Vergi incelemeleri, söz konusu hadlere bağlı olarak belirlenen ilgili Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişlerince yürütülmektedir.

Öte yandan, organize vergi kaçakçılığı ile mücadele konusunda önleme, tespit, araştırma ve inceleme yöntem ve teknikleri geliştirme konusunda çalışmalar yürütmek ve Başkanlıkça gerekli görülen ciddi organize vergi kaçakçılığı ile ilgili inceleme yapmak veya koordinasyonu sağlamak görevi Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları; örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması ve yurtdışı kazançlara yönelik vergi incelemeleri ise bu konularda uzmanlaşmış Vergi Müfettişlerinden oluşan Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurt Dışı Kazançlar Grup Başkanlıkları aracılığıyla yürütülmektedir.

2.2. Risk Analiz Sisteminin Geliştirilmesi

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

Bu süreçte, mükellefler tarafından sunulan bilgi ve belgelerin yanında finans kuruluşlarından, mükellefle iş ilişkisi olanlardan, Sosyal Güvenlik Kurumu, Tapu İdaresi, Gümrük İdaresi gibi kamu kurum ve kuruluşlarından ve diğer her türlü kaynaktan elde edilen veriler derlenerek nitelikli veri haline getirilmekte ve risk analiz programları kullanılarak analize tabi tutulmaktadır.

Risk analiz programları kullanılarak yapılan analiz ve mukayeseler neticesinde riskli sektörler ve mükellefler ile risk alanları ve dereceleri objektif olarak belirlenmekte, incelenecek konu ve mükellefler Kurulun aktif işgücü ile risk alanları ve risk dereceleri dikkate alınarak seçilmektedir.

Optimal zaman ve kaynak kullanımını sağlamak amacıyla Kurul, mevcut risk analizi programlarının yetenek ve kapasitesini artırmakta ve bunlara yeni uygulamalar eklemektedir.

2.3. Performans Değerlendirme Sisteminin Uygulanması

30/12/2011 tarihli ve 28158 sayılı 3'üncü Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan "Vergi Denetim Kurulu Performans Değerlendirme Sistemi Yönetmeliği" ile Vergi

Müfettişlerinin mesleki yeterlik ve yetkinliklerinin objektif, nesnel ve mukayeseli bir şekilde değerlendirilmesi için Performans Değerlendirme Sistemi oluşturulmuştur.

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, denetim ve soruşturma raporları hakkında yapılan değerlendirmeleri, lisansüstü eğitim düzeyleri ile benzeri kriterleri esas almaktadır.

Performans değerlendirme sonuçlarına göre başarılı sayılabilmek için, genel performans değerlendirme puanlarının 100 tam puan üzerinden en az 70 puan olması gerekmektedir.

Performans Değerlendirme Sistemi ile Vergi Müfettişlerinin çalışmalarında başarı ve yüksek performans teşvik edilmektedir. Vergi Müfettişlerinin mesleki yetkinlikleri ve iş verimliliklerinin yükseltilmesi sistemin temel amacıdır.

2.4. Standartlara Dayalı Vergi Denetimi

Vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, yöntem ve teknikler geliştirilerek inceleme ve denetim rehberleri hazırlanmakta, Vergi Müfettişlerinin uyacakları etik kurallar belirlenmektedir. Böylece etkin, verimli, standart ve kaliteli vergi denetimi yapılması amaçlanmaktadır.

2.5. İhbar ve Şikayetlerin Değerlendirilmesi

Denetim gücünün etkin kullanılması, idari makamların gereksiz yere meşgul edilmesinin önlenmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Kurul Başkanlığınca hazırlanan 13/01/2012 tarihli “İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Çalışma Esaslarına İlişkin Yönerge” uyarınca, Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları ile Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları bünyesinde İhbarları ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonları kurulmuştur.

İhbar ve şikayetler ile inceleme taleplerinin değerlendirilmesi söz konusu Yönerge’de belirtilen usul ve esaslar dikkate alınarak yerine getirilmektedir. Böylece, bir taraftan Vergi Müfettişlerinin asılsız ihbar ve şikayetlerle gereksiz yere meşgul edilmeleri önlenirken, diğer

taftan yapılması gereken incelemelere ilişkin talepler süratle ilgili birime yönlendirilmiş olacaktır.

2.6. Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Kurulması

Vergi inceleme raporlarının işleme konulmadan önce yetkili komisyonlar marifetiyle değerlendirilmesi suretiyle raporların vergi mevzuatına uygunluğunun sağlanması amacıyla Vergi Denetim Kurulu Grup Başkanlıkları bünyesinde Rapor Değerlendirme Komisyonları kurulmuştur. Ayrıca, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu oluşturulmuştur. Rapor Değerlendirme Komisyonlarının A, B, C ve Ç Grupları itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 8: Vergi Denetim Kurulu Grup Başkanlıkları Bünyesinde Oluşturulan Rapor Değerlendirme Komisyonları.

Grup Başkanlığı	Rapor Değerlendirme Komisyonu Sayısı
- 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
- Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları	60
Toplam	82

2.7. Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planı (2011–2013)

Ekonomik faaliyetlerin kayıt altına alınarak vergilendirilmesi ve bu ekonomik büyüklüğün vergi, istihdam ve millî gelir boyutlarıyla da kavranmasına yönelik olarak hazırlanan “Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planı (2011–2013)” 21/12/2011 tarih ve 28149 sayılı Resmî Gazete’de 2011/21 sayılı Başbakanlık Genelgesi olarak yayımlanmıştır.

Söz konusu Planda yer alan 47 Eylem, mükelleflerin gönüllü uyumunun artırılması, denetim kapasitesinin güçlendirilmesi, yaptırımların caydırıcılığının artırılması, veri tabanı paylaşımı ve toplumsal farkındalığın artırılması şeklinde beş ana amaç çerçevesinde belirlenmiştir.

Eylem Planında, Vergi Denetim Kurulu, 1 ve 34 numaralı eylemlere ilişkin sorumlu kuruluş olarak belirlenmiştir.

1 numaralı eylem gereğince, 2013 yılı sonuna kadar “Mükellef Risk Yönetimi Projesi” tamamlanacak ve vergi daireleri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin bu projeye bağlı olarak yürütülmesi sağlanacaktır.

2.8. Elektronik Teftiş Uygulamaları

Gerek tüm kamuda, gerekse de Maliye Bakanlığında iş ve işlemlerin bilişim teknolojileri (VEDOP, Say2000i, MEOP 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 devam edilmektedir.

Bu amaçla, önceki dönemlerde uygulamaya konulan Vergi Daireleri Denetim Bilgi Sistemi (VEDEBİS), Saymanlıklar Denetim Bilgi Sistemi (SADEBİS) ve Milli Emlak Denetim Bilgi Sistemi (MİDEBİS) programları daha etkin hale getirilmiştir.

“E-teftiş” programlarını geliştirerek Türkiye çapında işlemlerin merkezden elektronik denetime tabi tutulması, Kurulun temel öncelikleri arasındadır.

Böylece bilgi işlem sistemleri kullanılarak yapılacak “e-teftiş” uygulamalarıyla, teftişlerde etkinlik sağlanmış ve verimlilik artırılmış olmaktadır.

2.9. İdarenin Çalışmasına Değer Katma ve Rehberlik

Kurul, yapılan teftişlerde Bakanlık birimlerinin çalışmalarına değer katmayı, geliştirmeyi ve rehberlik etmeyi hedef edinmiştir. Bu amaçla teftiş edilen birimlerin 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 edilmektedir.

FAALİYET RAPORU 2012

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.

İş 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 yapılmaktadır.

Teftiş neticesinde idarenin verimliliğinin ve hizmet kalitesinin artırılmasına katkı sağlayacak görüş ve öneriler oluşturularak ilgili birimlere iletilmektedir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

1. MALİ BİLGİLER

1.1. Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Vergi Denetim Kurulunun 2012 yılı ödenek ve harcamalarının ekonomik ve fonksiyonel sınıflandırmasına ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

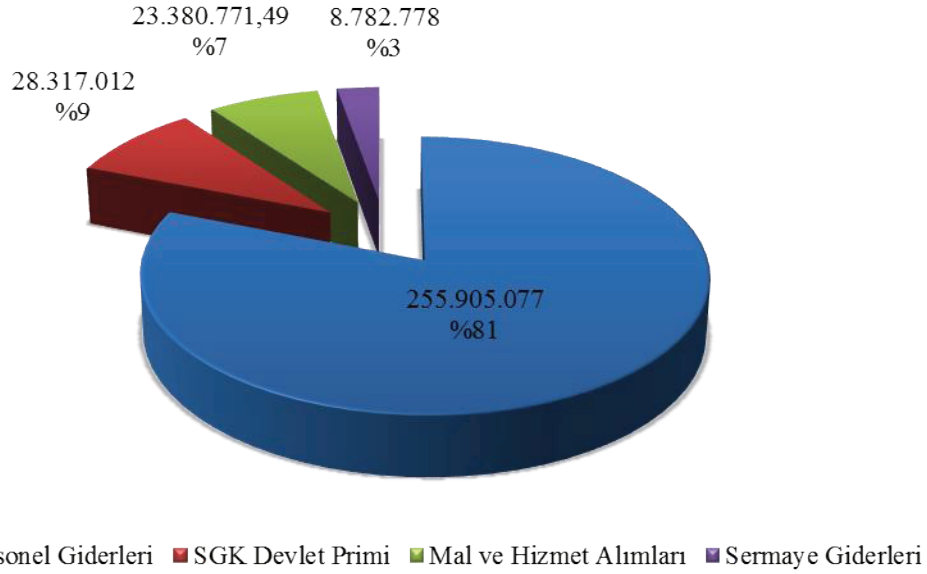
2012 yılında Vergi Denetim Kurulu bütçesine yaklaşık, 338 milyon TL ödenek tahsis edilmiş olup bu ödeneğin 316 milyon TL'si harcanmıştır.

2012 yılı bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırma bazında dağılımı aşağıdaki gibidir.

Tablo 9: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Dağılımı

Ekonomik Kod	Ekonomik Kod Adı	2012	
		Ödenek	Harcama
01	Personel Giderleri	257.949.000,00	255.905.077,00
02	SGK Devlet Primi	29.030.000,00	28.317.012,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.777.000,00	23.380.771,49
05	Cari Transferler	0	0
06	Sermaye Giderleri	11.500.000,00	8.782.778,00
Toplam		338.256.000,00	316.385.638,49

Aşağıdaki grafikten de anlaşılacağı üzere; 2012 yılında yapılan harcamaların %81'i personel harcamaları, %9'u sosyal güvenlik kurumu devlet primi, %7'si mal ve hizmet alımı ve %3'ü de sermaye gideri olarak gerçekleşmiştir.



Grafik 4: 2012 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Bazında Dağılımı

Vergi Denetim Kurulunun 2012 yılı bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırma bazında dağılımı Tablo 10'daki gibidir.

Tablo 10: Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma Bazında Dağılımı

Fonksiyon Kodu	Fonksiyon Adı	2012	
		Ödenek	Harcama
01.1.2.00	Genel Kamu Hizmetleri/ Finansal ve Mali İşler	338.256.000,00	316.385.638,49

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı 2012 yılı bütçe hareketleri şu şekilde olmuştur;

Vergi Denetim Kurulu 2012 yılı Merkezi Yönetim Bütçesinin;

- “01-Personel Giderleri” ekonomik koduna toplam 257.949.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneğin 2012 yılında 255.905.077,00 TL’si kullanıldığından söz konusu koda ödenek kullanma oranı % 99,20 olarak gerçekleşmiştir.
- “02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi” ekonomik koduna toplam 29.030.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneğin 2012 yılında 28.317.012,00 TL’si kullandığından söz konusu koda ödenek kullanma oranı % 97,54 olarak gerçekleşmiştir.

- “03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri” ekonomik koduna toplam 39.777.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneğin 2012 yılında 23.380.771,49 TL’si kullanıldığından söz konusu kodda ödenek kullanma oranı yaklaşık olarak % 58,78 olarak gerçekleşmiştir.
- “06-Sermaye Giderleri” ekonomik koduna toplam 11.500.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneğin 2012 yılında 8.782.778,00 TL’si kullanıldığından söz konusu kodda ödenek kullanma oranı yaklaşık olarak % 76,37 olarak gerçekleşmiştir.

2. PERFORMANS BİLGİLERİ

2.1. Faaliyet ve Proje Bilgileri

2.1.1. Vergi İncelemeleri

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca yapılan vergi incelemeleri, sektör, konu ve mükellef itibarıyla Risk Analiz Merkezinde, Risk Analiz Sistemi kullanılarak yapılan analiz ve mukayeseler neticesinde belirlenmiştir. Bunun yanı sıra;

- Yıl içerisinde ortaya çıkan ihbar ve şikayet konuları hakkında gerekli vergi incelemeleri gerçekleştirilmiştir.
- Yapılmakta olan teftiş, soruşturma, inceleme ve denetimler sırasında ortaya çıkan vergi inceleme talepleri karşılanmıştır.
- Kamu kurum ve kuruluşlarından intikal eden ve doğrudan veya dolaylı olarak vergisel konuları içeren inceleme ve denetim talepleri sonuçlandırılmıştır.

