

Prof. Dr. Mahmut KAŐIKCI **Doç. Dr. Altan RENÇBER**

İstanbul Üniversitesi
Hukuk Fakóltesi
Mali Hukuk Ana Bilim Dalı

İstanbul Üniversitesi
Hukuk Fakóltesi
Mali Hukuk Ana Bilim Dalı

VERGİ CEZA HUKUKU

İÇİNDEKİLER

ÖN SÖZ..... V

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	56
c. Gecikme Faizi ve Zammının Cezai Boyutunun Değerlendirilmesi.....	59
2. Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Olan Kanun Normları	65
a. Vergi Kabahatleri Alanında Norm Çatışması ve Kabahatler Kanunu'nun Genel Kanun Niteliği.....	66
b. Doktrinsel Görüşler ve Uygulama	68
c. Mevzuat Kanun Uygulaması: Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu'nun (Ordnungswidrigkeitengesetz) İncelenmesi	71
d. Değerlendirme	72
(1) Kabahatler Kanunu'nun Vergi Kabahatleri Açısından Uygulanabilirliğine İlişkin Değerlendirme.....	72
(2) Vergi Kabahatleri Açısından Uygulama Alanı Bulmayacak Kabahatler Kanunu Hükümlerinin Değerlendirilmesi	76
II. KABAHAHLERİN SINIFLANDIRILMASI	84
A. Kabahatlerin Sınıflandırılması Gereği.....	84

B. Kabahatlerin Sınıflandırılmasına İlişkin Görüşler.....	85
C. Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Avrupa Adalet Divanı Uygulaması.....	87
D. Değerlendirme - İdari Kurulların/Bağımsız Kurulların Yetkili Olduğu Kabahatler ve Mahkemelerin-Kolluğun Yetkili Olduğu Kabahatler	92
E. Vergi Kabahatlerinin Sınıflandırılması.....	94
III. SUÇ VE EKONOMİ ARASINDAKİ İLİŞKİYİ AÇIKLAMAYA ÇALIŞAN GÖRÜŞLER, EKONOMİK SUÇ KAVRAMININ ORTAYA ÇIKIŞI VE VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN NEDENLERİ	97
A. Genel Olarak Suç ve Ekonomi Arasındaki Bağlantıyı Açıklamaya Çalışan Görüşler ve Ekonomik Suç Kavramının Ortaya Çıkışı	97
B. Vergi Suç ve Kabahatlerinin Nedenlerine İlişkin Görüşler ve Değerlendirmemiz	101
1. Vergi Suç Ve Kabahatlerinin Nedenlerine İlişkin Görüşler ...	101
2. 4369 Sayılı Kanun'un Genel Gereğesi'nde açıklanan sebepler	108
3. Değerlendirme ve Kanaatimiz	109
a. Değerlendirme	109
b. Kanaatimiz.....	113
IV. VERGİ SUÇ VE KABAHAHLERİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ.....	119
A. İlk Zamanlar Hukuku	120
1. İlkel Topluluklar Dönemi	120
2. İbrani Hukuku.....	121
3. Eski Yunan Hukuku	121
4. Mısır.....	123
5. Roma Hukuku.....	124
B. Orta Çağ Hukuku.....	127
C. Yeni Çağ	130
D. Türk Hukuku.....	130

1. İslamiyetin Kabulünden Önceki Dönem	130
2. İslam Hukuku.....	131
3. Osmanlı İmparatorluğu Dönemi.....	134
a. Tanzimat Öncesi Dönem.....	134
b. Tanzimat Sonrası Dönem	137
4. Cumhuriyet Dönemi	140
a. Cumhuriyetin İlanından 5432 Sayılı VUK'un Kabulüne Kadar Olan Dönem.....	140
b. 5432 Sayılı VUK'un Düzenlemesi	143
(1) 5432 Sayılı VUK'un İlk Şekli	143
(2) 5815 Sayılı Kanun değişikliği	145
(3) 6094 Sayılı Kanun Değişikliği	150
(4) 213 Sayılı VUK'un Düzenlemesi	151
i. 213 Sayılı VUK'un İlk Şekli.....	151
ii. 2365 Sayılı Kanun Değişikliği.....	153
iii. 4008 Sayılı Kanun Değişikliği.....	156
iv. 4108 Sayılı Kanun Değişikliği.....	158

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

I. GENEL OLARAK.....	161
II. KABAHAHLERE İLİŞKİN TEMEL İLKELER VE VERGİ KABAHAHLERİ UYGULAMASININ İLKELER BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ	164
A. Kanunilik İlkesi.....	164
1. Kabahatlerde Kanunilik İlkesinin Temelleri.....	164
2. Kanunilik İlkesi Açısından Vergi Kabahatlerine Uygulanacak Hüküm, Hükümün Uygulanması ve	

Kabahatler Kanunu'nun 4. Maddesinin Anayasa'ya Aykırılığı Sorunsalı.....	170
3. Kanunilik İlkesinin Sonuçları ve Vergi Uygulamasının Sonuçlar Açısından Değerlendirilmesi	183
a. Kanun Koyucu Açısından Sonuçları	183
(1) Belirlilik İlkesi	183
i. Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	186
ii. Vergi Kanunlarındaki Karışık Hükümler ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	195
iii. Çelişik İçtihatlar ve Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	197
iv. Vergi Usul Kanunu'nun 341. Maddesinin 2. Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	199
v. Vergi Usul Kanunu'nun 352. Maddesinin Son Fıkrasının Belirlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	200
(2) İdarenin İşlemleriyle Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması ve Kaldırılması Yasağı.....	200
i. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesinin 2. ve 4. Fıkralarında Bulunan Özel Usulsüzlük Kabahatinin Değerlendirilmesi	203
ii. Vergi Usul Kanununun Mükerrer 355. Maddesinin Değerlendirilmesi.....	205
iii. Cumhurbaşkanının Cezaları Güncelleme Yetkisinin Belirlilik İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	209
iv. Vergi Ziyat Kabahatinin Hareket Unsuru Olan “Vergisel Ödevlerin Yerine Getirilmemesi veya Eksik Yerine Getirilmesi” Bağlamında, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Vergisel Ödevleri Belirleme Yetkisinin Değerlendirilmesi.....	211
v. Gümrük Kanunu'nun 241. Maddesinin 1. Fıkrasının Değerlendirilmesi.....	212

vi. Uzlaşma Kurumunun Değerlendirilmesi	213
vii. Vergi Ziyatı Kabahati Açısından Failinin İdare Tarafından Belirlendiği Durumlar ve Değerlendirilmesi.....	214
b. Uygulama Bakımından Sonuçları	215
(1) Örf ve Adet Kurallarıyla Kabahat ve Yaptırımının Yaratılması Yasağı	215
(2) Kıyas ve Kıyasa Varacak Ölçüde Genişletici Yorum Yasağı.....	218
c. Hem Kanun Koyucu Hem Uygulama Bakımından Sonucu: Geriye Yürüme Yasağı	221
(1) Kabahat İçeren Kanunların Zaman Bakımından Uygulanması	221
(2) Vergi Kabahatinin İşlendiği Zaman.....	222
(3) Vergi Kabahatleri Açısından Geriye Yürüme Yasağı.....	226
B. Ne Bis In Idem İlkesi	235
1. Genel Olarak	235
2. Vergi Suç ve Kabahatleri Açısından Ne Bis In Idem İlkesinin Uygulanabilirliğinin Değerlendirilmesi	237
C. Masumiyet İlkesi	240
1. Vergi Hukukundaki Suçluluk-Sorumluluk Karineleri ve Değerlendirilmesi.....	242
2. İçeriğinde Vergi veya Ceza Tarhı Öngörmeyen Bu Nedenle Kesin ve Yürütülebilir Bir İşlem Olmadığı Gereğesiyle Aleyhine Dava Açılması Kabul Edilmeyen İnceleme Raporları ve Değerlendirilmesi.....	247
3. Vergi Usul Kanunu 153/A-11 Maddesinin Değerlendirilmesi.....	249
4. Vergi İdaresinin Vergi Borcu ve Cezası Kesinleşmiş Mükellefleri İlan Etmesinin Lekelenmeme Hakkı Değerlendirilmesi.....	250
5. Özel Esaslara Tabi Mükellef Uygulamasının ve Kod Listelerinin Masumiyet İlkesi Açısından Değerlendirilmesi .	252

D. Kişisel İlkesi	254
1. Görevlinin İkazına Rağmen Durmayan Aracın Sahibi Adına Kesilen Özel Usulsüzlük Cezasının Değerlendirilmesi.....	258
2. Tüzel Kişilerin Sorumluluklarına Kişisel İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi	259
3. Eski Dönem Limited Şirket Ortaklarının Sorumluluğunun Kişisel İlkesi Uyarınca Değerlendirilmesi.....	263
E. Ölçülülük İlkesi	264
1. Maktu Vergi Cezalarının Ölçülülük İlkesine Uygunluğunun Değerlendirilmesi.....	271
2. Özel Usulsüzlük Kabahatinin Orantılılık İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	273
3. Vergi Ziyatı Kabahatinin Orantılılık İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	274
4. Vergi Ziyatı Kabahatinin Elverişlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	280
5. Usulsüzlük Kabahatlerinin Elverişlilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	282
F. Eşitlik İlkesi	284
1. Uzlaşma Kurumunun Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	287
2. Vergi Aflarının Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi	288
3. Genel Usulsüzlük Cezalarının Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	290
4. İzaha Davet Uygulaması ve Eşitlik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	291
5. Eşitliğe Aykırı Vergi Uygulamaları ve Değerlendirilmesi.....	292
G. Kusur İlkesi.....	293
H. Hümanizm İlkesi	295
III. VERGİ SUÇLARININ CEZA HUKUKUNA EGEMEN OLAN ANAYASAL İLKELER AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ	300

A. Kanunilik İlkesi.....	301
1. Hesap ve Muhasebe Hilesi Yapma Suçunun Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	301
2. VUK md.359/d'nin Kanunilik İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	302
B. Nemo Tenetur İlkesi.....	303
1. Genel Olarak.....	303
2. Defter Kayıt ve Belgeleri Gizleme Suçunun Nemo Tenetur İlkesi Açısından Değerlendirilmesi.....	304

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM VERGİ SUÇLARI

I. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI.....	307
A. Terim Sorunu.....	307
1. Genel Açıklamalar.....	307
2. Mevzuatımızda Kaçakçılık Suçları.....	309
3. Sonuç.....	311
B. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Unsurları.....	315
1. Kanuni Hükümler.....	315
2. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Maddi Unsurları.....	318
a. Fail.....	318
(1) Gerçek Kişiler.....	318
i. Küçük ya da Kısıtlıların Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu.....	319
ii. Adi Ortaklıklar.....	321
iii. Adi Komandit Şirketler.....	321
iv. Kollektif Şirketler.....	322
(2) Tüzel Kişiler.....	323
b. Konu.....	331
(1) Genel Olarak.....	331
(2) İğfal Kabiliyeti.....	332

c. Mağdur	339
d. Hareket	342
e. Netice.....	343
(1) Genel Olarak.....	343
(2) Zarar Suçu-Tehlike Suçu Ayrımı	344
f. Nedensellik Bağlı.....	351
3. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Manevi Unsuru.....	351
4. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Hukuka Aykırılık Unsuru	357
C. Kusur.....	359
1. Genel Olarak	359
2. Kusuru Etkileyen Nedenler.....	360
a. Yaş Küçüklüğü.....	362
b. Sağır ve Dilsizlik	363
c. Akıl Hastalığı.....	363
D. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Özel Görünüş Biçimleri.....	364
1. Teşebbüs.....	365
a. Genel Olarak	365
b. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Teşebbüs Hükümleri Açısından Değerlendirilmesi	367
c. Gönüllü Vazgeçme	370
2. İştirak	371
a. Türk Ceza Kanunu'nun İştirak Konusundaki Sistemi	371
b. Vergi Ceza Hukukunda İştirak.....	376
3. İçtima.....	382
E. Suçun Unsurları Dışında Kalan, Yaptırımın Uygulanması İçin Gereken veya Yaptırım Uygulanmasını Engelleyen Özel Koşullar	386
1. Vergi Türüne İlişkin Şartlar	386
2. Soruşturma Şartı.....	386
a. VUK'un 367. Maddesinde Öngörülen Soruşturma Şartı.....	386

