

Prof. Dr. Mahmut KAŞIKCI

İstanbul Üniversitesi
Hukuk Fakültesi
Mali Hukuk Ana Bilim Dalı

Doç. Dr. Altan RENÇBER

İstanbul Üniversitesi
Hukuk Fakültesi
Mali Hukuk Ana Bilim Dalı

VERGİ CEZA HUKUKU

onikilevha
İKİNDİ YAYINEVİ

İÇİNDEKİLER

| | |
|----------------------------|-----|
| İKİNCİ BASIYA ÖN SÖZ | V |
| ÖN SÖZ..... | VII |

BİRİNCİ BÖLÜM KAVRAMSAL AÇIKLAMALAR, VERGİ SUÇ VE KABAHATLERİNİN NEDENLERİ VE TARİHÇESİ

| | |
|--|----|
| I. SUÇ, KABAHAT VE İDARİ YAPTIRIM KAVRAMLARI, SUÇ VE KABAHAT AYRIMI | 1 |
| A. Suç Kavramı | 1 |
| B. Ceza Kanunlarında Suç Ayrımları | 3 |
| C. Kabahat Kavramı..... | 6 |
| 1. Alman Hukukunda Kabahat Kavramı..... | 8 |
| 2. Kabahat Kavramının Tarihiçesi | 10 |
| D. Suç ve Kabahat Ayrımı | 14 |
| 1. Suç Politikası Açısından Bir Fiilin Suç veya Kabahat Olarak Belirlenmesi – Esasa İlişkin Ayrımalar | 15 |
| a. Niteliksel Ölçüte Göre Ayıran Görüşler..... | 15 |
| b. Niceliksel Ölçüte Göre Ayıran Görüşler | 18 |
| c. Niteliksel ve Niceliksel Ölçüte Göre Ayıran Görüşler..... | 21 |
| 2. Suç ve Kabahat Ayrımına İlişkin Değerlendirme..... | 23 |
| 3. Vergi Suçları ve Kabahatleri Ayrımına İlişkin Değerlendirme | 29 |
| E. İdari Yaptırım Kavramı..... | 34 |
| 1. Genel Olarak | 34 |

| | |
|--|----|
| 2. İdari Yaptırım Kavramının Benzer Diğer Kavramlardan Ayırt Edilmesi | 41 |
| a. Adli Yaptırımlardan Farkları..... | 41 |
| b. Kolluk Tedbirlerinden Farkları..... | 45 |
| c. Disiplin Yaptırımlarından Farkları..... | 46 |
| d. Disiplin Hapsi ve Tazyik Hapsi Yaptırımından Farkları | 49 |
| F. Vergi Kabahati Kavramı | 50 |
| 1. Vergi Kabahatlerinin Tespiti | 51 |
| a. Karşılığında İdari Para Cezası Öngörölmüş Olan Vergi Kabahatleri..... | 51 |
| (1) Vergi Usul Kanunu'nda Düzenlenmiş Olan Vergi Kabahatleri..... | 52 |
| (2) Vergi Usul Kanunu Dışında Düzenlenmiş Olan Vergi Kabahatleri | 52 |
| b. Karşılığında İdari Tedbir Öngörölmüş Olan Vergi Kabahatleri | 58 |
| c. Gecikme Faizi ve Zammının Cezai Boyutunun Değerlendirilmesi..... | 62 |
| 2. Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Olan Kanun Normları | 68 |
| a. Vergi Kabahatleri Alanında Norm Çatışması ve Kabahatler Kanunu'nun Genel Kanun Niteliği..... | 69 |
| b. Doktrinsel Görüşler ve Uygulama | 70 |
| c. Mevzuat Kanun Uygulaması: Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu'nun (Ordnungswidrigkeitengesetz) İncelenmesi | 74 |
| d. Değerlendirme | 75 |
| (1) Kabahatler Kanunu'nun Vergi Kabahatleri Açısından Uygulanabilirliğine İlişkin Değerlendirme | 75 |
| (2) Vergi Kabahatleri Açısından Uygulama Alanı Bulmayacak Kabahatler Kanunu Hükümlerinin Değerlendirilmesi..... | 79 |
| II. KABAHAHLERİN SINIFLANDIRILMASI | 87 |

| | |
|--|-----|
| A. Kabahatlerin Sınıflandırılması Gereği..... | 88 |
| B. Kabahatlerin Sınıflandırılmasına İlişkin Görüşler..... | 88 |
| C. Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Avrupa Adalet Divanı Uygulaması..... | 90 |
| D. Değerlendirme - İdari Kurulların/Bağımsız Kurulların Yetkili Olduğu Kabahatler ve Mahkemelerin-Kolluğun Yetkili Olduğu Kabahatler | 96 |
| E. Vergi Kabahatlerinin Sınıflandırılması..... | 98 |
| III. SUÇ VE EKONOMİ ARASINDAKİ İLİŞKİYİ AÇIKLAMAYA ÇALIŞAN GÖRÜŞLER, EKONOMİK SUÇ KAVRAMININ ORTAYA ÇIKIŞI VE VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN NEDENLERİ | 100 |
| A. Genel Olarak Suç ve Ekonomi Arasındaki Bağlantıyı Açıklamaya Çalışan Görüşler ve Ekonomik Suç Kavramının Ortaya Çıkışı | 100 |
| B. Vergi Suç ve Kabahatlerinin Nedenlerine İlişkin Görüşler ve Değerlendirmemiz | 104 |
| 1. Vergi Suç Ve Kabahatlerinin Nedenlerine İlişkin Görüşler ... | 104 |
| 2. 4369 Sayılı Kanun'nun Genel Gereğesi'nde açıklanan sebepler | 111 |
| 3. Değerlendirme ve Kanaatimiz | 112 |
| a. Değerlendirme | 112 |
| b. Kanaatimiz..... | 116 |
| IV. VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ..... | 122 |
| A. İlk Zamanlar Hukuku | 123 |
| 1. İlkel Topluluklar Dönemi | 123 |
| 2. İbrani Hukuku..... | 124 |
| 3. Eski Yunan Hukuku | 125 |
| 4. Mısır | 126 |
| 5. Roma Hukuku..... | 127 |
| B. Orta Çağ Hukuku..... | 130 |
| C. Yeni Çağ | 133 |

| | |
|--|-----|
| D. Türk Hukuku..... | 134 |
| 1. İslamiyetin Kabulünden Önceki Dönem | 134 |
| 2. İslam Hukuku..... | 135 |
| 3. Osmanlı İmparatorluğu Dönemi..... | 138 |
| a. Tanzimat Öncesi Dönem..... | 138 |
| b. Tanzimat Sonrası Dönem | 140 |
| 4. Cumhuriyet Dönemi | 144 |
| a. Cumhuriyetin İlanından 5432 Sayılı VUK'un Kabulüne Kadar Olan Dönem..... | 144 |
| b. 5432 Sayılı VUK'un Düzenlemesi | 146 |
| (1) 5432 Sayılı VUK'un İlk Şekli | 146 |
| (2) 5815 Sayılı Kanun değişikliği..... | 149 |
| (3) 6094 Sayılı Kanun Değişikliği..... | 153 |
| (4) 213 Sayılı VUK'un Düzenlemesi..... | 155 |
| i. 213 Sayılı VUK'un İlk Şekli..... | 155 |
| ii. 2365 Sayılı Kanun Değişikliği..... | 157 |
| iii. 4008 Sayılı Kanun Değişikliği..... | 160 |
| iv. 4108 Sayılı Kanun Değişikliği..... | 161 |

İKİNCİ BÖLÜM
SUÇ VE KABAHLERİ İLİŞKİN
TEMEL İLKELER VE VERGİ SUÇ VE
KABAHLERİNİN BU İLKELER
AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

| | |
|---|-----|
| I. GENEL OLARAK..... | 165 |
| II. KABAHLERİ İLİŞKİN TEMEL İLKELER VE VERGİ KABAHLERİ UYGULAMASININ İLKELER BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ | 168 |
| A. Kanunilik İlkesi..... | 168 |
| 1. Kabahatlerde Kanunilik İlkesinin Temelleri..... | 168 |

-
2. Kanunilik İlkesi Açısından Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Hüküm, Hükümün Uygulaması ve Kabahatler Kanunu'nun 4. Maddesinin Anayasa'ya Aykırılığı Sorunsalı..... 174
 3. Kanunilik İlkesinin Sonuçları ve Vergi Uygulamasının Sonuçlar Açısından Değerlendirilmesi 187
 - a. Kanun Koyucu Açısından Sonuçları 187
 - (1) Belirlilik İlkesi 187
 - i. Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi..... 190
 - ii. Vergi Kanunlarındaki Karışık Hükümler ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi 200
 - iii. Çelişik İçtihatlar ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... 201
 - iv. Vergi Usul Kanunu'nun 341. Maddesinin 2. Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... 204
 - v. Vergi Usul Kanunu'nun 352. Maddesinin Son Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... 204
 - (2) İdarenin İşlemleriyle Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması ve Kaldırılması Yasağı..... 204
 - i. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesinin 2. ve 4. Fıkralarında Bulunan Özel Usulsüzlük Kabahatinin Değerlendirilmesi 207
 - ii. Vergi Usul Kanununun Mükerrer 355. Maddesinin Değerlendirilmesi 209
 - iii. Cumhurbaşkanının Cezaları Güncelleme Yetkisinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi..... 212
 - iv. Vergi Ziyat Kabahatinin Hareket Unsuru Olan “Vergisel Ödevlerin Yerine Getirilmemesi veya Eksik Yerine Getirilmesi” Bağlamında, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Vergisel Ödevleri Belirleme Yetkisinin Değerlendirilmesi..... 214

| | |
|--|-----|
| v. Gümrük Kanunu'nun 241. Maddesinin 1. Fıkrasının Değerlendirilmesi..... | 215 |
| vi. Uzlaşma Kurumunun Değerlendirilmesi | 216 |
| vii. Vergi Ziyatı Kabahati Açısından Failinin İdare Tarafından Belirlendiği Durumlar ve Değerlendirilmesi..... | 217 |
| viii.3100 Sayılı Kanunun Mükerrer 8. Maddesinin 2. Fıkrasının Değerlendirilmesi | 218 |
| b. Uygulama Bakımından Sonuçları | 219 |
| (1) Örf ve Adet Kurallarıyla Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması Yasağı | 219 |
| (2) Kıyas ve Kıyasa Varacak Ölçüde Genişletici Yorum Yasağı | 222 |
| c. Hem Kanun Koyucu Hem Uygulama Bakımından Sonucu: Geçmişe Yürüme Yasağı..... | 225 |
| (1) Kabahat İçeren Kanunların Zaman Bakımından Uygulanması..... | 225 |
| (2) Vergi Kabahatının İşlendiği Zaman | 226 |
| (3) Vergi Kabahatleri Açısından Geçmişe Yürüme Yasağı..... | 230 |
| B. Ne Bis In Idem İlkesi | 239 |
| 1. Genel Olarak | 239 |
| 2. Vergi Suç ve Kabahatleri Açısından Ne Bis In Idem İlkesinin Uygulanabilirliğinin Değerlendirilmesi | 241 |
| C. Masumiyet İlkesi | 244 |
| 1. Vergi Hukukundaki Suçluluk-Sorumluluk Karineleri ve Değerlendirilmesi..... | 246 |
| 2. İçeriğinde Vergi veya Ceza Tarhı Öngörmeyen Bu Nedenle Kesin ve Yürütülebilir Bir İşlem Olmadığı Gerekçesiyle Aleyhine Dava Açılması Kabul Edilmeyen İnceleme Raporları ve Değerlendirilmesi..... | 251 |
| 3. Vergi Usul Kanunu 153/A-11 Maddesinin Değerlendirilmesi..... | 253 |

| | |
|--|-----|
| 4. Vergi İdaresinin Vergi Borcu ve Cezası Kesinleşmiş Mükellefleri İlan Etmesinin Lekelenmeme Hakkı Değerlendirilmesi..... | 254 |
| 5. Özel Esaslara Tabi Mükellef Uygulamasının ve Kod Listelerinin Masumiyet İlkesi Açısından Değerlendirilmesi . | 256 |
| D. Cezaların Kişiselliği İlkesi..... | 258 |
| 1. Görevlinin İkazına Rağmen Durmayan Aracın Sahibi Adına Kesilen Özel Usulsüzlük Cezasının Değerlendirilmesi..... | 262 |
| 2. Tüzel Kişilerin Sorumluluklarına Cezaların Kişiselliği İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi | 264 |
| 3. Eski Dönem Limited Şirket Ortaklarının Sorumluluğunun Kişisellik İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi..... | 267 |
| E. Ölçülülük İlkesi | 269 |
| 1. Maktu Vergi Cezalarının Ölçülülük İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi..... | 275 |
| 2. Özel Usulsüzlük Kabahatinin Orantılılık İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 277 |
| 3. Vergi Ziyayı Kabahatinin Orantılılık İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 278 |
| 4. Vergi Ziyayı Kabahatinin Elverişlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 284 |
| 5. Usulsüzlük Kabahatlerinin Elverişlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 286 |
| F. Eşitlik İlkesi | 289 |
| 1. Uzlaşma Kurumunun Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 291 |
| 2. Vergi Aflarının Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi | 292 |
| 3. Genel Usulsüzlük Cezalarının Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 294 |
| 4. İzaha Davet Uygulaması ve Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 295 |

| | |
|---|-----|
| 5. Eşitliğe Aykırı Vergi Uygulamaları ve Değerlendirilmesi..... | 297 |
| G. Kusur İlkesi..... | 297 |
| H. Hümanizm İlkesi..... | 299 |
| III. VERGİ SUÇLARININ CEZA HUKUKUNA EGEMEN OLAN ANAYASAL İLKELER AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ.... | 305 |
| A. KANUNİLİK İLKESİ..... | 305 |
| 1. Hesap ve Muhasebe Hilesi Yapma Suçunun Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 305 |
| 2. VUK md.359/d'nin Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 306 |
| B. NEMO TENETUR İLKESİ..... | 307 |
| 1. Genel Olarak..... | 307 |
| 2. Defter Kayıt ve Belgeleri Gizleme Suçunun Nemo Tenetur İlkesi Açısından Değerlendirilmesi..... | 308 |

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM VERGİ SUÇLARI

| | |
|---|-----|
| I. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI..... | 311 |
| A. TERİM SORUNU..... | 311 |
| 1. Genel Açıklamalar..... | 311 |
| 2. Mevzuatımızda Kaçakçılık Suçları..... | 313 |
| 3. Sonuç..... | 315 |
| B. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ UNSURLARI..... | 319 |
| 1. Kanuni Hükümler..... | 319 |
| 2. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Maddi Unsurları..... | 322 |
| a. Fail..... | 322 |
| (1) Gerçek Kişiler..... | 322 |
| i. Küçük ya da Kısıtlıların Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu..... | 324 |
| ii. Adi Ortaklıklar..... | 325 |
| iii. Adi Komandit Şirketler..... | 326 |

| | |
|--|-----|
| iv. Kollektif Şirketler | 327 |
| (2) Tüzel Kişiler..... | 328 |
| b. Konu | 338 |
| (1) Genel Olarak | 338 |
| (2) İğfal Kabiliyeti..... | 340 |
| c. Mağdur | 348 |
| d. Hareket..... | 348 |
| e. Netice..... | 349 |
| (1) Genel Olarak | 349 |
| (2) Zarar Suçu-Tehlike Suçu Ayrımı | 350 |
| f. Nedensellik Bağlı..... | 357 |
| 3. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Manevi Unsuru..... | 358 |
| a. Genel Olarak | 358 |
| b. Amaç Unsuru Açısından Değerlendirme: Suçun Vergisel Ödev ve İşlemlere Yönelik Olması Gerekip Gerekmediği..... | 362 |
| 4. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Hukuka Aykırılık Unsuru | 364 |
| C. Kusur..... | 366 |
| 1. Genel Olarak | 366 |
| 2. Kusuru Etkileyen Nedenler..... | 367 |
| a. Yaş Küçüklüğü..... | 368 |
| b. Sağır ve Dilsizlik | 370 |
| c. Akıl Hastalığı..... | 370 |
| D. Etkin Pişmanlık..... | 371 |
| 1. Genel Olarak | 371 |
| 2. Şartları | 374 |
| a. Suçun Vergi Kaçakçılığı Suçlarından Olması..... | 376 |
| b. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının İşlenmesi Suretiyle Vergi Ziyai'nin Ortaya Çıkmış Olması | 376 |
| c. Ödeme Şartı | 380 |
| d. Süre Şartı..... | 383 |

| | |
|--|-----|
| e. Kişi Yönünden Şart | 385 |
| E. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Özel Görünüş Biçimleri..... | 386 |
| 1. Teşebbüs..... | 386 |
| a. Genel Olarak | 386 |
| b. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Teşebbüs Hükümleri Açısından Değerlendirilmesi | 389 |
| c. Gönüllü Vazgeçme | 392 |
| 2. İştirak | 393 |
| a. Türk Ceza Kanunu'nun İştirak Konusundaki Sistemi | 393 |
| b. Vergi Ceza Hukukunda İştirak..... | 398 |
| (1) Genel Olarak –Menfaat İndirimi..... | 398 |
| (2) Mali Müşavirlerin Durumu | 403 |
| (3) Uygulamada Karşılaşılan Diğer İştirak Halleri | 405 |
| 3. İçtima | 407 |
| F. Suçun Unsurları Dışında Kalan, Yaptırımın Uygulanması İçin Gereken Veya Yaptırım Uygulanmasını Engelleyen Özel Koşullar | 419 |
| 1. Vergi Türüne İlişkin Şartlar | 419 |
| 2. Soruşturma Şartı..... | 419 |
| a. VUK'un 367. Maddesinde Öngörülen Soruşturma Şartı 419 | |
| (1) Genel Olarak | 419 |
| (2) VUK md. 359 ç ve d Bentleri Açısından Değerlendirme | 431 |
| b. Anılan Soruşturma Şartının Anayasa'ya Aykırı Olup Olmadığı Meselesi..... | 433 |
| G. Yaptırım..... | 439 |
| 1. Genel Olarak | 439 |
| 2. Mükellefiyet Kaydının Re'sen Terkini..... | 441 |
| 3. Cezada İndirim | 448 |
| 4. Tekerrür..... | 452 |
| H. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI | 461 |

1. Defter ve Kayıtlarda Muhasebe ve Hesap Hileleri
Yapmak, Gerçeğe Aykırı Hesap Açmak veya Çifte Kayıt
Açmak Suçu..... 461
 - a. Defter ve Kayıtlarda Hesap ve Muhasebe Hileleri
Yapmak..... 461
 - b. Gerçek Olmayan veya Kayda Konu İşlemlerle İlgisi
Bulunmayan Kişiler Adına Hesap Açmak 469
 - c. Defterlere Kaydı Gereken Hesap ve İşlemleri Vergi
Matrahının Azalması Sonucunu Doğuracak Şekilde
Tamamen veya Kısmen Başka Defter, Belge ve Diğer
Kayıt Ortamlarına Kaydetmek..... 471
2. Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif Etmek, Gizlemek veya
Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek ya da
Kullanmak Suçu..... 477
 - a. Defter, Belge ve Kayıtları Tahrif Etmek 477
 - b. Defter, Belge ve Kayıtları Gizlemek..... 480
 - c. Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek..... 497
 - d. Tahrif Edilmiş ya da Muhteviyatı İtibarı İle Yanıltıcı
Olarak Düzenlenmiş Belgeleri Kullanmak..... 507
3. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek veya Defter
Sayfalarını Yok Ederek Yerine Başka Yaprak Koymak ya
da Hiç Yaprak Koymamak ve Sahte Belge Düzenlemek ve
Kullanmak Suçu..... 510
 - a. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek 510
 - b. Defter Sayfalarını Yok Ederek Yerine Başka Sayfalar
Koymak veya Hiç Sayfa Koymamak..... 511
 - c. Belgelerin Asıl veya Suretlerini Tamamen veya
Kısmen Sahte Olarak Düzenlemek ya da Bu Belgeleri
Kullanmak..... 512
 - (1) Genel Olarak 512
 - (2) Sahte Belge Düzenleme ve Kullanma Suçları
Açısından İçtima..... 533

| | |
|---|-----|
| 4. İzni Olmadığı Halde Belge Basmak veya Bilerek Bu Belgeleri Kullanmak Suçu..... | 539 |
| 5. Ödeme Kaydedici Cihazlara İlişkin Suç | 541 |
| 6. Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasalarında Özel Etiket Ve İşaretlerle Ürünlerin Etiketlenmesi Veya İşaretlenmesi Ve Etiketlenen Veya İşaretlenen Ürün Bilgilerinin Kurulan Veri Merkezine Aktarılmasını Sağlayan Sisteme Fiziksel Veya Bilişim Yoluyla Müdahale Suçu..... | 549 |
| II. VERGİ MAHREMİYETİNİN İHLALİ SUÇU..... | 551 |
| III. MÜKELLEFLERİN ÖZEL İŞLERİNİ YAPMA SUÇU | 561 |

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM VERGİ KABAHAHLERİ

| | |
|---|-----|
| I. VERGİ KABAHAHLERİNİN YAPISAL UNSURLARI | 565 |
| A. Maddi Unsurları | 566 |
| 1. Vergi Kabahatlerinin Faili | 566 |
| a. Fail Kavramı | 567 |
| b. Genel Kabahatler-Özgü Kabahatler Ayrımı..... | 567 |
| 2. Vergi Kabahatlerinin Konusu ve Korunan Hukuki Değer | 569 |
| 3. Vergi Kabahatlerinde Mağdur | 571 |
| 4. Vergi Kabahatlerinin Hareket Unsuru | 572 |
| a. Hareket Çeşitlerine Göre Vergi Kabahatleri..... | 573 |
| (1) Serbest Hareketli Vergi Kabahatleri – Bağlı Hareketli Vergi Kabahatleri- Seçimlik Hareketli Vergi Kabahatleri | 574 |
| (2) Tek Hareketleri Vergi Kabahatleri – Birden Fazla Hareketli Vergi Kabahatleri..... | 576 |
| (3) Ani Vergi Kabahatleri – Mütemadi Vergi Kabahatleri..... | 577 |
| (4) İcrai Vergi Kabahatleri – İhmalî Vergi Kabahatleri.... | 579 |

| | |
|---|-----|
| b. Bir Başkası İçin Hareket | 580 |
| (1) Gerçek Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi..... | 580 |
| (2) Tüzel Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi..... | 584 |
| i. Tüzel Kişilerin Çalışanlarının Hareketi..... | 589 |
| ii. Kabahatler Kanunundaki Özellikli Durumlar | 590 |
| iii. Tüzel Kişilerin Sorumluluğuna İlişkin Olarak Mehaz Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu Uygulaması | 592 |
| c. Mücbir Sebepilerin Değerlendirilmesi..... | 595 |
| 5. Vergi Kabahatlerinin Netice Unsuru | 597 |
| a. Sırf Hareket Kabahatleri – Neticeli Kabahatler..... | 599 |
| b. Tehlike Kabahatleri – Zarar Kabahatleri | 600 |
| 6. Vergi Kabahatlerinin Nedensellik Bağı..... | 603 |
| 7. Objektif İsnadiyet..... | 605 |
| B. Manevi Unsurları..... | 605 |
| 1. Manevi Unsurun Türleri..... | 610 |
| a. Kast | 610 |
| b. Kastı Kaldıran Hata | 612 |
| c. Taksir | 617 |
| 2. Vergi Ziyayı Kabahatinin Nitelikli Halinin Manevi Unsuru Sorunu | 619 |
| 3. Ekonomik Yaklaşım İlkesi Uyarınca Uygulanan Vergi Ziyayı Cezalarında Manevi Unsur Sorunu..... | 622 |
| C. Hukuka Aykırılık Unsuru | 623 |
| 1. Genel Olarak | 623 |
| 2. Hukuka Uygunluk Nedenleri | 624 |
| a. Kanun Hükmünün Yerine Getirilmesi..... | 626 |
| b. Hakkın Kullanılması | 627 |
| II. KUSUR | 629 |

| | |
|---|-----|
| A. Kusur Kavramı ve Kabahatler Hukuku Açısından Uygulanabilirliği..... | 630 |
| B. Kusuru Etkileyen Nedenler..... | 632 |
| 1. Kusuru Ortadan Kaldıran Nedenler..... | 633 |
| a. Yaş Küçüklüğü..... | 634 |
| b. Sağır ve Dilsizlik | 637 |
| c. Akıl Hastalığı..... | 639 |
| d. Geçici Nedenler..... | 642 |
| 2. Mazeret Nedenleri | 642 |
| a. Hukuka Aykırı Ancak Bağlayıcı Emrin Yerine Getirilmesi | 644 |
| b. Zorunluluk Hali..... | 646 |
| c. Cebir ve Tehdit | 649 |
| 3. Kusurluluğu Etkileyen Hata | 651 |
| a. Haksızlık Hatası..... | 651 |
| (1) Vergisel Yanılma..... | 653 |
| (2) Vergi Hukukunda Eski Dönemlerde Kabul Edilmiş Haksızlık Hataları..... | 656 |
| b. Kusurluluğu Kaldıran Nedenlerin Maddi Koşullarında Hata | 657 |
| III. CEZALANDIRILABİLİRLİĞİN DİĞER ŞARTLARI..... | 658 |
| A. Objektif Cezalandırılabilme Şartları | 658 |
| B. Şahsi Cezasızlık Sebepleri..... | 658 |
| 1. Yasama Dokunulmazlığı..... | 658 |
| 2. Cumhurbaşkanının Dokunulmazlığı..... | 663 |
| 3. Diplomatik Dokunulmazlık | 664 |
| 4. Hakim ve Savcılarının Durumu | 667 |
| IV. VERGİ KABAHAHLERİN ÖZEL GÖRÜNÜŞ BİÇİMLERİ..... | 668 |
| A. Teşebbüs | 668 |
| 1. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme | 670 |
| 2. Gönüllü Vazgeçme | 672 |

| | |
|--|-----|
| B. İştirak..... | 672 |
| 1. Tek Tip Faillik Sistemi..... | 673 |
| 2. Kabahate İştirakin Şartları..... | 675 |
| 3. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme ve Özellikli Durumlar | 676 |
| a. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme | 676 |
| b. Meslek Mensuplarının İştiraki..... | 684 |
| c. İştirak Nedeniyle Uygulanacak İdari Yaptırımlarda Yetkili Vergi Dairesi Sorunu | 692 |
| C. İçtima..... | 694 |
| 1. Fiil Tekliği-Fiil Çokluğu | 694 |
| 2. Aynı Vergi Kabahatinin Birden Fazla Kez İşlenmesi | 698 |
| a. Kabahatler Kanunu Açısından..... | 698 |
| b. Vergi Usul Kanunu Açısından..... | 699 |
| c. Değerlendirme | 701 |
| 3. Fikri İçtima | 702 |
| a. Kabahatler Kanunu Açısından..... | 703 |
| b. Vergi Usul Kanunu Açısından..... | 704 |
| c. Uygulama | 707 |
| d. Değerlendirme | 708 |
| 4. Vergi Kabahatleri ile Vergi Suçları Arasında İçtima..... | 710 |
| a. Kabahatler Kanunu Açısından..... | 710 |
| b. Vergi Usul Kanunu Açısından..... | 712 |
| c. Değerlendirme ve İnsan Hakları Avrupa Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi Uygulaması..... | 713 |
| (1) Genel Olarak | 713 |
| (2) Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi İçtihadı Işığında Ne bis İn İdeme İlişkin Uygulamanın Değerlendirilmesi..... | 716 |
| i. Aynıyet (İDEM) – Fiil Aynılığı | 716 |
| ii. Aynıyet (İDEM) – Fail Aynılığı | 724 |
| iii. Mükerrerlik (BİS) | 727 |

| | |
|--|-----|
| iv. Anayasa Mahkemesinin İptal Kararının Ardından Mevcut Uygulamaya İlişkin Değerlendirme | 734 |
| V. YAPTIRIM..... | 739 |
| A. Genel Olarak..... | 739 |
| B. Tekerrür..... | 739 |
| 1. Genel Olarak | 739 |
| 2. Vergi Hukukunda Tekerrürün Şartları..... | 741 |
| a. Kabahatin Türünün Vergi Ziyayı veya Usulsüzlük Olması..... | 741 |
| b. Önceki Kabahat İle Sonraki Kabahatin Aynılığı..... | 742 |
| c. Failin Aynı Kişi Olması | 743 |
| d. Önceki Kabahatin Cezasının Kesinleşmiş Olması | 744 |
| e. Sonra İşlenen Kabahatin Cezasının Belli Sürede Kesilmesi..... | 747 |
| 3. Tekerrür Nedeniyle Uygulanacak Ceza | 747 |
| 4. Kabahatlerde Birleşme Durumunda Uygulanacak Olan Ceza..... | 748 |
| VI. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KABAHAHLERİ..... | 750 |
| A. Vergi Ziyayı Kabahati | 750 |
| 1. Hareket Unsuru | 751 |
| a. Kabahatin Temel Halinde Hareket | 752 |
| b. Kabahatin Daha Az Cezayı Gerektiren Nitelikli Hallerinde Hareket | 754 |
| (1) Beyannamenin Kendiliğinden Geç Verilmesi | 754 |
| (2) Beyannamenin İzaha Davet ile Verilmesi | 756 |
| c. Kabahatin Daha Fazla Cezayı Gerektiren Nitelikli Halinde Hareket | 757 |
| (1) Vergi Usul Kanunu'nun 359. Maddesinde Yer Alan Fiillerle Vergi Ziyayına Sebebiyet Verilmesi | 757 |
| (2) Mükellefiyet Tesis Ettirilmemesi Suretiyle Vergi Ziyayına Neden Olunması..... | 762 |
| 2. Netice Unsuru..... | 769 |

| | | |
|-----|--|-----|
| a. | Verginin Eksik veya Geç Tahakkuku | 771 |
| (1) | Genel Olarak | 771 |
| (2) | Geçici Vergiye İlişkin Değerlendirme | 773 |
| (3) | Veraset ve İntikal Vergisinde | 776 |
| b. | Verginin Haksız Yere Geri Verilmesi | 778 |
| B. | Usulsüzlük Kabahatleri | 779 |
| 1. | Genel Usulsüzlük Kabahatleri | 780 |
| a. | Birinci Derece Usulsüzlükler | 780 |
| (1) | Vergi ve Harç Beyannamelerini Süresinde Verilmemesi..... | 780 |
| (2) | Defterlerin Tutulmaması | 782 |
| (3) | Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikaların Karışık Noksan ve Usulsüz Olması..... | 785 |
| (4) | Çiftçiler tarafından 245 inci madde hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davete müddetinde icabet edilmemesi..... | 787 |
| (5) | Kayıt Nizamına İlişkin Hükümlere Aykırılık..... | 787 |
| (6) | İşe Başlamanın Zamanında Bildirilmemesi | 788 |
| (7) | Defterlerin Tasdik Ettirilmemiş Olması | 789 |
| (8) | Diğer Ücretlerde Tarh Zamanı Geçtiği Halde Verginin Tarh Edilmemiş Olması..... | 791 |
| (9) | Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması..... | 791 |
| b. | İkinci Derece Usulsüzlükler | 792 |
| (1) | Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması..... | 792 |
| (2) | Ekim ve Sayım Beyanının Süresi İçinde veya Tam Olarak Yapılmaması | 793 |
| (3) | Vergi Kanunlarında Yer Alan Bildirimlerin Zamanında Yapılmaması..... | 793 |
| (4) | Vergi Karnesinin Zamanında Alınmaması | 794 |

| | |
|---|-----|
| (5) Defter Tasdiklerinin Belirtilen Sürede Yapılmamış Olması | 794 |
| (6) Bazı Evraklarla İlgili Şekli Ödevlere Uyulmaması..... | 795 |
| (7) Bazı Evrak ve Vesikaların Bulunmaması veya İbraz Edilmemesi..... | 796 |
| c. Genel Usulsüzlük Kabahatlerinin Cezaları | 796 |
| 2. Özel Usulsüzlük Kabahatleri..... | 797 |
| a. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Özel Usulsüzlük Kabahatleri | 798 |
| (1) Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler | 798 |
| i. Belge Vermeme ve Almama..... | 803 |
| ii. Belgede Gerçek Meblağdan Farklı Meblağlara Yer Verilmesi..... | 812 |
| iii. Elektronik Ortamda Düzenlenmesi Gereken Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenmesi..... | 813 |
| iv. Belgenin Hiç Düzenlenmemiş Sayılması..... | 815 |
| v. Tekerrür..... | 825 |
| vi. Nitelikli Haller | 829 |
| vii. Etkin Pişmanlık..... | 832 |
| (2) İkinci Bentte Düzenlenen Kabahatler | 832 |
| (3) Üçüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler | 839 |
| (4) Dördüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler..... | 840 |
| (5) Altıncı Bentte Düzenlenen Kabahatler | 842 |
| (6) Yedinci Bentte Düzenlenen Kabahatler | 845 |
| (7) Sekizinci Bentte Düzenlenen Kabahatler | 846 |
| (8) Dokuzuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler | 847 |
| (9) Onuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler | 848 |
| (10) | |
| On Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler | 849 |
| b. Vergi Usul Kanunu'nun 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahat | 850 |
| c. Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahatler..... | 851 |

BEŞİNCİ BÖLÜM
KARŞILAŞTIRMALI HUKUKTA VERGİ
SUÇ VE KABAHATLERİNE İLİŞKİN
DÜZENLEMELER

| | |
|---|-----|
| I. YÖNTEME İLİŞKİN GENEL AÇIKLAMALAR..... | 869 |
| II. KARA AVRUPASI ÜLKELERİ..... | 869 |
| A. Almanya | 870 |
| 1. Alman Hukukunda Vergi Ceza Sistemi..... | 872 |
| 2. Alman Hukukunda Vergi Suçları..... | 873 |
| 3. Alman Hukukunda Vergi Kabahatleri | 877 |
| 4. Vergi Hukukuna Uygulanacak Olan Düzene Aykırılıklar Kanunu Hükümleri..... | 885 |
| B. Finlandiya | 890 |
| 1. Finlandiya Hukukunda Vergi Suçları..... | 891 |
| 2. Finlandiya Hukukunda Vergi Kabahatleri..... | 893 |
| C. Hollanda..... | 894 |
| 1. Hollanda Hukukunda Vergi Suçları..... | 898 |
| 2. Hollanda Hukukunda Vergi Kabahatleri | 898 |
| D. Fransa..... | 900 |
| 1. Fransız Hukukunda Vergi Suçları..... | 902 |
| 2. Fransız Hukukunda Vergi Kabahatleri..... | 905 |
| E. İtalya..... | 908 |
| 1. İtalyan Hukukunda Vergi Suçları | 910 |
| 2. İtalyan Hukukunda Vergi Kabahatleri..... | 911 |
| F. İspanya..... | 917 |
| 1. İspanya Hukukunda Vergi Suçları..... | 918 |
| 2. İspanya Hukukunda Vergi Kabahatleri | 920 |
| G. Rusya | 926 |
| 1. Rus Hukukunda Vergi Suçları..... | 927 |
| 2. Rus Hukukunda Vergi Kabahatleri | 929 |

| | |
|--|-----|
| III. Anglo-Sakson Ülkeleri..... | 932 |
| A. İngiltere | 932 |
| 1. İngiliz Hukukunda Vergi Suçları | 934 |
| 2. İngiliz Hukukunda Vergi Kabahatleri..... | 935 |
| B. Amerika Birleşik Devletleri..... | 939 |
| 1. Amerikan Hukukunda Vergi Suçları..... | 942 |
| 2. Amerikan Hukukunda Vergi Kabahatleri..... | 945 |
| KAYNAKÇA..... | 951 |