

# İÇİNDEKİLER

DÖRDÜNCÜ BASKIYA ÖN SÖZ.....	7
VERGİ HUKUKUNA VERİMLİ NASIL ÇALIŞILABİLİR?.....	9
KISALTMALAR.....	13
İÇİNDEKİLER.....	15
ŞEKİLLER LİSTESİ.....	35
TABLolar LİSTESİ.....	35

## BİRİNCİ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNA GİRİŞ VE TEMEL KAVRAMLAR

I. VERGİNİN TANIMI VE ÖZELLİKLERİ.....	37
II. VERGİ HUKUKUNUN TANIMI, KAPSAMI, HUKUK SİSTEMİNDEKİ YERİ.....	39
A. Vergi Hukukunun Hukuktaki Yeri ve Tanımı.....	39
B. Vergi Hukukunun Kapsamı.....	40
III. VERGİ HUKUKUNUN DİĞER HUKUK DALLARIYLA OLAN İLİŞKİSİ.....	41
A. Vergi Hukuku-Anayasa Hukuku İlişkisi.....	42
B. Vergi Hukuku-İdare Hukuku İlişkisi.....	43
C. Vergi Hukuku-Ceza Hukuku İlişkisi.....	43
Ç. Vergi Hukuku-Uluslararası Hukuk İlişkisi.....	44
D. Vergi Hukukunun Özel Hukuk ile Olan İlişkisi.....	44
IV. VERGİ HUKUKUNUN BÖLÜMLERİ.....	46
A. Genel Vergi Hukuku - Özel Vergi Hukuku.....	46
B. Şekli Vergi Hukuku - Maddi Vergi Hukuku.....	48
V. VERGİ HUKUKUNA İLİŞKİN TEMEL KAVRAMLAR.....	49
A. Verginin Konusu ve İstisna.....	50
B. Vergiyi Doğuran Olay.....	51
C. Mükellef ve Muafiyet.....	51
Ç. Vergi Sorumlusu.....	53
D. Vergi Hukukunda Ehliyet.....	54

E. Vergi Hukukunda Temsil .....	56
1. Kanuni Temsilci.....	57
2. İradi Temsilci.....	58

## İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNUN KAYNAKLARI

I. HUKUKTA KAYNAK KAVRAMI .....	61
II. NORMLAR HİYERARŞİSİ .....	61
III. KAYNAKLARIN SINIFLANDIRILMASI .....	62
A. Kaynakları Çıkartanlara Göre Ayrım .....	62
B. Yazılı Olup Olmamasına Göre Ayrım .....	64
C. Bağlayıcı Olup Olmamasına Göre Ayrım.....	65
IV. KAYNAK TÜRLERİ VE NİTELİKLERİ .....	66
A. Anayasa .....	66
1. Cumhuriyetin Niteliklerine Yönelik Temel İlkeler.....	66
a. İnsan Hakları.....	67
b. Demokratik Kurallar ve Laiklik İlkesi .....	68
c. Sosyal Devlet İlkesi .....	71
ç. Hukuk Devleti İlkesi .....	73
i) Hukuki İstikrar ve Belirlilik İlkesi .....	74
ii) Kazanılmış Haklara Saygı ve Geçmişe Yürümezlik İlkesi.....	76
iii) Temel Hak ve Özgürlüklerin Özüne Dokunulmama (Ölçülülük) İlkesi.....	76
2. “Vergi Ödevi”ne İlişkin Temel İlkeler .....	78
a. Karşılılık İlkesi .....	79
b. Eşitlik İlkesi (Mali Güç İlkesi).....	80
c. Adalet İlkesi.....	81
ç. Kanunilik İlkesi.....	83
i) Kanunilik İlkesinin Birinci İstisnası: Belirli Konularda Cumhurbaşkanına Verilen Yetki .....	85
ii) Kanunilik İlkesinin İkinci İstisnası: Dış Ticaret Konusunda Cumhurbaşkanına Verilen Yetki .....	86
iii) Kıyas Yasası İlkesi.....	87
iv) Örf ve Adet Hukukunun Geçersizliği İlkesi.....	88

B. Vergi Kanunları.....	88
1. Kanun Kavramı ve Kanunların Yürürlüğe Girmesi .....	89
2. Temel (Genel) Vergi Kanunları.....	89
3. Özel Vergi Kanunları .....	90
4. Özellikli Bir Kanun: Bütçe Kanunu .....	90
5. Diğer Kanunlar .....	92
C. Uluslararası Vergi Anlaşmaları .....	93
1. Uluslararası Anlaşmaların Hukuki Niteliği .....	93
2. Uluslararası Mali Anlaşmalar .....	95
3. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları .....	95
Ç. Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri .....	96
D. Cumhurbaşkanı Kararları .....	98
E. Yönetmelikler .....	98
F. Genel Tebliğler.....	99
1. Düzenleyici Genel Tebliğler .....	99
2. Açıklayıcı Genel Tebliğler .....	100
G. Genelgeler / Genel Yazılar .....	101
H. Sirkülerler ve Özelgeler .....	101
I. Yargı Kararları .....	102
1. Anayasa Mahkemesi Kararları.....	103
2. İçtihadı Birleştirme Kararları.....	104
3. Diğer Yargı Kararları.....	105
İ. Bilimsel Öğreti (Doktrin) .....	105
J. Yazılı Olmayan Kurallar: Örf, Adet, Gelenek, Görenek, Teamül.....	106

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİ KANUNLARININ UYGULANMASI

I. VERGİ KANUNLARININ YER BAKIMINDAN UYGULANMASI .....	107
A. Konunun Önemi .....	107
B. Vergilendirme Yetkisi .....	108
C. Temel İlkeler.....	109
1. Mülkîlik Prensibi (Kaynak İlkesi).....	110

2.	Şahsılık Prensibi (Yerleşim Yeri ve Vatandaşlık İlkesi) .....	110
3.	Çıkış ve Varış Ülkesi Prensibi.....	111
Ç.	Türk Vergi Sistemindeki Genel Durum .....	112
1.	Gelir Üzerinden Alınan Vergiler.....	112
2.	Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler .....	113
D.	Çifte Vergileme Sorunu ve Çözüm Yolları .....	113
1.	Genel Olarak Çifte Vergilendirme Sorunu ve Tanımı .....	113
2.	Ulusal Çözüm Yolları.....	114
3.	Uluslararası Çözüm Yolları.....	115
II.	VERGİ KANUNLARININ ZAMAN BAKIMINDAN UYGULANMASI .....	116
A.	Kanunların Yürürlüğe Girmesi .....	116
1.	Yürürlük Tarihinin Belirlenmiş Olması.....	116
2.	Yürürlük Tarihinin Belirlenmemiş Olması .....	117
B.	Geçmişe Yürümezlik İlkesi.....	117
1.	Gerçek Geçmişe Yürüme .....	118
2.	Gerçek Olmayan Geçmişe Yürüme.....	118
C.	Kanunların Yürürlükten Kalkması .....	119
1.	Sarih (Açık) İlga.....	119
2.	Zımnî (Kapalı) İlga .....	120
a.	Normlar Hiyerarşisi Açısından Bakış: Üst Kural Prensibi .....	120
b.	Zaman Açısından Bakış: Sonraki Norm Prensibi .....	120
c.	Genel-Özel Kural Prensibi.....	121
3.	Anayasa Mahkemesi İptal Kararları.....	121
4.	Sürelî / Geçici Kanunlar.....	122
III.	VERGİ HUKUKUNDA YORUM (ANLAM BAKIMINDAN UYGULAMA).....	122
A.	Konunun Önemi .....	122
B.	Yorum Türleri .....	123
1.	Yasama Yorumu .....	123
2.	İdari Yorum .....	123
3.	Yargısal Yorum .....	124
4.	Doktrin Yorumu .....	124
C.	Yorum Metotları.....	124
1.	Sözel Yorum Metodu.....	125
2.	Sistematiik Yorum Metodu .....	125

3. Tarihi Yorum Metodu .....	125
4. Amaçsal Yorum Metodu.....	126
5. Vergi Hukukunda Geçerli Olan Yorum Metotları.....	126
Ç. Vergi Hukukunda Yorumla İlişkin Özel Kurallar.....	127
1. Ekonomik Yaklaşım .....	127
a. Ekonomik Yaklaşımın Tanımı ve Unsurları.....	127
i) Ekonomik İrdeleme .....	128
ii) Ekonomik Yorum.....	128
b. Ekonomik Yaklaşımın Hukuki Niteliği .....	128
c. Peçeleme Sözleşmeleri.....	129
2. Tipleştirme ve Tipiklik.....	131
3. Kıyas Yasağı.....	131
4. Hukuka ve Ahlaka Aykırı Faaliyetlerin Durumu .....	133
D. Vergi Hukukunda Mantık Kurallarının Yeri .....	134
1. Evleviyet .....	134
2. Aksi ile Kanıt.....	134
E. Vergi Hukukunda Boşluk Doldurma.....	135
F. Vergi Hukukunda Takdir Yetkisi .....	135
1. İdarenin Takdir Yetkisi .....	135
2. Yargıcın Takdir Yetkisi.....	136

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNDA SORUMLULUK

I. KONUNUN ÖNEMİ.....	137
II. VERGİ SORUMLUSU.....	138
III. VERGİ MEVZUATINDA SORUMLULUK DURUMLARI.....	139
A. Vergi Kesintisi Yapanların Sorumluluk Durumları.....	139
1. Vergi Kesintisi Kavramı .....	139
2. Vergi Kesintisi Yönteminin Kullanıldığı Kanunlar .....	140
3. Vergi Kesintisi Yapmak Durumunda Olanlar.....	140
4. Vergi Kesintisi Yapmak Durumunda Olanların Sorumluluğu .....	141
B. Kanuni Temsilci Olanların Sorumluluk Durumları.....	142
1. Gerçek Kişilerin Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu.....	142

2.	Tüzel Kişilerin Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu .....	143
3.	Tasfiye Döneminde Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu .....	143
4.	Türkiye'de Bulunmayanların Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu.....	144
5.	Tüzel Kişiliği Olmayanların İdarecilerinin Sorumluluğu .....	144
C.	Diğer Sorumluluk Durumları .....	144
1.	Mirasçılarının Sorumluluk Durumları .....	145
a.	Miras Paylaşımı Hakkında Kısa Bilgi .....	145
b.	Veraset Belgesi ve Miras Payları.....	146
c.	Mirasçılarının Sorumluluğu .....	146
2.	Emlak Alanlarının Sorumluluk Durumları .....	147
3.	Kurum Devralanların Sorumluluk Durumları.....	148
4.	Motorlu Taşıt Alımlarına İlişkin Sorumluluk Durumları.....	148
5.	SMMM-YMM Meslek Gruplarına İlişkin Sorumluluk Durumları .....	149
6.	Kefil Olanların Sorumluluk Durumları .....	150
7.	Sermaye Şirketi Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	150
a.	Limitet Şirket Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	150
b.	Anonim Şirket Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	151
c.	Eshamlı Komandit Şirket Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	151
8.	Damga Vergisinde Sorumluluk Durumları .....	152
9.	İlan ve Reklam Vergisinde Sorumluluk Durumları.....	153
IV.	VERGİ SORUMLULARININ ÖDEVLERİ VE HAKLARI.....	153

## BEŞİNCİ BÖLÜM

### MÜKELLEFİN ÖDEVLERİ

I.	BİLDİRİM YAPILMASINA İLİŞKİN ÖDEVLER .....	156
A.	İşe Başlama Bildirimi.....	157
B.	İşi Bırakma Bildirimi.....	158
C.	Diğer Durumlara İlişkin Bildirimler .....	159
II.	BEYANNAME VERİLMESİNE İLİŞKİN ÖDEVLER .....	160
III.	DEFTER VE KAYIT TUTULMASINA İLİŞKİN ÖDEVLER .....	161
A.	Defter Tutmak Zorunda Olanlar .....	162
B.	Defter Tutma Ödevinin Başlangıcı ve Tasdik Zamanları.....	163
C.	Tutulacak Defterlerin Belirlenmesi.....	165
Ç.	Kayıt Yapılırken Dikkat Edilecek Kurallar .....	166

IV. BELGE DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN ÖDEVLER .....	167
A. Belgelerin Önemi ve Genel Kurallar .....	168
B. Vergi Hukukunda Temel Belgeler .....	169
1. Fatura .....	169
2. Serbest Meslek Makbuzu .....	171
3. Müstahsil Makbuzu .....	172
4. Gider Pusulası .....	173
5. Perakende Satış Vesikaları .....	175
6. İrsaliyeler .....	175
7. Ücret Bordrosu .....	177
8. Günlük Müşteri Listesi .....	178
9. Yolcu Listesi .....	178
10. Diğer Belgeler .....	178
V. MUHAFAZA VE İBRAZ YÜKÜMLÜLÜĞÜNE İLİŞKİN ÖDEV .....	179

## **ALTINCI BÖLÜM**

### **VERGİLENDİRME İŞLEMLERİ**

I. VERGİYİ DOĞURAN OLAY .....	182
II. TARH İŞLEMİ .....	184
A. Tanımı ve Hukuki Niteliği .....	184
B. Tarh İşleminin Unsurları .....	185
1. Yetki .....	185
2. Şekil .....	187
3. Sebep .....	188
4. Konu .....	189
5. Maksat .....	189
C. Matrahın Tespiti .....	190
1. Matrah Kavramı .....	190
2. Matrahın Mükellef Tarafından Tespiti (Beyan Üzerine Tarhiyat) .....	191
3. Matrahın İdare Tarafından Tespiti .....	192
a. Hazırlık İşlemleri .....	192
b. İkmalen Tarhiyat Yöntemi .....	193
c. Resen Tarhiyat Yöntemi .....	194
4. Matrahın Kanun Yoluyla Tespiti .....	196
Ç. Oran .....	197

III. TEBLİGAT İŞLEMİ .....	198
A. Tanımı ve Hukuki Niteliği.....	199
1. Tebligat İşleminin Unsurları .....	200
a. Yetki.....	200
b. Şekil.....	200
c. Sebep.....	201
ç. Konu.....	201
d. Maksat.....	201
2. Matrahın Mükellef Tarafından Tespitinde Tebligat .....	202
3. Matrahın İdare Tarafından Tespitinde Tebligat.....	202
4. Matrahın Kanun Tarafından Tespitinde Tebligat .....	202
B. Tebligat Yapılacak Kişiler .....	202
C. Tebliğ Yöntemleri.....	204
1. Elektronik Tebligat .....	204
2. Posta Yoluyla Tebligat ve Kapıya Yapıştırma Usulü.....	206
a. Bilinen adresler .....	206
b. Posta Yoluyla Tebligatta Usul .....	207
3. Memur Aracılığıyla Tebligat.....	210
4. Dairede/Komisyonunda Tebligat.....	210
5. İlan Yoluyla Tebligat .....	210
Ç. Hatalı Tebligat.....	213
IV. TAHAKKUK AŞAMASI.....	213
A. Tahakkukun Tanımı ve Özellikleri .....	213
B. Tahakkuk Eden Verginin Kesinleşmesi.....	215
1. Tahakkuk aşamasında mükellefin hareketsiz kalması.....	215
2. Tahakkuk aşamasında uzlaşma ve ceza indirimine başvurulması.....	215
3. Tahakkuk aşamasında düzeltme talebinde bulunulması.....	216
4. Tahakkuk aşamasında yargı yoluna gidilmesi .....	216
C. Tahakkuku Tahsile Bağlı Vergiler.....	217
V. TAHSİLÂT İŞLEMİ .....	217
A. Tahsilatın Tanımı ve Hukuki Niteliği.....	217
B. Tahsil İşleminin Unsurları.....	219
1. Yetki.....	219



