

Gökçe

Objection!

Ekim 2019

10

SAHTE FATURA DÜZENLEME VE KULLANMA SUÇU



SAHTE FATURA DÜZENLEME VE KULLANMA SUÇU

Günümüzde hızla gelişen ticari hayat ve ilişkiler çerçevesinde mali suçlar giderek yaygınlaşan bir suç grubu haline gelmiştir. Özellikle sahte fatura düzenleme yahut kullanma suçu oldukça sık rastlanan bir suçtur. Gerçekten de yakın zamanda da yapılan operasyonlarla onlarca kişi bu suçtan gözaltına alınmış, şüphelilerin yaklaşık bir milyon liralık sahte fatura oluşturarak devleti yaklaşık 200 milyon zarara uğrattığı tespit edilmiştir.

Sahte (Naylon) Fatura Nedir? Neden Sahte Fatura Düzenlenir yahut Kullanılır?

Sahte (naylon) fatura kısaca; 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesine göre gerçekte herhangi bir hukuki ilişki bulunmadığı halde düzenlenen fatura olarak tanımlanabilir. Bu anlamda sahte veya uygulamada bilinen ismiyle naylon faturaya konu iş gerçek bir durumu yansıtmıyor ise "naylon fatura" (sahte fatura) sayılır. Sahte (naylon) fatura düzenleme ve kullanma suçu VUK'un 359. maddesinde düzenlenmiştir. Anılan kanuna göre suçun gerçekleştirilme şekli "(..)muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme veya bu belgeleri kullanma(..)" olarak tanımlanmıştır. Nitekim aynı maddede sahte belge "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." şeklinde tanımlanmıştır. Fail, sahte fatura düzenlerken haksız kazanç sağlamak veya az vergi ödemek ya da hiç vergi ödememek amacıyla vergi kaçırmak kastıyla hareket etmektedir. Sahte faturayı kullanan mükellef ise, giderlerini fazla gösterip vergi matrahını düşürerek hiç vergi ödememek veya daha az vergi ödemek amacıyla hakkı olmayan bir indirimden yararlanmaktadır. Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde, varmış gibi düzenlenen belge sahte (naylon) belgedir. Örneğin, satın alınmayan mal veya hizmetin alınmış gibi fatura tanzim edilmesi faaliyeti sahtecilik, düzenlenen fatura da sahte (naylon) belgedir. Sahte olarak basılmış ya da mükellefin rızası dışında mükelleften elde edilmiş belgeler de sahte belgedir. Sahte fatura veya kullanma isnadı altında kalan fail açısından en önemli husus söz konusu faturalara konu ticari ilişkinin gerçek bir ticari ilişkiyi yansıttığını ortaya koymak noktasındadır. Bu bağlamda ticari ilişkinin gerçekliğini ispatlayacak her hususun yargı makamlarına bildirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, çok hızlı ve doğru bir şekilde gerekli ticari bilgi ve belgelerin toplanması, öncelikle soruşturma sürecinin devamla kovuşturma sürecinin yakın bir şekilde takip edilmesi ve ticari ilişkiyi ortaya koyan tüm delillerin mümkün olduğunca hızlı bir şekilde dosyaya sunulmasının temini, gerekli olduğu takdirde özel teknik bilimsel raporların dosyaya sunulması ve tüm bu süreç içerisinde profesyonel bir hukuki yardımdan yararlanılması son derece önemlidir.

Sahte (Naylon) Fatura Düzenleme ve Kullanma Fiilleri Vergi Usul Kanunu'nda Hangi Ceza Yaptırımı ile Karşılıyor?

Sahte fatura düzenleme ya da kullanma fiillerinin yaptırımı Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesinde onsekiz aydan 3 yıla kadar hapis cezası olarak ihdas edilmiştir. Bunun dışında VUK m.360'da 359 uncu maddede yazılı suçların işlenişine iştirak eden suç ortaklarının bu suçların işlenmesinde menfaatinin bulunmaması halinde, Türk Ceza Kanunu'nun suça iştirak hükümlerine göre hakkında verilecek cezanın yarısının indirileceği belirtilmiştir.

Ayrıca bir takvim yılı içerisinde birden fazla sahte fatura düzenleme ya da kullanma halinde tek suçtan cezalandırma yapılarak zincirleme suç hükümleri (TCK m.43) gereğince ceza dörtte birinden dörtte üçüne kadar artırılmaktadır. Sahte fatura düzenleme ya da kullanma fiillerinin farklı takvim yıllarında gerçekleştirilmesi halinde ise her bir yıl içerisindeki fiiller ayrı bir suç olarak kabul edilmekte ve her yıl için ayrı suçtan cezalandırma yapılmaktadır.

Teori değil. Cevap.

Gökçe Avukatlık Ortaklığı

Editörler:



Av. Dr. Erkan Sarıtaş
erkan.saritas.@gokce.av.tr



Av. Hazal Algan
hazal.algan@gokce.av.tr



İrem Bayraktar
irem.bayraktar@gokce.av.tr



Av. Mehmet Toplu Yıldız
mehmet.topluyildiz@gokce.av.tr

Hakkımızda

Gökçe Avukatlık Ortaklığı birleşme ve devralma, iş ortaklığı, özel sermaye ve ortak girişim işlemleri, bankacılık ve finans, sermaye piyasaları, sigortacılık, teknoloji, medya, telekom ve internet, e-ticaret, veri koruma, fikri mülkiyet, regülasyon, ticari alacak takipleri, gayrimenkul, ticari ve ceza dava alanlarını içeren geniş bir yelpazede hukuki hizmetler sunan İstanbul'da bulunan bir hukuk bürosudur. Hukuki personel ve uzmanlığımız hakkında daha fazla bilgi için www.gokce.av.tr adresinden web sitemizi ziyaret edebilirsiniz.

Lütfen bizimle iletişime geçin

contact@gokce.av.tr

0 212 352 88 33

OBJECTION! yalnızca genel bilgilendirme amacıyla hazırlanıp yayınlanmakta olup hukuki tavsiye içermemekte ya da avukat-müvekkil ilişkisi oluşturmamaktadır. Daha fazla bilgi almak istiyorsanız lütfen Gökçe Avukatlık Ortaklığı ile irtibata geçiniz. OBJECTION!'da yer alan hiçbir içerik Gökçe Avukatlık Ortaklığı'nın yazılı izni olmaksızın çoğaltılamaz ya da uygun bir şekilde kaynak olarak gösterilmeksizin yayınlanamaz. İçeriğin doğruluğunu sağlamak için gereken tüm çaba gösterilmiş olmasına rağmen, Gökçe Avukatlık Ortaklığı içeriğin doğruluğunu garanti etmemektedir ve burada yer alan bilgilerdeki herhangi bir hata veya söz konusu bilgilere güvenilmiş olması dolayısıyla sorumlu tutulamaz. OBJECTION! Gökçe Avukatlık Ortaklığı müvekkileri için hazırlanmıştır ve büronun müvekkileri dışındaki dolaşım olasılığı reklam olarak yorumlanamaz.

Daha fazla bilgi için, contact@gokce.av.tr adresinden iletişime geçebilirsiniz.