

İÇİNDEKİLER

DÖRDÜNCÜ BASIYA ÖN SÖZ.....	V
BİRİNCİ BASIYA 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	29
A. Suç Kavramı	29
B. Ceza Kanunlarında Suç Ayrımları	31
C. Kabahat Kavramı.....	34
1. Alman Hukukunda Kabahat Kavramı.....	36
2. Kabahat Kavramının Tarihiçesi	38
D. Suç ve Kabahat Ayrımı	42
1. Suç Politikası Açısından Bir Fiilin Suç veya Kabahat Olarak Belirlenmesi – Esasa İlişkin Ayrımlar	43
a. Niteliksel Ölçüte Göre Ayıran Görüşler.....	43
b. Niceliksel Ölçüte Göre Ayıran Görüşler	46
c. Niteliksel ve Niceliksel Ölçüte Göre Ayıran Görüşler.....	49
2. Suç ve Kabahat Ayrımına İlişkin Değerlendirme.....	51
3. Vergi Suçları ve Kabahatleri Ayrımına İlişkin Değerlendirme	57
E. İdari Yaptırım Kavramı.....	62
1. Genel Olarak.....	62

2. İdari Yaptırım Kavramının Benzer Diğer Kavramlardan Ayırt Edilmesi	69
a. Adli Yaptırımlardan Farkları.....	69
b. Kolluk Tedbirlerinden Farkları.....	73
c. Disiplin Yaptırımlarından Farkları	74
d. Disiplin Hapsi ve Tazyik Hapsi Yaptırımından Farkları	77
F. Vergi Kabahati Kavramı	78
1. Vergi Kabahatlerinin Tespiti	79
a. Karşılığında İdari Para Cezası Öngörölmüş Olan Vergi Kabahatleri.....	79
(1) Vergi Usul Kanunu'nda Düzenlenmiş Olan Vergi Kabahatleri.....	80
(2) Vergi Usul Kanunu Dışında Düzenlenmiş Olan Vergi Kabahatleri.....	80
b. Karşılığında İdari Tedbir Öngörölmüş Olan Vergi Kabahatleri	86
c. Gecikme Faizi ve Zammının Cezai Boyutunun Değerlendirilmesi.....	89
2. Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Olan Kanun Normları	95
a. Diğer genel hükümleri, idarî para cezası veya mülkiyetin kamuya geçirilmesi yaptırımını gerektiren bütün fiiller hakkında uygulanır.”	96
b. Vergi Kabahatleri Alanında Norm Çatışması ve Kabahatler Kanunu'nun Genel Kanun Niteliği.....	96
c. Doktrinsel Görüşler ve Uygulama	98
d. Mevzuat Kanun Uygulaması: Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu'nun (Ordnungswidrigkeitengesetz) İncelenmesi	102
e. Değerlendirme	103
(1) Kabahatler Kanunu'nun Vergi Kabahatleri Açısından Uygulanabilirliğine İlişkin Değerlendirme.....	103

(2) Vergi Kabahatleri Açısından Uygulama Alanı Bulmayacak Kabahatler Kanunu Hükümlerinin Değerlendirilmesi	107
II. KABAHAHLERİN SINIFLANDIRILMASI	114
A. Kabahatlerin Sınıflandırılması Gereği.....	115
B. Kabahatlerin Sınıflandırılmasına İlişkin Görüşler.....	116
C. Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Avrupa Adalet Divanı Uygulaması.....	117
D. Değerlendirme - İdari Kurulların/Bağımsız Kurulların Yetkili Olduğu Kabahatler ve Mahkemelerin-Kolluğun Yetkili Olduğu Kabahatler	123
E. Vergi Kabahatlerinin Sınıflandırılması.....	125
III. SUÇ VE EKONOMİ ARASINDAKİ İLİŞKİYİ AÇIKLAMAYA ÇALIŞAN GÖRÜŞLER, EKONOMİK SUÇ KAVRAMININ ORTAYA ÇIKIŞI VE VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN NEDENLERİ	127
A. Genel Olarak Suç ve Ekonomi Arasındaki Bağlantıyı Açıklamaya Çalışan Görüşler ve Ekonomik Suç Kavramının Ortaya Çıkışı	127
B. Vergi Suç ve Kabahatlerinin Nedenlerine İlişkin Görüşler ve Değerlendirmemiz	132
1. Vergi Suç Ve Kabahatlerinin Nedenlerine İlişkin Görüşler ...	132
2. 4369 Sayılı Kanun'un Genel Gereğesi'nde açıklanan sebepler	139
3. Değerlendirme ve Kanaatimiz	139
a. Değerlendirme	139
b. Kanaatimiz.....	144
IV. VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ	150
A. İlk Zamanlar Hukuku	151
1. İlkel Topluluklar Dönemi	151
2. İbrani Hukuku.....	151
3. Eski Yunan Hukuku	152

