

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	5
İÇİNDEKİLER.....	7
KISALTMALAR DİZİNİ .....	15
GİRİŞ .....	17

## BİRİNCİ BÖLÜM

### CEZA MUHAKEMESİ HUKUKUNDA ARAMA KAVRAMI, ARAMANIN HUKUKİ NİTELİĞİ, ARAMAYA HAKİM OLAN İLKELER, ARAMANIN AMAÇLARI VE ŞARTLARI

I. ARAMA KAVRAMI, ARAMANIN HUKUKİ NİTELİĞİ VE ARAMAYA HAKİM OLAN İLKELER.....	19
A. KAVRAM VE TANIM .....	19
B. ARAMA SAYILMAYAN DURUMLAR .....	22
C. ARAMANIN HUKUKİ NİTELİĞİ, ÖZELLİKLERİ VE ÖN ŞARTLARI .....	25
1. Aramanın Hukuki Niteliği.....	25
2. Aramanın Özellikleri .....	26
a. Hükümden Önce Temel Bir Hakkı Sınırlama .....	26
b. Kanunla Düzenlenme Zorunluluğu.....	26
c. Araç Olma .....	27
d. Geçici Olma .....	27
3. Aramanın Yapılması İçin Ön Şartlar .....	28
a. Gecikmede Sakınca Bulunması .....	28
b. Görünüşte Haklılık .....	29
c. Orantılılık (Ölçülülük) .....	30
D. ARAMAYA HAKİM OLAN İLKELER .....	30
1. Hukuk Devleti İlkesi .....	30
2. İnsan Onurunun Dokunulmazlığı İlkesi .....	32
3. Özel Hayatın Gizliliği İlkesi .....	33
4. Maddi Gerçeğin Araştırılması İlkesi .....	39
5. Adil Yargılanma (Dürüst İşlem) İlkesi .....	40

<b>II. ARAMANIN TÜRLERİ, AMAÇLARI VE ŞARTLARI .....</b>	<b>43</b>
A. ARAMANIN TÜRLERİ .....	43
1. Önleme Araması.....	43
2. Adli Arama.....	45
B. ARAMANIN AMAÇLARI .....	45
1. Delil Elde Etme ve El koyma Amaçlı Arama.....	46
a. Delil Elde Etme Amaçlı Arama .....	46
b. Elkoyma Amaçlı Arama.....	47
2. Yakalama Amaçlı Arama.....	51
C. ARAMANIN ŞARTLARI .....	52
1. Şüphenin Bulunması .....	52
a. Basit şüphe .....	53
b. Yeterli Şüphe .....	54
c. Kuvvetli Şüphe.....	55
d. Makul Şüphe .....	55
2. Hakim Kararı veya Gecikmesinde Sakınca Bulunan Hallerde Yetkili Merciin Yazılı Emrinin Bulunması.....	61
a. Hakim Kararının Bulunması .....	61
b. Gecikmesinde Sakınca Bulunan Hallerde Yetkili Merciin Yazılı Emrinin Bulunması .....	67
(1) Gecikmesinde Sakınca Bulunan Hal.....	67
(2) Cumhuriyet Savcısının veya Cumhuriyet Savcısına Ulaşılamayan Hallerde Kolluk Amirinin Yazılı Emrinin Bulunması .....	69
(3) Hakim Kararı veya Yetkili Merciin Emrine Gerek Olmadan Arama Yapılabilecek Haller.....	72

## İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİSEL ARAMA KAVRAMI, VERGİSEL ARAMANIN AMAÇLARI, ÖZELLİKLERİ, ŞARTLARI VE UYGULANMASI

<b>I. VERGİSEL ARAMA KAVRAMI, VERGİSEL ARAMANIN AMAÇLARI VE TANIMI .....</b>	<b>77</b>
A. VERGİSEL ARAMA KAVRAMI .....	77
B. VERGİSEL ARAMANIN AMAÇLARI .....	80
1. Vergisel Aramanın Asli Amacı .....	80
2. Vergisel Aramanın Tali Amaçları .....	81
a. Vergi İncelemesinin Amaçlarına Ulaşmasına Katkıda Bulunmak.....	81
b. Vergi Kaçakçılığı Dışındaki Diğer Vergi Suç ve Kabahatlerine İlişkin Delil Elde Etmek .....	82

