

DENETİM

7. Denetim

Bakanlığımız Maliye Müfettişleri ve Hesap Uzmanları ile Genel Müdürlüğümüz Gelirler Kontrolörleri ve Vergi Denetmenlerince yapılan vergi incelemeleriyle diğer denetimlere ilişkin sonuçlar aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

7.1. Vergi İnceleme Sonuçları

01.01.2000-31.12.2000 tarihleri arasında Denetim Elemanları tarafından yapılan vergi incelemeleri sonucunda;

60.335 mükellef incelenmiş olup,
3.621.021.663.000.000 TL. matrah üzerinden,
1.987.099.014.000.000 TL. matrah farkı bulunmuştur.

1996 – 2000 Yılları Vergi İnceleme Sonuçları

Denetim Birimleri	Yılı	İnceleme Sayısı	İncelenen Matrah (Milyon TL)	Bulunan Matrah Farkı (Milyon TL)
Teftiş Kur.Bşk.	1996	948	652,734	9,847,846
Hesap Uz.Kur.Bşk.	1996	4,398	227,116,344	31,886,128
Gelirler Kontr.	1996	2,784	32,961,288	23,281,975
Vergi Denetmenleri	1996	46,406	114,531,746	34,708,580
Toplam		54,536	375,262,112	99,724,529
Teftiş Kur.Bşk.	1997	574	4,379,562	123,532,495
Hesap Uz.Kur.Bşk.	1997	2,592	419,154,162	38,422,235
Gelirler Kontr.	1997	1,776	31,620,062	32,518,029
Vergi Denetmenleri	1997	58,256	268,726,316	90,426,793
Toplam		63,198	723,888,102	284,899,552
Teftiş Kur.Bşk.	1998	437	20,945,829	92,549,075
Hesap Uz.Kur.Bşk.	1998	4,174	714,904,254	184,860,388
Teftiş Kur.Bşk.	1998	2,502	135,198,268	142,230,580
Vergi Denetmenleri	1998	61,635	892,309,537	264,580,795
Toplam		68,748	1,763,429,888	684,220,838
Teftiş Kur.Bşk.	1999	266	949,882	1,253,548
Hesap Uz.Kur.Bşk.	1999	2,372	271,577,739	512,999,650
Gelirler Kontr.	1999	1,665	149,139,740	200,551,329
Vergi Denetmenleri	1999	47,428	867,110,509	328,992,640
Toplam		51,731	1,288,777,870	1,043,797,167
Teftiş Kur.Bşk.	2000	272	43,616,463	59,070,136
Hesap Uz.Kur.Bşk.	2000	3,103	1,223,427,564	959,008,208
Gelirler Kontr.	2000	1,650	658,274,904	430,970,298
Vergi Denetmenleri	2000	55,310	1,695,702,732	538,050,372
Toplam		60,335	3,621,021,663	1,987,099,014

**Gelirler Kontrolörleri Tarafından Yapılan İade İncelemesi Sonuçları
(1996 – 2000 Yılları)**

Yılı	İnceleme Sayısı	İadesi İstenilen Vergi (Milyon TL.)	İadesi Kabul Edilen Vergi (Milyon TL.)	İadesi Red Edilen Vergi (Milyon TL.)
1996	267	1.466.436	1.238.370	219.629
1997	257	4.223.445	3.756.853	432.506
1998	251	11.712.160	6.943.808	3.721.835
1999	264	16.880.996	9.557.096	7.677.562
2000	262	361.279.272	354.163.165	5.901.691

Gelirler Kontrolörleri Tarafından Yapılan Vergi İncelemelerinin Vergi Türleri İtibariyle Dağılımı (2000 Yılı)

Vergi Türleri	İnceleme Sayısı	İncelenen Matrah (Milyon TL.)	Bulunan Matrah Farkı (Milyon TL.)	Tarhi İstenen Vergi (Milyon TL.)	Kesilen Ceza (Milyon TL.)
Gelir Vergisi (*)	349	21.448.826	131.855.163	18.348.995	18.279.902
Kurumlar Vergisi (**)	315	29.443.990	170.079.633	28.978.519	58.811.295
Katma Değer Vergisi	644	243.428.422	105.167.009	9.888.750	20.808.202
K.D.V. İadesi (***)	273	361.490.200	5.947.963	5.947.963	7.629.225
Geçici Vergi (****)	-	-	7.379.333	1.214.377	1.577.219
Veraset ve İntikal Vergisi	15	1.594.302	411.034	13.425	14.585
Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	10	862.992	3.714.362	3.959	10.771
Damga Vergisi	13	1.812	5.977.592	31.635	23.104
Diğer Vergi Türleri	31	4.360	441.209	250.041	6.580.510
Toplam	1650	658.274.904	430.973.298	64.677.664	113.734.813

(*) Gelir Stopaj, Ek Gelir Vergisi ve fonlar dahil

(**) Stopaj ve Ek Kurumlar Vergisi dahil

(***) İadesi istenilen vergi tutarı ile reddedilen iade miktarı esas alınmıştır.

(****) Gelir ve Kurumlar Vergisi İnceleme Raporları içinde yer aldığından ayrıca inceleme sayısı yazılmamıştır.

7.2. Yaygın ve Yoğun Denetim Sonuçları

01.01.2000-31.12.2000 tarihleri arasında Vergi Denetmenleri ve Yoklama Yetki Belgesi'ne sahip memurlar tarafından yapılan yaygın ve yoğun vergi denetimlerinde;

5.430.971 mükellef denetlenmiş,
50.107 yeni mükellefiyet tesis ettirilmiştir,
593 iş yerinde fiili envanter yapılmış,
9.737 iş yerinde hasılat tespiti yapılmış,

19.771.849.000.000.-TL. usulsüzlük cezası kesilmiştir.

Türkiye Geneli Yaygın ve Yoğun Denetim Sonuçları

Yılı	Vergi Denetmeni Sayısı	Yoklama Yetkisi Verilen Memur Sayısı	Denetime Katılan Personel Sayısı	Denetlenen Mükellef Sayısı	Mükellefiyeti Yeni Tesis Ettirilen Mükellef Sayısı	Kaydi ve Fiili Envanter Yapılan İşyeri Sayısı	Hasılat Tesbiti Yapılan İşyeri Sayısı	Kesilen Usulsüzlük Cezası (Milyon TL.)
1996	450	4.487	4.937	4.647.853	49.546	3.216	10.928	2.748.224
1997	542	4.066	4.608	3.898.920	40.384	5.000	6.709	3.516.235
1998	307	3.841	4.148	4.460.098	40.334	1.477	2.589	7.367.988
1999	192	3.915	4.107	4.731.624	56.738	3.788	9.181	10.964.412
2000	452	3.138	3.590	5.430.971	50.107	593	9.737	19.771.849

7.3. Zirai Ürünlerin Denetim Sonuçları

Vergi Denetimi ve Koordinasyonu İç Genelgesi çerçevesinde 26 ilde 01.07.1995'den itibaren Vergi Denetmenleri koordinatörlüğünde yapılan ve yoklama yetki belgeli memurların katılımı ile başlatılan zirai ürünlerin denetimi sürdürülmektedir.

01.01.2000 – 30.12.2000 tarihleri arasında 26 ilde yapılan zirai ürünlerin denetimleri sonucunda;

24.866 mükellef denetlenmiş,
52 iş yerinde fiili envanter yapılmış,
33 işyerinde kaydi envanter yapılmış,
5.275 tutanak tutulmuş,
126.547.800.000.000,-TL. usulsüzlük cezası kesilmiştir

7.4. Tarihyat Öncesi ve Tarihyat Sonrası Uzlaşma Sonuçları

Tarihyat Öncesi Uzlaşma Sonuçları (Mahalli Denetim Elemanlarınca Yapılan İncelemeler Sonucunda)