Bu kapsamda ayrıca Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişlerince 2012 Genel Çalışma Planında belirlenen turne programına göre vergi incelemeleri de gerçekleştirilmiştir.

Plana göre (A) Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişleri için Nisan 2012 - Aralık 2012, (B), (C), (Ç) Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişleri içinde Mayıs 2012 – Kasım 2012 tarihleri arasında turne programı gerçekleştirilmiştir.

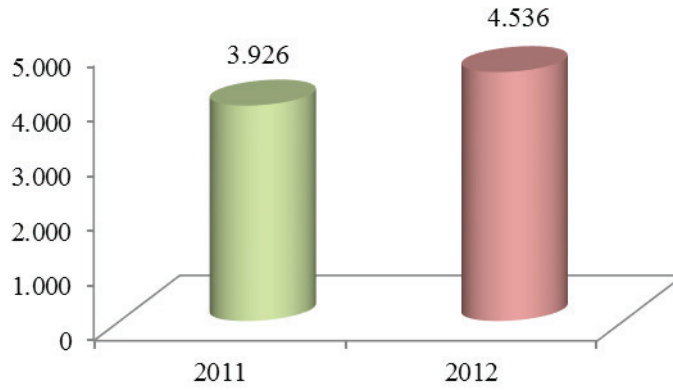
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca yapılan vergi incelemelerine ilişkin sonuçlar aşağıda yer alan 2 adet tablo ve 5 adet grafikte gösterilmiştir.

2011-2012 yılları vergi inceleme sonuçları aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Tablo 11: Yıllar İtibarıyla Vergi İnceleme Sonuçları

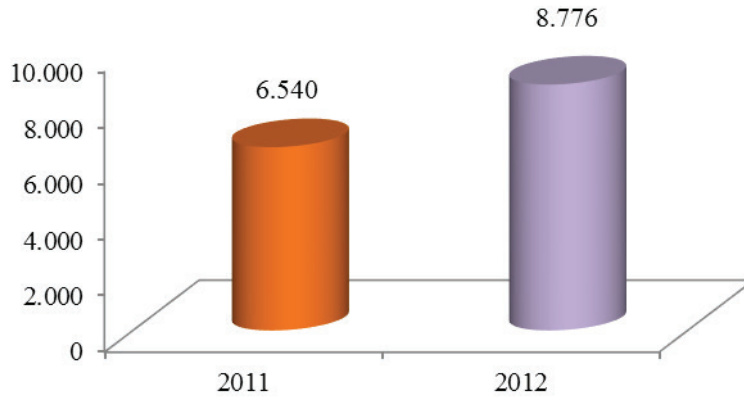
Yıllar	İncelenen Mükellef Sayısı	Tarhı Önerilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Önerilen Ceza
2011	16.267	3.926.153.961,00	6.540.331.412,00
2012	46.845	4.535.523.091,00	8.776.095.415,00

2012 yılında yapılan incelemeler sonucunda toplamda tarhı önerilen vergi tutarı 4.535.523.091,00 TL olmuştur.



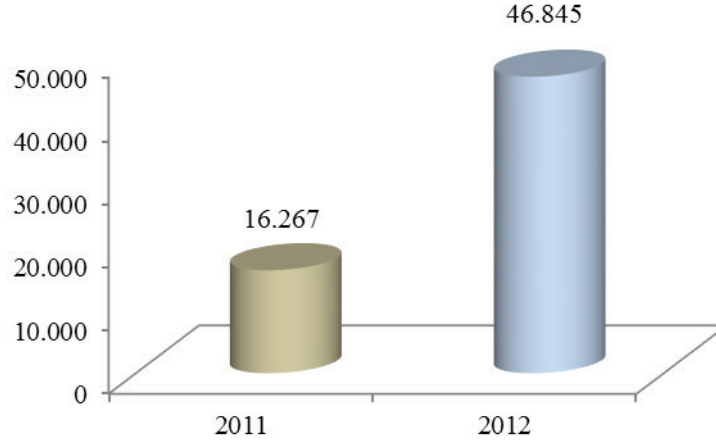
Grafik 5: 2011-2012 Yıllarında Yapılan İncelemelerde Tarhı Önerilen Vergi Tutarı (Milyon TL)

2012 yılında yapılan incelemeler sonucunda kesilmesi önerilen ceza tutarı da 8.776.095.415,00 TL olmuştur.



Grafik 6: 2011-2012 Yıllarında Yapılan İncelemelerde Kesilmesi Önerilen Ceza Tutarı (Milyon TL)

2011 - 2012 yıllarında incelenen mükellef sayılarını gösteren grafik aşağıdaki gibidir.



Grafik 7: 2011-2012 Yıllarında İncelenen Mükellef Sayısı

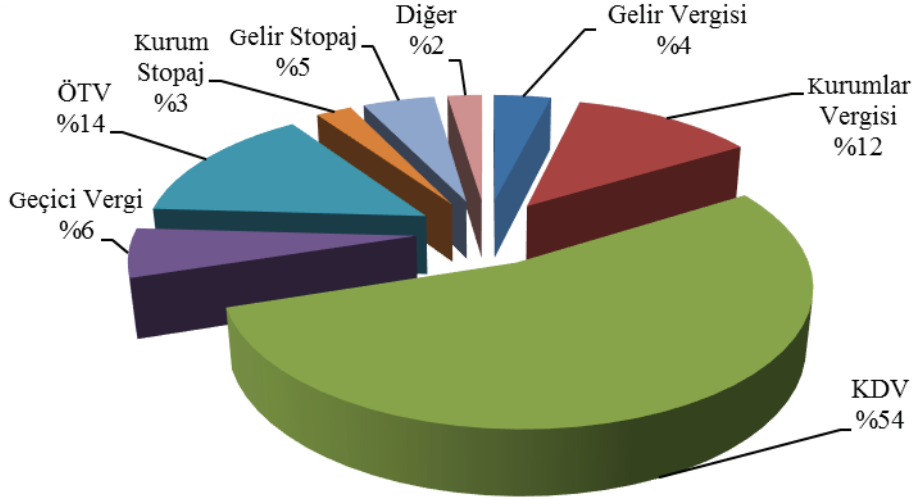
01/01/2012 - 31/12/2012 tarihleri arasında yapılan vergi incelemeleri sonucunda 46.845 mükellef incelemeye tabi tutulmuştur.

2012 yılında Vergi Müfettişlerince yapılan vergi incelemelerinin vergi türleri itibarıyla sonuçları, aşağıdaki gibidir.

Tablo 12: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları

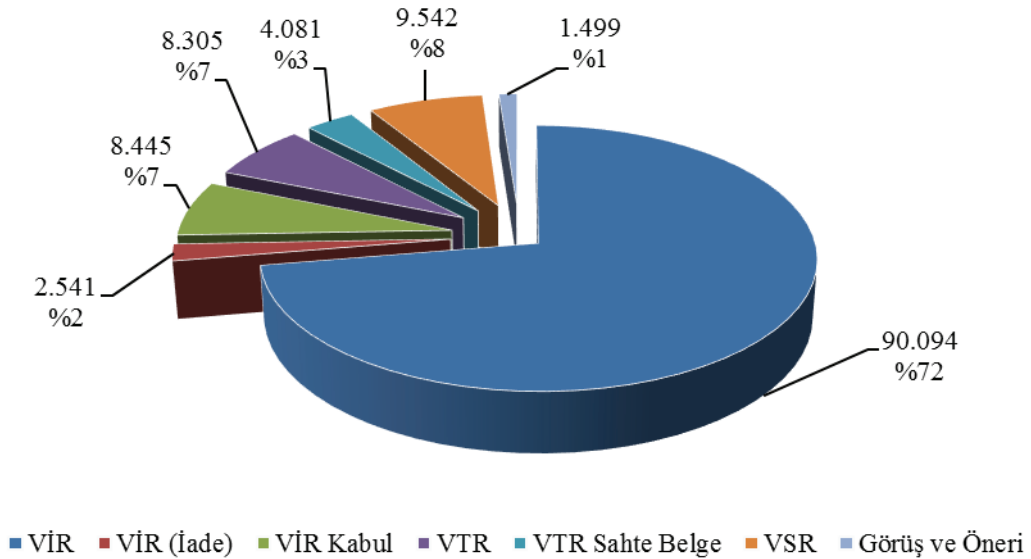
Vergi Türü	Bulunan Matrah Farkı	Tarhı Önerilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Önerilen Ceza
Gelir Vergisi	367.971.395	176.769.832	256.711.090
Kurumlar Vergisi	2.911.935.207	562.510.421	885.010.932
KDV	4.761.929.174	2.438.316.996	5.249.518.293
Geçici Vergi	3.615.484.404	266.109.047	503.563.221
ÖTV	410.133.494	653.867.921	1.283.586.989
Kurum Stopaj	836.009.138	110.465.356	116.970.311
Damga Vergisi	114.821.419.757	55.094.331	57.329.884
BSMV	1.213.526.209	31.180.109	42.970.632
Gelir Stopaj	1.390.848.581	221.486.369	318.975.248
Harçlar	262.740.047	5.415.402	3.164.210
Veraset ve İntikal Vergisi	390.918.692	2.025.942	1.256.217
Özel İletişim Vergisi	2.527.376	11.200.168	11.849.525
Diğer	15.408.338	1.081.197	45.188.863
TOPLAM	131.000.851.812	4.535.523.091	8.776.095.415

2012 yılında yapılan vergi incelemeleri sonucunda tarhı önerilen toplam 4.535.523.091 TL verginin %54'ü Katma Değer Vergisi, %14'ü Özel Tüketim Vergisi, %12'si Kurumlar Vergisi, %6'sı Geçici Vergi, %5'i Gelir Vergisi Tevkifatı, %4'ü Gelir Vergisi, %3'ü Kurumlar Vergisi Tevkifatı ve %2'side diğer vergilerden oluşmaktadır.



Grafik 8: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçlarının Tarhı Önerilen Vergi Bazında Oransal Dağılımı

2012 Yılında Vergi Müfettişlerince yapılan vergi incelemeleri sonucunda 124.507 adet rapor düzenlenmiştir. Bu raporlardan iade ve kabul raporları dahil 101.080 adedi vergi inceleme raporu (VİR), sahte belge incelemesi dahil 12.386 adedi vergi tekniği raporu (VTR), 9.542 adedi vergi suçu raporu (VSR), 1.499 adedi ise görüş ve öneri raporundan oluşmaktadır.



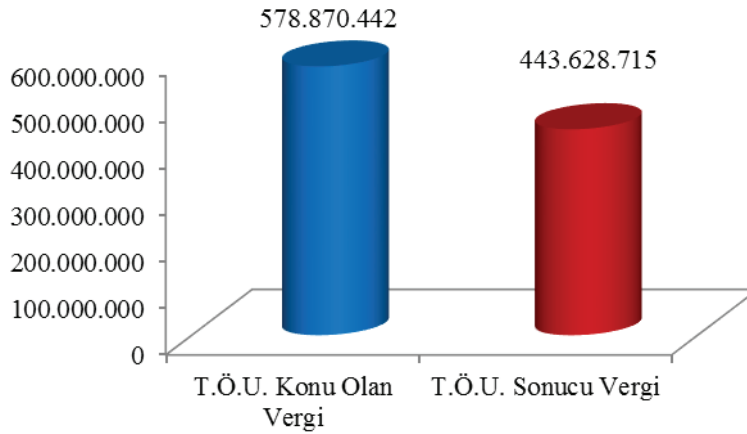
Grafik 9: 2012 Yılında Düzenlenen Raporların Türleri İtibarıyla Dağılımı

2012 yılına ilişkin tarhiyat öncesi uzlaşma sonuçları aşağıdaki gibidir.

Tablo 13: Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Sonuçları

Tarhiyat Öncesi Uzlaşmaya Konu Olan Vergi Tutarı	Tarhiyat Öncesi Uzlaşılan Vergi Tutarı	Tarhiyat Öncesi Uzlaşmaya Konu Olan Ceza	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Sonucu Ceza
578.870.442	443.628.715	971.494.358	56.223.245

Tarhiyat öncesi uzlaşma komisyonlarına yapılan başvurular sonucunda; toplamda tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu olan 578.870.442 TL vergi tutarının 443.628.715 TL kısmında uzlaşma sağlanmıştır. Diğer taraftan, tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu olan 971.494.358 TL ceza tutarının 56.223.245 TL kısmında uzlaşma sağlanmıştır.



Grafik 10: Tarhiyat Öncesi Uzlaşmaya Konu Olan ve Uzlaşılan Toplam Vergi Tutarları

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

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca 2012 yılında Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıkları tarafından 18 konuda araştırma yürütülmüştür. Yürütülen bu araştırmalar sonucunda elde edilen veriler değerlendirilerek incelenmesi uygun görülen sektörler incelemeye alınmıştır. Yürütülen araştırma konuları **Ek-4**'te yer almaktadır.

