

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :15014783-610-1421-29431
Konu : Yazılı Soru Önergesi

09/04/2013
ACELE VE SÜRELİDİR.

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi: 11.03.2013 tarihli ve 43452547-120.07-112334 sayılı yazınız.

Mersin Milletvekili Sayın Ali ÖZ'ün tarafıma tevcih ettiği 7/18497 esas no.lu yazılı soru önergesi ile ilgili hususlar aşağıda açıklanmıştır.

Kredi kartı kullanımının, kredi kartı borçlularının ve batık kredilerin artması konuları, kamu kurumları, odalar, birlikler ve sivil toplum kuruluşları gibi bir çok aktör tarafından ekonomik ve sosyolojik olarak detaylı bir şekilde incelenmesi ve değerlendirmesi gereken bir husustur.

Bakanlığımızca görev alanı çerçevesinde, 2008 yılından itibaren yürütülen Gönüllü Uyum Pos İzleme Projesi ile mükelleflerin pos cihazlarıyla yapmış oldukları satışlara ilişkin bilgiler aylık dönemler halinde bankalardan alınmakta, bu bilgilerden hareketle mükelleflerin söz konusu satışlarını ilgili dönem Katma Değer Vergisi beyannamelerine intikal ettirip ettirmedikleri kontrol edilmektedir.

Bu kapsamda, KDV beyannamelerinde uyumsuzluk tespit edilen mükellefler nezdinde çeşitli denetimler yapılmakta olup, tespit edilen uyumsuzlukların nedenleri ayrıntılı analizlere tabi tutulmaktadır. Yapılan analizler neticesinde, uyumsuzluğu izah edemeyen mükellefler incelemeye sevk edilmektedir.

Vergi incelemeleri ise 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.

İncelemeler sonucunda pos cihazlarından herhangi bir mal teslimi ve hizmet ifası olmaksızın nakit ihtiyacının giderilmesi amacı ile yapılan kredi kartı çekim işlemlerinin bir meslek haline getirildiğinin ve dolayısıyla, mükellef hakkında Türk Ceza Kanununun 241 inci maddesinde düzenlenen "tefecilik" kapsamında suçun vücuda geldiği tespitinin yapılması durumunda, 5464 sayılı Banka Kartları ve Kredi Kartları Kanununun 36 ncı maddesi (sahte belge düzenlenmesi) gereği, söz konusu mükellefler hakkında vergi suçu raporu düzenlenip, yetkili Cumhuriyet Başsavcılıklarına bildirilmektedir.

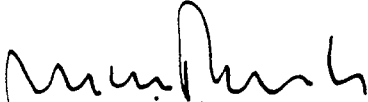
Öte yandan, 23/01/2008 tarihli ve 5728 sayılı Temel Ceza Kanunlarına Uyum Amacıyla Çeşitli Kanunlarda Ve Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 276 ncı maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunun "Kaçakçılık Suçları ve Cezaları" başlıklı 359 uncu maddesinin (b) fıkrası "Vergi kanunları uyarınca tutulan veya düzenlenen ve saklama ve ibraz mecburiyeti bulunan defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar, üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile

cezalandırılır. Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belge, sahte belgedir.” şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişiklik ile maddede sayılan kaçakçılık suçlarını işleyenler için “üç yıldan beş yıla kadar hapis” cezası öngörülmektedir.

Buna paralel olarak Türk Ceza Kanunun 51 nci maddesi ile iki yıldan daha fazla hapis cezasına mahkum edilen şahıslar hakkında söz konusu hapis cezasının paraya çevrilmesi veya ertelenmesi hükümlerinden yararlanma imkânı ortadan kaldırılmıştır. Dolayısıyla Vergi Usul Kanununda yapılan bu değişiklik ile 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yazılı fiilleri işleyenler için getirilen cezalar ağırlaştırılmıştır.

Yapılan düzenlemelerle tefecilik faaliyetinde bulunanlar Vergi Usul Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrası hükmü gereğince üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılacaktır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı