

Nazlı Acar İspir

VERGİ İNCELEMESİNE İBRAZ EDİLMİYEN DEFTER VE BELGELERİN YARGILAMA AŞAMASINDA İBRAZİ

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	V
KISALTMALAR LİSTESİ	XV
GİRİŞ.....	1

BİRİNCİ BÖLÜM

VERGİ HUKUKUNDA MUHAFAZA VE İBRAZ ÖDEVİ

1.1. GENEL OLARAK	5
1.2. MUHAFAZA VE İBRAZ ÖDEVİNİN YASAL DAYANAĞI	6
1.3. MUHAFAZA VE İBRAZ ÖDEVİNİN AMACI VE DİĞER VERGİ ÖDEVLERİYLE İLİŞKİSİ	10
1.4. MUHAFAZA VE İBRAZ ÖDEVİNİN KAPSAMI.....	11
1.4.1. Muhafaza ve İbraz Ödevi İle Yükümlü Olan Kişiler	12
1.4.1.1. Defter Tutmak Mecburiyetinde Olanlar.....	12
1.4.1.1.1. Ticaret ve Sanat Erbabı	12
1.4.1.1.2. Ticaret Şirketleri.....	13
1.4.1.1.3. İktisadi Kamu Müesseseleri.....	15
1.4.1.1.4. Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler ...	15
1.4.1.1.5. Serbest Meslek Erbabı.....	16
1.4.1.1.6. Çiftçiler	17
1.4.1.2. Defter Tutmak Mecburiyetinde Olmayanlar	18
1.4.1.3. Vergi Karnesi Almak Mecburiyetinde Olanlar	18
1.4.2. Muhafaza ve İbraz Mecburiyeti Bulunan Defter ve Belgeler	19
1.4.2.1. Vergi Usul Kanunu Uyarınca Tutulması Zorunlu Defterler	19

1.4.2.1.1. Birinci Sınıf Tacirlerin Tutacakları Defterler (Bilanço Esasına Göre Tutulacak Defterler)	20
1.4.2.1.1.1. Yevmiye Defteri	20
1.4.2.1.1.2. Defteri Kebir (Büyük Defter)	21
1.4.2.1.1.3. Envanter Defteri	21
1.4.2.1.2. İkinci Sınıf Tacirlerin Tutacakları Defterler (İşletme Esasına Göre Tutulacak Defterler)	22
1.4.2.1.3. Sınai Müesseseler, Bankalar, Bankerler, Sigorta Şirketleri İle Diğer Bazı Kuruluşların Tutacakları Özel Defterler	23
1.4.2.1.3.1. İmalat Defteri	23
1.4.2.1.3.2. Bitim İşleri Defteri	24
1.4.2.1.3.3. Banka, Banker ve Sigorta Şirketlerinin Gider Vergisi Defteri	25
1.4.2.1.3.4. Damga Vergisi Defteri	25
1.4.2.1.3.5. Yabancı Nakliyat Kurumlarının Hasılat Defteri	26
1.4.2.1.3.6. Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Kayıtlar	26
1.4.2.1.3.7. Ambar Defteri	26
1.4.2.1.3.8. Gemi Hareket Kayıt Jurnalı ve Yakıt Alım Defteri	27
1.4.2.1.4. Serbest Meslek Erbabının Tutacağı Defterler	27
1.4.2.1.5. Çiftçilerin Tutacakları Defterler	28
1.4.2.2. Vergi Usul Kanunu Uyarınca Muhafaza ve İbraz Mecburiyeti Bulunan Belgeler	28
1.4.2.2.1. Vergi Usul Kanunu Uyarınca Öngörülen Belgeler	29

1.4.2.2.1.1. Fatura.....	29
1.4.2.2.1.2. Sevk İrsaliyesi.....	31
1.4.2.2.1.3. Perakende Satış Vesikaları	31
1.4.2.2.1.4. Gider Pusulası.....	32
1.4.2.2.1.5. Müstahsil Makbuzu	33
1.4.2.2.1.6. Serbest Meslek Makbuzu.....	33
1.4.2.2.1.7. Ücret Bordrosu	33
1.4.2.2.1.8. Taşıma İrsaliyesi	33
1.4.2.2.1.9. Muhabere Evrakı ve Bir Hakkın İspatlanmasında Delil Olarak Kullanılabilen Diğer Belgeler	34
1.4.2.2.2. Vergi Usul Kanunu ile Vergi İdaresine Verilen Yetkiye İstinaden Düzenlenmesi Gereken Belgeler	35
1.4.2.2.2.1. İrsaliyeli Fatura	42
1.4.2.2.2.2. Ambar Tesellüm Fişi.....	42
1.4.2.2.2.3. Adisyon	43
1.4.2.2.2.4. Dekont.....	44
1.4.2.2.2.5. Sigorta Poliçesi ve Sigorta Komisyon Gider Belgesi.....	44
1.4.2.2.2.6. İşlem Sonuç Formları.....	45
1.4.2.2.2.7. Döviz Alım Satım Belgesi	45
1.4.2.2.2.8. Kıymetli Maden Alım Satım Belgesi	45
1.5.MÜCBİR SEBEP HALİNİN İBRAZ ÖDEVİNE ETKİSİ.....	46
1.5.1. Türk Vergi Hukukunda Mücbir Sebep Kavramı	46
1.5.2. Mücbir Sebep Hâlinin İspatı	48
1.6.MÜCBİR SEBEP HÂLİNİN HUKUKSAL SONUÇLARI	49
1.6.1. Genel Olarak	49
1.6.2. Mücbir Sebep Hâlinin Kabul Edilmesinin Hukuksal Sonuçları	51

1.6.2.1. Re'sen Tarhiyat	51
1.6.2.2. Kusurluluğu Ortadan Kaldıran Hâl	52
1.6.2.3. Eski Hale İade	53
1.6.3. Mücbir Sebep Hâlinin Kabul Edilmemesinin Hukuksal Sonuçları	57
1.6.3.1. Re'sen Tarhiyat	57
1.6.3.2. Vergi Zıyaı Cezası	59
1.6.3.3. Özel Usulsüzlük Cezası	61
1.6.3.4. KDV İndirimlerinin Reddi	61
1.6.3.5. Özel Esaslar (Kod Listesi) Kapsamına Alınmak	63
1.6.3.5.1. Genel Olarak Özel Esaslar Uygulaması ve Risk Analiz Sistemi	63
1.6.3.5.2. Özel Esaslar Uygulaması Bakımından İhtirazi Kayıtlarla Verilen Düzeltme Beyannamesi	66
1.6.3.5.3. Özel Esaslar (Kod Listesi) Uygulaması	72
1.6.3.5.4. Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü Bağlamında Özel Esaslar Uygulaması	74
1.6.3.5.5. Özel Esaslar Uygulamasının Temel Haklar ve İlkeler Bağlamında Değerlendirilmesi	75
1.6.3.6. Tarh Edilen Vergi ve Cezalarda Uzlaşma Hakkı	83
1.6.3.7. Gizleme Suçu	84
1.7. MUHAFAZA VE İBRAZ ÖDEVİNDE NE BİS İN İDEM İLKESİNİN UYGULANMASI	90

İKİNCİ BÖLÜM

İBRAZ ÖDEVİ ÖZELİNDE VERGİ YARGILAMASI HUKUKUNA EGEMEN İLKELER VE VERGİ YÜKÜMLÜSÜNÜN HAKLARI

2.1. VERGİ YARGILAMASI HUKUKUNA HÂKİM İLKELER	97
---	----

2.2.1.3.2.3. Elektronik Tebligat Uygulamasının Değerlendirilmesi	134
2.2.1.3.3. Elektronik Defter ve Belgelerin Delil Niteliğine İlişkin Değerlendirmelerimiz	137
2.2.2. Delil Göstermeme (Susma) Hakkı	144
2.2.2.1. Genel Olarak	144
2.2.2.2. Susma Hakkının İham İctihatları Bağlamında Ortaya Çıkışı ve Gelişimi	144
2.2.2.3. Suç İsnadı Kavramı ve Kapsamı.....	145
2.2.2.4. Anayasa Mahkemesi'nin İbraz Ödevine Susma Hakkı Bağlamında Yaklaşımı.....	147
2.2.2.5. Değerlendirmelerimiz	152

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

DEFTER VE BELGELERİN YARGI ORGANLARINA İBRAZİ

3.1. GENEL OLARAK	155
3.2. YARGI ORGANLARINA “İBRAZ” AŞAMASINA YÖNELİK İNCELEME....	156
3.2.1. İnceleme Sırasında İbraz Edilmeyen Defter ve Belgelerin Tarihiyat Sonrasında Vergi Yargısı Organlarınca İncelenemeyeceği Yönündeki Görüş.....	157
3.2.2. İnceleme Sırasında İbraz Edilmeyen Defter ve Belgelerin Tarihiyat Sonrasında Vergi Yargısı Organlarınca İncelenebileceği Yönündeki Görüş.....	158
3.3. VERGİ YARGISI ORGANLARINCA DEFTER VE BELGELERİN İNCELENMESİ	160
3.3.1. Yargılama Aşamasında İbraz Edilen Defter ve Belgeleri İnceleyebilecek Kişiler.....	160
3.3.2. Defter ve Belgelerin Vergi İdaresince İncelenmesi	161

3.3.3. Vergi İdaresince Yapılacak İncelemenin Zamanaşımı Hükümleri Bağlamında Değerlendirilmesi	164
3.3.4. İnceleme Sonucunda Düzenlenen Raporların Niteliği.....	164
3.3.5. Rapor Tanzimi İçin Verilen Süre	166
3.3.6. Defter ve Belgelerin Bilirkişi Marifetiyle İncelenmesi	167
3.3.7. Yasal Defter ve Belgelerin Vergi Yargısı Organlarına İbrazında Süre	169
3.3.8. Yargı Organlarına İbraz Edilen Defter ve Belgelerin İncelenmesi Sonucunda Tespit Edilen Kaçakçılık Fiilinin İlişkin Yapılması Gereken İşlemler	169
3.3.9. Yargı Organlarına İbraz Edilen Defter ve Belgelerin İncelenmesi Sonucunda Verilen Kararlar	171
3.3.10. Yargılama Sonucunda Verilen Kararlarda Hükmedilen Vekâlet Ücreti ve Yargılama Giderinin Hangi Tarafa Yükletilmesi Gerektiği	173
3.4. DEFTER VE BELGELERİN MAHKEMEYE İBRAZININ GENEL HÜKÜMLER VE İLKELER BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ	174
3.4.1. Re'sen Araştırma İlkesi	174
3.4.2. İyuk'un m. 2/2 Hükümü Bağlamında İncelenmesi.....	175
3.4.3. Usul Ekonomisi İlkesi.....	177
3.5. DEFTER VE BELGELERİN CEZA YARGISI ORGANLARINA İBRAZI.....	178
SONUÇ	179
KAYNAKÇA.....	187