

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	7
İÇİNDEKİLER	9
KISALTMALAR	13
GİRİŞ	15

BİRİNCİ BÖLÜM

SUÇ, KABAHAHAT ve CEZALAR HAKKINDA TEMEL KAVRAMLAR

I. VERGİ HUKUKU VE CEZA HUKUKU İLİŞKİSİ: VERGİ CEZA HUKUKU.....	17
II. SUÇ	20
A. Suç Kavramı	20
B. Suçun Maddi Unsurları	21
1. Fiil.....	21
2. Netice	22
3. Nedensellik Bağı	22
4. Fail	23
5. Suçun Konusu	23
6. Mağdur	24
C. Suçun Manevi Unsurları	24
1. Kast.....	24
2. Taksir	25
3. Netice Sebebiyle Ağırlaşmış Suç.....	27
4. Amaç ve Saik	27
D. Suçun Hukuka Aykırılık Unsuru.....	28
E. Hukuka Uygunluk Nedenleri.....	28
III. YAPTIRIM	30
A. Yaptırım Kavramı	30
B. Cezalar	30
1. Hapis Cezaları	32
2. Adli Para Cezaları.....	34
C. Güvenlik Tedbirleri	35

IV. TÜRK ve ALMAN HUKUKUNDA VERGİ KABAHATLERİ	37
A. Alman Hukukunda Vergi Kabahatleri	37
B. Türk Hukukunda Vergi Kabahatleri.....	39

İKİNCİ BÖLÜM

TÜRK ve ALMAN HUKUKUNDA VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI

I. GENEL AÇIKLAMALAR	45
II. KORUNAN HUKUKİ YARAR.....	47
III. ALMAN HUKUKUNDA VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI.....	49
A. Birinci Grup Fiiller	50
B. İkinci Grup Fiiller	50
IV. TÜRK HUKUKUNDA VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARI	53
A. Birinci Grup Fiiller	53
B. İkinci Grup Fiiller	54
C. Üçüncü Grup Fiiller	54
D. Dördüncü Grup Fiiller	54
E. Beşinci Grup Fiiller	55
V. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA TİPİKLİĞİN MADDİ UNSURLARI	56
A. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Fiil.....	56
1. Alman Hukukunda Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Fiil	57
a. Alman Hukukunda Birinci Grup Fiiller.....	57
b. Alman Hukukunda İkinci Grup Fiiller	58
2. Türk Hukukunda Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Fiil	61
a. Türk Hukukunda Birinci Grup Fiiller	61
b. Türk Hukukunda İkinci Grup Fiiller.....	66
c. Türk Hukukunda Üçüncü Grup Fiiller	68
d. Türk Hukukunda Dördüncü Grup Fiiller	68
e. Türk Hukukunda Beşinci Grup Fiiller.....	70
B. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Netice.....	70
C. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Nedensellik Bağı.....	72
D. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Fail.....	73
E. Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Konusu	74
F. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Mağdur.....	76
VI. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ MANEVİ UNSURLARI	76
A. Kast.....	76

B. Netice Sebebiyle Ağırlaşmış Suç.....	77
C. Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Ceza Sorumluluğunu Kaldıran veya Azaltan Nedenler.....	77
1. Zorunluluk Hali	77
2. Cebir ve Şiddet, Korkutma ve Tehdit	78
3. Mücbir Sebep	78
4. Hata	79
VII. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA HUKUKA AYKIRILIK UNSURU	81
VIII. SUÇUN ÖZEL GÖRÜNÜŞ BİÇİMLERİ	83
A. Teşebbüs.....	83
B. İştirak.....	87

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

TÜRK ve ALMAN HUKUKUNDA VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA YAPTIRIM SİSTEMLERİ VE SUÇUN ÖNLENMESİNE DAİR ÇALIŞMALAR

I. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA MUHAKEME	93
A. Alman Hukukunda Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Muhakeme Süreci	95
1. Soruşturma.....	98
2. Kovuşturma	99
B. Türk Hukukunda Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Muhakeme Süreci.....	100
1. Soruşturma.....	101
2. Kovuşturma	103
II. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA YAPTIRIM SİSTEMİ	104
A. Alman Hukukunda Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Yaptırım Sistemi	104
1. Hapis Czası	107
2. Adli Para Czası.....	110
B. Türk Hukukunda Vergi Kaçakçılığı Suçlarında Yaptırım Sistemi.....	113
1. Hapis Czası	113
2. Adli Para Czası.....	116
III. VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ ÖNLENMESİNE DAİR ÇALIŞMALAR VE DEĞERLENDİRİLMESİ	117
A. Almanya'da Vergi Kaçakçılığı Suçları Önlenmesine Dair Kurumsal Düzenlemeler	117
1. Kurumsal Yapının Oluşturulması.....	117
2. Organizasyonel Sürecin Yönetilmesi	120

B.	Türkiye’de Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Önlenmesine Dair Kurumsal Düzenlemeler	126
1.	Kurumsal Yapının Oluşturulması	127
2.	Organizasyonel Sürecin Yönetilmesi	129
IV.	VERGİ CEZA HUKUKU DÜZENLEMELERİNİN VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ ÖNLENMESİ ÜZERİNDEKİ ETKİNLİĞİ	136
A.	Alman Vergi Ceza Hukuku Düzenlemelerinin Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Önlenmesi Üzerindeki Etkinliği	136
B.	Türk Vergi Ceza Hukuku Düzenlemelerinin Vergi Kaçakçılığı Suçlarının Önlenmesi Üzerindeki Etkinliği	140

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ EVRENSEL CEZA HUKUKU İLKELERİ KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ

I.	HUKUK DEVLETİ İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	143
II.	KANUNİLİK İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	145
III.	ÖLÇÜLÜLÜK İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	149
IV.	BELİRLİLİK İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	150
V.	KIYAS YASAĞI İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	152
VI.	ALEYHE KANUNUN GEÇMİŞE YÜRÜME YASAĞI İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	153
VII.	ÖRF VE ADETE DAYANILARAK CEZA TAYİNİ YASAĞI İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	154
VIII.	KUSURSUZ CEZA OLMAZ İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	155
IX.	CEZALARIN ŞAHSİLİĞİ İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	156
X.	CEZA HUKUKUNUN SON ÇARE OLMASI (<i>ULTIMA RATIO</i>) İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	157
XI.	KANUN YOLUN BAŞVURMA HAKKI AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	159
XII.	<i>NE BIS IN IDEM</i> İLKESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRME	159
XIII.	VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARININ CEZA HUKUKUNUN TEMEL İLKELERİ AÇISINDAN GENEL OLARAK DEĞERLENDİRİLMESİ	161
	SONUÇ	163
	KAYNAKÇA	173