

Prof. Dr. Mahmut Kaşıkçı
Doç. Dr. Altan Rençber

VERGİ CEZA HUKUKU

İÇİNDEKİLER

3. 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 Ayrımlar	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.....	61
2. Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Olan Kanun Normları	67
a. Diğer genel hükümleri, idarî para cezası veya mülkiyetin kamuya geçirilmesi yaptırımını gerektiren bütün fiiller hakkında uygulanır.”	68
b. Vergi Kabahatleri Alanında Norm Çatışması ve Kabahatler Kanunu'nun Genel Kanun Niteliği.....	68
c. Doktrinsel Görüşler ve Uygulama	70
d. Mevzuat Kanun Uygulaması: Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu'nun (Ordnungswidrigkeitengesetz) İncelenmesi	74
e. 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	86
A. Kabahatlerin Sınıflandırılması Gereği.....	87
B. Kabahatlerin Sınıflandırılmasına İlişkin Görüşler.....	88
C. Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Avrupa Adalet Divanı Uygulaması.....	89
D. Değerlendirme - İdari Kurulların/Bağımsız Kurulların Yetkili Olduğu Kabahatler ve Mahkemelerin-Kolluğun Yetkili Olduğu Kabahatler	95
E. Vergi Kabahatlerinin Sınıflandırılması.....	97
III. SUÇ VE EKONOMİ ARASINDAKİ İLİŞKİYİ AÇIKLAMAYA ÇALIŞAN GÖRÜŞLER, EKONOMİK SUÇ KAVRAMININ ORTAYA ÇIKIŞI VE VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN NEDENLERİ	99
A. Genel Olarak Suç ve Ekonomi Arasındaki Bağlantıyı Açıklamaya Çalışan Görüşler ve Ekonomik Suç Kavramının Ortaya Çıkışı	99
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 Gerekçesi'nde açıklanan sebepler	111
3. Değerlendirme ve Kanaatimiz	111
a. Değerlendirme	111
b. Kanaatimiz.....	116
IV. VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ	122
A. İlk Zamanlar Hukuku	123
1. İlkel Topluluklar Dönemi	123
2. İbrani Hukuku.....	123
3. Eski Yunan Hukuku	124

4. Mısır.....	125
5. Roma Hukuku.....	126
B. Orta Çağ Hukuku.....	129
C. Yeni Çağ	132
D. Türk Hukuku.....	133
1. İslamiyetin Kabulünden Önceki Dönem	133
2. İslam Hukuku.....	134
3. Osmanlı İmparatorluğu Dönemi.....	137
a. Tanzimat Öncesi Dönem.....	137
b. Tanzimat Sonrası Dönem	139
4. Cumhuriyet Dönemi	143
a. Cumhuriyetin İlanından 5432 Sayılı VUK'un Kabulüne Kadar Olan Dönem.....	143
b. 5432 Sayılı VUK'un Düzenlemesi	145
(1) 5432 Sayılı VUK'un İlk Şekli	145
(2) 5815 Sayılı Kanun değişikliği	148
(3) 6094 Sayılı Kanun Değişikliği	152
(4) 213 Sayılı VUK'un Düzenlemesi	154
i. 213 Sayılı VUK'un İlk Şekli.....	154
ii. 2365 Sayılı Kanun Değişikliği	156
iii. 4108 Sayılı Kanun Değişikliği	160

İKİNCİ BÖLÜM
SUÇ VE KABAHAHLERE İLİŞKİN
TEMEL İLKELER VE VERGİ SUÇ VE
KABAHAHLERİNİN BU İLKELER AÇISINDAN
DEĞERLENDİRİLMESİ

