

İNCELEMAYA İBRAZ EDİLMİYEN DEFTER ve BELGELERİN DAVA SIRASINDA MAHKEMEYE İBRAZ EDİLMESİ HALİNDE KDV İNDİRİMİ

VALUE ADDED TAX CUTS REGARDING THE ISSUE OF SUBMITTING BOOKS AND DOCUMENTS TO THE COURT DURING TRIAL PROCESS



Coşkun ÇEKİCİLER*



Onur GÖK**

ÖZ

Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır. Vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından bu muamelelerin gerçek mahiyeti ise öncelikle yasal defter ve belgeler üzerinden tespit edilmektedir. Ancak, mükelleflerin mücbir sebep olmaksızın yasal defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmemesi sıkça karşılaşılan bir durumdur.

Mücbir sebep olmaksızın ibraz yükümlülüğünün yerine getirilmemesi, mükellefler bakımından bir takım vergisel sonuçlar doğurmaktadır. Bunlardan birisi de katma değer vergisi indirimlerinin reddedilmesidir.

Bu çalışmamızda mücbir sebep olmaksızın incelmeye ibraz edilmeyen defter ve belgelerin daha sonra mahkemeye ibraz edilmesi hususu katma değer vergisi indirimi özelinde, resen

ABSTRACT

In taxation, the real state of events and facts regarding the transactions of taxation is essential. The actual state of transactions is determined primarily through legal books and documents by those who are authorised to tax inspection. But, it is a frequently encountered situation that taxpayers are tend not to submit legal books and documents to examination in the case of unforeseen event.

Not to fulfill submitting obligations without unforeseen event raises several consequences in terms of tax payers. One of them is the refusal of the tax cuts of value added tax. In our study, the issue of submitting books and documents to the court that are not submitted to examination in the case of unforeseen event is discussed, primarily with the framework of value added tax cuts concerning on site supervision and own initiative authorization concepts.

* Vergi Müfettişi

** Vergi Müfettişi

araştırma yetkisi ve yerindelik denetimi kavramları çerçevesinde ele alınmıştır.

Anahtar Kelimeler: İbraz Etmeme, İndirim, Resen Araştırma İlkesi, Yerindelik Denetimi

Keywords: Not to submit legal books and documents, tax cut, principle of own initiative authorization

İlgili Kanunun Sayısı /Kısaltılmış Adı	İlgili Kanun Maddesi/Fıkrası/Bendi
213/VUK	Md.3/(B),Md.134/(1),Md.139/(1),(2),(3),(4),Md.253/(1), Md.256(1)
3065/KDVK	Md.29/(1),(2),(3),Md.34/(1),Md.54/(1)
2577/İYUK	Md.2/(1),Md.20/(1)

1- GİRİŞ

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 139'uncu maddesinde belirtilen esaslar çerçevesinde vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından inceleme ile ilgili defter ve vesikalar mükellef veya sorumludan istenmektedir. Ancak bazı durumlarda mücbir sebep hali olmaksızın yasal defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesi ile karşı karşıya kalınmaktadır.

Defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesinin pek çok vergisel sonucu vardır. Bu sonuçlardan birisi de mükelleflerin katma değer vergisi indirimlerinin reddedilmesidir. Ancak mükellefler tarafından incelemeye ibraz edilmeyen yasal defter ve belgeler daha sonra dava safhasında mahkemeye ibraz edilmekte ve mahkemeler tarafından defter ve belgeler üzerinde inceleme yapılmak, bilirkişi tayin edilmek veyahut söz konusu defter ve belgeler inceleme elemanına geri gönderilmek suretiyle karar verilmektedir. Bazı mahkeme kararları neticesinde, incelemeye yetkili olanlar tarafından ibraz etmeme fiili dolayısıyla düzenlenen vergi inceleme raporlarına dayanılarak vergi daireleri tarafından tarh edilen vergiler ve kesilen cezalar iptal edilmektedir.

Çalışmamızın ilerleyen bölümlerinde Danıştay kararları çerçevesinde incelemeye ibraz edilmeyen defter ve belgelerin daha sonra dava safhasında mahkemelere ibraz edilmesi halinde karşılaşılan durumlar ve katma değer vergisi indirimi hususu ayrıntılarıyla açıklanmıştır.

2- DEFTER ve BELGELERİN MUHAFAZA ve İBRAZ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Türk Vergi Sistemi, vergiyi doğuran olayın belgelendirilmesi ve bu belgelerin de yasa ile belli edilen sürelerde yasal defterlere kaydedilmesi esasına dayalıdır. Belge ve kayıt nizamı verilen bu esasın amacı, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 171'inci maddesine göre;

1. Mükellefin vergi ile ilgili servet, sermaye ve hesap durumunu tespit etmek;
2. Vergi ile ilgili faaliyet ve hesap neticelerini tespit etmek;
3. Vergi ile ilgili muameleleri belli etmek;
4. Mükellefin vergi karşısındaki durumunu hesap üzerinden kontrol etmek ve incelemek;
5. Mükellefin hesap ve kayıtlarının yardımıyla üçüncü şahısların vergi karşısındaki durumlarını kontrol etmek ve incelemektir.

Vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyetinin tespit edilebilmesi ve söz konusu muamelelerin belgelendirilebilmesi amacıyla Vergi Usul Kanunu'nda mükelleflerin tutacakları defterler ile düzenlemek zorunda oldukları vesikalar ayrı ayrı düzenlenmiştir. Bu düzenlemelerin ortak amacı vergiyi doğuran olayın kanıtlanabilir, açıklanabilir ve denetlenebilir olmasını sağlamaktır.

Bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 253'üncü maddesinde defter tutmak mecburiyetinde olanların, tuttıkları defterlerle aynı kanunun üçüncü kısmında yazılı vesikaları, ilgili buldukları yılı takip eden takvim yılından başlayarak beş yıl süre ile muhafaza etmeye mecbur oldukları hüküm altına alınmıştır. Mezkûr Kanun'un 256'ncı maddesinde ise bu defter ve belgelerin muhafaza süresi içerisinde yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz edilmek zorunda olduğu belirtilmiştir.

3- DEFTER ve BELGELERİN İNCELEMAYA İBRAZ EDİLMEMESİNİN HUKUKİ SONUÇLARI

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 139'uncu maddesine göre vergi incelemeleri, esas itibarıyla inceleme tabi olanın iş yerinde yapılır. Ancak işyerinin müsait olmaması, ölüm, işin terk edilmesi gibi zaruri sebeplerle incelemenin iş yerinde yapılması imkansız olur yada mükellef veya vergi sorumluları isterlerse inceleme dairede de yapılabilir. İncelemenin sıralanan sebepler ile işyerinde yapılmasına imkan olmadığı takdirde incelemeye tabi olandan lüzumlu defter ve vesikalarını daireye getirmesi istenmektedir. Verilen mühlet içerisinde defter ve belgelerini incelemeye ibraz edemeyecek olanlara haklı bir mazeret göstermeleri halinde münasip bir mühlet verilmektedir. Ancak belirlenen süreler içerisinde mazeretsiz olarak defter ve belgelerini getirmeyenler, bunları ibraz etmemiş sayılırlar.

Kanunlarımızda defter ve belgelerin incelemeye kaç gün/ay içerisinde ibraz edilmesi gerektiğine ilişkin bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle Vergi Usul Kanunu'nun 14'üncü maddesi gereğince 15 günden aşağı olmamak üzere uygun bir mühlet mükellefe verilmektedir. Mükellefin iş hacmi, durumu ve diğer nedenler göz önünde bulundurularak daha fazla süre verilmesi de mümkündür.

Defter ve belgelerin belirtilen süreler içerisinde incelemeye ibraz edilmemesi mükellefler açısından ağır sonuçlar doğurmaktadır. Söz konusu defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesi halinde;

- 1- 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 30/3'üncü maddesi uyarınca, mezkur kanuna göre tutulması mecburi olan defterlerin hepsinin veya bir kısmının vergi incelenmesi yapmaya yetkili olanlara herhangi bir sebeple ibraz edilmemesi re'sen takdir nedeni sayıldığından, vergi matrahı re'sen takdir edilecektir.
- 2- Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesi uyarınca, aynı Kanun'un 256'ncı maddesinde yazılı ibraz yükümlülüğü yerine getirilmediğinden dolayı özel usulsüzlük cezası kesilecektir.
- 3- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29'uncü maddesine göre indirim konusu yapılan katma değer vergileri, aynı Kanun'un 34 ve 54'üncü maddelerine göre belgelendirilmemiş sayılacağından katma değer vergisi indirimleri reddedilecektir.
- 4- Defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesi dolayısıyla Vergi Usul Kanunu'nun 359/a-2 maddesinde belirtilen kaçakçılık suçu işlenmiş olacağından, aynı Kanun'un 367'nci maddesi uyarınca ilgililer hakkında Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulacaktır.

