

1. GENEL BİLGİ:

Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğünün 609 042 1867 vergi kimlik numaralı mükellefi Lyoness Kart Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. Esentepe Mah. Maya Akar Plaza No:11 Şişli İSTANBUL adresinde faaliyette bulunmaktadır. Mükellef kurum Lyoness adında bir pramit satış sistemi işletmektedir.

St.Gellen Kantonu Ticaret Siciline CH 170.3.026.427-4 numara ile kayıtlı olan ve merkezi Bahnhofstrasse 7, CH-9470 Buchs adresinde bulunan Lyoness Europe AG ise Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 609 042 1859 vergi kimlik numaralı potansiyel mükellefidir. Lyoness Europe Ag., Lyoness Kart Hizmetleri Ltd. Şti.'nin hisselerinin %100'üne sahiptir.

Lyoness Europe Ag'nin Yapı Kredi Bankasında bulunan 85310215 no.lu hesabına 2011, 2012 ve 2013 yılında yatan paralar kayıt ve beyan dışı bırakılmıştır. Bahsi geçen yıllarda kayıt ve beyan dışı bırakılan paralar ile ilgili değerlendirme ile Lyoness sisteminin genel hatlarıyla 2011, 2012 ve 2013 yıllarındaki işleyişi ile ilgili değerlendirmelere mükellef kurum hakkında düzenlenen 13.02.2015 tarih ve 2015-A-2311/1 sayılı Vergi Tekniği Raporunda yer verilmiştir. Mükellefin 2011 hesap dönemi kurumlar vergisi yönünden eleştirilen hususlarla ilgili olarak 13.02.2015 tarih ve 2015-A-2311/2 Sayılı Vergi İnceleme Raporu düzenlenmiştir.

2011 yılında kayıt ve beyan dışı bırakılan tutarlarla ilgili olarak Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden eleştirilen hususlarla ilgili olarak işbu rapor düzenlenmiştir.

2. HESAP İNCELEMELERİ:

2.1. KDV Beyanı Özetleri :

Lyoness Kart Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.'nin 2011 yılı Katma Değer Vergisi Beyanları özeti aşağıdaki gibidir.

2011 DÖNEMİ	MATRAH TOPLAMI	HESAPLANAN KDV	İLAVE EDİLECEK KDV	TOPLAM KDV	ÖNCEKİ DÖN. DEVR. İND. KDV	BU DÖN. AİT İND. KDV	İNDİRİMLER TOPLAMI	ÖDENMESİ GEREKEN KDV	SONRAKİ DÖN. DEVREDE KDV
OCAK	69.098,63	12.020,44	0	12.020,44	20.088,73	37.060,19	57.148,92	0	45.128,48
ŞUBAT	102.976,09	16.669,23	16.460,91	33.130,14	45.128,48	11.769,79	56.898,27	0	23.768,13
MART	97.127,01	14.845,25	0	14.845,25	23.768,13	32.172,81	55.940,94	0	41.095,69
NİSAN	424.483,56	71.101,13	0	71.101,13	41.095,69	32.075,31	73.171,00	0	2.069,87
MAYIS	122.601,94	18.418,95	0	18.418,95	2.069,87	13.184,95	15.254,82	3.164,13	0
HAZİRAN	119.881,19	19.785,32	0	19.785,32	0	65.109,83	65.109,83	0	45.324,51
TEMMUZ	190.292,29	32.809,00	0	32.809,00	45.324,51	17.439,19	62.763,70	0	29.954,70
AĞUSTOS	224.113,41	35.321,40	0	35.321,40	29.954,70	16.135,80	46.090,50	0	10.769,10
EYLÜL	214.029,35	35.845,47	0	35.845,47	10.769,10	54.174,23	64.943,33	0	29.097,86



EKİM	351.130,34	62.322,35	0	62.322,35	29.097,86	31.979,54	61.077,40	1.244,95	0
KASIM	392.709,39	59.434,08	0	59.434,08	0	62.141,23	62.141,23	0	2.707,15
ARALIK	383.165,59	62.167,10	0	62.167,10	2.707,15	44.343,84	47.050,99	15.116,11	0
	2.691.608,79								

3. TESPİT EDİLEN HUSUSLAR :

3.1. Re' sen Takdir Nedenleri:

Lyoness Kart Hizmetleri Ltd. Şti. tarafından bir kısım gelirin kayıt ve beyanlara intikal ettirilmediği tespit edilmiştir.

Bu durum, mükellefin 2011 hesap dönemi defter kayıtlarının ve bunlarla ilgili vesikaların, vergi matrahının doğru ve kesin olarak tespitine imkân vermeyecek derecede noksan, usulsüz ve karışık olması dolayısıyla ihticaca salih bulunmadığını ve verilen beyannamelerin gerçek durumu yansıtmadığını gösterdiğinden, mükellefin ilgili dönem katma değer vergisi matrahlarının 213 sayılı VUK' un 30/4 ve 6.maddeleri uyarınca re'sen takdir ve tespit edilmesi gerekmektedir.

3.2 Re' sen Takdir Verileri:

3.2.1. Mükellef Hakkında Düzenlenen Raporlar :

Mükellef hakkında Müfettişliğimizce 13.02.2015 tarih ve 2015-A-2311/1 sayılı Vergi Tekniği Raporu düzenlenmiştir. Söz konusu raporda Lyoness Sistemine üyelerden alışveriş ön ödeme/kısmi ödeme alışveriş taahhüt avansı adı altında para tahsil edildiği, üyelerin söz konusu ödemeleri için Lyoness Europe Ag'nin Yapı Kredi Bankası 85310215 no.lu hesabına yönlendirildiği, yatan bu paraların Lyoness Kart Hizmetleri Ltd. Şti.'nin geliri olduğu, kayıt ve beyan dışı bırakıldığı sonucuna varılmıştır.

2011 hesap döneminde kayıt dışı bırakılan bu tutarlarla alakalı olarak kurumlar vergisi yönünden mükellef kurum hakkında 13.02.2015 tarih ve 2015-A2311/2 sayılı Vergi İnceleme Raporu düzenlenmiştir. Söz konusu raporda tespit edilen kayıt ve beyan dışı bırakılan tutarlar aşağıdaki gibidir.

Dönemi	Kayıt ve Beyan Dışı Bırakılan Tutar (Matrah Fakı)
2011/01	2.004.358,20
2011/02	1.942.186,42
2011/03	3.374.491,00
2011/04	4.136.333,72
2011/05	4.765.615,00
2011/06	4.603.924,94
2011/07	2.962.754,50
2011/08	2.274.038,35

