

Prof. Dr. Özgür BIYAN

# VERGİ HUKUKU



**Prof. Dr. Özgür BİYAN**

Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi  
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi  
Maliye Bölümü Öğretim Üyesi

# VERGİ HUKUKU

*7394, 7417, 7421, 7418, 7423 ve 7491 Sayılı  
Kanun Değişiklikleri Dâhil*

*Genişletilmiş ve Güncellenmiş*

**4. BASKI**

**ADALET YAYINEVİ**

**Ankara - 2024**



***Türkiye Cumhuriyeti 100 Yaşında...  
Nice yüzyıllar yaşayacak olan Cumhuriyet'e...***



## DÖRDÜNCÜ BASKIYA ÖN SÖZ

Bu kitap vergi hukuku alanında geçerli olan temel kuralları öğrenmek isteyenler için kaleme alınmıştır. Başta iktisadi, idari ve sosyal bilimler ile ilgili bölümlerde eğitim alan öğrenciler olmak üzere vergi hukukunu öğrenmek isteyen, çeşitli mesleki sınavlara hazırlanan herkesin bu kitaptan yararlanabilmesi mümkündür. Kitap yasal düzenlemelere dikkat edilerek hazırlanmış, ancak yalın ve sade bir dil çerçevesinde kaleme alınmaya çalışılmıştır. Temel hedef kitle konuyu yeni öğrenenler olduğundan “*anlatım dili*” tercih edilmiş, teknik açıklamalara yer verildikten sonra konuların daha iyi anlaşılması için açıklamalarda bulunmuş ve/veya örneklendirmeler yapılmaya çalışılmıştır. Okuyucunun konuyu daha iyi anlayabilmesine destek vermek ve muhakeme yapabilmesini sağlamak adına metin içlerinde “*dikkat*” veya “*ipucu*” şeklinde kutucuklar konulmuştur. Dikkat kutucukları konuların ya da ara başlıkların daha iyi kavranabilmesi için okuyucuyu düşünmeye teşvik amaçlı ve öğrencilere yönelik çeşitli sınav veya mülakatlarda gelebilecek soru şeklinde oluşturulmuştur. İpucu kutucukları ise anlatılmaya çalışılan başlıklardaki “öz” ya da “temel” olan kurallara dikkat çekmek ve görsellikten de yararlanarak kolay bir şekilde akılda tutulmasını sağlamak adına düzenlenmiştir. Ayrıca yer yer tablo ve şekil ile de görsel olarak öğrenmeyi destekleyici düzenlemeler yapılmıştır. Kitabın sonunda yer verilen kavram dizini ise belli başlı aranılan kavramlara kolay ve hızlı bir şekilde ulaşılabilmesine olanak sağlamaktadır.

Yaşayan ve değişen vergi hukuku alanındaki çalışmamızın bu baskısını da öncekilerde olduğu gibi gözden geçirdim ve güncelledim. Genişletilmesi gereken ya da sadeleştirilmesi uygun olan yerlerde gerekli işlemleri tamamladım. Elinizdeki baskısının yapıldığı tarihe kadar gerçekleşen kanuni değişiklikler, ceza hadleri, faiz oranları, tarife vb. güncellemeler yapılmış, önceki baskıda yer alan yazım hataları, anlatım bozuklukları giderilmeye gayret edilmiştir. 7394, 7417, 7421, 7418, 7423 ve 7491 Sayılı kanun değişiklikleri de metne işlenmiştir.

Bu baskıda yeni bir adım olarak hem yaşadığımız tecrübelerden paylaşım yapmak hem de öğrencilerden gelen genel sorulara ışık tutmak

# İÇİNDEKİLER

DÖRDÜNCÜ BASKIYA ÖN SÖZ .....	7
VERGİ HUKUKUNA VERİMLİ NASIL ÇALIŞILABİLİR?.....	9
KISALTMALAR .....	13
İÇİNDEKİLER .....	15
ŞEKİLLER LİSTESİ .....	35
TABLolar LİSTESİ.....	35

## BİRİNCİ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNA GİRİŞ VE TEMEL KAVRAMLAR

I. VERGİNİN TANIMI VE ÖZELLİKLERİ .....	37
II. VERGİ HUKUKUNUN TANIMI, KAPSAMI, HUKUK SİSTEMİNDEKİ YERİ .....	39
A. Vergi Hukukunun Hukuktaki Yeri ve Tanımı .....	39
B. Vergi Hukukunun Kapsamı .....	40
III. VERGİ HUKUKUNUN DİĞER HUKUK DALLARIYLA OLAN İLİŞKİSİ .....	41
A. Vergi Hukuku-Anayasa Hukuku İlişkisi .....	42
B. Vergi Hukuku-İdare Hukuku İlişkisi .....	43
C. Vergi Hukuku-Ceza Hukuku İlişkisi .....	43
Ç. Vergi Hukuku-Uluslararası Hukuk İlişkisi .....	44
D. Vergi Hukukunun Özel Hukuk ile Olan İlişkisi .....	44
IV. VERGİ HUKUKUNUN BÖLÜMLERİ .....	46
A. Genel Vergi Hukuku - Özel Vergi Hukuku .....	46
B. Şekli Vergi Hukuku - Maddi Vergi Hukuku .....	48
V. VERGİ HUKUKUNA İLİŞKİN TEMEL KAVRAMLAR .....	49
A. Verginin Konusu ve İstisna .....	50
B. Vergiyi Doğuran Olay .....	51
C. Mükellef ve Muafiyet.....	51
Ç. Vergi Sorumlusu.....	53
D. Vergi Hukukunda Ehliyet.....	54



E. Vergi Hukukunda Temsil .....	56
1. Kanuni Temsilci.....	57
2. İradî Temsilci.....	58

## İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNUN KAYNAKLARI

I. HUKUKTA KAYNAK KAVRAMI.....	61
II. NÖRMLAR HİYERARŞİSİ.....	61
III. KAYNAKLARIN SINIFLANDIRILMASI .....	62
A. Kaynakları Çıkartanlara Göre Ayrım.....	62
B. Yazılı Olup Olmamasına Göre Ayrım .....	64
C. Bağlayıcı Olup Olmamasına Göre Ayrım.....	65
IV. KAYNAK TÜRLERİ VE NİTELİKLERİ .....	66
A. Anayasa .....	66
1. Cumhuriyetin Niteliklerine Yönelik Temel İlkeler .....	66
a. İnsan Hakları.....	67
b. Demokratik Kurallar ve Laiklik İlkesi .....	68
c. Sosyal Devlet İlkesi .....	71
ç. Hukuk Devleti İlkesi .....	73
i) Hukuki İstikrar ve Belirlilik İlkesi .....	74
ii) Kazanılmış Haklara Saygı ve Geçmişe Yürümezlik İlkesi.....	76
iii) Temel Hak ve Özgürlüklerin Özüne Dokunulmama (Ölçülülük) İlkesi.....	76
2. “Vergi Ödevi”ne İlişkin Temel İlkeler .....	78
a. Karşılıklı İlkesi .....	79
b. Eşitlik İlkesi (Mali Güç İlkesi).....	80
c. Adalet İlkesi.....	81
ç. Kanunilik İlkesi .....	83
i) Kanunilik İlkesinin Birinci İstisnası: Belirli Konularda Cumhurbaşkanına Verilen Yetki .....	85
ii) Kanunilik İlkesinin İkinci İstisnası: Dış Ticaret Konusunda Cumhurbaşkanına Verilen Yetki .....	86
iii) Kıyas Yasağı İlkesi.....	87
iv) Örf ve Adet Hukukunun Geçersizliği İlkesi.....	88

B. Vergi Kanunları.....	88
1. Kanun Kavramı ve Kanunların Yürürlüğe Girmesi .....	89
2. Temel (Genel) Vergi Kanunları.....	89
3. Özel Vergi Kanunları .....	90
4. Özellikli Bir Kanun: Bütçe Kanunu .....	90
5. Diğer Kanunlar.....	92
C. Uluslararası Vergi Anlaşmaları .....	93
1. Uluslararası Anlaşmaların Hukuki Niteliği .....	93
2. Uluslararası Mali Anlaşmalar .....	95
3. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları.....	95
Ç. Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri .....	96
D. Cumhurbaşkanı Kararları.....	98
E. Yönetmelikler .....	98
F. Genel Tebliğler.....	99
1. Düzenleyici Genel Tebliğler .....	99
2. Açıklayıcı Genel Tebliğler .....	100
G. Genelgeler / Genel Yazılar .....	101
H. Sirkülerler ve Özelgeler .....	101
I. Yargı Kararları .....	102
1. Anayasa Mahkemesi Kararları.....	103
2. İctihadı Birleştirme Kararları.....	104
3. Diğer Yargı Kararları .....	105
İ. Bilimsel Öğreti (Doktrin) .....	105
J. Yazılı Olmayan Kurallar: Örf, Adet, Gelenek, Görenek, Teamül.....	106