b. Anılan Soruşturma Şartının Anayasa'ya Aykırı Olup Olmadığı Meselesi.....	393
F. Yaptırım.....	399
1. Genel Olarak.....	399
2. Tekerrür.....	400
G. Türk Hukukunda Vergi Kaçakçılığı Suçları.....	410
1. Defter ve Kayıtlarda Muhasebe ve Hesap Hileleri Yapmak, Gerçeğe Aykırı Hesap Açmak veya Çifte Kayıt Açmak Suçu.....	410
a. Defter ve Kayıtlarda Hesap ve Muhasebe Hileleri Yapmak.....	410
b. Gerçek Olmayan veya Kayda Konu İşlemlerle İlgisi Bulunmayan Kişiler Adına Hesap Açmak	417
c. Defterlere Kaydı Gereken Hesap ve İşlemleri Vergi Matrahının Azalması Sonucunu Doğuracak Şekilde Tamamen veya Kısmen Başka Defter, Belge ve Diğer Kayıt Ortamlarına Kaydetmek	419
2. Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif Etmek, Gizlemek veya Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek ya da Kullanmak Suçu.....	425
a. Defter, Belge ve Kayıtları Tahrif Etmek	425
b. Defter, Belge ve Kayıtları Gizlemek.....	429
c. Muhteviyatı İtibarı ile Yanıltıcı Belge Düzenlemek.....	436
d. Tahrif Edilmiş ya da Muhteviyatı İtibarı İle Yanıltıcı Olarak Düzenlenmiş Belgeleri Kullanmak.....	445
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.....	447
a. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek	447
b. Defter sayfalarını Yok Ederek Yerine Başka Sayfalar Koymak veya Hiç Sayfa Koymamak.....	448

c. Belgelerin Asıl veya Suretlerini Tamamen veya Kısmen Sahte Olarak Düzenlemek ya da Bu Belgeleri Kullanmak.....	449
4. İzni Olmadığı Halde Belge Basmak veya Bilerek Bu Belgeleri Kullanmak Suçu.....	460
5. Ödeme Kaydedici Cihazlara İlişkin Suç	461
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.....	463
II. VERGİ MAHREMİYETİNİN İHLALİ SUÇU.....	465
III. MÜKELLEFLERİN ÖZEL İŞLERİNİ YAPMA SUÇU	468

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

VERGİ KABAHAHLERİ

I. VERGİ KABAHAHLERİNİN YAPISAL UNSURLARI	471
A. Maddi Unsurları	472
1. Vergi Kabahatlerinin Faili	472
a. Fail Kavramı	473
b. Genel Kabahatler-Özgü Kabahatler Ayrımı.....	473
2. Vergi Kabahatlerinin Konusu ve Korunan Hukuki Değer	475
3. Vergi Kabahatlerinde Mağdur	477
4. Vergi Kabahatlerinin Hareket Unsuru	478
a. Hareket Çeşitlerine Göre Vergi Kabahatleri.....	479
(1) Serbest Hareketli Vergi Kabahatleri – Bağlı Hareketli Vergi Kabahatleri- Seçimlik Hareketli Vergi Kabahatleri.....	480
(2) Tek Hareketleri Vergi Kabahatleri – Birden Fazla Hareketli Vergi Kabahatleri	482

(3) Ani Vergi Kabahatleri – Müttemadi Vergi Kabahatleri	483
(4) İcrai Vergi Kabahatleri – İhmali Vergi Kabahatleri..	485
b. Bir Başkası İçin Hareket	486
(1) Gerçek Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi.....	486
(2) Tüzel Kişilerin Temsilci veya Çalışanlarının Hareketi.....	490
i. Tüzel Kişilerin Çalışanlarının Hareketi.....	495
ii. Kabahatler Kanunundaki Özellikli Durumlar	495
iii. Tüzel Kişilerin Sorumluluğuna İlişkin Olarak Mehaz Alman Düzene Aykırılıklar Kanunu Uygulaması	497
c. Mücbir Sebeplerin Değerlendirilmesi.....	500
5. Vergi Kabahatlerinin Netice Unsuru	502
a. Sırf Hareket Kabahatleri – Neticeli Kabahatler.....	504
b. Tehlike Kabahatleri – Zarar Kabahatleri	505
6. Vergi Kabahatlerinin Nedensellik Bağı	508
7. Objektif İsnadiyet.....	510
B. Manevi Unsurları.....	510
1. Manevi Unsurun Türleri.....	515
a. Kast	515
b. Kastı Kaldıran Hata	517
c. Taksir	522
2. Vergi Ziyayı Kabahatinin Nitelikli Halinin Manevi Unsuru Sorunu	524
3. Ekonomik Yaklaşım İlkesi Uyarınca Uygulanan Vergi Ziyayı Cezalarında Manevi Unsur Sorunu.....	527
C. Hukuka Aykırılık Unsuru	528
1. Genel Olarak	528
2. Hukuka Uygunluk Nedenleri	529
a. Kanun Hükmünün Yerine Getirilmesi.....	531