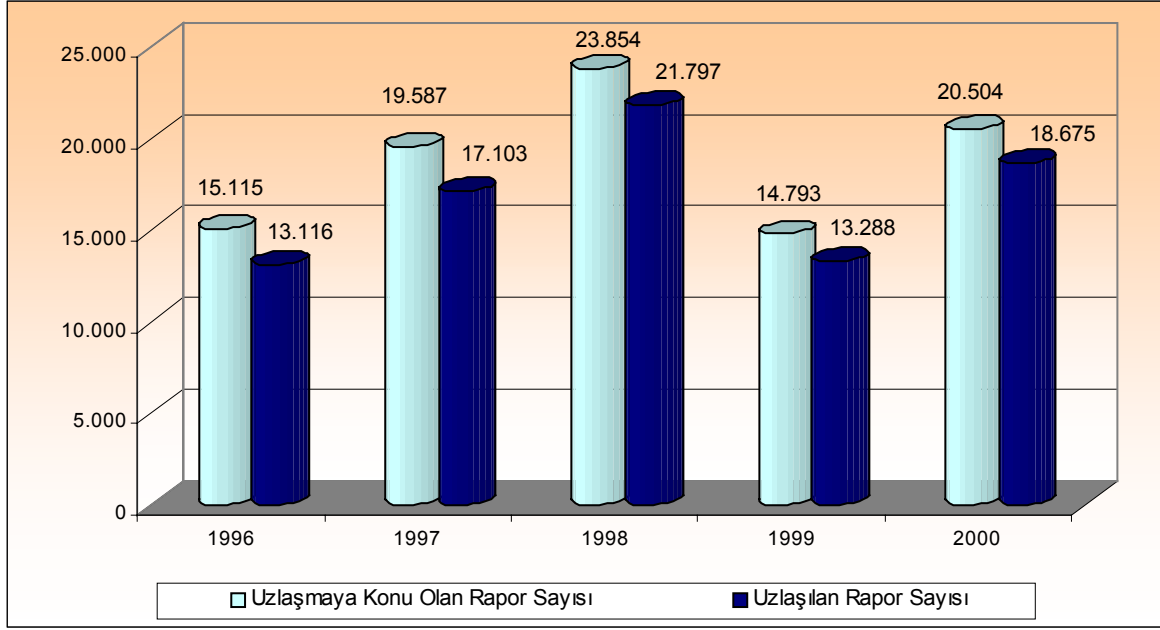
İller	1996		1997		1998		1999		2000	
	Uzlaşma Talebine Konu Olan Rapor Sayısı	Uzlaşılan Rapor Sayısı	Uzlaşma Talebine Konu Olan Rapor Sayısı	Uzlaşılan Rapor Sayısı	Uzlaşma Talebine Konu Olan Rapor Sayısı	Uzlaşılan Rapor Sayısı	Uzlaşma Talebine Konu Olan Rapor Sayısı	Uzlaşılan Rapor Sayısı	Uzlaşma Talebine Konu Olan Rapor Sayısı	Uzlaşılan Rapor Sayısı
01 Adana (*)	915	750	821	690	1.176	1.017	1.169	1.086	1.488	1.316
02 Adıyaman	70	68	56	51	150	149	85	58	34	31
03 Afyon (*)	52	49	75	75	261	244	121	121	258	258
04 Ağrı (*)	5	5			27	27	22	20		
05 Amasya (*)	40	38	71	66	176	174	32	32	50	46
06 Ankara (*)	1.574	1.375	1.279	1.122	1.137	1.088	1.375	1.319	1.514	1.430
07 Antalya (*)	421	388	380	307	456	410	925	751	598	469
08 Artvin (*)	8	8	13	13	14	14				
09 Aydın (*)	244	229	753	672	549	532	668	631	442	424
10 Balıkesir	289	266	294	249	373	318	292	192	458	446
11 Bilecik	5	5	26	25	41	41	1	1	4	4
12 Bingöl (*)	2	2			7	7				
13 Bitlis			1	1	25	25	5	5	2	2
14 Bolu	165	144	174	168	280	264	129	118	81	79
15 Burdur (*)	4	4	56	56	95	97	79	76	84	76
16 Bursa	821	710	1.781	1.581	2.458	2.362	1.091	974	1.488	1.215
17 Çanakkale	394	375	228	218	402	368	120	113	43	42
18 Çankırı (*)	60	60	37	37	104	104	67	66	19	19
19 Çorum (*)	269	235	249	234	248	233	108	104	44	43
20 Denizli (*)	326	295	420	399	580	526	448	402	1.016	905
21 Diyarbakır	13	13	12	12	77	76	17	15	90	78
22 Edirne	166	149	101	86	96	84	29	29	28	25
23 Elazığ	50	49	138	129	243	226	140	136	144	140
24 Erzincan (*)	2	2	18	6	43	43	19	19		
25 Erzurum (*)	35	35	90	86	110	98	38	38	35	31
26 Eskişehir	540	539	160	160	215	215	130	130	206	190
27 Gaziantep (*)	283	257	356	317	515	481	586	492	541	493
28 Giresun (*)	42	42	45	28	81	81	71	68	54	51
29 Gümüşhane (*)	16	16								
30 Hakkari (*)		783	20	20	26	26	5	5	40	38
31 Hatay (*)	980	120	215	169	482	418	177	168	274	259
32 Isparta (*)	124	152	102	99	164	149	239	237	261	260
33 İçel (*)	156	1.732	555	517	1.237	1.166	174	142	459	430
34 İstanbul	1.926	1.010	5.473	4.991	2.893	2.573	937	865	2.319	2.067
35 İzmir (*)	1.385	46	1.346	1.058	1.452	1.100	886	714	1.552	1.296
36 Kars (*)	49	23	33	30	68	67	50	50		
37 Kastamonu (*)	31	344	95	93	184	182	86	86	67	67
38 Kayseri (*)	372	21	486	46	456	411	140	102	428	407
39 Kırklareli	22	70	30	25	194	194	58	54	31	31
40 Kırşehir (*)	71	262	13	13	63	60	10	10	8	8
41 Kocaeli	288	206	223	205	416	388	173	153	97	97
42 Konya (*)	213	51	252	173	687	632	498	437	534	469
43 Kütahya	58	44	75	68	189	184	270	241	59	47
44 Malatya	50	394	110	108	177	171	192	176	215	197
45 Manisa (*)	469	65	520	446	641	415	460	378	281	249
46 K.Maraş (*)	65	11	281	275	272	263	177	147	283	260
47 Mardin	11	229	9	9	93	83	55	53		
48 Muğla (*)	266	8	119	117	319	297	276	256	191	167
49 Muş (*)	8	25			35	35	14	4	2	2
50 Nevşehir (*)	46	6	54	48	148	147	32	32	36	30
51 Niğde (*)	7	128	66	64	218	211	142	137	34	34
52 Ordu (*)	139	78	129	120	117	109	171	166	2	2
53 Rize (*)	83	225	94	80	44	43	77	77	92	89
54 Sakarya	274	179	175	144	268	241	131	112	2.751	2.692
55 Samsun (*)	237		285	290	765	746	463	438	683	660
56 Siirt	17	15	11	11	38	35	2	2	14	14
57 Sinop (*)	45	45	13	13	86	84	68	57	159	157
58 Sivas (*)	97	84	186	186	201	194	139	136	159	152
59 Tekirdağ	46	41	151	144	267	265	157	148	124	117
60 Tokat (*)	63	60	96	76	150	141	48	48	11	11
61 Trabzon (*)	16	16	75	73	101	99	166	162	78	76
62 Tunceli	29	25	20	20	33	33	17	17	30	30
63 Şanlıurfa	146	140	57	51	272	268	50	38	52	48
64 Uşak (*)	5	5	176	166	94	89	53	47	86	62
65 Van (*)	4	4	34	34	69	69	13	13	31	31
66 Yozgat (*)	64	50	11	11	216	216	27	26	50	49
67 Zonguldak	17	16	32	32	99	82	32	30	21	18
68 Aksaray (*)			34	30	122	106	30	26	2	2
69 Bayburt (*)	197	75			27	25	17	15	1	1
70 Karaman (*)	130	123	79	56	91	86	23	21	92	85
71 Kırıkkale (*)	6	6	90	84	124	112	77	74	63	55
72 Batman	13	13	11	5	27	19	6	2	23	22
73 Şırnak	22	21								
74 Bartın	8	8	29	29	25	25	7	7	9	9
75 Ardahan (*)	5	5	1	1	50	50	4	3		
76 Iğdır (*)	28	28	1	1	28	27	53	49		
77 Yalova	9	9	48	48	90	68	80	76	23	23
78 Karabük	7	7	19	18	13	13	16	12	17	10
79 Kilis			17	17	18	17	16	11	5	5
80 Osmaniye (*)			2	2	63	60	32	32	36	36
81 Düzce										
Toplam	15.115	13.116	19.587	17.103	23.854	21.797	14.793	13.288	20.504	18.675

(*) 1998, 1999 ve 2000 yılları için Bölge Müdürlükleri ve Bölge Müdürlüklerine bağlı illerde oluşturulan komisyon çalışmaları sonuçları da eklenmiştir.

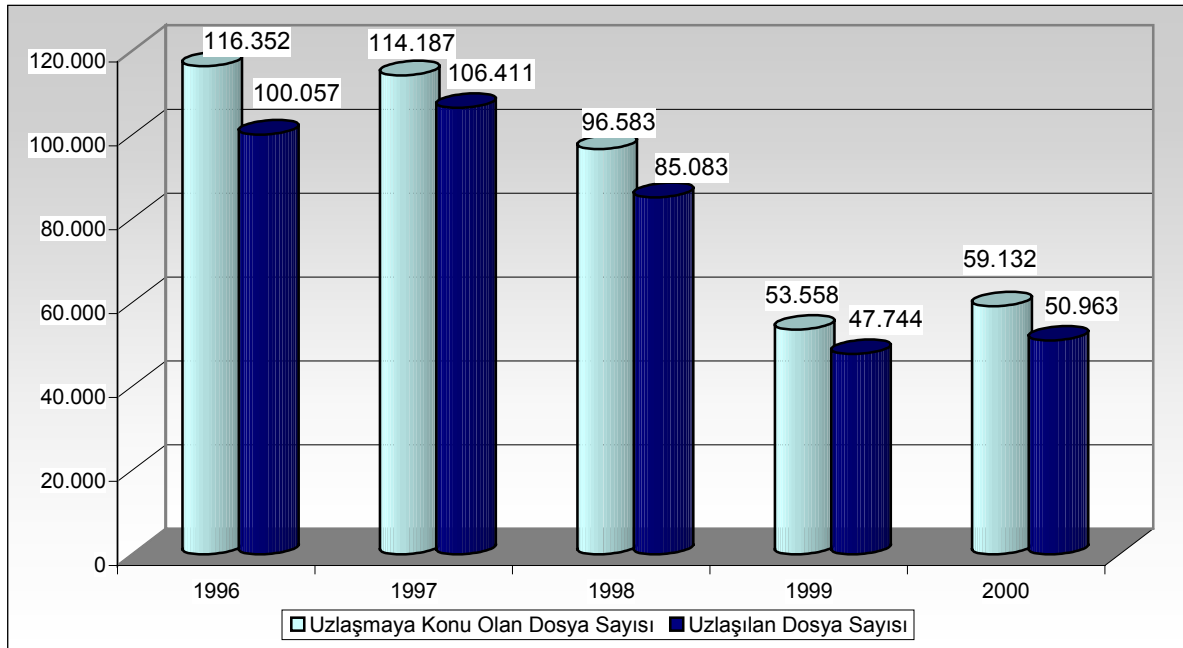
Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Komisyonu Faaliyetleri

İller	1996		1997		1998		1999		2000	
	Uzlaşmaya Konu Olan Doğa Sayısı	Uzlaşılan Doğa Sayısı	Uzlaşmaya Konu Olan Doğa Sayısı	Uzlaşılan Doğa Sayısı	Uzlaşmaya Konu Olan Doğa Sayısı	Uzlaşılan Doğa Sayısı	Uzlaşmaya Konu Olan Doğa Sayısı	Uzlaşılan Doğa Sayısı	Uzlaşmaya Konu Olan Doğa Sayısı	Uzlaşılan Doğa Sayısı
01 Adana	3.244	2.732	1.620	1.482	1.174	1.073	568	519	675	569
02 Adıyaman	528	492	384	364	417	416	289	287	143	132
03 Afyon	2.515	2.214	2.101	1.939	1.636	1.525	1.046	947	1.043	953
04 Ağrı	444	431	238	237	415	415	156	156	74	370
05 Amasya	1.028	953	891	868	464	446	243	236	757	765
06 Ankara	5.147	4.641	6.413	5.796	5.065	4.463	2.548	2.404	1.728	1.640
07 Antalya	1.926	2.613	3.035	8.443	1.570	1.432	1.040	702	1.098	806
08 Artvin	80	77	97	95	105	103	41	41	52	48
09 Aydın	3.027	2.934	1.681	1.630	2.180	2.119	1.156	1.092	2.840	2.688
10 Balıkesir	1.225	1.148	3.471	3.267	2.036	1.978	802	734	1.632	1.521
11 Bilecik	223	188	134	182			269	278	196	182
12 Bingöl	76	76	36	36	34	34	27	27	34	34
13 Bitlis	24	24	122	94	138	138	79	74	64	61
14 Bolu	1.490	1.363	1.028	993	934	927	470	463	105	105
15 Burdur	128	128	1.070	1.076	773	1.069	544	533	433	420
16 Bursa	5.463	4.949	2.648	2.358	2.699	2.459	1.705	1.544	1.889	1.820
17 Çanakkale	1.237	1.202	891	774	1.413	1.284	470	487	401	344
18 Çankırı	182	180	210	210	210	210	166	166	108	108
19 Çorum	1.464	1.395	1.136	1.066	872	835	410	383	446	431
20 Denizli	2.191	2.029	1.767	1.617	1.301	1.007	854	614	836	912
21 Diyarbakır	1.203	983	750	691	654	659	850	806	717	671
22 Edirne	1.884	1.601	1.183	944	1.002	785	524	392	666	541
23 Elazığ	789	762	752	719	574	553	468	426	413	371
24 Erzurum	19	18	38	36	32	27	4	4	40	40
25 Erzurum	610	594	559	535	462	443	106	105	236	231
26 Eskişehir	2.006	1.497	1.779	1.278	1.966	1.362	1.779	1.547	1.955	1.687
27 Gaziantep	5.419	2.638	3.646	3.410	2.644	2.405	1.603	1.430	1.193	1.103
28 Giresun	603	604	589	552	604	597	247	236	385	367
29 Gümüşhane	43	41	9		18	18	11	11	15	15
30 Hakkâri	78	71	39	39	33	33				
31 Hatay	2.367	2.143	2.401	2.131	1.630	1.496	2.063	1.963	726	707
32 Isparta	859	617	559	463	184	144	262	227	273	214
33 İçel	2.984	2.574	4.716	3.946	3.267	2.843	2.577	2.240	1.663	1.442
34 İstanbul	16.819	14.661	9.432	8.404	9.612	8.635	3.052	2.726	6.468	4.771
35 İzmir	10.851	6.778	14.401	10.675	13.660	9.159	6.713	5.144	7.798	5.072
36 Kars	300	285	190	181	217	210	61	60	592	591
37 Kastamonu	415	296	345	299	279	271	201	188	264	247
38 Kayseri	1.506	1.407	972	934	1.217	1.195	1.057	1.051	1.996	1.979
39 Kırklareli	1.368	1.257	1.572	1.338	1.351	1.165	867	700	718	556
40 Kırşehir	379	363	690	650	591	550	388	376	541	513
41 Kocaeli	3.435	2.994	2.709	2.477	2.463	2.123	1.232	1.149	870	827
42 Konya	970	892	955	770	888	774	1.278	1.092	2.093	1.740
43 Kütahya	1.215	843	1.343	1.210	1.021	961	762	730	679	624
44 Malatya	577	512	692	531	386	290	267	240	191	160
46 Manisa	4.446	4.076	10.894	9.576	8.015	7.393	1.891	1.760	2.267	2.119
46 K.Maraş	1.307	1.209	1.167	1.085	1.005	950	1.059	1.032	501	489
47 Mardin	85	85	44	44	27	26	24	24		
48 Muğla	2.838	2.765	2.323	2.232	1.994	1.926	1.743	1.702	981	908
49 Muş	65	64	71	74	114	108	182	182	126	126
50 Nevşehir	914	750	409	368	411	308			141	119
51 Niğde	785	780	830	795	395	392	447	419	393	394
52 Ordu	1.461	1.259	1.189	1.091	1.042	994	537	473	628	615
53 Rize	733	699	623	587	1.231	1.122	300	286	369	360
54 Sakarya	2.818	2.527	1.817	1.625	1.492	1.364	357	323		
55 Samsun	1.502	1.429	2.763	2.456	2.402	2.361	1.260	1.144	1.880	1.174
56 Siirt	34	28	81	56	80	61	455	452	108	105
57 Sinop	204	200	326	321	191	190	104	92	138	137
58 Sivas	914	914	729	729	580	580				
59 Tekirdağ	1.043	942	781	575	1.623	1.510	671	621	1.126	1.055
60 Tokat	1.943	1.615	1.621	1.237	1.272	1.122	581	465	732	569
61 Trabzon	792	720	1.048	1.020	738	632	437	345	430	360
62 Tunceli	22	22	107	107	26	22	40	38	120	120
63 Şanlıurfa	518	503	1.548	1.509	1.174	1.143	811	797	439	409
64 Uşak	871	858	597	586	557	557	412	391	426	425
65 Van	261	251	433	430	592	590	276	275	314	314
66 Yozgat	1.235	1.221	693	666	629	620	611	597	605	599
67 Zonguldak	868	858	982	924	510	472	200	183	559	511
68 Aksaray	147	143	212	204	235	226	112	107	59	55
69 Bayburt	24	24	39	39	14	8	5	5	40	40
70 Karaman	173	156	291	251	106	96	22	21	50	49
71 Kırıkkale	667	581	633	627	327	327	162	162	286	286
72 Batman	53	50	52	43	32	25	30	30	81	70
73 Şırnak	79	79								
74 Bartın	77	75	63	96	158	158	184	184	53	53
75 Ardahan	81	75	182	179	110	107	423	212	335	335
76 Iğdır	151	146	119	111	156	130	35	31	36	34
77 Yalova	518	483	298	289	179	174	88	81	37	37
78 Karabük	251	234	194	176	272	224	286	270	168	125
79 Kilis	142	136	113	112	86	71	59	59	92	92
80 Osmaniye			1.621	1.451	617	473	509	461	501	439
81 Düzce									75	72
Toplam	116.352	100.057	114.187	106.411	96.583	85.083	53.558	47.744	59.132	50.963