Kayıt dışı ekonomi ile mücadele kapsamında kayıt dışı faaliyette bulunma riski taşıyan sektörler Kurulun denetim tecrübesi kullanılarak, ilgili kurumlarla işbirliği yapılarak, yazılı basın takip edilerek ve risk analiz çalışmaları yapılarak tespit edilmektedir. Bu kapsamda akaryakıt, gıda, kıymetli taşlar vb. birçok sektörde vergi kayıp ve kaçığına yol açan unsurların tespiti, önlenmesi, etkin denetim ve ceza uygulamaları yanı sıra kaçıkçılık fiilleri

ile etkili mücadelenin sağlanması hususunda araştırmalar yapmak ve çalışmalarını yürütmek üzere Vergi Müfettişleri görevlendirilmiştir. Araştırmalar sonucunda düzenlenecek Görüş ve Öneri Raporları dikkate alınarak bu konularda alınması gereken tedbirlere ilişkin yol haritaları ortaya konulmaktadır.

2.1.2.1. Tütün ve Tütün Mamulleri ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan ürünlerden elde edilen özel tüketim vergisi gelirlerinin toplam vergi gelirleri içerisinde önemli bir payı bulunmaktadır. Bu nedenle, söz konusu vergi gelirlerinin yakından takip edilerek bu gelirlerde kayıp ve kaçığa sebep olabilecek mükellef uygulamalarına izin verilmemesi büyük önem arz etmektedir.

Bu çerçevede Başkanlığımızca, sigara üretim, satış ve pazarlama sektörünün analiz edilmesi, bu sektörde vergi kayıp ve kaçığına yol açan mükelleflerin tespit edilebilmesi ve kaçakçılık faaliyetleri ile etkin mücadele edilebilmesi amacıyla sigara üretimi, satışı ve pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler nezdinde fiili envanter ve denetim çalışmaları yapılmıştır.

Yapılan fiili envanter ve denetim çalışmaları neticesinde üretici şirketler, pazarlamacı şirketler ve ilişkisi bulunan mükellefler incelemeye sevk edilmiştir.

2.1.2.2. Akaryakıt Kaçakçılığı ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar

Özel Tüketim Vergisi 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.

Yapılan araştırma ve incelemelerde söz konusu ürünlerin aleni bir şekilde otoyol kenarlarında açılan satış ünitelerinde ve sanayi sitelerinde satışının yapıldığı, diğer taraftan bu ürünlerin gerek araç sahipleri tarafından gerekse yük/yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan mükellefler tarafından akaryakıt olarak kullanıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde akaryakıt kaçakçılığında kaynaklanan vergi kaybının önlenmesi amacıyla Ankara ve İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı Grup Başkanlıklarında görevli 19 Vergi Müfettişinin koordinatörlüğünde; İstanbul, Kocaeli, Bursa,

İzmir, Ankara, Bolu, Konya, Gaziantep, Adana, Mersin ve Kayseri illerinde yer alan 276 mükellefin 341 işyerinde, 10/05/2012 tarihinde 10 numara yağa ilişkin olarak fiili envanter ve denetim çalışması gerçekleştirilmiştir. Söz konusu fiili envanter çalışmasından elde edilen verilerin Vergi Denetim Kurulu Risk Analiz Merkezinde değerlendirilmesi sonucu iş ve işlemleri riskli görülen 41 tanesi büyük mükellef, 155 tanesi küçük mükellef olmak üzere toplam 196 mükellef, vergi incelemesine sevk edilmiştir. İncelemeye sevk edilen mükelleflerden 51'inin incelemesi tamamlanmış olup, 22.912.902,38 TL vergi tarh edilmesi istenmiştir.

2.1.2.3. 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 satış yapılarak ÖTV matrahını aşındırma (Özel Tüketim Vergisi 12. Madde) 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 yapılıp yapılmadığına dair tespitlere yönelik değerlendirmeler yapılmıştır.

Konuyla ilgili muhtemel vergi kayıp ve kaçığının tespiti ile bu kayıp ve kaçığın önlenmesi amacıyla başlatılan çalışmalar neticesinde; 17'si büyük mükellef, 162'si küçük mükellef olmak üzere toplam 179 mükellef incelemeye sevk edilmiştir. İncelemeye sevk edilen mükelleflerden 94'ünün incelemesi tamamlanmış olup, incelemeler sonucunda 73.915.944,72 TL matrah farkı tespit edilmiş ve 37.483.195,00 TL vergi tarh edilmesi istenmiştir.

2.1.2.4. Jet Yakıtının Amaç Dışı Kullanımını Önlemeye Yönelik Yapılan Çalışmalar

Jet yakıtının havacılık sektörü dışında amaç dışı kullanılmasından kaynaklanan vergi kayıp ve kaçaklarının tespiti ve önlenmesine yönelik olarak söz konusu kaçakçılık

faaliyetlerinin ekonomi ve vergi sistemi içindeki yerinin araştırılması, konuya ilişkin mevzuatın tetkik edilerek vergi mevzuatı ile ilişkilendirilmesi suretiyle, ilgili mükelleflerin belirlenmesine yönelik çalışmalar yapılmıştır.

Bu kapsamda, 23 mükellef incelemeye sevk edilmiştir. İncelemeye sevk edilen mükelleflerden 2'sinin incelemesi tamamlanmış olup, 31.456.231,40 TL vergi tarh edilmesi istenmiştir.

2.1.2.5. Konut Kredili Gayrimenkul Satışına Yönelik Yapılan Çalışmalar

Çalışmanın amacı, 2008 ve 2009 takvim yılı banka konut kredisi ve tapu bilgileri gibi dış kaynak verilerinden hareketle satılan konutların gerçek değerini tespit etmek, böylece ilgili yıl vergi beyanları arasında bariz uyumsuzluk olduğu belirlenen konut satıcıları hakkında bahse konu veriler üzerinden vergi incelemesi yapmak ve oluşan vergi kayıp kaçığını tespit etmektir.

Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde tutulan banka bilgilerinden hareketle konut kredisi kullananlara gayrimenkul satan veya tapu bilgilerinden hareketle herhangi bir şekilde gayrimenkul satan (arazi hariç) potansiyel mükellefler dahil olmak üzere gerçek mükellefler tespit edilmiştir. 2008–2009 yıllarında belirli bir sayının üzerinde gayrimenkul sattığı tespit edilen mükelleflerin her iki yılı risk analizine tabi tutulmuştur. Belirlenen eşik üzerinde gayrimenkul satışı olduğu halde; hiç beyanname vermeyen veya beyanname vermekle birlikte, beyannamesinin tespit edilen konut kredisi tutarları ve ekspertiz raporlarında konut için belirlenen değerler ile uyumsuz olduğu veya tapu harcına esas teşkil eden beyan tutarları arasında bariz uyumsuzluklar bulunan mükellefler riskli kabul edilmiştir.

Çalışmalar kapsamında yapılan analizler neticesinde; 2 adet büyük ölçekli, 923 adet küçük ve orta ölçekli ve 113 adet de potansiyel olmak üzere toplam 1038 mükellef riskli bulunmuştur. Riskli bulunan bu mükellefler incelenmek üzere ilgili Grup Başkanlıklarına sevk edilmiştir.

2.1.2.6. 2009 Yılı Motorlu Taşıtlı Araçlarında Uygulanan ÖTV İndirimine Yönelik Yapılan Çalışmalar

2008 yılının son çeyreğinden itibaren finansal sektörde başlayan ve tüm dünyayı etkisi altına alan küresel kriz dünya ekonomilerini derin bir resesyon içine sokmuştur. Global kriz ülkemizi de etkilerken, ekonominin lokomotif konumundaki otomotiv sektörü, krizin en çok

hissedildiği sektörlerin başında gelmiştir. Ülkemizde bu duruma önlem olarak 17/03/2009-30/09/2009 tarihleri arasında uygulanmak üzere; 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun ekli (II) sayılı listesinde yer alan kara nakil vasıtaları (özellikle binek otomobilleri) için ÖTV oranlarında indirimler yapılmıştır.

Başkanlığımıza intikal eden bilgiler üzerine yapılan araştırmada; motorlu araç ticareti yapan bazı ÖTV mükelleflerinin 4760 Sayılı ÖTV Kanununun I inci Bölümünde ifade edilen “ilk iktisap” ve “vergiyi doğuran olay” hükümlerine ve bu Kanunun konuluşundaki maksada aykırı olacak şekilde, satmak maksadıyla hareket ettikleri halde, kullanmak üzere ithal etmek, aktife almak veya adına kayıt ve tescil ettirmek gibi işlemler yapmak suretiyle indirimli oran üzerinden ÖTV doğmasını sağladıkları ve bu oran üzerinden maliyetlendirdikleri, indirimin sona erdiği dönemin hemen sonrasında ise yükselen ÖTV oranları üzerinden gerçek alıcılara satışını yaptıkları, böylece aradaki ÖTV farkının ziyana uğratıldığı tespit edilmiştir.

Yapılan araştırmalar sonucunda riskli bulunan 322 mükellef incelemeye sevk edilmiştir. İncelemeye sevk edilen mükelleflerden 104’ünün incelemesi tamamlanmış olup, incelemeler sonucunda 12.386.860,21 TL matrah farkı tespit edilmiş ve 10.712.416,68 TL vergi tarh edilmesi istenmiştir.

2.1.2.7. İndirimli Deniz Yakıtının Amaç Dışı Kullanımını Önlemeye Yönelik Yapılan Çalışmalar

Ülkemizde, Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğince yük ve yolcu taşıyan gemilere, ticari yatılara, hizmet ve balıkçı gemilerine; deniz taşımacılığına ivme kazandırmak için miktarı her geminin teknik özelliklerine göre tespit edilmek üzere ÖTV'siz yakıt verilmesi sağlanmıştır. Bu çerçevede Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı olarak ÖTV'siz deniz yakıtının amaç dışı kullanımını önlemek amacıyla kapsamlı bir çalışma başlatılmış olup söz konusu çalışma sonucunda riskli bulunan mükellefler incelemeye sevk edilecektir.

2.1.2.8. Aerosol Üretiminde Kullanılan LPG Hakkında Yapılan Çalışmalar

Üretim sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin üretim maliyetlerinin azaltılması amacıyla Bakanlar Kurulunca LPG'nin otogaz ve dökme gaz olarak kullanılmasında iki ayrı ÖTV tutarı belirlenmiştir. Bu kapsamda, sıvılaştırılmış petrol gazını (LPG), aerosol üretiminde girdi olarak kullanan firmaların üretim maliyetlerinin azaltılması amacıyla

05/02/2010 tarih ve 2010/135 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu maddenin ÖTV oranı sıfır olarak belirlenmiştir.

Bu çerçevede Başkanlığımızca başlatılan çalışmalar neticesinde 79 mükellef incelemeye sevk edilmiştir. İncelemeye sevk edilen mükelleflerden 25'inin incelemesi tamamlanmış olup, incelemeler sonucunda 4.966.917,02 TL vergi tarh edilmesi, 3.286.162,89 TL'de ceza kesilmesi önerilmiştir. Konu ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

2.1.3. Teftiş

Teftiş, Vergi Denetim Kurulunun ana fonksiyonlarından birisidir. Bu kapsamda 2012 yılı itibarıyla yürütülen teftiş faaliyeti sonuçlarına aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 14: Teftiş Edilen Birimlerin Dağılımı

Teftiş Edilen Birimler	Yıl	
	2011	2012
Döner Sermaye Saymanlığı	2	-
Milli Emlak Müdürlüğü	19	9
Vergi Dairesi Müdürlüğü	27	47
Mal Müdürlüğü	5	17
Muhakemat Müdürlüğü	8	-
Muhasebe Müdürlüğü	12	5
Personel Müdürlüğü	18	-
TURMOB veya YMM/SMMM Odaları	-	6
Toplam	91	84

2012 yılında 84 birim teftişe tabi tutulmuştur. Teftiş edilen birimler arasında; birinci sırada vergi daireleri, ikinci sırada mal müdürlükleri gelmektedir. Vergi Denetim Kurulunun VEDEBİS kapsamında yapmış olduğu “e-teftiş” uygulamaları, vergi dairesi teftişlerinin oransal olarak ilk sırada yer almasında rol oynayan etkenlerden biridir. Halen devam etmekte olan VDK-DEBİS uygulamalarının SADEBİS ve MİDEBİS bileşenlerindeki gelişmelere paralel olarak teftiş edilen saymanlık ve milli emlak birim sayılarında da önemli artışlar beklenmektedir. 2012 Yılında Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca ülkemizdeki 35 ilde en az bir birimde teftiş gerçekleştirilmiştir.

2.1.3.1. 2012 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 bilişim teknolojileri kullanılarak 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.

Vergi Denetim Kurulu, bu gelişme ve ihtiyaçları göz önüne alarak “e-teftiş” çalışmaları yapmaktadır. “E-teftiş” çalışmalarında klasik teftişlerde bilişim teknolojilerinin sunduğu imkanların maksimum düzeyde kullanılması ile görev alanı itibarıyla bilişim teknolojilerindeki gelişmelerin ortaya çıkardığı risk alanlarının belirlenmesi ve geliştirmeye açık alanların geliştirilmesi hedefi esas alınmaktadır.

