



ESKİŞEHİR TİCARET ODASI

KAÇAKÇILIK CEZASINI OLUŞTURAN FİİLLER

213 sayılı Vergi Usul Kanunda “ Hürriyeti Bağlayıcı Ceza İle Cezalandırılacak Suçlar ve Cezaları” başlıklı 359’ncu maddesinde değinilen hükümler şöyledir.

a) Vergi kanunlarına göre tutulan veya düzenlenen ve saklanma ve ibraz mecburiyeti bulunan;

- Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapanlar,
- Gerçek olmayan veya kayda konu işlemlerle ilgisi bulunmayan kişiler adına hesap açanlar
- Defterlere kaydı gereken hesap ve işlemleri vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde tamamen veya kısmen başka defter, belge veya diğer kayıt ortamlarına kaydedenler,
- Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler
- Defter, kayıt ve belgeleri gizleyenler (Varlığı noter tasdik kayıtları veya sair suretlerle sabit olduğu halde, inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili kimselere defter ve belgelerin ibraz edilmemesi, **gizleme olarak kabul edilir.)**
- Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyenler (Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibariyle gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belge ise, **muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgedir.**)
- Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge belgeleri kullananlar,

Hakkında

ON SEKİZ AYDAN ÜÇ YILA KADAR HAPİS CEZASINA HÜKMOLUNUR.

- ✓ Vergi kanunları uyarınca tutulan veya düzenlenen ve saklama ve ibraz mecburiyeti bulunan defter, kayıt ve belgeleri yok edenler,
- ✓ Defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar,
- ✓ Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler, (*Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belge, sahte belgedir*)
- ✓ Bu belgeleri (Sahte belgeleri kullananlar) kullananlar,

ÜÇ YILDAN BEŞ YILA KADAR HAPİS CEZASI İLE CEZALANDIRILIR.

- ❖ **Bu Kanun hükümlerine göre ancak Maliye Bakanlığı ile anlaşması bulunan kişilerin basabileceği belgeleri, Bakanlık ile anlaşması olmadığı halde basanlar veya bilerek kullananlar**

İKİ YILDAN BEŞ YILA KADAR HAPİS CEZASI İLE CEZALANDIRILIR.

- **371 inci maddedeki pişmanlık şartlarına uygun olarak durumu ilgili makamlara bildirenler hakkında bu madde hükmü uygulanmaz.**
- **Kaçakçılık suçlarını işleyenler hakkında bu maddede yazılı cezaların uygulanması 344 üncü maddede yazılı vergi ziyaı cezasının ayrıca uygulanmasına engel teşkil etmez.**