

YETKİN KAAAN GENÇTÜRK

İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Mali Hukuk Anabilim Dalı

**VERGİ HUKUKUNDA
MUHASEBE HİLESİ SUÇU**

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	VII
İÇİNDEKİLER.....	IX
KISALTMALAR.....	XI
GİRİŞ.....	1

BİRİNCİ BÖLÜM

HESAP VE MUHASEBE HİLESİ KAVRAMI

1. Hesap ve Muhasebe Kavramı.....	9
1.1. Muhasebenin Dünyadaki ve Türkiye’deki Tarihsel Gelişimi.....	14
1.2. Türk Muhasebe Sistemi.....	24
1.2.1. Muhasebe Standartları ve Finansal Raporlama Sistemleri.....	27
1.2.2. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği-Tek Düzen Hesap Planı Çerçevesi.....	32
1.2.2.1. Temel Muhasebe İlkeleri.....	32
1.2.2.2. Muhasebe Politikaları.....	39
1.2.2.3. Mali Tablolar.....	40
1.2.3. Defter Tutma Ödevi ve Tutulması Gerekli Defterler.....	44
1.2.4. Vergi Usul Kanunu’na Göre Hesap ve Muhasebe Kayıtlarının Yapılacağı Tutulması Zorunlu Defterler.....	47
2. Hile Kavramı.....	51

2.1. Genel Olarak.....	51
2.2. Türk Medeni Hukukunda Hile Kavramı.....	51
2.3. Türk Ceza Hukukunda Hile Kavramı.....	52
2.4. Türk Vergi Hukukunda Hile Kavramı	53
2.5. Türk Muhasebe Sistemi'nde Hile Kavramı.....	55
3. Muhasebe Hilesinin Benzer Kavramlardan Ayırt Edilmesi	58
3.1. Vergiden Kaçınmadan Ayırt Edilmesi.....	58
3.2. Peçeleme ve Muvazaadan Ayırt Edilmesi.....	59
3.3. Muhasebe Hatasından Ayırt Edilmesi	62
4. Muhasebe Hilesinin Mevzuattaki Görünümleri.....	69

İKİNCİ BÖLÜM

VERGİ USUL KANUNUNDA DÜZENLENEN HESAP VE MUHASEBE HİLESİ YAPMA SUÇU

1. Suçun Hukuki Niteliği.....	75
2. Suçun Kanun Sistematiğindeki Yeri	79
3. Korunan Hukuki Değer.....	82
4. Suçun Unsurları.....	84
4.1. Suçun Maddi Unsuru.....	85
4.1.1. Fail	85
4.1.2. Mağdur	86
4.1.3. Hareket Unsuru.....	87
4.1.3.1. Serbest Hareket	87
4.1.3.2. İcrai Davranış	88
4.1.3.3. Aldatıcılık Yeteneği ile Zarar Verme İmkân ve İhtimali.....	98
4.1.3.3.1. Aldatıcılık Yeteneği.....	100
4.1.3.3.2. Zarar Verme İmkân ve İhtimali	103
4.1.3.3.2.1. Verginin Ziyaa Uğraması İmkân ve İhtimali	104

4.1.3.3.2.2. Bilanço Maskeleyesi.....	111
4.1.3.4. Suça konu Davranışların Değerlendirilmesi.....	116
4.1.4. Suçun Konusu.....	121
4.1.4.1. Tutulan veya Düzenlenen ve Saklanma ve İbraz Mecburiyeti Bulunan Defter ve Kayıtlar.....	123
4.1.4.1.1. Kayıt ve Belge Terimlerinin Farkı.....	128
4.1.4.1.2. Mali Tablolar.....	133
4.1.4.2. Vergi Kanunlarına “Göre” Teriminden Anlaşılması Gereken.....	136
4.1.5. Suçun Neticesi.....	143
4.1.6. Nedensellik Bağı.....	147
4.2. Suçun Manevi Unsuru.....	148
4.3. Hukuka Aykırılık Unsuru.....	150
5. Suçun Tanımı.....	150

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

SUÇUN ÖZEL GÖRÜNÜM ŞEKİLLERİ

1. Suçun Nitelikli Unsurları.....	153
1.1. Genel Olarak.....	153
1.2. Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Suçları.....	154
2. Kusurluluk.....	159
3. Yaptırımın Uygulanması İçin Gereken veya Yaptırım Uygulanmasını Engellenen Özel Koşullar.....	160
3.1. Kovuşturma Şartı.....	161
3.2. Dava Zamaşımı.....	162
3.3. Pişmanlık ve Islah.....	164
3.4. İzaha Davet.....	165
4. Özel Görünüş Biçimleri.....	165
4.1. Suça Teşebbüs.....	165

4.2. Suça İştirak.....	168
4.3. Suçun İçtimaı (Suçun Birleşmesi).....	170
4.3.1. Zincirleme Suç.....	171
4.3.2. Bileşik Suç.....	178
4.3.3. Fikri içtima.....	179
4.3.3.1. Genel Olarak.....	179
4.3.3.2. Özellikli Haller.....	183
4.3.3.2.1. Vergi Usul Kanununda Yer Alan Diğer Suçlar.....	183
4.3.3.2.2. Görünüşte İçtima Kapsamında Özel Belgede Sahtecilik Suçu.....	184
4.3.3.2.3. Fikri İçtimanın Uygulanacağı Haller.....	187
4.3.3.2.3.1. TTK'daki Ticari Defterlere Kasıtlı Olarak Gerçeğe Aykırı Kayıt Yapma Suçu.....	188
4.3.3.2.3.2. SerPK'da Yer Alan Yasal Defterlerde, Muhasebe Kayıtlarında ve Finansal Tablo ve Raporlarda Usulsüzlük Yapma Suçu.....	190
4.3.3.2.3.3. BankK'da Düzenlenen İşlemlerin Kayıt Dışı Bırakılması ve Gerçeğe Aykırı Muhasebeleştirme Suçu.....	192
4.3.3.2.3.4. Sigortacılık Kanunu'nda Düzenlenen Mali Tabloları Gerçeğe Aykırı Düzenleme, Tasdik Etme ve Usulüne Uygun Olmayan Şekilde Karşılık Ayırma Suçu.....	194
4.3.3.2.4. Görünüşte ve Fikri içtima Uygulanacak Ceza Hükümlerinin Değerlendirilmesi.....	195
4.3.3.2.5. TCK'nın 212'nci Maddesinde Düzenlenen İçtima Kuralının Değerlendirilmesi.....	198
5. Yaptırım.....	199
SONUÇ.....	201
KAYNAKÇA.....	209