4- KDV İNDİRİMİNİN ŞARTLARI

Çalışmamızın 3'üncü bölümünde detayları ile açıklandığı üzere, defter ve belgelerin mücbir sebep olmaksızın incelemeye ibraz edilmemesinin vergisel sonuçları oldukça ağırdır. Bu sonuçlardan birisi de mükelleflerin katma değer vergisi indirimlerinin reddedilmesidir.

Bilineceği üzere yüklenen vergilerin tafisinde ana yöntem indirimdir. İndirim sistemi KDV'nin temeli olup, esasları KDV Kanunu'nun 29-36'nci maddelerinde düzenlenmiştir. İndirim sisteminde yüklenen vergiler indirim konusu yapılmakta, ödeme çıkmaması halinde indirilemeyen vergiler ise indirilmek üzere sonraki dönemlere devredilmektedir.

Kanun koyucu vergi indirimini için sadece mal ve/veya hizmetlerin satın alınmasını yeterli bulmayıp, bir takım şekil şartlarını da getirmiştir. Şöyleki 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun,

- 29/1'inci maddesinde; mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri,
- 29/3'üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşıl-mamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kul-lanılabilceği,
- 34/1'inci maddesinde; yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma de-ğer vergisinin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca göste-rilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği,
- 34/2'inci maddesinde; katma değer vergisinin fatura ve benzeri vesikalarda ayrıca gösterilme-sine gerek görülme-yen işlemlerde vergi indiriminin nasıl belgelendirileceğinin Maliye ve Güm-rük Bakanlığınca tespit olunacağı,
- 54/1'inci maddesinde de; mükelleflerin tutmak zorunda oldukları defter kayıtlarını katma değer vergisinin hesaplanmasına ve kontrolüne imkan verecek şekilde düzenlemek zorunda olduğu, hüküm altına alınmıştır.

KDV indirim mekanizmasına dayalı bir vergidir. Mükellefler teslim ve hizmetleri üzerinden vergi tahsil eden, alış ve giderleri üzerinden vergi ödeyen ve aradaki net farkı vergi dairesine yatıran aracı konumundadırlar. Bu özelliği ile KDV diğer bütün vergilerden ayrılmaktadır. KDV'nin bu indirim özel-liğinin sağlıklı işleyebilmesi, mükelleflerin tahsil ettikleri vergi üzerinden mahsup edecekleri verginin doğru olmasına bağlıdır. Daha önce hazineye intikal etmemiş olan bir verginin hesaplanan vergiden indirilmesi halinde, vergi kaybı ile karşılaşılacağı açıktır. Kanun koyucu bu durumu göz önüne alarak KDV Kanunu'nda vergi indirimini için özel düzenlemeler yapmıştır. Öte yandan, KDV Kanunu'nda usule ilişkin olarak yer alan düzenlemelerin gerisinde indirim müessesesinin sağlıklı işlemesi amacının yattığını söylemek mümkündür.¹

5- DEFTER ve BELGELERİN DAVA SIRASINDA MAHKEMEYE İBRAZ EDİLMESİ HALİNDE KDV İNDİRİMİ

Çalışmamızın 3'üncü bölümünde ayrıntıları ile belirtildiği üzere vergi incelemesinin yapılabilmesi amacıyla mükelleflerden yasal defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmesi yazı ile istenmektedir. Yasal defter ve belgelerin mücbir sebep olmaksızın incelemeye ibraz edilmemesi halinde de 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29'uncu maddesine göre indirim konusu yapılan katma değer vergileri, aynı Kanun'un 34 ve 54'üncü maddelerine göre belgelendirilmemiş sayılacağından katma değer vergisi indirimleri reddedilecek ve ilgililer hakkında Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulacaktır.

Ancak yasal defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmeyen mükelleflerin daha sonra bu defter ve belgelerini Mahkemeye ibraz etmesi oldukça sık karşılaşılır bir durum olmaya başlamıştır. Peki yasal defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmeyen mükelleflerin daha sonra bu defter ve belgeleri mahkemeye ibraz etmesi halinde KDV indiriminden yararlanması mümkün müdür?

