

T.C.
DANIŞTAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU
Esas No : 2022/1078
Karar No : 2024/402

TEMYİZ EDEN (DAVALI) : Vergi Dairesi Başkanlığı
(... Vergi Dairesi Müdürlüğü)

VEKİLİ : Av. ...

KARŞI TARAF (DAVACI) : ...

VEKİLİ : Av. ...

İSTEMİN KONUSU : ... Bölge İdare Mahkemesi... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı tarafından, 19/04/2017 tarihli borç sorgulama listesiyle öğrenilen 2009 ve 2011 yıllarının muhtelif dönemlerine ait vergi ve cezaların kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E: ..., K: ... sayılı kararı:

2009 yılının muhtelif dönemlerine ait cezalı tarhiyatlar yönünden yapılan inceleme:

Dava konusu vergi ve cezaların takdir komisyonu kararları uyarınca yapıldığı dikkate alındığında en geç 31/12/2015 tarihine kadar davacıya tebliğ edilmeleri gerekmektedir. Davalı idare tarafından bu tarihten önce davacıya usulüne uygun bir şekilde tebliğ yapıldığı ortaya konulamadığından vergi ve cezaların zamanaşımına uğradığı anlaşılmaktadır.

Bu nedenle zamanaşımına uğrayan dava konusu vergi ziyai cezalı tarhiyatlarda hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

2011 yılının muhtelif dönemlerine ait cezalı tarhiyatlar yönünden yapılan inceleme:

Davacının sahte fatura düzenlediği veya sahte fatura düzenlenmesine iştirak ettiği yönünde somut bir tespit bulunmadığı anlaşıldığından, varsayım ve kanaate dayalı olarak düzenlenen vergi inceleme raporu uyarınca yapılan cezalı tarhiyatta hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Karar sonucu:

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle vergi ve cezaları kaldırmıştır.

Davalının istinaf istemini inceleyen ... Bölge İdare Mahkemesi .. Vergi Dava Dairesinin, ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı:

Vergi Dava Dairesi, Vergi Mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğu gerekçesiyle istinaf istemini reddetmiştir.

Davalının temyiz istemini inceleyen Danıştay Dördüncü Dairesinin 01/02/2021 tarih ve E:2019/7553, K:2021/591 sayılı kararı:

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 14. maddesinin (3) numaralı fıkrasının "d" bendinde, dava dilekçelerinin idari davaya konu olacak kesin ve yürütülmesi



Bu belge 5070 Sayılı Yasa Hükümleri uyarınca Elektronik İmza ile imzalanmış olup ayrıca ıslak imza ile İMZALANMAYACAKTIR.



T.C.
DANIŞTAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU
Esas No : 2022/1078
Karar No : 2024/402

gereken bir işlem olup olmadığı yönünden inceleneceği düzenlenmiştir. Aynı Kanun'un 15. maddesinin (1) numaralı fıkrasının "b" bendinde de, dava dilekçesinde 14. maddenin (3) numaralı fıkrasının "d" bendi yönünden kanuna aykırılık olması halinde davanın reddine karar verileceği hüküm altına alınmıştır.

Uyuşmazlıkta, davacı tarafından 19/04/2017 tarihli borç sorgulama listesiyle öğrenilen 2009 ve 2011 yıllarına ilişkin muhtelif vergi borçlarının dava konusu edildiği görülmektedir.

Vergi mahkemesinde dava açmaya yetkili olanları belirleyen 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 377. maddesinin birinci fıkrasında, mükellefler ve kendilerine vergi cezası kesilenlerin, tarh edilen vergilere ve kesilen cezalara karşı vergi mahkemesinde dava açabilecekleri belirtilmiştir. Kanun'un 378. maddesinde de vergi mahkemesinde dava açabilmek için verginin tarh edilmesi, cezanın kesilmesi, tadilat ve takdir komisyonları kararlarının tebliğ edilmiş olması, tevkif yoluyla alınan vergilerde istihkak sahiplerine ödeme yapılmış veya ödemeyi yapan tarafından verginin kesilmiş olması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre vergi mahkemelerinde dava konusu edilebilecek kesin ve yürütülmesi gereken idari işlemler, tesis sebepleri, şekli, doğuracağı hukuki sonuçları vergi kanunlarıyla belirlenmiş tahakkuk fişi, vergi/ceza ihbarnameleri, vergi tevkifatı yapılması, aleyhe yapılan düzeltme işlemleri, düzeltme ve şikayet yoluyla düzeltme taleplerinin yetkili makamlarca reddi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun'un uygulanmasına ilişkin ödeme emri, haciz, ihtiyati tahakkuk ve ihtiyati haciz gibi işlemlerdir.

Mükelleflerin vergi idaresine olan borçlarını gösterir bilgilendirici mahiyette olan borç döküm listeleri idari davaya konu olabilecek kesin ve icrai nitelikte bir işlem niteliğinde olmadığından ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 15. maddesinin (1) numaralı fıkrasının "b" bendi uyarınca, bu borçların kaldırılması istemiyle açılan davada uyuşmazlığın esasının incelenmesine olanak bulunmadığından davanın incelenmeksizin reddi gerekirken, uyuşmazlığın esasının incelenmesi suretiyle verilen Mahkeme kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddine dair Vergi Dava Dairesi kararında hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Daire bu gerekçeyle temyize konu kararı bozmuştur.

... Bölge İdare Mahkemesi .. Vergi Dava Dairesinin, ... tarih ve E:..., K:... **sayılı kararı:**

Dava dilekçesi incelendiğinde, davacının borç sorgulaması sonucu öğrendiği ve kendisine tebliğ edilmeyen cezalı tarhiyatlara ilişkin ihbarnamelerin dava konusu edildiği ve dava konusunun borç döküm listesi olmadığı anlaşılmaktadır.

Vergi Dava Dairesi, ilk kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçeye ek olarak bu gerekçeyle ısrar etmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: Cezalı tarhiyatların hukuka uygun olduğu belirtilerek ısrar kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.



KARŞI TARAFIN SAVUNMASI: Temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmuştur.

DANIŞTAY TETKİK HÂKİMİ ... DÜŞÜNCESİ: Temyiz isteminin ısrar hükmü yönünden reddi ile işin esası yönünden temyiz incelemesi yapılmak üzere dosyanın Danıştay Üçüncü Dairesine gönderilmesi gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunca, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

HUKUKİ DEĞERLENDİRME :

Temyize konu kararın ısrar hükmü usul ve hukuka uygun olup dilekçede ileri sürülen iddialar, kararın değinilen hüküm fıkrasının bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesi kararı davacının borç sorgulama listesiyle öğrendiğini belirttiği vergi borçlarına karşı açılan davada, dava konusu edilebilir nitelikte kesin ve yürütülmesi gereken bir işlem olmadığı gerekçesiyle bozulduğundan, karar diğer yönlerden temyizen incelenmemiş olup bu kararın ısrar hükmü niteliğinde olmayan diğer hüküm fıkralarına yönelik temyiz incelemesinin Danıştayın ilgili dava dairesince yapılması gerekmektedir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1- Davalının temyiz isteminin ısrar hükmü yönünden **REDDİNE**,

2- ... Bölge İdare Mahkemesi .. Vergi Dava Dairesinin, ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının, ısrar hükmü niteliğinde olmayan diğer hüküm fıkralarına yönelik temyiz incelenmesi sonuçlandırılmak üzere dosyanın Danıştay Üçüncü Dairesine **GÖNDERİLMESİNE**,

26/04/2024 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak karar verildi.

X - KARŞI OY:

Temyiz isteminin kabulü ile ısrar kararının Danıştay Dördüncü Dairesinin kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçe uyarınca bozulması gerektiği oyu ile karara katılmıyorum.

