

**Editör**

Doç. Dr. Emine Koban

---

# VERGİ HUKUKU

**Yazarlar**

Yrd.Doç.Dr. Engin Karabulut  
Yrd.Doç.Dr. Nesrin Şalvarcı Türeli  
Yrd.Doç.Dr.Ömer Alp  
Yrd.Doç.Dr. Vacide Karaman  
Yrd.Doç.Dr. Yusuf Kaçar  
Av.Cansu Damla Burkhalter  
H.Muhammet Kekeç  
Av.Sibel Mutlucan Sayın  
Tuba Bozokluoglu



Editör  
Doç. Dr. Emine Koban  
Vergi Hukuku

**ISBN: 978-605-5044-36-7**

Kitapta yer alan bölümlerin sorumluluğu yazarlarına aittir

1.Baskı 2014

Bu kitabın basım,yayın ve satış hakları Lisans Yayıncılığa aittir.Anılan kuruluşun izni alınmadan kitabın tümü ya da bölümleri mekanik,elektronik veya başka yöntemlerle çoğaltılamaz basılamaz ve dağıtılamaz.

Lord Matbaası

Lisans Yayıncılık  
Tahtakale Mah. Vişne Sokak No:31/B  
Avcılar-İSTANBUL  
e-posta : lisans@lisansyayincilik.com.tr  
www.lisansyayincilik.com.tr

## ÖNSÖZ

Ekonomik yapı içerisinde aktif olarak faaliyet gösteren ekonomik birimler için vergi ve vergilendirme süreci ile ilgili konuların bilinmesi, iş süreçlerinin doğru bir şekilde tamamlanmasında büyük önem taşımaktadır. Verginin bir tarafında devlet, diğer tarafında ise mükellef tanımında yer alan gerçek ve tüzel kişiler bulunmaktadır. Vergi hukuku da kişilerle devlet arasındaki vergi ilişkisinden doğan vergi ödevinin niteliğine, vergi borcunun doğması ve tahsiline ve ayrıca vergi borcunun sona ermesine ilişkin hususları düzenleyen kurallar bütünü olup, diğer hukuk dalları ile de yakın ilişki içerisinde yer almaktadır.

Maliye, Vergi, Vergi Uygulamaları ve İşletme ile ilgili Bölüm ve Programlarda öğrenim gören lisans ve ön lisans öğrencileri için özellikle vergi hukukunun temel esaslarını öğrenmek önemli ve gereklidir. Bu nedenle üniversitelerin ilgili bölümlerinde Vergi Hukuku dersi ağırlıklı olarak ders programlarında yer almaktadır. Öğrencilerin eğitimleri sırasında edindikleri bilgilerin, mezuniyetlerinden sonra iş hayatına adım attıklarında onlara temel rehber olduğu malumunuzdur. Bu bilgilerin edinilmesinde ise ders kitaplarının önemi yadsınamaz.

Vergi Hukuku kitabımızın hazırlanmasındaki başlıca amacımız da, öncelikle Meslek Yüksek Okullarının ilgili programlarında “Vergi Hukuku” dersini alan öğrenciler olmak üzere yanı sıra diğer bölümlerde öğrenim gören ve bu konuda bilgi edinmek isteyen öğrencilere ve ayrıca bu alanda çalışan meslek mensupları ile diğer ilgili kişilere, vergi hukukunun temel esasları, vergileme tekniği ve uygulamaları konusunda ihtiyaç duyacakları bilgileri bir bütünlük içerisinde sunmak ve yararlı olmaktır.

Sekiz Bölümden oluşan kitabın her bir bölümü bu konuda ders veren akademisyenler ve bu alanda çalışan hukukçular tarafından hazırlanmış olup, kitap derleme içeriğindedir. Kitabın bölüm yazarları kendilerine ait başlıktaki konuları azami titizlik ve dikkatle açıklamaya gayret göstermişler ve tarafımda da kitabın sistematigi ve bölümlere ilişkin düzeltmeler konusuna gerekli özen gösterilmiştir. Ancak kitabımızın bu ilk baskısında hata ve eksiklikler olması halinde, meslektaşlarımızın ve öğrencilerimizin yapıcı eleştirisi ve uyarılarından memnuniyet duyacağımızı da belirtiriz.

Kitabın hazırlanmasında büyük emeği olan öncelikle bölüm yazarlarına ve kitabın basımını yaparak okuyucular ile buluşmasını sağlayan Lisans Yayıncılık ailesine ve kitabın okurlarına teşekkürlerimi ifade ederim.