b. Hakkın Kullanılması.....	532
II. KUSUR.....	534
A. Kusur Kavramı ve Kabahatler Hukuku Açısından Uygulanabilirliği.....	535
B. Kusuru Etkileyen Nedenler.....	537
1. Kusuru Ortadan Kaldıran Nedenler.....	538
a. Yaş Küçüklüğü.....	539
b. Sağır ve Dilsizlik.....	542
c. Akıl Hastalığı.....	544
d. Geçici Nedenler.....	547
2. Mazeret Nedenleri.....	547
a. Hukuka Aykırı Ancak Bağlayıcı Emrin Yerine Getirilmesi.....	549
b. Zorunluluk Hali.....	551
c. Cebir ve Tehdit.....	554
3. Kusurluluğu Etkileyen Hata.....	556
a. Haksızlık Hatası.....	556
(1) Vergisel Yanılma.....	558
(2) Vergi Hukukunda Eski Dönemlerde Kabul Edilmiş Haksızlık Hataları.....	561
b. Kusurluluğu Kaldıran Nedenlerin Maddi Koşullarında Hata.....	562
III. CEZALANDIRILABİLİRLİĞİN DİĞER ŞARTLARI.....	563
A. Objektif Cezalandırılabilme Şartları.....	563
B. Şahsi Cezasızlık Sebepleri.....	563
1. Yasama Dokunulmazlığı.....	563
2. Cumhurbaşkanının Dokunulmazlığı.....	568
3. Diplomatik Dokunulmazlık.....	569
4. Hakim ve Savcılarının Durumu.....	572
IV. VERGİ KABAHAHATLERİN ÖZEL GÖRÜNÜŞ BİÇİMLERİ.....	573
A. Teşebbüs.....	573

1. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme	575
2. Gönüllü Vazgeçme	577
B. İştirak	577
1. Tek Tip Faillik Sistemi	578
2. Kabahate İştirakin Şartları	580
3. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme ve Özellikli Durumlar	581
a. Vergi Kabahatleri Açısından Değerlendirme	581
b. Meslek Mensuplarının İştiraki	585
c. İştirak Nedeniyle Uygulanacak İdari Yaptırımlarda Yetkili Vergi Dairesi Sorunu	591
C. İçtima	593
1. Fiil Tekliği-Fiil Çokluğu	594
2. Aynı Vergi Kabahatinin Birden Fazla Kez İşlenmesi	597
a. Kabahatler Kanunu Açısından	597
b. Vergi Usul Kanunu Açısından	598
c. Değerlendirme	600
3. Fikri İçtima	601
a. Kabahatler Kanunu Açısından	602
b. Vergi Usul Kanunu Açısından	603
c. Uygulama	605
d. Değerlendirme	606
4. Vergi Kabahatleri ile Vergi Suçları Arasında İçtima	608
a. Kabahatler Kanunu Açısından	608
b. Vergi Usul Kanunu Açısından	610
c. Değerlendirme ve Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi Uygulaması	611
(1) Genel Olarak	611
(2) Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi ve Anayasa Mahkemesi İçtihadı Işığında Ne bis İn İdeme İlişkin Uygulamanın Değerlendirilmesi	614

(3) Ayniyet (İDEM) – Fiil Aynılığı.....	614
(4) Ayniyet (İDEM) – Fail Aynılığı.....	622
(5) Mükerrerlik (BİS).....	625
V. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KABAHAHLERİ.....	633
A. Vergi Zıyayı Kabahatı	633
1. Hareket Unsuru	634
a. Kabahatin Temel Halinde Hareket.....	635
b. Kabahatin Daha Az Cezayı Gerektiren Nitelikli Hallerinde Hareket	637
(1) Beyannamenin Kendiliğinden Geç Verilmesi	637
(2) Beyannamenin İzaha Davet ile Verilmesi.....	639
c. Kabahatin Daha Fazla Cezayı Gerektiren Nitelikli Halinde Hareket	640
2. Netice Unsuru.....	641
a. Verginin Eksik veya Geç Tahakkuku	644
(1) Genel Olarak.....	644
(2) Veraset ve İntikal Vergisinde.....	647
b. Verginin Haksız Yere Geri Verilmesi	649
B. Usulsüzlük Kabahatleri	650
1. Genel Usulsüzlük Kabahatleri	651
a. Birinci Derece Usulsüzlükler	651
(1) Vergi ve Harç Beyannamelerini Süresinde Verilmemesi.....	651
(2) Defterlerin Tutulmaması	653
(3) Defter Kayıtları ve Bunlarla İlgili Vesikaların Karışık Noksan ve Usulsüz Olması	655
(4) Çiftçiler tarafından 245 inci madde hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davete müddetinde icabet edilmemesi	657
(5) Kayıt Nizamına İlişkin Hükümlere Aykırılık.....	658
(6) İşe Başlamanın Zamanında Bildirilmemesi	659

