



Vergi Davası Yönetim Süreci



Prof. Dr. Ersan ÖZ
SMMM Selçuk GÜLTEN

Vergi Davası İnceleme Süreci



Vergi Davalarında Özellikli Konular



Zencide olsa Eskimo da olsa Saçlı da Olsa Kel de Olsa KAN-KARACİĞER-BÖBREK-TANSİYON-KOLESTEROL normal değerleri aynıdır, hatta olmazsa olmazlar, AMA VERGİ-VERGİLEME HER ÜLKEYE SEKTÖRE BİREYE KURUMA GÖRE FARKLILIK GÖSTERİR, **DİKKATE ALMAZSANIZ VERGİ ALAMAZSINIZ!!!**

NEV'İ ŞAHSINA MÜNHASİR BİR ALAN:VERGİ



PROBLEMLER HEM MÜKELLEF HEM DE DEVLET AÇISINDAN BİRER FIRSATTIR FAKAT FIRSATLAR STOK EDİLEMEZ.. ÜŞÜMEK OLMASAYDI SOBA İLE KARŞILAŞMAYACAKTIK, İDARE-MÜKELLEF BAKIŞI BÖYLE OLMALI..

PROBLEMLERİ ÜRETİME ÇEVİRELİM



ŞÜPHE DEN SANIK FAYDALANIR

RESMİ İŞLEMLERDE TİTİZ OLUNMALIDIR

VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ ÇÖZÜM YOLLARI

İdari Aşamada Çözüm Yolları

Uzlaşma

Hataların Düzeltilmesi

Cezalarda İndirim

Pişmanlık ve Islah

İzaha Davet

Yargı Aşamasında Çözüm Yolları

Dava Açma



VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ YARGI YOLUYLA ÇÖZÜMÜ

VERGİ YARGILAMA USULÜ İLKELERİ - 1

- YAZILILIK İLKESİ
- RE'SEN ARAŞTIRMA İLKESİ
- TOPLU YARGILAMA USULÜ İLKESİ
- DELİL SERBESTİSİ İLKESİ
- KIYAS YASAĞI İLKESİ
- EKONOMİK YAKLAŞIM İLKESİ

VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ YARGI YOLUYLA ÇÖZÜMÜ

- Anayasa'nın 125. maddesine göre **idarenin her türlü eylem ve işlemlerine karşı yargı yolu açıktır.**



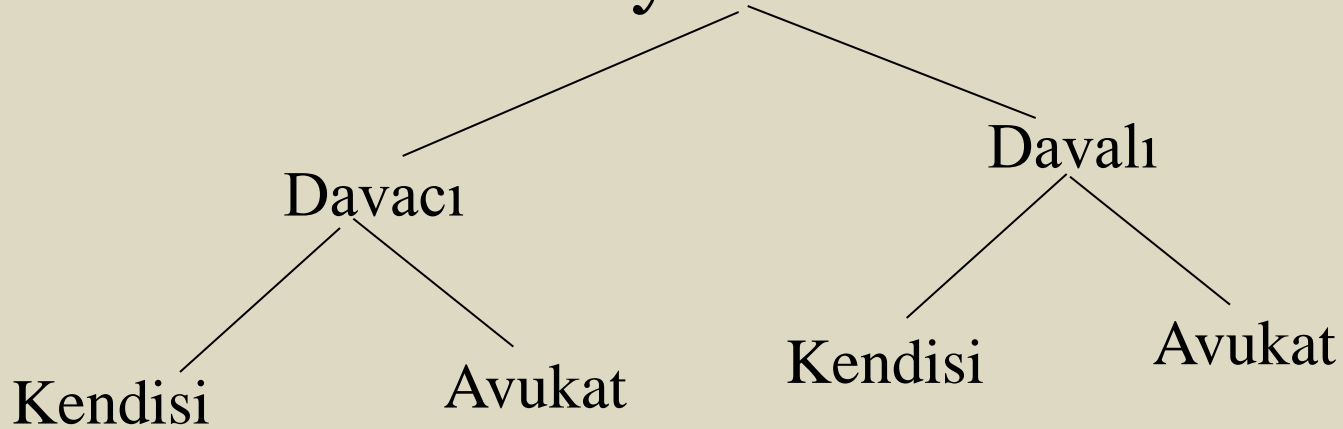
VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ YARGI YOLUYLA ÇÖZÜMÜ

VERGİ YARGISINDA DAVA AÇILMASI

- İdari dava türleri üçe ayrılmaktadır; **iptal davaları, tam yargı davaları ve idari sözleşmelerden dolayı taraflar arasında çıkan uyuşmazlıklara ilişkin davalar**
- İptal davasında, idari işlemin yetki şekil sebep konu maksat unsurlarından birine aykırı olması sebebiyle iptal edilmesi istenirken, tam yargı davalarında devletin sebep olduğu zararın giderilmesi, yani tazmini talep edilmektedir. Örneğin, hakkında hukuka aykırı olarak tayin kararı verilen memur, tayinin iptali için iptal davası açar. Tayinin sebep olduğu maddi ve manevi zararların tazmini için ise tam yargı davası açabilir.
- Vergi davaları genellikle **iptal davası** niteliğindedir (tartışmalar devam etmektedir).

Davanın Tarafları

- Hakim veya Hakimler Kurulu



Vergi Mahkemesinde Dava Açmaya Yetkili Kişi Ve Kurumlar

- **Vergi mahkemesinde dava açmaya yetkili olanlar;**
- Mükellefler ve kendilerine vergi cezası kesilenler, tarh edilen vergilere ve kesilen cezalara karşı vergi mahkemesinde dava açabilirler.
- Gerçek kişiler **bizzat** kendileri dava açabilecekleri gibi **vekilleri** vasıtasıyla da dava açabilirler.
- Dava ehliyetine sahip kişinin vekili sıfatıyla dava açacak kişinin avukat olması şarttır.
- **Küçükler ve kısıtlılar** ile **tüzel kişiler** de vergi davalarını **kanuni temsilcileri** veya bunların **avukat vekilleri** vasıtası ile açabilirler.
- Vergi dairesi, **tadilat ve takdir** komisyonlarınca tahmin ve takdir olunan matrahlara karşı vergi mahkemesinde dava açabilir.

Vergi Davalarına Bakmakla Görevli Mahkemeler / **Alın Üzerine Bakanlar**

Bölge İdare Mahkemeleri, İdare Mahkemeleri ve Vergi Mahkemelerinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında **Kanun gereğince**;

***Vergi mahkemeleri** vergi davaları bakımından genel görevli mahkemelerdir. İdari yargı içinde ise özel görevli mahkemelerdir.

***Danıştay Kanunu** uyarınca bakanlıkların düzenleyici işlemlerine karşı açılacak davalarda **Danıştay ilk derece** mahkemesi olarak görevlidir.

Vergi Davalarına Bakmaya Yetkili Olan Mahkeme

- Davaya bakmaya yetkili olan mahkeme (vergi davası vergi mahkemesinde açılır, başka yerde değil!, tavuk eczane);
- Uyuşmazlık konusu vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümleri tarh ve tahakkuk ettiren, zam ve cezaları kesen,
- Gümrük Kanunu'na göre alınması gereken vergilerle Vergi Usul Kanunu gereğince şikâyet yoluyla vergi düzeltme taleplerinin reddine ilişkin işlemlerde; vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükleri tarh ve tahakkuk ettiren,
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un uygulanmasında ödeme emrini düzenleyen,
- Diğer uyuşmazlıklarda dava konusu işleri yapan, vergi dairesinin bulunduğu yerdeki vergi mahkemesidir.

Vergi Mahkemelerinde Görülecek Davalar

Vergi mahkemeleri,

- Genel bütçeye, il özel idareleri, belediye ve köylere ait **vergi, resim ve harçlarla** benzeri mali yükümlülükler ve bunlara ilişkin **zam ve cezalar** ile **tarife uyuşmazlıkları**,
- Belirtilen bu konularda 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un uygulanmasına ilişkin davaları,
- Diğer kanunlarda verilen işleri **çözümlemektedir.**

Vergi Dava Dilekçelerinin Verildiği Yerler (UYAP)

Dilekçeler ile davalara ilişkin her türlü evrak;

- İlgili **vergi mahkemesi** başkanlığına,
- İlgili vergi mahkemesi başkanlığına gönderilmek üzere herhangi bir **vergi mahkemesi** veya **idare mahkemesi** başkanlığına,
- **İdare** ve **vergi mahkemesi** bulunmayan yerlerde **asliye hukuk** hâkimliklerine,
- Yabancı ülkelerdeki Türk konsolosluklarına, **verilebilir.**

Vergi Davalarının Açılması

ÇOK ÖNEMLİ!!! TEBLİĞİ MÜTEAKİP 30 GÜN İÇİNDE DAVA AÇMALISIN!!!

Dava dilekçelerinde;

- Tarafların ve varsa vekillerin veya temsilcilerin ad ve soyadları veya ünvanları ve
- Adresleri (TC No mutlaka),
- Dava konusu ve sebepleri ile dayandığı deliller,
- Davaya konu olan idari işlemin yazılı bildirim tarihi (tebliğ tarihi),
- Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler ve bunların zam ve cezalarına ilişkin davalarda **tam yargı davalarında** uyuşmazlık konusu miktarı,
- Vergi davalarında davanın ilgili bulunduğu verginin veya vergi cezasının nevi ve yılı,
- tebliğ edilen ihbarnamenin tarihi ve numarası ve varsa mükellef hesap numarası, bulunmalıdır.

Ayrıca dava konusu belgelerin asılları veya örnekleri (mahkeme kabul ediyor) dava dilekçesine eklenmelidir.

İdari yargıda hakim Re'sen Araştırma yapabilir, istediği zaman sorabilir. Adli yargıda ise iddia eden ispatla mükellef olduğu için ileri sürdüğü belgelerin hepsi onaylı olmalıdır.

VERGİ MAHKEMESİ SAĞIN BAŞKANLIĞI'NA
İZMİR

DAVACI : A.Ş./LTD.ŞTİ

ADRESİ :

VERGİ KİMLİK NO :

DAVALI : VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ / (TARİHİ :
CEZA (NUMARASI :
İHBARNAMESİNİN (TEBLİĞ TARİHİ :

CEZANIN, (NEVİ : USULSUZLUK / OUC/VZC
(MİKTARI :

VERGİLENDİRME DÖNEMİ :

DAVANIN KONUSU :

Yasaya ve Hukuka aykırı olarak salınan vergilerin ve kesilen bu cezaların kaldırılmasını arz ve talep etmekteyiz.

OLAY İDDİALAR VE HUKUKİ DELİLLER :

1)

2)

Mesnetsiz ve Hukuka aykırı olarak kesilen cezaların kaldırılması arz ve talebimizdir.

SONUC VE İSTEM :

Yukarıda maddi ve hukuki nedenleri açıklanan ve dava konusu olan Vergi ve cezaların kaldırılması; yargılama giderlerinin ve vekalet ücretlerinin davalı taraf üzerinde bırakılması kararının verilmesini;

Yüce Mahkemenizden saygılarımızla arz ve talep ederiz. / / 2015

DAVACI

..... A.Ş./Ltd.Şti

Elderi :

Ek-1) Ceza İhbarnamesi Fotokopisi

Ek-2) İnaza Sirküleri

HİTAP/BAŞLIK

KENDİMİZ/
DAVACI

DAVALI/HASIM

CEZA/VERGİ
BİLGİLERİ

DAVA ÖZETİ

SAVUNMA
DELİL VE
İDDİALARIMIZ

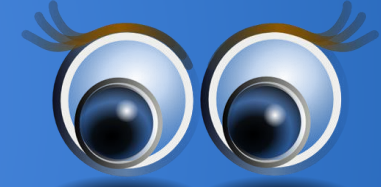
TALEPLERİMİZ

İMZA VE EKLER

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR:

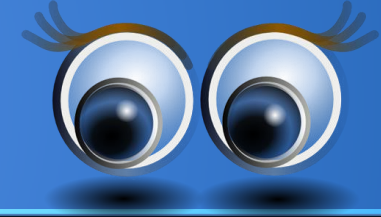
- 1- Dava dilekçesi ve ekleri davalı idare sayısından **1 fazla olması** gerekmektedir.
- 2- Dava konusu edilen işlem (**ihbarname, ödeme emri, vs.**) **birer suretleri dilekçeye eklenmelidir.**
- 3- Dava dilekçelerinde gereksiz ayrıntıya girmeksizin istemin açık ve anlaşılır olması, davanın konusu ile sonuç kısmının aynı olması ve tüm **dilekçe nüshalarının imzalı** olması gerekmektedir.
- 4- Tüzel kişi adına açılan davalarda, dilekçeyi imzalayan şahsın tüzel kişiyi temsile yetkili olduğunu gösterir dava açma tarihi itibariyle **güncel imza sirkülerinin** dilekçeye eklenmesi gerekmektedir.
- 5- Mahkemeye verilen dilekçelerde **Avukat tarafından** açılan davalarda **Baro Pulu** yapıştırılmış **vekaletnamenin dilekçeye** eklenmesi gerekmektedir.
- 6- Dilekçelerde Duruşma talebi varsa, bu talebin dilekçenin **görünür bir yerine** ve **belirgin** olarak yazılması gerekmektedir (Rakam 32 binden düşük hakim istiyor duruşma yapılır, ben istiyorum yapılamaz; rakam 32 binden yüksek ben istiyorum, hakim istemese de duruşma yapılır; Rakam 36 bin oldu)
- 7- Davanın öncesinde bir dilekçe **ret kararı var** ve dava bu dilekçe ret kararı üzerine yenileme suretiyle açılıyor ise, bu hususun **yeni yazılan dilekçede** belirtilmesi ve havaleyi yapan hakime mutlaka söylenmesi, dilekçe ret kararının yenileme dilekçesine eklenmesi,
- 8- Veznede, yalnızca **harç tahsilatı, posta pulu gideri, dosya ile ilgili istenen diğer tahsilatlar** ve **dosya gömleği tahsilatı** yapıldığının, veynenin bunun dışında bir yetki ve görevi bulunmadığının bilinmesi,
- 9- Şehir **dışına gönderilecek davalar için** postaneden yapılacak **posta havalelerinin, dekontlarının bir nüshasının** ibraz edilmesi,
- 10- Davacı veya avukatı dışındaki kişilerin, dosyalar üzerinde herhangi bir işlem yapabilme yetkilerinin bulunmadığının da gözden uzak tutulmaması gerekmektedir.