Kitabın öğrencilere ve bu konuda bilgi ihtiyacı olan diğer okurlarımıza yararlı olması dileğimizdir.

İstanbul,2014

Doç. Dr. Emine KOBAN

Editör

## İÇİNDEKİLER

Önsöz

III

### Bölüm 1

#### TEMEL KAVRAMLAR

|  |    |
|--|----|
| 1.1. Verginin Tanımı                                 | 11 |
| 1.2. Vergi Hukukunun Konusu                          | 12 |
| 1.3. Vergi Hukukunun Kapsamı                         | 15 |
| 1.4. Vergi Hukukunun Hukuk Sistemi İçindeki Yeri     | 15 |
| 1.4.1. Hukukun Sınıflandırılması                     | 16 |
| 1.4.2. Vergi Hukukunun Bağımsızlığı                  | 16 |
| 1.5. Vergi Hukukunun Diğer Hukuk Dallarıyla İlişkisi | 17 |
| 1.5.1. Anayasa Hukuku ile İlişkisi                   | 18 |
| 1.5.2. İdare Hukuku ile İlişkisi                     | 18 |
| 1.5.3. Uluslararası Hukuk ile İlişkisi               | 19 |
| 1.5.4. Ceza Hukuku ile İlişkisi                      | 20 |
| 1.5.5. Özel Hukuk ile İlişkisi                       | 20 |
| 1.6. Vergi Hukukunun Kaynakları                      | 20 |
| 1.6.1. Yasama Organı Tarafından Çıkarılan Kaynaklar  | 21 |
| 1.6.1.1. Anayasa                                     | 21 |
| 1.6.1.2. Kanun                                       | 21 |
| 1.6.1.3. Uluslararası Vergi Anlaşmaları              | 22 |
| 1.6.2. Yürütme Organı Tarafından Çıkarılan Kaynaklar | 23 |
| 1.6.2.1. Kanun Hükmünde Kararnameler                 | 23 |
| 1.6.2.2. Bakanlar Kurulu Kararları                   | 24 |
| 1.6.2.3. Tüzükler                                    | 25 |
| 1.6.2.4. Yönetmelikler                               | 25 |
| 1.6.2.5. Genel Tebliğler                             | 26 |
| 1.6.2.6. Genelgeler/Genel Yazılar- Özelge- Sirküler  | 27 |
| 1.6.3. Yargı Organı Tarafından Çıkarılan Kaynaklar   | 28 |
| 1.6.3.1. Anayasa Mahkemesi Kararları                 | 28 |
| 1.6.3.2. İçtihadı Birleştirme Kararları              | 30 |
| 1.6.3.3. Diğer Yargı Kararları                       | 31 |
| 1.7. Vergi Kanunlarının Uygulanması                  | 31 |
| 1.7.1. Yer Bakımından Uygulanması                    | 32 |
| 1.7.2. Zaman Bakımından Uygulanması                  | 33 |

|  |    |
|--|----|
| 1.7.3. Vergi Kanunlarının Anlam Bakımından Uygulanması | 35 |
| 1.7.3.1. Yorum   | 35 |
| 1.7.3.2. Yorum Çeşitleri                               | 35 |
| 1.7.3.3. Yorum Yöntemleri                              | 36 |
| 1.7.3.4. Yorumun Sınırı ve Kıyas Yasağı                | 38 |
| Yararlanılan Kaynaklar                                 | 40 |

