



Erkan DOĞAN(*)

VERGİ HUKUKUNDA TEBLİGAT ve ÖZELLİKLİ DURUMLAR



Rauf Tayfun DEMİR(**)

1 - GİRİŞ

Taşımak, götürmek, ulaştırmak, bildirmek ve erişirmek anlamına gelen tebliğ, günümüzde büyük bir öneme sahip hukuki bir terimdir. 213 sayılı VUK'un ilgili tebliğ hükümleri gereğince tebliğ, vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden bir yazının veya bir belgenin o kimseye önceden belirlenmiş yöntem ve şekillere göre iletilmesidir. İdari işlemler açısından tebliğ, özellikle vergilendirme anlamında tarh ile tahakkuk arasında bir geçiş aşaması olması nedeniyle çok önemlidir. Çünkü verginin tahakkuku ve ödenmesi gereken safhaya gelmesi (VUK Md.22), uzlaşma talebinde bulunma (VUK Ek Md. 1), cezada indirim talebinde bulunma (VUK Md.376) ve dava hakkının başlangıcı (Anayasa Md.125, İYUK Md. 7) usulüne uygun tebliğ ile başlar.¹ Tebligatın usul ve esasları genel olarak 7201 Sayılı Tebligat Kanununda² düzenlenmiş olmakla birlikte mali tebligatlar ile ilgili 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun³ 93-109.maddelerinde özel düzenlemeler bulunmaktadır. Ayrıca 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a⁴ göre AATUHK kapsamındaki tebliğler Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak yapılacaktır. Vergi hukuku açısından tebliğ, V.U.K. hükümlerine göre yapılacak ve fakat tebligat Kanunu'nun 51. maddesi gereğince V.U.K.'ta hüküm bulunmayan hallerde Tebligat Kanunu hükümlerine uyulacaktır.

(*) Vergi Müfettişi

(**) Vergi Müfettiş Yardımcısı

¹ AKIN, Emrah: Vergi Usul Hukukunda Tebligat Hükümleri ve Hatalı Tebliğ Kavramı, Yaklaşım Dergisi, Kasım 2007

² T.C. Yasalar (11.02.1959). 7201 sayılı Tebligat Kanunu. Ankara: Resmi Gazete

³ T.C. Yasalar (04.01.1963). 213 sayılı Vergi Usul Kanunu. Ankara: Resmi Gazete

⁴ T.C. Yasalar (21.07.1953). 6183 sayılı AATUHK. Ankara: Resmi Gazete

2- TEBLİGAT

213 sayılı VUK'un 93'üncü maddesinde *"Tahakkuk fişinden gayri, vergilendirme ile ilgili olup, hüküm ifade eden bilumum vesikalar ve yazılar adresleri bilinen gerçek ve tüzelkişilere posta vasıtasıyla ilmhühaberli taahhütlü olarak, adresleri bilinmeyenlere ilan yolu ile tebliğ edilir.*

Şu kadar ki, ilgilinin kabul etmesi şartıyla, tebliğin daire veya komisyonda yapılması caizdir." açıklamasıyla tebliğin esasları belirtilmiştir.

Bu madde uyarınca vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden bütün evrak ve yazıların gerçek ve tüzel kişilerin adreslerine iadeli taahhütlü olarak posta vasıtasıyla veya ilanen yapılacağı ifade edilmektedir. Ancak yine aynı kanunun 107. maddesi ile Maliye Bakanlığının tebliğleri posta yerine memur vasıtasıyla da yaptırmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

3- TEBLİĞİ GEREKEN BELGELER

Vergi Usul Kanunu tebliğ edilecek belgelerin hangi belgeler olduğunu tek tek belirtmemiştir. Ancak, uygulamaya göre tebliğ edilmesi gereken belgeleri şöyle sıralayabiliriz; vergi ve ceza ihbarnameleri, düzeltme fişleri, yoklama fişleri, vergi inceleme raporu ve tutanakları, takdir komisyon kararları, incelemeye yetkili olanların çıkaracakları yazılar, ödeme emirleri, vergi mahkemesi kararları, uzlaşma gün ve yerinin tayini ile ilgili yazılar, veraset ve intikal vergisi ile emlak vergisinde, mükellefe verilecek ikinci ek sure ile ilgili yazılardır. Bunların yanı sıra; itiraz ve temyiz kararları üzerine düzenlenen ihbarnameler, ortalama kar haddine izaha davet yazısı, defterleri ibraza davet yazısı, düzeltme talebinin reddi yazısı, mahsup fazlasından doğan alacağın iadesine ilişkin yazıların hüküm ifade edebilmesi için yükümlüye tebliği gereklidir⁵.

4- TEBLİGATIN MUHATAPLARI

1- Gerçek Kişilere Tebliğ: Gerçek kişilerin mükellef olması durumunda tebliğ, mükellefin kendisine, kanuni temsilcisine, umumi vekiline, ikametgahında bulunanlara veya işyerinde çalışan personele yapılabilir.

Mükellefin Kendisine Tebliğ: Gerçek kişilerin mükellef, vergi sorumlusu veya adına ceza kesilmiş olması halinde esas olan tebliğin kendisine yapılmasıdır.

Kanuni Temsilcilere Tebliğ: Gerçek kişilerin vergi mükellefi olmalarında kanuni ehliyet şartı aranmadığından küçüklerin veya kısıtlıların vergi mükellefi olması durumunda bunlara düşen görevler kanuni temsilcileri olan veli, vasi veya kayyım tarafından yerine getirilir. Bu durumda yapılacak tebliğler mükellefin kendisine değil veli, vasi veya kayyım yapılmalıdır. Ancak tebliğin konusu işe ayrı bir vasi veya kayyım bakmakta ise tebliğ bu kişilere yapılmalıdır.

Umumi Vekile Tebliğ: Mükellef tarafından noterden vekaletname ile kendisini temsil etme yetkisi verilen şahsa mükellefin umumi vekili olarak tebliğ yapılabilir. Burada önemli nokta verilen vekaletname de vergi ile ilgili tebliğ almaya yetkili olduğuna dair açık hüküm bulunması gerekir.

İkametgah veya İşyerinde Bulunanlara Tebliğ: Mükellefin bulunamaması halinde herhangi bir ön-

⁵ ORKUNOĞLU, Işıl Fulya: Vergi Usul Kanununa Tebliğ İşlemi ve İncelenmesi, Vergi Raporu Dergisi, Nisan 2009

celik sıralaması olmadan tebliğin mükellefin adresinde bulunanlardan birine veya işyerinde bulunan personelinden birine de yapılması mümkündür.

İşyerinde bulunan personele tebliğ yapılırken kişinin o işyerinde çalıştığının belgelendirilmesine varsa sosyal güvenlik numarasının tebliğ alındısına yazılmasına dikkat edilmelidir.

Bu şekilde yapılacak tebliğlerde, tebliğ yapılacak kişinin görünüm itibarıyla 18 yaşından küçük olmaması ve bariz bir şekilde ehliyetsiz bulunmaması gerekir. Burada belirtilen yaş ve görünüş tebliğ yapacak yetkilinin görüşüne bırakılmıştır.

2- Mirasçılara Yapılacak Tebliğ: 213 sayılı VUK'na göre mirasçılardan her biri ölünün vergi borçlarından miras hisseleri nispetinde sorumlu olacaklarından, mirası kabul eden mirasçılara, tebliğ miras hisseleri nispetinde ayrı ayrı yapılır.

Ölen kişinin amme borcu 213 sayılı VUK'nun kapsamında olmayan alacaklar olması halinde, mirasçılar müteselsil sorumluluğun sona erdiği tarihe kadar borcun tamamından sorumlu olacaklarından hakkında yapılacak tebliğ işlemleri toplam borç tutarı dikkate alınarak yapılır.

3- Tüzel Kişilere Yapılacak Tebliğ: Tüzel kişilere yapılacak tebliğ bunların başkan, müdür veya kanuni temsilcilerine yapılır. Eğer birden fazla müdür veya kanuni temsilci varsa tebliğin bunlardan birine yapılması yeterlidir.

Tüzel kişilerde de yetkilinin bulunmaması halinde işyerinde çalışan personele de tebliğ yapılabilir. Bu durumda yine tebliğ yapılacak kişinin görünüm itibarıyla 18 yaşından küçük olmaması ve bariz bir şekilde ehliyetsiz bulunmaması ve o iş yerinde çalıştığının belgelendirilmesi gerekmektedir.

Vakıflar ve cemaatler gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde bunları idare edenlere veya temsilcilerine tebliğ yapılır.

Tüzel kişilerin tasfiyesi veya iflası halinde tebliğ tasfiye memurlarına veya iflas masasına yapılır.

4- Adi Ortaklık Halinde Tebliğ: Adi ortaklıklarda ortaklar, ortaklıktan hisselerine düşen kazancı şahsi gelir olarak beyan ettiklerinden bu beyanları ile ilgili tebliğlerin ortakların her birine ayrı ayrı yapılması gerekirken, ortaklık adına tahakkuk eden KDV, Gelir Stopaj gibi vergilere ait tebliğler ortaklardan herhangi birisine yapılabilir.

5- Kamu İdare ve Müesseselerine Tebliğ: Bu kurumlara yapılacak tebliğ, bu idare ve müesseselerin en büyük amirlerine veya bunların muavinlerine veya en büyük amirin yetkili kılacağı memurlara yapılır.

6- Yabancı Memlekette Bulunanlara Tebliğ: Yabancı memlekette bulunanlara tebliğ o memleketin yetkili makamı vasıtasıyla yapılır. Bunun için anlaşma varsa veya o memleketin kanunları müsait ise o yerdeki Türk siyasi memuru veya konsolosu tebliğin yapılmasını yetkili makamdandır.

Tebliğ yapılacak kişi Türk vatandaşı ise tebliğ Türk siyasi memurluğu veya konsoloslugu vasıtasıyla da yapılabilir.

Yabancı ülkede bulunanlara yapılacak tebliğde, tebligatı çıkaran kurumun bağlı olduğu Bakanlık, tebliğ evrakını Dışişleri Bakanlığına gönderir. Tebliğ evrakı oradan ilgili ülkedeki Türkiye elçilik veya konsoloslukuna gönderilir. Elçilik veya konsolosluk vasıtasıyla tebliğ işlemi yapılır.

Yabancı ülkede resmi görevle çalışan Türk memurlarına tebliğ Dışişleri Bakanlığı vasıtasıyla yapılır.

Yabancı ülkede bulunan askeri şahıslara yapılacak tebliğ bağlı bulundukları kara, deniz, hava kuvvetleri komutanlıklarıyla, Jandarma Genel Komutanlığı vasıtasıyla yerine getirilir.

7- Vasıtalı Tebliğ: Kara, deniz, hava ve jandarma eratına yapılacak tebliğler kıta komutanı veya müessese amiri gibi en yakın üst vasıtasıyla yapılır.

Tebliğ evrakını derhal tebliğ olunacak kişiye vermediği takdirde üst tazminle mahkum olur. Ancak bunun tebliğ evrakında yazılı olması zorunludur.

5- TEBLİĞ USULLERİ

1- Posta Yoluyla veya Memur Eliyle Tebliğ: Bu şekilde yapılacak tebliğlerde tebliğ evrakı ister posta vasıtasıyla ister memur eliyle gönderilsin mutlaka VUK'nun 101.maddesinde belirtilen bilinen adrese gönderilir ve posta idaresince veya memur eliyle muhatabına teslim edildiği tarihte tebliğ edilmiş sayılır.

VUK md 101'e göre bilinen adresler şunlardır:

- Mükellef tarafından işe başlamada bildirilen adresler,
- Adres değişikliğinde bildirilen adresler,
- İşi bırakmada bildirilen adresler,
- Vergi beyannamelerinde bildirilen adresler,
- Yoklama fişinde tespit edilen adresler,
- Vergi mahkemesinde dava açma dilekçelerinde ve cevaplarında gösterilen adresler,
- Yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen adresler (ilgilinin tutanakta imzası bulunmak şartıyla),
- Bina ve arazi vergilerinde komisyonlarca tahrir varakalarında tespit edilen adresler.

Tebliğ işlemlerinde önemli nokta tebliğ evrakının öncelikle bilinen adrese gönderilmesidir. Mükellefin bilinen adresi olduğu halde tebliğin posta veya memur eliyle bu adrese gönderilmeden ilana alınması tebliğ işlemi hükümsüz kılar.

Bir önemli nokta ise tebliğ evrakının bilinen adresin en son bildirilmiş veya en son tespit edilmiş olanına gönderilmesidir.

Örnek: Tebliğ olunacak evrak mükellefin işe başlama bildiriminde yazılı olan adresine gönderilmiş ve tebliğ edilemediği için geri gelmiştir. Bunun üzerine tebliğ ilan edilmiştir. Ancak mükellef vergi beyannamesini verirken beyannamede bildirdiği adresinde faaliyetine devam etmektedir. Bu durum ise ilan edilen yapılan tebliğin hükümsüz olmasına neden olur.

Tebliğ yapılacak kişi, tebliğ almak istemezse bu durumda tebliğ yapacak memurla birlikte komşularından bir kişi veya muhtar veya ihtiyar heyeti üyelerinden biri ya da bir zabıta memuru ile beraber

durum tutanak ile tespit edilerek ve birlikte imzalandıktan sonra tebliğ edilecek evrak muhatabın önüne bırakılmak suretiyle tebliğ yapılmış sayılır.

Tebliğ yapılacak kişi adreste bulunamazsa ya da adresten ayrılmışsa durum zarf üzerine yazılarak ilgili kuruma iade edilir. Tebliğin memur eliyle yapılması durumunda, ilgili memur tarafından adres tespit tutanağı tanzim edilerek evrak iade olunur.

Tebliğ yapılacak muhatabın geçici bir süre başka bir yere gittiği tespit edilirse, durum tebliğ alınıdısına not edilerek evrak ilgili mercie iade olunur. Tebliği çıkaran merci tebliğ evrağını münasip bir zaman sonra tekrar tebliğe çıkarır ve evrak yine aynı sebepten dolayı iade olursa tebliğ ilanen yapılır.

Ayrıca; 7201 sayılı Tebligat Kanunu'nda 6099 sayılı Kanun ile kapsamlı değişiklikler yapılmıştır. 6099 sayılı Kanun'un 3. maddesi ile 7201 sayılı Tebligat Kanunu'nun 10. maddesine eklenen fıkra ile tebligatı yapacak makam tarafından bilinen en son adresin tebligata elverişli olmadığına anlaşılmaması veya tebligat yapılamaması hâlinde, tebligat yapılacak kişinin **adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinin, bilinen en son adresi olarak kabul edilerek tebligatın buraya yapılması** imkânı getirilmiştir. 7201 sayılı Tebligat Kanunu'nun 10.maddesinde 6099 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik ile 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu uyarınca ulusal adres veri tabanında yer verilen adres bilgisinin kullanılmasına yasal zemin oluşturulmuş ve tebligat yapacak her türlü Kamu idare ve müesseseleri ile yargı mercilerinin tebliğ yapılamaması nedeniyle aksak işleyen iş süreçlerinin iyileştirilmesi sağlanmıştır. Dolayısıyla söz konusu düzenleme; Tebligat Kanunu'nun 51. maddesi gereğince V.U.K.'ta hüküm bulunmayan hallerde Tebligat Kanunu hükümlerine uyulacak hükmü gereğince mali idare açısından son derece faydalı ve önemli olmuştur.

2- Elektronik Ortamda Tebliğ: Maliye Bakanlığı, (6009 sayılı kanunun 7'nci maddesiyle eklenen madde, 01.08.2010 tarihinden geçerli olmak üzere) VUK'nun 107/A maddesinde; "Bu kanun hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselere, 93. maddede sayılan usullere bağlı kalınmaksızın, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.

Maliye Bakanlığı, elektronik ortamda yapılacak tebliğle ilgili her türlü teknik alt yapıyı kurmaya veya kurulmuş olanları kullanmaya, tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğ ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir." hükümlerine yer vermiştir.

Maliye Bakanlığı hem kendi alt yapısını tamamlayıp, hem de mükelleflerin alt yapılarını elektronik tebliğ yapmaya uygun hale getirdiğinde, tebliğ işlemlerinin büyük bir kısmı elektronik ortamda sağlanacaktır. Bu işlem hem maddi yönden hem de zaman yönünden büyük tasarruf sağlayacaktır.

3- Kapiya Asmak Suretiyle Tebliğ: Bu tebliğ şekli VUK'nun da yer almamakla beraber 7201 sayılı Tebligat Kanunu'nun "Tebliğ imkansızlığı ve Tebellüğden İmtina" başlıklı 21.maddesi ile düzenlenmiştir. VUK hükümlerine göre tebliğ yapılamadığı durumlarda Tebligat Kanunundan da yararlanma hakkı bulunduğu; tebliğ yapılacak kimse gösterilen adreste bulunmaz veya tebliğ evrakını almak istemezse tebliğ memuru tebliğ olunacak evrakı o yerin muhtar veya ihtiyar heyeti azasından birine veya zabıta amir veya memurlarına imza karşılığında teslim eder ve düzenlenen tutanak kapiya yapıştırılır. Tutanağın kapiya yapıştırıldığı tarih tebliğ tarihi sayılır.

Ancak şu husus unutulmamalıdır; Vergi hukukunda tebliğle ilişkin temel hükümler Vergi Usul Kanunu'nda yer almaktadır. Buna göre, vergisel konulara ilişkin tebliğ işlemlerinde Vergi Usul Kanunu'nda hüküm bulunan hallerde -7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümleri değil- bu Kanun hükümleri uygulanacaktır. Eğer hüküm bulunmazsa 7201 sayılı tebligat kanununa (51. maddesi gereğince) atıf yapılmıştır⁶.

4- İlanen Tebliğ; Tebliğ işleminde;

- a) Muhatabın adresi hiç bilinmezse,
- b) Muhatabın bilinen adresi yanlış veya değişmiş olursa ve bu yüzden gönderilmiş olan mektup geri gelirse,
- c) Başkaca sebeplerden dolayı posta ile tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa,
- d) Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa, tebliğ ilan yoluyla yapılır.

VUK'nun 104. maddesinde belirtilen tutara göre ilanın şekli üç bölüme ayrılmıştır. Buna göre 2013 yılı için;

Birinci Kategori; Tebliğin konusu her biri için ayrı ayrı olmak üzere vergi veya vergi cezasının 1.800.-TL'den az olması halinde,

- İlan listesi tebliği yapan vergi dairesinin ilan koymaya mahsus mahalline asılır.
- İlan listesinin askıya çıkarıldığı tarihi izleyen on beşinci gün ilan tarihi olarak kabul edilir.
- İlan listesinin bir sureti mükellefin bilinen son adresinin bağlı olduğu muhtarlığı gönderilir.

İkinci Kategori; Tebliğin konusu her biri için ayrı ayrı olmak üzere vergi veya vergi cezasının 1.800 TL' ile 180.000 TL arasında olması halinde;

- İlan listesi tebliği yapan vergi dairesinin ilan koymaya mahsus mahalline asılır.
- Vergi dairesinin bulunduğu yerin belediye sınırları içinde çıkan bir veya daha fazla gazetede yayımlanır. (yerel gazete yoksa vergi dairesinin ilanı yeterli kabul edilir.)
- İlan listesinin bir sureti mükellefin bilinen son adresinin bağlı olduğu muhtarlığı gönderilir.

Üçüncü Kategori; Tebliğin konusu her biri için ayrı ayrı olmak üzere vergi veya vergi cezasının 180.000 TL'yi aşması halinde;

- İlan listesi tebliği yapan vergi dairesinin ilan koymaya mahsus mahalline asılır.
- Vergi dairesinin bulunduğu yerin belediye sınırları içinde çıkan bir veya daha fazla gazetede yayımlanır.
- Türkiye genelinde yayın yapan günlük gazetelerin birinde yayımlanır.
- İlan listesinin bir sureti mükellefin bilinen son adresinin bağlı olduğu muhtarlığı gönderilir.

İlan üzerine; ilan tarihinden başlayarak bir ay içinde vergi dairesine mükellefin kendisi veya vekili müracaat ederse yerinde, adres bildirirlerse bildirilen adrese posta ile tebliğ yapılır. İlan tarihinden başlayarak bir ay içinde, vergi dairesine müracaat edilmez veya adres bildirmezse bir ayın sonunda tebliğ yapılmış sayılır.

⁶ GINALI, Ayşe: Vergi Dairelerince Yapılan Tebliğler ve Özellikli Durumlar, Mali Çözüm, Mart-Nisan 2011

6- HATALI TEBLİGATLAR

1- Tebliğ Evrakında Hata: Tebliğ edilecek vesikalar esası etkilemeyen şekil hatalarından dolayı hukuki kıymetlerini kaybetmezler. Ancak vergiye ilişkin ihbarnamelerde; mükellefin adının, verginin nev'i veya miktarının, vergi mahkemesinde dava açma süresinin hiç yazılmamış olması tebliği hükümsüz kılar. Ayrıca tebliğ edilecek vesikaların görevli bir makam tarafından tanzim edilmemiş olması da vesikayı hükümsüz kılar.

2- Tebligat Usulünde Hata: Tebligat işlemleri VUK'un tebliğ ile ilgili hükümlerinde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak yapılmazsa tebliğ geçersiz sayılır. Bu durumda vergi dairesine itiraz edilebileceği gibi vergi mahkemesine başvurularak idari işlemin iptali de talep edilebilir. Tebliğ işlemin, kanunen kendine tebliğ yapılabilecek şahıslar yerine başkalarına yapılması da bir sakatlık nedenidir. Örneğin mükellefin boşandığı eşine yapılan tebligat⁷, tasfiye halinde olan şirkete ilişkin tasfiye memuruna yapılmayan tebligat⁸, yetkili olmayan tüzel kişi temsilcilerine yapılan tebligat⁹ gibi. Mükellefin yeni adresi bilindiği halde eski adresine yapılan tebligat¹⁰ da geçersiz olmaktadır.

7- SONUÇ

Vergilendirmede birçok işlem tebliğ ile başlar. Bu nedenle mükellefler adres bilgilerini veya adres bilgisi değişikliklerini en kısa sürede vergi idaresine bildirmeleri; ileride doğacak hak kayıplarını ve maddi manevi kayıpları önlemek bakımından önemlidir. Bir gün ile bile bir hakkın kaçırılmış olması; mükellefi maddi ve manevi olumsuz etkileyebilir. Ayrıca vergi idaresince adreslere ne kadar kolay ulaşırsa; tebligat işlemleri daha kısa sürede yapılacağından; idare açısından zaman ve maddi kayıp en aza inmiş olacaktır.

Öte yandan, 6009 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na eklenen elektronik ortamda tebliğ yapılabilmesine ilişkin 107/A hükmü son derece isabetlidir. Ancak ileriki yıllarda Maliye Bakanlığı hem kendi alt yapısını tamamlayıp, hem de mükelleflerin alt yapılarını elektronik tebliğ yapmaya uygun hale getirdiğinde, hem maddi yönden hem de zaman yönünden büyük tasarruf sağlayacaktır.

Diğer yandan, vergilendirme ile ilgili olup hüküm ifade eden ve tebliği gereken bilumum vesikalar ve yazılar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun tebliğe ilişkin düzenlemeleri kapsamında tebliğ edildiğinden, 7201 sayılı Tebligat Kanununun 10.maddesine 6099 sayılı Kanun'un 3.maddesi ile ikinci fıkra olarak eklenen düzenleme vergi mükelleflerini doğrudan etkilememektedir. Bu nedenle; 7201 sayılı Tebligat Kanunu'nun 10.maddesine 6099 sayılı Kanun'un 3.maddesi ile ikinci fıkra olarak eklenen hükmün (*Söz konusu hüküm - Bilinen en son adresin tebligata elverişli olmadığına anlaşıldığı veya tebligat yapılamaması hâlinde, muhatabın adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi, bilinen en son adresi olarak kabul edilir ve tebligat buraya yapılır.*) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Bilinen Adresler" başlıklı 101. maddesine de eklenerek, üzerine vergi borcu terettüp eden vergi mükelleflerinin adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinin bilinen adresler arasında alınması ile idare açısından; vergi mükelleflerine ulaşılamama riski büyük oranda ortadan kalkacaktır.

⁷ Dn.11.D.'nin, E.1995/3886, K.1996/3902 sayılı Kararı.

⁸ Dn.4.D.'nin, E.1995/4216, K.1996/5696 sayılı Kararı.

⁹ Dn.4.D.'nin, E.1997/4159, K.1998/2365 sayılı Kararı.

¹⁰ Dn.11.D.'nin, E.1998/2378, K.2000/414 sayılı Kararı.

KAYNAKÇA

- AKIN, Emrah: Vergi Usul Hukukunda Tebligat Hükümleri ve Hatalı Tebliğ Kavramı, Yaklaşım Dergisi, Kasım 2007
- Dn.4.D.'nin, E.1995/4216, K.1996/5696 sayılı Kararı.
- Dn.4.D.'nin, E.1997/4159, K.1998/2365 sayılı Kararı.
- Dn.11.D.'nin, E.1995/3886, K.1996/3902 sayılı Kararı.
- Dn.11.D.'nin, E.1998/2378, K.2000/414 sayılı Kararı.
- GINALI, Ayşe: Vergi Dairelerince Yapılan Tebliğler ve Özellikli Durumlar, Mali Çözüm, Mart-Nisan 2011
- ORKUNOĞLU, Işıl Fulya: Vergi Usul Kanununa Tebliğ İşlemi ve İncelenmesi, Vergi Raporu Dergisi, Nisan 2009
- T.C. Yasalar (11.02.1959). 7201 sayılı Tebligat Kanunu. Ankara: Resmi Gazete
- T.C. Yasalar (04.01.1963). 213 sayılı Vergi Usul Kanunu. Ankara: Resmi Gazete
- T.C. Yasalar (21.07.1953). 6183 sayılı AATUHK. Ankara: Resmi Gazete