HAKİM NEYE BAKAR?



**HAKİM TÜM SAYFALARI
OKUYAMAYABİLİR, İHTİCACA SALİH,
YALIN AMA HUKUKLA DESTEKLENMİŞ
VURUCU SONUÇ CÜMLELERİ OLAN
EFRADINI CAMİ AĞYARINI MANİ BİR
DİLEKÇE OLMALIDIR.**

AY.36 DİLEKÇE HAKKI



**DAVA AÇMA ÖZGÜRLÜĞÜN VAR AMA
MERAMINI NET VE ANLAŞILIR
AKTARMALISIN. ANLAŞILIR OLMAZSA
RED!!! YA VERGİMİ İPTAL EDİN YADA
ETMEYECEKSENİZ VERGİMDEN DÜŞÜN
ŞEKLİNDE DAVA AÇILMAZ...RED!!!**



Dava Dilekçeleri

Dava Dilekçesi





Aynı Dilekçe ile Dava Açılması

- Kural olarak **her idari işlem için ayrı ayrı** dava açılır. Ancak, **aralarında maddi veya hukuki yönden bağıllık ya da sebep sonuç ilişkisi** bulunan **birden fazla işleme karşı bir dilekçe** ile de dava açılabilir.
- Mesela 2016 yılında 12 KDV var, herbiri ayrı bir dönem ama aynı yıl olduğu için tek dilekçeyle açabilirsin, ayrı ayrı da açabilirsin (Dnşty 7. D. Ayrı Ayrı Aç Diyor!!!).
- **Ama 2016-2017 dönemi KDV leri için tek dilekçeyle açamazsın.**
- **Aralarında ilişki yoksa gelen ihbarnameye ve gelen ödeme emrine tek dilekçeyle dava açamazsın.**
- **Kurumlar vergisi nedeniyle vergi ziyayı kesilmiş, aynı kurumlar vergisi geçici vergisi nedeniyle sorun yaşıyorsun ve bununla ilgili özel usulsüzlük kesilmiş, bunlara tek dilekçeyle dava açabilirsin (İlliyet Bağı var)**



Aynı Dilekçe ile Dava Açılması

- Ayrıca, **birden fazla şahsın ortak dilekçe** ile dava açabilmesi de mümkündür. Bunun için davacıların **hak ve menfaatlerinde iştirak** bulunması ve davaya yol açan **maddi olay ve hukuki sebeplerin** aynı olması gerekir (İllyet bağı-tipiklik ilişkisi).
- İki şirket ortak olup bir ihaleye giriyorlar, kaybediyorlar yada ihaleyle ilgili başka sorunlar yaşıyorlar. Tek dilekçeyle dava açabilirler (GV mükellefi olan 3 ortaklı bir adi ortaklık KDV'den dava açıyorsa 3 ortağın birden dava dilekçesini imzalaması gerekir)



Parasal/Parasal Olmayan Davalar

- Kod listesine, mükellefiyet tesisine bağlayıcı tarife bilgisine, mülkiyetin kamuya geçirilmesine gibi parasal olmayan hallerde vergi mahkemesinde dava açılır, istinafta BİM'de kesinleşir.
- Parasal ama parasal tutarı net tespit edilemeyen haciz, düzeltme ve şikayet başvurusunun reddi, sakatlık indirimi, ihbar ikramiyesi gibi hallerde de aynı yol izlenir. Fakat sonradan parasal tutar tespit edilirse; istinaf ise istinaf, temyiz ise temyiz ile kesinleştirilir.
- Hem parasal hem parasal olmayan davalarda, parasal olan dikkate alınarak idari yargı süreci işletilir.



Dilekçelerin Yanlış Yargı Merciiine Gönderilmesi

- Dilekçenin yanlış idari yargı merciiine hitaben yazılmış olması **dava hakkını** düşürmez.
- Bu durumda dilekçeyi alan **idari yargı mercii, kendiliğinden görevli ve yetkili** mahkemeye 3 gün içinde gönderir (Zaten UYAP sistemi ile anında iletilebiliyor)



Dilekçelerde Davacı, Kanuni Temsilci, Vekil veya Dava Konusu İle İlgili Bilgilerin Eksik Gösterilmesi

- Dilekçelerde davacı, kanuni temsilci, vekil veya dava konusu ile ilgili bilgilerin **eksik** olması **dilekçe red sebebidir**.
- Böyle bir durumda, mahkemece yapılacak **tebliğ** üzerine **otuz (30) gün** içinde **dilekçenin** gerekli bilgileri kapsayacak şekilde **yeniden düzenlenerek** verilmesi gerekmektedir.





Dava Dilekçesinin İmzalanmaması

- **İmzasız dilekçe** ile açılan davalar **hiç açılmamış** sayılacaktır.
- Dilekçede, **davacı** ile birlikte, varsa **kanuni temsilcisi** ve **vekilin ad soyadı ve adresinin** gösterilmesi, dilekçeyi her **üçünün birden imzalamasını gerektirmez**. **Vekil varsa**, dilekçe **sadece onun** tarafından imzalanır. Vekil yok kanuni temsilcisi varsa, dilekçeyi imzalayacak olan **kanuni temsilcidir**. **Asıl mükellefin imzası**, ancak davayı **doğrudan kendisinin** açması halinde gereklidir. **Birden fazla kimsenin aynı dilekçe** ile dava açması durumunda; davacılardan **her birinin imzasının** bulunması gerekir. Eksikse tamamlatılır. Vekil olmayan davalarda dilekçe red (vekalat verdiği temsilcin dava açamaz)

Tebliğ Tarihinin Dilekçede Gösterilmesi

- İdari işlemin tebliğ tarihinin dilekçede gösterilmesinin nedeni, davanın süresinde açılıp açılmadığının dilekçe metninden anlaşılması amacına yöneliktir. Bu tarih gösterilmediğinde ilk inceleme üzerine dilekçenin reddine karar verilir. Dilekçe red kararı, davanın reddedilmesi anlamına gelmemektedir. Otuz (30) gün içinde dilekçenin usulüne uygun olarak yenilenmesi gerekmektedir

(Bazı mahkemeler tebliğ tarihinin gösterilmemesini tek başına red gerekçesi görmüyor).





Uyuşmazlık Konusu Miktarın Dilekçede Gösterilmemesi

- Uyuşmazlık konusu **miktarın dilekçede gösterilmemiş** olması halinde, ilk inceleme üzerine **dilekçenin reddine** karar verilir.
- Dilekçe red kararı, davanın reddedilmesi anlamına gelmemektedir.
- **Otuz (30) gün** içinde dilekçenin usulüne uygun olarak **yenilenmesi** gerekmektedir.



Dilekçeye Eklenecek Belgeler

- Dilekçeler ve bunlara ekli belgelerin örnekleri **karşı taraf sayısından bir fazla** olacaktır.
- Dilekçeye eklenecek **belgelerin tasdikli** olması **şart değildir**.
- **Mahkeme** gerek gördüğünde **tasdikli örneği veya belgenin aslını** ayrıca ister.

Harcın Ödenmesi ve Posta Pulunun Verilmesi

- Dava dilekçesinin **işleme girmesi** için **gerekli harcın ödenmesi**, **posta pulunun verilmesi** gerekir. Dilekçelerin harç ve posta ücretleri alındıktan sonra **deftere derhal kayıtları** yapılarak **kayıt tarih ve sayısı dilekçenin üzerine yazılır**. Dava bu **kaydın yapıldığı tarihte** açılmış sayılır.
- Herhangi bir sebeple **harç veya posta ücreti verilmeden** veya **eksik harç ve posta ücreti** ile **dava açılmış** olması halinde, **otuz (30) gün içinde harç veya posta ücretinin tamamlanması** ilgiliye **tebliğ edilir**. Bu süre içinde **tamamlanmadığı takdirde aynı şekilde** otuz (30) günlük bildirim **bir daha tekrarlanır**.
- **Harç ve posta ücreti süresi içinde verilmez veya tamamlanmaz** ise **davanın açılmamış sayılmasına** karar verilir.





Dava Açıldıktan Sonra Posta Ücretinde Meydana Gelen Azalma

- Dava açıldıktan sonra **posta ücretinde tebliğ işlemlerinin yapılmasını engelleyecek şekilde azalma olması halinde otuz (30) gün içinde** posta ücretinin tamamlanması **ilgiliye tebliğ** edilir.
- Bu **süre içinde tamamlanmadığı** takdirde aynı şekilde **bildirim bir daha** tekrarlanır.
- Posta ücreti, **süresi içinde tamamlanmazsa** dosyanın **işlemden kaldırılmasına** karar verilir.
- **Kararın tebliğ tarihinden itibaren üç ay içinde**, noksan tamamlanmak suretiyle yeniden işleme konulması istenildiğinde davanın açılmış sayılmasına karar verilir.

Dilekçelerin Red Edilmesi

- Dilekçe red kararı, davanın reddedilmesi anlamına GELMEMEKTEDİR.
- Ancak otuz (30) gün içinde dilekçenin usulüne uygun olarak yenilenmesi gerekmektedir.
- Bu otuz (30) günlük süre içerisinde yeniden verilen dilekçelerde aynı yanlışlıkların yapılması halinde VERİLEN EK SÜREDE EKSİKLİK GİDERİLMEZSE DAVA REDDEDİLİR.



VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ YARGI YOLUYLA ÇÖZÜMÜ

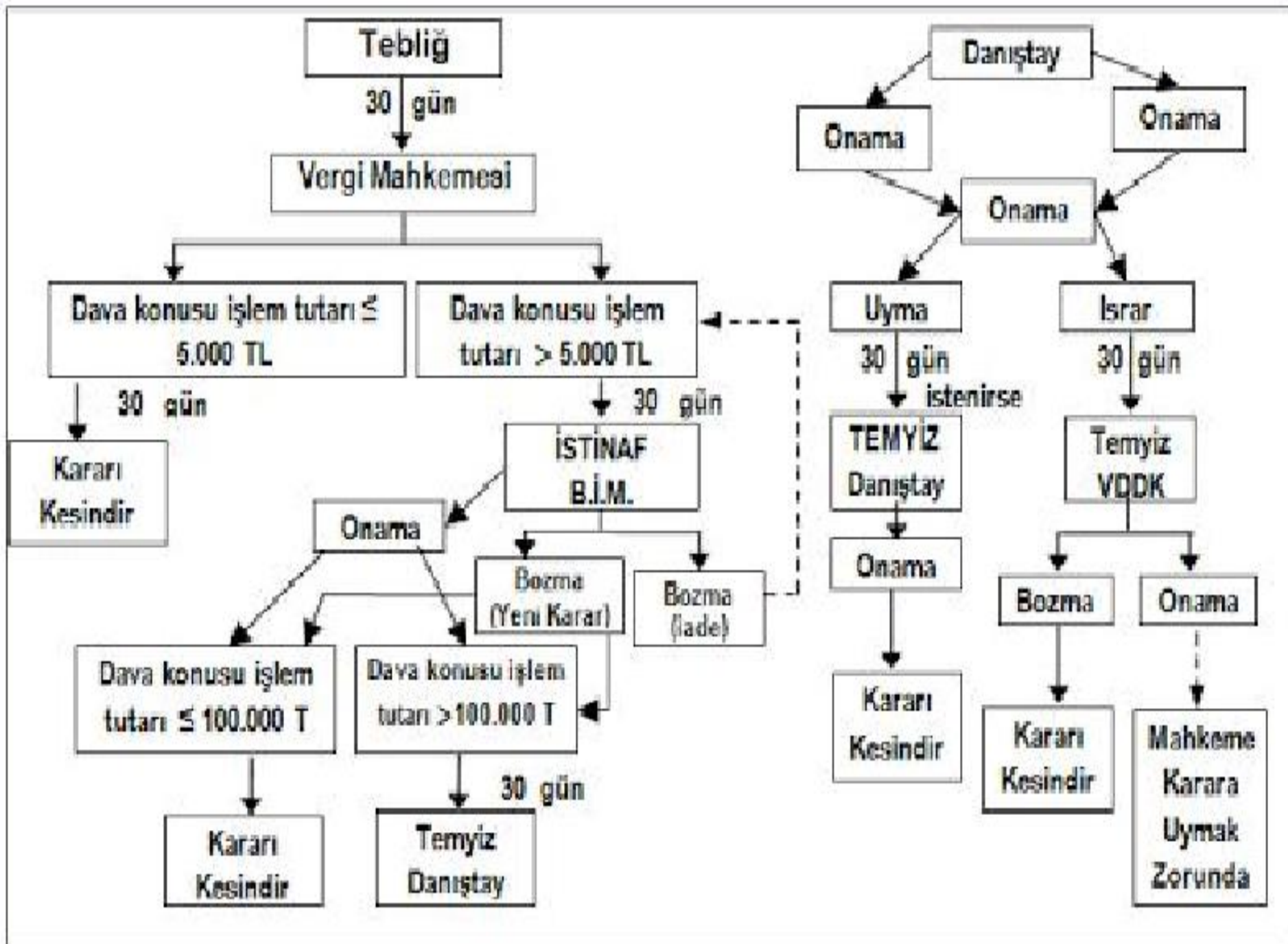
DAVA AÇMA SÜRELERİ

İŞLEM VE KONU	SÜRENİN BAŞLANGICI	SÜRE
<i>VERGİ - CEZA İHBARNAMESİ TEBLİĞİNE KARŞI DAVA AÇMA</i>	<i>TEBLİĞİ İZLEYEN GÜN</i>	<i>30 GÜN</i>
<i>İHTİRAZİ KAYITLA BEYANA KARŞI DAVA AÇMA</i>	<i>TAHAKKUK FİŞİNİN KESİLDİĞİ GÜNÜ İZLEYEN GÜN</i>	<i>30 GÜN</i>
<i>İSTİNAF VEYA TEMYİZ YOLUYLA DAVA AÇMA</i>	<i>MAHKEME KARARININ TEBLİĞ TARİHİNİ İZLEYEN GÜN</i>	<i>30 GÜN</i>
<i>ÖDEME EMRİ TEBLİĞİNE KARŞI DAVA AÇILMASI</i>	<i>ÖDEME EMRİNİN TEBLİĞİNİ İZLEYEN GÜN</i>	<i>15 GÜN</i>
<i>İDARİ DÜZENLEYİCİ İŞLEMLERE KARŞI DAVA AÇILMASI</i>	<i>İDARİ DÜZENLEYİCİ İŞLEMİN RESMİ GAZETEDE YAYINLANDIĞI TARİHİ İZLEYEN GÜN</i>	<i>60 GÜN</i>
<i>UZLAŞMA SAĞLANAMAMASI ÜZERİNE DAVA AÇILMASI</i>	<i>TUTANAĞIN MÜKELLEFE TEBLİĞİNİ İZLEYEN GÜN</i>	<i>15 GÜN</i>
<i>BİNA METREKARE NORMAL İNŞAAT MALİYET BEDELLERİNİN TESPİTİ (VUK Mük. Madde 49/a)</i>	<i>RESMİ GAZETE'DE İLAN TARİHİNİ İZLEYEN GÜN</i>	<i>15 GÜN</i>
<i>ARSA VE ARAZİYE AİT ASGARI ÖLÇÜDE BİRİM DEĞER TESPİTİ</i>	<i>TAKDİR KOMİSYONU KARARININ TEBLİĞİNİ İZLEYEN GÜN</i>	<i>15 GÜN</i>
<i>HACİZ VARAKASINA</i>	<i>HACİZ TARİHİNİ MÜTEAKİP</i>	<i>15 GÜN</i>

TAKDİR YILINDAYIZ

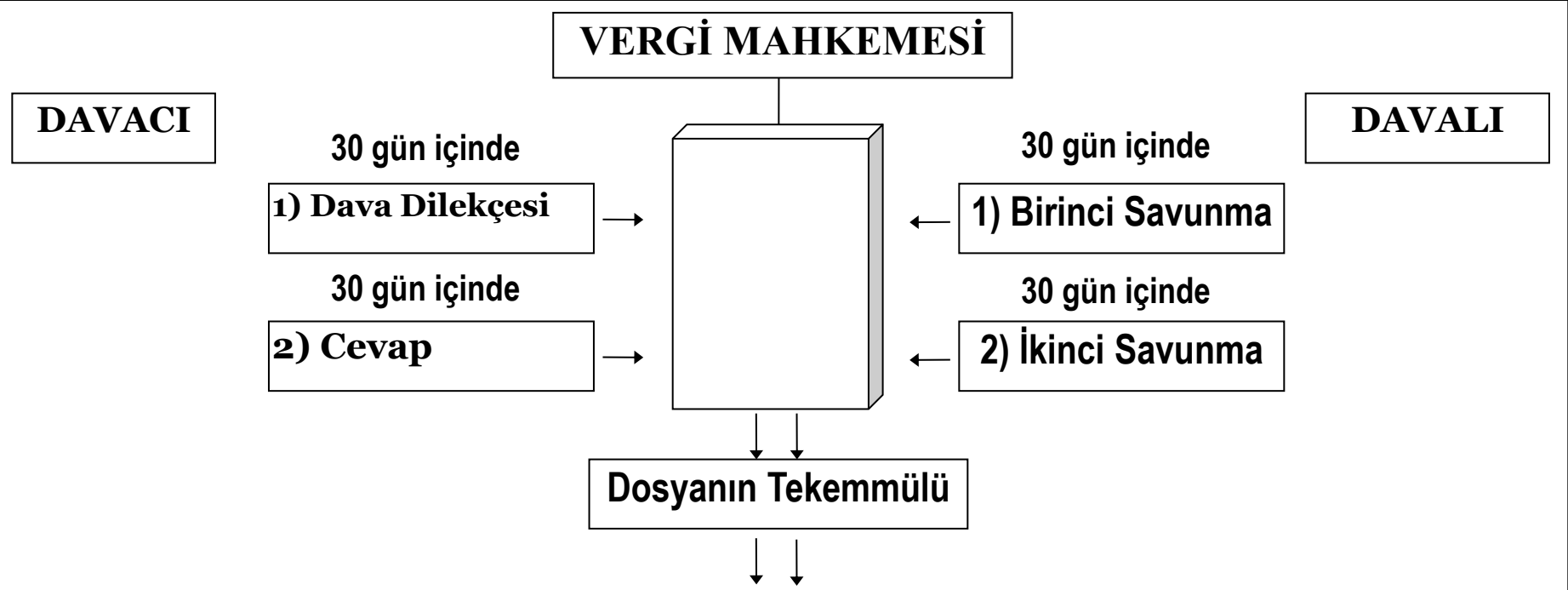
- Arsa ve araziye ait asgari ölçüde birim değer tespitlerine karşı Resmi Gazetede yayımını müteakip 15 gün değil 30 gün içinde dava açabilirsiniz (Danıştay görüşü). 31.12.2017 ye kadar açılan davalar kabul edilecek. Herkese ayrı tebliğ yapılmadığı için öğrenme tarihi esas alınıyor denilebilir. Dava açıldıktan sonra, dava ettiğiniz belediye 15 gün içinde cevap vermek zorunda. Vergi mahkemesi, BİM süreçleri var fakat Danıştay'a gidip gitmeyeceği konusunda muğlaklık var.





YD TALEPSİZ DOSYALARDA, DAVA AÇILDIKTAN SONRA İLK İNCELEME USULDEN 15 GÜN İÇİNDE YAPILIYOR, DİLEKÇE RED DEĞİLSE DAVALIYA TEBLİĞ EDİLİYOR

DAVANIN GÖRÜŞÜLMESİ VE KARAR



Parasal Tutarlar göz önüne alınarak yargılama süreci devam edecektir.
YD TALEPLİ DOSYALAR İVEDİ YARGILAMAYA TABİ, 15 GÜN İÇİNDE KARAR, YD RED İSE İSTİNAFA GİDİLİR, KARAR KESİN

Özel Kanunlarda Yer Alan Dava Açma Süreleri

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda yer alan özel dava açma süreleri

- Haklarında **ihtiyati haciz tatbik** olunanlar haczin tatbiki, gıyapta hacizlerde **haczin tebliği** tarihinden itibaren,
- Haklarında ihtiyati tahakkuk üzerine ihtiyati haciz tatbik olunanlar, ihtiyati tahakkuk sebeplerine ve miktarına haczin tatbiki, gıyapta yapılan hacizlerde haczin tebliği tarihinden itibaren,
- Kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahıs, böyle bir **borcu olmadığı veya kısmen ödediği** veya **zamanaşımına uğradığı** hakkında **tebliğ tarihinden itibaren, 15 (ONBEŞ) gündür.**

Özel Kanunlarda Yer Alan Dava Açma Süreleri

Uzlaşma Sağlanamaması Durumunda Dava Açma Süresi

- Mükellefin veya ceza muhatabının uzlaşma kapsamında bulunan vergi ve/veya cezalar için uzlaşma talep etmesi halinde, uzlaşmanın talep edildiği tarih itibariyle dava açma süresi durmaktadır.
- Uzlaşma sağlanamaması durumunda, bu hususa ilişkin tutanağın mükellefe tebliğ tarihinden itibaren dava açma süresi kaldığı yerden işlemeye devam eder. Dava açma süresi yeniden işlemeye başladığında, dava açmak için on beş YADA (15) günden fazla bir zaman kalmışsa bu süre içinde dava açılmalıdır. Ancak dava açma süresi bitmiş veya on beş (15) günden az kalmışsa dava açma süresi TUTANAK TARİHİNDEN İTİBAREN on beş (15) gün daha uzar.

Şikayet Yolu İle Mükelleflerin Dava Açma Süresi

- Maliye Bakanlığı'na Şikâyet yoluyla düzeltme talebinde bulunabilirler. Maliye Bakanlığı'na Şikâyet yolu ile başvurmadan önce vergi dairesinden düzeltme talebinde bulunulacak bu talep reddedilirse Maliye Bakanlığı'na Şikâyet yoluyla başvuru yolu açılmış olacaktır.
- Bakanlığın bu talebi reddetmesi veya altmış (60) gün içinde cevap vermemek suretiyle zımnen reddetmesi hallerinde ilgilinin dava açma hakkı yeniden doğar.
- Bu durumda, talebin reddi yazısının tebliğini veya cevap vermeyerek geçirilen altmış (60) günün (ZIMNEN RED) bitimini izleyen günden itibaren otuz (30) gün içinde dava açılabilir.



Sürelerin Hesaplanması

- Vergi kanunlarında yazılı sürelerin hesaplanması aşağıdaki gibidir:
- Süreler gün olarak belli edilmişse, başladığı gün hesaba katılmaz ve son günün tatil saatinde sona erer.
- Süreler hafta olarak belli edilmesi halinde süre, izleyen haftadaki sürenin başladığı güne tekabül eden günün çalışma saati sonunda bitmektedir.
- Süre eğer ay olarak belli edilmişse, izleyen ayda sürenin başladığı güne tekabül eden bir gün yoksa süre o ayın son gününün tatil saatinde bitmektedir.
- Resmi tatiller süreye dâhil olmaktadır. Eğer sürenin son günü tatil gününe denk gelirse bu durumda, süre tatili takip eden ilk iş gününün sonuna kadar uzar.



Sürelerin Hesaplanması

- Vergi uyuşmazlıklarında dava açma süresi, mücbir sebep ve zor durum gerekçesi ile uzatılmamaktadır (Hak ise uzamaz, ödev ise uzar)
- Mücbir sebep halinin vergi mahkemesine dava açma süresini durdurur mu? Mücbir sebep hali temyize başvurma süresini durdurur mu?
- Danıştay kimi kararlarında mücbir sebebin dava açma süresini durduracağına hükmederken kimi kararlarında da hükmetmemektedir. Yani Danıştay'ın bu konuda ki tutumu istikrarlı değildir.
- Danıştay mücbir sebep halinin dava açma zamanaşımını durduracağını kabul etmeye yatkınken **temyiz süresini** durduracağını ise kabul etmemektedir. Ancak yine de mükellefler içinde kaldıkları mücbir halleri **vesikalandırarak** temyiz talebinde bulunmalarında yarar vardır.



Sürelerin Hesaplanması

- **Mali tatil**, her yıl Temmuz ayının **birinden yirmisine kadar** (yirmisi dâhil) uygulanır. Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, mali tatil, Temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar.
- Dava açma süresinin mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil **süresince işlemeyecektir (fakat bu konuda görüş birliği bulunmamaktadır!!!)**.
- Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün 2577 sayılı İdari Yargılama Usul Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren **7 (yedi) gün** uzayacaktır.



Sürelerin Hesaplanması

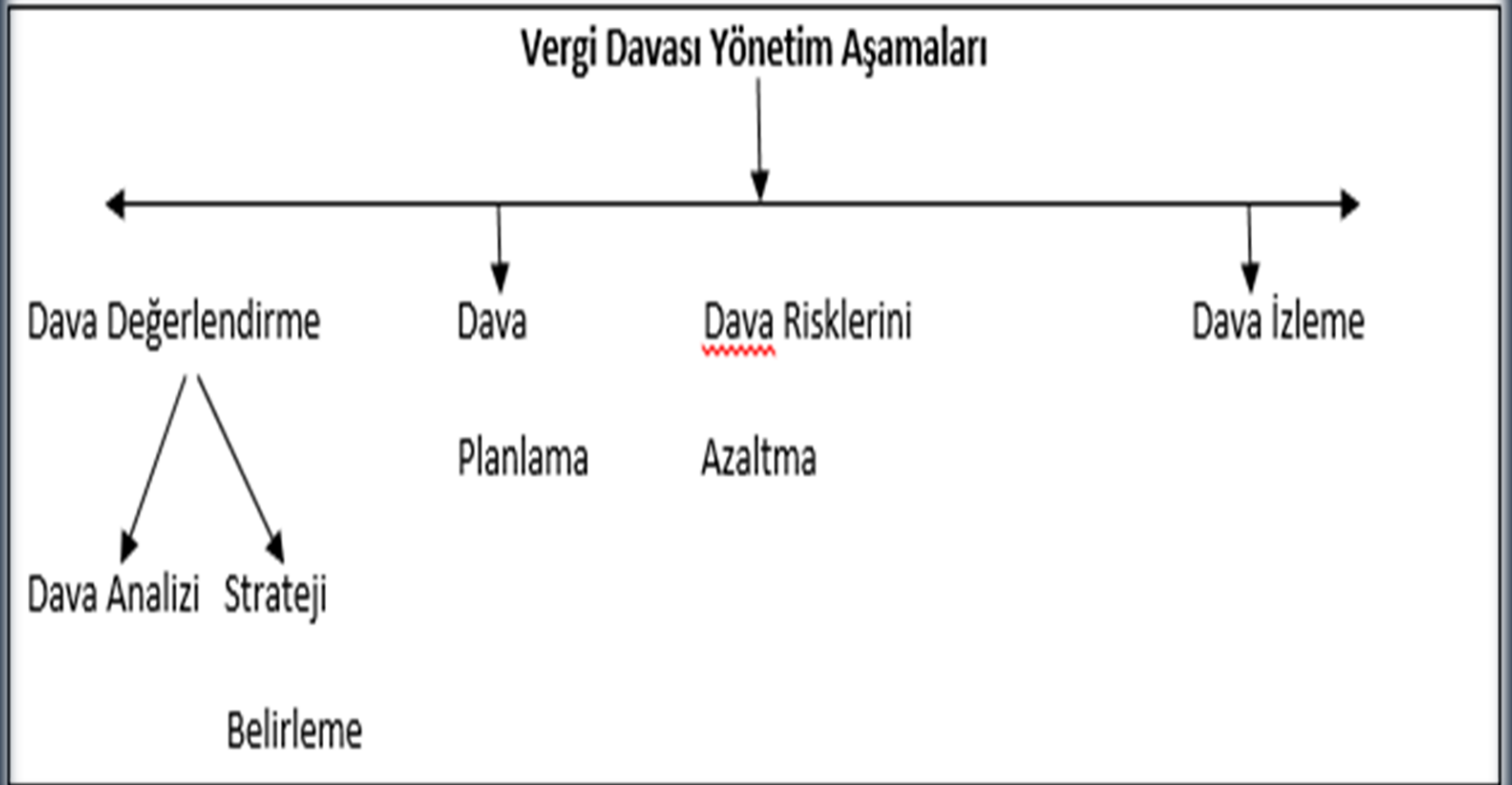
- **Adli tatil**, Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl 20 temmuz-31 ağustos tarihleri arası çalışmaya ara verirler.
- Dava açma süresinin adli tatile rastlaması halinde süre, adli tatil **süresince işlemeyecektir**.
- Adli tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son günününün 2577 sayılı İdari Yargılama Usul Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren **7 (yedi) gün** uzayacaktır.