(7) Defterlerin Tasdik Ettirilmemiş Olması	660
(8) Diğer Ücretlerde Tarh Zamanı Geçtiği Halde Verginin Tarh Edilmemiş Olması	662
(9) Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması	662
b. İkinci Derece Usulsüzlükler	663
(1) Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Beyannamenin Belirtilen Sürede Verilmemiş Olması	663
(2) Ekim ve Sayım Beyanının Süresi İçinde veya Tam Olarak Yapılmaması.....	663
(3) Vergi Kanunlarında Yer Alan Bildirimlerin Zamanında Yapılmaması	664
(4) Vergi Karnesinin Zamanında Alınmaması.....	664
(5) Defter Tasdiklerinin Belirtilen Sürede Yapılmamış Olması	665
(6) Bazı Evraklarla İlgili Şekli Ödevlere Uyulmaması ...	665
(7) Bazı Evrak ve Vesikaların Bulunmaması veya İbraz Edilmemesi	666
c. Genel Usulsüzlük Kabahatlerinin Cezaları	667
2. Özel Usulsüzlük Kabahatleri.....	667
a. Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Özel Usulsüzlük Kabahatleri	668
(1) Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	668
i. Belge Vermeme ve Almama.....	672
ii. Belgede Gerçek Meblağdan Farklı Meblağlara Yer Verilmesi.....	681
iii. Elektronik Ortamda Düzenlenmesi Gereken Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenmesi.....	682
iv. Belgenin Hiç Düzenlenmemiş Sayılması.....	684
(2) İkinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	694
(3) Üçüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	700

(4) Dördüncü Bentte Düzenlenen Kabahatler	701
(5) Altıncı Bentte Düzenlenen Kabahatler	702
(6) Yedinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	706
(7) Sekizinci Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	706
(8) Dokuzuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler.....	707
(9) Onuncu Bentte Düzenlenen Kabahatler	708
(10) On Birinci Bentte Düzenlenen Kabahatler	709
b. Vergi Usul Kanunu'nun 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahat	710
c. Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355. Maddesi Kapsamında Düzenlenen Kabahatler.....	712

BEŞİNCİ BÖLÜM
KARŞILAŞTIRMALI HUKUKTA VERGİ
SUÇ VE KABAHATLERİNE İLİŞKİN
DÜZENLEMELER

I. YÖNTEME İLİŞKİN GENEL AÇIKLAMALAR.....	719
II. KARA AVRUPASI ÜLKELERİ.....	719
A. Almanya	720
1. Alman Hukukunda Vergi Ceza Sistemi.....	722
2. Alman Hukukunda Vergi Suçları.....	723
3. Alman Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	727
4. Vergi Hukukuna Uygulanacak Olan Düzene Aykırılıklar Kanunu Hükümleri.....	734
B. Finlandiya	740
1. Finlandiya Hukukunda Vergi Suçları.....	741
2. Finlandiya Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	742
C. Hollanda.....	744
1. Hollanda Hukukunda Vergi Suçları.....	747
2. Hollanda Hukukunda Vergi Kabahatleri	748

D. Fransa.....	750
1. Fransız Hukukunda Vergi Suçları.....	751
2. Fransız Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	754
E. İtalya.....	756
1. İtalyan Hukukunda Vergi Suçları	759
2. İtalyan Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	760
F. İspanya.....	764
1. İspanya Hukukunda Vergi Suçları.....	765
2. İspanya Hukukunda Vergi Kabahatleri	767
G. Rusya	772
1. Rus Hukukunda Vergi Suçları.....	772
2. Rus Hukukunda Vergi Kabahatleri	775
III. Anglo-Sakson Ülkeleri.....	777
A. İngiltere	778
1. İngiliz Hukukunda Vergi Suçları	779
2. İngiliz Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	780
B. Amerika Birleşik Devletleri.....	785
1. Amerikan Hukukunda Vergi Suçları.....	787
2. Amerikan Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	790
KAYNAKÇA.....	795