

24

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Vergi Denetim Kurulu
(İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı)

Rapor Sayısı : 2015-B-467/11

İSTANBUL-03/06/2015

BİLİRKİŞİ TESPİT RAPORU



KONU : Bilirkişi incelemesi

I. KONU:

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'nın İstanbul Organize Vergi Kaçakçılığı İle Mücadele Grup Başkanlığına hitaben yazılan 6/04/2015 tarih ve 95136441-663.08[104]-11178 sayılı yazısı ve yine Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'nın 6/04/2015 tarih ve 95136441-663.08[104]-11107 sayılı bilirkişi görevlendirmesi ile ilgili yazıları kapsamında İstanbul Cumhuriyet Başsavcısı İrfan FİDAN ile irtibata geçilmiştir.

05.05.2015 tarihinde 2014/41637 sayılı Soruşturma kapsamında "Bilirkişi Görevlendirme ve Yemin Tutanağı" düzenlenmiştir. İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından, 07/01/2015 tarihli tutanakta belirtilen bilgi belge ve dijitalin incelenerek Vergi Müfettişi Mehmet SUNAR ve Mehmet ŞENTÜRK tarafından düzenlenen evrakların ve işlemlerin tespit tutanağına bağlanması talep edilmiştir. Bu kapsamda, İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı'ndan teslim alınan 3 adet klasör, kapalı 4 adet zarf içerisindeki evraklar ve 8 GB Toshiba marka 1 adet flash bellek Müfettişliğimizce incelenmiş ve tespit edilen hususlara raporun ilerleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

II. İNCELEME SONUCUNDA YAPILAN TESPİTLER

II-A- Vergi Müfettişlerine Yapılan Görevlendirmenin Kapsamı:

İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı'ndan teslim alınan evraklar üzerinde yapılan incelemeler neticesinde Vergi Müfettişleri Mehmet Sunar ve Mehmet Şentürk'ün Vergi Denetim Kurulu tarafından 09/05/2012 tarih ve B.07.0.VDK.0.04-663.08[104-4]-7884 sayılı görevlendirme yazısı ile 03/05/2012 tarih ve 2011/762 sayılı soruşturma dosyası kapsamında çalışma yapmak üzere görevlendirildikleri tespit edilmiştir.

İstanbul Cumhuriyet Savcısı İsmail Tandoğan tarafından Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'na hitaben yazılan 03/05/2012 tarih ve 2011/762 soruşturma numaralı yazıda söz konusu vergi müfettişleri Mehmet SUNAR ve Mehmet ŞENTÜRK'ün isimleri belirterek 2011/762 sayılı soruşturma kapsamında niteliği itibariyle incelemesi uzmanlık gerektiren, dosya kapsamında ilişkili gerçek ve tüzel kişilerle ilgili vergi usul ve mevzuatı başta olmak üzere, şahıs bazında hesap hareketleri ve dosya muhteviyatı çerçevesinde ihtiyaç duyulan benzeri konularda çalışma yapmak üzere görevlendirilmeleri talep edilmiştir. Bu kapsamda vergi müfettişleri bazı şahıs ve tüzel kişiler hakkında Türkiye'de faaliyet gösteren bankalardan bilgi istemişler ve Gelir İdaresi Başkanlığı veri tabanı üzerinde sorgulamalar yapmışlardır.

İstanbul Cumhuriyet Savcısı İsmail TANDOĞAN ve Vergi Denetim Kurulu Başkanı Adnan ERTÜRK tarafından imzalanan görevlendirme yazılarında görevlendirme kapsamı, Savcılık tarafından CMK 250. maddesi kapsamında sürdürülen soruşturmada vergi mevzuatı ile ilgili konularda çalışma yapmak olarak belirtilmiştir.