## **Bölüm 2** **VERGİNİN TARAFLARI**

|   |    |
|---|----|
| 2.1. Vergi Alacaklısı ve Vergi Borçlusu   | 44 |
| 2.2. Vergi Mükellefini Belirlemek   | 45 |
| 2.2.1. Mükellefin Tanımı  | 46 |
| 2.2.2. Mükellefiyet Şartları  | 46 |
| 2.2.3. Mükellefin Ödevleri  | 47 |
| 2.2.3.1. Bildirimde Bulunmak  | 48 |
| 2.2.3.2. Defter Tutmak  | 49 |
| 2.2.3.3. Defterleri Tasdik Ettirmek   | 50 |
| 2.2.3.4. Kayıt Nizamına Uymak   | 50 |
| 2.2.3.5. Kayıtları Belgelendirmek   | 51 |
| 2.2.3.6. Defter ve Belgeleri Muhafaza ve İbraz Etmek                              | 51 |
| 2.2.3.7. Vergi Levhası Asmak  | 52 |
| 2.2.3.8. Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanmak  | 52 |
| 2.2.3.9. Ekim ve Sayım Beyanında Bulunmak   | 52 |
| 2.2.3.10. Vergi Karnesi Almak   | 52 |
| 2.2.3.11. Vergi Beyannamelerini Tasdik Ettirmek                                   | 53 |
| 2.2.3.12. Elektronik Ortamdaki Kayıtlar İle Elektronik Cihazla Belge Düzenlenmesi | 53 |
| 2.3. Vergi Sorumlusu  | 53 |
| 2.3.1. Vergi Sorumlunun Tanımı  | 54 |
| 2.3.2. Vergi Sorumlusu ve Mükellef Karşılaştırması                                | 55 |
| 2.3.3. Vergi Hukukunda Sorumluluk Halleri   | 56 |
| 2.3.3.1. Vergi Kesenlerin Sorumluluğu   | 56 |
| 2.3.3.2. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu   | 57 |
| 2.3.3.3. Tasfiye Memurlarını Sorumluluğu  | 60 |
| 2.3.3.4. Mirasçılarının Sorumluluğu   | 60 |
| 2.3.3.5. Diğer Sorumluluk Halleri   | 60 |
| Yararlanılan Kaynaklar  | 62 |

## **Bölüm 3** **VERGİLENDİRME SÜRECİ**

|  |    |
|--|----|
| 3.1. Verginin Konusu                         | 64 |
| 3.2. Vergiyi Doğuran Olay ve Meydana Gelmesi | 64 |

|  |    |
|--|----|
| 3.3. Vergiyi Doğuran Olay ve Muafiyet-İstisnalar | 65 |
| 3.4. Verginin Tarhı                              | 66 |
| 3.4.1. Verginin Matrahı                          | 67 |
| 3.4.2. Vergi Tarifesi                            | 68 |
| 3.4.3. Tarh Şekilleri                            | 68 |
| 3.4.3.1. Beyana Dayalı Tarh                      | 68 |
| 3.4.3.2. Vergi İdaresi Tarafından Tarh           | 69 |
| 3.4.3.3. Verginin Götürü Usulde Tarhı            | 70 |
| 3.5. Verginin Tebliği                            | 71 |
| 3.5.1. Tebliğin Konusu                           | 71 |
| 3.5.2. Tebliğ Yapılacak Kişiler                  | 72 |
| 3.5.3. Tebliğin Muhteviyatı Ve Şekli             | 72 |
| 3.6. Verginin Tahakkuku                          | 75 |
| 3.6.1. Tahakkuk Şekilleri                        | 75 |
| 3.7. Verginin Tahsili                            | 78 |
| Yararlanılan Kaynaklar                           | 79 |

#### **Bölüm 4**

#### **VERGİ HUKUKUNDA SÜRELER**

|   |    |
|---|----|
|   | 81 |
| 4.1. Sürelerin Sınıflandırılması  | 83 |
| 4.1.1. Sürelerin Organik (İşlevsel) Yönden Sınıflandırılması                                    | 83 |
| 4.1.1.1. Kanunî Süreler   | 84 |
| 4.1.1.2. İdari Süreler  | 85 |
| 4.1.1.3. Yargısal Süreler   | 85 |
| 4.1.2. Sürelerin Hukuki Niteliklerine Göre Sınıflandırılması                                    | 86 |
| 4.1.2.1. Hak Düşürücü Süreler   | 86 |
| 4.1.2.2. Vergi Ödevlerine İlişkin Süreler   | 87 |
| 4.1.2.3. Düzenleyici Süreler  | 88 |
| 4.1.2.4. Zamanaşımı Süreleri  | 89 |
| 4.2. Sürelerin Hesaplanması   | 89 |
| 4.2.1. Sürenin Gün Olarak Belirlenmesi  | 89 |
| 4.2.2. Sürenin Hafta veya Ay Olarak Belirlenmesi  | 89 |
| 4.2.3. Sürenin Sonunun Belli Bir Günle Belirlenmesi   | 90 |
| 4.2.4. Resmî Tatil Günlerinin Süreye Dâhil Olması   | 90 |
| 4.3. Sürelerin İşlemesine Engel Olan Nedenler ve Sürelerin Uzaması                              | 90 |
| 4.3.1. Mücbir Sebep (Zorlayıcı Neden)   | 91 |
| 4.3.1.1. Ağır Kaza, Ağır Hastalık ve Tutukluluk Hâlleri   | 92 |
| 4.3.1.2. Yangın, Yer Sarsıntısı ve Su Basması gibi Afet Halleri                                 | 93 |
| 4.3.1.3. Kişinin İradesi Dışında, Zorunlu Olarak Belirli bir Yerde Bulunamayışı (Gaybubet Hali) | 93 |