¹ Mahmut Vural, Defter ve Belge İbraz Etmeyen Mükelleflerde KDV İndirimi, Vergi Dünyası, Nisan-2001, S:236

Mahkemeler incelemeye ibraz edilmeyen ancak kendilerine ibraz edilen defter ve belgeler üzerinde tayin ettikleri bilirkişiler tarafından düzenlenen raporlara göre işlem tesis etmektedir.² Bazı durumlarda da mahkemeye ibraz edilen defter ve belgelerin ilgili denetim elemanına gönderilmek suretiyle inceleme yapılması sağlanmaktadır.³

Öncelikle mahkemeler tarafından tayin edilen bilirkişi tarafından düzenlenen rapora göre verilen kararlar 2577 sayılı İdari Yargılama Usul Kanununun 2'nci maddesinde yapılan düzenlemeye aykırılık teşkil etmektedir. Çünkü söz konusu maddede idari yargı yetkisinin idari eylem ve işlemlerin hukuka uygunluğunun denetimiyle sınırlı olduğu, idare mahkemelerin yerindelik denetimi yapamayacağı, yürütme görevinin kanunlar ile gösterilen şekil ve esaslara uygun olarak yerine getirilmesini kısıtlayacak, idari eylem ve işlem niteliğinde veya idarenin takdir yetkisini kaldırarak biçimde yargı kararı verilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Yine İdari Yargılama Usul Kanunu'nun 20'nci maddesinde düzenlenen ve re'sen araştırma yetkisi olarak ifade edilen yetki, idari işlemde kaynaklanan uyuşmazlığın çözümü için gerekli belge ve bilgilerin, yargı organlarınca sağlanması amacını ve böylelikle de dava konusu yapılan idari işlemin hukuka uygunluğunu denetleme amacını taşımaktadır. Buna göre, davacının tutum ve davranışıyla idarenin inceleme ve araştırma yapmasını önlemesi sonucu tesis edilen işlemin iptal davasına konu edilmesi durumunda, idari yargı yerinin idarece yapılamayan inceleme ve araştırmayı yapması idarenin yerine geçmesi sonucunu doğuracağından böyle bir inceleme ve araştırma yapılmasının re'sen araştırma yetkisinin kullanılması olarak kabulüne olanak da bulunmamaktadır.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu da vermiş olduğu kararda; "*idari yargı yerlerinin denetim yetkisinin, kanunların idari makamlara bıraktığı yetkilerin kullanılmasının hukuka uygun olup olmadığına araştırılmasını kapsayacağını; yoksa söz konusu yetkilerin idari yargı yerlerince kullanılması sonucunu yaratmayacağını*" ifade etmiştir.

İdari Yargılama Usul Kanunu'nun bu amir hükümleri gereğince vergi mahkemeleri verecekleri kararlarda, vergi idaresine ait vergi incelemesi yetkisinin kullanılmasının hukuka uygunluğunu denetlemekle yetineceklerdir. Vergi idaresi yerine geçerek vergi incelemesi yoluyla defter kayıtlarının dayanağı olan belgelerin gerçek durumla uyumlu olup olmadıklarını araştırmayacaklardır.

Bir diğer hususta mücbir sebep olmaksızın incelemeye ibraz edilmeyen defter ve belgelerin dava safhasında mahkemeye ibrazı halinde, mahkemelerin söz konusu defter ve belgeleri incelemek üzere inceleme elemanına göndermesidir.

Ne yazık ki bu karara da katılmak pek mümkün değildir. Şöyleki; vergi incelemesinin amacı sadece vergi toplamak, hazineye gelir kaydetmek değildir. Denetimin temel amacı kişileri yasalara uygun hareket etmeye yöneltmektir. Mükelleflerin bir gün denetlenebileceklerini düşünmeleri yasalara uygun davranma eğilimlerini artırır. Zira vergi denetimi, yasalara aykırı davranışla vergisini doğru ve zamanında ödemeyenler için ciddi bir risk oluşturur.⁵

² Danıştay 9. Dairesi, Esas:1996/2408, Karar:1997/3047, Tarih:14.01.1997

Danıştay 9. Dairesi, Esas:1995/3159 Karar:1997/625 Tarih:27.02.1997

Danıştay 11. Dairesi, Esas:1997/5140 Karar:1998/1559 Tarih:06.05.1998

³ Danıştay 7. Dairesi, Esas:1992/6221 Karar:1994/1495 Tarih:31.03.1994

⁴ Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, Esas:2010/707 Karar:2012/618 Tarih:26.12.2012

⁵ Türkiye'de Mükelleflerin Vergiye Bakışı, Gelir İdaresi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı Yayın No:51, Kasım 2007, http://www.gib.gov.tr/fileadmin/beyannamerehberi/turkiyede_mukelleflerin_vergiye_bakisi.pdf, Erişim Tarihi: 08 Ocak 2015

Katma Değer Vergisi Kanunu'nda düzenlenen belgelendirme zorunluluğuyla Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen ibraz yükümlülüğünün amaçları ve uygulanma alanları farklıdır ve bunların birbirine karıştırılmaması gerekir. Mücbir sebep olmaksızın defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesi, defter ve belgelerin muhafaza ve ibraz yükümlülüğünü düzenleyen 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 256'ncı maddesi hükmü dikkate alındığında vergi idaresi tarafından kabul edilebilir bir durum değildir. Dolayısıyla mücbir sebep bulunmaksızın defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmeyen mükelleflerin daha sonra dava aşamasında bunları mahkemeye ibraz etmesi vergi incelemesinden amaçlanan sonuçların ortadan kaldırılmasına sebebiyet verecektir. Bu nedenlerle gerek vergi incelemesi ile istenilen amacın sağlanabilmesi gerekse Katma Değer Vergisi Kanunu ile getirilen esaslara uyulmaması hükümleri bir arada değerlendirildiğinde; incelemeye ibraz edilmeyen defter ve belgeler üzerine katma değer vergisi indirimlerinin reddedilmesinde hukuka aykırılık bulunmamaktadır. Mükelleflerin incelemeye ibraz etmedikleri defter ve belgeler üzerindeki eksiklikleri bu süre zarfında giderebilecekleri de unutulmamalıdır. Ayrıca muhafaza ve ibraz Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen en önemli ödevlerden biri olup, mükelleflerin yaptığı işlemlerin ortaya çıkarılması açısından da kritik öneme haizdir. Böylesine önemli bir ödevin yerine getirilmemesi halinde cezai müeyyide uygulanması veya uygulanan müeyyidenin yargı kararları sonucunda bozulması ne yazık ki vergi denetiminin caydırıcılık etkisini ortadan kaldıracak hüviyettir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu vermiş olduğu başka bir kararda da bu hususu açıkça ortaya koymuştur: *"Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmediği için, biçimselliğinin gerçek mahiyetle uyumlu olup olmadığı tespit edilemeyen defter ve belgelerin, çıkan uyuşmazlık dolayısıyla açılan idari davada idari yargı yerlerince, davacı lehine verilecek karara dayanak alınması, vergilemede esas olan "gerçek mahiyet" in biçimselliğe feda edilmesi anlamına gelir ki, vergiyle ilgili muamelelerin gerçek mahiyetlerini vergi idaresinin denetiminden kaçırmayı düşünen vergi mükelleflerinin, bunu sağlamak amacıyla, defter ve belgelerini inceleme elemanı yerine yargı yerlerine ibrazını yeğlemelerine yol açabilecek böyle bir anlayışa kanun koyucunun izin vereceği düşünülemez. Bu bakımdan gerçek mahiyetle uyumlu olduklarının, idari yargı yerlerince saptanmasına olanak bulunmayan; aksine inceleme elemanına ibraz edilmedikleri için, kanıt olma değerini yitiren defter ve belgelere dayanılarak, bir idari davada davacı lehine karar verilemez."*⁶

6- SONUÇ

2577 sayılı İdari Yargılama Usul Kanununun 20'nci maddesine göre; Danıştay, Bölge İdare Mahkemeleri ile İdare ve Vergi Mahkemeleri, bakmakta oldukları davalara ait her türlü incelemeyi kendiliğinden yapar. Mahkemeler belirlenen süre içinde lüzum gördükleri evrakın gönderilmesini ve her türlü bilgilerin verilmesini taraflardan ve ilgili diğer yerlerden isteyebilirler. Bu husustaki kararların, ilgililerce, süresi içinde yerine getirilmesi mecburidir.

Mezkur Kanun'un 20'nci maddesinde düzenlenen ve re'sen araştırma yetkisi olarak ifade edilen bu yetki, idari işlemde kaynaklanan uyuşmazlığın çözümü için gerekli belge ve bilgilerin, yargı organlarının sağlanması amacını ve böylelikle de dava konusu yapılan idari işlemin hukuka uygunluğunu denetleme amacını taşımaktadır. Buna göre, davacının tutum ve davranışıyla idarenin inceleme ve

⁶ Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, Esas:2009, Karar:2011/666, Tarih: 30.11.2011

araştırma yapmasını önlemesi sonucu tesis edilen işlemin iptal davasına konu edilmesi durumunda, idari yargı yerinin idarece yapılamayan inceleme ve araştırmayı yapması idarenin yerine geçmesi sonucunu doğuracağından böyle bir inceleme ve araştırma yapılmasının re'sen araştırma yetkisinin kullanılması olarak kabulüne olanak bulunmamaktadır. İdari yargı yerinin görevi, idari işlemin tesis edildiği tarihte yetki, şekil, sebep, konu ve maksat yönlerinden biriyle hukuka aykırı olup olmadığını denetlemek olduğundan, idari işlemin tesis tarihinden sonra yargı yerince yapılacak veya bilirkişiye yaptırılacak inceleme sonucuna göre karar verilmesi bu yönüyle mümkün değildir.

Yine incelemeye ibraz edilmeyen ancak daha sonra mahkemeye ibraz edilen defter ve belgelerin mahkemeler tarafından kabul edilerek inceleme elemanına geri gönderilmesi de hem vergi incelemesinin caydırıcılığını ortadan kaldıracak hem de muhafaza ve ibraz yükümlülüğünün yerine getirilmemesi fiilini cezasız bırakacak ve ilgili kanun maddelerinin uygulanma imkanını ortadan kaldıracaktır.

Çalışmamızda da detayları ile ifade edildiği üzere yukarıda sıralanan sebepler dolayısıyla mücbir sebep olmaksızın incelemeye ibraz edilmeyen defter ve belgelerin daha sonra dava safhasında mahkemelere ibraz edilmesi halinde, mükelleflerin KDV indirim hakkından yararlandırılmaması ve zaten ibraz etmeme fiili dolayısıyla reddedilen katma değer vergisi açısından da hukuka aykırılık bulunmadığı hususu açıktır.

KAYNAKÇA

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 2577 sayılı İdari Yargıtama Usul Kanunu
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, Esas:2010/707 Karar:2012/618, Tarih:26.12.2012
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, Esas:2009/47 Karar:2011/666, Tarih:30.11.2011
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, Esas:2008/372 Karar:2010/12, Tarih:22.01.2010
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, Esas:2008/880 Karar:2010/9, Tarih:22.01.2010
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, Esas:2002/472 Karar:2002/549, Tarih: 27.12.2002 tarih
- Danıştay 4.Dairesi, Esas:2009/9359, Karar:2012/3655, Tarih:22.06.2012
- Danıştay 4.Dairesi, Esas:2007/4648, Karar:2009/5051, Tarih:22.10.2009
- Danıştay 4.Dairesi, Esas:2006/3266, Karar:2007/1861, Tarih:31.05.2007
- Danıştay 4.Dairesi, Esas:2006/516, Karar:2006/1796, Tarih:10.10.2006
- Danıştay 7. Dairesi, Esas:2001/90, Karar:2000/5258, Tarih: 23.01.2001 Danıştay 7. Dairesi, Esas:2001/5006, Karar:2004/1549, Tarih:01.06.2004
- Danıştay 7.Dairesi, Esas:1992/6221 Karar:1994/1495 Tarih:31.03.1994
- Danıştay 9.Dairesi, Esas: 2005/4979 Esas, Karar:2007/754, Tarih:13.03.2007
- Danıştay 9.Dairesi, Esas:1996/2408, Karar:1997/3047, Tarih:14.01.1997
- Danıştay 9.Dairesi, Esas:1995/3159 Karar:1997/625 ,Tarih:27.02.1997
- Danıştay 9.Dairesi, Esas: 2002/5192, Karar:2004/3381
- Danıştay 11.Dairesi, Esas:1997/5140 Karar:1998/1559 Tarih:06.05.1998
- Türkiye'de mükelleflerin Vergiye Bakışı, Gelir İdaresi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı Yayın No:51, Kasım 2007, http://www.gib.gov.tr/fileadmin/beyannamerehberi/turkiyede_mukelleflerin_vergiye_bakisi.pdf, Erişim Tarihi: 08 Ocak 2015
- VURAL, M. Defter ve Belge İbraz Etmeyen Mükelleflerde KDV İndirimi, Vergi Dünyası, Nisan-2001, S:236