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİ KANUNLARININ UYGULANMASI

I. VERGİ KANUNLARININ YER BAKIMINDAN UYGULANMASI.....	107
A. Konunun Önemi .....	107
B. Vergilendirme Yetkisi.....	108
C. Temel İlkeler.....	109
1. Mülkîlik Prensibi (Kaynak İlkesi).....	110

2.	Şahsılık Prensibi (Yerleşim Yeri ve Vatandaşlık İlkesi) .....	110
3.	Çıkış ve Varış Ülkesi Prensibi.....	111
Ç.	Türk Vergi Sistemindeki Genel Durum .....	112
1.	Gelir Üzerinden Alınan Vergiler.....	112
2.	Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler .....	113
D.	Çifte Vergileme Sorunu ve Çözüm Yolları .....	113
1.	Genel Olarak Çifte Vergilendirme Sorunu ve Tanımı.....	113
2.	Ulusal Çözüm Yolları .....	114
3.	Uluslararası Çözüm Yolları.....	115
II.	VERGİ KANUNLARININ ZAMAN BAKIMINDAN UYGULANMASI .....	116
A.	Kanunların Yürürlüğe Girmesi .....	116
1.	Yürürlük Tarihinin Belirlenmiş Olması.....	116
2.	Yürürlük Tarihinin Belirlenmemiş Olması .....	117
B.	Geçmişe Yürümezlik İlkesi .....	117
1.	Gerçek Geçmişe Yürüme .....	118
2.	Gerçek Olmayan Geçmişe Yürüme.....	118
C.	Kanunların Yürürlükten Kalkması .....	119
1.	Sarih (Açık) İlga.....	119
2.	Zımnî (Kapalı) İlga .....	120
a.	Normlar Hiyerarşisi Açısından Bakış: Üst Kural Prensibi .....	120
b.	Zaman Açısından Bakış: Sonraki Norm Prensibi .....	120
c.	Genel-Özel Kural Prensibi.....	121
3.	Anayasa Mahkemesi İptal Kararları.....	121
4.	Sürelî / Geçici Kanunlar.....	122
III.	VERGİ HUKUKUNDA YORUM (ANLAM BAKIMINDAN UYGULAMA).....	122
A.	Konunun Önemi .....	122
B.	Yorum Türleri .....	123
1.	Yasama Yorumu .....	123
2.	İdari Yorum .....	123
3.	Yargısal Yorum .....	124
4.	Doktrin Yorumu .....	124
C.	Yorum Metotları.....	124
1.	Sözel Yorum Metodu .....	125
2.	Sistematik Yorum Metodu.....	125

3. Tarihi Yorum Metodu .....	125
4. Amaçsal Yorum Metodu.....	126
5. Vergi Hukukunda Geçerli Olan Yorum Metotları .....	126
Ç. Vergi Hukukunda Yoruma İlişkin Özel Kurallar .....	127
1. Ekonomik Yaklaşım .....	127
a. Ekonomik Yaklaşımın Tanımı ve Unsurları .....	127
i) Ekonomik İrdeleme .....	128
ii) Ekonomik Yorum.....	128
b. Ekonomik Yaklaşımın Hukuki Niteliği .....	128
c. Peçeleme Sözleşmeleri .....	129
2. Tipleştirme ve Tipiklik.....	131
3. Kıyas Yasağı.....	131
4. Hukuka ve Ahlaka Aykırı Faaliyetlerin Durumu .....	133
D. Vergi Hukukunda Mantık Kurallarının Yeri .....	134
1. Evleviyet .....	134
2. Aksi ile Kanıt .....	134
E. Vergi Hukukunda Boşluk Doldurma .....	135
F. Vergi Hukukunda Takdir Yetkisi .....	135
1. İdarenin Takdir Yetkisi .....	135
2. Yargıcın Takdir Yetkisi.....	136

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNDA SORUMLULUK

I. KONUNUN ÖNEMİ.....	137
II. VERGİ SORUMLUSU.....	138
III. VERGİ MEVZUATINDA SORUMLULUK DURUMLARI.....	139
A. Vergi Kesintisi Yapanların Sorumluluk Durumları .....	139
1. Vergi Kesintisi Kavramı .....	139
2. Vergi Kesintisi Yönteminin Kullanıldığı Kanunlar .....	140
3. Vergi Kesintisi Yapmak Durumunda Olanlar .....	140
4. Vergi Kesintisi Yapmak Durumunda Olanların Sorumluluğu .....	141
B. Kanuni Temsilci Olanların Sorumluluk Durumları .....	142
1. Gerçek Kişilerin Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu.....	142

2.	Tüzel Kişilerin Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu .....	143
3.	Tasfiye Döneminde Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu .....	143
4.	Türkiye’de Bulunmayanların Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu.....	144
5.	Tüzel Kişiliği Olmayanların İdarecilerinin Sorumluluğu .....	144
C.	Diğer Sorumluluk Durumları .....	144
1.	Mirasçılardan Sorumluluk Durumları .....	145
a.	Miras Paylaşımı Hakkında Kısa Bilgi .....	145
b.	Veraset Belgesi ve Miras Payları.....	146
c.	Mirasçılardan Sorumluluğu .....	146
2.	Emlak Alanların Sorumluluk Durumları.....	147
3.	Kurum Devralanların Sorumluluk Durumları.....	148
4.	Motorlu Taşıtların Alımlarına İlişkin Sorumluluk Durumları.....	148
5.	SMMM-YMM Meslek Gruplarına İlişkin Sorumluluk Durumları .....	149
6.	Kefil Olanların Sorumluluk Durumları .....	150
7.	Sermaye Şirketi Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	150
a.	Limitet Şirket Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	150
b.	Anonim Şirket Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	151
c.	Eshamlı Komandit Şirket Ortaklarının Sorumluluk Durumları .....	151
8.	Damga Vergisinde Sorumluluk Durumları .....	152
9.	İlan ve Reklam Vergisinde Sorumluluk Durumları.....	153
IV.	VERGİ SORUMLULARININ ÖDEVLERİ VE HAKLARI.....	153

## BEŞİNCİ BÖLÜM

### MÜKELLEFİN ÖDEVLERİ

I.	BİLDİRİM YAPILMASINA İLİŞKİN ÖDEVLER .....	156
A.	İşe Başlama Bildirimi.....	157
B.	İşi Bırakma Bildirimi.....	158
C.	Diğer Durumlara İlişkin Bildirimler .....	159
II.	BEYANNAME VERİLMESİNE İLİŞKİN ÖDEVLER .....	160
III.	DEFTER VE KAYIT TUTULMASINA İLİŞKİN ÖDEVLER .....	161
A.	Defter Tutmak Zorunda Olanlar .....	162
B.	Defter Tutma Ödevinin Başlangıcı ve Tasdik Zamanları.....	163
C.	Tutulacak Defterlerin Belirlenmesi.....	165
Ç.	Kayıt Yapılırken Dikkat Edilecek Kurallar .....	166

IV. BELGE DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN ÖDEVLER .....	167
A. Belgelerin Önemi ve Genel Kurallar .....	168
B. Vergi Hukukunda Temel Belgeler .....	169
1. Fatura .....	169
2. Serbest Meslek Makbuzu.....	171
3. Müstahsil Makbuzu.....	172
4. Gider Pusulası.....	173
5. Perakende Satış Vesikaları .....	175
6. İrsaliyeler .....	175
7. Ücret Bordrosu .....	177
8. Günlük Müşteri Listesi .....	178
9. Yolcu Listesi .....	178
10. Diğer Belgeler.....	178
V. MUHAFAZA VE İBRAZ YÜKÜMLÜLÜĞÜNE İLİŞKİN ÖDEV .....	179

## ALTINCI BÖLÜM

### VERGİLENDİRME İŞLEMLERİ

I. VERGİYİ DOĞURAN OLAY.....	182
II. TARH İŞLEMİ.....	184
A. Tanımı ve Hukuki Niteliği.....	184
B. Tarh İşleminin Unsurları.....	185
1. Yetki.....	185
2. Şekil.....	187
3. Sebep .....	188
4. Konu.....	189
5. Maksat.....	189
C. Matrahın Tespiti.....	190
1. Matrah Kavramı.....	190
2. Matrahın Mükellef Tarafından Tespiti (Beyan Üzerine Tarhiyat) .....	191
3. Matrahın İdare Tarafından Tespiti.....	192
a. Hazırlık İşlemleri .....	192
b. İkmalen Tarhiyat Yöntemi.....	193
c. Resen Tarhiyat Yöntemi .....	194
4. Matrahın Kanun Yoluyla Tespiti .....	196
Ç. Oran .....	197

