

## Sahte Fatura Düzenleme ve Kullanma Suçunda Vergi Ziyainın Fonksiyonu

01.01.1999 tarihinde yürürlüğe giren 4369 sayılı kanun ile kaçakçılık suçunda yapılan değişiklikten önce sahte belge düzenleme ve kullanma suçunun oluşması için ortaya vergi ziyainın çıkması gerekmekte idi. Ancak halen mevcut yasa ile getirilen düzenlemeye göre sahte belge düzenleme ve kullanma suçunun oluşumu için artık vergi kaybı aranmamaktadır. Yeni yasaya göre artık vergi ziyayı, sahte fatura düzenleme ve kullanma suçlarında suçun yasal unsuru olmaktan çıkarılmıştır. Salt sahte faturanın düzenlenmesi veya düzenlenen sahte faturanın defterlerine intikal ettirilmesi ile sahte fatura düzenleme ve kullanma suçu oluşmaktadır.

“213 sayılı Vergi Usul Yasasının 01.01.1999 tarihinde yürürlüğe giren 4369 sayılı Yasa ile değişik 359/b-1 maddesine göre, vergi kanunları uyarınca düzenlenmesi gereken belgelerin "sahte olarak düzenlenmesi" suçun oluşumu için yeterli olup bu belgelerin kullanılması ve vergi ziyayı doğması suçun unsurları olmaktan çıkarıldığı cihetle; K.... isimli şirketin sahibi olan sanığın 31.03.2005 ve 20.10.2005 tarihli irsaliyeli faturaları sahte olarak düzenleyerek katılan şirket hakkında icra takibi başlattığının iddia olunması karşısında, eylemin sübutu halinde Vergi Usul Kanununun 359/b-1 maddesinde düzenlenen "sahte fatura düzenlemek" suçunu oluşturacağı ve 5271 sayılı CMK'nun 223/8. maddesi uyarınca durma kararı verilerek 213 sayılı Yasanın 367. maddesi uyarınca dava şartı olan mütalaa alındıktan sonra karar verilmesi gerektiği gözetilmeden suç vasfının tayininde yanılığa düşülerek yargılamaya devamla yazılı şekilde özel belgede sahtecilik suçundan beraat kararı verilmesi,[1]”

Sahte fatura düzenlenmesi veya kullanılması fiilleri vergi ziyayı meydana getirdiği takdirde faile hapis cezası ile birlikte vergi ziyayı cezası da kesilir. Ancak vergi ziyainın oluşmadığı durumda sadece hapis cezası uygulanılır.

---

[1] Yargıtay 11. Ceza Dairesi'nin 2013/20081 e. ve 2014/4921 k. ve 17.03.2014 tarihli karar