

**Dr. Kadir AYYILDIRIM**

**TÜRK VERGİ HUKUKUNDA  
TEBLİGAT**

**onikilevha**  
KURUMSAL YAYINLAR

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	V
İÇİNDEKİLER.....	VII
TABLO LİSTESİ .....	XIII
ŞEKİL LİSTESİ.....	XV
KISALTMALAR.....	XVII
GİRİŞ.....	1
<b>1. TEBLİGAT KAVRAMI VE TEBLİGATA İLİŞKİN</b>	
<b>TEMEL HUSUSLAR.....</b>	<b>5</b>
1.1. Tebligatın Anlamı ve Tanımı.....	5
1.2. Tebligatın Hukuki Niteliği.....	7
1.3. Tebligatın Önemi.....	13
1.4. Tebliğle İlişkili Diğer Bazı Kavramlar .....	18
1.4.1. İhbar/İhbarname.....	18
1.4.2. İhtar/İhtarname .....	20
1.4.3. Tefhim (Sözlü Bildirim).....	22
1.4.4. Davet/Davetiye.....	24
1.4.5. Çağrı Mektubu.....	26
1.5. Tebligat İle İlgili Cari Mevzuat .....	27
1.5.1. Tebligat Kanunu .....	27

1.5.2. Vergi Usul Kanunu.....	30
1.5.3. Diğer Bazı Kanunlar.....	32
1.5.4. Uluslararası Hukuk.....	46
1.6. Tebligatın İlişkili Olduğu Evrensel Hukuk İlkeleri.....	51
1.6.1. Dinlenilme Hakkı ve Savunma Hakkı.....	52
1.6.2. Silahların Eşitliği İlkesi.....	59
1.6.3. Mahkemeye Erişim Hakkı.....	64
1.6.4. Makul Sürede Yargılanma Hakkı.....	69
1.7. Tebligat İşleminin Türleri.....	74
1.7.1. Yargısal (Kazai) Tebligat.....	75
1.7.2. Mali Tebligat.....	78
1.7.3. İdari Tebligat.....	80
1.8. Tebligat İşlemi Bağlamında Uygulanabilecek Yaptırım ve Cezalar.....	82
1.8.1. Tebligat İşlemiyle Görevli Kişiler Bakımından Uygulanabilecek Yaptırım ve Cezalar.....	83
1.8.1.1. Tebliğ Evrakını Usulüne Uygun Teslim Etmeyenler	83
1.8.1.2. Zamanaşımı Süresinde Tebliğ Yapmayanlar.....	88
1.8.2. Muhatap, Tebliği Kabule Yetkili Kimseler ile Bunların Dışındaki Kimseler Hakkında Uygulanabilecek Yaptırım ve Cezalar.....	90
1.8.2.1. Yanlış İsim veya Adres Bildirenler.....	90
1.8.2.2. Evrakı Muhatabına Vermeyenler ile Tebligatı Kabulden İmtina Edenler.....	91
1.8.2.3. Yalan Beyanda Bulunanlar.....	94
1.8.2.4. Pusula ya da İhbarnamenin Yapıştırılmasına Karşı Koyanlar ile Bunlara Zarar Verenler.....	97
<b>2. TÜRK VERGİ HUKUKUNDA TEBLİGAT.....</b>	<b>99</b>
2.1. Türk Vergi Hukukunda Tebligat İşlemine İlişkin İlkeler.....	99
2.1.1. Mahremiyet İlkesi.....	99
2.1.2. Şekle ve Usule Bağlılık İlkesi.....	103

---

2.1.3. Yazılılık İlkesi.....	108
2.1.4. Sonuca Ulaşma İlkesi .....	109
2.2. Tebligatın Muhatap ya da Diğer Kişilere Yapılması.....	111
2.2.1. Gerçek Kişilerde Tebligat.....	111
2.2.1.1. Gerçek Kişi Muhatabın Tam Ehliyetli Olması Hali	113
2.2.1.2. Gerçek Kişi Muhatabın Tam Ehliyetli Olmaması Hali.....	115
2.2.2. Tebligatın Muhatabı Dışındaki Diğer Gerçek Kişilere Yapılması .....	119
2.2.2.1. İradı Temsilcilere Tebligat.....	120
2.2.2.2. İkametgâh ya da İşyeri Adresinde Bulunanlara Tebligat.....	124
2.2.3. Tüzel Kişilerde Tebligat .....	133
2.2.3.1. Tüzel Kişilik Kavramı .....	133
2.2.3.2. Özel Hukuk Tüzel Kişilerinde Temsil ve Tebligat .	136
2.2.3.2.1. Özel Hukuk Ticaret Şirketlerinde Temsil ve Tebliğat.....	136
2.2.3.2.1.1. Kollektif Şirketlerde Temsil ve Tebligat	137
2.2.3.2.1.2. Komandit Şirketlerde Temsil ve Tebliğat.....	139
2.2.3.2.1.3. Limited Şirketlerde Temsil ve Tebligat.	143
2.2.3.2.1.4. Anonim Şirketlerde Temsil ve Tebligat	148
2.2.3.2.2. Kooperatiflerde Temsil ve Tebligat .....	154
2.2.3.2.3. Vakıflarda Temsil ve Tebligat .....	158
2.2.3.2.4. Derneklerde Temsil ve Tebligat.....	161
2.2.3.3. Kamu Hukuku Tüzel Kişilerinde Temsil ve Tebliğat.....	163
2.2.4. Tüzel Kişiliği Haiz Olmayanlarda Tebligat.....	167
2.2.4.1. Adi Ortaklıkta Temsil ve Tebligat.....	167
2.2.4.2. İdare ve Teşekküllerde Temsil ve Tebligat.....	169
2.2.5. Diğer Durumlarda Tebligat.....	170
2.2.5.1. Veli, Vasi ve Kayyımlara Tebliğ.....	170
2.2.5.2. Vasıtalı Tebliğ.....	172

2.2.5.3. Yabancı Memleketlerde Bulunanlara Tebliğ.....	175
2.3. Tebligat İşleminde Uygulanan Yöntemler .....	180
2.3.1. Posta Yolu ile Tebligat .....	180
2.3.1.1. Posta ile Tebligatta Bilinen Adres .....	181
2.3.1.2. Vergi Hukukunda Bilinen Son Adres Kavramı .....	182
2.3.1.2.1. İşe Başlamada Bildirilen İş Yeri Adresleri.....	185
2.3.1.2.2. Adres Değişikliğinde Bildirilen İş Yeri Adresleri.....	186
2.3.1.2.3. Yoklama Fişinde Tespit Edilen İş Yeri Adresleri .....	188
2.3.1.2.4. Tutanakla Tespit Edilen İş Yeri Adresleri .....	190
2.3.1.2.5. Adres Kayıt Sistemindeki Yerleşim Yeri Adresi.....	191
2.3.2. Memur Vasıtasıyla Tebligat .....	193
2.3.2.1. Evrakın Yerleşim Yeri Adresine Gönderilmesi.....	201
2.3.2.2. Muhatabın Tebellüğden İmtina Etmesi .....	204
2.3.2.3. Posta veya Memur Vasıtasıyla Tebligat Usulünde Yapılan Hatalar .....	207
2.3.3. Dairede veya Komisyonunda Tebligat.....	215
2.3.3.1. Dairede veya Komisyondaki Tebligat İşleminde Yapılan Hatalar.....	219
2.3.4. İlan Yoluyla Tebligat.....	221
2.3.4.1. Genel Anlamda İlan Yoluyla Tebligat.....	221
2.3.4.2. İlan Yoluyla Tebligatın Yapılacağı Haller.....	225
2.3.4.2.1. Muhatabın Bilinen Hiçbir Adresinin Bulunmaması.....	225
2.3.4.2.2. Muhatabın Yerleşim Yeri Adresinin Olmaması .....	227
2.3.4.2.3. Yabancı Memleketlerde Bulunanlara Tebliğ Yapılamaması.....	230
2.3.4.2.4. Başkaca Nedenlerden Dolayı Tebliğ Yapılamaması.....	230
2.3.4.3. İlanın Muhteviyatı .....	232

2.3.4.4. İlanın Şekli .....	234
2.3.4.5. İlanın Neticeleri.....	240
2.3.4.6. İlan Yoluyla Tebligat Usulünde Yapılan Hatalar .....	247
2.4. Tebligatta Esasa Etkili ve Etkili Olmayan Hatalar .....	252
2.4.1. Tebligata Konu Vesikada Yapılan Hatalar .....	253
2.4.1.1. Esasa Etkili Hatalar.....	253
2.4.1.1.1. Mükellefin Adına Yer Verilmemesi.....	254
2.4.1.1.2. Verginin Nev'i veya Miktarının Yazılmaması .....	256
2.4.1.1.3. Dava Açma Süresinin Hiç Yazılmaması .....	256
2.4.1.1.4. Evrakın Görevli Makam Tarafından Düzenlenmemesi .....	259
2.4.1.2. Esasa Etkili Olmayan Hatalar.....	262
<b>3. TEBLİGAT YÖNTEMİNDE YENİ YAKLAŞIM:</b>	
<b>ELEKTRONİK TEBLİGAT .....</b>	<b>265</b>
3.1. Elektronik Tebligatın Yararlı Görülen Yönleri .....	266
3.1.1. Bilgilendirme Yönünden Yararı.....	267
3.1.2. Belgelendirme Yönünden Yararı.....	267
3.1.3. Hata Oranını Düşürmesi Bakımından Yararı .....	268
3.1.4. Tebliğ Sürecini Kısaltması Bakımından Yararı.....	269
3.1.5. Adil Yargılanma Hakkı Bakımından Yararı.....	270
3.1.6. Vergi Maliyetini Düşürmedeki Yararı.....	271
3.1.7. Vergi Gelirinin Reel Değerine Olan Yararı.....	273
3.1.8. Çevreye Olan Yararı.....	274
3.1.9. Diğer Yararları .....	275
3.2. Elektronik Tebligatın Türkiye Uygulaması Açısından Sakıncalı Görülen Yönlerinin Değerlendirilmesi.....	277
3.2.1. Beş Günlük Sürenin Değerlendirilmesi.....	277
3.2.2. Beş Günlük Sürenin Başlangıcının Değerlendirilmesi....	278
3.2.3. Hak Arama Özgürlüğü Bağlamında Değerlendirme .....	280
3.3. Elektronik Tebligata İlişkin Ülke Uygulamaları .....	283
3.3.1. İspanya .....	283
3.3.2. Slovakya .....	287

3.3.3. Portekiz .....	289
3.3.4. Meksika .....	291
3.3.5. Diğer Bazı Ülkeler.....	294
3.4. Vergi Usul Kanunu'na Göre Elektronik Tebligat.....	299
3.4.1. Elektronik Tebligat Zorunluluğu Getirilen Mükellefler..	303
3.4.1.1. Kurumlar Vergisi Mükellefleri.....	304
3.4.1.2. Gelir Vergisi Mükellefleri .....	306
3.4.1.3. İhtiyari Olarak Tercih Edenler.....	309
3.4.2. Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre Edinilmesi .....	310
3.4.2.1. İnteraktif Vergi Dairesi Uygulaması.....	310
3.4.3. Elektronik Tebligatın Yapılması .....	311
3.4.3.1. Elektronik Tebligatta Mükelleflerin Sorumlulukları.....	316
3.4.3.2. Elektronik Tebligata İlişkin Ceza Uygulaması.....	319
3.4.3.3. Elektronik Tebligat Sisteminden Çıkılması .....	323
3.5. Tebligat Kanunu'na Göre Elektronik Tebligat.....	326
3.6. Türkiye'de Diğer Kanunlar Bakımından Elektronik Tebligat..	331
SONUÇ .....	339
KAYNAKÇA .....	353