

ANNEX 4/c

Relevant Pages of the MASAK Report No 71198378-663.05.(2015-19)-6 dated
04.05.2016

Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'nin transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç aktardığına ilişkin bilirkişi iddiası; 4.5.2016 tarihli 71198378-663.05.(2015-19)-6 MASAK Raporunda incelenmiş, bu iddiayı destekleyen hiçbir verinin olmadığı ifade edilmiş ve şu hususa özellikle vurgu yapılmıştır: “... *Konuyla ilgili olarak Bilirkişi Şafak Ertan Çomaklı 'dan telefon aracılığıyla dört kez bilgi istenilmesine rağmen bilgi alınamamıştır.*”

GİZLİ

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı

Sayı : 71198378-663.05.[2015-19] - 6

04.05.2016

Konu : İnceleme Hakkında Bilgilendirme

ANKARA CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞINA

Sayın Musa YÜCEL

Cumhuriyet Savcısı

İlgi : 11.11.2015 tarih ve 2014/119687 sayılı yazınız

Başsavcılığınızın Anayasal Düzene Karşı İşlenen Suçlar Soruşturma Bürosu tarafından yürütülmekte olan 2014/119687 soruşturma numaralı dosya kapsamında koordinatörlüğünüzce yapılan soruşturma kapsamında ilgide kayıtlı yazınıza ilişkin tarafımızca yapılan tespitlerin yer aldığı yazımız ve ekleri işbu yazı ekindedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.


Selçuk GÜREŞÇİ
Vergi Müfettişi


Murat AYDIN
Vergi Müfettişi


M. Vasıf ULUSOY
Vergi Müfettişi


Taner TAN
Vergi Müfettişi



Ek: İlgide Kayıtlı Yazınıza İlişkin Tarafımızca Yapılan Tespitlerin Yer Aldığı Yazı (79 Sayfa) ve Ekleri (5 Ek ve 1 CD)

3. Koza İpek Holding AŞ'nin El Konulan Verilerinde Tespit Edilen 'Aidat Ödemeleri' Başlıklı Dokümanlara İlişkin Değerlendirme

Bilirkişi Raporu'nun III/B bölümünde (sayfa 13-14);

"Koza İpek Holding'in el konulan disklerinde yapılan araştırma neticesinde ulaşılan muhasebe departmanına ait disklerdeki dijital kayıtlarda 2014 ve 2015 yıllarına ait dosyalarda şüpheli şirket ve/veya şirketlerde çalıştığı belirlenemeyen kişilere dair 'aidat ödemeleri' başlıklı tablolar ve dosyalar bulunmuştur. Bu tablolarda bilirkişi raporunun temel konularından biri olan 'himmet' adı altında finans sağlandığı hususunda parasal açıdan kaynağı açıklanamayan kayıtlara rastlandığı ve maddi kaynak sağlandığı görülmektedir."

"... gerçek mi sahte mi olduğu bilinmeyen isimlerden nakit paralar toplandığı ve bunların sistemde paralel bir şekilde kayıt altında tutulduğu görülmektedir."

tespitlerine yer verilmiştir.

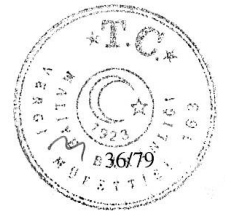
Yine Rapor'un 6 ve 7 no.lu eklerinde çeşitli isimlere ait 'bulma, verme, aidat, burs, sadaka' vb isimlerle 50-500 TL arasında değişen ve toplamı yaklaşık 50.000 TL'yi bulan excel dökümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki dökümler excel-word vb. dökümler olup anılan tutarların şirket yasal kayıtlarına yansıtıldığına dair herhangi bir tespit yer almamaktadır. Bahsedilen paralel kayıt sisteminden ne kastedildiği anlaşılamamaktadır.

Tespit edilen verilerin muhasebe departmanında çalışan kişilere ait şahsi bilgiler olma ihtimali dikkate alındığında, verileri düzenleyen kişi/kişiler tespit edilerek anılan dökümlerin mahiyetinin ortaya çıkarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

4. Koza Altın İşletmeleri'nin Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Aktardığına İlişkin Değerlendirme

Bilirkişi Raporu'nun III/C bölümünde (sayfa 15-17); "Koza Altın İşletmelerinin halka arz maliyetlerinden olan kayıt ve kota ücretlerinden ortaklara gider yazılamayacak bir parasal değeri şirket matrahından kanunen kabul edilmeyen gider olmasına rağmen indirim konusu yapmış ve ortaklarına 1.288.800 TL örtülü kazanç aktarımı yapmıştır." tespiti yer almaktadır.



Raporda yukarıdaki açıklama dışında 1.288.800 TL'ye nasıl ulaşıldığına dair, ortaklardan alacaklardan hesabının 1.289.101,24 olması gerektiği halde 301,24 TL olduğunun ifade edilmesinden başka bir açıklama yer almamakta ve konuya ilişkin herhangi bir ek de bulunmamaktadır.

Konuyla ilgili olarak Bilirkişi Şafak Ertan ÇOMAKLI'dan telefon aracılığıyla dört kez bilgi istenilmesine rağmen bilgi alınamamıştır.

Öte yandan Müfettişliğimizce Koza Altın İşletmelerinin 2010 yılı ortaklar cari hesapları ile kayıt ve kota giderlerine temas edebilecek gider hesapları incelenmiş olup bahsedilen tutara temas edebilecek veriye ulaşılamamıştır. Bu nedenle konu hakkında değerlendirme yapılamamaktadır.

5. Koza Altın İşletmeleri'nin Modernizasyon İçerikli Yatırım Teşvik Belgesini Komple Yeni Yatırım Olarak Değerlendirmesine İlişkin Husus

Bilirkişi Raporu'nun III/D bölümünde (sayfa 18-19); "Koza Altın İşletmeleri AŞ tarafından Hazine Müsteşarlığı'ndan alınan 7 Haziran 2010 tarih ve B96143 nolu yatırım teşvik belgesinin modernizasyon kapsamında alındığı ancak modernizasyon dışında farklı bir fiil durum ile teşvik kapsamında finansal açıdan önemli avantajlar sağlayan 'komple yeni yatırım' varmış gibi muhtemel bir gelir dizaynı yapıldığı; yatırım teşvik belgesi Maliye İdaresine sunulurken yapılan hesaplamalarda yatırımın modernizasyon olarak değil komple yeni yatırım olarak yansıtıldığı; teşvik belgesinin resmi gayesi dışında kullanılarak çıkar elde etmek maksadıyla kamu kurumu aleyhine şirket lehine haksız menfaat temin edilmiş ve aynı zamanda harcama kalemi oluşturularak kurum tüzel kişiliği bünyesinde finansal rant elde edildiği; bu durumun VUK'un 359'uncu maddesinde düzenlenen vergi kaçakçılığı suçlarını, TCK'nın 158'inci maddesinde düzenlenen kamu kurumu aleyhine dolandırıcılık suçunu oluşturduğu ve konunun SPK mevzuatı açısından da suç oluşturabileceği" sonuçlarına varılmıştır.

Yatırım teşvik müessesesi 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı'nda düzenlenmiştir. Buna göre BKK'nın ilgili maddeleri aşağıda yer almaktadır:

Teşvik sistemi ve destek unsurları

MADDE 4- ... (3) Bölgesel teşvik uygulamaları: EK-2B'de iller itibarıyla karşılarında numaraları belirtilen sektörler, EK-2A'da ilin bulunduğu bölgedeki şartları sağlamaları halinde aşağıdaki desteklerden yararlandırılabilir.