2. Şekil.....	220
3. Sebep.....	220
4. Konu.....	220
5. Maksat.....	221
VI. VERGİ BORÇLARININ VE CEZALARININ SONA ERMESİ.....	221
A. Ödeme.....	221
B. Mahsup.....	223
C. Takas.....	223
Ç. Zamanaşımı.....	224
D. Terkin.....	224
E. Tahakkuktan ve Tahsilden Vazgeçme.....	226
F. Hata ve Düzeltme.....	227
G. Uzlaşma.....	227
H. Cezada İndirim.....	228
I. Ölüm.....	228
İ. Af Uygulamaları.....	228
J. Yargı Kararları.....	228
K. Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi.....	229

## YEDİNCİ BÖLÜM

### VERGİ MUHASEBESİ: ENVANTER, DEĞERLEME VE AMORTİSMAN

I. ENVANTER VE ENVANTER İŞLEMLERİ.....	231
II. DEĞERLEME KAVRAMI.....	233
III. DEĞERLEME ÖLÇÜLERİ.....	233
A. Maliyet Bedeli.....	233
B. Borsa Rayıcı.....	234
C. Tasarruf Değeri.....	235
Ç. Mukayyet Değer.....	235
D. İtibari Değer.....	235
E. Rayiç Bedel.....	235
F. Vergi Değeri.....	235
G. Alış Bedeli.....	236
H. Emsal Bedel ve Emsal Ücret.....	236

IV. İKTİSADİ KIYMETLERİ DEĞERLEME.....	237
V. SERVETLERİ DEĞERLEME.....	239
VI. ENFLASYON DÜZELTMESİ .....	239
VII. AMORTİSMAN.....	240
A. Amortisman Kavramının Tanımı .....	240
B. Mevcutlarda Amortisman.....	240
1. Genel Kurallar .....	240
2. Arazi Amortisman.....	241
3. Normal Amortisman .....	241
4. Kıst Amortisman .....	242
5. Azalan Bakiyeler Usulüyle Amortisman .....	242
6. Madenlerde Amortisman.....	243
7. Fevkalade Amortisman.....	243
C. Alacaklarda ve Sermayede Amortisman.....	243
1. Değersiz Alacaklar.....	243
2. Şüpheli Alacaklar .....	243
3. Vazgeçilen Alacaklar .....	244
4. Sermayenin İtfası.....	244
5. Girişim Sermayesi Fonu.....	244
6. Kuruluş ve Örgütlenme ile Peştamallıkların İtfası.....	245
7. Özel Maliyet Bedellerinin İtfası.....	245
Ç. Özel Durumlar.....	246
1. Amortisman Tabi Malların Satılması .....	246
2. Amortisman Tabi Malların Sigorta Tazminatı .....	246
3. Yenileme Fonu .....	247

## SEKİZİNCİ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNDA SÜRELER VE SÜRELERİ ETKİLEYEN HUSUSLAR

I. SÜRE KAVRAMI VE SÜRELERİN ÖNEMİ.....	249
II. SÜRELERİN SINIFLANDIRILMASI.....	250
A. Organik Yapısına Göre Süreler .....	250
1. Kanuni (Yasal) Süreler .....	250

2. İdari Süreler .....	251
3. Yargısal Süreler .....	251
B. Hukuki Niteliklerine Göre Süreler .....	252
1. Hak Düşürücü Süreler .....	252
2. Vergi Ödevleri ile İlgili Süreler .....	252
3. Müsamaha (Tolerans-Hoşgörü) Süreleri.....	252
4. Belirleyici Süreler .....	253
5. Zamanaşımı Süreleri .....	253
a. Tarh Zamanaşımı .....	254
b. Tahsil Zamanaşımı .....	257
c. Ceza Kesme Zamanaşımı .....	260
ç. Düzeltme Zamanaşımı .....	260
III. SÜRELERİN HESAPLANMASI.....	261
A. Genel Kurallar .....	261
B. Sürenin Gün Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması .....	261
C. Sürenin Hafta Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması.....	262
Ç. Sürenin Ay Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması .....	262
D. Sürenin Yıl Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması .....	262
IV. SÜRELERİN HESAPLANMASINI ETKİLEYEN HUSUSLAR.....	263
A. Mücbir Sebep.....	263
B. Zor Durum.....	264
C. Ölüm .....	266
Ç. Malî Tatil (01-20 Temmuz).....	267
1. Malî Tatilde Uzayan Süreler .....	267
2. Malî Tatilde Duran Süreler .....	268
3. Mali Tatil İle İlgili Diğer Hususlar .....	268
4. Malî Tatilden Etkilenmeyen Beyanname ve Bildirimler.....	269
D. Adli Tatil (20 Temmuz-31 Ağustos) .....	269
E. Üst Makama Başvuru .....	271
F. Süreleri Etkileyen Diğer Durumlar.....	271

