Danıştay Üçüncü Daire E.2023/5382 K.2025/3292 (18.09.2025)

Karar metni yayımlanmış hâliyle aktarılmıştır; taraf adları kaynakta anonimdir.

Danıştay Üçüncü Daire — Esas No: 2023/5382, Karar No: 2025/3292

İSTEMİN KONUSU: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yöneltilen istinaf başvurularına ilişkin ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacı adına alımlarının bir kısmını sahte faturalarla belgelendirdiğinden bahisle sözü edilen faturalara konu indirimlerin reddi suretiyle yeniden oluşturulan beyan tablosuna göre 2017 yılının Şubat dönemi için re'sen salınan üç kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisi, ihracat istisnası kapsamında haksız olarak aldığı tespit edilen katma değer vergileri üzerinden 2016 yılının Ağustos ila Kasım, 2017 yılının Şubat dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyası cezaları ile 2016 ve 2017 yılları için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinin 1. bendi gereğince kesilen özel usulsüzlük cezalarının kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: Davacının 2017 yılında faturalarını kayıtlarına aldığı ... Sanayi Limited Şirketi hakkındaki saptamaların düzenlediği faturaların gerçek bir emtia teslimi ve hizmet ifasına dayanmadığını gösterdiği, alımlarının bir kısmını sahte faturalarla belgelendirmek suretiyle ihracat istisnası kapsamında haksız olarak katma değer vergisi iadesi aldığından bahisle söz konusu verginin geri alınması amacıyla adına 2016 yılının Ağustos ila Kasım, 2017 yılının Şubat dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisinin, ... Vergi Mahkemesinin kararlarıyla kaldırıldığı, kesilen özel usulsüzlük cezalarında hukuka uygunluk bulunmadığı gerekçesiyle 2017 yılının Şubat dönemi için salınan üç kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisi yönünden dava reddedilmiş, 2016 yılının Ağustos ila Kasım, 2017 yılının Şubat dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyası cezası ile özel usulsüzlük cezaları ise kaldırılmıştır.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: Vergi Mahkemesi kararının; 2017 yılının Şubat dönemi için re'sen salınan üç kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisi yönünden davanın reddi ile özel usulsüzlük cezalarının kaldırılmasına ilişkin hüküm fıkralarına yöneltilen istinaf başvuruları değinilen hüküm fıkralarının kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği gerekçesiyle reddedilmiştir. Davacının alımlarının bir kısmını sahte faturalarla belgelendirmek suretiyle ihracat istisnası kapsamında haksız olarak katma değer vergisi iadesi aldığından bahisle söz konusu verginin geri alınması amacıyla adına 2016 yılının Ağustos ila Kasım ve 2017 yılının Şubat dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisinin kaldırılmasına ilişkin Vergi Mahkemesi kararlarına yöneltilen istinaf başvurusu üzerine Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesinin kararlarıyla, ... Tekstil Sanayi Limited Şirketi hakkındaki saptamalar düzenlediği faturaların gerçek bir emtia teslimi ve hizmet ifasına dayanmadığından anılan mükelleften yapılan alımlar yönünden salınan bir kat vergi ziyaı cezalı vergide hukuka aykırılık bulunmadığına hükmedildiğinden 2016 yılının Ağustos ila Kasım, 2017 yılının Şubat dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyası cezasında hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle Vergi Mahkemesi kararının, sözü edilen iki kat vergi ziyaı cezasının kaldırılmasına ilişkin hüküm fıkrası kaldırıldıktan sonra söz konusu ceza yönünden dava reddedilmiştir.

TEMYİZ EDENLERİN İDDİALARI:

Davacı tarafından, hukuka aykırı olduğu ileri sürülerek kararın aleyhe olan hüküm fıkrasının bozulması istenilmektedir.

Davalı idare tarafından, alımlarının bir kısmını sahte faturalarla belgelendirdiği saptanan davacı adına kesilen özel usulsüzlük cezaları ile vergi ziyaı cezasında hukuka aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek kararın aleyhe olan hüküm fıkrasının bozulması istenilmektedir.

TARAFLARIN SAVUNMALARI: Taraflarca savunma verilmemiştir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Temyiz istemlerine konu edilen Vergi Dava Dairesi kararının; 2017 yılının Şubat dönemi için salınan üç kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisi, 2016 yılının Ağustos ila Kasım dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyaı cezasının, ... Sanayi Limited Şirketi'nden alınan faturalardan kaynaklanan kısmı, 2017 yılının Şubat dönemi için kesilen iki kat vergi ziyaı cezası ile özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hüküm fıkraları aynı hukuksal nedenler ve gerekçeyle Dairemizce de uygun bulunmuştur.

Dava konusu 2016 yılının Ağustos ila Kasım dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyaı cezasının dayanağını oluşturan ve davacının alımlarının bir kısmını sahte faturalarla belgelendirmek suretiyle ihracat istisnası kapsamında haksız olarak katma değer vergisi iadesi aldığından bahisle söz konusu verginin geri alınması amacıyla adına 2016 yılının Ağustos ila Kasım dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisinin, ... Sanayi Limited Şirketi yanında ... Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi ile ... Dış Ticaret Limited Şirketi'nden olan alımlardan da kaynaklandığı, davacı adına 2016 yılına ilişkin olarak tanzim olunan vergi inceleme raporuyla 2016 yılında bilerek sahte fatura kullandığı tespit edildiğinden anılan yıl için yine adına tanzim olunan 21/01/2019 tarih ve 3 sayılı vergi inceleme raporuyla alımlarının bir kısmını sahte faturalarla belgelendirdiğinden bahisle ihracat istisnası kapsamında haksız olarak aldığı tespit edilen 2016 yılının Ağustos ila Kasım dönemleri için re'sen salınan katma değer vergisi üzerinden iki kat vergi ziyaı cezası kesilmesi gerektiğinin belirtildiği, böylece dava konusu 2016 yılının Ağustos ila Kasım dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyaı cezasının, ... Sanayi Limited Şirketi yanında ... Tekstil Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi ile ... Dış Ticaret Limited Şirketi'nden alınan faturalardan da kaynaklandığı görüldüğünden söz konusu vergi ziyaı cezasının, sözü edilen şirketlerden alınan faturalardan kaynaklanan kısmı hakkında Danıştay Üçüncü Dairesinin 18/09/2025 tarih ve E:2023/5054, K:2025/3291 sayılı kararı da gözetilmek suretiyle değerlendirme yapılarak karar vermek üzere kararın bu yönden bozulması gerekmiştir.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

1. Davacı temyiz isteminin kısmen reddi, davalı idare temyiz isteminin reddine,

2. Temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının; 2017 yılının Şubat dönemi için salınan üç kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisi, 2016 yılının Ağustos ila Kasım dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyaı cezasının, ... Sanayi Limited Şirketi'nden alınan faturalardan kaynaklanan kısmı, 2017 yılının Şubat dönemi için kesilen iki kat vergi ziyaı cezası ile özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hüküm fıkralarının ONANMASINA,

3. Davacı temyiz isteminin kısmen kabulüne,

4. Kararın; 2016 yılının Ağustos ila Kasım dönemleri için kesilen iki kat vergi ziyaı cezasına ilişkin hüküm fıkrasının, ... Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi ile ... İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi'nden alınan faturalardan kaynaklanan kısmı hakkında değerlendirme yapılarak hüküm kurulmak üzere BOZULMASINA,

5. Davacıdan 492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı (3) sayılı Tarife uyarınca nispi harç alınmasına, 18/09/2025 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi.