

# İÇİNDEKİLER

ÜÇÜNCÜ BASKIYA ÖNSÖZ.....	5
ÖNSÖZ .....	7
İÇİNDEKİLER .....	9
KISALTMALAR.....	19

## BİRİNCİ BÖLÜM

### KAVRAMLAR, TEMEL KURALLAR VE YAPTIRIM SİSTEMİ

I- GENEL OLARAK.....	21
II- VERGİ KAÇAKÇILIĞI İLE İLGİLİ TEMEL KAVRAMLAR .....	21
A. Vergi.....	21
B. Vergi Hukuku.....	22
C. Mükellef .....	23
D. Vergi Sorumlusu .....	24
E. Kanuni Temsilci .....	26
F. Vergiyi Doğuran Olay .....	28
G. Hesap Dönemi.....	29
H. Vergilendirme Dönemi.....	29
I. Matrah .....	30
İ. Tebliğ.....	32
1. Posta Yolu ile tebliğ .....	33
2. Elektronik ortamda tebliğ.....	35
a. Muhatap .....	35
b. Muhatabın sorumluluğu .....	36
c. Elektronik tebligatın gönderilmesi ve muhatabına iletilmesi.....	36
3. Memur aracılığı ile tebliğ .....	37
4. Vergi dairesinde tebliğ.....	37
5. İlan yoluyla tebliğ.....	37
a. Tebliğin ilanla yapılacağı haller .....	37
b. İlanın şekli .....	38
c. İlanın içeriği.....	38
d. İlanın sonuçları.....	38
6. Hatalı tebliğler .....	39

J. Tarh.....	39
1. Beyana dayanan tarh.....	40
2. İkmalen vergi tarhı.....	41
3. Re’sen vergi tarhı.....	41
4. Verginin idarece tarhı.....	43
5. Düzeltme yoluyla tarh .....	43
6. İkmal tarhı .....	44
K. Tahakkuk.....	44
L. Vergiden Kaçınma (Tax Avoidance) .....	46
M. Vergi Kaçırma (Tax Evasion).....	46
N. Vergi Kaçakçılığı (Tax Fraud) .....	47
O. Peçeleme .....	48
<b>III. VERGİ HUKUKUNDA YAPTIRIM SİSTEMİ (VERGİ KABAHATLERİ VE VERGİ SUÇLARI) .....</b>	<b>48</b>
A. Genel Olarak .....	48
B. Vergi Kabahatleri .....	51
1. Vergi Ziyayı .....	52
2. Usulsüzlük.....	52
a. Birinci Derece.....	53
b. İkinci Derece .....	53
c. Özel Usulsüzlük Kabahati.....	54

## İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA

#### ÖZEL SORUŞTURMA VE KOVUŞTURMA YÖNTEMİ

I. GENEL OLARAK .....	55
II. VERGİ İNCELEMESİ YAPILMASI VE SUÇ İŞLENDİĞİNİN ÖĞRENİLMESİ HALİNDE İZLENECEK YÖNTEM .....	55
III. MÜTALAA (YARGILAMA KOŞULU) .....	57
<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	74

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI

I. GENEL OLARAK VERGİ SUÇLARI .....	81
II. SUÇLA KORUNAN HUKUKSAL DEĞER .....	85
III. SUÇUN MAĞDURU, FAİLİ VE CEZAI SORUMLULUK.....	85
A. Mağdur/Suçtan Zarar Gören.....	85
B. Suç Faili (Cezai Sorumluluk).....	86

1. Gerçek Kişilerde Cezai Sorumluluk .....	89
a. Genel Olarak .....	89
b. Vekilin Sorumluluğu .....	89
c. Veli, Vasi veya Kayyımın Sorumluluğu .....	92
d. Mirasçılardan Sorumluluğu .....	92
e. İşyerinde Çalışanların Sorumluluğu .....	93
2. Tüzel Kişilerde Cezai Sorumluluk .....	94
a. Genel Olarak .....	94
b. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu .....	94
c. Vekillerin Sorumluluğu .....	96
d. Çalışanların Sorumluluğu .....	98
3. Tüzel Kişiliği Olmayan Adi Şirket Ortakları ile Ortaklık Şeklindeki Mükelleflerde Cezai Sorumluluk .....	99
a. Adi Şirket Ortaklarının Sorumluluğu .....	99
b. Ortaklık Şeklindeki Mükelleflerde Cezai Sorumluluk .....	100
4. Araştırma, İnceleme ve Değerlendirme Yöntemi .....	100
<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	103
<b>IV. SUÇUN UNSURLARI .....</b>	<b>124</b>
A. Suçun Maddi Unsurları .....	124
1. Suçun Konusu .....	124
a. Vergi Kanunlarına Göre Tutulan veya Düzenlenen ve Saklanma ve İbraz Mecburiyeti Bulunan Defter, Belge ve Kayıtlar .....	125
aa. Defterler .....	125
bb. Belgeler .....	126
cc. Kayıtlar .....	127
b. Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Anlaşması Bulunan Kişilerin Basabileceği Belgeler .....	128
aa. Fatura .....	128
bb. Perakende satış vesikaları .....	129
cc. Gider pusulası .....	129
dd. Müstahsil makbuzu .....	129
ee. Serbest meslek makbuzu .....	130
ff. Ücret bordrosu .....	130
gg. Sevk irsaliyesi .....	130
hh. Taşıma irsaliyeleri .....	131
ıı. Yolcu taşıma bileti ile yolcu listesi .....	131

ii.	Muhabere evrakı .....	131
jj.	Adisyon.....	131
c.	Elektronik Defter, Kayıt ve Belgeler .....	135
2.	Fiil .....	141
Genel Olarak.....		141
a.	Hesap ve Muhasebe Hilesi Yapmak .....	143
aa.	Defter ve Kayıtlarda Hesap Hilesi .....	148
bb.	Defter ve Kayıtlarda Muhasebe Hilesi .....	148
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	149
b.	Defter ve Kayıtlarda Gerçek Olmayan veya Kayda Konu İşlemlerle İlgisi Bulunmayan Kişiler (Mevhum Kişiler) Adına Hesap Açma .....	157
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	161
c.	Defterlere Kaydı Gereken Hesap ve İşlemleri Başka Defter, Belge veya Kayıt Ortamlarına Kaydetmek (Çift Defter Tutmak).....	162
aa.	Genel Açıklamalar .....	162
bb.	Suçun Maddi Unsurlarının İncelenmesi.....	163
aaa.	Yasal olarak tutulması zorunlu bir defterlerin bulunması.....	164
bbb.	İşlenen Suç ile Vergi Matrahının Azalması Sağlanmalı .....	165
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	170
d.	Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif Etme Suçu .....	174
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	181
e.	Defter, Kayıt ve Belgeleri Gizleme Suçu.....	183
aa.	Varlığı Noter Tasdik ve Kayıtları veya Sair Suretlerle Sabit Olan Bir Belgenin Bulunması .....	186
bb.	Defter, Kayıt ve Belgelerin Kanunda Belirtilen Saklanma Süresinin Geçmemiş Olması.....	189
cc.	İbraz İsteminin Vergi İncelemesi İçin Yapılmış Olması .....	191
dd.	Defter Kayıt ve Belgelerin İbrazında İzlenecek Usul.....	192
aaa.	Defter ve Belgelerin İncelemeye Yetkili Kişiler Tarafından İstenmiş Olması.....	192
bbb.	Defter, kayıt ve belgelerin yetkili (sorumlu) kişi tarafından ibraz edilmesinin talep edilmesi .....	195
ccc.	Vergi İncelemesinin Yapılacağı Yer .....	196
ddd.	Defter, kayıt ve belgelerin ibrazı için gerekli süre .....	198

eee. Tebligat Usulü.....	200
fff. Tebligatın Yapılma Zamanı .....	204
ggg. Geçerli Tebligatın Aranmayacağı Haller.....	204
ee. Defter, Kayıt ve Belgelerin Belirlenen Süre İçinde Getirilmemiş Olması .....	205
ff. Defter ve Belgelerin Geçerli Bir Mazeret Olmaksızın İbraz Edilmemesi ve Mücbir Sebep Hali .....	205
gg. Defter Kayıt ve Belgeleri Gizleme Suçunda Anayasaya Aykırılık İddiası.....	213
<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	215
f. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme ve Kullanma Suçu.....	256
aa. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlemek .....	261
bb. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanmak .....	262
cc. Suçun oluşumu açısından dikkat edilmesi gereken hususlar .....	264
dd) Diğer vergi kaçakçılığı suçlarından farkı.....	266
<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	269
g. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek veya Defter Sahifelerini Yok Ederek Yerine Başka Yapraklar Koymak ya da Hiç Yaprak Koymamak Suçu .....	280
Genel Açıklamalar .....	280
aa. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek Suçu.....	281
bb. Defter Sayfalarını Yok Ederek Yerine Başka Yapraklar Koymak veya Hiç Yaprak Koymamak .....	285
<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	286
h. Sahte Fatura Düzenleme ve Kullanma Suçu (Belgelerin Asıl veya Suretlerinin Tamamen veya Kısmen Sahte Olarak Düzenlenmesi veya Kullanılması Suçu) .....	287
aa. Genel Olarak .....	287
bb. Tutulması Zorunlu Belgeler .....	290
cc. Belgeleri Saklama ve İbraz Yükümlülüğü .....	291
dd. Türk Ceza Kanunundaki Sahtecilik Suçundan Farkı .....	292
ee. Sahte Belge Düzenleme veya Kullanma Suçlarında İğfal (Aldatma) Kabiliyeti ve Bu Suçun Diğer Vergi Kaçakçılığı Suçlarından Farkı .....	295
ff. Sahte Belge Düzenleme veya Kullanma Suçlarının Niteliği ile Yaptırım Şekli .....	296
gg. Suçun Örgüt Kapsamında İşlenmesi .....	298

hh.	Sahte Belge Düzenleme Suçu ile İnceleme ve Değerlendirme Yöntemi .....	298
aaa.	Genel Olarak Sahte Belge Düzenleme .....	298
bbb.	İnceleme ve Değerlendirme Yöntemi .....	301
ccc.	Belgenin Sahteliğine İlişkin Yapılacak Araştırmada Dikkat Edilecek Hususlar .....	306
i.	Defter, Kayıt ve Belgelere İlişkin Araştırma .....	306
ii.	İşletmenin İş ve Çalışma Koşullarına İlişkin Araştırma .....	307
iii.	Sahte Belgeye Dayanak Teşkil Eden İşleme ve Yapılan Ödemeye İlişkin Araştırma .....	309
iv.	Belgelerin Düzenlendiği Tarihte Mal ve Hizmet Teslimini Yapacak Sermaye, İşgücü ve İmkânın Olup Olmadığına İlişkin Araştırma .....	311
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	315
ii.	Sahte Belge Kullanma Suçu, İnceleme ve Değerlendirme Yöntemi .....	356
aaa.	Genel Olarak Sahte Belge Kullanmak .....	356
bbb.	İnceleme ve Değerlendirme Yöntemi .....	358
ccc.	Elde Edilen Delillerin Hukuka Uygunluğunun Denetlenmesi .....	362
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	364
i.	Maliye Bakanlığı İle Anlaşması Olmadığı Halde Belge Basma veya Basılmış Belgeleri Bilerek Kullanma Suçu .....	385
	Genel Açıklamalar .....	385
aa.	Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Anlaşması Olanlar Tarafından Basılabilecek Belgeleri Anlaşması Olmadığı Halde Basma Suçu .....	390
aaa.	Ortada “basmak” suretiyle oluşturulmuş bir belge olmalı .....	390
bbb.	Belge “ancak Hazine ve Maliye Bakanlığı ile anlaşması bulunan kişilerin basabileceği belgelerden” olmalı .....	390
ccc.	Belgeyi basan kişinin Hazine ve Maliye Bakanlığı ile anlaşması bulunmamalı .....	391
bb.	Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Anlaşması Bulunmayan Kişiler (Matbaalar) Tarafından Basılan Belgeleri Bilerek Kullanma Suçu .....	392
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	394

i-	Ödeme kaydedici cihazlara veya bağlantılı diğer donanım ve sistemlere ya da kayıt dışı satışın önlenmesi için kurulan elektronik kontrol ve denetim sistemlerine veya ilgili diğer sistemler tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığı ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarına elektronik ortamda iletilmesi gereken belge, bilgi veya verilerin iletilmesine müdahale suçu .....	399
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	401
3.	Hukuka Aykırılık Unsuru.....	402
4.	Netice.....	402
B.	Suçun Manevi Unsuru .....	403
<b>V.</b>	<b>SUÇUN ÖZEL GÖRÜNÜM ŞEKİLLERİ</b> .....	<b>406</b>
A.	Teşebbüs .....	406
1.	Teşebbüse elverişli olmayan vergi kaçakçılığı suçları: .....	407
2.	Teşebbüse elverişli vergi kaçakçılığı suçları: .....	408
B.	İştirak .....	409
1.	Müşterek Faillik .....	413
2.	Dolaylı Faillik .....	415
3.	Azmettirme .....	415
4.	Yardım Etme .....	417
a.	Maddi Yardım.....	417
aa.	Suçun İşlenmesinde Kullanılan Araçları Sağlama .....	417
bb.	Suçun İşlenmesinden Önce veya İşlenmesi Sırasında Yardım Bulunarak İcrasını Kolaylaştırma .....	417
b.	Manevi Yardım .....	418
aa.	Suç İşlemeye Teşvik .....	418
bb.	Suç İşleme Kararını Kuvvetlendirme .....	418
cc.	Fiilin İşlenmesinden Sonra Yardımda Bulunmayı Vaat Etme .....	418
dd.	Suçun Nasıl İşleneceği Konusunda Yol Gösterme .....	419
	<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	419
C.	İçtima (Suçların Birleşmesi).....	421
1.	Genel Olarak .....	421
2.	Vergi Kaçakçılığı Suçlarında İçtima.....	423
a.	VUK'un 359. maddesinin (a-1) bendinde yazılı suçlarda içtima ....	423
b.	VUK'un 359. maddesinin (a-2) bendinde yazılı suçlarda içtima ....	424
c.	VUK'un 359. maddesinin (b) bendinde yazılı suçlarda içtima .....	427
d.	VUK'un 359. maddesinin (c) bendinde yazılı suçlarda içtima .....	428
e.	VUK'un 359. maddesinin (ç) bendinde yazılı suçlarda içtima .....	429

3. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Bileşik Suç, Zincirleme Suç ve Fikri İçtima Hükümlerinin Uygulanması .....	430
a. Bileşik Suç .....	431
b. Zincirleme Suç.....	431
aa. Defter ve kayıtlarda Hesap veya Muhasebe Hilesi Yapmak Suçu .....	435
bb. Gerçek Olmayan veya Kayda Konu İşlemlerle İlgisi Bulunmayan Kişiler Adına Hesap Açmak Suçu .....	436
cc. Defterlere Kaydı Gereken Hesap ve İşlemleri Vergi Matrahının Azalması Sonucunu Doğuracak Şekilde Tamamen veya Kısmen Başka Defter Belge veya Diğer Kayıt Ortamlarına Kaydetmek Suçu.....	436
dd. Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif etmek Suçu.....	437
ee. Defter Kayıt ve Belgeleri Gizlemek Suçu .....	438
ff. Defter Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek veya Defter Sayfalarını Yok Ederek Yerine Başka Yapraklar Koymak veya Hiç Yaprak Koymamak Suçu.....	439
gg. Sahte veya Muhteviyatı itibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenlemek veya Kullanmak Suçları.....	439
hh. Maliye Bakanlığı ile Anlaşması Olmadığı Halde Belge Basmak veya Bu Belgeleri Bilerek Kullanmak Suçu .....	440
c. Fikri içtima .....	441
aa. Bir fiil ile hem vergi kaçakçılığı hem de bir başka suçun işlenmesi .....	441
bb. Bir fiil ile birden fazla vergi kaçakçılığı suçunun işlenmesi .....	443
<b>VI. KUSURLULUĞU ETKİLEYEN SEBEPLER.....</b>	<b>445</b>
A. Genel Olarak .....	445
B. Kusur Yeteneği .....	446
C. Kusurluluğu Etkileyen Sebepler .....	447
1. Hata .....	447
a. Kastı Kaldıran Hata.....	448
b. Kusurluluğu Etkileyen Hata.....	448
1. Mücbir Sebep Hali .....	450
<b>VII. DAVA VE CEZAYI ORTADAN KALDIRAN HALLER .....</b>	<b>458</b>
1. İnfaz .....	458
2. Af .....	458
3. Zamanaşımı .....	459
a. Dava Zamanaşımı.....	459



aa. 7394 Sayılı Kanun Öncesi Dava Zamanaşımı.....	459
bb. 7394 Sayılı Kanun Sonrası Dava Zamanaşımı.....	460
b. Ceza Zamanaşımı .....	461
4. Pişmanlık ve Islah.....	462
5. Ölüm .....	464
<b>VIII. YAPTIRIM, GÖREVLİ MAHKEME, SUÇ TARİHİ .....</b>	<b>465</b>
A. Yaptırım.....	465
1. Yaptırım Miktarları.....	465
2. Yapılan Değişiklikler ve Lehe Yasa Uygulaması .....	466
3. Temel Cezanın Belirlenmesi.....	468
4. Etkin Pişmanlık.....	469
a. Giderilmesi Gereken Zarar Kalemleri .....	469
b. Yargı Yoluna Başvurmama veya Başvurulmuş ise Vazgeçme Koşulu .....	470
c. İnfaz Aşamasındaki Dosyalar Bakımından Etkin Pişmanlık Hükümlerinin Uygulanması.....	470
d. Geçici 34. Maddeye Göre Soruşturma ve Kovuşturma Evresinde Bulunan Dosyalar Açısından Uygulama .....	471
e. Geçici 34. Maddeye Göre Temyiz veya İstinaf Kanun Yolu İncelenmesinde Bulunan Dosyalar Açısından Uygulama .....	471
f. Etkin Pişmanlık Kurumu Açısından 7394 sayılı Yasanın Eleştirisi .....	471
2. Hükümün Açıklanmasının Geri Bırakılması (CMK m. 231) .....	474
<i>YARGITAY KARARLARI</i> .....	479
B. Vergi Kaçakçılığı Fiilinin Ayrıca Vergi Ziyayı Cezasını Oluşturması Hali ile Mahkeme Kararlarının Etkileşimi .....	483
1. Genel Olarak .....	483
2. Vergi Mahkemesi Kararları ile Ceza Mahkemesi Kararlarının Etkileşimi.....	483
C. Görevli Mahkeme.....	493
D. Suç Tarihi.....	494
1. VUK'un 359. maddesinin (a-1) bendinde düzenlenen suçlarda suç tarihi: .....	495
2. VUK'un 359. maddesinin (a-2) bendinde düzenlenen suçlarda suç tarihi: .....	495
3. VUK'un 359. maddesinin (b) bendinde düzenlenen suçlarda suç tarihi: .....	497

4. VUK'un 359. maddesinin (c) bendinde düzenlenen suçlarda suç tarihi: .....502
5. VUK'un 359. maddesinin (ç) bendinde düzenlenen suçlarda suç tarihi: .....502

### **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM İLGİLİ MEVZUAT**

▫ VERGİ USUL KANUNU .....	503
▫ MALÎ TATİL İHDAS EDİLMESİ HAKKINDA KANUN .....	560
▫ VERGİ İNCELEMELERİNDE UYULACAK USUL VE ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİK .....	562
▫ TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA YÖNETMELİĞİ .....	572
▫ VERGİ USUL KANUNU UYARINCA VERGİ MÜKELLEFLERİ TARAFINDAN KULLANILAN BELGELERİN BASIM VE DAĞITIM HAKKINDA YÖNETMELİK .....	579
▫ MALİ TATİL UYGULAMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ (SIRA NO: 1) .....	586
<b>KAYNAKÇA.....</b>	<b>595</b>