Vergi Yargılamasında İspat



- Taraflar kural olarak iddialarını ispat etmek için **her türlü delile** başvurabilirler. Kanun, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin (EKONOMİK YAKLAŞIM) **yemin hariç her türlü** delille ispatlanabileceğini hükme bağlamıştır. Buna göre vergi yargılamasında;
- **Delil serbestisi** vardır. Mükellefler iddialarını ellerindeki **belgeleri, defterleri** ile kanıtlayabilirler.
- Defterlerin delil olarak gösterilebilmesi için gerçekleri yansıtacak şekilde usulüne uygun olarak tutulmuş olmaları şarttır.
 - **DEFTERİ KEBİR İN VUK GEREĞİ ONAYLANMASI ŞART DEĞİLDİR FAKAT ONAYSIZ BELGE MAHKEMEDE DELİL OLAMAZ!** (Kaynağı zaten yevmiye defteri, ama)

Vergi Davası Yönetim Süreci





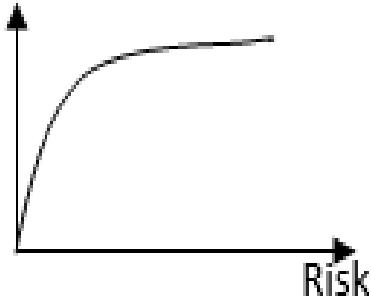
Dava Stratejisi

- **VERGİ DAVASI KAZANMAK İÇİN SAVUNMA, ATAK VEYA HER İKİSİNİN BİR KOMBİNASYONU ŞEKLİNDE BİR KURGU YAPMAK GEREKEBİLİR.**
- Vergi davasını kazanmak isteyen bir mükellef veya vergi idaresi görevlisi öncelikle dava esnasında nasıl bir yol izleyeceğine karar vermek zorundadır. Hangi limana gideceğini bilmeyen gemiye, hiçbir rüzgârdan fayda yoktur. Montaigne'in bu sözünün az bilinen devamı ise şöyledir: "Şu anki gayretim beni varacağım limana ne kadar yaklaştırıyor?" Vergi davası kazanmak için izlenebilecek 3 temel strateji bulunmaktadır.
- **1-) Savunma Yönlü Bir Strateji (Defans Ağırlıklı Oyun)**
- **2-) Saldırı Yönlü (atak) Bir Strateji (Hücum Futbolu)**
- **3-) Duruma Göre Hem Atak Hem De Savunma Ağırlıklı Bir Strateji**



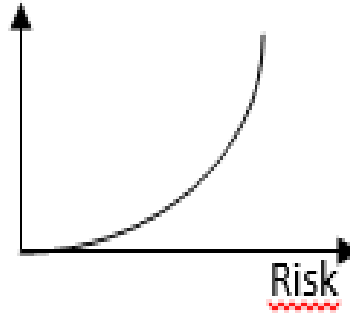
Dava Stratejisi

Kazanç



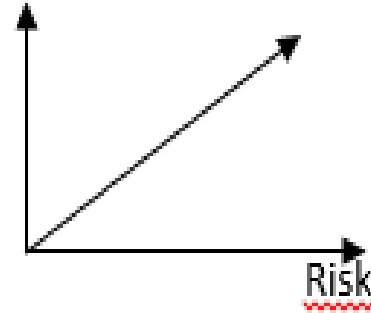
Savunma Ağırlıklı

Kazanç



Saldırı Ağırlıklı

Kazanç



Hem Savunma Hem Saldırı Yönlü

Örneğin bir vergi inceleme raporuna ilişkin olarak kesilen bir vergi ceza ihbarnamesine karşı “kapalı” savunma stratejisi benimsendiğinde olayın vergi inceleme elemanın tespit ettiği şekilde olmadığı, olayın gerçek boyutunun neler olduğu açıklanarak dava kazanılmaya çalışılabilir. Bu noktada olayın boyutları delil ve belgelerle açıklanırken sürekli olarak yanlış anlaşılabilir kısımlar üzerinde durulur. Benzeri şekilde vergi inceleme raporunda çeşitli iddia ve varsayımlarla adınıza vergi salınmış ise bu durumda atak bir strateji izleyerek bu iddia ve varsayımların haksızlığını ortaya çıkarmak yararlı olabilir. Yine başka bir örnek olarak cevaba cevap dilekçesinde karşı tarafın iddialarını çürütürük kendi tezimizi de savunabiliriz.

Davacının Ölümü Halinde

“Hayatta iki şey kesindir: Ölüm ve vergi” B.Franklin

- Vefat eden davacı tarafından açılan davada verilecek karar, **davacının mirasçılarını** ilgilendirdiği için, reddi miras hali sonuçlanana kadar dava dosyasının **işlemden kaldırılmasına karar verilmesi** gerekmektedir. İlk Mahkemenin uyuşmazlığın esasına ilişkin verdiği karar usule uygun değildir.
- Reddi mirasta öğrenme
- Veraset intikal beyanında ölüm tarihi
- **Teyze ölmüş, köşeye dikkat!!!**



Yetkisiz Kişi Davası

- Őirketin imza sirkülerinde **müşterek imza şartı** varken **tek müdür tarafından imza atılmış** ise dava dilekçesinin red edilmesi gerekir.
- Bu tip durumlarda diğer müdüründe **imzasının olduğu** dava dilekçesi istenir. Mahkeme belli bir zaman tayin ederek **eksikliğin giderilmesini** istemelidir. Bu yapılmaksızın doğrudan davanın reddi mümkün değildir.





Mahkemece İstenen Bilgiler

- Mahkemece istenen bilgileri vermeyen idarenin daha sonra mahkeme kararını farklı gerekçelerle temyiz etmesi mümkün değildir.
- Mahkeme, idareden olayın maddi boyutunu aydınlatmak için bilgi ve belge istemişse idare bu bilgileri vermek zorundadır. Bu bilgileri vermeyen idarenin Temyiz merciine bu bilgi ve belgeleri sunması ilk mahkemenin dosyasındaki bilgi ve belgelerle karar verilmesini engellemez (Ama bozma sebebi olabilir)

Mahkemece İstenen Bilgiler

- Günümüzde çok sık olarak Hakkında Vergi Müfettişinin 2014/..... Sayılı sahte belge düzenleme veya kullanma raporu bulunan mükelleften mal veya hizmet aldığınız için denilmektedir. Ancak söz konusu rapor istenildiğinde rapor sizinle ilgili değil vergi mahremiyeti var denilmektedir.
- Mahkeme, sahte ve kapsamı itibarıyla yanıltıcı belge kullanıldığı veya düzenlendiği raporu esas alınarak cezalı tarhiyat yapılamayacağı, karşı taraf açısından da durumun mutlaka incelenmesi gerektiğine hükmetmiştir (fakat karşı yönde karar da var)
- Savunma Hakkı kısıtlanamaz.



