

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	7
İÇİNDEKİLER .....	9
KISALTMALAR .....	15

<b>GİRİŞ .....</b>	<b>17</b>
A. Konunun Önemi ve Çalışmanın Amacı .....	17
B. Çalışmanın Planı .....	20

## BİRİNCİ BÖLÜM

### VERGİNİN TARHINA İLİŞKİN GENEL AÇIKLAMALAR

<b>A. Genel Açıklama .....</b>	<b>23</b>
<b>B. Tarhın Tanımlanması .....</b>	<b>25</b>
1. Tarh Kavramı .....	25
a. Vergi Alacağı İlişkinin Kurulması: Ön Şart Olarak Vergiyi Doğuran Olay.....	25
b. Verginin Matrahı.....	28
c. Verginin Oranı.....	30
2. Tarh Terimi .....	31
3. Tarhın Tarihçesi .....	32
4. Tarhın Hukuki Niteliği .....	36
a. Vergi Usul Kanunu Öncesi Tarh .....	37
b. Vergi Usul Kanunu Sonrası Tarh .....	42
<b>C. İdari İşlem Türleri Bakımından Tarh .....</b>	<b>45</b>
1. Açıklanan İrade Sayısına Göre Tasnif (Tek Yanlılık-İki Yanlılık) .....	46
a. Genel Olarak.....	46
b. Uzlaşma Müessesesi Bakımından Tek Yanlılık .....	49
(1) Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Neticesinde Tarh.....	50
(2) Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Neticesinde Tarh.....	52
2. Açıklanan İradenin Kapsamına Göre Tasnif (Birel İdari İşlem-Düzenleyici İdari İşlem).....	54
a. Genel Olarak.....	54
b. Birel İşlem Olarak Tarh .....	55
(1) Maddi Açıdan Tasnif (Şart İşlem-Sübjektif İşlem) .....	55
(2) İçeriklerine Göre Tasnif (Emredici-İnşai-Tespit Edici İşlemler) .....	56
(3) Muhatapları Üzerindeki Etkilerine Göre Tasnif (Yararlandırıcı-Yükümlendirici İşlem) .....	60

(4) Hukuki Etkisine Göre Tasnif (İcrai İşlemler-İcrai Olmayan İşlemler) .....	61
3. İradenin Açıklanış Usulüne Göre Tasnif .....	67
a. Genel Olarak .....	67
b. Verginin Tarhına Yönelik İrade Açıklama Usulü .....	69
<b>D. Aşamalı İdari İşlem Teorileri Bakımından Tarh.....</b>	<b>70</b>
1. Aşamalı İdari İşlem Teorileri Bakımından Vergilendirme.....	71
a. Zincir İşlem Teorisi ve Vergilendirme.....	71
b. Ayrılabilir İşlem Teorisi ve Vergilendirme .....	74
2. Ayrılabilir İşlem Teorisi Bakımından Tarh ve Tahsil Aşamaları İlişkisi .....	76
a. Vergi İtiraz ve Temyiz Komisyonları Dönemi Uygulaması .....	79
b. Kanuni Düzenlemelerin Yorumu .....	85
c. Danıştay Kararları.....	90
(1) Hukuka Uygunluk Karinesi Sebebiyle İncelememe .....	90
(2) Verginin Kesinleşmiş Olması Sebebiyle İncelememe .....	92
(3) “Böyle Bir Borcu Olmadığı İtirazı” Sebebiyle İnceleme .....	100
3. Ayrılabilir İşlem Teorisi Bakımından Tarh Aşamaları İşlemleri .....	107
a. Genel Olarak .....	107
b. Yoklama Sırasında Yapılan Hazırlık İşlemleri .....	110
c. İnceleme Sırasında Yapılan Hazırlık İşlemleri .....	115
(1) İşe Başlama.....	116
(2) İncelemeye Başlama.....	118
(3) Defter ve Belgeleri İsteme Yazısı .....	120
(4) Defter ve Belgelerin Teslim Tutanağı .....	124
(5) İnceleme Tutanakları.....	124
(6) Vergi İnceleme Raporu .....	128
(a) Mükellef Üzerinde Hukuki Etkisi Olmayan Vergi İnceleme Raporları .....	128
(b) Mükellef Üzerinde Hukuki Etkisi Olan Vergi İnceleme Raporları .....	133
(7) Vergi Tekniği Raporu .....	137
(8) Takdir Komisyonu Kararları .....	144
(a) Sübjektif Nitelikteki Takdir Komisyonu Kararları .....	144
(b) Objektif Nitelikteki Takdir Komisyonu Kararları .....	150
d. Arama Sırasında Yapılan Hazırlık İşlemleri .....	154
e. Bilgi Toplama Sırasında Yapılan Hazırlık İşlemleri .....	161

## İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİNİN TARHINDA İDARİ İŞLEMİN UNSURLARI

<b>A. Genel Açıklama.....</b>	<b>165</b>
<b>B. Sebep Unsuru .....</b>	<b>168</b>

1. Genel Olarak.....	168
2. Verginin Tarhında Sebep Unsuru .....	169
a. Dar Anlamda Vergiyi Doğuran Olay .....	171
b. Geniş Anlamda Vergiyi Doğuran Olay.....	173
3. Verginin Tarhında Sebep Unsurunun Kapsamı.....	174
a. Ön Şart-Vergiyi Doğuran Olayın Gerçek Mahiyeti .....	176
b. Tamamlayıcı Şart-Matrahın Tespit Edilmesi .....	178
4. Verginin Tarhında Sebep Unsurunun Tespiti.....	179
a. Matrahın Vergi Mükellefi Tarafından Beyan Edilmesi Durumunda.....	179
b. Matrahın Vergi İdaresi Tarafından Tespit Edilmesi Durumunda .....	180
(1) Yoklama .....	181
(2) Vergi İncelemesi.....	182
(3) Arama .....	187
(4) Bilgi Toplama .....	188
5. Verginin Tarhında Sebep Unsuru Sakatlıkları ve Yargısal Denetimi .....	190
a. Genel Olarak.....	190
b. Matrahın Vergi Mükellefi Tarafından Beyan Edilmesi Durumunda .....	191
c. Matrahın Vergi İdaresi Tarafından Tespit Edilmesi Durumunda .....	195
d. Danıştay Kararları .....	196
(1) Eksik İnceleme ve Varsayıma Dayalı Tespit Kaynaklı Sakatlıklar .....	197
(2) İktisadi, Ticari ve Teknik İcaplara Uymayan veya Olayın Özelliğine Göre Normal ve Mutad Olmayan Bir Durumun İddia Olunması Kaynaklı Sakatlıklar .....	200
(3) Vergiyi Doğuran Olayın Tespitinde Sakatlık .....	203
e. Sebep Sakatlığını Gideren Hal: Sebep İkamesi.....	204
(1) Genel Olarak .....	204
(2) Verginin Tarhında Sebep İkamesi .....	209
(3) “Tadilen Tasdik” Kararlarında Sebep İkamesi .....	215
(4) Defter, Kayıt ve Belgelerin Mahkemeye İbrahiminde Sebep İkamesi.....	216
(5) Verginin Tarhında Hukuki Dayanak İkamesi .....	221
<b>C. Yetki Unsuru .....</b>	<b>224</b>
1. Genel Olarak.....	224
2. Verginin Tarhında Yetki Unsuru .....	226
a. Kişi Bakımından Yetki.....	227
b. Konu Bakımından Yetki.....	230
c. Yer Bakımından Yetki.....	232
d. Zaman Bakımından Yetki .....	234
(1) Takdir Komisyonuna Sevk Durumunda Zaman Bakımından Yetki .....	236