3. Mehaz Kanun Uygulamasında Vergisel Aramanın Amaçları.....	84
C. VERGİSEL ARAMANIN TANIMI.....	87
D. VERGİSEL ARAMANIN TARİHSEL SÜRECİ VE KAPSAMI .....	90
1. Vergisel Aramanın Tarihsel Süreci.....	90
2. Vergisel Aramanın Kapsamı.....	96
a. Sınırlı Vergisel Arama.....	96
b. Genel Vergisel Arama .....	97
c. Çok Yönlü Vergisel Arama.....	97
<b>II. VERGİSEL ARAMANIN HUKUKİ NİTELİĞİ, ÖZELLİKLERİ VE VERGİSEL ARAMADA CEZA MUHAKEMESİ KANUNU HÜKÜMLERİNİN UYGULANMASI .....</b>	<b>98</b>
A. VERGİSEL ARAMANIN HUKUKİ NİTELİĞİ.....	98
B. VERGİSEL ARAMANIN ÖZELLİKLERİ .....	99
1. Vergisel Arama Hükümden Önce Temel Bir Hakkı Kısıtlar.....	99
2. Vergisel Arama Bir Yaptırım Değil Araçtır.....	100
3. Vergisel Arama Geçicidir .....	101
C. VERGİSEL ARAMANIN VERGİ İDARESİNİN BİR DENETLEME İŞLEMİ OLARAK DEĞERLENDİRİLİP DEĞERLENDİRİLEMEYECEĞİ SORUNU .....	101
D. VERGİSEL ARAMADA CEZA MUHAKEMESİ KANUNU HÜKÜMLERİNİN UYGULANMASI .....	103
<b>III. VERGİSEL ARAMANIN ŞARTLARI .....</b>	<b>104</b>
A. VERGİSEL ARAMANIN ÖNŞARTLARI .....	105
1. Görünüşte Haklılık .....	105
2. Gecikmede Sakınca Bulunması .....	105
3. Orantılılık (Ölçülülük).....	106
B. VERGİSEL ARAMANIN ŞARTLARI.....	108
1. Yükümlünün Vergi Kaçırıldığına Dair Emare/Makul Şüphe Bulunması ....	109
a. Vergi Usul Kanunu'nda Yer Alan Ölçüt: Vergi Kaçırıldığına Delalet Eden Emareler Bulunması .....	109
b. CMK'ya Uygun Olarak VUK'da Yer Alması Gereken Ölçüt: Vergi Kaçırıldığına Dair Makul Şüphe Bulunması .....	112
2. İhbar Veya Vergi İncelemeleri Yoluyla Vergi Kaçakçılığı Suçu Bakımından Makul Şüphe Oluşturan Emarelerin Tespit Edilmesi .....	114
a. Kaçakçılık Suçu Bakımından Makul Şüphe Oluşturan Emarelerin İhbara Dayanması.....	117
(1) İhbar Kavramı Ve İhbarın Şekli .....	118
(2) İhbarda Bulunabilecekler ve İhbarın Yapılabileceği Mercii .....	121
(3) İhbarın Değerlendirilmesi.....	122