I. GENEL OLARAK.....	163
----------------------	-----

II. KABAHAHLERE İLİŞKİN TEMEL İLKELER VE VERGİ KABAHAHLERİ UYGULAMASININ İLKELER BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ	166
A. Kanunilik İlkesi.....	166
1. Kabahatlerde Kanunilik İlkesinin Temelleri.....	166
2. Kanunilik İlkesi Açısından Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Hüküm, Hükümün Uygulaması ve Kabahatler Kanunu'nun 4. Maddesinin Anayasa'ya Aykırılığı Sorunsalı.....	172
3. Kanunilik İlkesinin Sonuçları ve Vergi Uygulamasının Sonuçlar Açısından Değerlendirilmesi	185
a. Kanun Koyucu Açısından Sonuçları	185
(1) Belirlilik İlkesi	185
i. Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	188
ii. Vergi Kanunlarındaki Karışık Hükümler ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	198
iii. Çelişik İçtihatlar ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	199
iv. Vergi Usul Kanunu'nun 341. Maddesinin 2. Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	202
v. Vergi Usul Kanunu'nun 352. Maddesinin Son Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	202
(2) İdarenin İşlemleriyle Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması ve Kaldırılması Yasağı.....	202
i. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesinin 2. ve 4. Fıkralarında Bulunan Özel Usulsüzlük Kabahatinin Değerlendirilmesi	205
ii. Vergi Usul Kanununun Mükerrer 355. Maddesinin Değerlendirilmesi	207
iii. Cumhurbaşkanının Cezaları Güncelleme Yetkisinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	210

iv. Vergi Ziyai Kabahatinin Hareket Unsuru Olan “Vergisel Ödevlerin Yerine Getirilmemesi veya Eksik Yerine Getirilmesi” Bağlamında, Hazine ve Maliye Bakanlığı’nın Vergisel Ödevleri Belirleme Yetkisinin Değerlendirilmesi.....	212
v. Gümrük Kanunu’nun 241. Maddesinin 1. Fıkrasının Değerlendirilmesi.....	213
vi. Uzlaşma Kurumunun Değerlendirilmesi	214
vii. Vergi Ziyai Kabahati Açısından Failinin İdare Tarafından Belirlendiği Durumlar ve Değerlendirilmesi.....	215
viii. 3100 Sayılı Kanunun Mükerrer 8. Maddesinin 2. Fıkrasının Değerlendirilmesi	216
b. Uygulama Bakımından Sonuçları	217
(1) Örf ve Adet Kurallarıyla Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması Yasağı	217
(2) Kıyas ve Kıyasa Varacak Ölçüde Genişletici Yorum Yasağı.....	220
c. Hem Kanun Koyucu Hem Uygulama Bakımından Sonucu: Geçmişe Yürüme Yasağı.....	223
(1) Kabahat İçeren Kanunların Zaman Bakımından Uygulanması	223
(2) Vergi Kabahatinin İşlendiği Zaman.....	224
(3) Vergi Kabahatleri Açısından Geçmişe Yürüme Yasağı	228
B. Ne Bis In Idem İlkesi	237
1. Genel Olarak	237
2. Vergi Suç ve Kabahatleri Açısından Ne Bis In Idem İlkesinin Uygulanabilirliğinin Değerlendirilmesi	239
C. Masumiyet İlkesi	242
1. Vergi Hukukundaki Suçluluk-Sorumluluk Karineleri ve Değerlendirilmesi.....	244

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.....	249
3. Vergi Usul Kanunu 153/A-11 Maddesinin Değerlendirilmesi.....	251
4. Vergi İdaresinin Vergi Borcu ve Cezası Kesinleşmiş Mükellefleri İlan Etmesinin Lekelenmeme Hakkı Değerlendirilmesi.....	252
5. Özel Esaslara Tabi Mükellef Uygulamasının (Kod Listelerinin) Masumiyet İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	254
D. Cezaların Kişiselliği İlkesi.....	259
1. Görevlinin İkazına Rağmen Durmayan Aracın Sahibi Adına Kesilen Özel Usulsüzlük Cezasının Değerlendirilmesi.....	263
2. Tüzel Kişilerin Sorumluluklarına Cezaların Kişiselliği İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi	264
3. Eski Dönem Limited Şirket Ortaklarının Sorumluluğunun Kişisel İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi.....	268
E. Ölçülülük İlkesi	269
1. Maktu Vergi Cezalarının Ölçülülük İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	276
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.....	295
4. İzaha Davet Uygulaması ve Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	296
5. Eşitliğe Aykırı Vergi Uygulamaları ve Değerlendirilmesi.....	297
G. Kusur İlkesi.....	298
H. Hümanizm İlkesi	300
III. VERGİ SUÇLARININ CEZA HUKUKUNA EGEMEN OLAN ANAYASAL İLKELER AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ	305
A. KANUNİLİK İLKESİ.....	305
a. Hesap ve Muhasebe Hilesi Yapma Suçunun Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	305
b. VUK md.359/d'nin Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	306
B. NEMO TENETUR İLKESİ.....	307
a. Genel Olarak	307
b. Defter Kayıt ve Belgeleri Gizleme Suçunun Nemo Tenetur İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	308

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

VERGİ SUÇLARI

I. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI.....	313
A. TERİM SORUNU.....	313
1. Genel Açıklamalar.....	313
2. Mevzuatımızda Kaçakçılık Suçları.....	315
3. Sonuç	317
B. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ UNSURLARI.....	321

1. Kanuni Hükümler	321
2. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Maddi Unsurları	324
a. Fail	324
(1) Gerçek Kişiler	324
i. Küçük ya da Kısıtlıların Kanuni Temsilcileri	326
ii. Adi Ortaklıklar	327
iii. Adi Komandit Şirketler	328
iv. Kollektif Şirketler	329
(2) Tüzel Kişiler	330
b. Konu	340
(1) Genel Olarak	340
(2) İğfal Kabiliyeti	343
c. Mağdur	351
d. Hareket	351
e. Netice	352
(1) Genel Olarak	352
(2) Zarar Suçu-Tehlike Suçu Ayırımı	353
f. Nedensellik Bağlı	360
3. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Manevi Unsuru	361
a. Genel Olarak	361
b. Amaç Unsuru Açısından Değerlendirme: Suçun Vergisel Ödev ve İşlemlere Yönelik Olması Gerekip Gerekmediği	366
4. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Hukuka Aykırılık Unsuru	367
C. Kusur	369
1. Genel Olarak	369
2. Kusuru Etkileyen Nedenler	370
a. Yaş Küçüklüğü	372
b. Sağır ve Dilsizlik	373
c. Akıl Hastalığı	374
D. Etkin Pişmanlık	374

1. Genel Olarak	374
2. Şartları	377
a. Suçun Vergi Kaçakçılığı Suçlarından Olması.....	379
b. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının İşlenmesi Suretiyle Vergi Ziyai'nın Ortaya Çıkmış Olması	379
c. Ödeme Şartı	383
d. Süre Şartı.....	386
e. Kişi Yönünden Şart	388
E. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Özel Görünüş Biçimleri.....	389
1. Teşebbüs.....	390
a. Genel Olarak	390
b. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Teşebbüs Hükümleri Açısından Değerlendirilmesi	392
c. Gönüllü Vazgeçme	395
2. İştirak	396
a. Türk Ceza Kanunu'nun İştirak Konusundaki Sistemi	396
i. Vergi Ceza Hukukunda İştirak.....	402
(1) Genel Olarak –Menfaat İndirimi	402
(2) Mali Müşavirlerin Durumu.....	406
(3) Uygulamada Karşılaşılan Diğer İştirak Halleri.....	412
3. İçtima	416
F. Suçun Unsurları Dışında Kalan, Yaptırımın Uygulanması İçin Gereken Veya Yaptırım Uygulanmasını Engelleyen Özel Koşullar	429
1. Vergi Türüne İlişkin Şartlar	429
2. Soruşturma Şartı.....	429
a. VUK'un 367. Maddesinde Öngörülen Soruşturma Şartı	429
(1) Genel Olarak	429
(2) VUK md. 359 ç ve d Bentleri Açısından Değerlendirme.....	441
b. Anılan Soruşturma Şartının Anayasa'ya Aykırı Olup Olmadığı Meselesi.....	443

G. Yaptırım.....	449
1. Genel Olarak.....	449
2. Mükellefiyet Kaydının Re'sen Terkini.....	452
3. Cezada İndirim	458
4. Tekerrür.....	462
H. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI	472
1. Defter ve Kayıtlarda Muhasebe ve Hesap Hileleri Yapmak, Gerçeğe Aykırı Hesap Açmak veya Çifte Kayıt Açmak Suçu.....	472
a. Defter ve Kayıtlarda Hesap ve Muhasebe Hileleri Yapmak	472
b. Gerçek Olmayan veya Kayda Konu İşlemlerle İlgisi Bulunmayan Kişiler Adına Hesap Açmak	481
c. Defterlere Kaydı Gereken Hesap ve İşlemleri Vergi Matrahının Azalması Sonucunu Doğuracak Şekilde Tamamen veya Kısmen Başka Defter, Belge ve Diğer Kayıt Ortamlarına Kaydetmek	483
2. Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif Etmek, Gizlemek veya Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek ya da Kullanmak Suçu.....	489
a. Defter, Belge ve Kayıtları Tahrif Etmek	489
b. Defter, Belge ve Kayıtları Gizlemek.....	492
(1) Genel Olarak.....	492
(2) Vergi İdaresinin Defter ve Belgelere Elektronik Ortamlarda Ulaşabildiği Durumlar	513
c. Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek.....	515
d. Tahrif Edilmiş ya da Muhteviyatı İtibarı İle Yanıltıcı Olarak Düzenlenmiş Belgeleri Kullanmak.....	525
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.....	528
a. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek	528

b. Defter Sayfalarını Yok Ederek Yerine Başka Sayfalar Koymak veya Hiç Sayfa Koymamak.....	530
c. Belgelerin Asıl veya Suretlerini Tamamen veya Kısmen Sahte Olarak Düzenlemek ya da Bu Belgeleri Kullanmak.....	531
(1) Genel Olarak.....	531
(2) Vergi Usul Kanunu'nda Yer Alan Şekli Şartları Taşımayan Belgelerin Sahte Belge Açısından Değerlendirilmesi	555
(3) Muvazaa İçeren İşlemler Bağlamında Değerlendirme.....	558
(4) Sahte Belge Düzenleme ve Kullanma Suçları Açısından İçtima	564
4. İzni Olmadığı Halde Belge Basmak veya Bilerek Bu Belgeleri Kullanmak Suçu.....	570
5. Ödeme Kaydedici Cihazlara İlişkin Suç	572
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.....	579
I. Vergi Ceza Yargılamalarında Bilirkişi İncelemeleri Üzerine Düşünceler.....	582
II. VERGİ MAHREMİYETİNİN İHLALİ SUÇU.....	587
A. Genel Olarak	587
B. Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçu Bağlamında Vergi Tekniği Raporlarının İhbarnamele Eklenmemesi.....	596
III. MÜKELLEFLERİN ÖZEL İŞLERİNİ YAPMA SUÇU	599

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

VERGİ KABAHAHLERİ

I. VERGİ KABAHAHLERİNİN YAPISAL UNSURLARI	603
A. Maddi Unsurları	604
1. Vergi Kabahatlerinin Faili	604
a. Fail Kavramı	605
b. Genel Kabahatler-Özgü Kabahatler Ayrımı.....	605
2. Vergi Kabahatlerinin Konusu ve Korunan Hukuki Değer	607
3. Vergi Kabahatlerinde Mağdur	609
4. Vergi Kabahatlerinin Hareket Unsuru	610
a. Hareket Çeşitlerine Göre Vergi Kabahatleri.....	611
(1) Serbest Hareketli Vergi Kabahatleri – Bağlı Hareketli Vergi Kabahatleri- Seçimlik Hareketli Vergi Kabahatleri.....	612
(2) Tek Hareketleri Vergi Kabahatleri – Birden Fazla Hareketli Vergi Kabahatleri	614
(3) Ani Vergi Kabahatleri – Müttemadi Vergi Kabahatleri	615
(4) İcrai Vergi Kabahatleri – İhmali Vergi Kabahatleri..	617
b. Bir Başkası İçin Hareket	618
(1) Gerçek Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi.....	618
(2) Tüzel Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi.....	622
i. Tüzel Kişilerin Çalışanlarının Hareketi.....	627
ii. Kabahatler Kanunundaki Özellikli Durumlar	628
iii. Tüzel Kişilerin Sorumluluğuna İlişkin Olarak Mehaz Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu Uygulaması	630
c. Mücbir Sebeplerin Değerlendirilmesi.....	633
5. Vergi Kabahatlerinin Netice Unsuru	636
a. Sırf Hareket Kabahatleri – Neticeli Kabahatler.....	637

b. Tehlike Kabahatleri – Zarar Kabahatleri	638
6. Vergi Kabahatlerinin Nedensellik Bağı	641
7. Objektif İsnadiyet.....	643
B. Manevi Unsurları.....	643
1. Manevi Unsurun Türleri	648
a. Kast	648
b. Kastı Kaldıran Hata	650
c. Taksir	655
2. Vergi Ziyayı Kabahatinin Nitelikli Halinin Manevi Unsuru Sorunu	657
3. Ekonomik Yaklaşım İlkesi Uyarınca Uygulanan Vergi Ziyayı Cezalarında Manevi Unsur Sorunu	660
C. Hukuka Aykırılık Unsuru	661
1. Genel Olarak	661
2. Hukuka Uygunluk Nedenleri	662
a. Kanun Hükmünün Yerine Getirilmesi.....	664
b. Hakkın Kullanılması	665
II. KUSUR	667
A. Kusur Kavramı ve Kabahatler Hukuku Açısından Uygulanabilirliği.....	668
B. Kusuru Etkileyen Nedenler.....	670
1. Kusuru Ortadan Kaldıran Nedenler.....	671
a. Yaş Küçüklüğü.....	672
b. Sağır ve Dilsizlik	675
c. Akıl Hastalığı.....	677
d. Geçici Nedenler.....	679
2. Mazeret Nedenleri	680
a. Hukuka Aykırı Ancak Bağlayıcı Emrin Yerine Getirilmesi	682
b. Zorunluluk Hali.....	684
c. Cebir ve Tehdit	687

3. Kusurluluğu Etkileyen Hata	689
a. Haksızlık Hatası.....	689
(1) Vergisel Yanılma	691
(2) Vergi Hukukunda Eski Dönemlerde Kabul Edilmiş Haksızlık Hataları.....	694
b. Kusurluluğu Kaldıran Nedenlerin Maddi Koşullarında Hata	695
III. CEZALANDIRILABİLİRLİĞİN DİĞER ŞARTLARI.....	695
A. Objektif Cezalandırılabilme Şartları	695
B. Şahsi Cezasızlık Sebepleri.....	696
1. Yasama Dokunulmazlığı.....	696
2. Cumhurbaşkanının Dokunulmazlığı.....	700
3. Diplomatik Dokunulmazlık	702
4. Hakim ve Savcıların Durumu	705
IV. VERGİ KABAHATLERİN ÖZEL GÖRÜNÜŞ BİÇİMLERİ.....	706
A. Teşebbüs	706
1. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme.....	708
2. Gönüllü Vazgeçme	709
B. İştirak.....	710
1. Tek Tip Faillik Sistemi.....	711
2. Kabahate İştirakin Şartları	712
3. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme ve Özellikli Durumlar	714
a. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme	714
b. Meslek Mensuplarının İştiraki	725
c. İştirak Nedeniyle Uygulanacak İdari Yaptırımlarda Yetkili Vergi Dairesi Sorunu	736
C. İçtima.....	738
1. Fiil Tekliği-Fiil Çokluğu	739
2. Aynı Vergi Kabahatinin Birden Fazla Kez İşlenmesi.....	742
a. Kabahatler Kanunu Açısından.....	742