(2) Vergi İncelemede Zaman Bakımından Yetki .....	238
3. Verginin Tarhında Yetki Unsuru Sakatlıkları ve Yargısal Denetimi .....	242
a. Genel Olarak .....	242
b. Fonksiyon Gaspı .....	242
(1) Vergi Yargısının Fonksiyon Gaspı .....	244
(2) Kanunilik İlkesine Aykırı Vergi Tarhı Durumunda Fonksiyon Gaspı .....	246
c. Yetki Gaspı .....	248
d. Yetki Aşımı .....	249
(1) Konu Bakımından Yetkinin Aşımı .....	250
(2) Yer Bakımından Yetkinin Aşımı .....	251
(3) Zaman Bakımından Yetki Aşımı .....	253
<b>D. Şekil Unsuru .....</b>	<b>256</b>
1. Genel Olarak .....	256
2. Verginin Tarhında Şekil Unsuru .....	259
a. Tahakkuk Fişine İlişkin Şekil Kuralları .....	260
b. İhbarnameye İlişkin Şekil Kuralları .....	261
3. Verginin Tarhında Gerekçe Zorunluluğu .....	263
a. Verginin Tarhında Gerekçeye İlişkin Genel Açıklamalar .....	263
b. Vergi İnceleme Raporunun Gerekçe Fonksiyonu .....	265
c. Vergi Tekniği Raporunun Gerekçe Fonksiyonu .....	271
<b>E. Usul Unsuru .....</b>	<b>275</b>
1. Genel Olarak .....	275
2. Verginin Tarhında Usul Unsuru .....	277
a. Matrahın Beyanı Üzerine Tespitinde Yapılan Tarhta Usul .....	280
b. Matrahının Vergi İdaresi Tarafından Tespiti Üzerine Yapılan Tarhta Usul .....	281
3. Verginin Tarhında Usul Unsuru Sakatlıkları ve Yargısal Denetimi .....	281
a. Yoklamaya İlişkin Usul Sakatlıkları .....	282
b. Vergi İncelemesine İlişkin Usul Sakatlıkları .....	283
c. Takdir Komisyonu Kararına İlişkin Usul Sakatlıkları .....	286
d. Aramaya İlişkin Usul Sakatlıkları .....	288
e. Bilgi Toplamaya İlişkin Usul Sakatlıkları .....	289
<b>F. Konu Unsuru .....</b>	<b>290</b>
1. Genel Olarak .....	290
2. Verginin Tarhında Konu Unsuru .....	296
3. Verginin Tarhında Takdir Yetkisi .....	297
a. Matrahın Vergi Mükellefi Tarafından Beyan Edilmesi Durumunda .....	299
b. Matrahın Vergi İdaresi Tarafından Tespit Edilmesi Durumunda .....	300
(1) Uzlaşmada Takdir Yetkisi .....	300
(2) Tahakkuktan Vazgeçmede Takdir Yetkisi .....	303
4. Verginin Tarhında Konu Unsuru Sakatlıkları ve Yargısal Denetimi .....	304

<b>G. Amaç Unsuru.....</b>	<b>307</b>
1. Genel Olarak.....	307
2. Verginin Tarhında Amaç Unsuru .....	309
3. Verginin Tarhında Amaç Unsuru Sakatlıkları ve Yargısal Denetimi .....	310

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### MATRAH TESPİT YÖNTEMLERİ

<b>A. Genel Açıklama .....</b>	<b>313</b>
1. Tarh Türleri ile Matrah Tespit Yöntemleri Arasındaki Fark .....	316
2. Matrah Belirleme Yöntemleri ile Matrah Tespit Yöntemleri Arasındaki Fark.....	317
<b>B. Matrahın Beyanname Üzerine Tespiti .....</b>	<b>322</b>
1. Genel Olarak.....	322
2. Beyannamenin Verilmesi .....	326
a. Genel Olarak.....	326
b. Elektronik Ortamda Verilmesi .....	327
3. Matrahın Beyanı ve Vergi Tarhı İlişkisi .....	331
a. İdare Eliyle Tarh.....	332
b. Mükellef Eliyle Tarh .....	334
c. Karşılaştırmalı Hukukta Mükellef Eliyle Tarh Düzenlemeleri.....	337
d. Türk Vergi Hukukunda Durum .....	339
(1) Kanuni Tanımın Yetersizliği.....	339
(2) Vergi Kanunlarında Mükellef Eliyle Tarh.....	341
(3) İhtirazi Kayıtlarla Mükellef Eliyle Tarh.....	345
<b>C. Matrahın İkmalen Tespiti.....</b>	<b>347</b>
1. Genel Olarak.....	347
2. Matrahın İkmalen Tespiti Nedenleri .....	350
a. Daha Önce Bir Tarhın Yapılmış Olması .....	351
b. Tarh Eden Vergi ile İlgili Matrah/Matrah Farkı Miktarının Tespit Edilmesi .....	353
c. Matrah/Matrah Farkı Miktarının Defter, Kayıt ve Belgeler veya Kanuni Ölçülere Dayanarak Tespit Edilmiş Olması .....	354
(1) Matrah/Matrah Farkı Miktarı Tespitinin Defterlere Dayanması.....	356
(2) Matrah/Matrah Farkı Miktarı Tespitinin Kayıtlara Dayanması .....	357
(3) Matrah/Matrah Farkı Miktarı Tespitinin Belgelere Dayanması .....	358
(4) Matrah/Matrah Farkı Miktarı Tespitinin Kanuni Ölçülere Dayanması .....	359
<b>D. Matrahın Re'sen Tespiti.....</b>	<b>361</b>
1. Genel Olarak.....	361
2. Matrahın Re'sen ve İkmalen Tespitinin Fark ve Benzerlikleri .....	364
3. Matrahın Re'sen Tespiti Nedenleri.....	367
a. Vergi Beyannamesinin Kanuni Süresi Geçtiği Halde Verilmemesi.....	369
(1) Beyannamenin Hiç Verilmemesi.....	369
(2) Kanuni Süresi Geçtikten Sonra Beyannamenin Verilmesi.....	372