|   |     |
|---|-----|
| 4.3.1.4. Sahibinin İradesi Dışındaki Sebeplerle Defter ve Belgelerinin Elinden Çıkmış Bulunması | 93  |
| 4.3.1.5. Mücbir Sebep Sayılan Diğer Hâller  | 95  |
| 4.3.1.6. Mücbir Sebeplerin Süreler Üzerindeki Etkisi  | 95  |
| 4.3.2. Zor Durum  | 96  |
| 4.3.3. Ölüm   | 97  |
| 4.3.4. Malî Tatil Sebebiyle Sürelerin Uzaması   | 98  |
| 4.3.5. Süreleri Uzatan Diğer Özel Durumlar  | 100 |
| Yararlanılan Kaynaklar  | 101 |

## **Bölüm 5**

### **VERGİ BORCUNUN SONA ERMESİ**

|   |     |
|---|-----|
| 5.1. Vergi Borcunu Sona Erdiren Nedenler      | 103 |
| 5.1.1. Ödeme                                  | 104 |
| 5.1.2. Takas                                  | 105 |
| 5.1.3. Mahsup                                 | 106 |
| 5.1.4. Terkin                                 | 107 |
| 5.1.4.1. Doğal Afetler Nedeniyle Terkin       | 107 |
| 5.1.4.2. Tahsil İmkansızlığı Nedeniyle Terkin | 108 |
| 5.1.4.3. Yargı Kararlarına Göre Terkin        | 109 |
| 5.1.4.4. Tahakkuktan Vazgeçme                 | 109 |
| 5.1.5. Hataların Düzeltilmesi                 | 109 |
| 5.1.5.1. Hesap Hataları (Aritmetik Hatalar)   | 110 |
| 5.1.5.2. Vergilendirme Hataları               | 110 |
| 5.1.6. Zamaşımı                               | 111 |
| 5.1.6.1. Tahakkuk Zamaşımı                    | 111 |
| 5.1.6.2. Tahsil Zamaşımı                      | 112 |
| 5.1.7. Uzlaşma                                | 113 |
| 5.1.8. Vergi Affı                             | 114 |
| 5.1.9. Ölüm                                   | 114 |
| Yararlanılan Kaynaklar                        | 115 |

## **Bölüm 6**

### **VERGİ USUL KANUNU'NDA ÖNGÖRÜLEN CEZALAR**

|  |     |
|--|-----|
| 6.1. Vergi Kanunlarına Aykırı Fiiller      | 117 |
| 6.1.1. Vergi Cezalarını Gerektiren Fiiller | 118 |
| 6.1.1.1. Vergi Ziyatı                      | 119 |
| 6.1.1.2. Genel Usulsüzlük                  | 120 |
| 6.1.1.3. Özel Usulsüzlükler                | 122 |
| 6.1.2. Diğer Cezaları Gerektiren Fiiller   | 123 |
| 6.1.2.1. Kaçakçılık Suçları                | 123 |
| 6.1.2.2. Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçu  | 124 |