b. Vergi Usul Kanunu Açısından.....	743
c. Değerlendirme	745
3. Fikri İçtima	746
a. Kabahatler Kanunu Açısından.....	747
b. Vergi Usul Kanunu Açısından.....	748
c. Uygulama	752
d. Değerlendirme	753
4. Vergi Kabahatleri ile Vergi Suçları Arasında İçtima.....	755
a. Kabahatler Kanunu Açısından.....	755
b. Vergi Usul Kanunu Açısından.....	757
c. Değerlendirme ve İnsan Hakları Avrupa Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi Uygulaması.....	758
(1) Genel Olarak	758
(2) Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi İçtihadı Işığında Ne bis İn Ideme İlişkin Uygulamanın Değerlendirilmesi	761
i. Ayniyet (İDEM) – Fiil Aynılığı	761
ii. Ayniyet (İDEM) – Fail Aynılığı	769
iii. Mükerrerlik (BİS)	772
iv. Anayasa Mahkemesinin İptal Kararının Ardından Mevcut Uygulamaya İlişkin Değerlendirme	779
V. YAPTIRIM.....	785
A. Genel Olarak	785
B. Tekerrür.....	785
1. Genel Olarak	785
2. Vergi Hukukunda Tekerrürün Şartları	787
a. Kabahatin Türünün Vergi Ziyayı veya Usulsüzlük Olması.....	787
b. Önceki Kabahat ile Sonraki Kabahatin Aynılığı	788
c. Failin Aynı Kişi Olması	789
d. Önceki Kabahatin Cezasının Kesinleşmiş Olması	790

e. Sonra İşlenen Kabahatin Cezasının Belli Sürede Kesilmesi.....	793
3. Tekerrür Nedeniyle Uygulanacak Ceza.....	793
4. Kabahatlerde Birleşme Durumunda Uygulanacak Olan Ceza.....	794
VI. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KABAHAHLERİ.....	796
A. Vergi Zıyı Kabahati	796
1. Hareket Unsuru	797
a. Kabahatin Temel Halinde Hareket.....	798
b. Kabahatin Daha Az Cezayı Gerektiren Nitelikli Hallerinde Hareket	800
(1) Beyannamenin Kendiliğinden Geç Verilmesi.....	800
(2) Beyannamenin İzaha Davet ile Verilmesi.....	802
(3) Transfer Fiyatlandırmasında Belgelendirme Yükümlölüklerinin Yerine Getirilmesi.....	803
(4) Veraset ve İntikal Vergisinde.....	804
(5) Harçlar Kanununda	804
c. Kabahatin Daha Fazla Cezayı Gerektiren Nitelikli Halinde Hareket	805
(1) Vergi Usul Kanunu'nun 359. Maddesinde Yer Alan Fiillerle Vergi Zıyına Sebebiyet Verilmesi.....	805
(2) Mükellefiyet Tesis Ettirilmemesi Suretiyle Vergi Zıyına Neden Olunması	811
2. Netice Unsuru.....	818
a. Verginin Eksik veya Geç Tahakkuku	820
(1) Genel Olarak.....	820
(2) Geçici Vergiye İlişkin Değerlendirme.....	822
(3) Veraset ve İntikal Vergisinde.....	825
b. Verginin Haksız Yere Geri Verilmesi	827
B. Usulsüzlük Kabahatleri	828
1. Genel Usulsüzlük Kabahatleri	829
a. Birinci Derece Usulsüzlükler	829

