

Dr. Ziya ALP

**VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDA  
YENİ BİR İDARİ ÇÖZÜM YOLU OLARAK  
“İZAHA DAVET” MÜESSESESİ**

# İÇİNDEKİLER

TEŞEKKÜR.....	V
ÖNSÖZ .....	VII
KISALTMALAR.....	XV
GİRİŞ.....	1
1. İZAHA DAVET KURUMUNUN HUKUKİ NİTELİĞİ .....	5
1.1. Genel Olarak.....	5
1.2. İzaha Davetin Hukuki Niteliğinin İncelenmesi.....	13
1.3. İdari İşlem Bağlamında İzaha Davet Kurumu .....	18
1.3.1. Genel Olarak.....	18
1.3.2. İzaha Davet Bakımından İdari İşlemlerin Hukuksal Niteliği ve Özellikleri .....	21
1.3.3. İzaha Davet Kapsamındaki İdari İşlemlerin Unsurları .....	27
1.3.4. İzaha Davet Kapsamındaki İdari İşlemlerin Türleri.....	31
1.3.5. İzaha Davet Yönünden İdari İşlemlerin Sona Erdirilmesi .....	38
1.4. İzaha Davetin İlişkili Olduğu Diğer Kamu Hukuku Dalları .....	42
1.4.1. Genel Olarak.....	42
1.4.2. Anayasa Hukuku .....	43
1.4.3. İdare Hukuku.....	44
1.4.4. Ceza Hukuku .....	47
1.4.5. Uluslararası Vergi Hukuku .....	48
1.5. İzaha Davetin Vergi Hukuku İçindeki Yeri.....	49
1.5.1. Genel Olarak.....	49
1.5.2. İzaha Davetin Vergi Usul Kanunu İçindeki Yeri .....	53
1.5.3. İzaha Davet Kapsamında Gerçekleştirilen Tarhiyat .....	56
1.5.3.1. Genel Olarak .....	56

1.5.3.2. Tarhiyatın Niteliği .....	58
1.5.4. İzaha Davetin Tarhiyat Öncesi Hazırlık İşlemleri ile İlişkisi	64
1.5.4.1. Genel Olarak .....	64
1.5.4.2. Yoklama ile İzaha Davet İlişkisi.....	66
1.5.4.3. Vergi İncelemesi ile İzaha Davet İlişkisi .....	68
1.5.4.4. Arama ile İzaha Davet İlişkisi .....	75
1.5.4.5. Bilgi Toplama ile İzaha Davet İlişkisi.....	78
1.6. İzaha Davetin Amacı ve Kapsamı.....	81
1.6.1. Kişi, Zaman ve Yer Bakımından İzaha Davet .....	84
1.7. Genel Haklar Kapsamında Yer Alan Bir Kısım Anayasal İlkelerin İzaha Davet Bakımından Değerlendirilmesi.....	90
1.7.1. Genel Olarak.....	90
1.7.2. Hukuki Güvenlik İlkesi.....	94
1.7.3. Verginin Yasallığı.....	99
1.7.4. Yasal İdare.....	104
1.7.5. Vergilemede Kanunilik ve Eşitlik İlkeleri .....	107
1.8. İzaha Davet Kurumunun İcrası ve Sonuçları .....	114
1.8.1. İzaha Davetin Şartları.....	115
1.8.1.1. Ön Tespit .....	116
1.8.1.2. Vergi İncelemesi ve Takdir Komisyonuna Sevk ..	118
1.8.1.3. İhbar .....	121
1.8.1.4. İzaha Davet Yazısı ve Tebliği.....	122
1.8.1.5. Süre ve Konu Yönünden Şartlar .....	125
1.8.1.6. İzaha Davet Kapsamında Tahsil Edilen Fer'i Alacaklar .....	130
1.8.2. Ön Tespite Dayanak Teşkil Eden Bir Enstrüman Olarak Risk Analizleri.....	131
1.8.3. Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu.....	134
1.8.3.1. Komisyonların Görev ve Yetkileri.....	136
1.8.4. İzaha Davetin Sonuçları.....	138

1.8.4.1. Vergi Ziyanının Bulunmadığına Dair Yapılan İzahın Kabul Edilmesi .....	141
1.8.4.2. İzahın Reddi Kararına İlişkin İdari ve Adli Başvuru Yolları .....	141
1.8.4.3. İzahın İdareyi Doğrular Nitelikte Olması.....	149
1.8.4.4. İzaha Davet Çağrısına İcabet Edilmemesi.....	150
1.8.4.5. Ödeme Koşullarına Uyulmaması.....	151
1.8.5. Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Suçunun Hukuki Niteliği .....	152
1.8.5.1. Genel Olarak .....	152
1.8.5.2. İzaha Davet Kurumu Bağlamında Değerlendirilmesi.....	155
1.8.6. Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Fiilinin Ceza Hukuku Bağlamında İncelenmesi	159
1.8.6.1. Genel Olarak .....	159
1.8.6.2. İzaha Davet Bakımından Değerlendirilmesi .....	163
2. VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ İDARİ ÇÖZÜM USULLERİ .	167
2.1. Genel Olarak .....	167
2.2. Vergi Uyuşmazlığı Kavramı ve Hukuki Niteliği .....	168
2.2.1. Uyuşmazlığın Tarafları Bakımından “Ödevlerin Haklara Üstünlüğü” Kavramının Değerlendirilmesi .....	172
2.2.2. Genel Olarak Adli ve İdari Başvuru İmkânları.....	175
2.3. Uyuşmazlığa Sebep Olan Vergisel İşlemler.....	178
2.3.1. İdarenin Takdir Yetkisi.....	181
2.3.1.1. Genel Olarak .....	181
2.3.1.2. Takdir Yetkisinin Sebepleri ve Tespiti .....	185
2.3.1.3. İdari İşlemlerin Türü ve Unsurları Bakımından Takdir Yetkisi.....	187
2.3.1.4. Takdir Yetkisinin Sınırları ve Denetlenmesi.....	193
2.3.1.5. Vergi Hukukunda İdarenin Takdir Yetkisi .....	197
2.4. Vergi Uyuşmazlıklarının İdari Çözüm Yolları.....	201

2.4.1. Genel Olarak.....	201
2.4.2. Hata Düzeltme .....	207
2.4.2.1. Hata Düzeltme ve İzaha Davetin Karşılaştırılması .....	209
2.4.2.2. Vergilendirme Sürecine Etkileri .....	211
2.4.3. Cezalarda İndirim .....	212
2.4.3.1. Cezada İndirim ve İzaha Davetin Karşılaştırılması .....	214
2.4.3.2. Vergilendirme Sürecine Etkileri .....	216
2.4.4. Pişmanlık ve Islah .....	217
2.4.4.1. Pişmanlık Usulü ve İzaha Davetin Karşılaştırılması .....	222
2.4.4.2. Vergilendirme Sürecine Etkileri .....	227
2.4.5. Uzlaşma .....	229
2.4.5.1. Uzlaşma ve İzaha Davetin Karşılaştırılması .....	236
2.4.5.2. Vergilendirme Sürecine Etkileri .....	240
2.4.6. Kanun Yolundan Vazgeçme .....	241
2.5. İzaha Davet Kurumunun Mükellef Hakları Bakımından Değerlendirilmesi.....	246
2.6. İzaha Davet Kurumunun Vergiye Gönüllü Uyum Bakımından Değerlendirilmesi .....	252
2.6.1. Vergi ve Ceza Algısının Vergi Ahlâkı ve Uyumuna Etkisi..	254
2.7. İzaha Davetin Demokratik Yönetim İlkesi Bağlamında Yeni İdari Usuller Bakımından Değerlendirilmesi.....	257
3. ULUSLARARASI İDARİ ÇÖZÜM USULLERİ .....	263
3.1. Genel Olarak .....	263
3.2. Vergi Hukukunun Uluslararası Kaynakları .....	267
3.3. Karşılıklı Anlaşma Usulü .....	267
3.3.1. Karşı Düzeltmeler.....	273
3.3.2. Uluslararası Çifte Vergilendirme Uyuşmazlığı .....	275
3.3.3. Ulusal Düzeyde Geçerli İdari ve Yasal Önlemler .....	279

---

3.3.3.1. Matrahtan İndirim.....	281
3.3.3.2. Mahsup.....	281
3.3.3.3. İstisna.....	285
3.3.4. Uluslararası Düzeyde Alınan Bazı Önlemler.....	286
3.3.4.1. İki Taraflı Vergi Anlaşmaları.....	289
3.3.4.2. Çok Taraflı Vergi Andlaşmaları.....	291
3.3.4.3. Güvenli Limanlar.....	292
3.4. Uluslararası Uyuşmazlıkların Çözüm Mercileri.....	293
3.4.1. Genel Olarak.....	293
3.4.2. Avrupa Konseyi Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi.....	294
3.4.3. Avrupa Birliği Adalet Divanı .....	298
3.4.4. Tahkim .....	299
3.4.4.1. Genel Olarak .....	299
3.4.4.2. Tahkim Kurumu .....	300
3.4.4.3. AB Tahkim Anlaşması .....	303
3.5. Bazı Ülkelerde Uygulanan İdari Çözüm Usulleri .....	304
3.5.1. Amerika Birleşik Devletlerinde İdari Çözüm Usulleri.....	306
3.5.1.1. Genel Olarak .....	306
3.5.1.2. Temyiz Ofisi .....	308
3.5.1.3. Yazışma (Mektuplaşma) Denetimi .....	313
3.5.1.4. IRS ve Mükellef Hakları.....	315
3.5.1.5. Temyiz Ofisi, İzaha Davet Komisyonu ve Kamu Denetçiliği Kurumu .....	317
3.5.2. Fransa Örneğinde İdari Çözüm Usulleri.....	318
3.5.3. İngiltere Örneğinde İdari Çözüm Usulleri .....	320
3.5.4. Almanya Örneğinde İdari Çözüm Usulleri .....	323
3.5.5. Avrupa Konseyine Üye Ülkeler Bakımından İdari Çözüm Usulleri ve Kurumları.....	325
3.5.5.1. Müzakere, Tahkim ve Arbuluculuk Yöntemlerinin Karşılaştırılması.....	328
3.5.5.2. Ombudsman .....	331

3.5.5.3. İhtisaslaşmış Ombudsman .....	336
DEĞERLENDİRME VE SONUÇ .....	339
KAYNAKÇA.....	357
KİTAPLAR.....	357
SÜRELİ YAYINLAR.....	363
YAYINLANMAMIŞ TEZLER VE RAPORLAR.....	370
İNTERNET KAYNAKLARI .....	370
MAHKEME KARARLARI .....	376