

T.C.
ANKARA BATI
CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI

Soruşturma No : [SORUŞTURMA NO KALDIRILDI]

Karar No : [KARAR NO KALDIRILDI]

KOVUŞTURMAYA YER OLMADIĞINA DAİR KARAR

DAVACI : K.H.

MÜŞTEKİ : HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI, [ADRES BİLGİSİ KALDIRILDI]

ŞÜPHELİ : [KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI], [ANNE/BABA ADI KALDIRILDI]'den olma, [DOĞUM TARİHİ VE YERİ KALDIRILDI] doğumlu, [NÜFUS KAYIT BİLGİLERİ KALDIRILDI], [İKAMET ADRESİ KALDIRILDI]

MÜDAFİİ : Av. [KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI]

SUÇ : Vergi Usul Kanununa Muhalefet (Sahte Belge Düzenlemek)

SUÇ TARİHİ VE YERİ : 2016-2019 yılları arası ANKARA/ETİMESGUT

SORUŞTURMA EVRAKI İNCELENDİ:

Şüphelinin Etimesgut Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün [VERGİ KİMLİK NO KALDIRILDI] vergi kimlik numaralı mükellefi [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin yetkilisi olduğu, şüpheli hakkında müşteki kurum elemanları tarafından sahte fatura düzenlemek suçlarından mütalaa, suç raporu ve vergi raporu tanzim edildiği,

Cumhuriyet Başsavcılığımızca yapılan araştırma ve inceleme sonucunda dosyanın bilirkişiye tevdi edildiği, bilirkişinin 11/02/2022 tarihinde raporunu ibraz ettiği,

Bilirkişi raporuna göre; "Mükellef Etimesgut Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün [VERGİ KİMLİK NO KALDIRILDI] vergi kimlik numaralı mükellefi [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin işyeri adresi olan [ŞİRKET ADRESİ KALDIRILDI] adresine gönderilen "defter belge isteme" yazısının, şirket müdürü olan [KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI]'a tebliğ edildiği, şirket müdürü [KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI]'ın şirkete ait 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait yasal defter ve belgeleri Vergi Müfettişine ibraz ettiği, Vergi Müfettişince yapılan incelemenin, şirkete ait yasal defter ve belgeler üzerinden yapıldığı, Vergi İnceleme Tutanağı'nı şirket müdürü ile birlikte müfettişince birlikte imzalandığı, şirket müdürü olan şüpheli [KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI]'ın yasal defter ve belgelerini gizlemediği, vergi müfettişine ibraz ederek birlikte "Vergi İnceleme Tutanağı"nı imzaladığı,

Mükellef şirket olan [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin 2016, 2017, 2018 ve 2019 hesap dönemlerine ilişkin yasal defterleri olan, Yevmiye Defteri, Defter-i Kebir ve Envanter Defterini usulüne uygun olarak, Ankara 18. Noterliği'ne tasdik ettirdiği, tasdik bilgilerinin soruşturma dosyasında mevcut olduğu,

Mükellef şirket olan [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin; 2016, 2017, 2018 ve 2019 hesap dönemlerinde kullanmak üzere, [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'ne "Fatura, İrsaliyeli Fatura ve Sevk İrsaliyesi" bastırıldığı,

Mükellef şirket olan [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin; 2016 ve 2017 hesap dönemlerine ilişkin olarak 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun hükümleri kapsamında, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi'ne ilişkin olmak üzere vergi/matrah artırımında bulunduğu,

Mükellef şirket olan [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarına ilişkin; Kurumlar Vergisi Beyannamelerini, Kurum Geçici Vergi Beyannamelerini, Katma Değer Vergisi Beyannamelerini bağlı bulunduğu vergi dairesine verdiği, vergi dairesine olan mükellefiyet ödevlerini yerine getirdiği,

Mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*]'nin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında fatura düzenlediği fatura içeriklerinin tamamının "inşaat malzemesi" malzemeleri olduğu, düzenlenen fatura içeriklerinin; faturaları düzenleyen ve kullanan mükelleflerin faaliyet konuları ile uyumlu olduğu, fatura içeriklerinin "inşaat malzemesi" olduğu dikkate alındığında; Vergi Müfettişince herhangi bir KAYDI ENVANTER inceleme yapılmadığı, inşaat malzemelerinin gerçek alınıp satılmadığının ancak KAYDI ENVANTER incelemesi ile tespit edilebileceği, Vergi Müfettişinin bu konuda herhangi bir inceleme yapmadığı,

Mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*]'nin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında fatura düzenlediği mükelleflerden; [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ve [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] hakkında Vergi Tekniği Raporları düzenlendiği, diğer mükellefler ile ilgili herhangi bir olumsuz tespit bulunmadığı,

Mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*]'nin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında fatura aldığı ve fatura düzenlediği mükellef yetkililerinin ifadelerinde; faturada belirtilen inşaat malzemelerini gerçekten sattıklarını/aldıklarını ifade ettikleri,

Şüpheli [*KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI*] Vekili Av. [*KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI*] tarafından Ankara Batı Cumhuriyet Başsavcılığı'na sunulan 24.01.2022 tarihli dilekçe ekinde sunulan 4 klasör incelendiğinde;

Mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*]'nin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında fatura düzenlediği mükellef ile "Mal Alımı ve Satımı Sözleşmesi" imzaladığı:

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 09.05.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Alımı Sözleşmesi" imzalandığı,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 25.06.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Satımı Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşme ekinde "Tedarik Edilecek Ürün Listesi" bulunduğu,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 05.01.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Satımı Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşme ekinde "Tedarik Edilecek Ürün Listesi" bulunduğu,

