

.....
.....
.....

2014 yılı Sonradan Kontrol Programı çerçevesindeVergi Numaralı’nin 20.08.2012 – 20.08.2014 tarihleri arasındaki ithalat işlemleri Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği hükümlerine göre yoklama (sondaj) yöntemiyle incelemeye tabi tutulmuş olup, inceleme sırasında yangın şekilde tamamlayıcı beyanı yapılmayan gümrük kıymet unsurları ile mali beyanı yapılmayan KDV ve Stopaj unsurlarının tespiti üzerine, gümrük açısından 01.01.2011, mali açıdan ise 01.01.2010 tarihine kadar geriye gidilmiş ve inceleme neticesinde elde olunan tespitlerimiz aşağıda belirtilmiştir.

1-a) Raporumuz eki **Tablo I**’de ayrıntılı bilgileri yer alan ve Firmanızın (.....’nin) muhasebe kayıtlarından seçilen ödeme ve tutarların bir kısmının gümrük kıymet unsuru ve/veya ithalatta alınan KDV matrah unsuru olduğu halde, ne ilgili ithalatlar sırasında ne de ithalattan sonra ilgili gümrük idaresine beyan veya tamamlayıcı beyanda bulunulmadığı anlaşılmış olup, söz konusu matrah unsurlarına tekabül eden gümrük vergi, resim ve cezaları hakkında 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun 24, 27, 198, 232, 234 maddeleri, Gümrük Yönetmeliği’nin 53.maddesi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 21, 48 ve 51.maddesi, Gümrükler Genel Müdürlüğü’nün 2010/17 sayılı 13.04.2010 tarihli Genelgesi ile diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması gerekmektedir.

Söz konusu ödeme ve tutarların beyan edilmeme sebebinin kısaca açıklanarak, ilgili oldukları Serbest Dolaşıma Giriş (İthalat) Beyannamelerinin sayı ve tarihleriyle, bu beyannamelerin işlem gördükleri gümrük idarelerinin bildirilmesi gerekir. –**Tahakkuk edecek vergi ve cezaların ilgili gümrük idarelerince firmanıza tebliği üzerine Gümrük Kanunu’nun 244.maddesi ile 28038/27.08.2011 sayı tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Gümrük “Uzlaşma Yönetmeliği” hükümleri kapsamında uzlaşmaya gidebilirsiniz-** (Ek: 1).

b) Firmanız adına Gümrük Müdürlüğü’nde işlem gören 91621/08.03.2012 sayı ve tarihli serbest dolaşıma giriş beyannamesi ile “peşin ödeme” şeklinde ithal edilen 854-EUR (2.004.- TL) kıymetindeki eşyanın döviz transferinin daha sonraki bir tarihte (03.04.2012 tarihinde) yapılması nedeniyle, söz konusu ithalatın peşin ödeme şeklinde olmayıp, vadeli bir işlem olduğu ve KKDF ödenmesi gerektiği anlaşılmış olup, söz konusu ithalat işlemine tekabül eden KKDF ve cezai faizi ile, ilgili KKDF tutarına tekabül eden KDV ve cezasının, 3065 sayılı KDV Kanunu’nun 21, 48 ve 51.maddesi ile 88/12944 sayılı 12.05.1988 tarihli Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında Karar, Gümrükler Genel Müdürlüğü’nün 2002/22 sayılı 11.07.2002 tarihli, 2011/16 sayılı

18.03.2011 tarihli Genelgeleri ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde tahsil edilmesi gerekir. **Tahakkuk edecek vergi ve cezaların ilgili gümrük idarelerince firmanıza tebliği üzerine Gümrük Kanunu'nun 244.maddesi ile 28038/27.08.2011 sayı tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Gümrük "Uzlaşma Yönetmeliği" hükümleri kapsamında uzlaşmaya gidebilirsiniz.**

2) Raporumuz eki **Tablo II**'de ayrıntılı bilgileri yer alan Firmanız adına işlem gören serbest dolaşıma giriş beyannamelerinde KDV matrahına giren bazı unsurların "Yurt İçi Giderlerinin" eksik beyan edilerek eksik KDV ödendiği anlaşılmış olup, söz konusu matrah eksikliklerine tekabül eden KDV ve cezası hakkında, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 198, 232, 234 maddeleriyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 21, 48 ve 51.maddeleri ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması gerekir. **-Tahakkuk edecek cezaların ilgili gümrük idarelerince firmanıza tebliği üzerine Gümrük Kanunu'nun 244.maddesi ile 28038/27.08.2011 sayı tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Gümrük "Uzlaşma Yönetmeliği" hükümleri kapsamında uzlaşmaya gidebilirsiniz.- (Ek: 2).**