Yıllar İtibariyle Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebine Konu Olan Rapor Sayısı ile Uzlaşılan Rapor Sayılarının Karşılaştırması



Yıllar İtibariyle Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Talep Edilen Dosya Sayısı ile Uzlaşılan Dosya Sayılarının Karşılaştırması



7.5. İhbar Dilekçeleri

01.01.2000 – 31.12.2000 tarihleri arasında Bakanlığa gelen;

1407 ihbar dilekçesinden,
1092'si Valiliklere,
3'ü Teftiş Kurulu'na,
13'ü Gelirler Kontrolörlüğü'ne
gönderilmiştir.
199'una kesin hıfz işlemi
yapılmıştır.

83'ü ilgili servislere gönderilmiştir.
15'i de halen ilgili servislerde
işlemedir.

1905 Sayılı Kanun uyarınca,
01.01.2000-31.12.2000 tarihleri arasında
ihbarda bulunan 31 kişiye toplam
19.664.454.000,-TL. ihbar ikramiyesi
ödenmiştir.

7.6. Tasfiye İşlemleri

Türkiye genelinde Vergi
Denetmenleri'nin ellerinde bulunan vergi
incelemeleri, oluşturulan Tasfiye
Komisyonları marifetiyle etkinlik ve
verimlilik açısından değerlendirilerek,
incelemesinde fayda görülmeyenler
mahallinde tasfiye edilmiştir. Bunun yanı
sıra Vergi Denetmenleri tarafından

incelenmek üzere Genel Müdürlüğümüze
gönderilen ve incelenmesinde fayda
görülmeyen 80 inceleme tasfiye edilmiştir.
Bu suretle Vergi Denetmenleri üzerindeki
iş yükü hafifletilerek incelemelerin etkin
ve verimli alanlara kaydırılmasına olanak
sağlanmıştır.