III. TEBLİGAT İŞLEMİ .....	198
A. Tanımı ve Hukuki Niteliği.....	199
1. Tebligat İşleminin Unsurları .....	200
a. Yetki.....	200
b. Şekil.....	200
c. Sebep .....	201
ç. Konu.....	201
d. Maksat.....	201
2. Matrahın Mükellef Tarafından Tespitinde Tebligat .....	202
3. Matrahın İdare Tarafından Tespitinde Tebligat.....	202
4. Matrahın Kanun Tarafından Tespitinde Tebligat.....	202
B. Tebligat Yapılacak Kişiler .....	202
C. Tebliğ Yöntemleri.....	204
1. Elektronik Tebligat .....	204
2. Posta Yoluyla Tebligat ve Kapiya Yapıştırma Usulü.....	206
a. Bilinen adresler .....	206
b. Posta Yoluyla Tebligatta Usul .....	207
3. Memur Aracılığıyla Tebligat .....	210
4. Dairede/Komisyonunda Tebligat.....	210
5. İlan Yoluyla Tebligat .....	210
Ç. Hatalı Tebligat.....	213
IV. TAHAKKUK AŞAMASI.....	213
A. Tahakkukun Tanımı ve Özellikleri .....	213
B. Tahakkuk Eden Verginin Kesinleşmesi.....	215
1. Tahakkuk aşamasında mükellefin hareketsiz kalması.....	215
2. Tahakkuk aşamasında uzlaşma ve ceza indirimine başvurulması.....	215
3. Tahakkuk aşamasında düzeltme talebinde bulunulması.....	216
4. Tahakkuk aşamasında yargı yoluna gidilmesi .....	216
C. Tahakkuku Tahsile Bağlı Vergiler.....	217
V. TAHSİLÂT İŞLEMİ .....	217
A. Tahsilatın Tanımı ve Hukuki Niteliği.....	217
B. Tahsil İşleminin Unsurları.....	219
1. Yetki .....	219

2. Şekil.....	220
3. Sebep.....	220
4. Konu.....	220
5. Maksat.....	221
VI. VERGİ BORÇLARININ VE CEZALARININ SONA ERMESİ.....	221
A. Ödeme.....	221
B. Mahsup.....	223
C. Takas.....	223
Ç. Zamanaşımı.....	224
D. Terkin.....	224
E. Tahakkuktan ve Tahsilden Vazgeçme.....	226
F. Hata ve Düzeltme.....	227
G. Uzlaşma.....	227
H. Cezada İndirim.....	228
I. Ölüm.....	228
İ. Af Uygulamaları.....	228
J. Yargı Kararları.....	228
K. Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi.....	229

## YEDİNCİ BÖLÜM

### VERGİ MUHASEBESİ: ENVANTER, DEĞERLEME VE AMORTİSMAN

I. ENVANTER VE ENVANTER İŞLEMLERİ.....	231
II. DEĞERLEME KAVRAMI.....	233
III. DEĞERLEME ÖLÇÜLERİ.....	233
A. Maliyet Bedeli.....	233
B. Borsa Rayici.....	234
C. Tasarruf Değeri.....	235
Ç. Mukayyet Değer.....	235
D. İtibari Değer.....	235
E. Rayiç Bedel.....	235
F. Vergi Değeri.....	235
G. Alış Bedeli.....	236
H. Emsal Bedel ve Emsal Ücret.....	236



IV. İKTİSADİ KIYMETLERİ DEĞERLEME.....	237
V. SERVETLERİ DEĞERLEME.....	239
VI. ENFLASYON DÜZELTMESİ .....	239
VII. AMORTİSMAN.....	240
A. Amortisman Kavramının Tanımı .....	240
B. Mevcutlarda Amortisman.....	240
1. Genel Kurallar .....	240
2. Arazide Amortisman .....	241
3. Normal Amortisman .....	241
4. Kıst Amortisman .....	242
5. Azalan Bakiyeler Usulüyle Amortisman .....	242
6. Madenlerde Amortisman .....	243
7. Fevkalade Amortisman.....	243
C. Alacaklarda ve Sermayede Amortisman.....	243
1. Değersiz Alacaklar.....	243
2. Şüpheli Alacaklar .....	243
3. Vazgeçilen Alacaklar .....	244
4. Sermayenin İtfası.....	244
5. Girişim Sermayesi Fonu.....	244
6. Kuruluş ve Örgütlenme ile Peştamallıkların İtfası .....	245
7. Özel Maliyet Bedellerinin İtfası.....	245
Ç. Özel Durumlar.....	246
1. Amortisman Tabi Malların Satılması .....	246
2. Amortisman Tabi Malların Sigorta Tazminatı .....	246
3. Yenileme Fonu .....	247

## SEKİZİNCİ BÖLÜM

### VERGİ HUKUKUNDA SÜRELER VE SÜRELERİ ETKİLEYEN HUSUSLAR

I. SÜRE KAVRAMI VE SÜRELERİN ÖNEMİ.....	249
II. SÜRELERİN SINIFLANDIRILMASI .....	250
A. Organik Yapısına Göre Süreler .....	250
1. Kanuni (Yasal) Süreler .....	250

2. İdari Süreler .....	251
3. Yargısal Süreler .....	251
B. Hukuki Niteliklerine Göre Süreler .....	252
1. Hak Düşürücü Süreler .....	252
2. Vergi Ödevleri ile İlgili Süreler .....	252
3. Müsamaha (Tolerans-Hoşgörü) Süreleri .....	252
4. Belirleyici Süreler .....	253
5. Zamanaşımı Süreleri .....	253
a. Tarh Zamanaşımı .....	254
b. Tahsil Zamanaşımı .....	257
c. Ceza Kesme Zamanaşımı .....	260
ç. Düzeltme Zamanaşımı .....	260
III. SÜRELERİN HESAPLANMASI.....	261
A. Genel Kurallar .....	261
B. Sürenin Gün Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması .....	261
C. Sürenin Hafta Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması.....	262
Ç. Sürenin Ay Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması .....	262
D. Sürenin Yıl Olarak Belirlenmesi Halinde Hesaplanması .....	262
IV. SÜRELERİN HESAPLANMASINI ETKİLEYEN HUSUSLAR.....	263
A. Mücbir Sebep.....	263
B. Zor Durum.....	264
C. Ölüm .....	266
Ç. Malî Tatil (01-20 Temmuz).....	267
1. Malî Tatilde Uzayan Süreler.....	267
2. Malî Tatilde Duran Süreler .....	268
3. Mali Tatil İle İlgili Diğer Hususlar .....	268
4. Malî Tatilden Etkilenmeyen Beyanname ve Bildirimler.....	269
D. Adli Tatil (20 Temmuz-31 Ağustos) .....	269
E. Üst Makama Başvuru .....	271
F. Süreleri Etkileyen Diğer Durumlar.....	271

## DOKUZUNCU BÖLÜM

### VERGİ DENETİMİ VE VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ İDARİ AŞAMADAKİ ÇÖZÜM YOLLARI

I.	VERGİ DENETİM YOLLARI .....	273
A.	Yoklama .....	274
1.	Yoklamada Amaç ve Kapsam .....	274
2.	Yoklamaya Yetkili Olanlar ve Yoklama Zamanı .....	275
3.	Elektronik Yoklama (E-Yoklama) .....	276
4.	Yoklamanın Sonuçları.....	277
B.	Vergi İncelemesi.....	277
1.	Vergi İncelemesinin Amacı ve Kapsamı .....	278
2.	İncelemeye Yetkililer .....	279
3.	İnceleme Zamanı.....	279
4.	İncelemenin Yapılacağı Yer.....	280
5.	Vergi İnceleme Süreci.....	280
6.	Vergi İncelemelerinde Süre .....	281
7.	Rapor Değerlendirme Komisyonları.....	282
8.	Vergi İncelemesinin Sonuçları.....	283
II.	BİLGİ EDİNME YOLLARI .....	283
A.	Arama.....	283
1.	Arama Yapılabilecek Haller .....	283
2.	Aramada Bulunan Defter ve Vesikalar.....	284
3.	Aramalı İncelemede Usul .....	284
B.	Bilgi Toplama .....	285
1.	Talep Üzerine Bilgi Verme.....	285
2.	Devamlı Bilgi Verme.....	285
3.	Bilgi Verilmeyecek Hususlar .....	286
4.	Uluslararası anlaşmalar gereğince bilgi değişimi.....	287
III.	VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ İDARİ AŞAMADA ÇÖZÜM YOLLARI .....	287
A.	Uzlaşma.....	288
1.	Genel Olarak.....	288
2.	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma (TÖU) .....	290
a.	TÖU Komisyonları .....	290
b.	TÖU Talebi ve Süresi .....	290