3- Müfettişliğimizce yapılan incelemede, raporumuz eki **Tablo III**'de ayrıntılı bilgileri yer alan serbest dolaşıma giriş beyannamelerinde, Firmanızın, yurtdışı satıcı (ihracatçı) firmalarla ortaklık ilişkisi bulunduğu ve bu ilişkinin söz konusu ithalat beyannamelerinde yanlış olarak **"Alıcı ile satıcı arasında ilişki yok"** şeklinde beyan edildiği anlaşılmış olup, varsa sebebinin kısaca açıklanarak, **Tablo III**'de sayı ve tarihleri belirtilen SDGB'nin her biri için ayrı ayrı olmak üzere Gümrük Kanunu'nun 241/3-b.maddesine göre işlem yapılması gerekir. **-Tahakkuk edecek cezaların ilgili gümrük idarelerince firmanıza tebliği üzerine Gümrük Kanunu'nun 244.maddesi ile 28038/27.08.2011 sayı tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Gümrük "Uzlaşma Yönetmeliği" hükümleri kapsamında uzlaşmaya gidebilirsiniz.- (Ek: 3).**

4- Raporumuz eki **Tablo IV**'de ayrıntılı bilgileri yer alan ve Firmanızın muhasebe kayıtlarından seçilen bazı faturaların Katma Değer Vergisi matrahı unsuru olduğu ve beyan edilmediği anlaşılmış olup, bu ödeme ve tutarların beyan edilmeme sebebinin kısaca açıklanarak, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 6, 8, 9 ve 10, 24, 34, 35.maddeleriyle ilgili diğer mevzuat hükümleri gereği, ilgili Vergi Dairesi'ne beyan edilmesi gerekir. **-(213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371.maddesinden "Pişmanlık ve Islah" faydalanabilirsiniz.)- (Ek: 4).**

5- Raporumuz eki **Tablo V**'de ayrıntılı bilgileri yer alan ve Firmanızın muhasebe kayıtlarından seçilen bazı ödeme, tutar ve faturaların yurt dışına yapılan gayri maddi hak ödemesi, yurt dışındaki hak sahibi açısından gayri maddi hak kazancı (Gayrimenkul sermaye iradı) olması nedeniyle Stopaj (Kurumlar Vergisi) matrahı unsuru olduğu ve beyan edilmediği, söz konusu faturalara tekabül eden KDV'nin ise ilgili fatura bedelleri üzerinden (brütleştirilmeden) ödendiği anlaşılmış olup, brütleştirme sonucu ortaya çıkan KDV matrah farkına tekabül eden KDV ile hiç ödenmediği anlaşılan stopajın (Kurumlar Vergisi), 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 6, 8, 9 ve 10, 24, 34, 35.maddeleri, 117 sayılı KDV Genel Tebliği'nin 4.2. "Matrahta Değişiklik" başlıklı mevzuat hükümleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70, 94.maddesi ve geçici 67.maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1, 2, 3, 14, 15, 21, 24, 25, 30 ve 31.maddeleriyle ilgili mevzuat hükümleri gereği ilgili Vergi Dairesi'ne beyan edilerek ödenmesi gerekir. **-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371.maddesinden "Pişmanlık ve Islah" faydalanabilirsiniz.- (Ek: 5).**

6- Raporumuz eki **Tablo VI**'da ayrıntılı bilgileri yer alan ve Firmanızın muhasebe kayıtlarından seçilen bazı ödeme, tutar ve faturaların yurt dışına yapılan gayri maddi hak ödemesi, yurt dışındaki hak sahibi açısından gayri maddi hak kazancı (Gayrimenkul sermaye iradı) olması nedeniyle Katma Değer Vergisi matrahı ile Kurumlar Vergisi (stopaj) matrahı unsuru olduğu ve

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrük ve Ticaret Müfettişliği

şimdiye kadar ilgili vergi dairesine beyan edilmediği anlaşılmış olup, bu ödeme, tutar ve faturaların beyan edilmeme sebebinin kısaca açıklanarak, söz konusu faturalara tekabül eden KDV ile Stopajın brütleştirilmiş matrahlar üzerinden hesaplanarak, 3035 sayılı KDV Kanunu'nun 6, 8, 9 ve 10, 24, 34, 35.maddeleriyle 117 sayılı KDV Genel Tebliği'nin 4.2. "Matrahta Değişiklik" başlıklı mevzuat hükümleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70, 94.maddesi ve geçici 67.maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1, 2, 3, 14, 15, 21, 24, 25, 30 ve 31.maddeleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereği ilgili Vergi Dairesi'ne beyan edilerek ödenmesi gerekir. **-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371.maddesinden "Pişmanlık ve Islah" faydalanabilirsiniz.-** (Ek: 6).

7- Yapılan incelemede, firmanızın yurt dışına yaptığı gayri maddi hak ödemelerine ilişkin bedellerin ilgili vergi dairesine beyanı ile yurt dışına transfer edilmesi/ödenmesi arasında birkaç aylık süreler olduğu, yurt dışı ödemelerin/ döviz transferlerinin geç yapılması nedeniyle kur farklarının oluştuğu, oluşan bu kur farklarının KDV ile Stopaj matrah unsuru olduğu ve ilgili vergi dairesine beyan edilmediği anlaşılmış olup, ödemelerin gecikmesi, tahakkuk veya hesaben ödeme dolayısıyla ortaya çıkan kur farkları içinde ilave olarak KDV ödenmesi gerekmektedir.