“E-teftiş”lerde teknolojinin en üst düzeyde kullanılması, merkezden teftiş yapılması, tek tek olaylar yerine sistem üzerinde yoğunlaşılması, bilgi teknolojileri sistemlerinin ve bunlardan elde edilen verilerin bütüncül bir yaklaşımla ve risk odaklı olarak değerlendirilmesi yöntemi benimsenmiştir.

2.1.3.2. Vergi Dairelerinde VEDEBİS Kapsamında Yürütülen “e-teftiş” Faaliyetleri

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

1. Vergi dairesi teftişlerinde bilişim teknolojilerinin kullanılmasını içeren “e-teftiş” çalışmaları.
2. Bilişim sistemlerinin çeşitli parametreler çerçevesinde riskli alanlarını hata yapmadan tespit etmesine ve otomasyon sistemlerinin geliştirilmesine katkı yapmaya yönelik “e-teftiş” uygulamaları.
3. Tüm Türkiye genelinde mükelleflere yönelik “e-teftiş” uygulamaları.

Bu teftişlerde;

- ✓ Belli sayıda mükellefe ait dosya üzerinden teftiş yerine, iş ve işlemlerin tüm mükellefler açısından sorgulanması,

- ✓ Mükellefin zamanaşımına uğramamış tüm dönemlerinin değerlendirilmesi,
- ✓ Geliştirilen çapraz sorgu ile işlemlerin etkinliği, zamanında yapılıp yapılmadığı ve usulüne uygun olup olmadığı hususlarının bütüncül ve hızlı bir şekilde sorgulanması,
- ✓ Otomasyon sistemlerinin oluşturulacak kontrol mekanizmaları ile en az hata üretir şekilde çalışmasına katkı sağlanması,
- ✓ Vergiyi doğuran olay ve işlemlerin yakından izlendiği olgusunu güçlendirerek mükelleflerin kayıt dışılıktan vazgeçirilmesi ve gönüllü uyum düzeyinin artırılmasına katkı sağlanması,
- ✓ Türkiye genelinde yürütülen “e-teftiş” çalışmaları ile merkezden ve sürekli teftiş konseptinin geliştirilmesi,
- ✓ Yolsuzluğa açık alanların tespiti ve önlemler alınmasının sağlanması, hususları öne çıkmaktadır.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının 2012 yılı VEDEBİS uygulamalarına ilişkin bazı rakamsal sonuçlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 15: VEDEBİS Uygulama Sonuçları-1

Konusu	2012 Miktarı (TL)
Bulunan Matrah Farkı	396.063.170,44
Tarhı Önerilen Vergi Tutarı	9.204.532,15
Kesilmesi Önerilen Ceza Tutarı	8.921.488,09
Hazine Lehine Yapılan Düzeltme	156.150,31
Hazineye İrat Kaydedilen Tutar	3.690.272,03
Zarar Azaltımı	9.144.800,28
Tespit Edilen Kamu Zararı	6.194.721,31
Mükellefin Borcuna Mahsup Edilen Emanet	3.084.000,00
Tapu Harcı Matrah Farkı	5.157.915,53
Diğer	5.931.814,41

2012 yılında VEDEBİS kapsamında yürütülen “e-teftiş” çalışmaları sonucunda 36 vergi dairesi teftişe tabi tutulmuş, 1.848.572 mükellefe yönelik olarak toplam 66.202.006 adet çapraz kontrol yapılmıştır.

Tablo 16: VEDEBİS Uygulama Sonuçları-2

Teftiş Edilen Vergi Dairesi Sayısı	Toplam Mükellef Sayısı	Toplam Sorgu Sayısı	Mükellef Bazında Toplam Çapraz Kontrol Sayısı
36	1.848.572	4.706	66.202.006

2.1.3.3. Milli Emlak Birimlerinde MİDEBİS Kapsamında Yürütülen “e-teftiş” Faaliyetleri

2012 yılında Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca Milli Emlak Denetim Bilgi Sistemi (MİDEBİS) kapsamında milli emlak birimleri “e-teftiş”e tabi tutulmuştur. Gerçekleştirilen “e-teftiş”le; hazine taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan tespitler neticesinde ulaşılan sonuçlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 17: MİDEBİS Uygulama Sonuçları

Tahakkuk ve Tahsilatındaki Eksiklikleri Tamamlattırılan Konular	Tutar (TL)
Gecikme Zammı/Tazminat	1.909,85
Ecrimisil	13.884.078,98
Arz bedeli, kesin teminat ve hasılat payı, fazla aktarılan paylar	599.652,12
Damga vergisi, KDV bedeli	279.718,47
Elektrik-su ve gaz bedeli	48.432,00
Kamu Konutu Kira Bedeli	14.976,42
Diğer	256.456,22
Toplam	15.085.224,06

2.1.3.4. Saymanlıklarda SADEBİS Kapsamında Yürütülen “e-teftiş” Faaliyetleri

2012 yılında Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca Saymanlıklar Denetim Bilgi Sistemi (SADEBİS) kapsamında Saymanlıklar “e-teftiş”e tabi tutulmuştur.

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

Tablo 18: SADEBİS Uygulama Sonuçları

Konusu	Tutar (TL)
Yersiz ödenen aylık, zam, tazminat, harcırah, tedavi, rehabilitasyon ve çeşitli ücretler	529.573,72
Eksik tahsil edilen gelirler (eğlence vergisi, damga vergisi, gelir vergisi ve KDV tevkifatı, 2022 Sayılı Kanun iadesi, kefalet aidatı)	98.403,32
Zamanaşımına uğradığı halde gelir kaydedilmeyen adli ve geçici teminatlar	78.102,00
Tespit Edilen Kamu Zararı	888.938,54
Kesilmesi İstenen Ceza	29.242,94
Diğer	101.730,99
Toplam	1.725.991,51

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

2.1.4. Soruşturma Sonuçları

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca, 2012 yılında 300 adet soruşturma yapılmış olup söz konusu soruşturmalara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tablo 19: Soruşturma Sonuçları

Soruşturma Sayıları	2011	2012
3628 sayılı Kanun Kapsamında Mal Varlığı Araştırması	0	2
4483 sayılı Kanun Kapsamında Ön İnceleme	12	47
Disiplin Soruşturması	11	32
Araştırma ve İnceleme	49	219
Toplam	72	300

2.1.5. Risk Analizi ve Denetim Bilgi Sistemi

Risk Analiz Şube Müdürlüğünce 2012 yılında, ana başlıkları ile belirtilen aşağıdaki çalışmalar yapılmıştır:

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı veri tabanında yer alan veriler ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemleri kullanılarak yapılan analizler neticesinde karşılaşılan farklı risk unsurlarına ilişkin olarak 17 adet "Risk Analiz Raporu" düzenlenmiştir. Söz konusu raporlara istinaden riskli olduğu belirlenen 599 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.
- Proje bazlı yapılan risk analiz çalışmalarında, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı veri tabanında ve Gelir İdaresi Başkanlığı veri tabanında yer alan verilerle (diğer kamu ve özel sektör kurumlarından gönderilen veriler de kullanılarak) veri eşleştirme veya değişik analiz yöntemleri kullanılarak farklı sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflere ilişkin risk analiz çalışmaları sonucunda 11 farklı proje hazırlanmıştır. Bu projelere istinaden riskli olduğu belirlenen 2.499 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.
- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'nın kuruluşundan bugüne kadar teftişe gidilen 37 Vergi Dairesi Müdürlüğü / Malmüdürlüğü faaliyet alanı içerisinde yer alan 1.868.650 mükellef "e-teftiş" çalışmaları kapsamında farklı risk kriterleri ile çapraz kontrole tabi tutularak hazırlanan tablolar denetim elemanlarının kullanımına sunulmuştur.

2.1.6. Bilgi İşlem Sistemine Yönelik Çalışmalar

Bilgi işlem sistemine yönelik çalışmaları, tüm personele bilgisayar temini, e-posta hesaplarının oluşturulması, internet ağ erişimi, VDK-BİS ve YBS sistemlerine erişim, güvenlik ve iş sürekliliği faaliyetleri şeklinde özetleyebiliriz. Bu konuda yapılan çalışmalar yönetsel, hizmet, yazılımsal ve eğitim çalışmaları şeklinde aşağıda gruplandırılmıştır.

Tablo 20: Bilgi İşlem Sistemine Yönelik Çalışmalar

	Yapılan İş	Yapılan İş Türü
Yönetim	Sistem odasının taşınması	Hizmet
	Telekom hattının taşınması	Hizmet
	Sistem odasının ihale edilmesi	Hizmet
	Bilgi işlem yeni binaya taşındı	Hizmet
	Bilgisayar alım şartnamesi hazırlandı	Hizmet
	Yazıcı alım şartnamesi hazırlandı	Hizmet
	Tarayıcı alım şartnamesi hazırlandı	Hizmet
	Sunucu alım şartnamesi hazırlandı	Hizmet
	Storage(SAN) alım şartnamesi hazırlandı	Hizmet
	VDK yeni binaya Access Point alımı yapıldı	Hizmet
	Microsoft Kurumsal Anlaşma ihalesi yapıldı	Hizmet
	Müfettiş Yardımcılarına notebook dağıtıldı	Hizmet
	Hizmet	Arıza takip
Yeni alınan bilgisayarlara imaj atılması		Donanım
Sistem destek		Hizmet
Yetkilendirme		Hizmet
Sistem yönetimi		Hizmet
Mail server yönetimi		Yazılım
Yardım masası		Hizmet
Diğer		Hizmet
Yazılım	Program geliştirme	Yazılım
	Veri tabanı yönetimi	Yazılım
	Web sayfası	Yazılım
	Web servisler	Yazılım
	VDK- BİS süreç analizi	Yazılım
	Telefon rehberi	Yazılım
	Şehir dışı inceleme destek hizmetleri	Hizmet
	Veri analiz işlemleri	Yazılım
	Bilgisayar envanter işlemleri	Hizmet
	Başkanlık tanıtım broşürü oluşturuldu	Yazılım
Eğitim	Net ve C# eğitimi	Eğitim
	Eğitim faaliyetleri-SQL	Eğitim
	Eğitim faaliyetleri-programlama	Eğitim
	Eğitim faaliyetleri-VBA	Eğitim
	Gruplara VDK-BİS eğitimleri	Eğitim

Ayrıca;

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'nın ve Vergi Müfettişlerinin tüm çalışmalarının, başlangıç aşamasından raporlama ve gerekli birimlere iletilmesi aşamasına kadar tüm süreçlerinin elektronik ortamda izlenmesi, istatistiklerin oluşturulması, elde edilen bilgi ve tecrübelerin tüm müfettişlerin paylaşımına açılmasına yönelik programların tasarımı ve geliştirilmesini sağlamak amacıyla VDK-BİS Uygulamasının geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapılmıştır.
- Başkanlığın internet sitesinin tasarımı, geliştirilmesi ve güvenliğini sağlamak amacıyla faaliyetler yürütülmüştür.
- Başkanlığın elektronik haberleşme sistemlerinin kurulum kullanıcı erişim altyapısı ve güvenliği konularında gerekli çalışmalar yürütülmüştür.
- Başkanlığa bağlı tüm binaların veri iletişim altyapısının tasarımı, kurulumu, yönetilmesi ve ağ güvenliğini sağlamak için gerekli faaliyetler yürütülmüştür.
- Veri güvenliğinin, gerekli olan tüm ekipmanlar kullanılarak ve gerekli güncellemeler yapılarak üst düzeyde tutulmasına çalışılmıştır.
- Başkanlığın bilişim teknolojisi alanındaki donanımlarının planlanması, takibi, teknolojik gelişimlere göre yenilenmesi, bakım ve onarım desteği ile uygulama lisanslarının yönetimi ve teknik şartnamelerin hazırlanması gibi gerekli faaliyetler yürütülerek ürünlerin tedariki sağlanmıştır.
- Sistem sunucularının ve veritabanı sunucularının yedeklerinin alınması gibi bilgi kaynaklarının korunması ve iş sürekliliğinin oluşturulmasına dönük faaliyetler rutin olarak yerine getirilmiştir.
- Otomasyon programında oluşan hatalar, kullanıcı sorunları ile kullanıcılardan gelen ve programda yapılması istenilen düzeltmelerin sağlanması amacıyla çağrı merkezi faaliyetleri sürdürülmüştür.
- Bilgi işlem alanında ihtiyaca göre eğitim ve konferans faaliyetleri düzenlenmiş ayrıca bilgi işlem personeline yönelik hizmet içi eğitim programları gerçekleştirilmiştir.
- Başkanlığın genel çalışma planı ve faaliyet raporunun hazırlanmasına katkıda bulunulmuştur.
- Yeni Vergi Müfettiş Yardımcısı alımı için sınav duyuruları ve internetten sınav başvurusu yapılmasına imkan verecek program geliştirilmiştir.