4. Mısır.....	153
5. Roma Hukuku.....	154
B. Orta Çağ Hukuku.....	157
C. Yeni Çağ	160
D. Türk Hukuku.....	161
1. İslamiyetin Kabulünden Önceki Dönem	161
2. İslam Hukuku.....	162
3. Osmanlı İmparatorluğu Dönemi.....	165
a. Tanzimat Öncesi Dönem.....	165
b. Tanzimat Sonrası Dönem	167
4. Cumhuriyet Dönemi	171
a. Cumhuriyetin İlanından 5432 Sayılı VUK'un Kabulüne Kadar Olan Dönem.....	171
b. 5432 Sayılı VUK'un Düzenlemesi	173
(1) 5432 Sayılı VUK'un İlk Şekli.....	173
(2) 5815 Sayılı Kanun değişikliği	176
(3) 6094 Sayılı Kanun Değişikliği	180
(4) 213 Sayılı VUK'un Düzenlemesi	182
i. 213 Sayılı VUK'un İlk Şekli.....	182
ii. 2365 Sayılı Kanun Değişikliği.....	184
iii. 4008 Sayılı Kanun Değişikliği.....	187
iv. 4108 Sayılı Kanun Değişikliği.....	188

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

I. GENEL OLARAK.....	191
----------------------	-----

II. KABAHAHLERE İLİŞKİN TEMEL İLKELER VE VERGİ KABAHAHLERİ UYGULAMASININ İLKELER BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ	194
A. Kanunilik İlkesi.....	194
1. Kabahatlerde Kanunilik İlkesinin Temelleri.....	194
2. Kanunilik İlkesi Açısından Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Hüküm, Hükümün Uygulanması ve Kabahatler Kanunu'nun 4. Maddesinin Anayasa'ya Aykırılığı Sorunsalı.....	200
3. Kanunilik İlkesinin Sonuçları ve Vergi Uygulamasının Sonuçlar Açısından Değerlendirilmesi	212
a. Kanun Koyucu Açısından Sonuçları	212
(1) Belirlilik İlkesi	212
i. Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	216
ii. Vergi Kanunlarındaki Karışık Hükümler ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	225
iii. Çelişik İçtihatlar ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	227
iv. Vergi Usul Kanunu'nun 341. Maddesinin 2. Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	229
v. Vergi Usul Kanunu'nun 352. Maddesinin Son Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	229
(2) İdarenin İşlemleriyle Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması ve Kaldırılması Yasağı.....	230
i. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesinin 2. ve 4. Fıkralarında Bulunan Özel Usulsüzlük Kabahatinin Değerlendirilmesi	232
ii. Vergi Usul Kanununun Mükerrer 355. Maddesinin Değerlendirilmesi.....	234
iii. Cumhurbaşkanının Cezaları Güncelleme Yetkisinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	237

