

**DANIŐTAY İÇTİHATLARI BİRLEŐTİRME KARARI**  
**DEFTER VE BELGELERİN İNCELEMeye İBRAZ EDİLMESİ**  
(E.2013/3, K.2019/1-12.12.2018 ve 08.02.2019 Tarih)  
(RG. 25.07.2019 ve 30842)

**MÜCBİR SEBEP VAR**

- 1- DN.3 Daire 26.01.2017 E.2016/13674, K.2017/278
- 2- DN.4 Daire 14.06.2017 E.2016/1229, K.2017/5294
- 3- DN.9 Daire 18.09.2017 E.2015/2325, K.2017/6128
- 4- DN.VDDK. 13.12.2017 E.2017/428, K.2017/636

**BİRLEŐTİRME**

4'cü sıradaki 13.12.2017 tarih ve E.2017/428,K2017/636 sayılı karar

**SONUÇ (1)**

Bu durumda Mücbir sebebin varlığı halinde;

- 1- Defter ve belgelerin mücbir sebep dolayısıyla ibraz edilmemesinin re'sen tarh nedeni olduğuna oy çokluğuyla
- 2- İspat külfeti açısından ise, içtihatların; mücbir sebebin varlığı halinde mükelleflerin ibraz ödevini yerine getirmelerinin beklenemeyeceği ve indirim konusu yapılan vergilerin, alış belgelerinde ayrıca gösterilmiş olmasını ispatlama yükümlülüğünün de bulunmadığı yolundaki Vergi Dava Daireleri Kurulunun 13.12.2017 tarih ve E.2017/428,K.2017/636 sayılı kararı doğrultusunda birleştirilmesine 11.12.2018 tarihinde oy çokluğu ile karar verildi.

**SONUÇ (2)**

Belirtilen hukuksal nedenlerle, mücbir sebep olmaksızın defter ve belgelerini, incelemeye yetkili olan inceleme elemanlarına ibraz etmeyen katma değer vergisi mükellefleri adına yapılan cezalı tarhiyatlara karşı açılan davalarda; davacılar tarafından, vergilendirme dönemine ilişkin yasal defterler ve belgelerin mahkemeye sunulabileceğinin ileri sürülmesi halinde, bu defter ve belgeler davacıdan istenilip, defterlerdeki kayıtlar incelenip, bu kayıt ve belgeler hakkında davanın diğer tarafı olan vergi dairesinin görüşü ve saptamaları da alınarak yapılacak hukuki değerlemeye göre karar verilmesi gerektiği sonucuna ulaşıldığından, bu konuda oluşan içtihat aykırılığının, Vergi Dava Daireleri Kurulunun 13.12.2017 tarih ve E.2017/627, K.2017/623 sayılı kararı doğrultusunda birleştirilmesine, 12.12.2018 tarihli birinci toplantıda karar yeter sayısı sağlanmadığından 08.02.2019 tarihli ikinci toplantıda mevcudun oyçokluğu ile karar verilmiştir.

**MÜCBİR SEBEP YOK**

- 1- DN.3 Daire 30.01.2017 E.2013/2910, K2017/407
- 2- DN.4 Daire 30.12.2016 E.2016/997, K2016/7964
- 3- DN.9 Daire 24.12.2015 E.2015/11049, K.2015/18441
- 4- DN.VDDK 25.03.2015 E.2015/16, K.2015/135
- 5- DN.VDDK 13.12.2017 E.2017/627, K.2017/623

**BİRLEŐTİRME**

5'nci sıradaki 13.12.2017 tarih E.2017/627,K.2017/623 sayılı karar