

T.C.
ANKARA
CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI

SORUŞTURMA NO : [SORUŞTURMA NO ÇIKARILDI]
KARAR NO : [KARAR NO ÇIKARILDI]
DAVACI : K.H.
MÜŞTEKİ : VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI
ŞÜPHELİ : [ŞÜPHELİ ADI SOYADI / KİŞİSEL VERİ ÇIKARILDI] ,
[ANNE/BABA ADI KİŞİSEL VERİ ÇIKARILDI] 'den olma, [DOĞUM TARİHİ
ÇIKARILDI] doğumlu, [NÜFUS VE İKAMET ADRES BİLGİLERİ ÇIKARILDI] .
SUÇ : Vergi Usul Kanununa Muhalefet
SUÇ TARİHİ VE YERİ: 2019 ANKARA/MERKEZ

KOVUŞTURMAYA YER OLMADIĞINA DAİR KARAR

SORUŞTURMA EVRAKI İNCELENDİ:

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Ankara Vergi Kaçakçılığı-2 Denetim Dairesi Başkanlığı tarafından düzenlenen 06.10.2023 tarihli mütalaa ile Yenimahalle Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün [VERGİ KİMLİK NO ÇIKARILDI] vergi kimlik numaralı mükellefi [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] hakkında düzenlenen Vergi Tekniği Raporunda şirket yetkilisi [ŞÜPHELİ ADI / ÇIKARILDI] 'nin 2019 takvim yılında [ŞAHİS ADI / ÇIKARILDI] 'e düzenlenen 10 adet faturanın gerçek bir mal/hizmet satışlarına dayanmadığı, bilerek sahte olarak düzenlendiği, [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] 'den 14 adet faturanın gerçek bir mal/hizmet alışına dayanmadığı ve sahte olduğu ve bilerek sahte fatura kullanıldığı belirtilmiş olup şüpheli hakkında soruşturma başlatıldığı,

Soruşturma aşamasında alınan bilirkişi raporunda;

Yenimahalle Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün [VERGİ KİMLİK NO ÇIKARILDI] vergi kimlik numaralı mükellefi [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] hakkında 2019 takvim yıllarında sahte belge düzenleme ve kullanma gerekçesi ile suç isnat edildiği görülmekte ise de;

Mükellef şirketin faaliyet dönemine ait yasal defterlerini süresinde Ankara 23. Noterliği'ne tasdik ettirdiği, söz konusu defterler ile yasal belgelerini inceleme kapsamında müfettişliğe sunduğu, 2019 hesap dönemlerine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannameleri, Geçici Vergi Beyannameleri, KDV Beyannameleri ve Muhtasar Beyannamelerini süresi dahilinde bildirdiği, böylelikle bağlı bulunduğu vergi dairesine olan mükellefiyet ödevlerini yerine getirdiği, mükellef şirket tarafından 16.09.2023 tarihi itibarıyla 43.080,56 TL vergi ve 40.764,00 TL gecikme zammı ödemesi yapıldığı, Muhtasar Beyannamelerinde 2019 hesap döneminde ortalama 7 işçi çalıştırıldığının bildirildiğinin tespit edildiği, bu çalışanlarından [ÇALIŞAN İSİMLERİ KİŞİSEL VERİLERİ ÇIKARILDI] 'in inceleme kapsamında ifadelerine başvurulduğu, alınan ifadelerinde söz konusu işyerinde fiili olarak çalıştıkları yönünde beyanda bulunduklarının görüldüğü,

Şirketin işyeri adresinde 2019 tarihinde bir defaya mahsus hazırlanan yoklama tutanağında; yoklama anında faal olmadığının tespit edilmişse de, yasal defter kayıtlarında yer alan maliyet kalemleri ve gelir kalemleri dikkate

alındığında faaliyetinin devam ettiğinin anlaşıldığı, beyan edilen ciroları elde edebilecek iş gücüne, araç ve ticari potansiyeline bakıldığında yeterli donanımına sahip olduğunun tespit edildiği,

Şirketin faaliyet döneminde adına tescilli olan [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2011 model Renault marka otomobil, [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2012 model Mercedes marka minibüs (9 kişi), [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2012 model Mercedes marka minibüs (9 kişi), [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2012 model Mercedes marka minibüs (9 kişi), [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2012 model Mercedes marka minibüs (9 kişi), [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2012 model Mercedes marka minibüs (9 kişi), [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2012 model Mercedes marka minibüs (9 kişi), [PLAKA BİLGİSİ ÇIKARILDI] plakalı 2012 model Mercedes marka minibüs (9 kişi) sahip olduğu, ayrıca bahse konu taşıtların yevmiye defterinde 254 "Taşıtlar" hesabında kayıtlı olduğunun tespit edildiği, bu yönü ile mükellef şirketin sahte belge düzenleyicisi mükelleflerin genel karakteristik özelliklerini taşımadığı,

Mükellef şirket vekilinin soruşturma dosyasına "delillerin sunulmasına" konulu dilekçesi ekinde [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] ile [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI], [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] ile [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] ve [ŞAHİS ADI / ÇIKARILDI] ile [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] aralarında imzalanan Araç Kiralama Hizmet Sözleşmeleri, Damga Vergisi Beyannameleri, Tahakkuk Fişleri ve Vergi Ödeme Dekontu, Banka Dekontları, Tahsilat Makbuzlarının sunulduğunun görüldüğü,