## DOKUZUNCU BÖLÜM

### VERGİ DENETİMİ VE VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ İDARİ AŞAMADAKİ ÇÖZÜM YOLLARI

I.	VERGİ DENETİM YOLLARI.....	273
A.	Yoklama .....	274
1.	Yoklamada Amaç ve Kapsam .....	274
2.	Yoklamaya Yetkili Olanlar ve Yoklama Zamanı .....	275
3.	Elektronik Yoklama (E-Yoklama) .....	276
4.	Yoklamanın Sonuçları.....	277
B.	Vergi İncelemesi.....	277
1.	Vergi İncelemesinin Amacı ve Kapsamı .....	278
2.	İncelemeye Yetkililer .....	279
3.	İnceleme Zamanı.....	279
4.	İncelemenin Yapılacağı Yer.....	280
5.	Vergi İnceleme Süreci.....	280
6.	Vergi İncelemelerinde Süre .....	281
7.	Rapor Değerlendirme Komisyonları.....	282
8.	Vergi İncelemesinin Sonuçları.....	283
II.	BİLGİ EDİNME YOLLARI .....	283
A.	Arama.....	283
1.	Arama Yapılabilecek Haller .....	283
2.	Aramada Bulunan Defter ve Vesikalar.....	284
3.	Aramalı İncelemede Usul .....	284
B.	Bilgi Toplama .....	285
1.	Talep Üzerine Bilgi Verme.....	285
2.	Devamlı Bilgi Verme.....	285
3.	Bilgi Verilmeyecek Hususlar .....	286
4.	Uluslararası Anlaşmalar Gereğince Bilgi Değişimi.....	287
III.	VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ İDARİ AŞAMADA ÇÖZÜM YOLLARI .....	287
A.	Uzlaşma.....	288
1.	Genel Olarak.....	288
2.	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma (TÖU) .....	290
a.	TÖU Komisyonları .....	290
b.	TÖU Talebi ve Süresi .....	290

c. TÖU Gününün Tespiti ve Davet .....	291
ç. TÖU Davetine Uyulmaması .....	291
d. TÖU Gerçekleşmesi .....	291
e. TÖU Gerçekleşmemesi.....	292
f. Kısmi Uzlaşma .....	293
g. Uzlaşmanın Kesinliği ve Ödeme .....	293
3. Tarhiyat Sonrası Uzlaşma (TSU).....	294
a. TSU Kapsamı .....	294
b. TSU Komisyonları .....	294
c. TSU Talebi ve Süresi .....	295
ç. Uzlaşma Süreci.....	297
d. Uzlaşmanın Sonuçları .....	298
B. Hata ve Düzeltme.....	299
1. Vergi Hatasının Tanımı ve Türleri .....	299
a. Hesap Hataları .....	299
b. Vergilendirme Hataları .....	300
3. Hataların Meydana Çıkarılması.....	301
4. Hataların Düzeltilmesi.....	301
a. Vergi İdaresi tarafından hatanın tespiti .....	301
b. Mükellef tarafından hatanın tespiti .....	301
5. Düzeltmede Zamanaşımı.....	302
C. Üst Makama Başvuru .....	303
D. İzaha Davet.....	303
1. Kapsam .....	303
2. Ön Tespit.....	304
3. Yetkili Mercii ve İhbarda Bulunulmamış Olması .....	304
4. İzah Değerlendirme Komisyonu .....	305
5. İzaha Davet Yazısı.....	305
6. Vergi Kaçakçılığı Halleri .....	306
7. İzaha Davet'in Sonuçları .....	306
D. Kanun Yolundan Vazgeçme .....	307
1. Müessesenin Amacı .....	307
2. Kapsamı.....	307
3. Müessesenin Esasları.....	308

