





VERGİ USUL KANUNU TEBLİGAT

Zafer Arıhan

Yeminli Mali Müşavir

Avukat

T.C.			
İSTANBUL			
1... VERGİ MAHKEMESİ			
ESAS NO	:	2023/ 885	
KARAR NO	:	2023/1738	

DAVACI

: DİŞTİCARET LIMITED SİRKETİ

VEKİLLERİ

: AV. İLAYDA SİK AV. SİMGE UYANIKER

DAVALI

: VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

VEKİLİ

: AV. S..... Ö..... İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Hukuk ve İhtilafli İşler Grup Müdürlüğü Hukuk Bürosu Fatih/İSTANBUL

DAVANIN ÖZETİ:

Davacı vekili tarafından, 2014/10 dönemine ilişkin katma değer vergisi, gecikme faizi ve vergisi ziyai cezasının tahsili için müvekkili şirket adına düzenlenen 16.07.2019 tarih ve 2019/313 ana takip dosya numaralı ödeme emrinin; müvekkilinin mükellefiyetinin resen terk edilmesi nedeniyle davalı idare nezdinde mükellefiyetinin bulunmadığı, dava konusu ödeme emrinin şirket müdürünün ikametgâh adresinde tebliğ edilmesi nedeniyle usulüne uygun tebliğin bulunmadığı, takibe alınan borçların zamanaşımına uğradığı, dayanak ihbarnamenin usulüne uygun tebliğ edilmediği iddialarıyla iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ:

Dava konusu ödeme emri öncesinde davacı adına düzenlenen ihbarnamenin usulüne uygun bir şekilde tebliğ edilmesi nedeniyle davacı nezdinde kesinleştirilen kamu alacağının tahsili için düzenlenen dava konusu ödeme emrinde hukuka aykırılık bulunmadığı belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

.....

Olayda, dava konusu ödeme emri içeriği vergi ve cezaya ilişkin düzenlenen ihbarnamenin davacıya 16.10.2018 tarihinde tebliğ edildiğinin belirtilmesine karşın Mahkememizce 23.06.2023 tarihinde yapılan ara karara davalı idarece verilen cevabi yazıda, ihbarnamenin tebliğine ilişkin tebliğ alındısının bulunamadığından mahkememize ibraz edilemediğinin belirtildiği görülmekte olup "*müddei iddiasını ispatla mükelleftir*" kuralı gereği davalı idarece ödeme emri öncesinde ödeme emrine konu amme alacağının davacı nezdinde kesinleştirildiğinin ispatlanması gerekmekte iken davacı adına düzenlenen ihbarnamenin tebliğine ilişkin tebliğ alındısının dava dosyasına ibraz edilmemesi nedeniyle dayanak ihbarnamenin davacıya usulüne uygun bir şekilde tebliğ edildiğinin ispatlanamadığından ödeme emrine konu vergi ve cezanın davacı nezdinde kesinleştirilmediği sonucuna ulaşılmıştır. Bu itibarla, davacı nezdinde kesinleştirilmeyen vergi ve cezanın tahsili için düzenlenen dava konusu 16/07/2019 tarih ve 2019/313 ana takip dosya numaralı ödeme emrinde hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

DAVANIN KABULÜNE,

.....

dava konusu ödeme emrinin **iptaline**, aşağıda dökümü yapılan ve davacı tarafından karşılanan 313,00-TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca belirlenen 5.500,00-TL vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine, artan posta ücretinin 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 333'üncü maddesi uyarınca davacı tarafından talep edilmesi halinde derhal, talep edilmemesi halinde kararın kesinleşmesinden sonra Mahkememizce re'sen davacıya iadesine, kararın teblig tarihini izleyen günden itibaren **otuz (30) gün** içerisinde **Istanbul Bölge Idare Mahkemesi** nezdinde **istinaf** yolu açık olmak üzere, 12.09.2023 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

ANAYASA MAHKEMESİ KARARI



TEBLİGATIN İLİŞKİLİ OLDUĞU EVRENSEL HAKLAR

1. Hak arama özgürlüğü.
2. Hukuki dinlenme ve savunma hakkı (Anayasa 36,AİHS 6)
3. Adil Yargılanma.

Anayasa'nın "Hak arama hürriyeti" kenar başlıklı 36. maddesinin birinci fıkrası şöyledir:

"Herkes, meşru vasıta ve yollardan faydalanmak suretiyle yargı mercileri önünde davacı veya davalı olarak iddia ve savunma ile adil yargılanma hakkına sahiptir."

VUK TEBLİGAT

1. Tebliğ, vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden hususların yetkili makamlar tarafından mükellefe veya ceza sorumlusuna yazı ile bildirilmesidir (VUK Madde 21).
2. Tahakkuk fişinden gayri, vergilendirme ile ilgili olup, hüküm ifade eden bilumum vesikalar ve yazılar adresleri bilinen gerçek ve tüzel kişilere posta vasıtasıyla ilmühaberli taahhütlü olarak, adresleri bilinmeyenlere ilân yolu ile tebliğ edilir (VUK Madde 93).
3. Şu kadar ki, ilgilinin kabul etmesi şartıyla, tebliğin daire veya komisyonda yapılması caizdir (VUK Madde 93).

TEBLİGATIN ESASLARI

1. Tebligat mutlaka yetkili makamlar tarafından yapılmış olmalıdır.
2. Yazılı bildirim mutlaka VUK hükümleri çerçevesinde yapılmalıdır.
3. Yazılı bildirim mutlaka VUK 'nda yer alan usullere uygun yapılmış olmalıdır.
4. Yazılı bildirim mutlaka VUK'ta yer alan kurum veya kişi aracılığıyla yapılmış olmalıdır.
5. Yazılı bildirim mutlaka doğru muhataba /kişiye yapılmış olmalıdır.

TEBLİGATIN UNSURLARI


1. Yazılı Bildirim
2. Belgelendirme



EN ÇOK KARŞILAŞILAN TEBLİĞ EDİLMESİ GEREKLİ BELGELER

1. Vergi ve ceza ihbarnameleri,
2. Bazı Takdir kararları (VUK Mükerrer 49),
3. Yargı organlarınca verilen kararlar üzerine düzenlenen ödeme emirleri ile 2 no'lu ihbarname ile bildirilen vergi ve cezalar nedeniyle düzenlenen ödeme emirleri,
4. Defter belge ibrazı nedeniyle gönderilen yazılar,
5. Beyanname vermesi için mükellefe verilecek ek sürelerle ilişkin yazılar,
6. Red ve iade taleplerine ilişkin yazılar,
7. Veraset ve intikal vergisinde beyana çağrı yazısı,
8. Mükellefiyet tesisine ilişkin yazı ve yoklama fişi ,
9. Bilgi iteme yazısı

TEBLİĞ YAPILACAK KİMSELER VUK 94

1. Mükellefler,
 2. Mükellefin kanuni temsilcileri,
 3. Umumi Vekillerine,
 4. Vergi Cezası Kesilenler,
- 

TÜZEL KİŞİLERE YAPILACAK TEBLİGAT

1. Bunların başkan, müdür veya kanunî temsilcilerine,
2. vakıflar ve cemaatler gibi tüzel kişiliği olmıyan teşekküllerde bunları idare edenlere veya temsilcilerine yapılır.
3. Tüzel kişilerin mütaaddit müdür veya temsilcisi varsa tebliğin bunlardan birine yapılması kâfidir.
4. Tebliğ, kendisine tebligat yapılacak kimsenin bulunmaması halinde ikametgâh adresinde bulunanlardan veya işyerlerinde memur ya da müstahdemlerinden birine yapılır. (Muhatap yerine bu şekilde kendisine tebliğ yapılacak kimsenin görünüşüne nazaran 18 yaşından aşağı olmaması ve bariz bir surette ehliyetsiz bulunmaması gerekir.)

VELİ, VASİ VE KAYYIMLARA TEBLİĞ VUK 95

1. Mükellef yerine geçen veli, vasi veya kayyım gibi vergi sorumlusu birden fazla olursa, tebliğ bunlardan yalnız birine yapılabilir.
2. Şayet tebliğin mevzuu olan işe ayrı bir vasi veya kayyım bakmakta ise, tebliğ bunlara yapılır.

KARA, DENİZ, HAVA VE JANDARMA ERATINA YAPILACAK TEBLİĞLER VASITALI TEBLİĞ VUK 96

1. Kara, deniz, hava ve jandarma eratina yapılacak tebliğler kıta komutanı veya müessese âmiri gibi en yakın üst vasıtasıyla yapılır.
2. Bu evrakı derhal tebliğ olunacak kimseye vermediği takdirde üst tazminle mahkûm olur. Bu cihetin tebliğ evrakında yazılı olması şarttır.

YABANCI MEMLEKETLERDE BULUNANLARA TEBLİĞ VUK 97

1. Yabancı memlekette bulunanlara tebliğ o memleketin yetkili makamı vasıtasıyla yapılır.
2. Bunun için anlaşma varsa veya o memleketin kanunları müsait ise o yerdeki Türk siyasi memuru veya konsolosu tebliğin yapılmasını yetkili makamdandır ister.
3. Kendisine tebliğ yapılacak kişi Türk vatandaşı ise tebliğ Türk siyasi memuru veya konsolosu vasıtasıyla de yapılabilir. Bu hâlde bildirim Türkiye elçiliği veya konsolosluğu veya bunların görevlendireceği bir memur yapar. Tebliğin konusu ile hangi merci tarafından çıkarıldığı bilgilerinin yer aldığı ve otuz gün içinde başvurulmadığı takdirde tebliğin yapılmış sayılacağı ihtarını içeren bildirim, muhataba o ülkenin mevzuatının izin verdiği yöntemle gönderilir. Bildirimin o ülkenin mevzuatına göre muhataba tebliğ edildiği belgelendirildiğinde, tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde Türkiye elçiliği veya konsolosluğuna başvurulmadığı takdirde tebligat otuzuncu günün bitiminde yapılmış sayılır. Muhatap, Türkiye elçiliği veya konsolosluğuna başvurduğu takdirde tebliğ evrakını almaktan kaçınırsa bu hususta düzenlenecek tutanak tarihinde tebliğ yapılmış sayılır. Evrak bekletilmeksizin merciine iade edilir.

YABANCI MEMLEKETLERDE BULUNANLARA TEBLİĞ VUK 97

1. Yabancı memleketlerde bulunan kimselere tebliğ olunacak evrak, tebligatı çıkaran merciin bağılı bulunduğu Bakanlık vasıtasıyla Dışişleri Bakanlığına, oradan da Türkiye elçilik veya konsolosluğuna gönderilir. Şu kadar ki, vergi dairelerinin yabancı memleketlerde bulunan kimselere tebliğ olunacak evrakları, vergi dairesi başkanlıkları; vergi dairesi başkanlığı bulunmayan yerlerde ise defterdarlıklar tarafından doğrudan Türkiye elçilik veya konsolosluğuna gönderilir.
2. Yabancı memlekette resmî görevle bulunan Türk memurlarına tebliğ Dışişleri Bakanlığı vasıtasıyla yapılır.
3. Yabancı memlekette bulunan askerî şahıslara yapılacak tebliğ, bağılı buldukları kara, deniz, hava kuvvetleri komutanlıklarıyla Jandarma Genel Komutanlığı vasıtasıyla yapılır

KAMU İDARE VE MÜESSESELERİNE TEBLİĞ VUK

98

1. Kamu idare ve müesseselerine yapılacak tebliğ, bu idare ve müesseselerin en büyük amirlerine veya bunların muavinlerine veya en büyük amirin yetkili kılacağı memurlara yapılır.

POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ KAPALI ZARF ESASI VUK 99

Posta ile tebliğde tebliğ edilecek vesika kapalı bir zarf içinde postaya verilir. Bunun için, şekilleri Maliye Bakanlığınca tespit edilen özel zarflar kullanılır.

POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ VUK'A GÖRE BİLİNER ADRESLERE TEBLİĞ VUK 100

Bilinen adrese gönderilen mektuplar posta idaresince muhatabına teslim edildiği tarihte tebliğ edilmiş sayılır.

POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ

VUK'A GÖRE BİLİNER ADRESLER ŞUNLARDIR:

VUK 101

1. Mükellef tarafından işe başlamada veya adres değişikliğinde bildirilen işyeri adresleri,
2. Yoklama fişinde veya ilgilinin imzası bulunmak şartıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen işyeri adresleri,
3. 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi.

Birinci fıkranın (1) ve (2) numaralı bentlerinde yazılı bilinen adreslerden tarih itibarıyla tebligat yapacak makama en son olarak bildirilmiş veya bu makamca tespit edilmiş olanı dikkate alınır ve tebliğ öncelikle bu adreste yapılır.

POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ

VUK'A GÖRE BİLİNER ADRESLER ŞUNLARDIR:

VUK 101

İşyeri adresinde tebliğ yapılacak olanların bu adresinde bulunamaması, işin bırakılması veya işin bırakılmış addolunması hallerinde tebliğ, gerçek kişilerde kendisinin, tüzel kişilerde bunların başkan, müdür veya kanuni temsilcilerinden birinin, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler veya varsa temsilcilerinden herhangi birinin adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılır.

İşyeri adresi olmayanlara tebliğ, doğrudan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılır.

POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ

TEBLİĞ EVRAKININ TESLİMİ

VUK 102

1. Tebliğ olunacak evrakı içeren zarf posta idaresince muhatabına verilir ve bu durum muhatap ile posta memuru tarafından tebliğ alındısına tarih ve imza konulmak suretiyle tespit olunur.
2. Muhatap imza edecek kadar yazı bilmez veya herhangi bir sebeple imza edemeyecek durumda bulunursa sol elinin başparmağı bastırılmak suretiyle tebliğ edilir.
3. Muhatap tebellüğden imtina ederse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapağına yapıştırılır. Posta memuru, durumu tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza ederek, tebliğ olunacak evrakı tebliği yaptıran idareye teslim eder. Bu durumda tebliğ, pusulanın kapağına yapıştırıldığı tarihte yapılmış sayılır.

POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ

TEBLİĞ EVRAKININ TESLİMİ

VUK 102

1. Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan işyeri adreslerine tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak olanların bu adreste bulunamaması durumunda (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilir. Bu durumda bu Kanunun 101 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre işlem yapılır.
2. Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde sayılan adrese tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak kişinin adresinde bulunamaması durumunda (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilir. Bunun üzerine tebliği çıkaran merci tarafından tayin olunacak münasip bir süre sonra yeniden tebliğ çıkarılır.

POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ

TEBLİĞ EVRAKININ TESLİMİ

VUK 102

1. İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakı da aynı sebeplerle tebliğ edilemezse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapağına yapıştırılır. Bu durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı, gönderildiği idareye iade edilir. Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren on beş gün içerisinde muhatabı tarafından alınması hâlinde alındığı günde, bu süre içerisinde alınmaması hâlinde ise on beşinci günde tebliğ yapılmış sayılır.
2. Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

İLÂN YOLUYLA TEBLİĞ USULÜ

VUK 103

Aşağıda yazılı hallerde tebliğ ilan yoluyla yapılır:

1. Muhatabın bu Kanunun 101 inci maddesi kapsamında bilinen adresi yoksa,
2. Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan bilinen adreste tebliğ yapılamaması hâlinde, muhatabın adres kayıt sisteminde kayıtlı bir adresi bulunmazsa,
3. Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa,
4. Başkaca nedenlerden dolayı tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa.

İLÂN YOLIYLE TEBLİĞ USULÜ

İLÂNIN ŞEKLİ VUK 104

1. İlan yazısı tebliğ yapan vergi dairesinin ilan koymaya mahsus mahalline asılır ve (3) numaralı bende göre ilana çıkarılır. Tebliğın konusu, her biri için ayrı ayrı olmak üzere, 10.900 TL. den az vergi veya vergi cezasına taalluk ettiği takdirde ayrıca (3) numaralı bende göre ilan yapılmaz ve ilan yazısının askıya çıkarıldığı tarihi izleyen onbeşinci gün ilan tarihi olarak kabul edilir.
2. İlan yazısının bir sureti mükellefin bilinen son adresinin bağlı olduğu muhtarlığa gönderilir.
3. İlan ile yapılan tebliğın konusu 10.900 TL. ila 1.090.000 TL. arasındaki vergi veya vergi cezasına taalluk ettiği takdirde ilan, ilgili vergi dairesinin bulunduğu yerin belediye sınırları içinde çıkan bir veya daha fazla gazetede ve bir internet haber sitesinde yayımlanır. Tutarın 1.090.000 ve üzeri Türk Lirasını aşması halinde ilan, Türkiye genelinde yayın yapan günlük gazetelerden birinde ve bir internet haber sitesinde ayrıca yapılır.

İLÂN YOLIYLE TEBLİĞ USULÜ

İLÂNIN ŞEKLİ VUK 104

1. İlan yolu ile yapılan tebliğın konusu her biri için ayrı ayrı olmak üzere 10.900 Türk lirasından fazla vergi veya vergi cezasına taalluk ettiği takdirde ilan ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri açısından Gelir İdaresi Başkanlığının, diğerleri için ilgili idarenin resmi internet sitesinde de duyurulabilir.
2. Tebliğ olunacak evrakın örnekleri yabancı memlekette bulunan mükellefin bilinen adresine ayrıca posta ile gönderilir.
3. Hazine ve Maliye Bakanlığı, birinci fıkranın (4) numaralı bendinde yer alan tutarı on katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, duyurunun kapsamı, Şekli, zamanı ve süresi ile maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

İLÂN YOLIYLE TEBLİĞ USULÜ

İLÂNIN MUHTEVİYATI VUK 105

İlânlarda, tebliğın ilgili bulunduğu vergiler gösterilmek suretiyle adları (Tüzel kişilerde unvanları) yazılı muhataplara aşığıdaki hususlar ihtar olunur :

1. İlân tarihinden başlayarak bir ay içinde ilânı yapan makama bizzat veya bilvekâle müracaat etmeleri veyahut taahhütlü mektup veya telgrafla açık adreslerini bildirmeleri;
2. Kendilerine süre ile kayıtlı resmî tebliğ yapılacağı.

İLÂN YOLUYLA TEBLİĞ USULÜ

İLÂNIN NETİCELERİ VUK 106

1. İlân üzerine bizzat veya bilvekâle müracaat edenlere yerinde, adres bildirenlere ise posta ile tebliğ yapılır.
2. Posta ile yapılan bu tebliğ hakkında da 100 üncü madde hükmü cari olur.
3. İlân tarihinden başlayarak bir ay içinde ne vergi dairesine müracaat yapmış ve ne de adresini bildirmiş olanlara bir ayın sonunda tebliğ yapılmış sayılır.

MEMUR VASITASIYLA TEBLİĞ USULÜ

VUK 107

1. Maliye Bakanlığı tebliğleri posta yerine memur vasıtasıyla da yaptırtmaya yetkilidir.
2. Bu madde hükmünün uygulanmasında da bu kısımdaki tebliğ esaslarına uyulur.

ELEKTRONİK ORTAMDA TEBLİĞ

VUK 107/A

1. Bu Kanun hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselere, 93 üncü maddede sayılan usullerle bağlı kalınmaksızın, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.
2. Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır.
3. Maliye Bakanlığı, elektronik ortamda yapılacak tebliğle ilgili her türlü teknik altyapıyı kurmaya veya kurulmuş olanları kullanmaya, tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

HATALI TEBLİĞLER

VUK 108

1. Tebliğ olunan vesikalar, esasa müessir olmayan şekli hatalarından dolayı hukukî kıymetlerini kaybetmezler;
2. yalnız vergi ihbarı ile ilgili vesikalarda
 - a. mükellefin adının,
 - b. verginin nevi veya miktarının,
 - c. vergi mahkemesinde dava açma süresinin hiç yazılmamış olması
 - d. veyahut bu vesikaların görevli bir makam tarafından tanzim edilmemiş bulunması vesikayı hükümsüz kılar.

HATALI TEBLİĞLER

VUK 109

1. Bu Kanun hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselere, 93 üncü maddede sayılan usullerle bağlı kalınmaksızın, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.
2. Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır.
3. Maliye Bakanlığı, elektronik ortamda yapılacak tebliğle ilgili her türlü teknik altyapıyı kurmaya veya kurulmuş olanları kullanmaya, tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.