iv. Vergi Ziyayı Kabahatinin Hareket Unsuru Olan “Vergisel Ödevlerin Yerine Getirilmemesi veya Eksik Yerine Getirilmesi” Bağlamında, Hazine ve Maliye Bakanlığı’nın Vergisel Ödevleri Belirleme Yetkisinin Değerlendirilmesi.....	240
v. Gümrük Kanunu’nun 241. Maddesinin 1. Fıkrasının Değerlendirilmesi.....	240
vi. Uzlaşma Kurumunun Değerlendirilmesi	241
vii. Vergi Ziyayı Kabahati Açısından Failinin İdare Tarafından Belirlendiği Durumlar ve Değerlendirilmesi.....	243
viii. 3100 Sayılı Kanunun Mükerrer 8. Maddesinin 2. Fıkrasının Değerlendirilmesi	244
b. Uygulama Bakımından Sonuçları	244
(1) Örf ve Adet Kurallarıyla Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması Yasağı	245
(2) Kıyas ve Kıyasa Varacak Ölçüde Genişletici Yorum Yasağı.....	247
c. Hem Kanun Koyucu Hem Uygulama Bakımından Sonucu: Geçmişe Yürüme Yasağı.....	250
(1) Kabahat İçeren Kanunların Zaman Bakımından Uygulanması	250
(2) Vergi Kabahatinin İşlendiği Zaman.....	252
(3) Vergi Kabahatleri Açısından Geçmişe Yürüme Yasağı.....	255
B. Ne Bis In Idem İlkesi	264
1. Genel Olarak	264
2. Vergi Suç ve Kabahatleri Açısından Ne Bis In Idem İlkesinin Uygulanabilirliğinin Değerlendirilmesi	266
C. Masumiyet İlkesi	269
1. Vergi Hukukundaki Suçluluk-Sorumluluk Karineleri ve Değerlendirilmesi.....	271

2. İçeriğinde Vergi veya Ceza Tarhı Öngörmeyen Bu Nedenle Kesin ve Yürütülebilir Bir İşlem Olmadığı Gereğiyle Aleyhine Dava Açılması Kabul Edilmeyen İnceleme Raporları ve Değerlendirilmesi.....	276
3. Vergi Usul Kanunu 153/A-12 Maddesinin Değerlendirilmesi.....	278
4. Vergi İdaresinin Vergi Borcu ve Cezası Kesinleşmiş Mükellefleri İlan Etmesinin Lekelenmeme Hakkı Değerlendirilmesi.....	279
5. Özel Esaslara Tabi Mükellef Uygulamasının (Kod Listelerinin) Masumiyet İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	281
D. Cezaların Kişiselliği İlkesi.....	286
1. Görevlinin İkazına Rağmen Durmayan Aracın Sahibi Adına Kesilen Özel Usulsüzlük Cezasının Değerlendirilmesi.....	290
2. Tüzel Kişilerin Sorumluluklarına Cezaların Kişiselliği İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi	291
3. Eski Dönem Limited Şirket Ortaklarının Sorumluluğunun Kişisellik İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi.....	295
E. Ölçülülük İlkesi	297
1. Maktu Vergi Cezalarının Ölçülülük İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	303
2. Özel Usulsüzlük Kabahatinin Orantılılık İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	305
3. Vergi Ziyatı Kabahatinin Orantılılık İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	306
4. Vergi Ziyatı Kabahatinin Elverişlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	312
5. Usulsüzlük Kabahatlerinin Elverişlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	314
F. Eşitlik İlkesi	317

1. Uzlaşma Kurumunun Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	319
2. Vergi Aflarının Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	320
3. Genel Usulsüzlük Cezalarının Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	323
4. İzaha Davet Uygulaması ve Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	324
5. Eşitliğe Aykırı Vergi Uygulamaları ve Değerlendirilmesi.....	325
G. Hümanizm İlkesi	328
III. VERGİ SUÇLARININ CEZA HUKUKUNA EGEMEN OLAN ANAYASAL İLKELER AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ	333
A. KANUNİLİK İLKESİ.....	333
a. Hesap ve Muhasebe Hilesi Yapma Suçunun Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	334
b. VUK md.359/d'nin Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	334
B. NEMO TENETUR İLKESİ.....	336
a. Genel Olarak	336
b. Defter Kayıt ve Belgeleri Gizleme Suçunun Nemo Tenetur İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	336

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

VERGİ SUÇLARI

I. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI.....	341
A. TERİM SORUNU.....	341
1. Genel Açıklamalar.....	341
2. Mevzuatımızda Kaçakçılık Suçları.....	343
3. Sonuç	345
B. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ UNSURLARI.....	349
1. Kanuni Hükümler	349

2. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Maddi Unsurları	352
a. Fail	352
(1) Gerçek Kişiler	352
i. Küçük ya da Kısıtlıların Kanuni Temsilcileri	354
ii. Adi Ortaklıklar	356
iii. Adi Komandit Şirketler	356
iv. Kollektif Şirketler	357
(2) Tüzel Kişiler	358
b. Konu	370
(1) Genel Olarak	370
(2) İğfal Kabiliyeti	373
(3) İade Faturalarının Durumu	381
c. Mağdur	383
d. Hareket	384
e. Netice	385
(1) Genel Olarak	385
(2) Zarar Suçu-Tehlike Suçu Ayrımı	385
f. Nedensellik Bağlı	393
3. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Manevi Unsuru	393
a. Genel Olarak	393
b. Amaç Unsuru Açısından Değerlendirme: Suçun Vergisel Ödev ve İşlemlere Yönelik Olması Gerekip Gerekmediği	398
4. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Hukuka Aykırılık Unsuru	400
C. Kusur	402
1. Genel Olarak	402
2. Kusuru Etkileyen Nedenler	403
a. Yaş Küçüklüğü	404
b. Sağır ve Dilsizlik	406
c. Akıl Hastalığı	406
D. Etkin Pişmanlık	407

1. Genel Olarak	407
2. Şartları	410
a. Suçun Vergi Kaçakçılığı Suçlarından Olması.....	412
b. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının İşlenmesi Suretiyle Vergi Ziyai'nın Ortaya Çıkmış Olması	412
c. Ödeme Şartı	416
d. Süre Şartı.....	420
e. Kişi Yönünden Şart	422
E. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Özel Görünüş Biçimleri.....	422
1. Teşebbüs.....	423
a. Genel Olarak	423
b. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Teşebbüs Hükümleri Açısından Değerlendirilmesi	425
c. Gönüllü Vazgeçme	429
2. İştirak	429
a. Türk Ceza Kanunu'nun İştirak Konusundaki Sistemi	429
i. Vergi Ceza Hukukunda İştirak.....	435
(1) Genel Olarak –Menfaat İndirimi	435
(2) Mali Müşavirlerin Durumu.....	440
(3) Uygulamada Karşılaşılan Diğer İştirak Halleri.....	446
3. İçtima.....	450
F. Suçun Unsurları Dışında Kalan, Yaptırımın Uygulanması İçin Gereken Veya Yaptırım Uygulanmasını Engelleyen Özel Koşullar	463
1. Vergi Türüne İlişkin Şartlar	463
2. Soruşturma Şartı.....	463
a. VUK'un 367. Maddesinde Öngörülen Soruşturma Şartı 463	
(1) Genel Olarak	463
(2) VUK md. 359 ç ve d Bentleri Açısından Değerlendirme.....	475
b. Anılan Soruşturma Şartının Anayasa'ya Aykırı Olup Olmadığı Meselesi.....	477

G. Yaptırım.....	483
1. Genel Olarak.....	483
2. Mükellefiyet Kaydının Re'sen Terkini.....	485
3. Cezada İndirim	492
4. Tekerrür.....	497
H. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI	506
1. Defter ve Kayıtlarda Muhasebe ve Hesap Hileleri Yapmak, Gerçeğe Aykırı Hesap Açmak veya Çifte Kayıt Açmak Suçu.....	506
a. Defter ve Kayıtlarda Hesap ve Muhasebe Hileleri Yapmak	506
b. Gerçek Olmayan veya Kayda Konu İşlemlerle İlgisi Bulunmayan Kişiler Adına Hesap Açmak	515
c. Defterlere Kaydı Gereken Hesap ve İşlemleri Vergi Matrahının Azalması Sonucunu Doğuracak Şekilde Tamamen veya Kısmen Başka Defter, Belge ve Diğer Kayıt Ortamlarına Kaydetmek	517
2. Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif Etmek, Gizlemek veya Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek ya da Kullanmak Suçu.....	525
a. Defter, Belge ve Kayıtları Tahrif Etmek	525
b. Defter, Belge ve Kayıtları Gizlemek.....	528
(1) Genel Olarak	528
(2) Vergi İdaresinin Defter ve Belgelere Elektronik Ortamlarda Ulaşabildiği Durumlar	550
c. Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek.....	552
d. Tahrif Edilmiş ya da Muhteviyatı İtibarı İle Yanıltıcı Olarak Düzenlenmiş Belgeleri Kullanmak.....	562
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.....	565
a. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek	565

b.	Defter Sayfalarını Yok Ederek Yerine Başka Sayfalar Koymak veya Hiç Sayfa Koymamak.....	567
c.	Belgelerin Asıl veya Suretlerini Tamamen veya Kısmen Sahte Olarak Düzenlemek ya da Bu Belgeleri Kullanmak.....	568
(1)	Genel Olarak.....	568
(2)	Vergi Usul Kanunu'nda Yer Alan Şekli Şartları Taşımayan Belgelerin Sahte Belge Açısından Değerlendirilmesi	593
(3)	Muvazaa İçeren İşlemler Bağlamında Değerlendirme.....	596
(4)	Sahte Belge Düzenleme ve Kullanma Suçları Açısından İçtima	601
4.	İzni Olmadığı Halde Belge Basmak veya Bilerek Bu Belgeleri Kullanmak Suçu.....	609
5.	Ödeme Kaydedici Cihazlara İlişkin Suç	611
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.....	619
I.	Vergi Ceza Yargılamalarında Bilirkişi İncelemeleri Üzerine Düşünceler.....	621
II.	VERGİ MAHREMİYETİNİN İHLALİ SUÇU.....	626
A.	Genel Olarak	626
B.	Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçu Bağlamında Vergi Tekniği Raporlarının İhbarnamele Eklenmemesi.....	635
III.	MÜKELLEFLERİN ÖZEL İŞLERİNİ YAPMA SUÇU	638

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM VERGİ KABAHAHLERİ

I.	VERGİ KABAHAHLERİNİN YAPISAL UNSURLARI	643
A.	Maddi Unsurları	644
1.	Vergi Kabahatlerinin Faili	644
a.	Fail Kavramı	645
b.	Genel Kabahatler-Özgü Kabahatler Ayrımı.....	645
2.	Vergi Kabahatlerinin Konusu ve Korunan Hukuki Değer	647
3.	Vergi Kabahatlerinde Mağdur	649
4.	Vergi Kabahatlerinin Hareket Unsuru	650
a.	Hareket Çeşitlerine Göre Vergi Kabahatleri.....	651
(1)	Serbest Hareketli Vergi Kabahatleri – Bağlı Hareketli Vergi Kabahatleri- Seçimlik Hareketli Vergi Kabahatleri.....	652
(2)	Tek Hareketleri Vergi Kabahatleri – Birden Fazla Hareketli Vergi Kabahatleri	654
(3)	Ani Vergi Kabahatleri – Mütemadi Vergi Kabahatleri	655
(4)	İcrai Vergi Kabahatleri – İhmali Vergi Kabahatleri..	657
b.	Bir Başkası İçin Hareket	658
(1)	Gerçek Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi.....	658
(2)	Tüzel Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi.....	662
i.	Tüzel Kişilerin Çalışanlarının Hareketi.....	667
ii.	Kabahatler Kanunundaki Özellikli Durumlar	668
iii.	Tüzel Kişilerin Sorumluluğuna İlişkin Olarak Mehaz Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu Uygulaması	670
5.	bent ise tüzel kişi veya şahıs derneklerine ait işletmelerdeki başkan vekillerini, şirket temsilcilerini ve idare mevkiindeki faaliyet vekillerine işaret etmektedir.	

Başkan vekilinin temsil yetkisi eşyanın tabiyatından, ticari şirket temsilcisinin yetkisi Alman Ticaret Kanunu m. 49 (HGB)'dan, faaliyete ilişkin vekillik de Alman Ticaret Kanunu m. 54'ten doğmaktadır.....	672
a. Mücbir Sebeplerin Değerlendirilmesi.....	673
6. Vergi Kabahatlerinin Netice Unsuru	676
a. Sırf Hareket Kabahatleri – Neticeli Kabahatler.....	677
b. Tehlike Kabahatleri – Zarar Kabahatleri	678
7. Vergi Kabahatlerinin Nedensellik Bağı	682
8. Objektif İsnadiyet.....	683
B. Manevi Unsurları.....	684
1. Manevi Unsurun Türleri.....	689
a. Kast	689
b. Kastı Kaldıran Hata	690
c. Taksir	696
2. Vergi Ziyayı Kabahatinin Nitelikli Halinin Manevi Unsuru Sorunu	698
3. Ekonomik Yaklaşım İlkesi Uyarınca Uygulanan Vergi Ziyayı Cezalarında Manevi Unsur Sorunu.....	701
C. Hukuka Aykırılık Unsuru	701
1. Genel Olarak	702
2. Hukuka Uygunluk Nedenleri	702
a. Kanun Hükmünün Yerine Getirilmesi.....	705
b. Hakkın Kullanılması	706
II. KUSUR	708
A. Kusur Kavramı ve Kabahatler Hukuku Açısından Uygulanabilirliği.....	709
B. Kusuru Etkileyen Nedenler.....	711
1. Kusuru Ortadan Kaldıran Nedenler.....	712
a. Yaş Küçüklüğü.....	712
b. Sağır ve Dilsizlik	716