c. TÖU Gününün Tespiti ve Davet.....	291
ç. TÖU Davetine Uyulmaması .....	291
d. TÖU Gerçekleşmesi .....	291
e. TÖU Gerçekleşmemesi.....	292
f. Kısmi Uzlaşma .....	293
g. Uzlaşmanın Kesinliği ve Ödeme .....	293
3. Tarhiyat Sonrası Uzlaşma (TSU).....	294
a. TSU Kapsamı .....	294
b. TSU Komisyonları.....	294
c. TSU Talebi ve Süresi.....	295
ç. Uzlaşma Süreci.....	297
d. Uzlaşmanın Sonuçları .....	298
B. Hata ve Düzeltme.....	299
1. Vergi Hatasının Tanımı ve Türleri .....	299
a. Hesap Hataları.....	299
b. Vergilendirme Hataları .....	300
3. Hataların Meydana Çıkarılması.....	301
4. Hataların Düzeltilmesi.....	301
a. Vergi İdaresi tarafından hatanın tespiti .....	301
b. Mükellef tarafından hatanın tespiti.....	301
5. Düzeltmede Zamanaşımı.....	302
C. Üst Makama Başvuru .....	303
D. İzaha Davet.....	303
1. Kapsam .....	303
2. Ön Tespit.....	304
3. Yetkili Merci ve İhbarda Bulunulmamış Olması.....	304
4. İzah Değerlendirme Komisyonu .....	305
5. İzaha Davet Yazısı.....	305
6. Vergi Kaçakçılığı Halleri .....	306
7. İzaha Davet'in Sonuçları .....	306
D. Kanun Yolundan Vazgeçme .....	307
1. Müessesenin Amacı .....	307
2. Kapsamı.....	307
3. Müessesenin Esasları.....	308

**ONUNCU BÖLÜM**  
**VERGİ KABAHAHLERİ,**  
**VERGİ SUÇLARI VE CEZALARI**

I. VERGİ KABAHAHLERİ VE CEZALARI .....	310
A. Kabahat Kavramı .....	310
B. Kabahat ve Suç Kavramları Arasındaki Farklar .....	310
C. Suçun Unsurları Açısından Kabahat ve Suç Kavramları .....	311
Ç. Vergi Ziyayı Kabahatı ve Cezası.....	314
1. Vergi Ziyayı Kavramının Tanımı .....	314
2. Vergi Ziyası Cezasının Tek Kat Uygulanacağı Kabahatler.....	315
3. Vergi Ziyası Cezasının Yarım Kat (%50) Uygulanacağı Kabahatler .....	316
4. Vergi Ziyayı Cezasının % 20 Olarak Uygulanması .....	316
5. Vergi Ziyası Cezasının Üç Kat Uygulanacağı Kabahatler .....	316
D. Genel Usulsüzlük Kabahatleri.....	318
1. Birinci Dereceden Genel Usulsüzlük Kabahatleri.....	319
2. İkinci Dereceden Genel Usulsüzlük Kabahatleri .....	320
E. Özel Usulsüzlük Kabahatleri .....	321
F. Vergi Kabahatlerinin Cezalarını Ortadan Kaldıran Haller.....	324
1. Ödeme.....	324
2. Takas .....	325
3. Af.....	325
4. Terkin.....	325
5. Tahsil Zamanaşımı .....	325
6. Hata-Düzeltilme .....	325
7. Uzlaşma.....	326
8. Dava Açma .....	326
9. Ölüm .....	326
10. Cezalarda İndirim .....	326
G. Cezaların Kesilmesini Engelleyen Haller .....	327
1. Yanılma.....	327
2. Mücbir Sebep.....	328
3. Pişmanlık ve İslah.....	329
4. Ceza Kesme Zamanaşımı.....	330
5. Ölüm .....	331
H. Vergi Hukukunda İhbar Müessesesi ve İkramesi .....	331

II. VERGİ SUÇ VE CEZALARI.....	332
A. Vergi Kaçakçılığı Suçu ve Cezası.....	333
1. 18 Aydan-5 Yıla Kadar Cezalandırılan Vergi Kaçakçılık Suçu Fiilleri .....	333
a. Muhasebe ve Hesap Hilesi Yapmak.....	333
b. Gerçek Olmayan Kişiler Adına Hesap Açmak.....	334
c. Matrah Azaltacak Şekilde Çift Defter Tutmak.....	334
ç. Defter, Kayıt ve Belgeleri Tahrif Etmek.....	334
d. Defter, Kayıt ve Belgeleri Gizlemek.....	335
e. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlemek veya Kullanmak .....	335
2. 3 Yıldan-8 Yıla Kadar Cezalandırılan Vergi Kaçakçılık Suçu Fiilleri.....	336
a. Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etmek.....	336
b. Defter Sayfalarını Yok Etmek, Yerine Başka Sayfa Koymak Ya da Hiç Koymamak.....	336
c. Sahte Belge Düzenlemek veya Kullanmak .....	336
ç. Ödeme Kaydedici Cihazlara Müdahale Etmek.....	337
d. Tütün Mamulleri ile İlgili Bilgilerin Verilmesini Önlemek ya da Gerçeğe Uygun Olmayan Şekilde Bildirmek.....	338
3. 2 Yıldan-8 Yıla Kadar Cezalandırılan Vergi Kaçakçılık Suçu Fiili .....	338
4. Vergi Kaçakçılığı Suçunun Ortaya Çıkarılması.....	338
5. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Etkin Pişmanlık ve İndirim Şartları.....	339
6. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Zincirleme Suç .....	340
B. Vergi Mahremiyetini İhlal Suçu ve Cezası.....	341
1. Vergi Mahremiyeti Kavramı .....	341
2. Vergi Mahremiyeti İhlal Suçunu İşleyebilecek Olanlar .....	341
3. Vergi Mahremiyeti İhlal Suçu Oluşturmayan Durumlar.....	342
4. Vergi Mahremiyeti İhlali ve Cezası .....	344
C. Mükelleflerin Özel İşlerini Yapma Suçu ve Cezası.....	345
Ç. Haysiyet ve Şerefe Tecavüz Suçu ve Cezası.....	345
D. Ekim ve Sayım Beyanlarını Denetlememe Suçu ve Cezası .....	345
E. Vergi Suçu Cezalarından Kurtulma Yolları .....	346
III. VERGİ KABAHAHLERİNDE VE SUÇLARINDA ÖZEL DURUMLAR.....	346
A. Kabahatlerde ve Suçlarda Birleşme (İçtima).....	347
1. Vergi Kabahat ve Cezalarında Birleşme .....	347
2. Vergi Suçları ve Cezalarında Birleşme .....	349

B. Kabahatlerde ve Suçlarda İştirak.....	350
C. Kabahatlerde ve Suçlarda Tekerrür.....	352

## ON BİRİNCİ BÖLÜM

### VERGİ İCRA HUKUKU

I. VERGİ İCRA HUKUKUNUN KONUSU .....	355
A. Tahsilât İşlemi.....	356
B. Vergi Alacağı Kavramı .....	357
II. VERGİ İCRA HUKUKUNUN TEMEL İLKELERİ .....	358
A. Borçlu Menfaatinin Korunması İlkesi .....	358
B. Alacağın Güvence Altına Alınması İlkesi.....	359
C. Hapis Cezası Verilememesi İlkesi .....	359
Ç. Verginin Para ile Ödenmesi İlkesi.....	360
D. İktisadi Tahsilât İlkesi .....	360
III. VERGİ BORCUNUN ÖDENMESİ VE SAĞLANAN KOLAYLIKLAR.....	360
A. Vergi Borcunun Ödenmesi ve Ödeme Zamanları.....	361
B. Vergi Borcunun Geç Ödenmesi: Gecikme Zammı .....	362
1. Gecikme Zammının Hukuki Nitelikleri .....	362
2. Gecikme Zammının Hesaplanması ve Oranı .....	363
3. Gecikme Zammı ile Karıştırılmaması Gereken Bir Feri Yükümlülük: Gecikme Faizi .....	365
C. Vergi Borçlusuna Sağlanan Kolaylıklar .....	366
1. Tecil.....	366
a. Genel Olarak.....	366
b. Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecili.....	367
2. Terkin.....	368
3. Tahsilâtın Geri Bırakılması .....	368
a. Yürütmenin Durdurulması.....	369
b. Ölüm Hali .....	369
c. Aciz Hali .....	370
IV. CEBREN TAHSİLÂTININ BAŞLANGIÇ NOKTASI: ÖDEME EMRİ .....	370
1. Ödeme Emri Şekil Şartları .....	370
2. Ödeme Emrine İtiraz.....	371
3. Mal Bildirimi .....	372