Vergi müfettişince; mükellef şirketin kullandığı faturaları düzenleyen mükellef [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] 'den alınan hizmetin gerçeği yansıtmayan sahte fatura olarak değerlendirmesine karşın, fatura içeriği hizmete ilişkin dosyaya sunulu "Araç Kiralama Hizmet Sözleşmesi" kapsamında alınan hizmet olduğu, sözleşmeye dayanak teşkil eden damga vergisi beyannamesinin bağlı bulunduğu vergi dairesine bildirildiği bahse konu tahakkuk fişi sözleşme ekinde yer aldığı, ayrıca şirketin bahse konu hizmeti almasındaki amacının envanterinde kayıtlı araçlara ek araç desteği sağlamak ve mevcut ve yeni müşterilere verilen hizmetlerin sürekliliğini sağlamak amacıyla alındığı yönünden değerlendirilmesinin uygun olacağı kanaatine varıldığı, kaldı ki şirketin müşteri portföyünün de dikkate alınması gerektiği,

Karşıt mükellef [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI] hakkında Vergi Teknik Raporunda; aracının bulunmadığı belirtilmişse de, dosya içerisinde [FİRMA ADI / ÇIKARILDI] firması ile [FİRMA ADI / ÇIKARILDI] arasında "Araç Kiralama Hizmet Sözleşmesi" bulunduğu, sözleşmeye dayanak teşkil eden damga vergisi beyannamesinin bağlı bulunduğu vergi dairesine bildirilerek tahakkuk ettirildiği, tahakkuk eden verginin ödendiği, tahakkuk fişi ve vergi alındı dekontunun dosya içerisinde yer aldığı, şirketin hizmet aldığı ve karşıt mükelleflerinde diğer şirketlerden aldığı hizmetleri, hizmet sözleşmeleri diğer bir değişle taşeronluk hizmetine/sözleşmelerine dayandırdığının görüldüğü,

Mükellef şirketin kullandığı faturaları düzenleyen mükelleflere faturalarda belirtilen hizmet bedellerinin bir kısmının banka aracılığıyla, bir kısmının ise tahsilat makbuzu karşılığı nakit ödendiği, banka dekontları ve ödeme dekontlarının dosya içerisine yer aldığı, banka dekontlarında yer alan gönderen kısmında şirket yetkilisinin ortağı olduğu ilişkin firmadan yapılmışsa da, tekdüzen hesap planı kapsamında ilgili hesaplara borç-alacak ilişkisi olarak ayrıca değerlendirilmesi gerektiği, ayrıca şirketin yasal kayıtlarında, faaliyet/sözleşme konusu hizmete dair maliyet hesaplarında ve gelir hesaplarında ilgili gelir ve gider kalemlerinin yer aldığı, bahse konu kayıtların, alınan ve verilen hizmeti kanıtlar nitelikte olduğu,

Vergi müfettişince; mükellef şirketin düzenlediği faturaların gerçeği yansıtmayan sahte fatura olarak değerlendirmesine karşın, fatura içeriği hizmetin dosya içerisine sunulu "Araç Kiralama Hizmet Sözleşmesi" kapsamında verildiği, faturalarda belirtilen hizmet bedellerinin tahsilat makbuzların karşılığı nakit ödendiği,

tahsilat makbuzlarının dosya içerisinde yer aldığı, kaldı ki vergi müfettişince ödemelerin ve tahsilatların ilgili hesap kodu olan 100-Kasa hesabında kayıt altına alındığının tespit edildiği, ayrıca şirketin ilgili dönem KDV Beyannamesine konu edilen vergi matrahlarına bağlı olarak sürekli ödenmesi gereken KDV tutarının oluştuğu ve beyan edilen ciro ve faaliyet konusu hizmet kıyaslandığında makul tutarlarda satış hacmine gerçekleştirdiğinin tespit edildiği, sürekli vergi ödeyen mükellef şirketin "sahte fatura düzenleyicisi ve kullanıcısı" olan mükelleflerin özelliklerini taşımadığı,

Bütün bu tespitler bir bütün olarak değerlendirildiğinde; şirket temsilcisi olan şüpheli [ŞÜPHELİ ADI / ÇIKARILDI]'nın 2019 yılında [ŞAHİS ADI / ÇIKARILDI]'e düzenlediği ve [ŞİRKET ÜNVANI / ÇIKARILDI]'den kullandığı faturaların sahte olduğuna dair somut bir belge ve tespit bulunmadığı,

Soruşturma dosyasının tüm kapsamı ve yukarıda belirtilene bilirkşi raporu birlikte değerlendirildiğinde, şüphelinin sahte belge kullandığına ve sahte belge düzenlediğine dair hakkında kamu davası açılmasını gerektirecek yeterli delil bulunmadığı,

Delil yokluğu nedeniyle şüpheli hakkında 213 sayılı Vergi Kanuna Muhalefet suçundan **KOVUŞTURMAYA YER OLMADIĞINA**,

Karardan bir suretinin şüpheliye ve müştekiye **TEBLİĞİNE**,

Tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde Ankara Sulh Ceza Hakimliği'ne itiraz olunabileceğine CMK 172.maddesi gereğince karar verildi. 16/11/2023

[SAVCI ADI SOYADI /
ÇIKARILDI]

[SICIL NO / ÇIKARILDI]

Cumhuriyet Savcısı

(e-imzalıdır)