2.1.7. VDK- BİS Projesi Kapsamında Yapılan Çalışmalar

646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Vergi Denetim Kuruluna verilen görevlerin gerektirdiği bütün iş süreçlerinin elektronik ortamda yürütülmesi amacıyla hazırlanan VDK-BİS uygulaması, Şubat 2012 itibari ile tüm Vergi Müfettişlerinin kullanımına açılmıştır. Programın geliştirilme süreci devam ettirilerek, uygulama sırasında karşılaşılan eksiklikler raporlanarak belli bir iş takvimi ile gerekli güncellemeler sürekli yapılmaktadır. Son olarak, yeni kurulan Performans Değerlendirme Şube Müdürlüğü'nün iş süreçlerini yürütmek üzere Kasım 2012'de bu şubenin ihtiyaçlarına dönük uygulama geliştirme çalışmaları başlatılmıştır. 2012 Yılı Genel Çalışma Planının hedefleri arasında yer alan;

Evrak: Vergi Denetim Kurulundaki tüm birim ve personelin yazışmalarının (gelen ve giden evrak) bu sistem üzerinden hazırlanması, kaydedilmesi ve takip edilmesi sağlanmıştır.

İş Hazırlık: Belirlenen hedefler doğrultusunda cari yılda yapılması planlanan işlerin (inceleme, teftiş, soruşturma, eğitim vb.), Vergi Müfettişlerine sevk edilmesi aşamasına kadar geçen sürecin program üzerinden takip edilmesi sağlanmıştır.

İş Takip: İşin Vergi Müfettişine verilmesinden, sonuçlandırılması aşamasına kadar geçen sürecin (işe başlama, incelemeye başlama tutanakları, incelemenin mahiyeti, konusu, süresi, değişiklik ve süre uzatım talepleri gibi) program üzerinden takip edilmesi sağlanmıştır.

Rapor İzleme ve Değerlendirme: Vergi Müfettişlerinin çalışmaları sonucunda düzenlenen raporların gerekli yasal prosedürlerinin, elektronik ortamda takip edilerek sonuçlandırılmasının (rapor değerlendirme ve tarhiyat öncesi uzlaşma işlemleri dahil) program üzerinden takip edilmesi sağlanmıştır.

İnsan Kaynakları: Tüm insan kaynaklarının özlük bilgileri ve yetiştirilme durumunun elektronik ortamda izlenmesi ve bu bilgilerin iş planlamasında kullanımın sağlanabilmesi için çalışmalar devam etmektedir.

Ayniyat: Başkanlığın taşınır, taşıt, araç, gereç ve malzeme envanterinin program üzerinden takip edilebilmesi amacıyla kullanılacak modülün yazılımı tamamlanmış olup kullanımına geçilecektir.

Performans Değerlendirme Sistemi: Yönetmelik kapsamında Vergi Müfettişlerinin performans bilgilerinin elektronik ortamda program üzerinden takip edilebilmesi için gerekli çalışmalar son aşamasına gelmiş durumdadır.

2.1.8. Eğitim

Yarışma sınavı ile girilen bir kariyer mesleği olan Vergi Müfettişliğine, Vergi Müfettiş Yardımcısı olarak başlanır, üç yıl sonra yapılan yeterlik sınavı sonucunda başarılı olunması halinde Vergi Müfettişi olmaya hak kazanılır, meslekte 10 yılı dolduranlar ise Vergi Başmüfettişliğine atanırlar.

Vergi Denetim Kurulu tarafından 2012 yılında ilk defa 03-04 Mart 2012 tarihinde Vergi Müfettiş Yardımcılığı Giriş Sınavı açılmış olup bu sınav sonucunda 224 kişi Vergi Müfettiş Yardımcısı olarak atanmaya hak kazanmıştır. 03-04 Mart 2012 tarihinde yapılan Vergi Müfettiş Yardımcılığı Giriş Sınavında başarılı olup atamaları yapılan Vergi Müfettiş Yardımcıları için 8-22 Ekim 2012 tarihleri arasında uyum eğitimi verilmiştir. Ayrıca 30 Ekim 2012 tarihinde başlayan Temel ve Özel Eğitim halen devam etmektedir.

Ayrıca 2012 yılında müfettiş yardımcılığında 3 yılını dolduran 21 Vergi Müfettiş Yardımcısı için 06-08 Mart 2012 tarihleri arasında, 13 Vergi Müfettiş Yardımcısı için 11-15 Haziran 2012 tarihleri arasında, 198 Vergi Müfettiş Yardımcısı için 16-17 Temmuz 2012 tarihleri arasında, 9 Vergi Müfettiş Yardımcısı için 03-07 Eylül 2012 tarihleri arasında toplamda 4 kez yeterlik sınavı gerçekleştirilmiştir. Bu sınavlar sonucunda toplamda 241 Vergi Müfettiş Yardımcısı başarılı olmuş ve Vergi Müfettişi olarak atanmıştır.

Diğer taraftan; 15-16 Eylül 2012 tarihinde Vergi Müfettiş Yardımcılığı Giriş Sınavı yapılmış ve sınav sonucunda başarılı olan 400 kişi atanmaya hak kazanmış olup atama işlemleri devam etmektedir. Son olarak 15-16 Aralık 2012 tarihinde yeni bir Vergi Müfettiş Yardımcılığı Giriş Sınavının yazılı bölümü yapılmıştır.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından, faaliyetlerin etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesine katkı sağlamak amacıyla, Vergi Müfettişlerinin katılımıyla, 2013 yılında mevzuat takip ve değerlendirme seminerleri yapılmasına karar verilmiştir.

2.1.9. 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. Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığının talebi üzerine Bakan Onayı ile yapılan görevlendirmelere ilişkin müfettiş talepleri Başkanlığımızca en üst seviyede karşılanmaktadır.

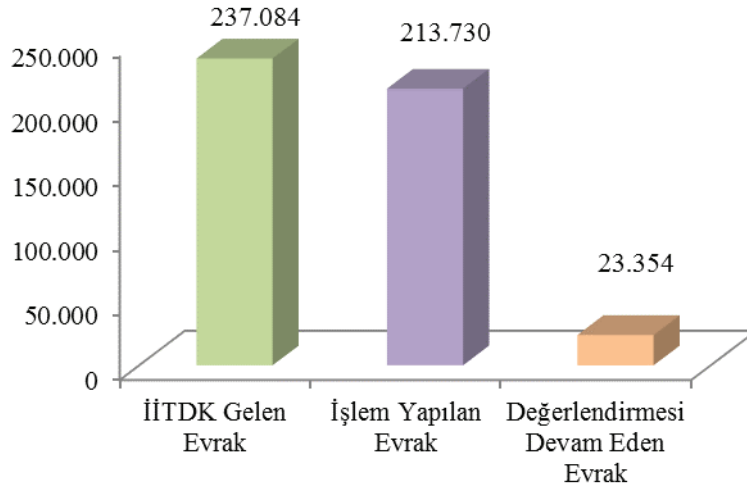
Bu amaçla Başkanlığımızca, 2012 yılında, 5549 sayılı söz konusu Kanun kapsamında 86 Vergi Müfettişi görevlendirilmiş olup bu konu ile ilgili yazılan rapor sayısı 24'tür.

2.1.10. Diğer Çalışmalar

2.1.10.1. İhbar ve İnceleme Taleplerine İlişkin Çalışmalar

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde, gelen ihbar ve inceleme taleplerinin mahiyetini değerlendirmek üzere 3 adet Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında, 37 adet Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında olmak üzere toplam 40 adet İhbar ve İnceleme Talepleri Değerlendirme Komisyonu oluşturulmuştur.

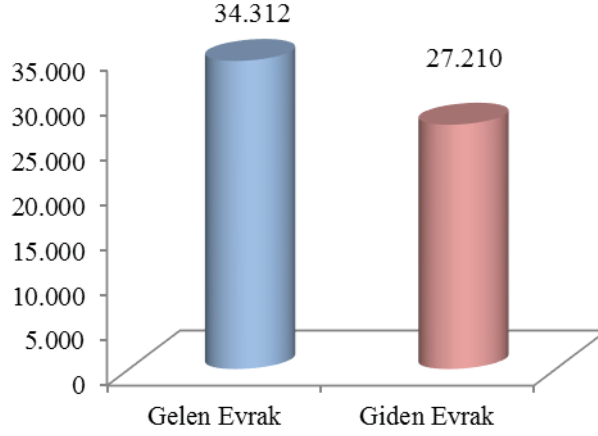
2012 yılı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına bağlı Grup Başkanlıkları İhbar ve İnceleme Talepleri Değerlendirme Komisyonlarına gelen evrak sayıları ve bu evraklara yapılan işlemlere ilişkin bilgileri gösteren tablo aşağıdadır.



Grafik 11: İİTDK'ya Gelen ve İşlem Yapılan Evrak Sayıları

2.1.10.2. Evrak Sayıları

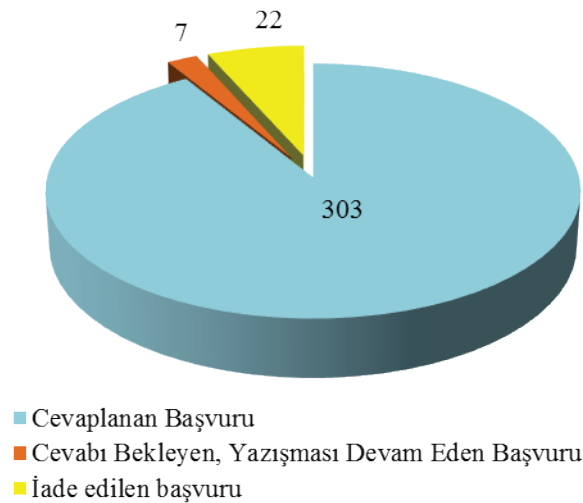
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı 2012 yılı gelen ve giden evrak sayılarını gösteren grafik aşağıdaki gibidir.



Grafik 12: Gelen-Giden Evrak Sayıları

2.1.10.3. Bilgi Edinme Başvuruları

20/01/2006 tarihli ve 2006/3 sayılı Başbakanlık Genelgesi gereği 2012 yılında Başbakanlık İletişim Merkezine yapılan başvurulardan Başkanlığımıza elektronik ortamda yönlendirilen 332 adet başvuru için gerekli işlemler yapılmak suretiyle cevaplandırılmıştır. Başvurulara ilişkin rakamsal ayrıntılar aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



Grafik 13: Bilgi Edinme Başvuruları Dağılımı

2.1.10.4. Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Talep Edilen Konulara İlişkin Çalışmalar

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca 2012 yılında, 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 31 inci maddesi hükmü saklı kalmak üzere, kamu kurum ve kuruluşlarından gelen inceleme, araştırma ve bilirkişi talepleri karşılanmıştır.

2.1.10.5. Yapılan Toplantı, Seminer ve Paneller

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca 2012 yılında yapılan toplantı, seminer ve panellerden bazılarına ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir;

- İzmir Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurt Dışı Kazançlar Grup Başkanlığı ev sahipliğinde Ankara ve İstanbul Grup Başkanlıklarının katılımıyla 7-8 Mayıs 2012 tarihlerinde İzmir, Çeşme'de "Transfer Fiyatlandırması ve Uygulamada Karşılaşılan Sorunlar" konulu panel düzenlenmiştir.





- Vergi Denetim Kurulu Başkanı, Başkan Yardımcıları ve Vergi Denetim Kurulu Grup Başkanlarının katılımlarıyla 01-02 Eylül 2012 tarihlerinde Erzurum’da “Değerlendirme Toplantısı” yapılmıştır.



- “Rapor Değerlendirme Komisyonları Tetkik ve Değerlendirme Toplantısı” 28/09/2012 - 01/10/2012 tarihleri arasında Afyonkarahisar’ da yapılmıştır.

VERGİ DENETİM KURULU

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişlerine yönelik, 08/10/2012 - 11/10/2012 tarihleri arasında Bolu Abant'ta bir "Tetkik ve Değerlendirme Toplantısı" yapılmıştır.



- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıklarınca, 18/10/2012 - 21/10/2012 tarihleri arasında Antalya Kemer'de "Tetkik ve Değerlendirme Toplantısı" gerçekleştirilmiştir.



2.1.10.6. Gerçekleştirilen Ziyaretler

Vergi Denetim Kurulunun amaç ve hedeflerine ulaşmasında Grup Başkanlıklarına önemli görevler düşmektedir.

Bu kapsamda Vergi Denetim Kurulu Başkanı Sayın Adnan ERTÜRK, yerinde ve etkin iletişim kurarak, moral-motivasyonu artırma ve aynı zamanda yapılan çalışmalarını değerlendirme amacıyla 2012 yılında bir çok Grup Başkanlığını ziyaret etmiştir.

- Vergi Denetim Kurulu Başkanı Sayın Adnan ERTÜRK, 27/06/2012 tarihinde İzmir Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı ile Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığına çalışmalarını yerinde izlemek ve değerlendirme toplantıları yapmak üzere ziyarette bulunmuştur.
- Vergi Denetim Kurulu Başkanı Sayın Adnan ERTÜRK, 10/08/2012 tarihinde Eskişehir Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığına ziyarette bulunmuştur.





- Vergi Denetim Kurulu Başkanı Sayın Adnan ERTÜRK, 31/08/2012 tarihinde Erzurum Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığına ziyarette bulunmuştur.



FAALİYET RAPORU 2012

- Vergi Denetim Kurulu Başkanı Sayın Adnan ERTÜRK, 04/10/2012 tarihinde sırasıyla Hatay, Mersin, Adana; 05/10/2012 tarihinde de Kahramanmaraş, Gaziantep ve Şanlıurfa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarına ziyarette bulunmuştur.