b.	Vergi Beyannamesi Kanuni veya Ek Süreler İçinde Verilmekle Beraber Beynamede Vergi Matrahına İlişkin Bilgilerin Gösterilmemesi.....	374
c.	Tutulması Mecburi Olan Defterlerin Hepsi veya Bir Kısmı Tutulmamış veya Tasdik Ettirilmemiş Olursa veya Vergi İncelenmesi Yapmaya Yetkili Olanlara Her Hangi Bir Sebep İle İbraz Edilmemesi.....	376
(1)	Tutulması Mecburi Olan Defterin Hepsi veya Bir Kısmının Tutulmaması.....	379
(2)	Tutulması Mecburi Olan Defterlerin Hepsi veya Bir Kısmının Tasdik Ettirilmemesi .....	382
(3)	Tutulması Mecburi Olan Defterlerin Hepsi veya Bir Kısmının Vergi İncelenmesi Yapmaya Yetkili Olanlara Herhangi Bir Sebep İle İbraz Edilmemesi .....	385
d.	Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikalar Vergi Matrahının Doğru ve Kesin Olarak Tespitine İmkan Vermeyecek Derecede Noksan, Usulsüz ve Karışık Olması Dolayısıyla İhticaca Salih Bulunmaması .....	391
(1)	Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikaların Noksan Olması .....	393
(2)	Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikaların Usulsüz Olması .....	394
(3)	Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikaların Karışık Olması.....	396
e.	Tutulması Zorunlu Olan Defterlerin veya Verilen Beyannamelerin Gerçek Durumu Yansıtmadığına Dair Delil Bulunması .....	397
(1)	Tutulması Zorunlu Defter veya Verilen Beyannamelerin Gerçek Durumu Yansıtmaması .....	398
(2)	Gerçek Durumu Yansıtmama Haline Dair Delil Bulunması.....	400
f.	Yetki Almış Meslek Mensuplarına İmzalatırma Mecburiyeti Getirilen Beyanname ve Eklerinin İmzalatırılmaması veya Tasdik Kapsamına Alınan Konularda Yeminli Mali Müşavir Tasdiki Raporunun Zamanında İbraz Edilmemesi .....	403
4.	Matrahın Re'sen Tespitinde Tarh .....	404
a.	Takdir Komisyonu Kararı ile Tespit Üzerine Tarh .....	405
b.	Vergi İnceleme Raporu ile Tespit Üzerine Tarh.....	406
<b>E.</b>	<b>Matrahın Doğrudan Kanunlarla Tespiti .....</b>	<b>408</b>
1.	Genel Olarak .....	408
2.	Doğrudan Kanunlarla Tespit Edilen Matrahların Kullanılabilme Koşulları .....	410
a.	Matrahın İkmalen veya Re'sen Tespit Sebeplerinin Bulunmaması .....	410
b.	Mükelleflerin Vergi Tarhı İçin Kanunlarda Belirlenen Zamanlarda Müracaat Etmemeleri .....	410
c.	Mükelleflerin Vergi Tarhı İçin Vergi Kanunlarında Getirilen Mecburiyetleri Yerine Getirmemeleri .....	411
3.	Matrahın Doğrudan Kanunlarla Tespitinde Tarh .....	411
	<b>SONUÇ.....</b>	<b>413</b>
	<b>KAYNAKÇA.....</b>	<b>425</b>