

TEMİZ EDEN (DAVACI) : ...

VEKİL : Av. ...

KARŞI TARAF (DAVALI) : ... Defterdarlığı
(... Vergi Dairesi Müdürlüğü)

VEKİL : Av. ...

STEMİN KONUSU : ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı İsrar kararının temyizden incelenerek bozulması istenmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı tarafından, bir dönem ortağı ve kanuni temsilcisi olduğu ... Limited şirketine ait borçların tahsili amacıyla ... tarihli haciz bildirisi üzerine ... Bankası hesabına uygulanan e-hacizlerin kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

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

i. Dava konusu haciz iktisadî lemlerinin davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinden kaynaklanan kısımları yönünden yapılan inceleme:

Davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinin usulüne uygun olarak tebliğ edilmediği sonucuna varıldığından dava konusu haciz iktisadî lemlerinin sözü edilen ödeme emrinden kaynaklanan kısımlarında hukuka uygunluk görülmemiştir.

ii. Dava konusu haciz iktisadî lemlerinin davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirlerinden kaynaklanan kısımları yönünden yapılan inceleme:

Davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirleri davacının ikâmetgah adresine tebliğ için gönderilmiş ise de adresin kapalı olması sebebiyle tebliğ evrakları iade edilmiştir. Bunun üzerine ödeme emirleri ikinci kez davacının ikâmetgah adresine gönderilmiş ve bu defa tebligat pusulaları Vergi Usul Kanunu'nda aranan şartlar yerine getirilerek kapıya yapılmak suretiyle ödeme emirleri usulüne uygun olarak tebliğ edilmiş olup dava konusu edilmemiştir.

Bu durumda, dava konusu haciz iktisadî lemlerinin sözü edilen ödeme emirlerinden kaynaklanan kısımlarında hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

iii. Karar sonucu:

Mahkeme bu gerekçeyle dava konusu haciz iktisadî lemlerinin ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinden kaynaklanan kısımlarını kaldırmış, ... tarih ve ... sayılı ödeme emirlerinden kaynaklanan kısımları yönünden davayı reddetmiştir.

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



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DAİRESİ KURULU
Esas No : 2023/571
Karar No : 2024/1102

Vergi Dava Dairesi, istinaf istemlerine konu kararın usul ve hukuka uygun olduğunu ve kaldırılmasını gerektiren bir nedenin bulunmadığı gerekçesiyle istinaf istemlerini reddetmiştir.

Tarafların temyiz istemini inceleyen Danıştay Dokuzuncu Dairesinin 08/11/2022 tarih ve E:2021/2309, K:2022/5496 sayılı kararı:

i. Temyize konu kararın, dava konusu haciz icra emrelerinin davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinden kaynaklanan kısımlarına ilişkin hüküm fıkrası yönünden yapılan inceleme:

Temyize konu kararın, dava konusu haciz icra emrelerinin ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinden kaynaklanan kısımlarına ilişkin hüküm fıkrası usul ve hukuka uygun olup davalı tarafından ileri sürülen temyiz nedenleri kararın belirtilen hüküm fıkrasının bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

ii. Temyize konu kararın, dava konusu haciz icra emrelerinin davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirlerinden kaynaklanan kısımlarına ilişkin hüküm fıkrası yönünden yapılan inceleme:

Haciz icra emri öncesi asıl amme borçlusuna ilişkin ödenmeyen vergi borçları usulüne uygun şekilde icra emrinin bilinen adresine tebliğ edilecek, vadesinde ödenmemesi durumunda icra emri adına yapılan mal varlığına el konulması sonucu vergi borcunun icra emrinin mal varlığından kısmen veya tamamen tahsil edilememesi veya tahsil edilemeyeceğinin anlaşılması üzerine icra emrinin kanuni temsilci ve ortakları takip edilerek amme alacığının tahsil edilmesinde son amaç olan haciz icra emri uygulanacaktır.

Tahakkuk ve takip icra emrelerinin usulüne uygun tamamlanması her zamanın muhataba bildirilmesi, zamana erime gibi lehe sonuç doğuracak hususların tespiti ile savunma, dava yolu gibi hakların kullanılması açısından önem taşımaktadır. Usulüne uygun olarak ihbarnameler ve ödeme emirleri tebliğ edilmiş ve bunlara dava açılmamış ya da dava açılıp mükellef aleyhine sonuçlanmış ise anılan kararların kesinleşmesi üzerine mükellefler hakkında haciz icra emri uygulanmasına engel hukuki bir durum bulunmamaktadır. Ancak haciz icra emrinden önceki hukuki durumlarda sakatlık bulunması halinde mükellefler hakkında haciz icra emri uygulanması yasal olarak mümkün değildir.

Olayda, her ne kadar haciz icra emrinden önceki amaç olan davacı adına düzenlenen ödeme emirlerine karşı dava açılmamış ise de icra emri adına düzenlenen ihbarnamelere ve ödeme emirlerine ilişkin tebligatın usule aykırı olması durumunda tahsil edilebilir bir kamu alacağından bahsedilemez.

Dava dosyasının ve asıl borçlu icra emrinin diğer ortak ve kanuni temsilcisi olan ... adına düzenlenen ödeme emrinin dava konusu edildiği Danıştay Dokuzuncu Dairesinin E:2021/2176 sayılı dosyasının birlikte incelenmesinden, davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emri içeriğindeki borçlar için asıl borçlu icra emri adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinin icra emrinin kanuni temsilcisinin bilinen adresi olan ikâmetgah adresinde



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU

Esas No : 2023/571

Karar No : 2024/1102

tebli e çalı ıldı ı, tebli evrakının kanuni temsilcinin adresinde muhatabına tebli edilemedi i hususunun kom ularından bir ki i veya muhtar veya ihtiyar heyeti üyelerinden biri veyahut bir zabıta memuru nezdinde ve imzasıyla tespit edilmedi i görülmü tür. Buna göre, irket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinin usulüne uygun olarak tebli edildi inden söz edilemeyece inden davacı adına kanuni temsilci sıfatıyla ödeme emri düzenlenmesinde hukuka uygunluk bulunmamaktadır. Bu nedenle, temyize konu kararın, dava konusu haciz i lemlerinin davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinden kaynaklanan kısımlarına ili kin hüküm fıkrasında hukuka uygunluk görülmemi tir.

Bölge dare Mahkemesince, yukarıda belirtilen hususlar da de erlendirilerek, davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirleri içeri i borçlar için de aynı durumun mevcut olup olmadı ının, di er bir ifade ile borcun asıl borçlu irket nezdinde usulüne uygun olarak tahakkuk ettirilip ettirilmedi i, borcun irkettten tahsili için 6183 sayılı Kanun'da düzenlenen takip yollarının tüketilip tüketilmedi i ara tırılarak yeniden bir karar verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, yeniden verilecek kararda, davacıdan tahsil edilmeye çalı ılan kamu alaca ının bir kısmını da içeren, asıl amme borçlusu irketin bir dönem kanuni temsilcisi olan ... adına düzenlenen ödeme emrine kar ı açılan davanın kabulüne ili kin ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yönelik davalının istinaf isteminin, asıl borçlu irket adına düzenlenen ödeme emrinin usulüne uygun olarak tebli edilmedi i gerekçesiyle reddine dair ... Bölge dare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yönelik davalının temyiz isteminin Danı tay Dokuzuncu Dairesinin 08/11/2022 tarih ve E:2021/2176, K:2022/5495 sayılı kararıyla reddedildi i hususunun da gözetilmesi gerekmektedir.

iii. Karar sonucu:

Daire bu gerekçeyle temyize konu kararın, dava konusu haciz i lemlerinin ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinden kaynaklanan kısımlarına ili kin hüküm fıkrasını onamı ; dava konusu haciz i lemlerinin ... tarih ve ... sayılı ödeme emirlerinden kaynaklanan kısımlarına ili kin hüküm fıkrasını bozmu tur.

... Bölge dare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararı:

Vergi Dava Dairesi, aynı hukuksal nedenler ve gerekçeyle bozulan hüküm fıkrası yönünden ısrar etmi tir.

TEMYZ EDEN N DD ALARI: Haciz i leminden bankaya gidildi inde haberdar olundu u, bunun üzerine süresi içinde dava açıldı ı, davalı idare tarafından kendisine ve asıl borçlu irkete usulüne uygun olarak tebligat yapılmadı ı, adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirlerinin tebli ine ili kin pusulanın kapıya yapı tırıldı ı iddia edilmekte ise de kapıya yapı tırılan tebligatların büyük bir ço unlu unun muhataplarına ula madı ının



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU
Esas No : 2023/571
Karar No : 2024/1102

herkesin malumu oldu u, ödeme emri içeri i vergi ve cezaların zamana ımına u radı ı, sadece adına düzenlenen ödeme emirlerinin usulüne uygun olarak tebli edilip edilmedi inin incelendi i, di er iddialarının incelenmedi i, mahkemeye eri im hakkının korunması için adına düzenlenen ödeme emirlerine kar ı süresi içinde dava açıldı ı kabul edilerek inceleme yapılmasının gerekti i, haricen yapılan ara tırma sonucunda, dava konusu hacizlerin asıl borçlu irketin defter ve belgelerinin incelemeye ibraz edilmemesi nedeniyle tarh edilen vergi ziyalı cezalı katma de er vergilerinden kaynaklandı ının ö renildi i, defter ve belgelerin, ortaklık ve kanuni temsilcilik sıfatının sona ermesinden sonra defter ve belge isteme yazısının tebli edildi i tarihte kanuni temsilci ve ortak olan ki iler tarafından ibraz edilmemesinde kusurunun bulunmadı ı, dolayısıyla söz konusu borçlardan sorumlu tutulamayaca ı, adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirleri içeri i borçlar nedeniyle ... tarihinde haberdar olunan banka hesaplarına konulan ba ka hacizlerin kaldırılması istemiyle açılan davada, bölge idare mahkemesince, defter ve belgelerin, ortaklık ve kanuni temsilcilik sıfatının sona ermesinden sonra defter ve belge isteme yazısının tebli edildi i tarihte kanuni temsilci olan ahıs tarafından ibraz edilmemesinde kendisinin kusurunun bulunmadı ı gerekçesiyle davanın kabulüne karar verildi i, hisselerini devretmesiyle birlikte irket borçlarından sorumlulu unun ortadan kalktı ı, temyize konu kararın asıl borçlu irketin bir dönem kanuni temsilcisi olan ... adına düzenlenen ödeme emrine kar ı açılan davada verilen kararlar ile çeli ti i belirtilerek ısrar kararının bozulması gerekti i ileri sürülmektedir.

KAR İ TARAFIN SAVUNMASI: Cevap verilmemi tir.

DANI TAY TETKİK HÂKİM ...'N DÜ ÜNCES: Temyiz isteminin reddi gerekti i dü ünülmektedir.

TÜRK M LLET ADINA

Karar veren Danı tay Vergi Dava Daireleri Kurulunca, dosya tekemmül etti inden yürütmenin durdurulması istemi hakkında karar verilmeksizin, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gere i görü üldü:

İNCELEME VE GEREKÇE :

MADD OLAY:

Davacı tarafından, bir dönem orta ı ve kanuni temsilcisi oldu u ... Limited irketine ait borçların tahsili amacıyla ... tarihli haciz bildirisi üzerine ... Bankası hesabına uygulanan e-hacizlerin kaldırılması istemiyle dava açılmı tır.

Bölge idare mahkemesince verilen ilk kararın, mahkeme kararının dava konusu haciz i lemlerinin davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinden kaynaklanan kısımlarının kaldırılmasına ili kin hüküm fıkrasına yöneltilen istinaf isteminin



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU

Esas No : 2023/571

Karar No : 2024/1102

reddine dair hüküm fıkrası, Danıştay Dokuzuncu Dairesince onanmak suretiyle kesinleşmiştir. İsrar, dava konusu haciz icra emirlerinin davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirlerinden kaynaklanan kısımlarına ilkinin türüdür.

Davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirleri içeriğindeki borçlara ilkinin olarak asıl borçlu şirket adına ... tarih ve ... sayılı ödeme emri ile ... tarih ve ... sayılı ödeme emri düzenlenmiştir.

Şirket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emri şirketin bilinen adresinde bulunamadığına yönelik olarak bir tespit yapılmaksızın şirketin kanuni temsilcisinin MERNİS adresine tebliğ edilmiş ve çıkarılmıştır. 17/08/2017 tarihinde düzenlenen adres tespit tutanağı ile şirketin kanuni temsilcisinin tutuklu olduğu unvanlı memur ve mahalle muhtarı imzası ile tespit edilmesi üzerine şirket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emri ilan edilmiş ve tebliğ edilmiştir.

Şirket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emri ise yine şirketin bilinen adresinde bulunamadığına yönelik olarak bir tespit yapılmaksızın şirketin kanuni temsilcisinin MERNİS adresine 16/03/2018 tarihinde tebliğ edilmiş ve çıkarılmıştır. Adresin kapalı olması sebebiyle tebliğ evrakları iade edilmiştir. Bunun üzerine ödeme emri ikinci kez aynı adrese tebliğata çıkarılmış ise de evrak tebliğ edilememiştir ve tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilmiş olup tebliğat pusulaları kapıya yapılmamış suretiyle ödeme emirleri tebliğ edilmiştir.

LG L MEVZUAT:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 93. maddesinde, tahakkuk fiinden gayri vergilendirme ile ilgili olup hüküm ifade eden bilumum vesikalar ve yazıların, adresleri bilinen gerçek ve tüzel kişilere posta vasıtasıyla ilmi haberli taahhütlü olarak, adresleri bilinmeyenlere ilan yolu ile tebliğ edileceğinden düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un "Tebliğ yapılacak kişiler" başlıklı 94. maddenin birinci fıkrasında, tebliğ, mükelleflere, bunların kanuni temsilcilerine, umumi vekillerine veya vergi cezası kesilenlere yapılacaktır; ikinci fıkrasında, tüzel kişilere yapılacak tebliğ bunların başkan, müdür veya kanuni temsilcilerine yapılacaktır; üçüncü fıkrasında ise kendisine tebliğ yapılacak kişinin bulunmaması halinde tebliğ, ikametgâh adresinde bulunanlardan veya iş yerlerindeki memur ya da müstahdemlerden birine yapılacaktır belirtilmiştir.

Kanun'un "Bilinen adresler" başlıklı 101. maddesinin 7061 sayılı Kanun'un 16. maddesiyle değiştirilmeden önceki hali şöyledir:

"Bu kanuna göre bilinen adresler şunlardır:

- 1. Mükellef tarafından iş ve işyerinde bildirilen adresler;*
- 2. Adres değişikliğinde bildirilen adresler;*
- 3. İş bırakmada bildirilen adresler;*
- 4. Vergi beyannamelerinde bildirilen adresler;*
- 5. Yoklama fişinde tesbit edilen adresler;*



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



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU
Esas No : 2023/571
Karar No : 2024/1102

6. Vergi mahkemesinde dava açma dilekçelerinde ve cevaplarında gösterilen adresler;

7. Yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tesbit edilen adresler (İlgilin tutanakta imzası bulunmak artıyla);

8. Bina ve arazi vergilerinde komisyonlarca tahrir varakalarında tesbit edilen adresleri.

Mektupların gönderilmesinde bu adreslerden tarih itibariyle tebligat yapacak makama en son olarak bildirilmi veya bu makamca tesbit edilmi olanı nazara alınır."

Kanun'un "Tebli evrakının teslimi" ba lıklı 102. maddesinin 7061 sayılı Kanun'un 17. maddesiyle de i tirilmeden önceki hali u ekildedir:

"Tebli olunacak evrakı muhtevi zarf posta idaresince muhatabına verilir ve keyfiyet muhatap ile posta memuru tarafından taahhüt ilmühaberine tarih ve imza konulmak suretiyle tesbit olunur.

Muhatabın zarf üzerinde yazılı adresini de i tirmesinden dolayı bulunamamı olması halinde posta memuru durumu zarf üzerine yazar ve mektup posta idaresince derhal tebli i yaptıran daireye geri gönderilir.

Muhatabın geçici olarak ba ka bir yere gitti i, bilinen adresinde bulunanlar veya kom uları tarafından bildirildi i takdirde keyfiyet ve beyanda bulunanın kimli i tebli alındısına yazılarak altı beyanı yapana imzalatılır. mızadan imtina ederse, tebli i yapan bu ciheti erh ve imza eder ve tebli edilemeyen evrak çıkaran mercie iade olunur.

Bunun üzerine tebli i çıkaran merci tarafından tayin olunacak münasip bir süre sonra yeniden tebli çıkarılır. kinci defa çıkarılan tebli evrakı da aynı sebeple tebli edilemiyerek iade olunursa tebli ilan yolu ile yapılır.

Muhatap imza edecek kadar yazı bilmez veya her hangi bir sebeple imza edemiyecek durumda bulunursa sol elinin ba parma ı bastırılmak suretiyle tebli olunur.

Muhatap tebellu dan imtina ederse tebli edilecek evrak önüne bırakılmak suretiyle tebli edilir.

Yukarıdaki fıkralarda yazılı i lemler kom ularından bir ki i veya muhtar veya ihtiyar heyeti üyelerinden biri veyahut bir zabıta memuru huzurunda icra ve keyfiyet taahhüt ilmühaberine yazılarak tarih ve imza vaz'edilmek ve hazır bulunanlara da imzalatılmak suretiyle tesbit olunur."

Kanun'un "Tebli in ilanla yapılaca ı haller" ba lıklı 103. maddesinin 7061 sayılı Kanun'un 18. maddesiyle de i tirilmeden önceki halinde, muhatabın adresinin hiç bilinmemesi, muhatabın bilinen adresinin yanlış veya de i mi olması ve bu yüzden gönderilen mektubun geri gelmesi ve ba kaca sebeplerden dolayı posta ile tebli yapılmasına imkan bulunmaması hallerinde tebli in ilan yoluyla yapılaca ı kuralına yer verilmi tir.



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU
Esas No : 2023/571
Karar No : 2024/1102

Kanun'un, 7061 sayılı Kanun'un 01/01/2018 tarihinde yürürlüğe giren 16. maddesiyle de i ki 101. maddesi u ekildedir:

"Bu Kanuna göre bilinen adresler şunlardır:

- 1. Mükellef tarafından i e ba lamada veya adres de i ikli inde bildirilen i yeri adresleri,*
- 2. Yoklama fi inde veya ilgilinin imzası bulunmak artıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen i yeri adresleri,*
- 3. 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa göre olu turulan adres kayıt sisteminde bulunan yerle im yeri adresi.*

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

yeri adresinde tebli yapılacak olanların bu adresinde bulunamaması, i in bırakılması veya i in bırakılmı addolunması hallerinde tebli , gerçek ki ilerde kendisinin, tüzel ki ilerde bunların ba kan, müdür veya kanuni temsilcilerinden birinin, tüzel ki ili i olmayan te ekküllerde ise bunları idare edenler veya varsa temsilcilerinden herhangi birinin adres kayıt sisteminde bulunan yerle im yeri adresinde yapılır.

yeri adresi olmayanlara tebli , do rudan adres kayıt sisteminde bulunan yerle im yeri adresinde yapılır."

Kanun'un, 7061 sayılı Kanun'un 01/01/2018 tarihinde yürürlüğe giren 17. maddesiyle de i ki 102. maddesinin dördüncü fıkrası u ekildedir:

"Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan i yeri adreslerine tebli e çıkılan hallerde, tebli yapılacak olanların bu adreste bulunamaması durumunda (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebli alındısı üzerine erh ve imza edilerek, tebli evrakı gönderildi i idareye iade edilir. Bu durumda bu Kanunun 101 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre i lem yapılır."

HUKUK DE ERLENDİRME:

i. Temyize konu kararın dava konusu haciz i lemlerinin asıl borçlu irket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emri içeri i borçlardan kaynaklanan kısımlarına ili kin hüküm fıkrası yönünden yapılan inceleme:

Tebli , hukuki bir i lemden ilgili kimsenin haber almasını sa lamak için yetkili makamın kanuni ekilde yazı veya ilan ile yapaca ı belgelendirme i lemidir. dari i lemlerin ilgisine tebli edilmesinde amaç, i lemin muhatabı açısından yasal haklarını kullanabilmesine imkan tanımak; i lemi tesis eden idare açısından da hakkında i lem tesis edilen ki ilerin hukuki sorumluluklarını yerine getirip getirmedi ini tespit etmektir.

Vergi Usul Kanunu'nun tebligata ili kin düzenlemelerinin, asıl borçlu irket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinin tebli edildi i tarihte yürürlükte bulunan, 7061



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DA RELER KURULU
Esas No : 2023/571
Karar No : 2024/1102

sayılı Kanun ile de i iklik yapılmadan önceki haline göre, bilinen adreste tebli esas olup tebli in ilan yoluyla yapılabilmesi ancak muhatabın adresinin hiç bilinmedi i, muhatabın bilinen adresinin yanlış veya de i mi oldu u ve bu yüzden gönderilen mektubun geri geldi i ve ba kaca sebeplerden dolayı posta ile tebli yapılmasına imkan bulunmadı ının ilan tebli tarihinden önce usulüne uygun olarak tespit edilmi olması durumunda mümkündür.

Vergi Usul Kanunu'nun tebligata ili kin düzenlemelerinin 7061 sayılı Kanun ile de i iklik yapılmadan önceki halinde, gerçek ve tüzel ki ilerin hangi adreslerinin bilinen adres olarak kabul edilece i sayma suretiyle belirlenmi tir. Bilinen adresler arasında tüzel ki ilerin kanuni temsilcilerinin ikametgâh veya MERN S adresleri sayılmamı tır. Dolayısıyla tüzel ki ilere Kanun'da sayılan bilinen adreslerinde ula ılamaması halinde kanuni temsilcisinin ikametgâh veya MERN S adresinde tebli in denemesi yönünde kanuni bir zorunluluk bulunmamaktadır. Ancak tüzel ki ilerin bilinen adreslerinde bulunamadı ı hususunun usulüne uygun olarak tespit edilmi olması durumunda, tebligatın yukarıda belirtilen amaçları dikkate alındı ında, vergilendirme ile ilgili i lemin kanuni temsilcinin ikametgâh veya MERN S adresinde tebli edilmesinde hukuken bir engel bulunmamaktadır.

Ancak, olayda, irket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinin, asıl borçlu irketin bilinen adresine tebligata çıkarıldı ı ve irketin bu adreste bulunamadı ının usulüne uygun ekilde tespit edildi i ortaya konulmaksızın, irketin kanuni temsilcisinin MERN S adresinde düzenlenen adres tespit tutana ı ile kanuni temsilcinin adreste bulunamadı ının tespiti üzerine ilan tebli edildi i görülmü tür.

Dolayısıyla, irket adına düzenlenen ödeme emrinin irketin bilinen adresinde tebli edilmeye çalı ılması gerekirken irketin kanuni temsilcisinin MERN S adresine tebli e çıkarılmasında ve sonrasında ilan tebli edilmesinde hukuka uygunluk bulunmadı ı sonucuna varılmı tır.

Bu durumda ısrar kararının sözü edilen hüküm fıkrasının bozulması gerekmektedir.

ii. Temyize konu kararın dava konusu haciz i lemlerinin asıl borçlu irket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emri içeri i borçlardan kaynaklanan kısımlarına ili kin hüküm fıkrası yönünden yapılan inceleme:

Vergi Usul Kanunu'nun tebligata ili kin düzenlemelerinin, asıl borçlu irket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinin tebli edildi i tarihte yürürlükte bulunan 7061 sayılı Kanun ile de i ik haline göre, tüzel ki iler bakımından bilinen adresler i e ba lamada veya adres de i ikli inde bildirilen i yeri adresleri ile yoklama fi inde veya ilgilinin imzası bulunmak ısıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen i yeri adresleri olup bu adreslerden tarih itibarıyla tebligat yapacak makama en son olarak bildirilmi veya bu makamca tespit edilmi olanının dikkate alınması ve tebli in öncelikle bu adreste yapılması gerekmektedir. Tüzel ki ilerin i yeri adresinde bulunamadı ının posta memuru tarafından tebli alındısı üzerine erh ve imza edilerek tespit edilmesi, i in bırakılması veya i in



T.C.
DANI TAY
VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU
Esas No : 2023/571
Karar No : 2024/1102

birakılması addolunması hallerinde ise tebliğin, tüzel kişilerin başkan, müdür veya kanuni temsilcilerinden birinin adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılması gerekmektedir.

Ancak, olayda, şirket adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emrinin, asıl borçlu şirketin bilinen adresine tebligata çıkarıldığı ve şirketin bu adreste bulunmadığının usulüne uygun şekilde tespit edildiği veya şirketin bırakıldığı veya şirketin bırakılması addolunduğu ortaya konulmaksızın, şirketin kanuni temsilcisinin MERNİS adresine tebliğe çıkarıldığı görülmüştür.

Dolayısıyla, şirket adına düzenlenen ödeme emrinin öncelikle şirketin bilinen adresinde tebliğ edilmeye çalışılması gerekirken şirketin kanuni temsilcisinin MERNİS adresine tebliğe çıkarılmasında hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Bu durumda ısrar kararının sözü edilen hüküm fıkrasının da bozulması gerekmektedir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

- 1- Davacının temyiz isteminin **KABULÜNE**,
 - 2- ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının **BOZULMASINA**,
 - 3- Yeniden verilecek kararda karılanacından, yargılama giderleri hakkında hüküm kurulmasına gerek bulunmadığına,
- 04/12/2024 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak karar verildi.

...



X - KAR IOY:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, dava konusu haciz i leminin dayana ı olan davacı adına düzenlenen ... tarih ve ... sayılı ödeme emirlerinin tebli edildi i tarihte yürürlükte bulunan, 7061 sayılı Kanun ile de i ik 55. maddesinin birinci fıkrasında, amme alaca ını vadesinde ödemeyenlere on be gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumunun ödeme emri ile tebli olunaca ı; 58. maddesinin birinci fıkrasında ise kendisine ödeme emri tebli olunan ahsın, böyle bir borcu olmadı ı veya kısmen ödedi i veya zamana ımına u radı ı hakkında tebli tarihinden itibaren on be gün içinde dava açabilece i kurala ba lanmı tır. Kanun'un 62. maddesinin birinci fıkrasında da borçlunun, mal bildiriminde gösterilen veya tahsil dairesince tespit edilen borçlu veya üçüncü ahıslar elindeki menkul malları ile gayrimenkullerinden, alacak ve haklarından amme alaca ına yetecek miktarının tahsil dairesince haczolunaca ı belirtilmi tir.

Dava konusu edilmeksizin kesinle mi idari i lemler sonrası tesis edilen yeni idari i lemlere kar ı açılan davalarda, sadece bu yeni i lemin hukuka uygunlu u incelenebilecektir. Bu davalarda, kesinle mi hukuksal durumların incelenmesine olanak bulunmamaktadır.

Bu itibarla, kamu alaca ının tahsili amacıyla adına düzenlenen ödeme emrinin usulüne uygun olarak tebli edilmesine kar ın, borcunu on be gün içinde ödemedi i gibi bu süre içinde dava açmayan veya açmı oldu u davası reddedilen kamu borçlusunu hakkında alacaklı tahsil dairesince uygulanan hacze kar ı açılan davada, önceki a amalarda tesis edilen i lemlere kar ı açılacak idari davalarda ileri sürülmesi gereken hukuka aykırılıkların i lemin sebep unsurundaki hukuka aykırılık hali olarak incelenmesine olanak bulunmamaktadır.

Bu durumda, davacının bir dönem orta ı ve kanuni temsilcisi oldu u limited irketine ait borçların tahsili amacıyla banka hesabına uygulanan e-hacizlere kar ı açılan i bu davada, davacı adına düzenlenen ödeme emirlerinin tebli ine, zamana ımına ve haczin uygulanmasına ili kin di er hukuka aykırılıklar incelenebilecek olup irket adına düzenlenen ödeme emirlerinin usulüne uygun olarak tebli edilip edilmedi inin incelenmesi mümkün de ildir.

Bu nedenle, davacı adına düzenlenen ödeme emirlerinin usulüne uygun olarak tebli edilip edilmedi i, kamu alaca ının zamana ımına u rayıp u ramadı ı da dahil olmak üzere uygulanan haczin di er hususlar yönünden hukuka uygun olup olmadı ı incelenmek suretiyle karar verilmesi gerekti i oyu ile karara katılmıyoruz.

...