b. Kaçakçılık Suçu Bakımından Makul Şüphe Oluşturan Emarelerin Vergi İncelemesine Dayanması .....	124
3. İnceleme Elemanı Tarafından Arama Yapılmasına Gerek Duyularak Arama Talebinde Bulunulması .....	126
4. Arama Kararının Alınması .....	129
<b>IV. VERGİSEL ARAMAYA HAZIRLIK SÜRECİ .....</b>	<b>134</b>
A. ARAMA KARARI ÖNCESİNDE GERÇEKLEŞTİRİLECEK HAZIRLIK İŞLEMLERİ .....	134
B. ARAMA KARARININ ALINMASI.....	138
1. Vergi İnceleme Elemanı Tarafından Arama Talebinde Bulunulması .....	138
a. Arama Talebinde Bulunması Gereken Unsurlar .....	138
b. Arama Talebinde Bulunulması Usulü .....	139
2. Arama Talebine İlişkin Kararlar .....	141
a. Arama Kararı Verilmesi.....	141
(1) Arama Kararında Bulunması Gereken Unsurlar.....	142
(a) Aramanın Yapılacağı Yer .....	143
(b) Arama Kararının Geçerli Olacağı Süre.....	143
(c) Aramanın Konusunu Oluşturan Fiil.....	145
(2) Arama Kararına İtiraz.....	145
b. Arama Talebinin Reddedilmesi Ve İtiraz .....	147
C. ARAMA KARARI ALINMASI SONRASI YAPILACAK HAZIRLIKLAR .....	148
<b>V. VERGİSEL ARAMA KARARININ UYGULANMASI .....</b>	<b>148</b>
A. NEZDİNDE VERGİSEL ARAMA YAPILABİLECEKLER .....	149
1. Yükümlü ve Sorumlular .....	149
2. Kaçakçılıkla İlgisi Görülen Diğer Kişiler .....	149
B. ARAMANIN ZAMANI VE ARAMA YAPILACAK YERLER .....	150
1. Arama Zamanı .....	150
2. Arama Yapılacak Yerler .....	153
C. VERGİSEL ARAMADA HAZIR BULUNMASI GEREKEN KİŞİLER.....	155
D. VERGİSEL ARAMANIN GERÇEKLEŞTİRİLMESİ .....	160
1. Vergisel Aramanın Başlaması Ve Aramaya Maruz Kalanlara Bilgi Verilmesi .....	160
2. Kilitli Yerlerin Açtırılması .....	162
3. Aramanın İnzibatı Ve Zor Kullanma Yetkisi .....	163
4. Defter, Belge Ve Kayıtları İnceleme Yetkisi .....	163
5. Bilgisayarlarda, Bilgisayar Programlarında ve Kütüklerinde Arama, Kopyalama ve Elkoyma .....	166

a.	Bilgisayarlarda, Bilgisayar Programları ve Kütüklerinde Yapılacak Arama, Kopyalama, Elkoyma Ve Şartları.....	167
(1)	Bilgisayarlarda, Bilgisayar Programları Ve Kütüklerinde Arama, Kopyalama Ve Şartları .....	168
(2)	Bilgisayarlara, Bilgisayar Programları Ve Kütüklerine Elkoyma Ve Şartları .....	171
b.	Bilgisayarlarda, Bilgisayar Programları ve Kütüklerinde Vergisel Arama Yapılması .....	172
(1)	Bilgisayarlarda, Bilgisayar Programları ve Kütüklerinde Vergisel Arama Yapılmasının Unsurları .....	174
(2)	Vergisel Aramada Bilgisayarlarda, Bilgisayar Programları ve Kütüklerinde Arama, Kopyalama ve Elkoyma Yapılması Usulü .....	178
6.	Vergisel Aramada Bulunan Defter ve Belgeler Ve Bunlara Elkonulması .....	181
a.	Arama Sırasında Bulunan Defter Ve Belgeler İle Ayrıntılı Tutanak Düzenlenmesi .....	181
b.	Vergisel Aramada Elkoyma .....	185
7.	Vergisel Arama Sırasında Tesadüfen Elde Edilen Deliller .....	189
8.	Vergisel Aramanın Tamamlanması .....	191
9.	Vergisel Aramada Elkonulanların İncelenme Usulü Ve Süresi İle Bu Süreçte Aramaya Muhatap Olanların Hak Ve Yükümlülükleri.....	194
a.	Vergisel Aramada Elkonulanların İncelenme Usulü .....	194
b.	Vergisel Aramada Elkoyma Süresi Ve Elkoyma Süresinin Uzaması .....	195
c.	Elkonulanların İncelenmesinin Tamamlanması, Vergi İnceleme Ve Vergi Suçu Raporlarının Düzenlenmesi.....	199
(1)	Elkonulanların İncelenmesinin Tamamlanması.....	199
(2)	Vergi İnceleme Raporunun Düzenlenmesi.....	200
(3)	Vergi Suçu Raporunun Düzenlenmesi Ve Mütalaa Şartı .....	202
(4)	Vergi İncelemesinden Doğan Diğer Bildirim Yükümlülükleri ....	206
d.	Vergisel Aramada Elkonulanların İncelenmesi Aşamasında Yükümlülerin Sahip Olduğu Hak Ve Ödevler.....	207
(1)	Elkonulan Defter, Belge Ve Kayıtları İnceleme İle Bunlardan Kayıt Ve Örnek Alma.....	208
(2)	Beyanname Verme Ödevinin Kalkmaması Ve Beyanname Verme Süresinin Uzaması .....	208
(3)	Kayıtların Yeniden İşlenmesi .....	209

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİSEL ARAMANIN SONUÇLARI

<b>I. VERGİSEL ARAMANIN VERGİ İNCELEMESİNE BAĞLI OLARAK ORTAYA ÇIKAN SONUÇLARI İLE YÜKÜMLÜNÜN BUNLARA KARŞI BAŞVURABİLECEĞİ YOLLAR .....</b>	<b>211</b>
A. VERGİSEL ARAMANIN VERGİ İNCELEMESİNE BAĞLI OLARAK ORTAYA ÇIKAN SONUÇLARI .....	211
1. Vergi Tarh Edilmesi .....	211
a. İkmalen Vergi Tarh Edilmesi .....	211
b. Resen Vergi Tarh Edilmesi .....	212
2. Gecikme Faizi Ödenmesi .....	213
3. Vergi Cezalarının Kesilmesi .....	214
a. Vergi Ziyat Cezasının Kesilmesi .....	215
b. Usulsüzlük Cezalarının Kesilmesi .....	217
4. Kamu Alacaklarının Korunmasına Yönelik Güvence İşlemlerinin Uygulanması .....	218
a. Teminat İstenilmesi .....	219
b. İhtiyati Haciz Ve İhtiyati Tahakkuk Uygulanması .....	220
(1) İhtiyati Haciz Uygulanması .....	220
(2) İhtiyati Tahakkuk Uygulanması .....	222
B. VERGİ İNCELEMESİNE İSTİNADEN GERÇEKLEŞTİRİLEN İŞLEMLERE KARŞI ARAMAYA MUHATAP OLAN YÜKÜMLÜLERİN BAŞVURABİLECEĞİ YOLLAR .....	223
1. Cezalarda İndirim Talep Etme .....	223
2. Yanılmanın İleri Sürülmesi .....	224
3. Düzeltme Talebinde Bulunma .....	225
4. Uzlaşmaya Başvurma .....	226
a. Tarhiyat Öncesi Uzlaşmaya Başvurma .....	227
b. Tarhiyat Sonrası Uzlaşmaya Başvurma .....	229
5. Dava Açma .....	230
<b>II. HUKUKA AYKIRI VERGİSEL ARAMANIN SONUÇLARI .....</b>	<b>232</b>
A. İDARE HUKUKU BAKIMINDAN SONUÇLARI .....	232
1. Hukuka Aykırı Vergisel Aramaya Bağlı Olarak Yapılan Tarh Ve Ceza Kesme İşlemlerinin İptal Davasına Konu Olması .....	232
2. Hukuka Aykırı Arama Nedeniyle Tazminat Talep Edilmesi (Tazminat Sorumluluğu) .....	234
a. Tazminatın Tabi Olacağı Hukuki Rejimin Tespiti .....	234

b. Hukuka Aykırı Vergisel Arama Nedeniyle Açılacak Tazminat Davaları.....	239
B. CEZA VE CEZA MUHAKEMESİ HUKUKU BAKIMINDAN SONUÇLARI.....	241
1. Elde Edilen Delillerin Hukuka Aykırı Olmaları Nedeniyle Hükme Esas Alınamaması (Geçersiz Sayılması).....	241
2. Hukuka Aykırı Aramanın Suç Teşkil Etmesi.....	245
<b>III. VERGİSEL ARAMANIN İHBAR EDEN BAKIMINDAN SONUÇLARI .....</b>	<b>247</b>
<b>SONUÇ .....</b>	<b>249</b>
<b>KAYNAKÇA .....</b>	<b>255</b>

### TABLolar LİSTESİ

<b>Tablo 1.</b> Vergisel Arama Talep Yazısı Örneği .....	266
<b>Tablo 2.</b> Vergisel Arama Kararı Örneği .....	267
<b>Tablo 3.</b> Arama İçin Kolluk Görevlisi Talep Örneği .....	269
<b>Tablo 4.</b> Vergisel Arama Tutanağı Örneği.....	270
<b>Tablo 5.</b> Vergisel Aramada Elkonulan Defter Ve Belgeler İçin İnceleme Süresinin Uzatılmasına İlişkin Karar Örneği.....	271