

T U T A N A K

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Hasan Tahsin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 498 000 38 44 vergi numaralı mükellefi olan Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş., "Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Mah. İzmir-Ankara Karayolu. No:75 Kemalpaşa / İZMİR" adresinde oluklu kâğıt ve oluklu mukavva imalatı ile iştigal etmektedir.

Mükellef kurumun 2010 hesap döneminin, ilişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler ile yurtdışına yapılan gayri maddi hak ödemeleriyle ilgili olarak, sınırlı incelenmesi neticesinde mükellef kurum yetkilileri ile birlikte aşağıda belirtilen hususlar tespit edilmiştir.

1)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından incelemeye ibraz edilen 2010 hesap dönemine ilişkin kanuni defterlerin tasdik bilgileri aşağıdaki gibidir.

Defterin Nev'i	Tasdik Tarihi/No	Tasdik Makamı	Hesap Dönemi
Yevmiye Defteri	25.12.2009/19400	Kemalpaşa 1. Noteri	2010
Defteri Kebir	25.12.2009/19399	Kemalpaşa 1. Noteri	2010
Envanter Defteri	25.12.2009/19398	Kemalpaşa 1. Noteri	2010

2)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2010 tarihi itibarıyla ana sermayesi 4.800.000,00 TL olup sermayesinin tamamı ödenmiştir. Mükellef kurumun ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortağın Unvanı	Vergi No	Adresi	Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
Sinai Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	7690023054	YKB Plaza A Blok K:15 1.Levent İSTANBUL	2.181.139,40	45,44
Sca Packaging International B.V.	-	6961 Eh Eerbeek Coldenhovenweg 130 HOLLANDA	1.400.000,00	29,17
Endüstri Holding A.Ş.	3340071010	YKB Plaza A Blok K:15 1.Levent İSTANBUL	150.720,00	3,14
Topaz A.Ş.	8520023593	Cihannüma Mah. Yıldız Cad. No:34 Beşiktaş İSTANBUL	72.960,00	1,52
Diğer	-	-	195.020,60	4,06
Halka Arz	-	-	800.160,00	16,67

Mükellef kurum, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 11. maddesine göre halka arz olunmuş anonim ortaklık olup, kurumun % 16,67 oranında hissesi İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

3)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 31.12.2010 tarihli bilançosu ve 01.01.2010 - 31.12.2010 faaliyet dönemine ilişkin gelir tablosu Ek:1'deki gibidir.

4)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2010 hesap dönemine ilişkin olarak bağlı bulunduğu vergi dairesine elektronik ortamda verdiği kurumlar vergisi beyanı aşağıdaki gibidir.



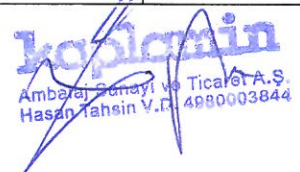
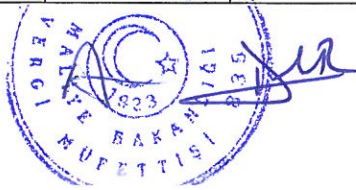
KURUMLAR VERGİSİ BEYANI (TL)		2010
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI		
2008 Yılı Diğer Zararlar		422.817,81
2009 Yılı Diğer Zararlar		329.841,58
Ticari Bilânço Kârı		406.544,79
İLAVELER		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		165.279,90
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
Diğer İndirim ve İstisnalar (Kıdem Tazminatı Karşılığında Çekilen)		173.690,28
Toplam		173.690,28
Kar ve İlaveler Toplamı		571.824,69
Carı Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı		173.690,28
ZARAR		0,00
KAR		398.134,41
Diğer Geçmiş Yıl Zararları		398.134,41
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları		0,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları		398.134,41
İndirime Esas Tutar		0,00
Dönem Safi Kurum Kazancı		0,00
Kurumlar Vergisi Matrahı		0,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi		0,00

5)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 2009 hesap dönemi kazancının yetersiz olması nedeniyle 2010 hesap dönemine devreden ve Gelir Vergisi Kanununun Geçici 61. maddesine göre tevkifata tabi olan yatırım indirimi istisnası tutarı 9.516.119,40 TL olup ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Yatırım İndirimi	2009 Hesap Dönemi Sonunda Endekslenmiş Tutar (TL)
31.12.1998/3155 Sayılı Teşvik Belgesi Kapsamında	8.842.653,45
08.03.2000/3453 Sayılı Teşvik Belgesi Kapsamında	673.465,95
2010 Hesap Döneminde Kurum Kazancı Bulunması Halinde İndirilebilecek Yatırım İndirimi İstisnası Tutarı	9.516.119,40

6)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2010 takvim yılı hesap döneminin üçer aylık geçici vergi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bağlı bulunduğu vergi dairesine elektronik ortamda verdiği geçici vergi beyanları aşağıdaki gibidir.

DÖNEMLER	1-3/2010 I. Dönem (TL)	1-6/2010 II. Dönem (TL)	1-9/2010 III. Dönem (TL)	1-12/2010 IV. Dönem (TL)
Ticari Kazanç (Kurum Zararı)	243.920,10	-	-	-
Ticari Kazanç (Kurum Karı)	-	83.884,50	330.453,63	406.544,79
K.K.E.G.	7.746,18	21.004,79	122.217,80	165.279,90
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler	91.233,23	173.690,28	173.690,28	173.690,28
Kar ve İlaveler Toplamı	7.746,18	104.889,29	452.671,43	571.824,69
Zarar ve İndirimler Toplamı	335.153,33	173.690,28	173.690,28	173.690,28
Zarar	327.407,15	68.800,99	0,00	0,00
Kar	0,00	0,00	278.981,15	398.134,41
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	1.505.318,78	1.505.318,78	1.505.318,78	1.505.318,78



İndirime Esas Tutar	0,00	0,00	0,00	0,00
İNDİRİMLER				
Yatırım İndirimi	-	9.990.973,76	-	-
Toplam	0,00	9.990.973,76	0,00	0,00
Dönem Zararı	327.407,15	68.800,99	0,00	0,00
Geçici Vergi Matrahı	0,00	0,00	0,00	0,00
Hesaplanan Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	0,00	0,00	0,00	0,00
Mahsup Edilecek Geçici Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	0,00	0,00	0,00	0,00
Ödenecek Geçici Vergi (TL)	0,00	0,00	0,00	0,00

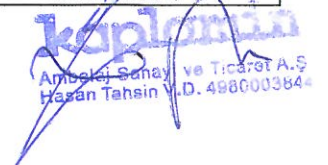
7)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Nisan/2011 vergilendirme döneminde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. ve Geçici 67. maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. ve 30. maddelerine göre yaptığı tevkifatlara ilişkin olarak bağlı bulunduğu vergi dairesine elektronik ortamda verdiği muhtasar beyannamesinde yer alan bilgiler aşağıdaki gibidir.

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayri Safi Tutarı (TL)	Vergi Kesinti Tutarı (TL)
012	315.009,26	41.250,16
022	6.080,00	1.216,00
041	1.212,50	242,50
232	4.475,78	895,16
Toplam	326.777,54	43.603,82
	Matrah	326.777,54
	Tahakkuk Eden	43.603,82
	Mahsup	8.907,24
	Tecil Edilecek Tutar	0,00
	Ödenecek	34.696,58

8)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Ocak-Aralık 2010 (12 aylık) vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bağlı bulunduğu vergi dairesine elektronik ortamda verdiği gerçek usulde katma değer vergisi beyannamelerinde yer alan bilgiler **Ek:2**'deki gibidir.

9)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2010 hesap dönemine ilişkin olarak bağlı bulunduğu vergi dairesine elektronik ortamda verdiği kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan "Transfer Fiyatlandırması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler" aşağıdaki gibidir.

Transfer Fiyatlandırması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler	
Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı - Unvanı	Vergi Kimlik Numarası
Selkasan Kâğıt ve Paketleme Malz. İmalatı San. ve Tic. A.Ş.	760 002 25 40
OVA-SCA Packaging Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	649 007 78 52
Atkasan Atık Değerlendirme San. ve Tic. A.Ş.	102 005 21 88
T Medya Yatırım A.Ş.	143 008 29 20
Çukurova Kimya Endüstrisi A.Ş.	264 002 87 54



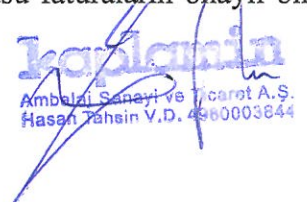
Hobim Bilgi İşlem Hizmetleri A.Ş.	463 002 4934
Maysan Mando Oto San. Tic. A.Ş.	613 011 75 56
Çukurova İthalat İhracat A.Ş.	264 002 86 40
SCA Packaging Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	757 004 22 08
KVK Teknik Servis Hiz. ve Tic. A.Ş.	607 034 23 03
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	877 001 34 06
Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı - Unvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
SCA Packaging Denmark AS	Danimarka
SCA Packaging Munksund	İsveç
SCA Packaging Fulda GMBH	Almanya
SCA Packaging İtalia SPA	İtalya
SCA Packaging Hellas S.A	Yunanistan

İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler			
	Alım (TL)	Satım (TL)	Açıklama
A-Varlıklar	26.611.603,98	2.990.591,39	
1-Hammadde-Yarı Mamul	25.835.966,80	0,00	
2-Mamul-Ticari Mallar	170.513,63	1.605.061,28	
3-Gayri Maddi Haklar/Varlıklar	588.632,94	0,00	
4- Kiralamalar	12.128,58	20.549,54	
5-Diğer(Belirtiniz)	4.362,03	1.364.980,57	Hurda Kâğıt Satışı ve Klişe Alış Bedeli
B-Hizmetler	112.743,58	29.925,24	
4-Diğer(Belirtiniz)	112.743,58	29.925,24	Masraf Yansıtımları
I-Yapılan İşlemlerin Toplamı	26.724.347,56	3.020.516,63	

Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler		
Açıklama	Alım (TL)	Satım (TL)
Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi	26.724.347,56	3.020.516,63
Toplam İşlem Tutarı	26.724.347,56	3.020.516,63

10)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş., 2010 hesap dönemine ilişkin olarak “Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu” düzenlemiş ve bir örneğini müfettişliğimize ibraz etmiştir. Bir örneği müfettişliğimizce alınan 2010 Hesap Dönemi Transfer Fiyatlandırması Raporu’nun; İlişkili Kişiler Hakkında Bilgiler (sayfa 8-10), İlişkili Kişi Olan Selkasan Kâğıt ve Paketleme Malzemeleri İmalatı San. ve Tic. A.Ş. Hakkında Bilgi (sayfa 11-13), İlişkili Kişiler Arasındaki İşlemlerin Ayrıntılı Özet Tablosu (sayfa 44), Selkasan Kâğıt ve Paketleme Malzemeleri A.Ş. ile Yapılan İşlemlerin Ayrıntıları (sayfa 45-49) başlıklı bölümleriyle söz konusu raporun eklerinden 5.1.1.2 (6 sayfa) ile 5.1.1.2.a (2 sayfa) aynen **Ek:3**’de verildiği gibidir.

11)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin Selkasan Kâğıt ve Paketleme Malzemeleri A.Ş. adına düzenlediği 29.06.2010 tarih ve 483876 no.lu 11.790,00TL (KDV hariç) tutar içeren fiyat farkı açıklamalı faturayı, yevmiye defterinde 29.06.2010 tarih ve 1652 no.lu kayıt olarak; 31.08.2010 tarih, 486404 no.lu 89.655,84TL (KDV hariç) tutar içeren ve açıklamasında üzeri çizilerek fiyat farkı yazılan faturayı ise yevmiye defterinde 31.08.2010 tarih ve 2196 no.lu kayıt ile muhasebeleştirdiği tespit edilmiştir. Söz konusu faturaların onaylı birer suretleri **Ek:4**’te verildiği gibidir.



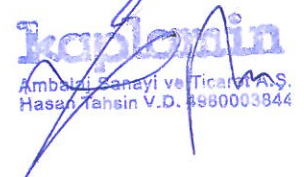
12)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, ilişkili kişisi olan Selkasan Kâğıt ve Paketleme Malzemeleri A.Ş.(760 002 25 40 / Mesir VD)'den 2010 hesap döneminde yaptığı tüm mal ve hizmet alımlarına ilişkin faturaların ayrıntılı dökümü **Ek:5**'teki gibidir. Mükellef kurumun, Selkasan Kâğıt ve Paketleme Malzemeleri A.Ş.'den yaptığı emtia alımlarına ilişkin faturalarda yer alan KDV hariç tutarları (iki adet fiyat farkı faturaları ile dönem sonu emtia tutarı hariç olmak üzere) satılan malın maliyetinde, katma değer vergilerini de ilgili dönem katma değer vergisi beyannamelerinde indirilecek katma değer vergisi tutarı olarak dikkate aldığı tespit edilmiştir. 2010 hesap dönemine ilişkin dönem içi alışlardan kalan dönem sonu stok bilgisi aşağıdaki gibidir.

Selkasan A.Ş.'den Alınan Normal Kalite ve Ebat Emtia Cinsi	Satın Alınan Emtia		Stokta Kalan Emtia	
	Miktarı (KG)	KDV Hariç Tutarı (TL)	Miktarı (KG)	KDV Hariç Tutarı (TL)
FLUTİNG	17.937.076	12.431.320,08	97.290	64.987,00
TEST LİNER	10.587.992	7.912.266,42	107.866	78.958,00
İMİTASYON NSSC	3.582.934	2.710.228,24	101.066	70.661,00
İMİTASYON KRAFT	2.075.920	1.695.038,86	71.632	57.205,00
SHRENZ FLUTİNG	425.022	284.865,13	0	0,00

13)-Mükellef kurum 2010 hesap dönemi itibarıyla ilişkili kişisi olan Selkasan Kâğıt ve Paketleme Malzemeleri A.Ş.'den fluting, test liner, imitasyon nssc, imitasyon kraft ve shrenz fluting adı altında 5 (beş) ana emtia cinsinden alım yapmıştır. Mükellef kurumun bu emtia cinsleri için ilişkisiz firmalardan yaptığı herhangi bir alım bulunmamaktadır. Selkasan A.Ş.'nin Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birlikte kendisiyle ilişkili olmayan diğer kişilere de satışları mevcuttur. Selkasan A.Ş.'nin ilişkili olmayan diğer müşterilerine yaptığı satışlar baz alınarak hesaplanan yıllık ağırlıklı ortalama birim fiyatlarının transfer fiyatlandırmasında emsal alınabileceği mükellef kurum yetkilileri tarafından kabul edilmiştir. Mükellef kurumun Selkasan A.Ş.'den yaptığı alımların, emsallerine göre yüksek fiyatla yapılması sonucu oluşan fiyat farklarının detayı **Ek:6**'daki gibidir.

14)-Selkasan A.Ş.'nin ilişkisiz firmalara yaptığı satışlarda uyguladığı fiyatlardan, mükellef kurum yetkililerinin beyanı üzerine normal kalite ve ebatla olmasına rağmen miktar ve fiyat olarak karşılaştırılmaz olanların düşülmesi sonucu, transfer fiyatlandırması için emsal fiyat hesaplanmıştır. Mükellef kurumun, satılan malın maliyeti hesabında dikkate aldığı Selkasan A.Ş. alış fiyatlarıyla, emsal fiyatın karşılaştırılması sonucu bulunan fiyat farklarının detayı **Ek:6**'daki gibidir. Transfer fiyatlandırması için emsal fiyat karşılaştırılmasında fiyat farklılaştırılmasına neden olacak şekilde nakliye bedeli, sigorta bedeli, vadeli satış, ıskonto, paketleme gibi başkaca unsurların bulunmadığı tespit edilmiştir.

15)-Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş., ilişkili kişisi olan SCA Packaging Denmark A/S'nin uzmanlık, know-how ve tecrübesinden faydalanmak üzere SCA Packaging Denmark A/S ile 09.12.1998 tarihinde Royalty Sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu bu sözleşme 10.08.2006 tarihinde tadil edilmiştir. Söz konusu sözleşme hükümlerine istinaden mükellef kurumun SCA Packaging Denmark A/S'ye 654.038,00TL (kurum stopajı dahil brüt tutar) tutarında Royalty ödemesinde bulunduğu tespit edilmiştir. Royalty hesaplama ve ödeme detay tablosu **Ek:7**'deki gibidir. Mükellef kurum yetkililerinden 2010 hesap döneminde SCA Packaging Denmark A/S'ye yaptıkları Royalty ödemelerine ilişkin faturaların müfettişliğimize ibrazı istenmiş, ancak mükellef kurum yetkilileri kendilerinde fatura bulunmadığından herhangi bir ibrazda bulunamayacaklarını, bunun yerine söz konusu Royalty ödemelerinin yapıldığını



gösterir banka dekontları ile yurtdışı swift mesajlarının banka tarafından onaylı birer örneğini ibraz edebileceklerini beyan etmişlerdir.

16)-Bu tutanakla tespit olunan hususlar hakkında mükellef kurum yetkililerine belirtmek istedikleri herhangi bir husus olup olmadığı sorulduğunda cevaben;

“Selkasan alışlarımızda bir fark olduğu görülmektedir. Bu fark toplam hacim içerisinde önemli bir fark değildir. Bütün alışların birebir aynı olması beklenemez. Bu nedenle çıkan farkın makul bir fark olduğunu düşünüyoruz. Bilinçli olarak vergi kaçırma kastımızın olmadığı açıktır.” dediler.

17)-Mükellef kurum nezdindeki vergi incelemesi, mükellef kurum yetkililerinin isteğine uygun olarak, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 139. maddesi hükmüne göre, müfettişliğimizin “İzmir Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı Cumhuriyet Bulvarı No:65/504 Alsancak/İZMİR” adresindeki çalışma yeri ile mükellef kurumun Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Mah. İzmir-Ankara Karayolu. No:75 Kemalpaşa / İZMİR adresinde bulunan işyerinde gösterdiği çalışma odasında yapılmıştır. Mükellef kurumun işyerinde yürütülen vergi inceleme çalışmasında müfettişliğimizce herhangi bir zarar ve ziyan verilmediği tespit edilmiştir. Mükellef kurumun, kendi işyerinde ve müfettişlik çalışma adresimizde ibraz ettiği tüm kanuni defter ve belgeler, tekrar incelenmek üzere ibrazı için hazır bulundurulmak kaydıyla tam ve eksiksiz olarak, (Royalty ödemelerine ilişkin banka onaylı dekontları ile 2010 Hesap Dönemi Transfer Fiyatlandırması Raporunun örneği hariç) mükellef kurum yetkililerine geri verilerek teslim edilmiştir.

18)-Mükellef kurum yetkililerine, müfettişliğimizce inceleme öncesi incelemeyle ilgili hak ve yükümlülükleri hakkında ve bu bilgilere erişim yolları ile tutanakta yer alan hususların vergi kanunları karşısında yapılması muhtemel tarhiyat bakımından ispatlama vasıtası olduğu bildirilmiştir.

19)-Mükellef kurum yetkililerine, 213 sayılı Vergi Usul Kanunun Ek:11. maddesinde açıklanan “Tarhiyat Öncesi Uzlaşma” isteyip-istemedikleri sorulduğunda; Cevaben; “Tarhiyat Öncesi Uzlaşma istiyoruz” denilmiştir.

Durumu tespit eden iş bu tutanak (6) sayfada (5) örnek olarak düzenlendi. Okundu, okutturuldu. İçerdiği hususların, incelemeye ibraz edilen kanuni defter kayıtlarına, belgelere ve mükellef kurum yetkililerinin beyan ve ifadelerine uygunluğu ve doğruluğu anlaşıldıktan sonra, mükellef kurum yetkilileri tarafından serbest irade ile müştereken imzalandı. Mühürlendi. İmzalı ve mühürlü bir örneği mükellef kurum yetkililerine verildi. **İzmir,20.01.2015**

2



Zeki ATASOY
Vergi Başmüfettişi

Mustafa DEMİR
Vergi Müfettiş Yrd.



Kaplamın Ambalaj
Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yetkilileri

Hasan Zafar
ENERGİN

Mücahit Tayan
TEKİN