TÜRK VERGİ HUKUKU'NDA ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARı VE YARGI YOLU
İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .................................................................................................................................................. VII

İÇİNDEKİLER ..................................................................................................................................... IX

KISALTMALAR LİSTESİ .................................................................................................................. XV

GİRİŞ ..................................................................................................................................................... 1

BİRİNCİ BÖLÜM

KAVRAM, TARİHÇE, MAHİYET

I. Kavramsal Mahiyet .......................................................................................................................... 5
   A. Usulsüzlük Kelimesinin Anlam ve Kökeni ............................................................................. 5
   B. Türk Vergi Hukukunda Usulsüzlük Kavramı ..................................................................... 6
      1. Usulsüzlük kabahatlerinde tipiklik unsur ..................................................................... 10
      2. Usulsüzlük kabahatlerinde maddi unsur ..................................................................... 10
      3. Usulsüzlük kabahatlerinde manevi unsur .................................................................. 11
   C. Birinci Derece Usûlsüzlükler ............................................................................................. 13
   D. İkinci Derece Usûlsüzlükler ............................................................................................. 14
   E. Vergi Ziyai ......................................................................................................................... 15
   F. Özel Usulsüzlük Fiillerinin Mahiyeti .............................................................................. 17
   G. 5326 Sayılı Kabahatler Kanunu Bakımından Özel
      Usulsüzlük Fiil Ve Cezalarının Niteliği .......................................................................... 19
II. Özel Usulsüzlük Fiil Ve Cezalarının Tarihçesi Getirilme Nedenleri İle Geçmişten Bugüne İktisadi Ve Hukuki Yararları ........ 22

İKİNCİ BÖLÜM
ÖZEL USULSÜZLÜK FİİL VE CEZALARININ HUKUKİ YAPISI VE İÇERİĞİ

I. Özel Usulsüzlük Kabahatleri Ve Cezaları ............................................................... 27

A. Belge Düzenine Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları................................................................. 30

1. Bazı belgelere ilişkin özel usulsüzlük kabahatleri...................... 32
   a. Madde metninde geçen belgeler ............................................ 35
      (1) Fatura........................................................................ 35
      (2) Gider pusulası............................................................ 38
      (3) Müstahsil makbuzu................................................. 39
      (4) Serbest meslek makbuzu........................................... 40
   b. Belge vermeme fiili........................................................ 42
   c. Belge almama fiili.......................................................... 43
   d. Belgelerde farklı meblağlara yer verme fiili ....................... 45
   e. Elektronik olarak düzenleme zorunluluğuna uyulmama fiili ................................................................. 46
   f. Hiç düzenlenmemiş sayısımasına yol açma fiili ......... 50
      (1) Esasa ilişkin eksiklikler......................................... 50
      (2) Esasa ilişkin olmayan eksiklikler............................. 52
      (3) Zamanında düzenlenmemesi durumu .................... 53
      (4) KDV İndirimine ve gider yazımına etkisi ............. 54
   g. Uygulanacak ceza miktarları ............................................ 55
      (1) Nihai tüketic olmayanlar bakımından.................... 55
      (2) Nihai tüketic olanlar bakımından.......................... 58

2. Birtakım belgelere ilişkin özel usulsüzlük kabahatleri............. 59
   a. Madde metninde sayılan belgeler ................................... 60
      (1) Perakende satış vesikası......................................... 60
(2) İrsaliyeler ................................................................. 61
(3) Diğer belgeler ............................................................. 65

b. Uygulanacak ceza miktarı .......................................... 66
   (1) Nihai tüketici olmayanlara uygulanacak ceza miktarı ................................. 67
   (2) Nihai tüketecilere uygulanacak ceza miktarı ............. 68

3. Tahsilât ve ödemelerin geçerli belgeye bağlanmaması .......... 69
   a. Mal ve hizmet işlemlerinde tahsilât ve ödemeler .............. 69
   b. Kiralama işlemlerinde tahsilât ve ödemeler ................. 74
      (1) Kiraya verilenin konut olması bakımından ............... 75
      (2) Kiraya verilenin işyeri olması bakımından ............... 76
      (3) Uygulanacak ceza miktarı ........................................ 77

B. Bilgi Verme Ve Bildirimde Bulunma Zorunluluğuna 
   Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları ..... 78
   1. İstek üzerine verilmesi gereken bilgileri vermeme fiili .......... 81
      a. Yetkililerece istenen bilgileri vermeme .......................... 81
      b. Rayiç bedel tespitine ilişkin bilgileri vermeme ............... 85
      c. Zirai kazanç komisyonlarına bilgi vermeme .................. 86
      d. Uygulanacak ceza miktarı ........................................... 86
   2. Sürekli verilmesi gereken bilgileri vermeme fiili .......... 87
      a. Matbaaların bastıkları belgeleri bildirmemesi ............... 88
      b. Noterlerin tasdik ettikleri bazı belgeleri bildirmemesi .... 89
      c. Vergi kimlik numarası ile yapılan işlemlerin bildirilmemesi .................................................. 91
      d. Bilgi form ve cetvellerin verilmemesi ......................... 94
      e. Bilgi form ve cetvellerin elektronik ortamda gönderme yükümlülüğüne uymaması ......................... 96
      f. Ölüm ve intikallerin bildirilmemesi .............................. 101

C. İbraz Zorunluluğuna Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve 
   Uygulanacak Ceza Miktarları .......................................... 103

D. Muhasebe Sisteminde Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve 
   Uygulanacak Ceza Miktarları .......................................... 107
E. Diğer Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları ........................................................................................................... 108
  1. Beyannamelerin elektronik ortamda verilmemesi ....................... 108
  2. Vergi incelemesine elverişli ortam hazırlanmaması ................. 111
  3. Günlük tutulması gereken defterlere ilişkin aykırılıklar ....... 112
  4. Levhalara ilişkin aykırılıklar ...................................................... 113
  5. Vergi kimlik numarası aranmaksızın işlem yapılması ............. 115
  6. Aracın durdurulmaması ............................................................... 117
  7. Damga vergisi aranmaksızın işlem yapılması .......................... 119
  8. Elektronik tebligata ilişkin zorunluluklara uyulmaması ....... 120

II. Özel Usulsüzlük Fiil Ve Cezalarının Saptanma Yöntemleri .......... 121
  A. Bir İdari İşlem Olarak Ceza Kesme İşlemi ..................................... 123
     1. Görev Unsuru ................................................................................. 123
     2. Yetki Unsuru................................................................................... 124
        a. Kişi bakımından yetki ........................................................... 125
        b. Konu bakımından yetki ........................................................ 126
        c. Yer bakımından yetki ............................................................. 127
        d. Zaman bakımından yetki ..................................................... 127
     3. Şekil Unsuru .................................................................................. 128
     4. Sebep Unsuru ................................................................................. 128
     5. Konu Unsuru ................................................................................. 128
     6. Amaç Unsuru ................................................................................. 128
  B. Vergi Yoklaması .................................................................................. 129
  C. Vergi İncelemesi .................................................................................... 132
  D. Arama ...................................................................................................... 135

III. Özel Usulsüzlük Cezalarının Muhatapları ........................................... 137
  A. Vergi Ödevlisi .................................................................................. 137
     1. Vergi mükellefleri ...................................................................... 138
     2. Vergi sorumluları ................................................................. 143
     3. Ceza muhatapları ................................................................. 145
  B. Ceza Ehliyeti .................................................................................. 145
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

YARGI YOLO

I. Özel Usulsüzlük Cezasının Kesilmesi .................................................... 155
   A. Ceza İhbarnamesi ................................................................. 155
   B. Ceza İhbarnamesinin Tebliği .............................................. 160
II. Özel Usulsüzlük Cezalarında Zamanaşımı .......................................... 165
    A. Ceza Kesme Zamanaşımı ............................................... 165
    B. Ceza Tahsil Zamanaşımı ............................................... 166
III. Özel Usulsüzlük Cezalarına Karşı Yargı Yolu ....................................... 168
     A. Görevli ve Yetkili Mahkeme ............................................. 170
     B. Davanın Türü Ve Tarafları ............................................. 171
     C. Dava Açma Süresi Ve Şekli ............................................. 172
IV. Yargısal Süreç ........................................................................................... 175
    A. Vergi Mahkemesince Yapılacak Yargılama ve Verilecek Kararlar ........................ 175
       1. İlk inceleme ve neticesinde verilecek kararlar ..................... 176
          a. Görev ve yetki .......................................................... 176
          b. İdari merci tecavüzü ............................................... 177
          c. Ehliyet ....................................................................... 178
          d. Kesin ve yürütülmesi gerekli bir işlemin varlığı .......... 179
          e. Süre aşımı .................................................................. 180
          f. Husumet ...................................................................... 181
       2. Esasa ilişkin inceleme ve neticesinde verilecek kararlar ...... 182
V. Vergi Mahkemesi Kararlarına Karşı Gidilecek Kanun Yolları ........ 185
A. Olağan Kanun Yolları .......................................................................................... 186
   1. İstinaf kanun yolu .......................................................................................... 186
   2. Temyiz kanun yolu ......................................................................................... 189
B. Olağanüstü Kanun Yolları ............................................................................. 192
   1. Kanun yararına temyiz .................................................................................. 192
   2. Yargılamanın yenilenmesi .............................................................................. 193
   3. Anayasa Mahkemesi’ne bireysel başvuru .................................................... 195
VI. Yargı Kararının Sonuçları ............................................................................ 204
SONUÇ .................................................................................................................. 209
KAYNAKÇA ........................................................................................................... 215