II-B- Vergi Müfettişleri Mehmet SUNAR ve Mehmet ŞENTÜRK'ün yaptığı çalışmalar:

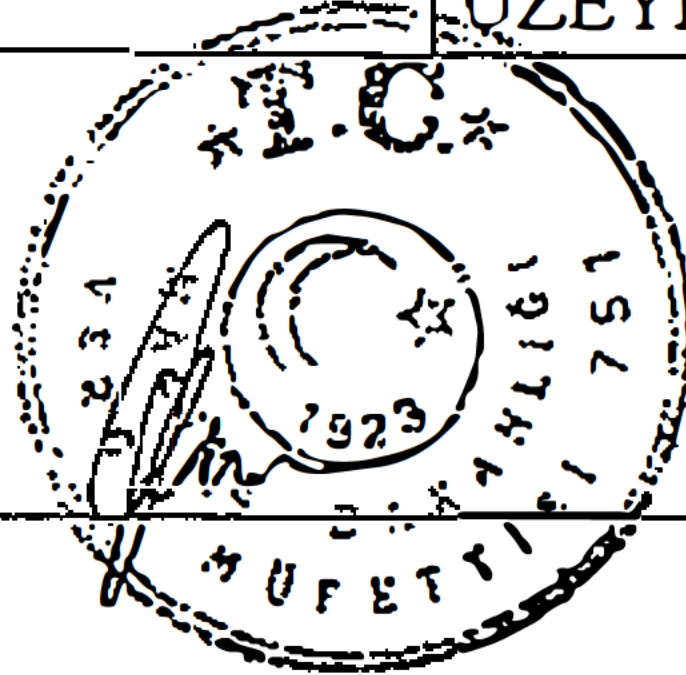
İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı'ndan teslim alınan 3 adet klasör, kapalı 4 adet zarf içerisindeki evraklar ve 8 GB Toshiba marka 1 adet flash bellek üzerinde yapılan



incelemelerde görevli vergi müfettişlerinin aşağıda isimleri belirtilen şahıslar ile unvanları belirtilen tüzel kişiler hakkında mali bilgiler topladıkları tespit edilmiştir.

Tablo:1

GERÇEK KİşİLER				
SIRA	VERGİ KİMLİK NO	TC KİMLİK NO	PASAPORT NO	ADI SOYADI
1			D9006971	NASER GHAFARİ (Baba Adı: YOUSEF, Dođum Tarihi: 01.03.1966)
2			D9010693	HASSAN SHABANI GHALVANI (Baba Adı: MUHAMMAD, Dođum Tarihi: 26.04.1977)
3				ALİ DUMAN
4				VOLKAN ÇELİK
5				HÜSEYİN AVNİ YAZICIOđLU
6				OKTAY ALBAYRAK
7				ENGİN BİLGİN
8				SECCAD YAZICIOđLU
9				SELÇUK ÇETİN
10				EROL �NALDI
11				MUAMMER EKER
12				HÜSEYİN AVCI
13				BEKİR ERDOđAN
14				CELALETTİN YURTOđLU
15				KENAN ÖZDİL
16				ÖZCAN BALCI
17				BİLGEHAN AHMET ARSLAN
18				ÖMER FARUK KAYA
19				SADETTİN BUDAK
20				AHMET YAZICIOđLU
21	6220583149			AMİR MORADIAN
22	7360571807			ABBAS SADAT SERKİ
23	4940515299			SHAHREYAR KAMKAR
24				RAMAZAN ARIKAN
25				ALİ AKBULUT
26				NUREDDİN şİRİN
27				ADEM YERLİKAYA
28				MEHMET řAHİN
29				YILMAZ KADIOđLU
30				ÜZEYİR YİğİT



TÜZEL KİŞİLER				
	VERGİ KİMLİK NO			ŞİRKET ÜNVANI/ TÜZEL KİŞİ ADI
31	1090026542			ALBAN DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
32	0110052292			AKABE KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI
33	2150243599			CROWN GROUP IMPORT EXPORT MEDİKAL LİMİTED ŞİRKETİ
34	6130702289			MEDYAM 14 RADYO TELEVİZYON YAYINCILIK A.Ş.
35	0010708567			ŞAFAK MEDYA TEKNOLOJİLERİ VE PRODÜKSİYON YAPIM LTD.ŞTİ.
36	6310606672			NEVİS DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
37	5900520590			KUDÜS TV/KUDÜS MEDYA A.Ş.
38	3260278505			EHLİ BEYT ALİMLERİ DERNEĞİ
39	7340087095			RAST RADYO-TELEVİZYON VE MEDYA HİZMETLERİ A.Ş.
40	4630386769			HİLAL RADYO VE TELEVİZYON YAYINCILIK A.Ş.

Yukarıdaki şahıs ve tüzel kişiler hakkındaki mali bilgiler Vergi Usul Kanunu'nun 148. maddesi kapsamında bilgi isteme yazıları ile Türkiye'de faaliyet gösteren bankalardan talep edilmiştir. Buna ek olarak Gelir İdaresi Başkanlığı veri tabanından tüzel kişilerin mali yapısı hakkında bilgi toplanmıştır. Bankalara gönderilen yazılarda tablo 1 yer alan gerçek ve tüzel kişilerin 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 ve 2012 yıllarına ilişkin; bankalar nezdindeki aşağıdaki bilgiler istenmiştir:

1. Her türlü hesaplarının (vadeli, vadesiz, tasarruf, ticari döviz tevdiat, kredi vb.) yer aldığı excel formatında liste
2. 1 numaralı maddede belirtilen hesaplardan yapılan her türlü işlemin (EFT, havale, Swift, nakit çekme, nakit yatırma vb.) yer aldığı excel formatında liste
3. Vekalet veya talimat yoluyla kullandıkları başkaları adına açılmış olan hesapların olması durumunda bu hesaplardan yapılan her türlü işlemin (EFT, havale, Swift, nakit çekme, nakit yatırma vb.) yer aldığı excel formatında liste
4. Mevduat ve kredi hesaplarıyla ilişkilendirmeksizin gönderdikleri TL ve döviz cinsinden havaleler ile adlarına gelen havalelerin (elektronik fon transferleri ve Swift işlemleri, western-union vb. işlemleri dahil) ayrıntılı dökümü (havalelerin tarihi, tutarı, açıklama, gönderen ve gönderilen şahıs ya da firma ünvanı vb. gösterilerek)
5. Bankalar ile yapmış oldukları Kredi Kartları Üye İşyeri Sözleşmesi'nin onaylı bir örneği ile söz konusu sözleşme kapsamında 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 yıllarına ilişkin anılan şirket ve



10

- Arsivî "Yönetmeliği"

VUK'un 5'inci maddesine göre kanunda görev tanımları belirtilen vergi muameleleri ve incelemeleri ile uğraşan memurlar, görevleri dolayısıyla mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servelerine veya mesleklerine ilişkin olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması gereken diğer hususları ifşa edemezler ve kendilerinin veya üçüncü şahısların yararına kullanamazlar. Bu düzenleme ile gelen yasak ilgili kişilerin görevlerinden ayrılmaları halinde dahi devam etmektedir. 4369 sayılı Yasa ile VUK 5'inci maddeye eklenen fıkra uyarınca kamu görevlilerince adli ve idari soruşturmalarda ilgili olarak talep edilen bilgi ve belgelerin verilmesi vergi mahremiyeti ilkesinin ihlali olarak sayılmamaktadır.

II-C- Bankalardan Gelen Bilgilerin Eşleştirilmesi

Vergi müfettişlerince yazılan bilgi isteme yazıları karşılığında toplanan bilgilere göre, ilgili tüzel kişilerin hangi bankalarda hesap hareketinin olduğuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Tablo 2

	ŞİRKET ÜNVANI/ TÜZEL KİŞİ ADI	Banka Bilgileri
1	ALBAN DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	TürFin, KuveytTurk, Akbank, Albaraka
2	AKABE KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI	TürFin, KuveytTurk, Ziraat, Akbank, İşBankası, Vakıfbank
3	CROWN GROUP IMPORT EXPORT MEDİKAL LİMİTED ŞİRKETİ	Halkbank, BankMellat, Ziraat, İşBankası
4	MEDYAM 14 RADYO TELEVİZYON YAYINCILIK A.Ş.	KuveytTurk, Ziraat, Akbank, İşBankası
5	ŞAFAK MEDYA TEKNOLOJİLERİ VE PRODÜKSİYON YAPIM LTD.ŞTİ.	Akbank
6	NEVIS DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	KuveytTurk, Halkbank, BankMellat, Ziraat, İşBankası
7	KUDÜS TV/KUDÜS MEDYA AŞ.	
8	EHLİ BEYT ALİMLERİ DERNEĞİ	Halkbank
9	RAST RADYO-TELEVİZYON VE MEDYA HİZMETLERİ A.Ş.	
10	HİLAL RADYO VE TELEVİZYON YAYINCILIK AŞ	TürFin, KuveytTurk, Ziraat, Akbank, BankAsya, Albaraka