- Vergi Denetim Kurulu Başkanı Sayın Adnan ERTÜRK, 30-31 Ekim 2012 tarihlerinde Antalya, Denizli, Aydın ve Muğla Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarına ziyarette bulunmuştur.



2.1.10.7. Mevzuat Çalışmaları

Vergi Denetim Kurulunun görev ve fonksiyonları ile ilgili olarak 2012 yılında çıkarılan yönetmelik, iç genelge, yönerge ve genel yazılara ilişkin bilgiler aşağıda tarih sırasına göre yer almaktadır.

- Vergi Denetim Kurulu İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Çalışma Esaslarına İlişkin Yönerge hazırlanarak 14 Ocak 2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Komisyonlarının Oluşmasına İlişkin Genel Yazı hazırlanarak 27 Ocak 2012 tarihinde Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları, Organize Vergi Kaçakçılığıyla Mücadele Grup Başkanlıkları ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıklarına gönderilmiştir.
- Rapor Değerlendirme Komisyonlarının Oluşmasına İlişkin Genel Yazı hazırlanarak 27 Ocak 2012 tarihinde Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları, Organize Vergi Kaçakçılığıyla Mücadele Grup Başkanlıkları ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıklarına gönderilmiştir.

- 13/02/2012 tarih ve 2012/1 Sıra No.lu Vergi İnceleme ve Denetimi İç Genelgesi Bakanlık Makamı Olurlarıyla yürürlüğe konulmuş ve tüm Grup Başkanlıkları ve Vergi Müfettişlerine duyurulmuştur. Genelge ayrıca Gelir İdaresi Başkanlığına da gönderilmiştir.
- Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişlerinin Çalışma Usul ve Esaslarına İlişkin Genel Yazı 9 Mart 2012 tarihinde hazırlanarak, 29 ilde kurulu 32 ayrı Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarına gönderilmiştir.
- Vergi Denetim Kurulu Performans Değerlendirme Sistemi Yönetmeliği'nin uygulanmasına ilişkin 2012/1 Sıra No.lu Genelge Bakanlık Makamı tarafından onaylanarak yürürlüğe girmiştir.
- Vergi Denetim Kurulu Yetki Devri ve İmza Yetkilileri Yönergesi hazırlanarak 20 Nisan 2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- Vergi Denetim Kurulu Eğitim ve Sınav Yönergesi hazırlanarak 25 Nisan 2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- Turne Çalışma Esaslarına İlişkin Genel yazı hazırlanarak 10 Mayıs 2012 tarihinde Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları, Organize Vergi Kaçakçılığıyla Mücadele Grup Başkanlıkları ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıklarına gönderilmiştir.
- Görev Yerleri İtibarıyla Vergi Müfettişleri Yer Değiştirme Yönetmeliği 16/6/2012 tarih ve 28325 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.
- 21/06/2012 Tarih ve 2012/3 No.lu Turne Genelgesi hazırlanarak Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları, Organize Vergi Kaçakçılığıyla Mücadele Grup Başkanlıkları ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıklarına ve bu Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişlerine gönderilmiştir.
- Özür Durumlarına Bağlı Yer Değiştirme Taleplerinin Değerlendirilmesine İlişkin Yönerge Bakanlık Makamı tarafından onaylanarak 25 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 08/08/2012 tarih ve 28378 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

2.2. Performans Sonuçları Tablosu ve Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

2012 yılı Maliye Bakanlığı Performans Programında, kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadeleye öncelik verilmek üzere mali denetim icra edilmesi olarak belirlenen 10 numaralı performans hedefinin 1, 2 ve 3 numaralı performans göstergeleri ile suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçları ile mücadelede etkinlik sağlanması olarak belirlenen 9 numaralı performans hedefinin 11 ve 12 numaralı performans göstergelerini gerçekleştirmede sorumlu harcama birimi olarak Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı belirlenmiştir.

Performans Programındaki Başkanlığımızın sorumlu olduğu 2 adet performans hedefi ile bu hedeflere ulaşmak üzere yürütülecek faaliyetler için oluşturulan toplamda 5 adet performans göstergelerine aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

Tablo 21: Performans Hedefi Tablosu-1

Performans Hedefi Tablosu			
Stratejik Amaç	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıt dışı ekonomiyi önlemek.		
Stratejik Hedef	Kayıt dışı ekonomiyi ve yolsuzluğu önlemek.		
Performans Hedefi	Kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadeleye öncelik verilmek üzere mali denetim icra edilecektir.		
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2012
1	Cari yılda müfettiş başına yapılan ortalama görevlendirme sayısı. (iptal edilen görevler hariç)	Adet	30
2	“E-teftiş” çalışmaları kapsamında uygulanan çapraz sorgu sayısı. (sorgu sayısı X “e-teftiş” uygulanan mükellef sayısı)	Adet	100.000.000
3	Eğitim verilen müfettiş sayısı.	Adet	2.000

Tablo 22: Performans Hedefi Tablosu-2

Performans Hedefi Tablosu			
Stratejik Amaç	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıt dışı ekonomiyi önlemek.		
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanmasını ve terörün finansmanını önlemek.		
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçları ile mücadelede etkinlik sağlanacaktır.		
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2012
1	Cari yılda 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun kapsamında yapılan görevlendirme sayısı.	Adet	70
2	VDK aktif işgücünden MASAK incelemelerine tahsis edilen kişi sayısı.	Adet	100

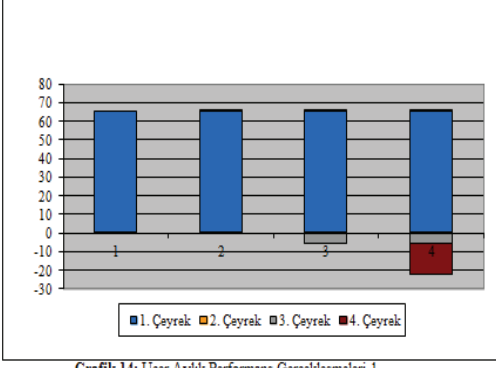
2012 Yılı Performans Programı uygulama sonuçları, üçer aylık dönemler itibarıyla Bakanlık Strateji Geliştirme Başkanlığının SGB.net izleme ve değerlendirme modülüne girişleri yapılarak, değerlendirilmiştir.

2012 yılı için Başkanlığımızın takip ettiği 2 adet performans hedefine ulaşmak üzere yürütülecek faaliyetler için oluşturulan toplamda 5 adet performans göstergesinin ikisinde hedefe ulaşılmış, üçünde ise hedefe ulaşamamıştır.

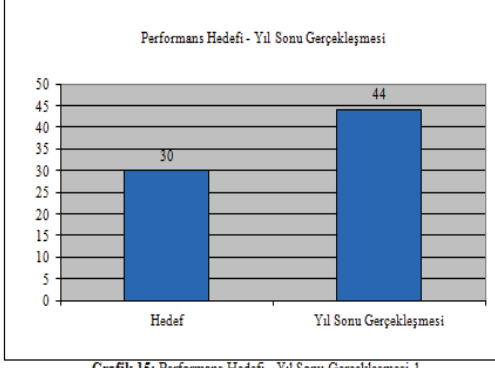
Her bir performans göstergesi için oluşturulan “Performans Göstergesi İzleme Raporu”na aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 23: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-1

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2012								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Kayıtdışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadelede öncelik verilerek üzere mali denetim icra edilecektir.								
Stratejik Amaç	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıt dışı ekonomiyi önlemek.								
Stratejik Hedef	Kayıt dışı ekonomiyi ve yolsuzluğu önlemek.								
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 müfettiş başına yapılan ortalama görevlendirme sayısı (Adet)	30	65	66	60	44	44	146,7	46,7	Hedef Aşılmış
Tanım	Cari yıl içinde Bakan ve Başkanlık tarafından yapılan görevlendirmeler ile diğer kurum ve kuruluşların (MASAK, Savcılık vb.) talepleri doğrultusunda yapılan görevlendirmelerin toplamının, mevcut aktif çalışan (askerlik, yurtdışı, detache, ücretsiz izinli, idari görevli hariç) müfettişlerin sayısına bölünmesi ile ortaya çıkan iş yükünün izlenmesi amacıyla belirlenmiştir.								
Göstergenin Kaynağı	VDK BİS								
Performans Sonuçlarının Analizi									
Sapmanın Nedeni	* Küçük ve Orta Ölçekli Mükellef Grup Başkanlıklarında 2007 yılına ait zamanasımlı dosyaların sayısındaki artış. * 2012 yılında 10 Numara yağ, lüks otomotiv, gayrimenkul incelemeleri ile Risk Analiz Biriminden gelen incelemelerin sayısındaki artış.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler									



Grafik 14: Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-1



Grafik 15: Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-1

Maliye Bakanlığı 2012 Yılı Performans Programı'nda Vergi Denetim Kurulunun "kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadelede öncelik verilmek üzere mali denetim icra edilecektir" olarak belirlenen performans hedefinin ilk performans göstergesi "cari yılda müfettiş başına yapılan ortalama görevlendirme sayısı"dır.

Performans göstergesi için hedef 30 adet olarak belirlenmiş olup yıl sonu gerçekleşmesi 44 adet olmuştur. Hedefin gerçekleşme oranı % 146,7 olup, hedef aşılmıştır.

Cari yılda müfettiş başına yapılan ortalama görevlendirme sayısının belirlenenden fazla olmasının nedeni, Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıklarındaki 2007 yılına ait zamanasımlı dosyaların sayısındaki artış ile 2012 yılında yapılan 10 numara yağ, lüks otomotiv, gayrimenkul alım-satımı incelemeleri ile Risk Analiz Merkezinden gelen incelemelerin sayısındaki artıştır.

Tablo 24: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-2

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2012								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Kayıtdışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadelede öncelik verilerek üzere mali denetim icra edilecektir.								
Stratejik Amaç	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıt dışı ekonomiyi önlemek								
Stratejik Hedef	Kayıt dışı ekonomiyi ve yolsuzluğu önlemek								
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)	100.000.000	29.187.000	39.301.194	66.302.396	66.302.396	66.302.396	66,3	-33,7	Hedefe Ulaşmamış
Tanım	Cari yılda vergi müfettişlerince yapılan (Türkiye çapında uygulamalar hariç) vergi dairesi teftişleri sırasında iş ve işlemleri teftişe tabi tutulan mükellef sayısı ile kontrol edilen iş ve işlemlerin çarpımını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	vdk bis								
Performans Sonuçlarının Analizi									
Sapmanın Nedeni	VDK VEDEBİS Projesi kapsamında muhasebe ve vezne servislerinin teftişlerine yönelik oluşturulan tabloların test edilmesi amacıyla kış döneminde gerçekleştirilen Vergi Dairesi teftişlerinde sadece vezne ve muhasebe servislerinin teftiş edilmesi nedeniyle hedeflenen çapraz kontrol sayısına ulaşamamıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler									

Grafik 16: Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-2

Grafik 17: Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-2

Maliye Bakanlığı 2012 Yılı Performans Programı'nda Vergi Denetim Kurulunun "kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadelede öncelik verilmek üzere mali denetim icra edilecektir" olarak belirlenen performans hedefinin ikinci performans göstergesi "e-teftiş" çalışmalarını kapsamında uygulanan çapraz sorgu sayısı"dır.

Performans göstergesi için hedef 100.000.000 adet olarak belirlenmiş olup yıl sonu gerçekleşmesi 66.302.396 adet olmuştur.

Hedefin gerçekleşme oranı % 66,3 olup, hedefe ulaşamamıştır.

Hedefteki sapma, VDK-VEDEBİS Projesi kapsamında muhasebe ve vezne servislerinin teftişlerine yönelik oluşturulan tabloların test edilmesi amacıyla kış döneminde gerçekleştirilen Vergi Dairesi teftişlerinde sadece vezne ve muhasebe servislerinin teftiş edilmesi nedeniyle hedeflenen çapraz kontrol sayısına ulaşamamasından kaynaklanmıştır.

Tablo 25: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-3

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2012								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Kayıtdışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadelede öncelik verilerek üzere mali denetim icra edilecektir.								
Stratejik Amaç	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıt dışı ekonomiyi önlemek								
Stratejik Hedef	Kayıt dışı ekonomiyi ve yolsuzluğu önlemek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Eğitim verilen müfettiş sayısı (Adet)	2.000				1.308	1.308	65,4	-34,6	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Cari yılda inceleme, denetim ve teftişin verimliliğini artırmak amacıyla eğitime tabi tutulan vergi müfettişlerinin sayısını izlemek amacıyla belirlenmiştir.								
Göstergenin Kaynağı	VDK bis								
Performans Sonuçlarının Analizi									
Sapmanın Nedeni	Vergi Müfettiş Yardımcılığı sınavı sonucunda başarılı olan aday sayısının tahmin edilenden daha az olması.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler									

Grafik 18: Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-3

Grafik 19: Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-3

Maliye Bakanlığı 2012 Yılı Performans Programı'nda Vergi Denetim Kurulunun "kayıt dışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadelede öncelik verilerek üzere mali denetim icra edilecektir" olarak belirlenen performans hedefinin üçüncü performans göstergesi "eğitim verilen müfettiş sayısı"dır.

Performans göstergesi için hedef 2.000 kişi olarak belirlenmiş olup yıl sonu gerçekleşmesi 1.308 kişi olmuştur. Hedefteki sapma yıl içerisinde yapılan Vergi Müfettiş Yardımcılığı sınavları sonucunda başarılı olan aday sayısının tahmin edilenden daha az olması ile yazılı ve sözlü sınavları geçen adayların atama süreçlerinin uzamasından kaynaklanmıştır.

Tablo 26: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-4

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2012								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçları ile mücadelede etkinlik sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıt dışı ekonomiyi önlemek								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanmasını ve terörün finansmanı önlemek								
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 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun kapsamında yapılan görevlendirme sayısı (Adet)	70	11	56	71	86	86	123	23	Hedef Aşılmış
Tanım	5549 sayılı Kanunda tanımlanan aklama suçu incelemesi, yükümlülük uyum denetimi ve yükümlülük ihlal incelemeleri kapsamında MASAK tarafından talep edilen ve Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına yapılan görevlendirme sayısını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	MASAK'tan gelen talepler doğrultusunda yapılan görevlendirmeler								
Performans Sonuçlarının Analizi									
Sapmanın Nedeni	Kurum Dışı Faktörler nedeniyle hedef tutturulamamıştır.(MASAK'tan gelen talepler)								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler									

Grafik 20: Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-4

Grafik 21: Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-4

Maliye Bakanlığı 2012 Yılı Performans Programı'nda Vergi Denetim Kurulunun "Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçları ile mücadelede etkinlik sağlanacak" olarak belirlenen ikinci performans hedefinin ilk performans göstergesi "Cari yılda 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun kapsamında yapılan görevlendirme sayısı"dır.

Performans göstergesi için hedef 70 kişi olarak belirlenmiş olup yıl sonu gerçekleşmesi 86 kişi olmuştur.

Hedefin gerçekleşme oranı % 123 olup, hedef aşılmıştır.

Hedefteki sapma, kurum dışı faktörlerden (MASAK'tan gelen talepler) kaynaklanmıştır.

Tablo 27: Performans Hedefi Sonuçları Tablosu-5

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2012								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçları ile mücadelede etkinlik sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıt dışı ekonomiyi önlemek								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanmasını ve terörün finansmanını önlemek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
VDK aktif işgücünden MASAK incelemelerine tahsis edilen kişi sayısı (Adet)	100	11	56	71	86	86	86	-14	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Cari yıl içinde 5549 sayılı Kanunda tanımlanan aklama suçu incelemesi, yükümlülük uyum denetimi ve yükümlülük ihlal incelemeleri için tahsis edilen müfettiş sayısını ifade eder.								
Gösterge Kaynağı	MASAK'tan gelen talepler doğrultusunda yapılan görevlendirmeler								
Performans Sonuçlarının Analizi									
Sapmanın Nedeni	Kurum Dışı Faktörler nedeniyle hedef tuturulamamıştır.(MASAK'tan gelen talepler)								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler									

Grafik 22: Üçer Aylık Performans Gerçekleşmeleri-5

Grafik 23: Performans Hedefi - Yıl Sonu Gerçekleşmesi-5

Maliye Bakanlığı 2012 Yılı Performans Programı’nda Vergi Denetim Kurulunun “Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçları ile mücadelede etkinlik sağlanacak” olarak belirlenen ikinci performans hedefinin ikinci performans göstergesi “Vergi Denetim Kurulu aktif işgücünden Mali Suçlar Araştırma Kurulu incelemelerine tahsis edilen kişi sayısı”dır.

Performans göstergesi için hedef 100 kişi olarak belirlenmiş olup yıl sonu gerçekleşmesi 86 kişi olmuştur.

Hedefin gerçekleşme oranı % 86 olup, hedefe ulaşılamamıştır.

Hedefteki sapma, kurum dışı faktörlerden (MASAK'tan gelen talepler) kaynaklanmıştır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

KURUMSAL KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

1. ÜSTÜNLÜKLER

- Genç ve eğitimli bir kadro,
- Diğer kurumlarla sürekli iletişim içinde olunması,
- Sağlam bir bilgi işlem altyapısının kurulması,
- Performans sisteminin uygulamaya konulması.

2. ZAYIFLIKLAR

- Yeni kurulan bir kurum olunması,
- Ekip çalışmalarında istenen seviyenin altında olunması,
- Çalışanların özlük hakkı beklentilerinin tam olarak karşılanamaması nedeniyle personel devir hızının yüksek olması.

3. DEĞERLENDİRME

Vergi Denetim Kurulunun görevlerinin etkin ve verimli olarak yerine getirilmesi amacıyla, 2013 ve izleyen yıllarda denetim kapasitesinin artırılması ve kurumsal yapının güçlendirilmesine yönelik gerekli tedbirler alınacaktır.

BEŞİNCİ BÖLÜM

ÖNERİ ve TEDBİRLER

1. ÖNERİ VE TEDBİRLER

Vergi Denetim Kurulu, yürütmekte olduğu faaliyetlerin etkinliğini ve verimliliğini artırmak ve bu faaliyetleri, belirlenen ilke, standart ve yöntemlere uygun olarak kurumsal bir şekilde ve plan dahilinde gerçekleşmesini sağlamak amacıyla bir Strateji Eylem Planı hazırlamış olup 2013 yılı faaliyetlerini bu Eylem Planı çerçevesinde yürütecektir. Söz konusu Eylem Planı **Ek-5**'te yer almaktadır.

Diğer taraftan, Vergi Denetim Kurulunun faaliyetlerindeki etkinlik ve verimliliğin artırılması amacıyla mevcut fiziki şartların iyileştirilmesi ve kapasitenin artırılmasına yönelik çalışmalara devam edilecektir.

Yine aynı amaç doğrultusunda, özellikle elektronik denetim (e-denetim), kazancın transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtımı ve bilgi değişimi konularında uluslararası işbirliği imkanlarının geliştirilmesi amacıyla birtakım etkinlikler 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 kullanıldığı, 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 biririmizde 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
04.04.2013
Adnan ERTÜRK
Vergi Denetim Kurulu Başkanı

EKLER

EK:1- Grup Başkanlıklarının Bina Kapasiteleri.

Grup Başkanlığı	Hizmet Binasının Mevcut Kapasitesi
Ankara (B)	105
Ankara (B)	34
Ankara (B)	32
Ankara (B)	27
Ankara (C)	24
Ankara (Ç)	23
İstanbul (B)	159
İstanbul (B)	77
İstanbul (B)	52
İstanbul (C)	49
İstanbul (Ç)	29
İzmir (B)	46
İzmir (Ç)	34
Adana (A)	116
Anadolu (A)	170
Ankara (A)	231
Antalya (A)	159
Aydın (A)	39
Balıkesir (A)	55
Başkent (A)	287
Boğaziçi (A)	384
Bursa (A)	172
Denizli (A)	64
Diyarbakır (A)	48
Edirne (A)	13
Erzurum (A)	52
Eskişehir (A)	105
Gaziantep (A)	71
Hatay (A)	48
İzmir (A)	316
Kahramanmaraş (A)	36
Kayseri (A)	69
Kocaeli (A)	123
Konya (A)	103
Malatya (A)	42
Manisa (A)	45
Marmara (A)	563
Mersin (A)	64
Muğla (A)	26
Sakarya (A)	52
Samsun (A)	59
Şanlıurfa (A)	28
Tekirdağ (A)	33
Trabzon (A)	44
Zonguldak (A)	34
TOPLAM	4.342

FAALİYET RAPORU 2012

EK:2- Vergi Müfettişlerinin Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı.

Grubu	Vergi Başmüfettişi	Vergi Müfettişi	Vergi Müfettiş Yardımcısı		
			Yetkili	Yetkisiz	Toplam
Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Ankara	130	88	32	4	254
İstanbul	121	91	96	18	326
İzmir	40	14	3	1	58
Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlıkları					
Ankara	10	19			29
İstanbul	17	35			52
Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları					
Ankara	15	16			31
İstanbul	12	18			30
İzmir	15	9	1		25
Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları					
Adana	1	60	58	3	122
Anadolu	0	155	74	0	229
Ankara	1	149	116	4	270
Antalya	0	96	71	1	168
Aydın	0	39	1	0	40
Balıkesir	0	44	11	0	55
Başkent	0	156	128	4	288
Boğaziçi	1	159	171	3	334
Bursa	0	101	74	0	175
Denizli	0	42	22	0	64
Diyarbakır	0	38	7	5	50
Edirne	0	13	0	0	13
Erzurum	0	36	13	3	52
Eskişehir	0	72	33	0	105
Gaziantep	0	40	32	0	72
Hatay	0	32	14	4	50
İzmir	1	154	164	0	319
Kahramanmaraş	0	32	6	0	38
Kayseri	0	41	30	0	71
Kocaeli	1	76	48	1	126
Konya	1	64	38	0	103
Malatya	0	25	7	10	42
Manisa	0	35	11	0	46
Marmara	1	291	277	4	573
Mersin	0	49	14	1	64
Muğla	0	27	0	0	27
Sakarya	0	37	19	0	56
Samsun	0	47	15	0	62
Şanlıurfa	0	22	4	2	28
Tekirdağ	0	24	9	0	33
Trabzon	0	27	17	0	44
Zonguldak	0	29	5	0	34
Eğitim(Başkanlık)				200	200
TOPLAM	367	2.502	1.621	268	4.758

VERGİ DENETİM KURULU

EK:3- Aktif İşgücü Sayısının Grup Başkanlıkları İtibarıyla Dağılımı.

Grubu	Vergi Başmüfettişi	Vergi Müfettişi	Vergi Müfettiş Yardımcısı	Toplam
Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları				
Ankara	106	47	32	185
İstanbul	73	63	96	232
İzmir	29	12	3	44
Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlıkları				
Ankara	4	17		21
İstanbul	13	26		39
Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlıkları				
Ankara	9	13		22
İstanbul	8	10		18
İzmir	7	8	1	16
Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlıkları				
Adana	0	49	58	107
Anadolu	0	131	74	205
Ankara	0	119	116	235
Antalya	0	72	71	143
Aydın	0	34	1	35
Balıkesir	0	39	11	50
Başkent	0	126	128	254
Boğaziçi	0	138	171	309
Bursa	0	85	74	159
Denizli	0	33	22	55
Diyarbakır	0	30	7	37
Edirne	0	9	0	9
Erzurum	0	29	13	42
Eskişehir	0	63	33	96
Gaziantep	0	32	32	64
Hatay	0	25	14	39
İzmir	0	130	164	294
Kahramanmaraş	0	26	6	32
Kayseri	0	33	30	63
Kocaeli	0	65	48	113
Konya	0	53	38	91
Malatya	0	19	7	26
Manisa	0	30	11	41
Marmara	0	239	277	516
Mersin	0	42	14	56
Muğla	0	22	0	22
Sakarya	0	30	19	49
Samsun	0	37	15	52
Şanlıurfa	0	18	4	22
Tekirdağ	0	20	9	29
Trabzon	0	21	17	38
Zonguldak	0	25	5	30
TOPLAM	249	2.020	1.621	3.890

EK:4- Yürütülen Araştırma Konuları.

Sıra No	İnceleme Konusu	Grup
1	Çay üretim sektöründe iştilgal eden mükelleflerin üretimlerinde girdi olarak yurtdışından ülkemize kaçak yollarla sokulan çayları kullanılıp kullanılmadığı hususunun belirlenmesi ve bu kullanım dolayısıyla neden olunan muhtemel vergi kayıp ve kaçaklarının tespiti ve önlenmesi.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
2	Kıymetli taşlar sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin işlemlerinin kayıt altına alınması ve bunların neden oldukları muhtemel vergi kayıp ve kaçaklarının tespiti ve önlenmesi.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
3	ÖTV Kanununa ekli (I), (II) ve (III) sayılı listelerde yer alan ürünlerin imalat ve ithalatından, tüketiciye ulaşım safhasına kadar olan süreçte vergisel açıdan takibinin sağlanabilmesine imkan veren etkin bir ÖTV Takip Sisteminin kurulabilmesi amacıyla görüş ve öneri oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
4	Piyasada 10 Numara Yağ ve benzeri adlarla isimlendirilen ürünlerin alınan her türlü tedbire rağmen akaryakıt olarak veya akaryakıt ürünlerine karıştırılmak suretiyle kullanılmaya devam etmesinin nedenlerinin araştırılması, bu fiiller için öngörülen cezaların yeterli olup olmadıklarının belirlenmesi, mükellef profillerinin ortaya çıkarılması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
5	Gerçek/tüzel kişi mükelleflerin Vergi Usul Kanununun 359'uncu maddesi kapsamında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme sebeplerinin belirlenmesi ve bu fiilileri nedeniyle neden oldukları vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
6	Akaryakıt kaçakçılığı yoluyla vergi kayıp ve kaçığına yol açan unsurların tespiti, önlenmesi, etkin denetim ve ceza uygulamaları ile bu tür kaçakçılık fiilleri ile etkili mücadelenin sağlanması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
7	e-Ticaret kapsamında yapılan iş ve işlemlerdeki vergi kayıp ve kaçığının tespit edilmesi ve önlenmesi.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
8	Sigara kaçakçılığı yoluyla vergi kayıp ve kaçığına yol açan unsurların tespiti, önlenmesi, etkin denetim ve ceza uygulamaları ile bu tür kaçakçılık fiilleri ile etkili mücadelenin sağlanması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
9	Ödeme Kaydedici Cihazların kullanımında vergi kayıp ve kaçığına neden olup olunmadığının tespit edilmesi ve önleyici tedbirlere yönelik öneriler oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
10	Şehir içi yolcu taşıma sektörünün kayıt altına alınması ve bu sektördeki vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi amacıyla görüş ve öneriler oluşturulması, bu kapsamda, Elektronik Ücret Toplama Sistemlerinin sektördeki kayıt dışılığın önlenmesindeki rolünün değerlendirilmesi.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
11	213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu tutulan vesikaların (fiş, fatura v.b.) düzenlenmemesi ve bu suretle kayıt dışı faaliyet gösterilmesi sonucu neden olunan vergi kayıp	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı

VERGİ DENETİM KURULU

	ve kaçağının önlenmesi amacıyla görüş ve öneriler oluşturulması.	
12	“İmtiyaz ve işletme hakkı devir sözleşmeleri” ile kendilerine yüksek kazanç sağlama potansiyeline sahip alanlarda faaliyette bulunma izni verilen kişilerin/mükelleflerin vergi kanunları karşısındaki durumlarının net olarak ortaya konulabilmesi amacıyla çalışmalar yürütülmesi.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
13	LPG ürününün bazı dağıtım şirketleri tarafından oto gaz olarak satıldığı halde tüplü gaz olarak satılmış gibi gösterilerek Özel Tüketim Vergisi kaybına sebebiyet verildiği yönündeki iddiaların araştırılması, sektördeki vergi kayıp ve kaçağının önlenmesi amacıyla görüş ve öneriler oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
14	07/08/1989 tarihli ve 89/14391 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki olarak yayımlanan “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar” çerçevesinde faaliyet gösteren Yetkili Müesseselerin (Döviz Bürolarının) neden olabilecekleri vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve bu kayıp ve kaçağın önlenmesi amacıyla çalışmalar yapılması, görüş ve öneriler oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
15	Lüks araç ithalini/satışını gerçekleştiren mükelleflerin Özel Tüketim Vergisi matrahlarını aşındırmak suretiyle neden oldukları vergi kayıp ve kaçağının önlenmesi amacıyla sektöre ilişkin araştırmalar yapılması, görüş ve öneriler oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
16	Gözlük sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin neden oldukları vergi kayıp ve kaçağının önlenmesi amacıyla çalışmalar yapılması, görüş ve öneriler oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
17	Haksız yere nakden ve mahsuben iade alınan Katma Değer Vergisi'nin neden olduğu vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenmesi amacıyla Ankara ili genelinde araştırmalar yapılması ve bu çerçevede görüş ve öneriler oluşturulması.	Ankara Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı
18	Haksız yere nakden ve mahsuben iade alınan Katma Değer Vergisi'nin neden olduğu vergi kayıp ve kaçağının tespiti ve önlenmesi amacıyla Türkiye genelinde araştırmalar yapılması ve bu çerçevede görüş ve öneriler oluşturulması.	İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığı

EK:5- Vergi Denetim Kurulu Strateji Eylem Planı.

AMAÇ	EYLEM NO	EYLEM ADI	PERFORMANS GÖSTERGESİ	SORUMLU ŞUBE/ŞUBELER	KOORDİNATÖR ŞUBE	ARAÇ		KOMİSYON	TAKVİM
						VDK-BİS	DOKÜMAN		
ETKİN VE VERİMLİ VERGİ DENETİMİ	1	İnceleme ve denetim sonuçlarının izlenmesi, değerlendirilmesi ve istatistikler oluşturulması amacıyla gerekli bilgileri ilgili birimlerden toplamak ve bunları periyodik olarak raporlamak	Yılın 3 aylık dönemleri itibarıyla raporlama	7, 10	7	•	-	-	30.04.2013
	2	Vergi Müfettişlerinin çalışmalarının sonucunda düzenledikleri vergi inceleme raporu dışındaki tüm raporlara ilişkin Rapor Standartlarını belirlemek	Yıllar itibarıyla Vergi Müfettişi başına düşen bitirilen nitelikli iş sayısının artırılması	1, 2, 3, 4, 5, 8, 10	2, 3, 8	•	•	•	31.12.2013
	3	Sahte belge düzenleme incelemelerinde gözönünde bulundurulması gereken tüm işlemlerin süreçlerini belirlemek ve standart bir uygulama oluşturmak	Yıllar itibarıyla ve özellikle Küçük ve Orta Ölçekli mükellefler Grup Başkanlıklarında görevli Vergi Müfettişlerince sahte belge düzenleme fiillerine ilişkin olarak tanzim edilen Vergi Tekniği Raporlarının sayısının ve bu tür işlemlerin grup başkanlıklarındaki toplam iş yükü içindeki oranının azaltılması	1, 2, 4	1	•	•	•	30.04.2013
	4	Etkin bir "Aramalı İnceleme" sistemi oluşturmak	Yıllar itibarıyla arama neticesinde elde edilen bilgi ve belgelerin tarihyata olumlu etkisinin ve/veya yargıya intikal eden işlemlerden idare lehine sonuçlanma oranının artırılması	1, 2, 3, 4, 5, 10	3	•	•	•	30.04.2013
	5	Etkin bir "3568 sayılı Kanun kapsamında Sorumluluk Raporu Yazma" sistemi oluşturmak	Yıllar itibarıyla yargıya intikal eden işlemlerden idare lehine sonuçlanma oranının artırılması	1, 2, 3, 4, 5, 10	3	•	•	•	30.04.2013
	6	Etkin bir "Bilgi İsteme" sistemi oluşturmak	Yıllar itibarıyla alınan ve doğru bir şekilde işlenen bilgi miktarının artırılması ve mükellef şikayetlerinin azaltılması	1, 2, 3, 4, 5, 10	3	•	•	•	30.04.2013
	7	Etkin bir "Vergi Suçu Raporu Yazma" sistemi oluşturmak	VUK 359 kapsamında mahkumiyete dönmüş rapor sayısının oransal olarak artması	1, 2, 3, 4, 5, 10	3	•	•	•	30.04.2013
	8	Rapor Değerlendirme Komisyonlarının çalışmalarında (VUK 359 kapsamında verilen mütalaalar dahil) standartın sağlanması için gerekli mevzuat altyapısını oluşturmak ve bilgi işlem sisteminde iyileştirmeleri yapmak	Merkezi rapor değerlendirme komisyonuna ihtilaf kaynaklı gelen dosya sayısının bir önceki yıla göre oransal olarak azaltılması	1, 2, 3, 4, 5, 10	3	•	•	•	30.04.2013

VERGİ DENETİM KURULU

ETKİN VE VERİMLİ VERGİ DENETİMİ	9	Vergi Müfettişlerinin çalışmalarının etkin bir şekilde takibini sağlayacak bir "Görev Takip Sistemi" oluşturmak	Yıllar itibarıyla Vergi Müfettişi başına düşen bitirilen nitelikli iş sayısının artırılması	1, 2, 3, 4, 5, 8, 10	2, 3, 8	•	-	-	-	30.04.2013
	10	Vergi kaçırma ve vergiden kaçınma alanındaki gelişmeler ile bunların ortaya çıkarılması ve önlenmesine yönelik yöntemler konusunda araştırma yapmak, özellikle organize vergi kaçakçılığı ile mücadele şube müdürlüğü ve ilgili Grup Başkanlıklarına gerekli yazılım, donanım ve personel desteği sağlamak, bu birimlerin risk analizi merkezi ile koordineli bir şekilde çalışmasını sağlayacak bir altyapı oluşturmak	Yılda en az 20 konuda araştırma yapmak ve incelemeye dönüştürmek	4, 9, 10	4	•	•	-	-	30.04.2013
	11	Kurul içi deneyimin aktarılmasını sağlamak üzere raporların Vergi Müfettişleri arasında etkin bir biçimde paylaşımını sağlamak, gizli rapor ve yazıların yetkili olmayan kişiler tarafından görüntülenmesini engellemek	Yıllar itibarıyla Vergi Müfettişi başına düşen bitirilen nitelikli iş sayısının artırılması	1, 2, 3, 4, 5, 8, 10	10	•	•	•	•	30.04.2013
	12	İhbar ve inceleme taleplerini değerlendirme komisyonunun çalışmalarının VDK-BİS üzerinden yapılmasını sağlamak ve etkin bir "İhbar ve Şikayetleri Değerlendirme" sistemi oluşturmak	Yıllar itibarıyla işe dönüşen ihbar ve şikayetlerin değerlendirme süresinin azaltılması	6, 10	6	•	•	-	-	30.04.2013
	13	Vergi Denetim Kurulunun web sitesi üzerinden ihbar ve şikayet alma programını en kısa zamanda hayata geçirmek	Yıllar itibarıyla internet üzerinden alınan ve işe dönüşen ihbar ve şikayet sayılarının arttırılmak	6, 10	6	•	-	-	-	30.04.2013
	14	Vergi inceleme ve denetimlerinde, Gelir İdaresi Başkanlığı ile gerekli eşgüdümü ve işbirliğini sağlamak amacıyla yılda en az üç toplantı yapılmasına ilişkin bir sistem oluşturmak	Yılda en az üç toplantı yapmak	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8	1	-	•	-	-	30.04.2013
	15	"Amme alacağının korunmasına ilişkin olarak 6183 sayılı Kanunun 9'uncu maddelerinin doğru bir şekilde uygulanması"na ilişkin sistem oluşturmak	Yıllar itibarıyla yargıya intikal eden ihtiyati tahakkuk ve ihtiyati haciz işlemlerine karşı açılan davaların idare lehine sonuçlanma oranının artırılması	1, 2, 3, 4, 5, 10	3	•	•	•	•	30.04.2013
	16	Her bir vergi türü itibarıyla, VDK-BİS ile mümkün olduğu kadar uyumlu olacak şekilde, vergi incelemelerine ilişkin gerekli ilke, standart, yöntem ve teknikleri belirlemek (Ulusal ve uluslararası denetim standartları da göz önünde bulundurulmak suretiyle)	Her yıl itibarıyla tarhi önerilen vergi miktarı ve/veya bulunan matrah farkının artırılması, yıllar itibarıyla yargıya intikal eden rapor sayısının oransal olarak azaltılması	1, 2, 3, 4, 5, 10	3	•	•	•	•	31.12.2013

VERGİ DENETİM KURULU

BİLGİ İŞLEM	29	VEDEBİS, SADEBİS ve MİDEBİS'i geliştirmek; uygulanabilir ve Türk kamu maliyesinin ihtiyaçlarını karşılayacak bir elektronik denetim sistemi oluşturmak	Yıllar itibarıyla Maliye Bakanlığının teftişi tabii tutulan; gelir, gider ve mülkiyet işlemlerini yürütmekle görevli birimlerinin ve bu birimlerin işlemlerinin sayısını arttırmak	8, 9, 10	8	•	-	-	31.12.2014
	30	Fonksiyonel, güncel ve etkili bir web sayfası oluşturmak		10	-	-	-	-	30.06.2013
	31	Vergi Müfettişleri ile mevzuatı izleme ve değerlendirme toplantıları düzenlemek	Her ay 300 Vergi Müfettişinin bu toplantılara katılımı sağlanacak	12	-	•	•	•	30.04.2013
	32	Vergi Müfettiş Yardımcılığı giriş sınavı; temel, özel ve hizmet içi eğitime ilişkin tüm süreçleri yazılı olarak belirlemek	-	12	-	•	•	•	30.04.2013
	33	Vergi Müfettiş Yardımcılarının temel, özel ve hizmet içi eğitimleri, yetki ve yeterlik sınavları ile yardımcılık dönemlerine ilişkin tüm süreçler yazılı olarak belirlenecek	-	12	-	•	•	•	30.04.2013
	İNSAN KAYNAKLARI	34	Vergi Denetim Kurulu Başkanlık merkezindeki şubelerin görev tanımlarını detaylı bir şekilde belirlemek	Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı merkezine gelen evraklara ilişkin işlemlerin en geç bir ay içinde yapılmasını sağlamak	1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 10, 13	7	•	•	•
35		Vergi Müfettişlerinin mesleki yeterlik ve yetkinliklerinin sağlanması ve artırılmasına katkı sağlamak üzere Kalite Güvence Sistemi oluşturmak	Yıllar itibarıyla yargı sürecinde işlemden kaldırımlar rapor sayısının oransal olarak azaltılması	11, 12, 17	12	•	•	•	KOMİSYON 30.06.2013
RİSK ANALİZİ	36	Ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunun araştırılması kapsamında ilgili birimlerden elde edilen verileri etkin biçimde analiz etmek (Veri - Araç - Personel)	Yılın 3 aylık dönemleri itibarıyla tespit edilen riskin gerçeklik durumu	7, 9, 10	9	•	-	-	30.04.2013