

Sayı :

SONRADAN KONTROL RAPORU

I-BASLANGIC :

Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı'nın 09.04.2014 tarih ve 7835 sayılı yazılarında; 2014 yılı Sonradan Kontrol Programına ilişkin Risk Yönetimi ve Stratejik Değerlendirme Birimi'nin 01.04.2014 günlü 2063 sayılı yazısı, Bakanlık Makamı'nın 19.03.2014 günlü 2014/1 sayılı Onayı ve ekleri ile Müfettişliğimizce sonradan kontrole tabi tutulacak firmaları gösterir liste ve eklerinin ilişikte gönderildiğinden bahisle, gereğinin yapılarak sonucundan bilgi verilmesinin istenilmesi üzerine işe başlanmıştır.

II-İŞİN KONUSU :

2014 Yılı Sonradan Kontrol Programı kapsamında vergi numaralı Şti.' nin (.....) 20.08.2014 tarihinden geriye gidilmek suretiyle (3) yıllık ithalat işlemlerinin Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği hükümleri uyarınca - sondaj usulü- incelenmesi işin konusunu oluşturmaktadır.

III-YAPILAN İNCELEME VE ARASTIRMA :

2014 Yılı Sonradan Kontrol Programı kapsamında (.....) vergi numaralı Şti.' nin 20.08.2014 tarihinden geriye gidilmek suretiyle (3) yıllık ithalat işlemleri Şirket Merkezinde sondaj yöntemiyle incelemeye tabi tutulmuş olup, 19.01.2015 tarihli Sonradan Kontrol Başlama Tutanağı Raporumuza eklenmiştir (Ek: 1).

..... Şti. yabancı ortaklı bir şirket olup, araba yedek parça ve aksesuarları üzerine üretim, ithalat ve ihracat yapmaktadır.

Güvas sistemi üzerinden alınan ceza kararları ve redreseli beyannameler dikkate alınarak firmanın düzeltme yapılan beyannameleri ve ceza uygulanan beyannamelerdeki GTİP'lerden yapmış olduğu diğer ithalatları incelenmiş olup, herhangi bir usulsüzlük tespit edilememiştir.

Sonradan Kontrol Programı kapsamında adı geçen firmanın yapmış olduğu ithalatlara ilişkin firma ithalat dosyalarında yer alan gümrük beyannameleri ve ekleri ile masraf belgeleri ve faturaları, izin belgeleri, ithalatlara ilişkin muhasebe hesaplarının (159, 320, 360 ile 760 ve 770 hesapların ilgili alt hesapları, vb. hesapların) muavin dökümleri, Genel Mizanlar, 2 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannameleri ve ekleri, banka döviz hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtları ve firmada mevcut diğer belgeler incelemeye tabi tutulmuş, Firmanın 320 Yurt Dışı Satıcılar Hesabı ile GÜVAS verilerinden alınan ithalat işlemleri karşılaştırılmıştır. Firmanın ithalat dosyaları ve ekleri, A.TR dolaşım belgeleri, EUR1 dolaşım belgeleri, Form A belgeleri, Menşe belgeleri, vb. belgeler sondaj usulü ile incelenmiş olup, söz konusu belgelerle gerçekleştirilen ithalat işlemlerinde herhangi bir usulsüzlüğe rastlanmamıştır.'ne ait herhangi bir antreponun bulunmadığı ve son üç yıllık ithalat toplamının yaklaşık 500.000.000-\$ olduğu anlaşılmıştır.

İnceleme döneminde firmanın kapanmış durumdaki dahilde işleme izin belgeleri sondaj usulü denetime tabi tutulmuş, yapılan incelemelerde dahilde işleme izin belgesi kapsamında gerçekleştirilen işlemlerde mevzuata aykırı bir hususa rastlanmamıştır.

Müfettişliğimizce yapılan incelemede; tetkik edilen bazı serbest dolaşıma giriş beyannamelerinde firmanın, yurtdışı satıcı (ihracatçı) firmalarla ortaklık ilişkisinin hatalı olarak beyan edildiği, firmanın muhasebe kayıtlarından seçilen ödeme ve tutarların bir kısmının, gümrük kıymet unsuru olduğu halde beyan edilmediği, bir kısım kayıtların da gümrük kıymeti ve/veya ithalatta KDV matrah unsuru olmamakla birlikte, Mali mevzuat açısından KDV matrah unsurları veya kur farkından kaynaklanan ve 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 6, 8, 9, 10, 24.maddeleri ve ilgili diğer mevzuat hükümleri gereği, ilgili vergi dairesine Sorumlu sıfatıyla 2 Nolu KDV Beyannamesiyle beyan edilmesi gereken KDV matrah unsuru olduğu tespit edilmiş ve konuya ilişkin olarak Müfettişliğimizce tanzim edilen 148/1 sayılı, 26.02.2015 tarihli Değerlendirme Raporumuzla birlikte, aynı tarihli Nihai Görüşme Tutanağı adı geçen firmaya tevdi edilmiştir (Ek: 2, 3).

.....'nin 13.03.2015 tarihli cevabi yazısı ve eklerinin tarafımıza intikalinden sonra, firma tarafından bu yazı ile verilen cevapta, sehven ve hataen beyan edilmediği belirtilen ve mezkur Değerlendirme Raporumuzda ayrıntılı bilgileri yer alan gümrük kıymet unsurlarına ilişkin ödeme ve tutarlara tekabül eden gümrük vergi, resim ve cezalarının tahakkuk tebliğ ve tahsili amacıyla Müfettişliğimizce sayılı 19.03.2015 tarihli Cevaplı Raporlar tanzim edilerek gereği için ilgili gümrük idarelerine gönderilmek üzere Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı'na tevdi edilmiştir (Ek: 4, 5, 6, 7, 8).

