

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	7
İÇİNDEKİLER.....	9
KISALTMALAR.....	13

BİRİNCİ BÖLÜM

FATURA

I. HUKUK DÜNYASINDA FATURA	15
A. TÜRK TİCARET KANUNU ÇERÇEVESİNDE FATURA.....	15
B. VERGİ USUL KANUNU ÇERÇEVESİNDE FATURA	17
1. Faturanın Tanımı, Şekli, Nizamı, Kullanma Mecburiyeti.....	17
2. Vergi Usul Kanunu'na Göre Fatura Yerine Geçen Belgeler.....	22
a. Perakende Satış Vesikası (m 233)	23
b. Gider Pusulası (m 234).....	23
c. Müstahsil Makbuzu (m 235).....	24
d. 243 Seri Nolu Genel Tebliği'ne Göre Düzenlenecek Belgeler	24
aa. Bankalar Tarafından Düzenlenecek Belgeler	25
bb. Sigorta Şirketleri ile Acenteleri Tarafından Düzenlenecek Belgeler	26
cc. Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Tarafından Düzenlenecek Belgeler.....	28
dd. İkrizatçılar Tarafından Düzenlenecek Belgeler.....	30
II. FATURA ÇEŞİTLERİ	31
A. GENEL OLARAK FATURA.....	31
B. İRSALİYELİ FATURA.....	32
C. İADE FATURASI.....	37
D. PROFORMA FATURA	38
E. NUMUNE FATURA.....	38
F. İHRACAT İÇİN DÜZENLENEN FATURA.....	39
G. AÇIK - KAPALI FATURA	39
H. SAHTE FATURA.....	40
I. E FATURA - E İRSALİYE - E MÜSTAHSİL MAKBUZU - E SERBEST MESLEK MAKBUZU	43

J. İZAHA DAVET.....	45
K. E-TEBLİGAT – E-YOKLAMA	48
L. E-YOKLAMA.....	50

İKİNCİ BÖLÜM

TÜRK VERGİ HUKUKUNDA SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE

I. HUKUK DÜZENİNDE BELGE KAVRAMI.....	51
II. TÜRK VERGİ HUKUKUNDA SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KAVRAMI	55
A. TÜRK VERGİ HUKUKUNDA SAHTE BELGE KAVRAMI.....	55
B. TÜRK VERGİ HUKUKUNDA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KAVRAMI	58
III. TÜRK VERGİ HUKUKUNDA SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLEMEK VE KULLANMAK	63
A. DÜZENLEMEK VE KULLANILMASININ AMACI.....	63
B. BİR BELGENİN SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI OLUP OLMADIĞININ TESPİTİNDE İPUÇLARI (SAHTE FATURA KARİNELERİ).....	64
1. Mükellefin Bilinen En Son Adresinde Bulunmaması.....	66
2. Mükellefiyet ile ilgili ödevlerin yerine getirilmemesi	70
3. Beyan ve İfadeler.....	73
4. Mutad Olmayan Ödeme İlişkileri.....	75
5. Mükellefin Alış Faturalarının Sahte Olması	79
6. Mükellefin Mevcut Durumu	81
C. FATURANIN GERÇEK BİR TİCARİ İLİŞKİYE DAYANDIĞININ İSPATI	83
1. Mal Hareketleri ile İspatı	84
2. Para Hareketleri ile İspat	85
D. SAHTE VE MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLEME VE KULLANMANIN DOĞURDUĞU SONUÇLAR.....	86
1. Vergi Hukuku Yönünden Doğurduğu Sonuçlar	86
a. Resen Vergi Tarhı.....	86
b. Vergi Ziyai Cezası	88
c. Usulsüzlük Cezası	93
aa. Genel Usulsüzlük Cezası.....	93
bb. Özel Usulsüzlük Cezası	95
d. Uzlaşma Müessesesi.....	96
e. Gelir, Kurumlar ve Katma Değer Vergisi	97

2. Vergi Ceza Hukuku Yönünden Doğurduğu Sonuçlar	105
a. Vergi Suçu	105
b. Kaçakçılık Suçu	107
c. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlemek veya Kullanmak Suçu	108
d. Sahte Fatura Düzenleme ve Kullanma Suçu	114
e. Sahte Belge Düzenleme ve Kullanma Suçlarında Özellikle Belirtilmesi Gereken Durumlar	117
aa. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme ve Kullanma Suçundan Farkı	117
bb. Tüzel Kişilerde Sorumluluk	119
cc. Sahte Fatura Düzenleme ve Kullanma Suçunun Kovuşturulmasında Usul	122
dd. Sahte Fatura Düzenleme ve Kullanma Suçunda Vergi Zıyainın Fonksiyonu	125
ee. Sahte Fatura Konusunda Mahkemelerin Yapması Gerekenler	126
f. Sahte ve MİYB Düzenleme ve Kullanma Suçlarında Birleşme	128
g. Sahte ve MİYB Düzenleme ve Kullanma Suçlarında Tekerrür	130
h. Sahte ve MİYB Düzenleme ve Kullanma Suçlarında İştirak	133

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

İSTİNAF	135
----------------------	------------

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

YARGI KARARLARI İŞİĞİNDA SAHTE VE MUTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGEDEN KORUNMA YOLLARI

ANAYASA MAHKEMESİ KARARI	141
YARGITAY KARARLARI	157
DANIŞTAY KARARLARI	182
KAYNAKÇA	271

KAYNAKÇA

- AKGÜNER**, M.Süha / **SEKDUR**, Mahmut – Vergi Hukukunda Naylon Fatura- Tekağaç Eylül Yayınları 2004 s 11
- ARICA**, M.Nadir – Vergi Usul Kanunu, Ankara 1989
- BALCI**, Ahmet - Kesilen Faturaların Yetkili Kişilerce İmzalanması Zorunluluğu – E - Yaklaşım, Nisan 2009, sayı 196
- BİLİCİ**, Nurettin – Vergi Hukuku – Güncelleştirilmiş 32. Baskı – Savaş Yayınevi – S,99
- CANDAN**, Turgut – Vergi Suç ve Cezaları, Ankara 1995 s: 17
- ÇAVUŞ**, Adnan - Vuk'un 367. Maddesinde Düzenlenen Vergi Kaçakçılığı Suçunda Kovuşturma Şartı Ve Vergi İdaresi Ve Vergi Mahkemesi Kararı İle Ceza Mahkemesi Kararlarının Birbirine Etkisi – Yaklaşım Dergisi – Kasım - 2000
- DEMİRBAŞ**, Timur – Ceza Hukuku Genel Hükümler – 2.Baskı – Ankara 2005 Seçkin – S: 174
- DOĞRUSÖZ**, A.Bumin – Sahte Belge Kullanımı: Riskler ve Alternatifler – Ekim 2008 – Sayı:190
- ERMAN**, Sahir – Vergi Suçları – Ticari Ceza Hukuku –VI, 1988 İstanbul- s2
- ERMAN**, Sahir – Özel Kanunlar Açısından Ticari Ceza Hukuku (Cilt 1), 1992 İstanbul- s7
- HAKERİ**, Hakan– Ceza Hukuku – Seçkin Yayınları –Ankara 2005 – s, 287
- KARACA**, Kazım – “Sahte Belge Düzenleme ve Kullanmanın Sonuçları” Maliye ve Sigorta Yorumları Dergisi, Sayı 359
- KARAKOÇ**, Yusuf – Genel Vergi Hukuku – 3. Bası- Yetkin Yayınları s 261
- KIZILOT** Şükrü / **KIZILOT**, Zuhal – Vergi,Ticaret ve Ceza Hukuku Yönünden Kaçakçılık Suçları ve Naylon Fatura İhtilafları, 2. Bası, Ankara, Yaklaşım Yayınları s 553
- KIZILOT**, Şükrü - Danıştay Kararları ve Özelgeler, Cilt: 2, Yaklaşım Yayınları, Ankara, s. 1794,1795
- KIZILOT**, Şükrü, Vergi Usul Kanunu, C:6.s.719.
- KIZILOT**, Şükrü – “ Naylon Fatura Gider Kabul Edilebilir Mi” Yaklaşım Dergisi -1995 Mayıs

- KIZILOT**, Şükrü – Şirketlerde Görev Dağılımı Yoluyla Hapis Cezasından Kurtulma – Yaklaşım Dergisi, Sayı 115, Temmuz, 2002, s 32
- KORKUSUZ**, Mehmet – Sahte ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlenmesi ve Kullanılması Fiilerinin Önlenmesi – Yaklaşım Dergisi- 2000, Haziran
- KÖSTÜ**, Ozan Muzaffer – Danıştay İçtihatları Işığında Sahte Fatura ve Tespiti, Ankara 2011, Seçkin yayınları s 48
- KUMKALE**, Rüknettin – Hukuki ve Mali Yönleriyle Fatura s.31 – Seçkin Ankara 2008
- OK**, Nuri / **GÜNDEL**, Ahmet – Açıklamalı İçtihatlı Ceza Mahkemelerinin Görevine Giren Vergi Kaçakçılığı Suçları – Ankara 2002 – s 314
- OK**, Nuri / **GÜNDEL**, Ahmet – Ceza Mahkemelerinin Görevine Giren Vergi Kaçakçılığı Suçları – Seçkin Yayınları – Ankara 2002 – S, 314
- ÖNCEL**, Mualla / **KUMRULU**, Ahmet / **ÇAĞAN**, Nami – Vergi Hukuku – Gözden geçirilmiş Değişiklikler İşlenmiş 16. Bası – Ankara 2008 – Turhan Kitabevi – S, 211
- ÖZEL**, Salih – “ Sahte ve Yanıltıcı Belge “ Yaklaşım Dergisi 1999/Ocak
- ÖZTÜRK**, Bahri– Soru ve Yanıtlarla Ceza Hukuku – 2. Bası –Ankara 2004 – S:3
- PEHLİVAN**, Osman – Vergi Hukuku Genel İlkeleri ve Türk Vergi Sistemi – Murathan Yayınevi s.63
- ŞENYÜZ**, Doğan – Vergi Ceza Hukuku Vergi Kabahatleri ve Suçları 5. Baskı Ekin yayınları s 427
- TEZCAN**, Durmuş/ **ERDEM**, Mustafa Ruhan/ **ÖNOK**, Rifat Murat– Ceza Özel Hukuku – Ankara 2008 – 6. Bası – S. 675
- TOROSLU**, Nevzat – Ceza Hukuku Özel Kısım – Ankara 2005, s 220
- UMAR**, Bilge / **YILMAZ**, Ejder: İspat Yükü, İstanbul 1980, s. 165
- ÜREL**, Gürol– Güncel Vergi Usul Kanunu Uygulaması – 4. Güncellenmiş Baskı- Seçkin Yayınları s.193
- YILMAZ**, Ejder – Hukuk Sözlüğü – Genişletilmiş 7. Baskı Ankara 2002, sayı 145
- Anayasa Mahkemesi Kararları
- Yargıtay Kararları-Asliye Ceza Mahkemesi Kararı
- Danıştay Kararları-Bölge İdare Mahkemesi Kararları
- İlgili Yasal Mevzuat