**ONUNCU BÖLÜM**  
**VERGİ KABAHAHLERİ,**  
**VERGİ SUÇLARI VE CEZALARI**

I. VERGİ KABAHAHLERİ VE CEZALARI .....	310
A. Kabahat Kavramı .....	310
B. Kabahat ve Suç Kavramları Arasındaki Farklar .....	310
C. Suçun Unsurları Açısından Kabahat ve Suç Kavramları.....	311
Ç. Vergi Ziyai Kabahati ve Cezası.....	314
1. Vergi Ziyai Kavramının Tanımı .....	314
2. Vergi Ziyası Cezasının Tek Kat Uygulanacağı Kabahatler.....	315
3. Vergi Ziyası Cezasının Yarım Kat (%50) Uygulanacağı Kabahatler.....	316
4. Vergi Ziyai Cezasının % 20 Olarak Uygulanması.....	316
5. Vergi Ziyası Cezasının Üç Kat Uygulanacağı Kabahatler .....	316
D. Genel Usulsüzlük Kabahatleri.....	318
1. Birinci Dereceden Genel Usulsüzlük Kabahatleri.....	319
2. İkinci Dereceden Genel Usulsüzlük Kabahatleri .....	320
E. Özel Usulsüzlük Kabahatleri .....	321
F. Vergi Kabahatlerinin Cezalarını Ortadan Kaldıran Haller.....	324
1. Ödeme .....	324
2. Takas .....	325
3. Af .....	325
4. Terkin.....	325
5. Tahsil Zamaşıımı .....	325
6. Hata-Düzeltilme .....	325
7. Uzlaşma .....	326
8. Dava Açma .....	326
9. Ölüm .....	326
10. Cezalarda İndirim.....	326
G. Cezaların Kesilmesini Engelleyen Haller.....	327
1. Yanılma.....	327
2. Mücbir Sebep.....	328
3. Pişmanlık ve İslah.....	329
4. Ceza Kesme Zamaşıımı .....	330
5. Ölüm .....	331
H. Vergi Hukukunda İhbar Müessesesi ve İkramesi .....	331

II. VERGİ SUÇ VE CEZALARI.....	332
A. Vergi Kaçakçılığı Suçu ve Cezası .....	333
1. 18 Aydan-5 Yıla Kadar Cezalandırılan Vergi Kaçakçılık Suçu Fiilleri .....	333
a. Muhasebe ve Hesap Hilesi Yapmak.....	333
b. Gerçek Olmayan Kişiler Adına Hesap Açmak.....	334
c. Matrah Azaltacak Şekilde Çift Defter Tutmak.....	334
ç. Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif Etmek.....	334
d. Defter, Kayıt ve Belgeleri Gizlemek.....	335
e. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlemek veya Kullanmak .....	335
2. 3 Yıldan-8 Yıla Kadar Cezalandırılan Vergi Kaçakçılık Suçu Fiilleri.....	336
a. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek.....	336
b. Defter Sayfalarını Yok Etmek, Yerine Başka Sayfa Koymak Ya da Hiç Koymamak.....	336
c. Sahte Belge Düzenlemek veya Kullanmak .....	336
ç. Ödeme Kaydedici Cihazlara Müdahale Etmek.....	337
d. Tütün Mamulleri ile İlgili Bilgilerin Verilmesini Önlemek ya da Gerçeğe Uygun Olmayan Şekilde Bildirmek.....	338
3. 2 Yıldan-8 Yıla Kadar Cezalandırılan Vergi Kaçakçılık Suçu Fiili .....	338
4. Vergi Kaçakçılığı Suçunun Ortaya Çıkarılması.....	338
5. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Etkin Pişmanlık ve İndirim Şartları .....	339
6. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Zincirleme Suç.....	340
B. Vergi Mahremiyetini İhlal Suçu ve Cezası .....	341
1. Vergi Mahremiyeti Kavramı .....	341
2. Vergi Mahremiyeti İhlal Suçunu İşleyebilecek Olanlar .....	341
3. Vergi Mahremiyeti İhlal Suçu Oluşturmamayan Durumlar .....	342
4. Vergi Mahremiyeti İhlali ve Cezası .....	344
C. Mükelleflerin Özel İşlerini Yapma Suçu ve Cezası.....	345
Ç. Haysiyet ve Şerefe Tecavüz Suçu ve Cezası .....	345
D. Ekim ve Sayım Beyanlarını Denetlememe Suçu ve Cezası .....	345
E. Vergi Suçu Cezalarından Kurtulma Yolları .....	346
III. VERGİ KABAHAHLERİNDE VE SUÇLARINDA ÖZEL DURUMLAR.....	346
A. Kabahatlerde ve Suçlarda Birleşme (İçtima).....	347
1. Vergi Kabahat ve Cezalarında Birleşme .....	347
2. Vergi Suçları ve Cezalarında Birleşme .....	349

B. Kabahatlerde ve Suçlarda İştirak.....	350
C. Kabahatlerde ve Suçlarda Tekerrür.....	352

## ON BİRİNCİ BÖLÜM

### VERGİ İCRA HUKUKU

I. VERGİ İCRA HUKUKUNUN KONUSU .....	355
A. Tahsilât İşlemi.....	356
B. Vergi Alacağı Kavramı.....	357
II. VERGİ İCRA HUKUKUNUN TEMEL İLKELERİ .....	358
A. Borçlu Menfaatinin Korunması İlkesi .....	358
B. Alacağın Güvence Altına Alınması İlkesi.....	359
C. Hapis Cezası Verilememesi İlkesi .....	359
Ç. Verginin Para ile Ödenmesi İlkesi.....	360
D. İktisadi Tahsilât İlkesi .....	360
III. VERGİ BORCUNUN ÖDENMESİ VE SAĞLANAN KOLAYLIKLAR.....	360
A. Vergi Borcunun Ödenmesi ve Ödeme Zamanları.....	361
B. Vergi Borcunun Geç Ödenmesi: Gecikme Zammı .....	362
1. Gecikme Zammınının Hukuki Nitelikleri .....	362
2. Gecikme Zammınının Hesaplanması ve Oranı .....	363
3. Gecikme Zammı ile Karıştırılmaması Gereken Bir Feri Yükümlülük: Gecikme Faizi .....	365
C. Vergi Borçlusuna Sağlanan Kolaylıklar .....	366
1. Tecil.....	366
a. Genel Olarak.....	366
b. Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecili.....	367
2. Terkin.....	368
3. Tahsilâtın Geri Bırakılması .....	368
a. Yürütmenin Durdurulması.....	369
b. Ölüm Hali .....	369
c. Aciz Hali .....	370
IV. CEBREN TAHSİLÂTIN BAŞLANGIÇ NOKTASI: ÖDEME EMRİ .....	370
1. Ödeme Emri Şekil Şartları .....	370
2. Ödeme Emrine İtiraz.....	371
3. Mal Bildirimi.....	372



V. VERGİ BORCUNUN ÖDENMEMESİ: CEBREN TAHSİLÂT.....	373
A. Teminatlı Alacakların Tahsilâtı .....	373
B. Haciz Yoluyla Tahsilât .....	374
1. Haciz Kuralları .....	374
2. Haczin Uygulanması .....	375
3. Hacedilemeyecek Mallar ile Kısmen Hacedilebilir Mallar.....	375
4. İstihkak İddiaları.....	377
a. Mükellefin Elinde Olan Mallar İçin İleri Sürülen İstihkak İddiaları .....	377
b. Başkalarının Elinde Olan Mallar İçin İleri Sürülen İstihkak İddiaları .....	377
c. İstihkak Davalarında Görevli Mahkeme.....	378
5. Malların Satışı.....	378
a. Menkul malların satışı .....	378
b. Gayrimenkullerin Satışı .....	379
C. İflas Yoluyla Tahsilât.....	380
Ç. Konkordato Halinde Kamu Alacaklarının Durumu.....	381
VI. VERGİ ALACAĞININ GÜVENCE ALTINA ALINMASI.....	382
A. Teminat .....	382
B. İhtiyati Haciz.....	383
C. İhtiyati Tahakkuk .....	385
Ç. Rüçhan Hakkı .....	386
D. Vergi Alacağını Güvence Altına Alan Diğer Yollar .....	387
E. İstihkak ve Tasarrufun İptali Davaları.....	387

## ON İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİ YARGISI VE İSPAT

I. VERGİ YARGILAMA İLKELERİ .....	389
A. Yazılılık İlkesi .....	389
B. Resen Araştırma İlkesi .....	390
C. Toplu Yargılama Usulü İlkesi .....	390
Ç. Delil Serbestisi İlkesi.....	391
D. Kıyas Yasağı İlkesi .....	391
E. Ekonomik Yaklaşım İlkesi .....	391

II.	VERGİ YARGISI ORGANLARI .....	392
A.	İlk Derece Mahkemeleri .....	392
B.	İstinaf Aşaması: Bölge İdare Mahkemeleri .....	393
C.	Temyiz Aşaması: Danıştay .....	393
III.	VERGİ YARGISI SÜRECİ .....	395
A.	Vergi Davasının Hukuki Niteliği .....	395
B.	Vergi Davasının Konusu .....	397
C.	Vergi Yargısında Görevli ve Yetkili Mahkeme .....	397
Ç.	Vergi Yargısında Dava Süreleri .....	398
D.	Dava Aşaması .....	399
1.	Davanın Açılması .....	399
2.	Davanın Görülmesi .....	400
3.	Davanın Sonuçları .....	401
IV.	KANUN YOLLARI .....	401
A.	Olağan Kanun Yolları .....	402
1.	İstinaf .....	402
2.	Temyiz .....	403
B.	Olağanüstü Kanun Yolları .....	405
1.	Kanun Yararına Temyiz .....	405
2.	Yargılamanın Yenilenmesi .....	406
V.	YARGI AŞAMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR .....	408
A.	Yürütmenin Durdurulması .....	408
B.	Avukat Olmayan Vekil Tarafından Dava Açılması .....	408
C.	Görevli ve Yetkili Olmayan Mahkemede Dava Açılması .....	409
VI.	VERGİ HUKUKUNDA İSPAT VE DELİL .....	409
A.	Konunun Önemi .....	409
B.	Vergi Hukukunda İspatın Konusu .....	410
C.	Vergi Hukukundaki İspat Kuralları .....	410
1.	Hayatın Olağan Akışı Karinesi .....	411
2.	İktisadi, Ticari ve Teknik İcaplar .....	411
a.	İktisadi İcaplar .....	412
b.	Ticari İcaplar .....	412
c.	Teknik İcaplar .....	412
3.	İlk Görünüş Karinesi .....	413

Ç. Vergi Hukukunda Deliller .....	413
1. Yargı Nezdinde Oluşan Deliller .....	414
a. Keşif.....	414
b. İkrar .....	414
c. Tanık Beyanı .....	414
ç. Bilirkişilik .....	415
d. Kesin Hüküm.....	415
2. Mükellef Nezdinde Oluşan Deliller .....	415
a. Beyannameler.....	416
b. Bildirimler .....	416
c. Ticari Defterler ve Kayıtlar .....	417
ç. Belgeler.....	417
d. Özel Sözleşmeler .....	418
e. Elektronik Ortamdaki Defter ve Belgeler .....	419
3. Vergi İdaresi Nezdinde Oluşan Deliller .....	420
4. Vergi Hukukunda Geçerli Olmayan Delil Türleri .....	420
D. Vergi Hukukunda Karineler .....	421

## ON ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### ULUSLARARASI VERGİ HUKUKU

I. ULUSLARARASI VERGİ HUKUKUNUN KONUSU .....	423
II. ULUSLARARASI VERGİ HUKUKUNUN KAYNAKLARI .....	424
A. Ulusal (İç) Hukuk.....	424
B. Uluslararası Vergi Anlaşmaları .....	425
C. Avrupa Birliği Vergi Hukuku .....	425
Ç. Uluslararası Örf ve Âdet Hukuku.....	425
D. Hukukun Genel İlkeleri .....	426
E. Uluslararası İçtihatlar .....	426
F. Bilimsel Öğreti .....	426
III. VERGİLENDİRME YETKİSİ.....	427
IV. ULUSLARARASI VERGİLEME İLKELERİ.....	427
A. Yersellik (mülkîlik) ilkesi: Kaynak İlkesi.....	427
B. Şahsîlik İlkesi: Yerleşim Yeri ve Vatandaşlık İlkeleri .....	429

C.	Çıkış ve Varış Ülkesi Prensipleri.....	430
Ç.	Türkiye Uygulaması .....	430
	1. Gelir Vergisi Kanunu .....	431
	2. Kurumlar Vergisi Kanunu .....	432
	3. Harcamalar Üzerinden Alınan Vergiler .....	432
	4. Servet Üzerinden Alınan Vergiler .....	432
V.	ÇİFTE VERGİLEME.....	433
A.	Kavramsal Tanım.....	433
B.	Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yolları .....	434
	1. Ulusal Yöntemler .....	434
	a. İstisna Yöntemi .....	434
	b. İndirim Yöntemi .....	436
	c. Mahsup Yöntemi .....	436
	ç. Bir Örnek Üzerinden Yöntemlerin Karşılaştırılması .....	437
	d. Türk Vergi Sisteminde Uygulanan Yöntemler .....	439
	e. Karşılıklı Anlaşma Usulü .....	439
	2. Uluslararası Yöntemler .....	442
VI.	ULUSLARARASI VERGİ KAÇAKÇILIĞI.....	443
VII.	KÜRESELLEŞME VE VERGİ REKABETİ .....	443
VIII.	İNTERNETİN VE DİJİTALLEŞMENİN VERGİLEMEYE ETKİLERİ .....	444
IX.	VERGİ CENNETLERİ.....	446
	<b>KAYNAKLAR .....</b>	<b>449</b>
	<b>KAVRAM DİZİNİ.....</b>	<b>453</b>

## ŞEKİLLER LİSTESİ

Şekil 1.	Vergi Hukukunun Diğer Hukuk Dalları ile İlişkisi .....	42
Şekil 2.	Vergi Kanunlarının Yer Bakımından Uygulanması .....	111
Şekil 3.	Mükelleflerin Ödevleri .....	156
Şekil 4.	Vergilendirme İşlemleri ve Süreç (4 T) .....	183
Şekil 5.	Yetki Unsurundaki Hukuki Sakatlıklar .....	187
Şekil 6.	Posta Yoluyla Tebligat Şematik Görünüm .....	209
Şekil 7.	Vergi Hatalarının Ortaya Çıkarılması .....	301
Şekil 8.	Vergi Kabahatlerinde Birleşme (İçtima) .....	348

## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1.	Vergi Hukuku Genel Bölümlendirmesi .....	47
Tablo 2.	Vergi Hukuku Özel Bölümlendirmesi .....	48
Tablo 3.	Maddi-Şekli Vergi Hukuku Bölümlendirmesi .....	49
Tablo 4.	Kaynakların Sınıflandırılması – Organlarına Göre .....	64
Tablo 5.	Vergi Hukukunda Bağlayıcılık Durumuna Göre Kaynaklar .....	65
Tablo 6.	İlan Yoluyla Tebliğ Usulü .....	212
Tablo 7.	Tahsil Zamanaşımını Kesen ve Durduran Nedenler .....	259
Tablo 8.	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma ile Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Ortak Kurallar .....	289
Tablo 9.	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma ile Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Farklar .....	289
Tablo 10.	Vergi Kabahatleri ve Vergi Suçları Arasındaki Farklar .....	311
Tablo 11.	Genel Usulsüzlük Kabahatleri ve Cezaları .....	321
Tablo 12.	Özel Usulsüzlük Kabahatleri ve Cezaları .....	324
Tablo 13.	Vergi İhbar İkramiyesi Oranları .....	332
Tablo 14.	Amme Alacaklarının Sınıflandırılması .....	358
Tablo 15.	Yıllar İtibariyle Gecikme Zammı Oranları .....	364
Tablo 16.	Vergi Yargısında Dava Süreleri .....	398
Tablo 17.	Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yöntemlerinin Karşılaştırılması-1 .....	438
Tablo 18.	Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yöntemlerinin Karşılaştırılması-2 .....	438