Varsayımlara Dayalı Vergi (Afyonlu Hasan amca)

- Vergilendirmede **çok istisna haller hariç** olmak üzere varsayımlara dayalı olarak vergi salınamaz. İdareler **karinelere dayalı olarak yeterli araştırmaları yapmaksızın ceza kesemez** ve vergi salamazlar.
- Anayasa'mızın 2'nci maddesinde sayılan **hukuk devleti ilkesi** bunu gerektirir. Yapılan işlemin mantığının vergi idaresi tarafından somut belge ve delillerle veya hesaplamalarla açıklanabiliyor olması esastır.
- **Yargıtay 11. Ceza Dairesi Başkanı: En küçük tereddütde dahi bozuyoruz.**
- DANIŞTAY 4. Daire 2006/2008 Esas No , 2006/1670 Karar No

Özet : Başkaca Araştırma Ve Saptamada Bulunulmadan, Hurda Metal Ticareti Sektöründe Sahte Fatura Kullanımının Yaygın Olduğu İleri Sürülerek Yapılan Tarhiyatta Hukuka Uyarlık Bulunmadığı Hakkında. Onaylı belge ve bilgiye dayanmadan hüküm tesis edilemez.

Karşı Oylar Dikkate Alınmalı



- Temyiz Dilekçelerinde İlk Mahkeme Kararında Karşı Oy Varsa Mutlaka Dikkate Almak Gerekir.
- Temyiz dilekçesinde bozma nedenlerini sayarken, ilk derece mahkemesinde ayırık oy varsa (yani hakimlerden birisi bizim haklılığımız yönünde beyanları varsa) mutlaka dilekçemizde bu görüşleri de belirtmeliyiz.
- **Olayın Esası Olan Kanun Maddeleri Mutlaka Dilekçede Yer Almalıdır.**
- Her vergi davasının ilgili olduğu bir vergi kanunu bulunmaktadır. Vergi kanunlarını mahkeme hakimlerinin ezbere bildiğini varsaymak verine kanun metnine ilişkin kısmın dilekçelerde belirtilmesi pek çok karışıklığı engelleyebilir. Yine kanunun somut olayla bağlantısının açıklaması, konuyla ilgili yorumlar olabildiğince net yazılmalıdır.
 - Her vergi hakimi hukukçu değil, her vergi müfettişi maliye muhasebe finans uzmanı değil, herbiri sizin olayınızı sizden daha iyi bilmiyor!!!

İnandırıcı Olmayan İddialar

- **İNANDIRICI OLMAYAN İDDİALARI İLERİ SÜRMEK GEREKİR**
- Naylor fatura ile ilgili bir davada mükellefin “faturanın sahte olduğunu bilmiyordum ama şüphelendiğim için faturanın gerçek olup olmadığını vergi dairesine sordum. Vergi dairesinin bu fatura sağlam hiçbir sıkıntı olmadan işleyebilirsin demesi üzerine faturaları işlenmek üzerine muhasebecisine gönderdiği ve vergi dairesinde bu beyanattı veren şahsın ismini de bilmediği” iddiası kabul görmemiştir. Mükellef hakkında açılan dava hapis cezası ile sonuçlanmıştır. **İnandırıcı olmayan iddialar ileri sürmek hem savunmamızı zayıflatır hem de mahkemede suçlu olduğum için yalan söylüyor kanaatini uyandırır.**

Hakkını Savunmayı Bilmek

- **HAKLI OLAN DEĞİL HAKKINI EN İYİ SAVUNAN KAZANIR**
- Vergi davalarını daima haklı olanlar kazanmaz. Vergi davası kazanmanın birinci kuralı hakkını iyi savunmak ve süreci iyi takip etmektir. Haklılığını iyi anlatamayan vergi davasını doğru dürüst takip etmeyen mükellefin vergi davasını kazanma şansı azalır.
- **MÜKELLEFİ İKİNCİL DÜZENLEMELER BAĞLAMAZ**
- Vergilerin kanuniliği ilkesi esastır. Tebliğ, yönetmelik, özelge, maliye bakanlığı iç genelgesi gibi düzenlemeler kanunlara aykırı hükümler içeriyorsa mükellefleri bağlamazlar. Özellikle de Maliye Bakanlığı'na düzenleme yetkisi verilmemiş bir konuda bakanlığın kendi kendine mükellefe külfet getirme hakkı da yoktur. **Varsa bu tür düzenlemeler, Danıştay a iptal davası açılarak iptal ettirilir.**



Konuyla İlgili Kararlar

- **KONUyla İLGİLİ KESİNLEŞMİŞ KARARLAR DİLEKÇEYE EKLENMELİDİR**
- Dava konusu olayla ilgili olarak varsa vergi mahkemesi kararları mutlaka dilekçeye eklenmelidir. Böylece daha önceki olaylarda vergi mahkemelerinin verdiği kararlar olayımızla bağdaştırılmış olur.
- **KONUyla İLGİLİ TEMYİZ KARARLARI DİLEKÇEYE EKLENMELİDİR**
- Dava konusu olayla ilgili olarak Danıştay veya bölge idare mahkemesinin temyiz/istinaf mercii olarak verdiği kararlar varsa bunlarda dava dilekçelerine mutlaka eklenmelidir.
- **KONUyla İLGİLİ YURTDIŞI KARARLAR DİLEKÇEYE EKLENMELİDİR**
- Konumuzla ilgili varsa Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararlarını destek dayanak oluşturması için dava dilekçemize ekleyebiliriz. Benzer şekilde evrensel hukuk uygulamalarını göstermek amacıyla yurtdışı mahkeme kararlarını örnek olarak verebiliriz.



BİR FIKRAYLA BİTİRELİM

Adamın biri yeni ulaştığı otele kaydını yaptırır. Odasına girdiğinde masada bir bilgisayar görür ve karısına e-mail atmaya karar verir.

Fakat yazdığı mesajı farkında olmadan yanlış bir adrese gönderir...

Tam bu sırada farklı bir yerde kadın, kocasının cenaze töreninden evine yeni dönmüştür ve bilgisayarındaki maili görür, arkadaşlarından geldiğini düşündüğü maili okuyunca olduğu yere yığılıp kalır. Odaya giren annesi yerde yatan kızını ve ekrandaki mesajı görür:

Kime : Sevgili karıma

Konu : Yeni ulaştım.

Tarih : 4 Ağustos 2017

Benden haber aldığına şaşıracağından eminim. Burada bilgisayar var ve sevdiklerimize e-mail gönderebiliyoruz. Buraya yeni ulaştım ve kaydımı yaptırdım. Her şey yarın senin buraya geleceğini düşünülerek hazırlanmış. Seninle buluşmayı dört gözle bekliyorum. Umarım benim gibi sorunsuz bir yolculuk geçirirsin.



VİCDANINLA KOALİSYON KUR

Prof. Dr. Ersan Öz



@ersanozz



ersanoz45