c. Akıl Hastalığı.....	717
d. Geçici Nedenler.....	720
2. Mazeret Nedenleri	721
a. Hukuka Aykırı Ancak Bağlayıcı Emrin Yerine Getirilmesi.....	722
b. Zorunluluk Hali.....	724
c. Cebir ve Tehdit	728
3. Kusurluluğu Etkileyen Hata.....	730
a. Haksızlık Hatası.....	730
(1) Vergisel Yanılma	732
(2) Vergi Hukukunda Eski Dönemlerde	
Kabul Edilmiş Haksızlık Hataları	735
b. Kusurluluğu Kaldıran Nedenlerin Maddi Koşullarında Hata	736
III. CEZALANDIRILABİLİRLİĞİN DİĞER ŞARTLARI.....	736
A. Objektif Cezalandırılabilme Şartları	736
B. Şahsi Cezasızlık Sebepleri.....	737
1. Yasama Dokunulmazlığı.....	737
2. Cumhurbaşkanı'nın Dokunulmazlığı.....	741
3. Diplomatik Dokunulmazlık	743
4. Hakim ve Savcıların Durumu	746
IV. VERGİ KABAHATLERİN ÖZEL GÖRÜNÜŞ BİÇİMLERİ.....	747
A. Teşebbüs	747
1. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme	749
2. Gönüllü Vazgeçme	750
B. İştirak.....	751
1. Tek Tip Faillik Sistemi.....	752
2. Kabahate İştirakin Şartları	753
3. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme ve Özellikli Durumlar	755
a. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme.....	755

b. Meslek Mensuplarının İştiraki.....	770
c. İştirak Nedeniyle Uygulanacak İdari Yaptırımlarda Yetkili Vergi Dairesi Sorunu	783
C. İçtima.....	784
1. Fiil Tekliği-Fiil Çokluğu	785
2. Aynı Vergi Kabahatinin Birden Fazla Kez İşlenmesi	788
a. Kabahatler Kanunu Açısından.....	789
b. Vergi Usul Kanunu Açısından.....	790
c. Değerlendirme	792
3. Fikri İçtima	793
a. Kabahatler Kanunu Açısından.....	794
b. Vergi Usul Kanunu Açısından.....	795
c. Uygulama	798
d. Değerlendirme	800
4. Vergi Kabahatleri ile Vergi Suçları Arasında İçtima.....	802
a. Kabahatler Kanunu Açısından.....	802
b. Vergi Usul Kanunu Açısından.....	804
c. Değerlendirme ve İnsan Hakları Avrupa Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi Uygulaması.....	805
(1) Genel Olarak	805
(2) Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi İçtihadı Işığında Ne bis İn İdeme İlişkin Uygulamanın Değerlendirilmesi	808
i. Aynıyet (İDEM) – Fiil Aynılığı	808
ii. Aynıyet (İDEM) – Fail Aynılığı	816
iii. Mükerrerlik (BİS)	819
iv. Anayasa Mahkemesinin İptal Kararının Ardından Mevcut Uygulamaya İlişkin Değerlendirme	826
V. YAPTIRIM.....	832
A. Genel Olarak.....	832
B. Tekerrür.....	832

1. Genel Olarak	832
2. Vergi Hukukunda Tekerrürün Şartları	833
a. Kabahatin Türünün Vergi Ziyayı veya Usulsüzlük Olması	834
b. Önceki Kabahat ile Sonraki Kabahatin Aynılığı	835
c. Failin Aynı Kişi Olması	836
d. Önceki Kabahatin Cezasının Kesinleşmiş Olması	837
e. Sonra İşlenen Kabahatin Cezasının Belli Sürede Kesilmesi	841
3. Tekerrür Nedeniyle Uygulanacak Ceza	841
4. Kabahatlerde Birleşme Durumunda Uygulanacak Olan Ceza	843
VI. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KABAHAHTLERİ	844
A. Vergi Ziyayı Kabahati	844
1. Hareket Unsuru	845
a. Kabahatin Temel Halinde Hareket	846
b. Kabahatin Daha Az Cezayı Gerektiren Nitelikli Hallerinde Hareket	848
(1) Beyannamenin Kendiliğinden Geç Verilmesi	848
(2) Beyannamenin İzaha Davet ile Verilmesi	851
(3) Transfer Fiyatlandırmasında Belgelendirme Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmesi	851
(4) Veraset ve İntikal Vergisinde	852
(5) Harçlar Kanununda	853
c. Kabahatin Daha Fazla Cezayı Gerektiren Nitelikli Halinde Hareket	854
(1) Vergi Usul Kanunu'nun 359. Maddesinde Yer Alan Fiillerle Vergi Ziyayına Sebepiyet Verilmesi	854
(2) Mükellefiyet Tesis Ettirilmemesi Suretiyle Vergi Ziyayına Neden Olunması	860
2. Netice Unsuru	868
a. Verginin Eksik veya Geç Tahakkuku	870
(1) Genel Olarak	870

(2) Geçici Vergiye İlişkin Değerlendirme	872
(3) Veraset ve İntikal Vergisinde	875
b. Verginin Haksız Yere Geri Verilmesi	878
B. Usulsüzlük Kabahatleri	878
1. Genel Usulsüzlük Kabahatleri	879
a. Birinci Derece Usulsüzlükler	880
(1) Vergi ve Harç Beyannamelerini Süresinde Verilmemesi	880
(2) Defterlerin Tutulmaması	882
(3) Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikaların Karışık Noksan ve Usulsüz Olması	884
(4) Çiftçiler tarafından 245 inci madde hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davete müddetinde icabet edilmemesi	886
(5) Kayıt Nizamına İlişkin Hükümlere Aykırılık	887
(6) İşe Başlamanın Zamanında Bildirilmemesi	888
(7) Defterlerin Tasdik Ettirilmemiş Olması	889
(8) Diğer Ücretlerde Tarh Zamanı Geçtiği Halde Verginin Tarh Edilmemiş Olması	891
(9) Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması	891
b. İkinci Derece Usulsüzlükler	892
(1) Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması	892
(2) Ekim ve Sayım Beyanının Süresi İçinde veya Tam Olarak Yapılmaması	892
(3) Vergi Kanunlarında Yer Alan Bildirimlerin Zamanında Yapılmaması	893
(4) Vergi Karnesinin Zamanında Alınmaması	894

(5) Defter Tasdiklerinin Belirtilen Sürede Yapılmamış Olması.....	894
(6) Bazı Evraklarla İlgili Şekli Ödevlere Uyulmaması ...	895
(7) Bazı Evrak ve Vesikaların Bulunmaması veya İbraz Edilmemesi	896
c. Genel Usulsüzlük Kabahatlerinin Cezaları	896
2. Özel Usulsüzlük Kabahatleri.....	897
a. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Özel Usulsüzlük Kabahatleri	898
(1) Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	898
i. Belge Vermeme ve Almama.....	903
ii. Belgede Gerçek Meblağdan Farklı Meblağlara Yer Verilmesi.....	913
iii. Elektronik Ortamda Düzenlenmesi Gereken Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenmesi.....	914
iv. Belgenin Hiç Düzenlenmemiş Sayılması.....	917
v. Tekerrür.....	928
vi. Nitelikli Haller	931
vii. Etkin Pişmanlık.....	934
(2) İkinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	935
(3) Üçüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	941
(4) Dördüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler	943
(5) Altıncı Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	944
(6) Yedinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	948
(7) Sekizinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	949
(8) Dokuzuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	950
(9) Onuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler	950
(10) On Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	951
b. Vergi Usul Kanunu'nun 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahat	952
c. Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahatler.....	954
KAYNAKÇA.....	973