Gelir idaresi tarafından verilen 3.2.1988 tarih ve 2601001-1227 sayılı muktezada; Transfer tarihi itibarıyla oluşan kur farkları üzerinden (bir finansman hizmeti karşılığını teşkil ettiği gerekçesiyle) sorumlu sıfatıyla KDV hesaplanıp beyan edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Kısacası, Raporumuz eki **Tablo VII**'de ayrıntıları yer alan ve kur farklarından kaynaklanan KDV ile Stopajın, 3035 sayılı KDV Kanunu'nun 6, 8, 9 ve 10, 24, 34, 35.maddeleriyle 117 sayılı KDV Genel Tebliği'nin 4.2. "Matrahta Değişiklik" başlıklı mevzuat hükümleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70, 94.maddesi ve geçici 67.maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1, 2, 3, 14, 15, 21, 24, 25, 30 ve 31.maddeleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereği ilgili Vergi Dairesi'ne beyan edilerek ödenmesi gerekir. **-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371.maddesinden "Pişmanlık ve Islah" faydalanabilirsiniz.-** (Ek: 7).

8- Raporumuz eki **Tablo VIII**'de ayrıntıları yer alan ve 01.01.2010 – 31.12.2014 tarihleri arasında Firmanızca ilgili vergi dairesine verilen KDV 2 ve Stopaj beyannameleri ve bu beyannamelere dayanak teşkil eden stopajlı fatura tutarlarının incelenmesi sonucunda, Yurt dışında mukim gayri maddi hak sahibi firmalara yapılan ödemelerin net fatura tutarları üzerinden (fatura tutarı 100.000-EUR ise ödemenin de yurt dışına 100.000-EUR olarak) yapılmasına karşın, beyan sırasında ilgili fatura tutarlarının brütleştirilmediği, 2 Nolu KDV matrahı ile Stopaj matrahlarının yanlış (bürütleştirilmeden) hesaplanarak eksik beyan edildiği, haliyle eksik KDV ve Stopaj ödendiği anlaşılmış olup, bürütleştirmeden kaynaklanan 2 Nolu KDV matrah farkları ile Stopaj matrah farklarına tekabül eden (ilgili vergi dairesine beyan edilmeyen/ eksik ödenen) KDV ve Stopajın,

3035 sayılı KDV Kanunu'nun 6, 8, 9 ve 10, 24, 34, 35.maddeleriyle 117 sayılı KDV Genel Tebliği'nin 4.2. "Matrahta Değişiklik" başlıklı mevzuat hükümleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70, 94.maddesi ve geçici 67.maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1, 2, 3, 14, 15, 21, 24, 25, 30 ve 31.maddeleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereği ilgili Vergi Dairesi'ne beyan edilerek ödenmesi gerekir. **-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371.maddesinden "Pişmanlık ve Islah" faydalanabilirsiniz.-** (Ek: 8).

9- Konuya ilişkin görüşlerinizin Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği'nin 16/2. maddesi hükümleri gereği, en geç 15 gün içerisinde Müfettişliğimizin **"Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Anafartalar Cad. No: 6 Kat: 1 Ulus - ANKARA"** adresine bildirilmesi/gönderilmesi gerekmektedir.

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrük ve Ticaret Müfettişliği

İstanbul, 26.02.2015

Musa METE
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

Kerim ÇOBAN
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

EK LİSTESİ

Ek No:	Parça Adedi:	Cinsi :	Özeti :
1	30	Tablo	Beyan edilmeyen Gümrük Kıymet Farklarına İlişkin Tablo (Tablo I)
2	2	“	Beyan edilmeyen Yurt İçi Giderlere İlişkin Tablo (Tablo II)
3	2	“	Alıcı– Satıcı İlişkisi Beyan edilmeyen SDGB İlişkin Tablo (Tablo III)
4	23	“	Beyan edilmeyen KDV Matrah Farklarına İlişkin Tablo (Tablo IV)
5	1	“	Beyan edilmeyen Stopaj Matrah Farklarına İlişkin Tablo (Tablo V)
6	1	“	Beyan edilmeyen KDV ile Stopaj Matrah Farklarına İlişkin Tablo (Tablo VI)
7	10	“	Beyan edilmeyen Kur Farklarına İlişkin Tablo (Tablo VII)
8	29	“	Brütletştirmeden Kaynaklanan ve Beyan Edilmediği Anlaşılan KDV ile Stopaj Matrah Farklarına İlişkin Tablo (Tablo VIII)

(Sekiz ek numarası altında toplam Doksansekiz parçadan ibarettir.)

İstanbul, 26.02.2015

Musa METE
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

Kerim ÇOBAN
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi