

İÇİNDEKİLER

İKİNCİ BASKIYA ÖNSÖZ	5
İLK BASKIYA ÖNSÖZ	7
İÇİNDEKİLER	11

BİRİNCİ BÖLÜM

VERGİ SUÇLARI

I. SUÇ KAVRAMI	21
A. TANIM	21
B. SUÇ VE CEZADA KANUNİLİK İLKESİ	22
C. SUÇUN UNSURLARI	26
1. Kanuni Unsur (Tipiklik Unsuru)	26
2. Maddi Unsur	28
a. Harekete Göre Suçlar	29
(1) Hareketin Belli Olmasına Göre Suçlar	29
(a) Serbest Hareketli Suçlar	29
(b) Bağlı Hareketli Suçlar	29
(c) Seçimlik hareketli suçlar	30
(2) Hareketin Şekline Göre Suçlar	31
(a) İcrai Hareketli Suçlar	31
(b) İhmali Hareketli Suçlar	31
(3) Hareketin Sayısına Göre Suçlar	32
(a) Tek Hareketli Suçlar	32
(b) Birden Fazla Hareketli Suçlar	33
(c) İtiyadi Suçlar	33
b. Neticeye Göre Suçlar	33
(1) Neticenin Devamlı Olup Olmamasına Göre Suçlar	33
(a) Mütemadi (Kesintisiz) Suçlar	33
(b) Ani (Kesintili) Suçlar	34
(2) Neticenin Belirli Şekline Göre Suçlar	34

(a) Maddi Suç.....	34
(b) Şekli Suç.....	35
(3) Neticenin Yarattığı Etkiye Göre Suçlar	35
(a) Tehlike Suçu.....	35
(b) Zarar Suçu.....	36
(4) Neticenin Sayısına Göre Suçlar.....	37
(a) Basit Hareketli Suç.....	37
(b) Zincirleme (Müteselsil) Suç.....	37
(5) Neticenin Gerçekleşip Gerçekleşmemesine Göre Suçlar.....	40
(a) Tamamlanmış Suçlar	40
(b) Tamamlanmamış Suçlar	40
3. Manevi Unsur	42
4. Hukuka Aykırılık Unsuru.....	45
II. VERGİ SUÇU	46
A. VERGİ SUÇU TANIMI	46
B. VERGİ SUÇU TÜRLERİ.....	48
1. KAÇAKÇILIK SUÇU	49
a. Kaçakçılık Suçunun Tanımı	49
b. Kaçakçılık Suçunun Faili.....	50
c. Kaçakçılık Suçunun Unsurları	52
(1) Kanuni Unsur.....	52
(2) Maddi Unsur.....	53
(3) Manevi Unsur	59
d. Kaçakçılık Suçu Oluşturan Fiiler	66
(1) Birinci Grup Fiiller ve Cezası	66
(2) İkinci Grup Fiiller ve Cezası.....	67
(3) Üçüncü Grup Fiiller.....	67
(4) Dördüncü Grup Fiiller	68
e. Kaçakçılık Suçunun Cezası	69
2. VERGİ MAHREMİYETİNİN İHLALİ SUÇU.....	73
a. Vergi Mahremiyetinin İhlali Tanımı.....	73
b. Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçunun Faili	74

c.	Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçunun Unsurları	75
(1)	Kanuni Unsur	75
(2)	Maddi Unsur	76
(3)	Manevi Unsur	78
(4)	Hukuka Aykırılık Unsuru	79
d.	Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçunun Cezası	80
3.	MÜKELLEFLERİN ÖZEL İŞLERİNİ YAPMA SUÇU	82
a.	Mükelleflerin Özel İşlerini Yapma Suçunun Tanımı	82
b.	Mükelleflerin Özel İşlerini Yapma Suçunun Faili	83
c.	Mükelleflerin Özel İşlerini Yapma Suçunun Unsurları	83
(1)	Kanuni Unsur	83
(2)	Maddi Unsur	84
(3)	Manevi Unsur	85
d.	Mükelleflerin Özel İşlerini Yapma Suçunun Cezası	85

İKİNCİ BÖLÜM

SAHTE BELGE VE MUHTEVİYATI İTİBARİYLE YANILTICI BELGE

I.	GENEL AÇIKLAMA.....	89
II.	BELGE KAVRAMI VE UNSURLARI.....	90
A.	GENEL ANLAMDA BELGE	90
1.	Tanım	90
2.	Belgenin Unsurları.....	92
a.	Yazılı Olması	92
b.	Anlaşılabilir ve Hukuki Değer Taşıyan Bir İçeriğe Sahip Olması	95
c.	Düzenleyenin Belli Olması	95
d.	Taşınabilir Olması	96
3.	Nüsha ve Suret Kavramı	96
B.	TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE BELGE	97
C.	TÜRK CEZA KANUNUNA GÖRE BELGE.....	98
D.	VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE BELGE	99
III.	SAHTE BELGE VE BELGEDE SAHTECİLİK.....	100
A.	TANIM.....	100
1.	Türk Ceza Kanununa Göre Sahte Belge.....	100

2. Vergi Usul Kanuna Göre Sahte Belge.....	103
3. Vergi Usul Kanuna Göre Sahte Belge ile Türk Ceza Kanununa Göre Sahte Belgenin Karşılaştırılması	107
IV. SAHTE BELGE DÜZENLEME VE KULLANMA SUÇU	120
A. TANIM.....	120
B. SUÇUN FAİLİ	121
C. UNSURLARI	126
1. Kanuni Unsur	126
2. Maddi Unsur	127
3. Manevi Unsur	130
D. CEZASI.....	138
1. İdari Para Cezası.....	138
a. Özel Usulsüzlük Cezası	138
b. Vergi Ziyayı Cezası.....	140
2. Hürriyeti Bağlayıcı Cezası ve İçtima	146
V. MUHTEVİYATI YANILTICI BELGE DÜZENLEME VE KULLANMA SUÇU	157
A. TANIM VE KARŞILAŞTIRMA.....	157
1. Tanım	157
2. Sahte Belge ile Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belgenin Karşılaştırılması	159
B. FAİL.....	161
C. UNSURLARI	162
1. Kanuni Unsur	162
2. Maddi Unsur	162
3. Manevi Unsur	164
D. CEZASI.....	165
VI. İSPAT YÜKÜ, ARAÇLAR VE YÖNTEMLERİ	167
A. İSPAT YÜKÜ.....	167
B. İSPAT YÖNTEMLERİ.....	171
1. Mal Hareketleri ve Hizmet İfası	171
2. Finansman Hareketleri.....	173
3. Miktar Yaklaşımı	175
4. Karine Usulü.....	176

EK: KONUYA İLİŞKİN UZMAN GÖRÜŞ ÖRNEĞİ	180
VII. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR ve SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERİN MÜTESELSİL SORUMLULUKLARI	202
A. MESLEK MENSUPLARININ GÖREVLERİ.....	202
B. MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUK KAPSAMI	202
1. Mali Sorumluluk.....	202
2. Disiplin Sorumluluğu	209
C. MESLEK MENSUBUNUN SORUMLULUĞU İÇİN KASIT UNSURUNUN VARLIĞI	212
D. SORUMLULUĞUN BAŞLANGIÇ ZAMANI	213
E. SORUMLULUK KAPSAMINDA MESLEK MENSUBUNUN TAKİBİ	215
E. MESLEK MENSUPLARINDA İŞTİRAK DURUMU	216
F. SORUMLULUK VE İŞTİRAK FARKI	219
G. MESLEK MENSUPLARINA YÖNELİK SORUMLULUK YÜKÜ VE ÖLÇÜLÜLÜK İLKESİ	223
EK: UZMAN GÖRÜŞÜ ÖRNEĞİ	225
VIII. ÖZEL ESASLARA TABİ MÜKELLEF STATÜSÜNE ALINMA	240
A. TANIM VE AMAÇ.....	240
B. ÖZEL ESASLARA TABİ MÜKELLEFLER.....	242
C. ÖZEL ESASLAR KAPSAMINDA DÜZENLENEN RAPORLAR.....	244
1. Olumlu Rapor	244
2. Olumsuz Rapor	245
D. ÖZEL ESASA ALINMA SÜRECİ	246
1. Özel Esasa Alınacak Mükelleflerin Tespiti	246
a. Sahte Belge Düzenledikleri veya Kullandıkları Hususunda Haklarında Tespit Bulunanlar	246
(1) Sahte Belge Düzenleme Tespiti	248
(2) Sahte Belge Kullanma Tespiti	250
b. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenledikleri veya Kullandıkları Hususunda Haklarında Tespit Bulunanlar.....	251
(1) Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti	252
(2) Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti	253

c.	Haklarında Sahte Belge Düzenleme ya da Kullanma Hususunda Olumsuz Rapor Bulunanlar.....	254
(1)	Haklarında Sahte Belge Düzenleme Hususunda Olumsuz Rapor Bulunanlar.....	254
(2)	Haklarında Sahte Belge Kullandıkları Hususunda Olumsuz Rapor Bulunanlar.....	254
d.	Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenledikleri veya Kullandıkları Hususunda Olumsuz Rapor Bulunanlar	256
(1)	Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar	256
(2)	Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar	257
e.	Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirilmesi	257
(1)	Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler	257
(2)	Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenlere Mal Teslimi ve Hizmet İfasında Bulunanlar	259
2.	Özel Esaslara Alınma İşlemleri	260
E.	ÖZEL ESASLARA TABİ MÜKELLEFLERİN İADE TALEPLERİ.....	262
1.	Hakkında Olumsuz Rapor Bulunan Mükellefler	262
a.	Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanların İade Talepleri.....	263
b.	Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanların İade Talepleri.....	264
2.	Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma Tespiti Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri	264
a.	Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlediği Konusunda Tespit Bulunanlar.....	265
b.	Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullandığı Konusunda Tespit Bulunanlar	266
F.	ÖZEL ESASTAN GENEL ESASLARA DÖNÜŞ SÜRECİ.....	266
1.	Hakkında Olumsuz Rapor Bulunan Mükellefler	267
a.	Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlarının Genel Esaslara Dönüşü	267

b. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kulanma Raporu Bulunanlarının Genel Esaslara Dönüşü	269
a. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlarının Genel Esaslara Dönüşü	271
b. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullandığı Konusunda Tespit Bulunanlar	272
G. MÜKELLEFİN SAVUNMA VE İSPAT HAKKI	273
H. ÖZEL ESASLARDA BAZI ÖZELLİKLİ DURUMLAR.....	275
1. Mükellefin Adresinde Bulunmaması	275
2. Mükellefin Defter ve Belge İbraz Etmemesi.....	276
3. Mükellefin Beyanname Vermemesi	278
4. İhtiyati Tahakkuk veya İhtiyati Haciz Uygulanan Mükellefler	278
J. ÖZEL ESASLARDAN ÇIKIŞ YAZISI	279
J. ÖZEL MÜKELLEF STATÜSÜNE ALINMANIN HUKUKİ ANALİZİ	280
K. ÖZEL ESASLARA İLİŞKİN MAHKEME KARARI	283

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

VERGİ SUÇLARINA KARŞI ADLİ YARGI YOLU

I. GENEL AÇIKLAMA.....	287
II. CEZA DAVASININ AÇILMA SÜRECİ	289
A. GENEL ANLAMDA CEZA DAVASI İKAME SÜRECİ	289
B. VERGİ SUÇLARINDA CEZA DAVASI	293
1. Davanın Açılması	293
2. Vergi Suçlarında Dava Şartları	295
a. Vergi Suçu Raporu	295
b. Mütalaa	297
III. DAVA AÇILMA SÜRECİ	300
A. GÖREVLİ VE YETKİLİ MAHKEME	300
B. VERGİ SUÇLARINDA İDDİANAMENİN HAZIRLANMASI	304
C. VERGİ SUÇLARINDA TARAFLAR	314
D. VERGİ SUÇLARINDA KOVUŞTURMA VE KARAR	318
1. Duruşma Hazırlığı Devresi	319

2. Duruşma Devresi	321
3. Hükümün Oluşturulması (Son Karar) Evresi.....	322
a. Beraat Kararı	323
b. Hükümün Açıklanmasının Geri Bırakılması	324
c. Ceza Verilmesine Yer Olmadığı	326
d. Mahkûmiyet.....	326
e. Güvenlik Tedbirleri.....	327
f. Davanın Reddi	328
g. Davanın Düşmesi.....	328
h. Davanın Durması.....	328

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

ADLİ YARGI KARARLARINA KARŞI KANUN YOLU

I. KANUN YOLLARI	329
A. OLAĞAN KANUN YOLLARI.....	331
1. İtiraz	331
2. İstinaf	335
a. Tanım	335
b. Kapsamı.....	337
c. Başvuru	338
d. Başvuru talebinin İncelenmesi ve Karar	340
e. Duruşma.....	343
3. Temyiz.....	344
a. Tanım	344
b. Kapsam.....	345
c. Başvuru	349
d. Temyiz Nedenleri	350
e. Temyiz Süreci	353
f. Yargıtayca Dosyanın İncelenmesi ve Duruşma.....	354
g. Karar.....	355
B. OLAĞANÜSTÜ KANUN YOLLARI.....	363
1. Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı'nın İtirazı	363
2. Kanun Yararına Bozma.....	364

3. Yargılamanın Yenilenmesi	367
a. Tanım.....	367
b. Nedenleri.....	368
c. Süre	369
d. Başvurada Bulunabilecekler	370
e. Başvuru ve Talep İncelenmesi	370
f. Yeniden Yargılama ve Karar.....	372
EKLER	377
EK 1: Vergi Suç Raporu Kapsamında Maliye Bakanlığın Serbest Muhasebeci ve Mali Müşevire Disiplin cezası Uygulama Talebine Karşı Bursa Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Disiplin Kurulunuca Verilen Disiplin Kovuşturmasına Yer Olmadığına Dair Karara İlişkin Mahkeme Kararı	377
EK 2: Sahte Belge Kullanımına İlişkin Vergi İnceleme Raporu Örneği	383
EK 3: Vergi İnceleme Tutanağı Örneği.....	395
EK 4: Vergi Suç Raporu Örneği	400
KAYNAKÇA	407

KAYNAKÇA

- AĞAR, Serkan; “Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma Suçları”, **TBB Dergisi**, Yıl 18, Sayı 58 (Mayıs-Haziran 2005).
- ALACAKAPTAN, Uğur, **Suçun Unsurları**, A.Ü. Hukuk Fakültesi Yayınları No: 372, Ankara, 1975.
- ALTUNDİŞ, Mehmet, “Vergi Usul Kanunu’nda Yer Alan Vergi Suç ve Cezaları ile Yeni Türk Ceza Kanunu’nun Bu Suçlara Etkisi”, **Ankara Barosu Dergisi**, Sayı: 1 (Kış, 2007).
- ARSLAN, Çetin, “Vergi Mahremiyetini İhlal Suçu”, **Hacettepe Hukuk Fakültesi Dergisi**, 3(2) 2013.
- ARTUK, M. Emin; GÖKCEN, Ahmet; YENİDÜNYA, Ahmet Caner., **Ceza Hukuku Genel Hükümler**, 2. Baskı, Turhan Kitabevi, Ankara, 2006.
- ARTUK, Mehmet Emin, “Güvenlik Tedbirleri”, **Gazi Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi**, C. XII, Sayı: 1-2 (Yıl, 2008).
- ASLANPINAR, Y. Burak, “Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Hapis Cezasının Paraya Çevrilmesi ve Ertelenmesi”, **Yaklaşım Dergisi**, Sayı: 191 (Kasım 2008).
- AYDIN, Devrim, “Ceza Muhakemesi Kanunu’nda İtiraz”, **TBB Dergisi**, Sayı 65, 2006.
- AYDIN, Murat, “İddianamenin Unsurları ve İadesi”, **Gazi Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi**, Cilt: X, sayı:1,2 (Yıl, 2006).
- BAKICI, Sedat, “Kamu Davasına Katılma”, **Ankara Barosu Dergisi**, Sayı: 1991/6.
- BAYRAKLI, Hasan Hüseyin, “Vergi Kaçakçılık Suçunda Gönüllü Vazgeçme”, **TAAD**, Yıl:7, Sayı:27 (Temmuz 2016).
- BAYRAKLI, Hasan Hüseyin, **Vergi Ceza Hukuku**, 3. Baskı, Külcüoğlu Kültür Merkezi Yayınları, Afyonkarahisar, 2006.
- BAYRAKLI, Hasan Hüseyin; BOZDAĞ, Ahmet, “Türk Ceza Hukukunda Teşebbüse Elverişlilik Sorunu ve Vergi Suçlarının Teşebbüse Elverişlilik Açısından Değerlendirilmesi”, **Maliye Dergisi**, Sayı: 158 (Ocak-Haziran, 2010).

- BİYAN**, Özgür, “*Türk Vergi Hukukunda Belge Düzeni ve İspat: Eleştiriler ve Öneriler*”, **Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi**, Cilt: 12, Özel Sayı (Yıl: 2010, Basım Yılı: 2012).
- CENTEL**, Nur, “*Ceza Hukukunda Tüzel Kişilerin Sorumluluğu -Şirketler Hakkında Yaptırım Uygulanması*”, **Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi**, 65 (4) 2016.
- CENTEL**, Nur; **ZAFER**, Hamide, **Ceza Muhakemesi Hukuku**, İstanbul, 2003.
- CENTEL**, Nur; **ZAFER**, Hamide; **ÇAKMUT**, Özlem, **Türk Ceza Hukukuna Giriş**, 4. Basım, İstanbul, 2006.
- ÇEÇEN**, Anıl, “*Savunmanın Çağdaş Anlamı*”, **Türkiye Barolar Birliği Dergisi**, Sayı:1 (1988).
- ÇİĞLİ**, Halil, “*Yargıtay Kararları Işığında 15 Soruda Sahte Belge (Fatura) Düzenleme ve Kullanma Eylemleri*”, **Adalet Dergisi**, Sayı:53 (Yıl:2015).
- ÇINAR**, Ali Rıza, **Ceza Yargılamasında Temyiz Yolu**, Turhan yayınevi, Ankara 2006.
- ÇİFTÇİOĞLU**, Cengiz Topel, “*Türk Ceza Kanunu’nda Taksir*”, **Ankara Barosu Dergisi**, Sayı: 2013/3.
- ÇİTİL**, Bünyamin, “*Vergi Hukukunda Mali Müşavirlerin Sorumluluğu*”, **TBB Dergisi**, Sayı: 106 (Mayıs, Haziran, 2013).
- ÇOMAKLI**, Şafak Ertan; **Vergi Hukuku Genel Esaslar ve Mevzuat**, Savaş Yayınevi, Ankara, 2010.
- DEĞİRMENCİ**, Olgun, “*Ceza ve Ceza Muhakemesi Hukukunda Mağdur Hakları*”, **TBB Dergisi**, Sayı 77, 2008.
- DOĞAN**, Koray, “*Tehlike Suçu İle Zarar Suçu Arasındaki Suçların İçtimai Sorunu*”, **TAAD**, Sayı: 16 (Ocak 2014).
- DONAY**, Süheyl “*Ceza Mahkemesinde Yargılanan Vergi Suçları*”, Anayasa Mahkemesi, Yargıtay ve Danıştay Kararlarıyla Karşılaştırmalı Olarak, Beta Basım Yayım Dağıtım A.Ş., İstanbul, 2008.
- DÖNMEZER**, Sulhi, “*Suçsuzluk Karinesi Üzerine Düşünceler*”, Prof. Dr. Nurullah Kunter’e Armağan, İstanbul, 1998.
- DÖNMEZER**, Sulhi; **ERMAN**, Sahir; “*Nazari ve Tatbiki Ceza Hukuku - Genel Kısım*”, C.1, B:5, İstanbul, 1973.

- DUMAN**, Buminhan, “*Ceza Hukuku Bağlamında Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçu ve Atıf Problemi*”, **Ankara Üni. Hukuk Fak. Dergisi**, 65 (4) 2016.
- DÜLGER**, Murat Volkan, “*5237 Sayılı YTCK’da Kastın Unsurları Ve Türleri- Özellikle Olası Kastın Değerlendirilmesi*”, **Hukuk ve Adalet Dergisi**, Sayı:5 (Yıl 2005).
- ELA**, Hatice, **Vergi ve Ceza Hukukunda Sahte Belge ve Yanıltıcı Belge**, Ankara: Seçkin Yayınları, 2020.
- EMİNAĞAOĞLU**, Ömer Faruk, “*Ceza Hukukunda İsnat Yeteneği ve Yaş Küçüklüğü*”, **TBB Dergisi**, 1991/2.
- ERDEM**, İmran Arıtı, “*Vergi Hukukunda Hakimin Hukuk Yaratması: Boşluk Doldurma*”, **YBHD**, 2016/2.
- ERDEM**, Tahir; “*Yeni Ceza Yasası Sonrasında Kaçakçılık Suç ve Cezaları*”, **Vergi Sorunları Dergisi**, Sayı 205, (Ekim 2005).
- ERMAN**, Sahir, “*Vergi Usul Kanununda Yer Alan Ceza Hukuku Kaideleri*”, **Maliye Enstitüsü Konferansları**, 5. Seri, İstanbul 1959, s. 104.
- EŞİTLİ**, Ezgi Aygün, Ceza “*Muhakemesi Kanunu’nda Kanun Yararına Bozma*”, **TBB Dergisi**, 2016 (122).
- GÖKCAN**, Hasan Tahsin, “*Özel Belgede Sahtecilik Suçu*”, **Ankara Barosu Dergisi**, Yıl:68, Sayı: 2010/1.
- GÖKCAN**, Hasan Tahsin, “*Resmi Belgede Sahtecilik Suçu (TCK m. 204)*”, **Ankara Barosu Dergisi**, Sayı: 3 (Yaz, 2009).
- GÖKCAN**, Hasan Tahsin, *Özel Belgede Sahtecilik Suçu (TCK M.207)*, **Ankara Barosu Dergisi**, Sayı: 2010/1.
- GÖKPINAR**, Mahmut, “*Ceza Sorumluluğunun Temeli: Kast* “ **TBB Dergisi**, Sayı: 79 (Yıl: 2008).
- GÖKTÜRK**, Neslihan; ÖZGENÇ, İzzet, ÜZÜLMEZ İlhan, **Ceza Hukukuna Giriş** (Editörler: İ. Özgenç ve İ. Üzülmöz), T.C. Anadolu Üniversitesi Yayını No: 2476, Eskişehir, 2012.
- GÖZLER**, Kemal, **Türk Anayasa Hukuku**, Ekin Yayınevi, Bursa, 2000.
- GÜROCAK**, İsmail, “*Bir Kaçakçılık Suçu Olarak Vergi Usul Kanunu’nda Sahte Fatura Düzenleme ve Kullanma*”, <http://www.ismailgurocak.av.tr/makale/sahte%20fatura%20kullanma.pdf> (Erişim: 29.05.2016),

- HAKERİ**, Hakan, **Ceza Hukuku Genel Hükümler**, 16. Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara, 2013.
- ILICA**, Zeynel, **ILICA**, Ömür, **Vergi Hukukunda Sahte Fatura ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge**, Adalet Yayınevi, Ankara, 2016.
- KARAARSLAN**, Mehmet, “*Ceza Mevzuatında Yapılan Değişikliklerin Vergi Kaçakçılığı Suçuna Etkisi*”, **TBB Dergisi**, Sayı 64 (Yıl: 2006).
- KARAKOÇ**, Yusuf, **Genel Vergi Hukuku**, 7. Bası, Yetkin Yayınları, Ankara, 2014.
- KAYA**, Emir, “*İnsan Hakları Açısından Hükmün Açıklanmasının Geri Bırakılması*”, **Ankara Barosu Dergisi**, 2013/3.
- KAZAKER**, Gözde “*Vergi Ceza Hukukunda Kanunilik İlkesine İlişkin Bir Anayasa Mahkemesi Üzerine Düşünceler*”, **Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi**, C. 16, Özel Sayı 2014, s. 4785-4814 (Basım Yılı: 2015) Prof. Dr. Hakan PEKCANITEZ'e Armağan, ss. 4785-4814.
- KESKİN**, Serap, **Ceza Muhakemesi Hukukunda Temyiz Nedeni Olarak Hukuka Aykırılık**, İstanbul, 1997.
- KIRMAZ**, Birol, “*Yargıtay İçtihatları Işığında Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Suç Tarihinin Belirlenmesi*”, **Ankara Barosu Dergisi**, 2015/1.
- KIZILOT**, Şükrü, “*Ekonomik Suçlar ve Vergiler*”, **Ekonomik Suç ve Ceza Sempozyumu**, TOOB-Adalet Bakanlığı, Ankara, (Ekim 2005).
- KIZILOT**, Şükrü; **KIZILOT**, Zuhul, **Kaçakçılık Suçları ve Naylon Fatura İhtilafları**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara, 2009.
- KOCA**, Mahmut; **ÜZÜLMEZ**, İlhan, **Türk Ceza Kanunu Genel Hükümler**, 8. Baskı, Seçkin Yayınevi, Ankara, 2015
- KOCAHANOĞLU**, Osman Selim, **Vergi Suçları, Vergi Cezaları ve Kurtulma Yolları**, 2. Baskı, İstanbul, 1983.
- KURUCA**, Zeki, “*Türkiye’de Vergi Kaçakçılığı Üzerine Bir Deneme*”, **Maliye Enstitüsü Konferansları**, 15 Seri, 1968, İ.Ü.İ.F. Yay. No:34, İstanbul, 1968.
- MERCİMEK**, Fulya, **GERÇEK**, Adnan, “*Vergi Kaçakçılık Suçuna İştirak ve Cezai Sorumluluk*”, **Türkiye Adalet Akademisi Dergisi (TAAD)**, S. 14, 2013.
- NALBANT**, Mehmet, **VUK ve TCK Açısından Sahte ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanımında Bilerek ya da Bilmeyerek Ayırımı**, http://www.muhasabenet.net/makale_mehmet-nalbant (Erişim: 12.12.2013).

- NOYAN, Erdal, **Ceza Davası**, 1. Baskı, Ankara, 2007.
- OKTAR, S. Ateş, **Vergi Hukuku**, 5. Baskı, İstanbul, 2010.
- OTACI, Cengiz, “*Hukuka Uygunluk Nedeni Olarak Zilyetliğin Korunması*”, **TAAD**, Yıl:3, Sayı:10 (Temmuz 2012).
- ÖNCEL, Mualla, KUMRULU, Ahmet, ÇAĞAN, Nami, **Vergi Hukuku**, 11.Bası, Turhan Kitabevi, Ankara, 2004.
- ÖZBEK, Veli Özer; KANBUR, Mehmet Nihat, DOĞAN, Koray; BACAŞIZ, Pınar; TEPE, İlker, **Türk Ceza Hukuku Genel Hükümler**, Ankara: Seçkin Yayınevi, 2015.
- ÖZEN, Mustafa, **213 Sayılı Vergi Usul Kanunu’nda Düzenlenen Vergi Suçları ve Kabahatleri**, Adalet Yayınevi, Ankara, 2014.
- ÖZGENÇ, İzzet, **Türk Ceza Kanunu Gazi Şerhi**, Genel Hükümler, 3. Bası, Ankara, 2006.
- ÖZTÜRK, Bahri, **Nazari ve Uygulamalı Ceza Muhakemesi Hukuku**, Seçkin yayınevi, Ankara, 2009.
- ÖZTÜRK, Bahri; ERDEM, Mustafa Ruhan, **Uygulamalı Ceza Hukuku ve Emniyet Tedbirleri Hukuku**, 9. Bası, Seçkin Yayınları, Ankara 2006.
- ÖZYER, Mehmet Ali, **Açıklama ve Örneklerle Vergi Usul Kanunu Uygulaması**, 6. Baskı, Ankara: Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayını
- PEHLİVAN, Osman, **Vergi Hukuku Genel İlkeler ve Türk Vergi Sistemi**, Derya Kitabevi, Trabzon, 2008.
- SANCAR, Türkan Yalçın, “*Yeni Türk Ceza Kanunu’nda Zincirleme Suç*”, **TBB Dergisi**, Sayı: 70 (Yıl: 2007).
- SERKAN, Açar; “*Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma Suçları*”, **TBB Dergisi**, Yıl 18, Sayı 58, Mayıs-Haziran 2005, s.287.
- SOYASLAN, Doğan, **Ceza Hukuku Genel Hükümler**, Yetkin Kitabevi, Ankara, 1998.
- SÖZÜER, Adem, **Ceza Hukuku Uygulama Rehberine Giriş ve Pratik Çalışma Notu**, İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi Ceza Hukuku ve Kriminoloji Araştırma ve Uygulama Merkezi, 2015, <http://hukuk.istanbul.edu.tr/cezahukuku/wp-content/uploads/2015/01/Uygulama-Rehberi-2015.pdf> (Erişim: 28.08.2017).

- SULHİ**, Dönmezer, **Genel Ceza Hukuku Dersleri**, Bahçeşehir Üniversitesi Yayınları, İstanbul 2003.
- ŞEN**, Ersen, Vergi Suçlarında “Zincirleme Suç” kavramı, <http://www.hukukihaber.net/vergi-suclarinda-zincirleme-suc-kavrami-makale,3629.html> (Erişim: 30.08.2017).
- ŞENSES**, Erkan, “Ceza Muhakemesinde “Beraat” Hükmü Verilen Haller”, **TBB Dergisi**, 2012 (98).
- ŞENTÜRK**, Rahman, “Katma Değer Vergisi İç Genelgesi Ve Özel Esaslar”, **Mali Çözüm Dergisi**, Sayı: 131 (Eylül-Ekim, 2015).
- ŞENYÜZ**, Doğan, **Vergi Ceza Hukuku**, 8. Baskı, Ekin Yayınevi, Bursa, 2015.
- ŞENYÜZ**, Doğan, YÜCE, Mehmet, GEÇEK, Adnan, **Türk Vergi Sistemi**, 17. Baskı, Ekim Basım Yayın Dağıtım, Bursa, 2020.
- ŞENYÜZ**, Doğan; YÜCE, Mehmet, GERÇEK, Adnan, **Vergi Hukuku (Genel Hükümler)**, Ekin Yayınevi, Bursa, 2013.
- T.C. Adalet Bakanlığı**, Hollanda Yargı Konseyi ve İsveç Ulusal Mahkemeler İdaresi, Ceza Muhakemesinde İstinaf El Kitabı, AB Eşleştirme Projesi, Türkiye Cumhuriyetinde İstinaf Mahkemelerinin Kuruluşunun Desteklenmesi Projesi, Ankara, 2007.
- T.C. Milli Eğitim Bakanlığı**, Ceza ve Ceza Muhakemesi Hukuku, Ankara, 2011.
- TAŞ**, Fatma, **Vergi Hukukunda Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçu**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara, 2008.
- TAŞDELEN**, Aziz; **Vergi Usul Kanunu Yönünden Vergi Kabahatleri**, Turhan Kitabevi, Ankara, 2010, ss. 23-26
- TAŞTAN**, Mehmet, “Vergi Kaçakçılığı Suçlarından Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme ve Kullanma Suçu”, **Adalet Dergisi**, Sayı:48 (Yıl:2014).
- TEKİN**, Nurullah, “Resmi Belgede Sahtecilik Suçunda Bazı Özel Durumlar”, **TAAD**, Yıl:5, Sayı:19 (Ekim 2014).
- TEZCAN**, Durmuş, ERDEM, Mustafa Ruhan ve ÖNOK, R. Murak, **Teorik ve Pratik Ceza Özel Hukuku**, 7. Baskı, Ankara, 2010.
- TOROSLU**, Nevzat, “Cezai Sorumluluğun Gelişimi”, **Yargıtay Dergisi**, Sayı: 1-2 (Ocak-Nisan 1990).

- TOROSLU**, Nevzat, **Ceza Hukuku** (editör: Ozan Ercan Taşkın), 1. Baskı, Anadolu Üniversitesi Açık Öğretim Fakültesi Yayınları No: 1280, Eskişehir, 2011.
- TOROSLU**, Nevzat, **Ceza Hukuku Genel Kısım**, Ankara, 2007.
- TOROSLU**, Nevzat, **Ceza Hukuku Özel Kısım**, Savaş Yayınları, Ankara, 2008.
- TOROSLU**, Nevzat, **Ceza Muhakemesi Hukuku**, Savaş Yay., Ankara, 2001.
- TOZMAN**, Önder, “İhmal Suçlarında Teşebbüs ve Gönüllü Vazgeçme”, **TBB Dergisi**, Sayı 84 (Yıl: 2009).
- TÜRK DİL KURUMU**, Büyük Türkçe Sözlük, http://www.tdk.org.tr/index.php?option=com_bts&ara=kelime&guid=TDK.GTS.59abe069b28f90.31906945 (Erişim: 03.09.2017)
- UĞUR**, Hüsamettin, “Suçta ve Cezada Kanunilik İlkesi ve Anayasa Mahkemesi Kararları Karşısında Yaptırımsız Kalan Bazı Suçlar”, **TBB Dergisi**, 2010 (91).
- ÜNVER**, Yener; **HAKERİ**, Hakan, **Ceza Muhakemesi Hukuku**, Ankara, 2010.
- ÜZÜLMEZ**, İlhan, “Türk Hukukunda Suçsuzluk Karinesi Ve Sonuçları”, **TBB Dergisi**, Sayı 58 (2005).
- YAVAŞLAR**, Funda Başaran, “Vergi Suç ve Kabahatleri Hukuku’nda Son Durum”, **İstanbul Barosu Dergisi**, C. 82, S. 6 (Yıl: 2008).
- YERDELEN**, Erdal, “Mütemadi (Kesintisiz) Suç”, **TAAD**, Sayı:18 (Temmuz, 2014).
- YILMAZ**, Zekeriya, **Gerekçe ve Tutanaklarla Yeni Türk Ceza Kanunu**, Seçkin Yayıncılık, Ankara, 2004.
- YURTCAN**, Erdener, **Ceza Avukatının El Kitabı**, 4. Bası, Ankara, TBB yayınları No: 51, 2003.
- YURTCAN**, Erdener; “Ceza Davasının Konusu, Sınırları, Yargıcın Niteleme (Tavsif) Yetkisi, Fiilin Aynılığı ve Kesin Hükmün Önleme Etkisi Çerçevesinde Bir Yargıtay Ceza Genel Kurulu Kararının Değerlendirilmesi”, **Yargıtay Dergisi** (Ocak-Nisan 1995).
- YÜCE**, T. Tufan, “Ceza Muhakemeleri Usulünde İtiraz”, **Adalet Dergisi**, Sayı: 5-6 (Mayıs-Haziran 1962).
- ZAFER**, Hamide, **Ceza Muhakemesi Hukuku** (Editör: Hakan Karakeyha), Anadolu Üniversitesi AÖF yayınları No: 1887, Eskişehir, 2013.