

Ç T H A T

153/A - Teminat tahakkuku için yasada geçen "*sahte belge düzenleme fiilini i ledikleri vergi incelemesine yetkili olanlarca mükellef hakkında yapılan inceleme neticesinde düzenlenen raporla tespit edilenlerden bu durumları kesinle enler*" ifadesi nasıl anlaşılmalıdır?

DANI TAY 9. D.

2020/2405

2022/4880

YARGILAMA SÜRECİ :

Temyize konu kararda;

213 sayılı Vergi Usul Kanunu 153/A maddesinin 4. fıkrasında yer alan kesinle meifadesinin mükellef adına yapılan tarhiyatın kesinle mesi hususundan farklı oldu u, bu ifade ile sahte belgedüzenlemeye ili kin maddi durumun kesinle mesinin kastedildi i, bunun gerçekte ebilmesi için de sahte belge *düzenledi* yönünde tespitleri içeren mükellef hakkındaki vergi tekni i raporunun yargısal denetimsürecinde irdelenmesi ve verilecek kararın kesinle mesinin gerekti i, somut olayda oldu u gibi yapıntarhiyatların dava açma süresinin geçirilmesi suretiyle kesinle mesinin, mükellefin sahte belge düzenleyicisi oldu u yönündeki iddianın da kesinle ti i anlamına gelmeyece i, dosya kapsamında davacımükellefin sahte belge düzenleyicisi oldu u yönünde verilmi herhangi bir mahkeme kararının bulunmadı ı, bu durumda teminat istenebilmesi için yasada öngörülen artların gerçekte medi gerekçesiyle ödeme emrinin iptaline karar verilmi ise de;

yasada "*kesinle meden*" kastedilenin yargısal anlamda kesinle me oldu unu belirten açık ya da dolaylı herhangi bir ifadeye yer verilmedi i görülmektedir. Di er yandan Vergi Usul Kanununa 153/A maddesi eklenmek suretiyle yapılan de i ikli içeren 6455 sayılı Kanu'nun 1. maddesinin gerekçesinde de; getirilen düzenleme ile haklarında idari tedbirtatbik edilen ikinci grup mükelleflerin münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdi i vergi inceleme raporu ile tespit edilip mükellefiyeti terkin edilenlerin haricinde olup, sahte belgedüzenledikleri vergi inceleme raporu ile tespit edilen ve bu durumları kesinle enler oldu u, bu mükellefler hakkındaki tespitin kendileri hakkında yürütülen inceleme neticesinde düzenlenen raporda yapılmı olmasigerekti i, ayrıca sahte belge düzenleme fiilini i ledikleri keyfiyetinin ihtilafsız olarak veya ihtilaf neticesinde yargı mercileri nezdinde kesinle mi olmasının bu mükellefler hakkında idari tedbir uygulanmasının ön artı oldu u ifadelerine yer verilmek suretiyle kesinle meden kastedilenin sadece yargısal anlamda kesinle meolmadı ı sahte belge düzenleme fiilinin ihtilafsız olarak da kesinle e bilece i hususunun açık bir ekilde ifade edildi i görülmü tür.