

Av. Ahmet Yerlikaya

**VERGİ HUKUKUNDA
PİŞMANLIK KURUMLARI**

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	VII
KISALTMALAR.....	XIII
GİRİŞ.....	1

BİRİNCİ BÖLÜM HUKUKTA PİŞMANLIK

1.1. Genel Olarak Hukukta Pişmanlık.....	5
1.2. Ceza Hukuku Bakımından Pişmanlık.....	6
1.3. Vergi Usul Hukuku Bakımından Pişmanlık.....	9
1.3.1. Vergi Usul Kanunu: Madde 359	9
1.3.2. Vergi Usul Kanunu: Geçici Madde 34.....	12
1.3.3. Vergi Usul Kanunu: Madde 371	14
1.4. Gümrük Hukuku Bakımından Pişmanlık	16
1.5. Kaçakçılıkla Mücadele Hukuku Bakımından Pişmanlık.....	20
1.6. Çek Hukuku Bakımından Pişmanlık.....	24
1.7. Bankacılık Hukuku Bakımından Pişmanlık.....	24

İKİNCİ BÖLÜM ETKİN PİŞMANLIK

2.1. Genel Olarak Etkin Pişmanlık.....	27
2.2. Etkin Pişmanlık ve İlgili Kurumlar Kapsamında Türk Ceza Kanunu ve Mülga Türk Ceza Kanunu Farklılıkları	29
2.2.1. Teşebbüs	29

2.2.1.1. Mülga Türk Ceza Kanunu'nda Teşebbüs	31
2.2.1.2. Mülga Türk Ceza Kanunu'nda Teşebbüsün Gönüllü Vazgeçme ve Faal Nedamet (Etkin Pişmanlık) Üzerindeki Etkisi	32
2.2.2. Gönüllü Vazgeçme	34
2.2.2.1. Mülga Türk Ceza Kanunu'nda Gönüllü Vazgeçme (İhtiyari Vazgeçme)	36
2.2.3. Etkin Pişmanlığın Unsurları	38
2.2.3.1. Etkin Pişmanlığın Maddi Unsurları	39
2.2.3.1.1. Suçun Mevcudiyeti ve Tamamlanmış Olması	39
2.2.3.1.2. Kanunda Etkin Pişmanlığa İlişkin Bir Düzenlemenin Mevcut Olması	40
2.2.3.1.3. Pişmanlığın Gözlemlenebilir Olması	41
2.2.3.1.4. Pişmanlığın Kanunda Belirtilen Süre İçerisinde Gösterilmesi	43
2.2.3.2. Etkin Pişmanlığın Manevi Unsurları	45
2.2.3.2.1. Failin Pişmanlık Duyması	45
2.2.3.2.2. Pişmanlığın İradiliği	46
2.3. Malvarlığına Karşı Suçlar Yönünden Mülga Türk Ceza Kanunu ve Türk Ceza Kanunu'nun Etkin Pişmanlık Düzenlemeleri	47
2.3.1. Mülga Türk Ceza Kanunu Döneminde Malvarlığına Karşı Suçlar Yönünden Etkin Pişmanlık Düzenlemesi	47
2.3.2. Türk Ceza Kanunu Döneminde Malvarlığına Karşı Suçlar Yönünden Etkin Pişmanlık Düzenlemesi	50
2.4. Malvarlığına Karşı Suçlar Yönünden Etkin Pişmanlığın İştirak Halinde Uygulanması	52

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

VERGİ HUKUKUNDA PİŞMANLIĞIN İDARİ VE ADLİ CEZALAR İLE İLİŞKİSİ

3.1. Tarihçe	53
--------------------	----

3.2. Hukuki Düzenlemenin Kapsamı, Koşulları ve Niteliği.....	55
3.2.1. Hukuki Düzenlemenin Kapsamı	55
3.2.1.1. Beyana Dayanan Vergiler Yönünden Kapsamı	55
3.2.1.2. Kapsam Dışında Bırakılan Alacak Türü Yönünden Kapsamı	57
3.2.1.3. Vergi Ziyayı Yönünden Kapsamı	58
3.3. Hukuki Düzenlemenin Niteliği.....	58
3.4. Hukuki Düzenlemenin Koşulları.....	60
3.4.1. Bildirime İlişkin Koşullar	60
3.4.2. Ödemeye İlişkin Koşullar.....	62
3.5. Pişmanlık Halinde Haber Verme Başvurusuna İlişkin Özel Durumlar	62
3.5.1. Matrahsız Beyanlar ve Zarar Beyan Edilmesi Hali	62
3.5.2. İhtirazi Kayıtlı Beyan ve Pişmanlık.....	67
3.6. Haber Verme Dilekçesinin Verilmesine Rağmen Şartların Yerine Getirilmemesi Hali ve Sonuçları	73
3.6.1. Bildirime İlişkin Koşulların Yerine Getirilmemesinin Sonuçları	73
3.6.2. Ödemeye İlişkin Koşulların Yerine Getirilmemesinin Sonuçları.....	74
3.7. Pişmanlık Müessesesinin İdari Cezalara Etkisi	75
3.7.1. Vergi Ziyayına Benzer Kavramlar	75
3.7.1.1. Vergi Kaybı.....	75
3.7.1.1.1. Genel Anlamda Vergi Kaybı.....	75
3.7.1.1.2. Gümrük Hukukundaki Anlamıyla Vergi Kaybı	78
3.7.1.2. Hazine Zararı.....	78
3.7.1.2.1. Genel Anlamda Hazine Zararı	78
3.7.1.2.2. Örtülü Kazanç Dağıtım Şartı Olması Bakımından Hazine Zararı	79
3.7.1.3. Kamu Zararı.....	80
3.7.1.3.1. Genel Anlamda Kamu Zararı	80

3.7.1.3.2. Kamu Harcama Hukukundaki Anlamıyla Kamu Zararı	80
3.8. İdari Cezaların Sona Ermesi Bakımından Pişmanlığa Benzer Müesseseler	83
3.8.1. Vergi Hatalarında Düzeltme ve Reddiyat.....	83
3.8.2. Vergi Ziyatı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirim	84
3.8.3. Uzlaşma.....	85
3.8.4. Kanun Yolundan Vazgeçme	90
3.8.5. Yanılma.....	90
3.8.6. İzaha Davet.....	92
3.8.7. Mücbir Sebepler.....	94
3.8.8. Zamanaşımı ve Terkin.....	95
3.9. Pişmanlığın İdari Cezalar Bakımından Kapsamı ve Sonuçları.....	97
3.9.1. Pişmanlık Müessesesi Kapsamındaki İdari Cezalar	97
3.9.2. Aynı Fiilin Hem Kabahat Hem de Suç Oluşturması Halinde İdari Ceza Uygulaması ve “Non Bis In Idem” İlkesi.....	99
3.9.3. Kaçakçılık Fiilleriyle Vergi Ziyana Sebep Olunması Halinde İzaha Davet ve Artırımlı Ceza Tarifesi Uygulanması ...	101
3.10. Genel Olarak Kaçakçılık Suçları	103
3.11. Pişmanlık Halinde Hürriyeti Bağlayıcı Ceza Uygulanmaması	105
3.12. Bazı Şartların Yerine Getirilmesine Bağlı Olarak Hürriyeti Bağlayıcı Cezanın İndirimli Uygulanması	108
3.13. Tarh Edilen Vergi ve Kesilen Ceza Bulunmaması Halinde Ceza İndirimi	111
SONUÇ	113
KAYNAKÇA.....	119