

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	VII
İÇİNDEKİLER.....	IX
KISALTMALAR LİSTESİ	XV
GİRİŞ	1

BİRİNCİ BÖLÜM KAVRAM, TARİHÇE, MAHİYET

I. Kavramsal Mahiyet.....	5
A. Usulsüzlük Kelimesinin Anlam ve Kökeni	5
B. Türk Vergi Hukukunda Usulsüzlük Kavramı.....	6
1. Usulsüzlük kabahatlerinde tipiklik unsuru.....	10
2. Usulsüzlük kabahatlerinde maddi unsur	10
3. Usulsüzlük kabahatlerinde manevi unsur	11
C. Birinci Derece Usûlsüzlükler	13
D. İkinci Derece Usûlsüzlükler	14
E. Vergi Ziyayı.....	15
F. Özel Usulsüzlük Fiillerinin Mahiyeti.....	17
G. 5326 Sayılı Kabahatler Kanunu Bakımından Özel Usulsüzlük Fiil Ve Cezalarının Niteliği.....	19

- II. Özel Usulsüzlük Fiil Ve Cezalarının Tarihçesi Getirilme Nedenleri İle Geçmişten Bugüne İktisadi Ve Hukuki Yararları 22

İKİNCİ BÖLÜM
ÖZEL USULSÜZLÜK FİİL VE
CEZALARININ HUKUKİ YAPISI VE
İÇERİĞİ

- I. Özel Usulsüzlük Kabahatleri Ve Cezaları27
- A. Belge Düzenine Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları..... 30
1. Bazı belgelere ilişkin özel usulsüzlük kabahatleri.....32
- a. Madde metninde geçen belgeler35
- (1) Fatura.....35
- (2) Gider pusulası..... 38
- (3) Müstahsil makbuzu.....39
- (4) Serbest meslek makbuzu 40
- b. Belge vermeme fiili.....42
- c. Belge almama fiili43
- d. Belgelerde farklı meblağlara yer verme fiili45
- e. Elektronik olarak düzenleme zorunluluğuna uyulmama fiili 46
- f. Hiç düzenlenmemiş sayılmasına yol açma fiili 50
- (1) Esasa ilişkin eksiklikler 50
- (2) Esasa ilişkin olmayan eksiklikler52
- (3) Zamanında düzenlenmemesi durumu53
- (4) KDV İndirimine ve gider yazımına etkisi 54
- g. Uygulanacak ceza miktarları55
- (1) Nihai tüketici olmayanlar bakımından55
- (2) Nihai tüketici olanlar bakımından.....58
2. Birtakım belgelere ilişkin özel usulsüzlük kabahatleri.....59
- a. Madde metninde sayılan belgeler 60
- (1) Perakende satış vesikası..... 60

(2) İrsaliyeler	61
(3) Diğer belgeler	65
b. Uygulanacak ceza miktarı	66
(1) Nihai tüketici olmayanlara uygulanacak ceza miktarı	67
(2) Nihai tüketicilere uygulanacak ceza miktarı	68
3. Tahsilât ve ödemelerin geçerli belgeye bağlanmaması	69
a. Mal ve hizmet işlemlerinde tahsilât ve ödemeler	69
b. Kiralama işlemlerinde tahsilât ve ödemeler	74
(1) Kiraya verilenin konut olması bakımından	75
(2) Kiraya verilenin işyeri olması bakımından	76
(3) Uygulanacak ceza miktarı	77
B. Bilgi Verme Ve Bildirimde Bulunma Zorunluluğuna Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları	78
1. İstek üzerine verilmesi gereken bilgileri vermeme fiili	81
a. Yetkililerce istenen bilgileri vermeme	81
b. Rayiç bedel tespitine ilişkin bilgileri vermeme	85
c. Zirai kazanç komisyonlarına bilgi vermeme	86
d. Uygulanacak ceza miktarı	86
2. Sürekli verilmesi gereken bilgileri vermeme fiili	87
a. Matbaaların bastıkları belgeleri bildirmemesi	88
b. Noterlerin tasdik ettikleri bazı belgeleri bildirmemesi	89
c. Vergi kimlik numarası ile yapılan işlemlerin bildirilmemesi	91
d. Bilgi form ve cetvellerin verilmemesi	94
e. Bilgi form ve cetvellerin elektronik ortamda gönderme yükümlülüğüne uyulmaması	96
f. Ölüm ve intikallerin bildirilmemesi	101
C. İbraz Zorunluluğuna Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları	103
D. Muhasebe Sistemine Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları	107