(1) Vergi ve Harç Beyannamelerini Süresinde Verilmemesi.....	829
(2) Defterlerin Tutulmaması	831
(3) Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikaların Karışık Noksan ve Usulsüz Olması	834
(4) Çiftçiler tarafından 245 inci madde hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davete müddetinde icabet edilmemesi	836
(5) Kayıt Nizamına İlişkin Hükümlere Aykırılık.....	836
(6) İşe Başlamanın Zamanında Bildirilmemesi	837
(7) Defterlerin Tasdik Ettirilmemiş Olması	838
(8) Diğer Ücretlerde Tarh Zamanı Geçtiği Halde Verginin Tarh Edilmemiş Olması	840
(9) Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması	841
b. İkinci Derece Usulsüzlükler	842
(1) Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması	842
(2) Ekim ve Sayım Beyanının Süresi İçinde veya Tam Olarak Yapılmaması.....	842
(3) Vergi Kanunlarında Yer Alan Bildirimlerin Zamanında Yapılmaması	843
(4) Vergi Karnesinin Zamanında Alınmaması	843
(5) Defter Tasdiklerinin Belirtilen Sürede Yapılmamış Olması	844
(6) Bazı Evraklarla İlgili Şekli Ödevlere Uyulmaması ...	844
(7) Bazı Evrak ve Vesikaların Bulunmaması veya İbraz Edilmemesi	845
c. Genel Usulsüzlük Kabahatlerinin Cezaları	846
2. Özel Usulsüzlük Kabahatleri.....	846

a. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Özel Usulsüzlük Kabahatleri	847
(1) Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler	847
i. Belge Vermeme ve Almama.....	852
ii. Belgede Gerçek Meblağdan Farklı Meblağlara Yer Verilmesi.....	862
iii. Elektronik Ortamda Düzenlenmesi Gereken Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenmesi.....	863
iv. Belgenin Hiç Düzenlenmemiş Sayılması.....	865
v. Tekerrür.....	875
vi. Nitelikli Haller	879
vii. Etkin Pişmanlık.....	881
(2) İkinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	882
(3) Üçüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	888
(4) Dördüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler	890
(5) Altıncı Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	891
(6) Yedinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	895
(7) Sekizinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	896
(8) Dokuzuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	897
(9) Onuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler	898
(10) On Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	899
b. Vergi Usul Kanunu'nun 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahat	899
c. Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahatler.....	901

BEŞİNCİ BÖLÜM

KARŞILAŞTIRMALI HUKUKTA VERGİ SUÇ VE KABAHATLERİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER

I. YÖNTEME İLİŞKİN GENEL AÇIKLAMALAR	919
--	-----

II. KARA AVRUPASI ÜLKELERİ.....	919
A. Almanya	920
1. Alman Hukukunda Vergi Ceza Sistemi.....	922
i. Vergi Suçları.....	923
ii. Vergi Kabahatleri (Vergi Düzenine Aykırılıklar)	923
2. Alman Hukukunda Vergi Suçları.....	923
3. Alman Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	927
4. Vergi Hukukuna Uygulanacak Olan Düzene Aykırılıklar Kanunu Hükümleri.....	935
B. Finlandiya	940
1. Finlandiya Hukukunda Vergi Suçları.....	941
2. Finlandiya Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	943
C. Hollanda.....	944
1. Hollanda Hukukunda Vergi Suçları.....	948
2. Hollanda Hukukunda Vergi Kabahatleri	948
D. Fransa.....	950
1. Fransız Hukukunda Vergi Suçları.....	952
2. Fransız Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	955
E. İtalya.....	958
1. İtalyan Hukukunda Vergi Suçları	960
2. İtalyan Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	961
F. İspanya.....	967
1. İspanya Hukukunda Vergi Suçları.....	968
2. İspanya Hukukunda Vergi Kabahatleri	970
G. Rusya	976
1. Rus Hukukunda Vergi Suçları.....	977
2. Rus Hukukunda Vergi Kabahatleri	979
III. Anglo-Sakson Ülkeleri	982
A. İngiltere	982
1. İngiliz Hukukunda Vergi Suçları	984
2. İngiliz Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	985

B. Amerika Birleşik Devletleri.....	989
1. Amerikan Hukukunda Vergi Suçları.....	991
2. Amerikan Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	994
KAYNAKÇA.....	1001