|   |     |
|---|-----|
| 6.1.2.3. Mükellefin Özel İşlerini Yapma Suçu          | 125 |
| 6.2. Vergi Cezalarının Kesilmesi                      | 126 |
| 6.2.1. Vergi Cezalarının Muhatabı (Ceza Sorumluluğu)  | 126 |
| 6.2.1.1. Gerçek Kişiler                               | 126 |
| 6.2.1.2. Tüzel Kişiler                                | 126 |
| 6.2.2. Vergi Cezalarının Miktarı                      | 127 |
| 6.2.2.1. Vergi Ziyatı Cezası                          | 127 |
| 6.2.2.2. “Genel” Usulsüzlük Cezası                    | 128 |
| 6.2.2.3. Özel Usulsüzlük Cezaları                     | 130 |
| 6.2.3. Vergi Cezalarının Miktarını Etkileyen Sebepler | 132 |
| 6.2.3.1. Birleşme (İçtima)                            | 133 |
| 6.3.3.2. Tekerrür                                     | 134 |
| 6.3.3.3. İştirak                                      | 135 |
| 6.3.4. Vergi Cezalarının Kesilmesinde Yetki Ve Usul   | 135 |
| 6.4. Vergi Cezalarının Ortadan Kalkması               | 135 |
| 6.4.1. Ödeme  | 136 |
| 6.4.2. Yanılma  | 136 |
| 6.4.3. Pişmanlık ve Islah                             | 137 |
| 6.4.4. Ölüm ve Tüzel Kişiliğin Sona Ermesi            | 138 |
| 6.4.5. Mücbir Sebepler                                | 139 |
| 6.4.6. Ceza Kesmede Zamanaşımı                        | 139 |
| 6.4.7. Hata Düzeltme                                  | 140 |
| 6.4.8. Cezada İndirim                                 | 141 |
| 6.4.9. Uzlaşma  | 141 |
| 6.4.10. Tabii Afetler                                 | 143 |
| 6.4.11. Yüksek Tahsil Giderleri                       | 144 |
| 6.4.12. Vergi Cezalarının Affı                        | 144 |
| Yararlanılan Kaynaklar                                | 145 |

## **Bölüm 7**

|  |     |
|--|-----|
| <b>VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ ÇÖZÜMÜ</b>              | 147 |
| 7.1. İdari Çözüm Yolları                           | 148 |
| 7.1.1. Vergi Hataları ve Düzeltilmesi              | 148 |
| 7.1.1.1. Vergi Hataları                            | 149 |
| 7.1.1.2. Hataların Ortaya Çıkarılması              | 151 |
| 7.1.1.3. Düzeltme Yetkisi ve Düzeltmenin Yapılması | 151 |
| 7.1.1.4. Düzeltme Zamanaşımı                       | 152 |
| 7.1.2. Uzlaşma                                     | 152 |
| 7.1.2.1. Genel Uzlaşma                             | 153 |
| 7.1.2.2. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma                   | 156 |
| 7.2. Yargı ile İlgili Çözüm Yolları                | 159 |
| 7.2.1. Vergi Mahkemeleri                           | 160 |

|  |     |
|--|-----|
| 7.2.2. Bölge İdare Mahkemesi                             | 160 |
| 7.2.3. Danıştay  | 160 |
| 7.3. Vergi Yargılama Usulü                               | 162 |
| 7.3.1. Vergi Davasının Açılması                          | 152 |
| 7.3.2. Dava Açma Süresi                                  | 163 |
| 7.3.3. Vergi Davasının Görülmesi Tebligat ve Cevap Verme | 163 |
| 7.3.4. Davaların Karara Bağlanması                       | 166 |
| 7.3.5. Kanun Yolları                                     | 167 |
| 7.3.5.1. İtiraz  | 167 |
| 7.3.5.2. Temyiz  | 167 |
| 7.3.5.2. Kanun Yararına Bozma                            | 168 |
| 7.3.5.3. Kararın Düzeltilmesi                            | 168 |
| 7.3.5.4. Yargılamanın Yenilenmesi                        | 169 |
| Yararlanılan Kaynaklar                                   | 170 |

## **Bölüm 8**

### **VERGİ İDARESİ VE VERGİ DENETİMİ**

|  |     |
|--|-----|
| 8.1. Vergi İdaresinin Teşkilat Yapısı  | 171 |
| 8.1.1. Gelir İdaresi Başkanlığı  | 172 |
| 8.1.2. Vergi Dairesi Başkanlıkları   | 173 |
| 8.2. Vergi Denetimi ve Denetimin Amacı   | 174 |
| 8.3. Vergi Denetim Yolları   | 175 |
| 8.3.1. Yoklama   | 175 |
| 8.3.2. Vergi İncelemesi  | 176 |
| 8.3.3. Arama   | 178 |
| 8.3.4. Bilgi Toplama   | 179 |
| 8.3.5. İstihbarat Arşivi   | 180 |
| 8.4. Vergi Denetiminde Uyulacak Esaslar  | 180 |
| 8.4.1. Yoklama ve İncelemeye Yetki   | 181 |
| 8.4.2. Yoklama, İnceleme ve Arama Zamanı   | 181 |
| 8.4.3. İnceleme ve Arama Sırasında Alınan Defter ve Belgelerin Muhafazası ve Teslimi | 181 |
| 8.4.4. Yoklamanın ve İncelemenin Yapılacağı Yer                                      | 182 |
| Yararlanılan Kaynaklar   | 183 |