E. Diğer Aykırılık Oluşturan Fiiller Ve Uygulanacak Ceza Miktarları	108
1. Beyannamelerin elektronik ortamda verilmemesi	108
2. Vergi incelemesine elverişli ortam hazırlanmaması.....	111
3. Günlük tutulması gereken defterlere ilişkin aykırılıklar	112
4. Levhalara ilişkin aykırılıklar	113
5. Vergi kimlik numarası aranmaksızın işlem yapılması	115
6. Aracın durdurulmaması	117
7. Damga vergisi aranmaksızın işlem yapılması.....	119
8. Elektronik tebligata ilişkin zorunluluklara uyulmaması	120
II. Özel Usulsüzlük Fiil Ve Cezalarının Saptanma Yöntemleri.....	121
A. Bir İdari İşlem Olarak Ceza Kesme İşlemi	123
1. Görev Unsuru.....	123
2. Yetki Unsuru.....	124
a. Kişi bakımından yetki.....	125
b. Konu bakımından yetki	126
c. Yer bakımından yetki.....	127
d. Zaman bakımından yetki	127
3. Şekil Unsuru	128
4. Sebep Unsuru	128
5. Konu Unsuru	128
6. Amaç Unsuru	128
B. Vergi Yoklaması.....	129
C. Vergi İncelemesi.....	132
D. Arama.....	135
III. Özel Usulsüzlük Cezalarının Muhatapları	137
A. Vergi Ödevlisi.....	137
1. Vergi mükellefleri	138
2. Vergi sorumluları.....	143
3. Ceza muhatapları.....	145
B. Ceza Ehliyeti	145

IV. Özel Usulsüzlük Kabahatlerinin Özel Halleri	147
A. İhtima	147
B. Tekerrür	151
C. İştirak	152
D. Teşebbüs	153

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM YARGI YOLU

I. Özel Usulsüzlük Cezasının Kesilmesi.....	155
A. Ceza İhbarnamesi.....	155
B. Ceza İhbarnamesinin Tebliği.....	160
II. Özel Usulsüzlük Cezalarında Zamanaşımı	165
A. Ceza Kesme Zamanaşımı.....	165
B. Ceza Tahsil Zamanaşımı	166
III. Özel Usulsüzlük Cezalarına Karşı Yargı Yolu.....	168
A. Görevli ve Yetkili Mahkeme	170
B. Davanın Türü Ve Tarafları.....	171
C. Dava Açma Süresi Ve Şekli.....	172
IV. Yargısal Süreç	175
A. Vergi Mahkemesince Yapılacak Yargılama ve Verilecek Kararlar	175
1. İlk inceleme ve neticesinde verilecek kararlar	176
a. Görev ve yetki.....	176
b. İdarî merci tecavüzü.....	177
c. Ehliyet	178
d. Kesin ve yürütülmesi gerekli bir işlemin varlığı	179
e. Süre aşımı	180
f. Husumet	181
2. Esasa ilişkin inceleme ve neticesinde verilecek kararlar	182
V. Vergi Mahkemesi Kararlarına Karşı Gidilecek Kanun Yolları	185

A. Olağan Kanun Yolları	186
1. İstinaf kanun yolu	186
2. Temyiz kanun yolu	189
B. Olağanüstü Kanun Yolları	192
1. Kanun yararına temyiz.....	192
2. Yargılamanın yenilenmesi.....	193
3. Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuru	195
VI. Yargı Kararının Sonuçları.....	204
SONUÇ	209
KAYNAKÇA	215