Diğer taraftan, mezkur Değerlendirme Raporumuza karşılık adı geçen firmadan alınan 07.05.2015 tarihli cevabi yazıdan sonra, firma tarafından vergi dairesine verilen KDV 2 ve Stopaj beyannameleri ve bu beyannamelere dayanak teşkil eden stopajlı fatura tutarları üzerinden hesaplanan 2 Nolu KDV matrahı ile Stopaj matrahının, hatalı yapılan brütleştirme nedeniyle eksik hesaplandığı ve bu nedenle söz konusu matrahların eksik beyan edilerek noksan KDV ve Stopaj (Kurumlar Vergisi) ödendiği kanaatine varıldığından, konunun Mali Mevzuat açısından incelenmesini teminen, Maliye Bakanlığı'na iletilmek üzere 8185405 sayılı 26.05.2015 tarihli yazımızla Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı'na intikal ettirilmiştir (Ek: 9, 10).

Ayrıca, firmadan alınan 07.05.2015 tarihli cevabi yazıdan; firma tarafından ilgili vergi dairesine sorumlu sıfatıyla verilen 27.04.2015 tarihli 47 adet 2 Nolu KDV Beyannamesi ve 28.04.2015 tarihli 8 adet Muhtasar Beyannamesi ile tahakkuk ettirilen toplam 2.538.627,75 TL tutarındaki KDV ile 14.054,46 TL tutarındaki Stopajın (Kurumlar Vergisinin) 30.04.2015 tarihinde vergi dairesine ödendiği anlaşılmıştır.

IV- DEĞERLENDİRME VE SONUC :

2014 Yılı Sonradan Kontrol Programı kapsamında (.....) vergi numaralı'nin 20.08.2014 tarihinden geriye doğru üç yıllık ithalat işlemlerinin, Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği hükümleri uyarınca ve sondaj yöntemiyle incelenmesi neticesinde; ilgili gümrük idarelerine beyan edilmediği tespit edilen gümrük kıymet unsurları ve/veya ithalatta alınan KDV matrah unsurlarına tekabül eden gümrük vergi, resim ve cezalarının tahakkuk tebliğ ve tahsili amacıyla sayılı 19.03.2015 tarihli Cevaplı Raporlar tanzim edilerek gereği için ilgili gümrük idarelerine gönderilmek üzere Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı'na tevdi edilmiş, ayrıca firma tarafından vergi dairesine verilen 2 Nolu KDV ve Stopaj beyannameleri ve bu beyannamelere dayanak teşkil eden stopajlı fatura tutarları üzerinden hesaplanan 2 Nolu KDV matrahı ile Stopaj matrahının, hatalı yapılan brütleştirme dolayısıyla eksik hesaplandığı ve bu nedenle söz konusu matrahların eksik beyan edilerek, noksan KDV ve Stopaj (Kurumlar Vergisi) ödendiği kanaatine varılması nedeniyle, Müfettişliğimizce konu Mali Mevzuat açısından incelenmek üzere, Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı aracılığı ile Maliye Bakanlığı'na intikal ettirilmiş, 148/1 sayılı, 26.02.2015 tarihli Değerlendirme Raporumuz (Tespit Yazımız) üzerine, tarafından yurt dışına yapılan ve (Gümrük mevzuatını ilgilendirmeyen) Mali mevzuatı ilgilendiren bazı ödemelere ilişkin olarak da ilgili vergi dairesine sorumlu sıfatıyla 2 Nolu KDV Beyannameleri ile Muhtasar Beyannameleri verilerek, söz konusu ödemelere tekabül eden, toplam 2.538.627,75 TL tutarında KDV ile 14.054,46 TL tutarında Stopaj (kurumlar vergisi) ödendiği anlaşılmıştır. Sonuç olarak, bahse konu cevaplı raporlarla tahsil edilen gümrük vergi ve resimleriyle birlikte **(cezalar hariç olmak üzere)** toplamda yaklaşık **4.205.000-TL hazine kaybı (GV, KDV) önlenmiş ve bizzat tahsili sağlanmıştır.**

Takdir ve tensiplerine arz ederiz.

Ankara, 01.06.2015

Musa METE
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

Kerim ÇOBAN
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

EK LİSTESİ

<u>Ek No:</u>	<u>Parça Adedi:</u>	<u>Cinsi :</u>	<u>Özeti:</u>
1	1	Tutanak	19.01.2015 Tarihli Sonradan Kontrol Başlama Tutanağı.
2	103	DR ve eki	148/1 sayılı, 26.02.2014 tarihli Değerlendirme Raporu (Bitirme Yazısı) ve Ekleri.
3	1	Tutanak	26.02.2015 Tarihli Nihai Görüşme Tutanağı.
4	49	Yazı ve ekleri'nin 13.03.2015 tarihli yazısı ve ekleri.
5	6	Cevaplı Rapor sayılı, 18.03.2015 tarihli Cevaplı Rapor.
6	6	“ sayılı, 19.03.2015 tarihli Cevaplı Rapor.
7	7	“ sayılı, 19.03.2015 tarihli Cevaplı Rapor.
8	5	“ sayılı, 19.03.2015 tarihli Cevaplı Rapor.
9	40	Yazı ve ekleri'nin 07.05.2015 tarihli yazısı ve ekleri.
10	3	Yazı	8185405 sayılı, 26.05.2015 tarihli yazımız.

(On Ek Numarası Altında Toplam İkiyüzyirmibir (221) Parçadan İbaredir).

Ankara, 01.06.2015

Musa METE
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

Kerim ÇOBAN
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi