

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

Sayı : 25767497-610[271]-27604
Konu : Yazılı Soru Önergesi

13..../6/2016

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA
(Kanunlar ve Kararlar Başkanlığı)

İlgi : 18/05/2016 tarihli ve 43452547-120.07-36564 sayılı yazınız

İlgide kayıtlı yazınız ile İstanbul Milletvekili Sayın Mahmut TANAL'ın tarafıma tevcih ettiği 7/5438 esas numaralı yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

Vergi incelemelerine ilişkin usul ve esaslar 01/08/2010 tarih ve 27659 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6009 sayılı Kanun ve 10/07/2011 tarih ve 27990 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile belirlenmiştir. Bu kapsamda vergi incelemeleri, Vergi Usul Kanununun 5'inci maddesi kapsamında vergi mahremiyeti ilkesini esas alarak mükellef haklarını korumaya dayalı, mükellef ayrımı yapılmaksızın tüm mükellefleri kavrayacak şekilde belli risk analizleri sonucunda oluşturulan veriler kapsamında yerine getirilmektedir.

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

- Kurul bünyesinde oluşturulan VDK-RAMER tarafından, mükelleflere ait her türlü bilgi kullanılarak yapılan analiz ve mukayeseler neticesinde riskli görülen sektörler ve mükellefler nezdinde yürütülen incelemeler,

- İhbar ve şikâyetlere istinaden yürütülen incelemeler,
- Teftiş, soruşturma, inceleme ve denetimler sırasında yapılan tespitlere istinaden yürütülen incelemeler,

- Kamu kurum ve kuruluşlarından intikal eden ve doğrudan veya dolaylı olarak vergisel konuları içeren inceleme ve denetim raporları ile inceleme talepleri,

- Vergi Müfettişleri tarafından riskli olduğu düşünülen sektörlerle yönelik düzenlenen Görüş ve Öneri Raporları uyarınca yapılan incelemeler olarak belirlenmiştir

178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişik 20'nci maddesinde, her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle oluşturulacak Risk Analiz Sistemi üzerinden mükelleflerin faaliyetlerini gruplar ve sektörler itibarıyla analiz etmek, mukayeseler yapmak ve bu suretle risk alanlarını tespit etmek, Vergi Denetim Kurulunun görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Bu kapsamda Kurul bünyesinde oluşturulan Vergi Denetim Kurulu Merkezi Elektronik Risk Analiz ve Mükellef Seçim Programı (VDK-MERAM) ile her türlü bilgi, veri ve istatistik kullanılarak mükelleflerin faaliyetleri; gruplar ve sektörler itibarıyla analiz edilmekte, mukayeseler yapılmakta ve bu suretle risk alanları tespit edilmektedir. 2014 yılı sonuna kadar VDK-MERAM'ın oluşturulması kapsamında risk unsurları belirlenerek Risk Analiz Modeli oluşturulmuş ve belirlenen risk unsurlarının mükellefler nezdinde tespiti amacıyla yazılım çalışmaları 2015 yılı içinde tamamlanmıştır. Risk Analiz Programının

geliştirilmesi amacıyla VDK'nın genel işleyişi gözden geçirilerek sistemin yenilenmesi ve en uygun kaynak ve zaman kullanımını sağlamaya yönelik kavramsal ve teknik çalışmalar yürütülmüştür. Risk Analiz Merkezinde görevli vergi müfettişleri ve gelir uzmanlarınca Risk Analiz Modeli geliştirilmesi için ilgili mevzuat kapsamında vergi güvenliği ilkesi de gözetilerek yeni risk unsurları belirlenmiş ve önceden belirlenmiş risk unsurları geliştirilmiştir.

Program çalışma tabanını özellikle Gelir İdaresi Başkanlığından alınan veriler (E-Beyanname ve Bildirimler, Mükelleflere ilişkin Tarh ve Ödeme Bilgileri, Sektörel Olarak İstenilen Bilgiler, B-Trans Bilgileri, Tapu ve Taşınmaz Bilgileri, Diğer Kurumlardan Alınan Veriler vb.) oluşturmakta olup, bu veriler üzerinden VDK-MERAM'da oluşturulan senaryolar (İstisna ve Muafiyetlere İlişkin Analizler, Satışlara İlişkin Analizler, Transfer Fiyatlandırması Analizleri, KDV-ÖTV Analizleri, Sahte Belge Organize Faaliyet Analizleri, vb.) yönünden inceleme riski taşıyan mükelleflerin tespiti yapılmakta ve incelemeye mükellef sevkleri Kurul Başkanlığımız denetim planlamaları ve Grup Başkanlıklarının iş yükü durumları ve talepleri göz önünde bulundurularak yapılmaktadır.

Gereğini bilgilerinize arz ederim.


Naci AĞBAL
Maliye Bakanı