[*ŞİRKET UNVANI/KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 05.04.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Satımı Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşme ekinde "Tedarik Edilecek Ürün Listesi" bulunduğu,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 11.05.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Satımı Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşme ekinde "Tedarik Edilecek Ürün Listesi" bulunduğu,

[*ŞİRKET UNVANI/KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 08.01.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Satımı Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşme ekinde "Tedarik Edilecek Ürün Listesi" bulunduğu,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 19.08.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Satımı Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşme ekinde "Tedarik Edilecek Ürün Listesi" bulunduğu,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 01.01.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Alımı Sözleşmesi" imzalandığı,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 02.08.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Alımı Sözleşmesi" imzalandığı,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 01.05.2016 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Alımı Sözleşmesi" imzalandığı,

[*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 28.01.2017 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Alımı Sözleşmesi" imzalandığı,

[*KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI*] ile mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*] arasında, 09.01.2018 tarihinde 10 maddeden oluşan "Mal Satımı Sözleşmesi" imzalandığı, sözleşme ekinde "Tedarik Edilecek Ürün Listesi" bulunduğu,

Mükellef [*ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI*]'ne ait Sosyal Güvenlik Kurumu-Sigortalı İşe Giriş ve İşten Ayrılış Bildirgeleri, Muhtasar Beyannameleri incelendiğinde; şirketin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında çok sayıda işçi çalıştırdığı,

Sonuç olarak;

Mükellef Etimesgut Vergi Dairesi Müdürlüğünün [VERGİ KİMLİK NO KALDIRILDI] vergi kimlik numaralı mükellefi [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin; 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında faal olduğu, yasal defterini usulüne uygun olarak tasdik ettirdiği ve bu defterlerin Vergi Müfettişine ibraz ettiği, yine irsaliyeli fatura, fatura ve sevk irsaliyelerini usulüne uygun olarak Maliye Bakanlığı'ndan anlaşmalı matbaaya bastırıldığı, bu belgeleri de incelemek üzere Vergi Müfettişine ibraz ettiği, şirketin 2016 ve 2017 hesap dönemlerine ilişkin olarak 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun hükümleri kapsamında, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi'ne ilişkin olmak üzere vergi/matrah artırımında bulunduğu, şirketin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarına ilişkin; Kurumlar Vergisi Beyannamelerini, Kurum Geçici Vergi Beyannamelerini, Katma Değer Vergisi Beyannamelerini bağlı bulunduğu vergi dairesine verdiği, vergi dairesine olan mükellefiyet ödevlerini yerine getirdiği, şirketin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında fatura düzenlediği fatura içeriklerinin tamamının "inşaat malzemesi" malzemeleri olduğu, düzenlenen fatura içeriklerinin, faturaları düzenleyen ve kullanan mükelleflerin faaliyet konuları ile uyumlu olduğu, fatura içeriklerinin "inşaat malzemesi" olduğu dikkate alındığında; Vergi Müfettişince herhangi bir KAYDI ENVANTER inceleme yapılmadığı, inşaat malzemelerinin gerçek alınıp satılmadığının ancak KAYDI ENVANTER incelemesi ile tespit edilebileceği, Vergi Müfettişinin bu konuda herhangi bir inceleme yapmadığı, şirketin fatura düzenlediği 2 şirket hakkında olumsuz tespit bulunduğu, diğerleri ile ilgili herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı, şirketin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında fatura aldığı ve fatura düzenlediği mükellef yetkililerinin ifadelerinde, faturada belirtilen inşaat malzemelerini gerçekten sattıklarını/aldıklarını ifade ettikleri, şirkete ait Sosyal Güvenlik Kurumu-Sigortalı İşe Giriş ve İşten Ayrılış Bildirgeleri, Muhtasar Beyannameleri incelendiğinde; şirketin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında çok sayıda işçi çalıştırdığı, şirketin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında fatura düzenlediği mükellef ile "Mal Alımı ve Satımı Sözleşmesi" imzaladığı, Vergi Tekniği Raporu hazırlayan Vergi Müfettişinin bu sözleşmeler ile ilgili herhangi bir inceleme yapmadığı,

Bütün bu tespitler bir bütün olarak değerlendirildiğinde; Şüpheli [KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI]'ın müdürü olduğu Etimesgut Vergi Dairesi Müdürlüğünün [VERGİ KİMLİK NO KALDIRILDI] vergi kimlik numaralı mükellefi [ŞİRKET UNVANI KALDIRILDI]'nin "sahte fatura düzenleyicisi" olan mükelleflerin özelliklerini taşımadığı, şirketin 2016, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında düzenlediği faturaların "sahte" olduğuna dair yeterli tespit bulunmadığı..." hususlarının belirtildiği,

Şüphelinin de suçlamayı reddettiği, dosya kapsamı itibarıyla atılı suçu işlediğine ilişkin hakkında kamu davası açılmasına yeterli başkaca somut bir delilin de bulunmadığı anlaşıldığından;

Açıklanan nedenlerle;

Şüpheli hakkında yüklenen suçtan **KAMU ADINA KOVUŞTURMAYA YER OLMADIĞINA,**

CMK'nın 172/1 maddesi uyarınca kararın müşteki kuruma ve ifadesi alınan şüpheli müdafisine **TEBLİĞİNE,**

Kararın öğrenilmesinden itibaren 15 gün içinde **ANKARA BATI SULH CEZA HÂKİMLİĞİ'NE** itiraz yolu açık olmak üzere CMK 172 ve 173. maddeleri gereğince karar verildi. 07/03/2022

[KİŞİSEL VERİ KALDIRILDI]

[SİCİL NO KALDIRILDI]

Cumhuriyet Savcısı

E-İmzalıdır