

7/8641

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.65.13/610-1288

Konu : Yazılı Soru Önergesi

08.08.2012-082514

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : 02.07.2012 tarih ve A.01.0.KKB.0.10.00.00-74742 sayılı yazınız.

Kütahya Milletvekili Sayın Prof. Dr. Alim IŞIK'ın tarafıma tevcih ettiği 7/8641 esas no.lu soru önergesinde belirtilen hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

Konu ile ilgili olarak, Ankara Cumhuriyet Başsavcılığı Kaçakçılık ve Mali Suçlar Soruşturma Bürosunun 23.06.2011 tarih ve 2011/19121 sayılı yazısı ile Gümrük Müsteşarlığı Teftiş Kurulu Başkanlığının 07.02.2011 tarih ve 01 sayılı Soruşturma Raporunun bir örneği Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığına gönderilerek, 5549 sayılı Kanun kapsamında inceleme yapılması ve sonucunda düzenlenecek raporun Başsavcılıklarına gönderilmesi talep edilmiştir.

Başsavcılığın talebine istinaden, Gümrük ve Ticaret Bakanlığından (Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı), Türk Ceza Kanununun 220 ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununun 4 üncü maddesinin, Türk Ceza Kanununun 282 nci maddesinin öncül suçlarından olması dolayısıyla, aklama suçunun işlenip işlenmediğinin, hayali ihracat ve sahte fatura organizasyonu içinde yer alan ve haksız KDV iade ve mahsup işlemleri yapan kişilerin şirket veya ticari işletmelerine ait defter, kayıt ve belgeleri ile gerektiğinde işlemlere taraf olanların beyanlarının da dikkate alınarak ortaya konulabilmesi için, 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrası ve Aklama Suçu İncelemesi Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesi gereğince denetim elemanı görevlendirilmesi istenilmiştir.

Önergede bahsedilen konu ile ilgili olarak aklama suçu incelemesi Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığınca başlatılmış olup, Terörün Finansmanına İlişkin Analiz ve Değerlendirme ile Aklama Suçuna İlişkin Analiz ve Değerlendirme çalışmaları devam etmektedir.

Diğer taraftan, katma değer vergisi iadelerinin daha sağlıklı gerçekleştirilebilmesi için, 60 Seri No'lu KDV Sirkülerine istinaden 01/2010 vergilendirme döneminden itibaren KDV iade sürecinde yaşanacak olan aksaklıklar en aza indirmek amacıyla KDVİRA (KDV İadesi Risk Analiz) Sistemi uygulanmaktadır.

KDVİRA Sistemi tarafından KDV iadelerinin daha sağlıklı gerçekleştirmek ve haksız KDV iadelerinin önüne geçmek amacıyla, KDV iadesi talep eden mükelleflere ait indirilecek KDV ve yüklenilen KDV listelerinde belirtilen tedarikçi mükelleflerden SARP (Sahte Belge Risk Analiz Programı) tarafından tespit edilen mükellefler, SARP ve konusunda uzman personel tarafından yapılan analizler sonucunda sahte belge düzenleme riski yüksek bulunan

mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığınca incelemeye sevk edilerek 84 No'lu KDV Genel Tebliğine istinaden haksız KDV iadesi önlenmeye çalışılmaktadır.

Yapılan analizler sonucunda riskli olarak belirlenerek incelemeye sevk edilen mükelleflerden, vergi incelemesi tamamlananların %98'i sahte belge düzenleyicisi olarak tespit edilmiştir.

Gerek tüm ülke kapsamında periyodik olarak her KDV döneminde, gerekse Hakkari Vergi Dairesi Müdürlüğü ve Yüksekova Mal Müdürlüğü'nün KDV iadesi talep eden mükelleflerinin tamamına yakını üzerinde yapılan bölgesel analizler neticesinde; haksız KDV iadesi talep eden ve bunların mal veya hizmet tedarik ettiklerini bildirdikleri ve yapılan analizler sonucunda sahte belge düzenleme riski yüksek bulunan, Hakkari Vergi Dairesi Müdürlüğü ya da Yüksekova Mal Müdürlüğü mükellefi olan toplam 127 mükelleften, 23 tanesi incelemeye sevk edilmiş olup, 104 mükellef hakkında da haksız KDV iadesine yönelik olarak organize sahtecilik faaliyeti şüphesinin yüksek olması sebebiyle Vergi Denetim Kurulu ve Emniyet Genel Müdürlüğü ile ortak çalışmalar yürütülmektedir. Ayrıca, Türkiye'nin diğer bölgelerinde faaliyet gösteren, ancak bu mükellefler ile ilişkisi olan, birçok mükellef de bu kapsamda değerlendirilmiştir.

Yukarıda belirtilen Hakkari Vergi Dairesi Müdürlüğü ve Yüksekova Mal Müdürlüğü mükellefleri ile ülke genelinde aynı durumda olan tüm mükellefler tarafından talep edilen ve KDVRİA ve SARP vasıtasıyla yapılan analizler sonucunda haksız olduğu düşünülen KDV iadelerinin gerçekleşmesi, 84 No'lu KDV Genel Tebliği hükümlerine istinaden engellenmektedir.

Bakanlığımızca yapılan analizler sonucunda tespit edilerek incelemeye sevk edilen yada diğer kurumlarla ortak çalışma yürütülen mükellefler tarafından gerçekleştirilen ihracatın ne kadarının hayali ihracat olduğu yapılan yada yapılacak olan vergi incelemesi sonucunda ortaya çıkacaktır.

Ayrıca, Hakkari ve Yüksekova'da görev yapan Gelir İdaresi Başkanlığı personeli hakkında adli ve idari herhangi bir soruşturma bulunmamaktadır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Vergi Mahremiyeti" başlıklı 5 inci maddesinde, vergi muameleleri ve incelemeleri ile uğraşan memurlar, vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştay'da görevli olanlar, vergi kanunlarına göre kurulan komisyonlara iştirak edenler ve vergi işlerinde kullanılan bilirkişilerin görevleri dolayısıyla, mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine müteallik olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması lazım gelen diğer hususları ifşa edemeyecekleri ve kendilerinin veya üçüncü şahısların nef'ine kullanamayacakları hüküm altına alınmıştır.

Bu hükme göre, soru önergesinde yer alan diğer hususlar vergi mahremiyeti kapsamında bulunduğundan söz konusu sorulara cevap verilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı