

İlgili şirket yönetici ve ortaklarının "kaçakçılık" suçunu işlediğini yaptığı inceleme sonucu ortaya çıkaran denetim elemanının doğrudan savcılığa suç duyurusunda bulunabileceği; ayrıca defterdarlıktan mütalaa alınmasına gerek olmadığı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3040-367-845/14398
Tarih	15.04.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3040-367-845/14398

KONU :

..... **BAŞSAVCILIĞINA**

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinin incelenmesinden anlaşıldığı üzere, Gelirler Kontrolörü tarafından yapılan inceleme sonucu İnş. Tic. Ltd. Şti.'nin müdürü ve ortağı'ın kaçakçılık suçunu işlediği tespit edilmiş ve buna ilişkin inceleme raporu ile suç duyurusu raporu düzenlenmiştir. Düzenlenen suç duyurusu raporuna dayanılarak şirketin müdürü ve ortağı olan hakkında Gelirler Kontrolörü tarafından 10.3.1999 tarihinde Savcılığınıza suç duyurusunda bulunulmuştur.

Bu suç duyurusu üzerine Savcılığınız tarafından Defterdarlık Mütalaası istenmesiyle konu Bakanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Bilindiği gibi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 367. Maddesinin 1. Fıkrasında "yaptıkları inceleme sırasında 359 ve 360 ıncı maddelerde yazılı kaçakçılık veya iştirak suçlarını tespit eden Maliye Müfettişleri, Hesap uzmanları ile bunların Muavinleri ve Gelirler Kontrolörleri ile Stajyer Gelirler Kontrolörleri tarafından doğrudan doğruya ve vergi incelemesine yetkili olan diğer memurlar tarafından ilgili vergi dairesinin bulunduğu defterdarlığın veya Gelirler Bölge Müdürlüğünün mütalaasıyla keyfiyetin yetkili Cumhuriyet Savcılığına bildirilmesi mecburidir." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca yapılan inceleme sonucu kaçakçılık suçu işlediği Gelirler Kontrolörü Emine Daylan tarafından tespit edilen İnş. Tic. Ltd.Şti.'nin müdürü ve ortağı adına düzenlenen suç duyurusu raporuna istinaden raporu düzenleyen Gelirler Kontrolörü tarafından doğrudan suç duyurusunda bulunulması yolunda yapılan işlemlerde Kanuna aykırı bir husus bulunmamaktadır. Diğer bir anlatımla Gelirler Kontrolörü tarafından yapılan inceleme sonucu düzenlenip Vergi Usul Kanununun 367. Maddesi uyarınca doğrudan suç duyurusunda bulunulan olay için Defterdarlıktan mütalaa alınmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yerine getirilmesini arz ederim.

Bakan a.