

Dr. Tahsin TORUNOĐLU
Avukat

**VERĐİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ
TESPİTİ VE YARGILANMASINDA
VERĐİ USUL KANUNU'NDAKİ DELİL
SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

İÇİNDEKİLER

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

BİRİNCİ BÖLÜM VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇU VE İSPATIYLA İLGİLİ GENEL AÇIKLAMALAR

1.1. Vergi Kaçakçılığı Suçunun Ana Özellikleri	3
1.1.1. Genel Olarak	3
1.1.2. Devletin Vergilendirme Yetkisi.....	4
1.1.3. Devletin Cezalandırma Yetkisi	6
1.1.3.1. Genel Olarak.....	6
1.1.3.2. Devletin Cezalandırma Yetkisi ve Vergi Kaçakçılığı Suçu Arasındaki İlişki	9
1.1.3.1.1. Vergi Kaçakçılığı Suçunun, Devletin Cezalandırma Yetkisinin Bir Uzantısı Olması	9
1.1.3.2.2. Vergi Kaçakçılığı Suçunun, Ceza Özel Hukuku Kapsamına Girmesi	16
1.1.3.3.3. Vergi Kaçakçılığı Suçu İle Korunan Asıl Hukuki Yararın Kamu Güveni Olması	19
1.2. Vergi Kaçakçılığı Suçunun İspatı ile Bağlantılı Temel Haklar	24
1.3. Vergi Kaçakçılığı Suçunun İspatı Sürecinde Failin Belirlenmesine İlişkin Özellikli Durumlar	32
1.4. Vergi Cezası Kesilmesine Esas Alınan Delillerle Vergi Kaçakçılığı Suçunun İspatı	41

İKİNCİ BÖLÜM
VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇUNUN
İSPATINA İLİŞKİN VERGİ USUL
HUKUKUNDAKİ İLKELER

2.1. Genel Olarak.....	51
2.2. Delillere İlişkin İlkeler.....	52
2.2.1. Genel Olarak.....	52
2.2.2. Re'sen Araştırma İlkesi.....	54
2.2.3. Yazılılık İlkesi.....	55
2.2.4. Ekonomik Yaklaşım İlkesi.....	55
2.2.4.1. Genel Olarak.....	55
2.2.4.2. Amaçsal Yorum Yöntemi ile Ekonomik Yaklaşım İlkesi Arasındaki Bağlantı.....	60
2.2.4.3. Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Vergi Kaçırmaya Yönelik Birtakım İşlemlere Uygulanması.....	63
2.2.4.3.1. Peçeleme İşlemleri.....	63
2.2.4.3.2. Muvazaalı İşlemler.....	67
2.2.4.3.3. Kanuna Karşı Hile.....	72
2.2.5. Delillerin Serbestçe Değerlendirilmesi İlkesi.....	74

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇUNUN
İSPATINDA VERGİ USUL HUKUKUNDAKİ
SERBEST DELİL SİSTEMİ VE BELGE
DÜZENİ

3.1. Serbest Delil Sistemi.....	75
3.2. Bildirimler, Beyannameler ve Defterler.....	76
3.3. Belge Düzeni.....	80
3.3.1. Genel Olarak.....	80

3.3.2. Serbest Delil Sisteminin Belge Düzeni İle İlgili İstisnaları.....	84
3.3.2.1. Fatura.....	84
3.3.2.2. Sevk İrsaliyesi.....	93
3.3.2.3. İrsaliyeli Fatura	93
3.3.2.4. Perakende Satış Vesikaları	93
3.3.2.5. Gider Pusulası.....	94
3.3.2.6. Müstahsil Makbuzu	94
3.3.2.7. Gelir Makbuzları	95
3.3.2.8. Serbest Meslek Makbuzu	95
3.3.2.9. Diğer Belgeler	96
3.3.3. Belge Düzeninin Diğer İstisnaları	99
3.3.3.1. Yemin.....	99
3.3.3.2. Tanık Beyanı	100

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇUNUN
İSPATINA İLİŞKİN VERGİ USUL
HUKUKUYLA BAĞLANTILI KARİNELER

4.1. Genel Olarak.....	103
4.2. Karinelerin Varlığı Halinde İspat	105
4.2.1. Genel Olarak	105
4.2.2. Vergi Kaçakçılığı Suçunun Karinelerle İspatı	107
4.2.2.1. Genel Olarak.....	107
4.2.2.2. Vergi Kaçakçılığı Suçunun İspatında Kullanılabilecek Vergi Usul Hukukuyla Bağlantılı Karineler	109
4.2.2.2.1. Genel Olarak.....	109
4.2.2.2.2. İlk Görünüş Karinesi	110
4.2.2.2.3. Hayatın Olağan Akışı Karinesi.....	113
4.2.2.2.4. Re'sen Tarh Karinesi	116
4.2.2.2.5. Emsal Bedele İlişkin Karine.....	117

4.2.2.2.6. Yasaklara İlişkin Karine	117
4.2.2.2.7. Kasıt Karinesi	118
4.2.2.2.8. Masumiyet Karinesi	120

BEŞİNCİ BÖLÜM
VERGİ USUL HUKUKU YÖNÜNDEN
VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇUNUN
İSPATINA YARAR DIĞER DELİLLER

5.1. Yoklama, Vergi İncelemesi, Arama ve Bilgi Toplama Tutanakları.....	129
5.1.1. Genel Olarak.....	129
5.1.2. Yoklama Tutanakları.....	130
5.1.3. Vergi İncelemesi Tutanakları.....	131
5.1.4. Arama Tutanakları	136
5.1.5. Bilgi Toplama Tutanakları.....	145
5.2. Bilirkişi İncelemesi	146
5.3. Keşif.....	148
5.4. İkrar	149
5.5. Diğere Deliller	151

ALTINCI BÖLÜM
VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇUNUN TESPİTİ
VE YARGILANMASI SÜRECİNDE DELİL
VE İSPAT KONUSUNDA YAŞANAN
SORUNLAR, UYGULAMA VE ÇÖZÜM
ÖNERİLERİ

6.1. Genel Olarak.....	155
6.2. Vergi Kaçakçılığı Suçunun İspatında Delillerin Araştırılmasına Yönelik Eleştiriler	156

6.3. Vergi İncelemesi Aşamasındaki Yetersiz Araştırmalara Yönelik Eleştiriler.....	170
6.4. Vergi ve Ceza Mahkemeleri Arasındaki Etkileşime Yönelik Eleştiriler.....	182
SONUÇ	193
KAYNAKÇA.....	205