V. VERGİ BORCUNUN ÖDENMEMESİ: CEBREN TAHSİLÂT.....	373
A. Teminatlı Alacakların Tahsilâtı.....	373
B. Haciz Yoluyla Tahsilât.....	374
1. Haciz Kuralları.....	374
2. Haczin Uygulanması.....	375
3. Haczedilemeyecek Mallar ile Kısmen Haczedilebilir Mallar.....	375
4. İstihkak İddiaları.....	377
a. Mükellefin Elinde Olan Mallar İçin İleri Sürülen İstihkak İddiaları.....	377
b. Başkalarının Elinde Olan Mallar İçin İleri Sürülen İstihkak İddiaları.....	377
c. İstihkak Davalarında Görevli Mahkeme.....	378
5. Malların Satışı.....	378
a. Menkul malların satışı.....	378
b. Gayrimenkullerin Satışı.....	379
C. İflas Yoluyla Tahsilât.....	380
Ç. Konkordato Halinde Kamu Alacaklarının Durumu.....	381
VI. VERGİ ALACAĞININ GÜVENCE ALTINA ALINMASI.....	382
A. Teminat.....	382
B. İhtiyati Haciz.....	383
C. İhtiyati Tahakkuk.....	385
Ç. Rüçhan Hakkı.....	386
D. Vergi Alacağını Güvence Altına Alan Diğer Yollar.....	387
E. İstihkak ve Tasarrufun İptali Davaları.....	387

## ON İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİ YARGISI VE İSPAT

I. VERGİ YARGILAMA İLKELERİ.....	389
A. Yazılılık İlkesi.....	389
B. Resen Araştırma İlkesi.....	390
C. Toplu Yargılama Usulü İlkesi.....	390
Ç. Delil Serbestisi İlkesi.....	391
D. Kıyas Yasağı İlkesi.....	391
E. Ekonomik Yaklaşım İlkesi.....	391



II.	VERGİ YARGISI ORGANLARI .....	392
	A. İlk Derece Mahkemeleri .....	392
	B. İstinaf Aşaması: Bölge İdare Mahkemeleri .....	393
	C. Temyiz Aşaması: Danıştay .....	393
III.	VERGİ YARGISI SÜRECİ .....	395
	A. Vergi Davasının Hukuki Niteliği .....	395
	B. Vergi Davasının Konusu .....	397
	C. Vergi Yargısında Görevli ve Yetkili Mahkeme .....	397
	Ç. Vergi Yargısında Dava Süreleri .....	398
	D. Dava Aşaması .....	399
	1. Davanın Açılması .....	399
	2. Davanın Görülmesi .....	400
	3. Davanın Sonuçları .....	401
IV.	KANUN YOLLARI .....	401
	A. Olağan Kanun Yolları .....	402
	1. İstinaf .....	402
	2. Temyiz .....	403
	B. Olağanüstü Kanun Yolları .....	405
	1. Kanun Yararına Temyiz .....	405
	2. Yargılamanın Yenilenmesi .....	406
V.	YARGI AŞAMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR .....	408
	A. Yürütmenin Durdurulması .....	408
	B. Avukat Olmayan Vekil Tarafından Dava Açılması .....	408
	C. Görevli ve Yetkili Olmayan Mahkemede Dava Açılması .....	409
VI.	VERGİ HUKUKUNDA İSPAT VE DELİL .....	409
	A. Konunun Önemi .....	409
	B. Vergi Hukukunda İspatın Konusu .....	410
	C. Vergi Hukukundaki İspat Kuralları .....	410
	1. Hayatın Olağan Akışı Karinesi .....	411
	2. İktisadi, Ticari ve Teknik İcaplar .....	411
	a. İktisadi İcaplar .....	412
	b. Ticari İcaplar .....	412
	c. Teknik İcaplar .....	412
	3. İlk Görünüş Karinesi .....	413

Ç.	Vergi Hukukunda Deliller .....	413
1.	Yargı Nezdinde Oluşan Deliller .....	414
a.	Keşif.....	414
b.	İkrar .....	414
c.	Tanık Beyanı .....	414
ç.	Bilirkişilik .....	415
d.	Kesin Hüküm.....	415
2.	Mükellef Nezdinde Oluşan Deliller .....	415
a.	Beyannameler.....	416
b.	Bildirimler .....	416
c.	Ticari Defterler ve Kayıtlar.....	417
ç.	Belgeler.....	417
d.	Özel Sözleşmeler .....	418
e.	Elektronik Ortamdaki Defter ve Belgeler .....	419
3.	Vergi İdaresi Nezdinde Oluşan Deliller .....	420
4.	Vergi Hukukunda Geçerli Olmayan Delil Türleri .....	420
Ç.	Vergi Hukukunda Karineler.....	421

## ON ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### ULUSLARARASI VERGİ HUKUKU

I.	ULUSLARARASI VERGİ HUKUKUNUN KONUSU .....	423
II.	ULUSLARARASI VERGİ HUKUKUNUN KAYNAKLARI .....	424
A.	Ulusal (İç) Hukuk.....	424
B.	Uluslararası Vergi Anlaşmaları .....	425
C.	Avrupa Birliği Vergi Hukuku .....	425
Ç.	Uluslararası Örf ve Âdet Hukuku.....	425
D.	Hukukun Genel İlkeleri .....	426
E.	Uluslararası İçtihatlar.....	426
F.	Bilimsel Öğreti .....	426
III.	VERGİLENDİRME YETKİSİ .....	427
IV.	ULUSLARARASI VERGİLEME İLKELERİ.....	427
A.	Yersellik (mülkîlik) ilkesi: Kaynak İlkesi.....	427
B.	Şahsîlik İlkesi: Yerleşim Yeri ve Vatandaşlık İlkeleri.....	429

C.	Çıkış ve Varış Ülkesi Prensipleri.....	430
Ç.	Türkiye Uygulaması .....	430
	1. Gelir Vergisi Kanunu .....	431
	2. Kurumlar Vergisi Kanunu.....	432
	3. Harcamalar Üzerinden Alınan Vergiler .....	432
	4. Servet Üzerinden Alınan Vergiler .....	432
V.	ÇİFTE VERGİLEME.....	433
A.	Kavramsal Tanım.....	433
B.	Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yolları .....	434
	1. Ulusal Yöntemler .....	434
	a. İstisna Yöntemi .....	434
	b. İndirim Yöntemi .....	436
	c. Mahsup Yöntemi .....	436
	ç. Bir Örnek Üzerinden Yöntemlerin Karşılaştırılması.....	437
	d. Türk Vergi Sisteminde Uygulanan Yöntemler.....	439
	e. Karşılıklı Anlaşma Usulü .....	439
	2. Uluslararası Yöntemler .....	442
VI.	ULUSLARARASI VERGİ KAÇAKÇILIĞI.....	443
VII.	KÜRESELLEŞME VE VERGİ REKABETİ .....	443
VIII.	İNTERNETİN VE DİJİTALLEŞMENİN VERGİLEMEYE ETKİLERİ .....	444
IX.	VERGİ CENNETLERİ.....	446
	<b>KAYNAKLAR .....</b>	<b>449</b>
	<b>KAVRAM DİZİNİ.....</b>	<b>453</b>

## ŞEKİLLER LİSTESİ

Şekil 1.	Vergi Hukukunun Diğer Hukuk Dalları ile İlişkisi .....	42
Şekil 2.	Vergi Kanunlarının Yer Bakımından Uygulanması .....	111
Şekil 3.	Mükelleflerin Ödevleri .....	156
Şekil 4.	Vergilendirme İşlemleri ve Süreç (4 T) .....	183
Şekil 5.	Yetki Unsurundaki Hukuki Sakatlıklar .....	187
Şekil 6.	Posta Yoluyla Tebligat Şematik Görünüm.....	209
Şekil 7.	Vergi Hatalarının Ortaya Çıkarılması .....	301
Şekil 8.	Vergi Kabahatlerinde Birleşme (İçtima).....	348

## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1.	Vergi Hukuku Genel Bölümlendirmesi.....	47
Tablo 2.	Vergi Hukuku Özel Bölümlendirmesi.....	48
Tablo 3.	Maddi-Şekli Vergi Hukuku Bölümlendirmesi.....	49
Tablo 4.	Kaynakların Sınıflandırılması – Organlarına Göre.....	64
Tablo 5.	Vergi Hukukunda Bağlayıcılık Durumuna Göre Kaynaklar.....	65
Tablo 6.	İlan Yoluyla Tebliğ Usulü .....	212
Tablo 7.	Tahsil Zamanaşımını Kesen ve Durduran Nedenler.....	259
Tablo 8.	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma ile Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Ortak Kurallar .....	289
Tablo 9.	Tarhiyat Öncesi Uzlaşma ile Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Farklar .....	289
Tablo 10.	Vergi Kabahatleri ve Vergi Suçları Arasındaki Farklar .....	311
Tablo 11.	Genel Usulsüzlük Kabahatleri ve Cezaları.....	321
Tablo 12.	Özel Usulsüzlük Kabahatleri ve Cezaları.....	324
Tablo 13.	Vergi İhbar İkramiyesi Oranları.....	332
Tablo 14.	Amme Alacaklarının Sınıflandırması.....	358
Tablo 15.	Yıllar İtibariyle Gecikme Zammı Oranları .....	364
Tablo 16.	Vergi Yargısında Dava Süreleri .....	398
Tablo 17.	Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yöntemlerinin Karşılaştırılması-1 .....	438
Tablo 18.	Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yöntemlerinin Karşılaştırılması-2 .....	438



# BİRİNCİ BÖLÜM

## VERGİ HUKUKUNA

### GİRİŞ VE TEMEL KAVRAMLAR

*Vergi usullerinin düzeltilmesi için çözüm ve gelir yolu aranması da önemle sürdürülmelidir. İyi ilkeler ve iyi uygulamanın sevindirici sonuçlarını vatandaş, hiçbir işte vergi konusundaki kadar önemle izlemez.*

*Mustafa Kemal Atatürk*

*(01.11.1936, T.B.M.M., 5.Dönem, 2.Yasama Yılı Açılışı)*

Vergi hukukuna başlangıçta bilinmesi gereken ilk husus aslında verginin ne olduğudur. Vergi ile ilgili eğitimler almamış kişilerin dahi vergi ifadesini duyduklarında akıllarından pek çok kavram geçer. Ancak vergi hukuku açısından verginin ne anlama geldiği ise son derece teknik bir analiz gerektirmektedir. O nedenle öncelikle vergi hukuku açısından verginin tanımı ile başlangıç yapmak yerinde olacaktır.

#### I. VERGİNİN TANIMI VE ÖZELLİKLERİ

Vergi kavramı bilimsel olarak pek çok kitap, makale gibi çalışmada ayrıntılı olarak yer almasına karşın herhangi bir kanunda tanımlanmamış bir terimdir. Ancak verginin özelliklerine dair düzenlemeler kanunlarda yer almaktadır. Örneğin, Anayasa'nın 73. maddesinde herkesin kamu giderlerini karşılamak üzere mali gücüne göre vergi ödemek zorunda olduğu ifade edilmektedir. Burada verginin üç temel özelliği ortaya çıkmaktadır. Bunlardan birincisi mali güce göre alınacağı, ikincisi zorunlu bir ödeme olduğu ve üçüncüsü ise kamu giderlerini karşılamak amacıyla tahsil edilebileceğidir. 6183 sayılı Kanun'un 1. maddesinde de verginin asli bir kaynak olduğu ifade edilmektedir. Diğer deyişle devletin temel gelir kaynağı olduğu kabul edilmiştir. Bu örnekleri çoğaltmak mümkündür.

Verginin diğer kamu gelirlerinden ayrıldığı temel özelliklerinden biri “karşılıksız” olmasıdır. Verginin ödenmesi sırasında ödeyen kişiye doğrudan bir kamu hizmeti sunulmaz. Mükellefe ayrıcalıklı olarak menfaat sağlayacak herhangi bir işlem yapılmaz. Vergi, toplumun genel giderlerinin karşılanması için ödenen bir bedeldir. Örneğin, gayrimenkul alan bir kişi tapu çıkartmak istediğinde, bu kamu hizmetinin karşılığı olarak “harç” öder. Dolayısıyla ödediği harç karşılıklıdır. Ödemiş olduğu harç karşılığında adına tapu tescili yapılır. Oysa vergide böylesine somut bir hizmet sunulmaz. Harç, resim, katılım payı vb. isimler altında yapılan ödemeler ile verginin en büyük farkı burada ortaya çıkar.



**Verginin en belirgin özelliği “karşılıksız” olmasıdır.**

Verginin karşılıksız olması demek bu anlamda spesifik bir beklenti karşılığında tahsil edilmemesi demektir (tapu harcı örneğinde olduğu gibi). Ancak bu demek değildir ki vergi ödeyenlerin kamu yönetiminden beklentisi olmasın. Dünyadaki pek çok ülkede vergi ödeyen kişiler, ödedikleri vergilerle genel olarak kamu hizmetlerinin sorunsuz ve etkin bir şekilde yürütülmesini “haklı” olarak bekler. Özellikle kamu maliyesi teorisinde açıklanan “tam kamusal mallar” ile “yarı kamusal mallar”ın finansman ihtiyacı en başta vergilerle karşılanır. Örneğin tam kamusal hizmetlerin başında gelen adalet hizmetlerinin etkin şekilde yürütülmesi vergilerden elde edilen gelirlerle sürdürülür. Bu anlamda vergi ödeyen kişiler de bu hizmetlerin sağlıklı şekilde yürütülmesini bekler ve talep eder. Ayrıca eğitim ve sağlık gibi yarı kamusal nitelikteki mallar da öncelikle vergilerle finanse edilir. O zaman geniş anlamda verginin genel kamu hizmetlerinin yürütülmesi için bir bedel olduğu, dolayısıyla da makro düzeyde bir karşılığı olduğunu ifade etmek yanlış olmayacaktır.

Vergilerin ödenmesi günümüzde sadece para ile mümkündür. Para dışında verginin başka yollarla ödenmesi hukuki düzenlemeler gereği mümkün değildir. Örneğin, “vergi vermek yerine bir hafta kamu hizmetinde çalışayım” demek söz konusu değildir. Vergi borcundan bahsedebilmek için borcun kesinleşmiş, yani ödenmesi gereken safhaya gelmiş olması da şarttır. Kesinleşmemiş bir vergi borcu da tahsil edilemez. Ayrıca tahsilâtı da yetkili merciler yapmak zorundadır. Vergi daireleri dışında<sup>1</sup> başka mercilerin tahsilât yetkisi bulunmamaktadır. Bu gibi özelliklerden yola çıkarak verginin tanımı genel anlamda şu şekilde yapılabilir:

<sup>1</sup> Vergi daireleri bu yetkilerini zaman zaman yerel yönetimlere ya da bankalara da devredebilmektedir. Ancak bu durum yetkinin esas sahibinin vergi dairesi olduğu

## KAVRAM DİZİNİ

---

### 4

4 T · 183

---

### A

*açılış tasdiki* · 163  
*Adalet ilkesi* · 82  
*adet* · 64, 88, 106, 425  
*adli tatil* · 269  
*advalorem matrah* · 190  
*akıl hastalığı* · 57  
*aksi ile kanıt* · 134  
*aksi ile yorum* · 134  
*aldatmak* · 129  
*alış bedeli* · 236  
*Amaçsal Yorum* · 126  
*amme alacağı* · 357  
*amortisman* · 240  
*amortismanda gün esası* · 241  
*Anayasa* · 37, 42, 55, 62, 66, 78, 80  
*Anayasa Mahkemesi* · 66, 103, 121  
*arama* · 283  
*aramalı inceleme* · 283  
*arazide amortisman* · 241  
*artan oranlı tarife* · 82  
*asgari ücret* · 71  
*ast-üst kaynak ilişkisi* · 120  
*ayırma kuramı* · 82  
*azalan bakiyeler üzerinden amortisman* · 242

---

### B

*bağlayıcı kaynaklar* · 65  
*bağlı hareketli kabahat* · 314  
*bağlı yetki* · 135, 184  
*Bakanlar Kurulu* · 96, 98

*belge* · 167  
*belge düzeni* · 155  
*Belirlilik ilkesi* · 75  
*benzeri mali yükümlülük* · 84  
*beyan üzerine tarhiyat* · 191  
*beyanname* · 69, 160  
*beyanname verme hakkı* · 70  
*bildirim* · 156  
*bilgi değişimi* · 287  
*bilgi toplama* · 285  
*Bilimsel Öğreti* · 105  
*bilinen adresler* · 207  
*blok zincir* · 446  
*bordro* · 177  
*borsa rayici* · 234  
*boşluk* · 135  
*bulut sistemi* · 445  
*bütçe hakkı* · 91  
*Bütçe Kanunu* · 122

---

### C

*ceza hukuku* · 43  
*ceza kesme zamanaşımı* · 260, 330  
*cezalarda indirim* · 228  
*cezaların ortadan kaldırılması* · 324  
*cezaların şahsiliği* · 326  
*Cumhurbaşkanı* · 85, 86  
*Cumhurbaşkanı Kararları* · 78, 85, 98, 230, 393  
*Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri* · 96  
*Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi* · 97

---

### Ç

*Çıkış ülkesi* · 112, 430  
*çift defter* · 334  
*çifte vergileme* · 113, 437  
*çifte vergilendirme* · 114



*çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları*  
· 95  
*çok yakın tehlike* · 321

---

## D

*Damga Vergisi* · 152  
*Danıştay* · 104, 393, 403  
*dar mükellef* · 112  
*dar mükellefiyet* · 110  
*dava açma süreleri* · 398  
*dava aşaması* · 399  
*davacı* · 399  
*davalı* · 399  
*defter* · 161, 162  
*defter beratı* · 165  
*defter tasdik makamı* · 163  
*defter tasdiki* · 163  
*değerleme* · 231, 233  
*değersiz alacak* · 243  
*delil* · 413  
*demokrasi* · 74  
*Demokrasi* · 68  
*deyimsel yorum* · 125  
*dijital ürün* · 445  
*doğruluk denetimi* · 149  
*düzeltilme zamanlaşımı* · 260, 302

---

## E

*e-beyanname* · 161  
*e-defter* · 161  
*e-fatura* · 171  
*egemenlik yetkisi* · 108, 423  
*ehliyet* · 54  
*e-İrsaliye* · 176  
*ekim ve sayım beyanı* · 346  
*ekonomik irdeleme* · 128  
*ekonomik yaklaşım* · 127, 128, 130  
*ekonomik yorum* · 128  
*eksik borç* · 258  
*elektronik defter tasdiki* · 165  
*elektronik ortamda tebliğ* · 205  
*emsal bedel* · 236  
*emsal ücret* · 236  
*e-müstahsil makbuzu* · 173  
*en az geçim indirimi* · 72, 82

*envanter* · 231  
*e-Serbest Meslek Makbuzu* · 172  
*eşitlik* · 79, 80  
*e-tebligat* · 205  
*evleviyet* · 134  
*e-yoklama* · 276

---

## F

*fatura* · 169  
*fevkalade amortisman* · 243  
*fiil ehliyeti* · 54  
*fikri içtima* · 348  
*fonkiyon gaspı* · 187

---

## G

*gecikme faizi* · 223, 365  
*gecikme zammı* · 362  
*geçmişe yürüme* · 76  
*geçmişe yürümeme* · 117  
*gelir vergisi kesintisi* · 141  
*genel tebliğ* · 99  
*genel usulsüzlük* · 318  
*Genel vergi hukuku* · 46  
*genelge* · 101  
*genellik ilkesi* · 79  
*genişletici yorum* · 132  
*gerçek geçmişe yürüme* · 118  
*gerçek kişi* · 52, 55  
*gider pusulası* · 173  
*girişim sermayesi fonu* · 245  
*gizleme* · 335  
*görünürde birleşme* · 348  
*götürü usulde vergileme* · 196  
*gümrük uyuşmazlıkları* · 287  
*gümrük vergisi* · 287  
*Günlük müşteri listeleri* · 178

---

## H

*haciz* · 374  
*haciz varakası* · 375  
*haczedilemeyecek mallar* · 375  
*hak düşürücü süre* · 252  
*hak ehliyeti* · 54, 57

hata · 192  
 hayatın olağan akışı karinesi · 411  
 hesap hatası · 299  
 hiyerarşik başvuru · 303  
 hukuk devleti · 73, 74, 76, 92  
 hukuka aykırı faaliyet · 133  
 hukuka aykırılık unsuru · 313  
 hukuki belirlilik · 117  
 hukuki güvenlik ilkesi · 74, 87, 117, 224  
 hukuki istikrar · 117

---

## i

ibraz · 179  
 icap · 412  
 icra · 355  
 içtihat · 102, 104, 124  
 içtihatları birleştirme · 104  
 içtima · 347  
 idare hukuku · 43  
 idarece tarhiyat · 196  
 idarenin takdir yetkisi · 135  
 idari işlem · 185, 219  
 idari süreler · 251  
 idari usul kanunu · 90  
 idari yorum · 123  
 iflas · 380  
 ihbar · 331  
 ihbar ikramiyesi · 332  
 ihtirazi kayıt · 192  
 ihtiyati haciz · 383  
 ihtiyati tahakkuk · 385  
 ikametgâh · 110, 429, 431  
 ikametgâh ilkesi · 112, 114  
 ikmalen tarhiyat · 192, 193  
 ikramiye · 331  
 iktisadi icap · 412  
 ilan yoluyla tebliğ · 210  
 ileriye yürümezlik ilkesi · 119  
 ilk görünüş karinesi · 413  
 indirim yöntemi · 436  
 insan hakları · 67, 73  
 İnsan Hakları Avrupa Sözleşmesi · 68  
 iradi temsil · 58  
 iradi temsilci · 56, 58  
 irsaliye · 175  
 ispat · 409  
 ispat kuralları · 410  
 istihkak · 377, 387

İstikrar ilkesi · 75  
 istinaf · 393, 402  
 istisna · 50  
 istisna yöntemi · 434  
 işe başlama · 157  
 işi bırakma · 158, 266  
 iştirak · 350  
 itibari değer · 235  
 izaha davet · 303, 316

---

## K

kabahat · 310  
 kabahatlerde birleşme · 347  
 kamu yararı · 69, 75, 190, 224  
 kanun · 88  
 kanun teklifi · 89  
 kanun yararına temyiz · 405  
 kanun yolu · 401  
 kanun yolundan vazgeçme · 307  
 kanuni süreler · 250  
 kanuni temsilci · 55, 56, 57  
 kanuni(lik) unsuru · 311  
 kanunilik ilkesi · 83  
 kanunların ileriye yürümesi · 76  
 Kanunların Yürürlüğe Girmesi · 116  
 kapanış tasdiki · 164  
 kapıya yapıştırma usulü · 207  
 karine · 421  
 karşılıklı anlaşma usulü · 115, 439  
 karşılılık ilkesi · 79  
 katılma payı · 343  
 kaynak · 61, 424, 427  
 kaynak ilkesi · 110, 114  
 kazanılmış hak · 76  
 kısıtlı · 55  
 kıst amortisman · 242  
 kıyas · 131, 132  
 kıyas yasağı · 87, 129, 131, 136  
 konkordato · 381  
 konu · 189, 221  
 kötü niyet · 130  
 kural içi boşluk · 136  
 kuvvetler ayrılığı · 68  
 küçük · 55

**L**

*lafzi yorum* · 125  
*laiklik* · 70  
*limitet şirket* · 150

**M**

*Maddi hukuk* · 49  
*maddi unsur* · 312  
*maddi vergi yükümlülüğü* · 52  
*madenlerde amortisman* · 243  
*mahsup* · 223, 229  
*mahsup yöntemi* · 436  
*maksat* · 189, 201, 221  
*mal bildirimi* · 372  
*mali güç* · 55, 81  
*mali ikametgâh* · 429  
*mali mühür* · 165  
*mali müşavir* · 149  
*malî tatil* · 267  
*maliyet bedeli* · 233  
*manevi unsur* · 312  
*mantık kuralları* · 134  
*matrah* · 190  
*memur aracılığı ile tebligat* · 210  
*metaverse* · 446  
*miras* · 145  
*mirasçılarının sorumluluğu* · 146  
*mirasçılık belgesi* · 146  
*Mirasın reddi* · 146  
*Montesquieu* · 62  
*muafiyet* · 52  
*muhafaza* · 179  
*muhasebe ve hesap hilesi* · 333  
*mukayyet değer* · 235  
*muris* · 145  
*muvazaa* · 130  
*mücbir sebep* · 263, 328  
*mükellef* · 51  
*müktesep hak* · 76  
*mülkîlik* · 110  
*müşamaha süresi* · 253  
*müstahsil makbuzu* · 173  
*mütalaa* · 338

**N**

*normal amortisman* · 241  
*normal hesap dönemi* · 164  
*normlar hiyerarşisi* · 61, 94, 120

**O**

*objektif yorum yöntemi* · 126  
*olağan kanun yolu* · 402  
*olağanüstü kanun yolu* · 405  
*oran* · 197  
*ortalama satış fiyatı* · 236  
*oturma süresi* · 431

**Ö**

*ödeme* · 324, 361  
*ödeme emri* · 218, 370  
*ödeme gücü* · 82  
*Ödeme gücü* · 72  
*ödeme zamanı* · 221  
*ölçülülük* · 77  
*ölüm* · 228, 266, 326, 331  
*ön izin ilkesi* · 92, 181  
*önceden izin ilkesi* · 92  
*örf* · 64, 88, 106, 425  
*örf ve adet hukuku* · 88  
*öze dokunmama* · 77  
*özel hayatın gizliliği* · 341  
*özel hesap dönemi* · 164  
*özel hukuk* · 44  
*özel işleri yapma suçu* · 345  
*özel maliyet* · 245  
*özel ödeme zamanları* · 222  
*özel sözleşmeler* · 58  
*özel usulsüzlük* · 321  
*Özel vergi hukuku* · 47  
*Özel vergi kanunları* · 90  
*özelge* · 101

**P**

*peçeleme* · 129, 130  
*perakende satış belgesi* · 175

*pişmanlık* · 329  
*pişmanlık zammı* · 330  
*posta yoluyla tebliğ* · 206

---

## R

*Rapor Değerlendirme Komisyonu* · 282  
*rayiç bedel* · 235  
*reeskont işlemi* · 235  
*resen tarhiyat* · 192, 194  
*resen terkin* · 158  
*rücu* · 142, 143, 144, 147, 152  
*rücu hakkı* · 141  
*rüçhan hakkı* · 386

---

## S

*saklı pay* · 145  
*sarih ilga* · 119  
*sebep* · 189  
*serbest hareketli kabahat* · 314, 315  
*serbest meslek makbuzu* · 171  
*sermaye itfası* · 244  
*sevk irsaliyesi* · 175  
*sirküler* · 101  
*sistemik yorum* · 125  
*siyasi haklar ve ödevler* · 97  
*sonraki norm prensibi* · 120  
*sorumluluk* · 137  
*Sosyal devlet* · 71, 72  
*sosyal devlet ilkesi* · 81  
*Sözel yorum* · 125  
*spesifik matrah* · 190  
*stopaj* · 139  
*suç ve cezada yasallık ilkesi* · 312  
*suçun unsurları* · 311  
*sübjektif yorum yöntemi* · 125  
*süreler* · 249  
*sürelerin hesaplanması* · 261

---

## Ş

*şahsilik ilkesi* · 110, 112, 429  
*şekil* · 187, 220  
*şekli hukuk* · 48  
*şekli vergi yükümlülüğü* · 52

*şikâyet* · 345  
*şüpheli alacak* · 243

---

## T

*tahakkuk fişi* · 214  
*tahakkuku tahsile bağlı vergi* · 217  
*tahsil zamanaşımı* · 257  
*tahsilat* · 217, 356  
*takas* · 223, 325  
*takdir komisyonu* · 236  
*takdir yetkisi* · 184  
*tam korumalı mahsup* · 439  
*tam mükellef* · 112  
*tam mükellefiyet* · 111, 431  
*tarh* · 184, 186  
*tarh zamanaşımı* · 254, 263  
*tarhiyat öncesi uzlaşma* · 290  
*tarhiyat sonrası uzlaşma* · 294  
*tarihi yorum* · 125  
*tasarruf değer* · 235  
*tasfiye* · 143  
*taşıma irsaliyesi* · 176  
*teamül* · 106  
*tebligat* · 198, 203, 204  
*tecil* · 366  
*tehlikeli kabahat* · 319  
*tekerrür* · 352  
*teknik icap* · 412  
*temel hak* · 66, 78  
*Temel hak* · 76  
*temel kanunlar* · 89  
*teminat* · 382  
*temsil* · 56  
*temsil yetkisi* · 55  
*temsilci* · 56  
*temsili demokrasi* · 68  
*temyiz* · 393, 403  
*terkin* · 225  
*tevkifat* · 139  
*ticari icap* · 412  
*tipiklik* · 131, 312  
*tipleştirme* · 131  
*toplu yoklama* · 275  
*tüzel kişi* · 52, 55, 143  
*tüzel kişiler* · 57  
*tüzel kişilik* · 57

**U**

*Uluslararası Anlaşmalar* · 93  
*uluslararası çifte vergilendirme* · 433  
*uluslararası hukuk* · 44, 107  
*uluslararası vergi anlaşmaları* · 93  
*uluslararası vergi hukuku* · 423  
*usul* · 187  
*usul hukuku* · 48  
*usulsüzlüğün iki kat uygulanması* · 319  
*usulsüzlük cezaları* · 318  
*uydurma hesap açmak* · 334  
*uygunluğa dayalı doğruluk* · 413  
*uygunluk denetimi* · 149  
*uzlaşma* · 227, 288, 327

**Ü**

*ücret bordrosu* · 177  
*üç boyutlu yazıcı* · 445  
*üst makama başvuru* · 271, 303  
*Üst norm* · 121

**V**

*Variş ülkesi prensibi* · 111, 430  
*varis* · 145  
*vasıtalı tebligat* · 203  
*vatandaşlık ilkesi* · 110, 429  
*vazgeçilen alacaklar* · 244  
*veraset* · 146  
*Veraset Belgesi* · 146  
*veraset ilamı* · 146  
*vergi* · 39  
*vergi anlaşmaları* · 425  
*vergi cennetleri* · 446  
*vergi davası* · 395  
*vergi değeri* · 235  
*vergi denetim yolları* · 273  
*vergi hataları* · 227  
*vergi hatası* · 192, 299  
*vergi hukuku* · 40  
*vergi incelemesi* · 277  
*vergi indirimi* · 229  
*vergi kabahatleri* · 310  
*vergi kaçakçılığı suçu* · 333  
*vergi kesintisi* · 139, 141

*vergi mahremiyeti* · 341  
*vergi ödevi* · 42, 72, 78, 97  
*Vergi ödevi* · 80  
*vergi sorumlusu* · 53, 55, 137  
*vergi tarifesi* · 197  
*vergi yargılama ilkeleri* · 389  
*vergi yargısı* · 389  
*vergi yükü* · 82  
*vergi ziyayı* · 314  
*vergi ziyayı cezası* · 315  
*vergi ziyayı kabahati* · 314  
*vergi ziyası cezası* · 315  
*vergilendirme hatası* · 300  
*vergilendirme işlemleri* · 181  
*vergilendirme süreci* · 181, 217  
*vergilendirme yetkisi* · 108, 109, 427  
*verginin kanuniliği* · 87  
*verginin kesinleşmesi* · 214  
*verginin konusu* · 50  
*verginin tahakkuku* · 214  
*verginin unsurları* · 109  
*vergiye uyumlu mükellefler* · 229  
*vergiyi doğuran olay* · 51, 182, 189, 357  
*veto* · 89

**Y**

*yanılma* · 327  
*yanıltıcı belge* · 335  
*yanlış izahat* · 327  
*yapay zekâ* · 445  
*Yargı* · 63  
*yargı kararları* · 102  
*yargılama hukuku* · 43  
*yargılamanın iadesi* · 406  
*yargılamanın yenilenmesi* · 406  
*yargısal süreler* · 251  
*Yargısal Yorum* · 124  
*yasaklanmış faaliyetler* · 133  
*yasallık ilkesi* · 83  
*yasama organı* · 50, 63, 89, 109  
*yasama yorumu* · 123  
*yazılı kaynak* · 64  
*yeminli mali müşavir* · 149  
*yersellik* · 427  
*yetki* · 185, 200, 219  
*yetki gaspı* · 187  
*yetki saptırması* · 190  
*yetki tecavüzü* · 187

*yoklama* · 157  
*yolcu listesi* · 178  
*yorum* · 44, 51, 122  
*yorum metotları* · 124  
*Yorum türleri* · 123  
*Yürütme* · 63  
*yürütmenin durdurulması* · 408  
*yürütmenin durması* · 216, 218, 222

---

## Z

*zamanaşımı* · 224, 253  
*zamanaşımının durması* · 259  
*zamanaşımının kesilmesi* · 258  
*zımnî ilga* · 120  
*zincirleme suç* · 349  
*zor durum* · 264