Yapılan banka ve tüzel kişi eşleştirmelerine ek olarak, takip edilen tüzel kişilerin yöneticileri ve bağlantıda olduğu tespit edilen kişilerin banka hareketleri daha sonradan ilk gönderilen bilgi isteme yazılarına ek olarak Türkiye'de faaliyette bulunan bankalara gönderilmiştir. Daha sonradan bilgi isteme yazıları gönderilen kişilerin listesi aşağıdaki gibidir:



Tablo 3

SIRA	VERGİ KİMLİK NO	TC KİMLİK NO	PASAPORT NO	ADI SOYADI/ TÜZEL KİŞİ ÜNVANI
1				MUSA AYDIN
2	8430348242			THAQALAYN RADYO TELEVİZYON
3				UĞUR AKTAŞ
4			U8354887	RASOUL ABDULLAHİ
5				YUSUF TAZEGÜN
6				KENAN AKYOL
7			Y21101017	RAHİM BAZDAR

Raporun II-B bölümünde tablo-1 de gösterilen gerçek ve tüzel kişiler hakkında yazılan bilgi isteme yazıları 26.07.2012 tarihli olduğu dosyaların incelenmesinden tespit edilmiştir. Ayrıca tablo-3'de yer alan ek listedeki kişi ve kuruluşlar hakkında yazılan bilgi isteme yazıları 02.05.2013 tarihli'dir. Bu bilgi isteme yazılarında istenen bilgileri ibraz etmek üzere Türkiye'de faaliyet gösteren bankalara 15 günlük süreler verilmiş ve toplanan bilgi ve belgeler vergi müfettişlerince muhafaza edilmiştir.

III. SONUC:

İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı'ndan teslim alınan 3 adet klasör, kapalı 4 adet zarf içerisindeki evraklar ve 8 GB Toshiba marka 1 adet flash belleğin Müfettişliğimizce incelenmesi neticesinde;

1- İstanbul Cumhuriyet Savcısı İsmail TANDOĞAN tarafından sürdürülen soruşturmada vergi mevzuatı ile ilgili konularda çalışma yapmak üzere Vergi Müfettişleri Mehmet SUNAR ve Mehmet ŞENTÜRK'ün Vergi Denetim Kurulu tarafından görevlendirildikleri,

2- Görevli Vergi Müfettişleri tarafından Türkiye'de faaliyet gösteren bankalardan bilgiler talep edildiği ve Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminden sorgulamalar yapıldığı,

3- Bankalardan talep edilen bilgilerin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 148. maddesine göre talep edildiği ve bu bilgilerin Cumhuriyet Savcılığı ile paylaşılmasının VUK'un 5'inci maddesine göre vergi mahremiyeti ilkesinin ihlali sayılmadığı,

4- Raporun II-B bölümünde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Vergi Usul Kanunu'nun 148. maddesine göre talep edilen söz konusu bilgi ve belgelerin (elektronik ortamda CD olarak, yazıcıdan dökümü alınmış listeler, çek-senet fotokopileri, kıymetli evrak fotokopileri vb dökümanların) Mehmet SUNAR ve Mehmet ŞENTÜRK tarafından muhafaza edildiği,

5- İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı'ndan teslim alınan 3 adet klasör, kapalı 4 adet zarf içerisindeki evraklar ve 8 GB Toshiba marka 1 adet flash bellek içerisindeki dosyaların vergi



müfettişleri Mehmet SUNAR ve Mehmet ŞENTÜRK tarafından gerçekleştirilen çalışmalar sonucunda oluşturulduğu,

hususları tespit edilmiştir.



NordicMonitor.com