T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.82/8211-284
KONU: Soru Önergesi 31.12.03 056249

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: Kanunlar ve Kararlar Dairesi Başkanlığının 01.12.2003 tarih ve A.01.0.GNS.0.10.00.02-3636 sayılı yazısı.

Adana Milletvekili Sayın Atilla BAŞOĞLU'nun tarafıma tevcih ettiği 7/1478-3664 esas nolu yazılı soru önergesinde yer alan ve Bakanlığımızla ilgili hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

1-Soru önergesinin 1 inci maddesinde, resmi kurumlarca verilen istatistiklere göre, kara para aklama yöntemleri arasında yurt dışında para transferlerinin ilk sırada yer aldığı belirtilerek,Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışına para transferinde 50.000 ABD Doları'na kadar olan meblağlarda denetleme yapılmama nedenleri sorulmaktadır.

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar hükümlerine göre ülkeye döviz ithali ve Türkiye'de yerleşik kişiler ile dışarıda yerleşik kişilerin, bankalar ve özel finans kurumları vasıtasıyla yurtdışına döviz transfer ettirmeleri serbesttir.

Bankalar ve özel finans kurumlarının, ithalat, ihracat ve görünmeyen işlemler dışındaki yurtdışına yapılan 50.000 ABD Doları ve eşiti dövizi aşan transferlere (Döviz tevdiat hesaplarından yapılan transferler dahil) ilişkin bilgileri, transfer tarihinden itibaren 30 gün içinde Bakanlıkça belirlenecek mercilere bildirme yükümlülükleri bulunmaktadır.

Bu konuda gerekli denetimler, anılan Kararın 21 inci maddesinde belirtilen denetime yetkili elemanlar ile kambiyo müdürlükleri tarafından yapılmaktadır.

2- Soru önergesinin 2 nci maddesinde, kambiyo mevzuatının tanıdığı bazı imkanların bazı müteşebbislerce amacı dışında kullanılmak suretiyle Türkiye'de düşük faturalarla ithalat yapıldığı, böylece asıl bedel ile faturada gösterilen bedel arasındaki farka isabet eden gümrük vergisi, katma değer vergisi ve fon kaybına neden olunmak suretiyle devlet zarara uğratıldığı belirtilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 43/4 üncü maddesinde " İthalde alınan katma değer vergisi ilgili gümrük idaresince tarh olunur.", 48 inci maddesinde ise " Bu kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan eşyaların hiç alınmamış veya eksik alınmış katma değer vergileri hakkında Gümrük Kanunundaki esaslara göre işlem yapılır." denilmiştir.

Aynı Kanunun 51 inci maddesinde, mükelleflerin ithalde beyan ettikleri matrahla tahakkuk veya inceleme yapanların veyahut teftişe yetkili kılınanların buldukları matrahlar üzerinden hesaplanan vergi farkları hakkında Gümrük Kanunu uyarınca Gümrük Vergisindeki esaslar dairesinde ceza uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu hükümler çerçevesinde, Türkiye'de düşük faturalarla ithalat yapılarak vergi kaçırılması ile mücadele, diğer bütün vergi kaçakçılığıyla mücadelede olduğu gibi Bakanlığım ve Gümrük Müsteşarlığınca incelenmekte ve takip edilmektedir.

3-Ülkeye döviz sokulması ve ülkeden döviz çıkartılmasının usul ve esasları ile ülkeye girecek ve ülkeden çıkacak döviz miktarlarının belirlenmesi Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna istinaden çıkartılan 32 sayılı Kararla belirlenmiştir. Bu bağlamda ülkeden çıkarılacak döviz miktarının belirlenmesi konusunda Bakanlığımın düzenleme yapma yetkisi bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Kemal UNAKITAN
Maliye Bakanı