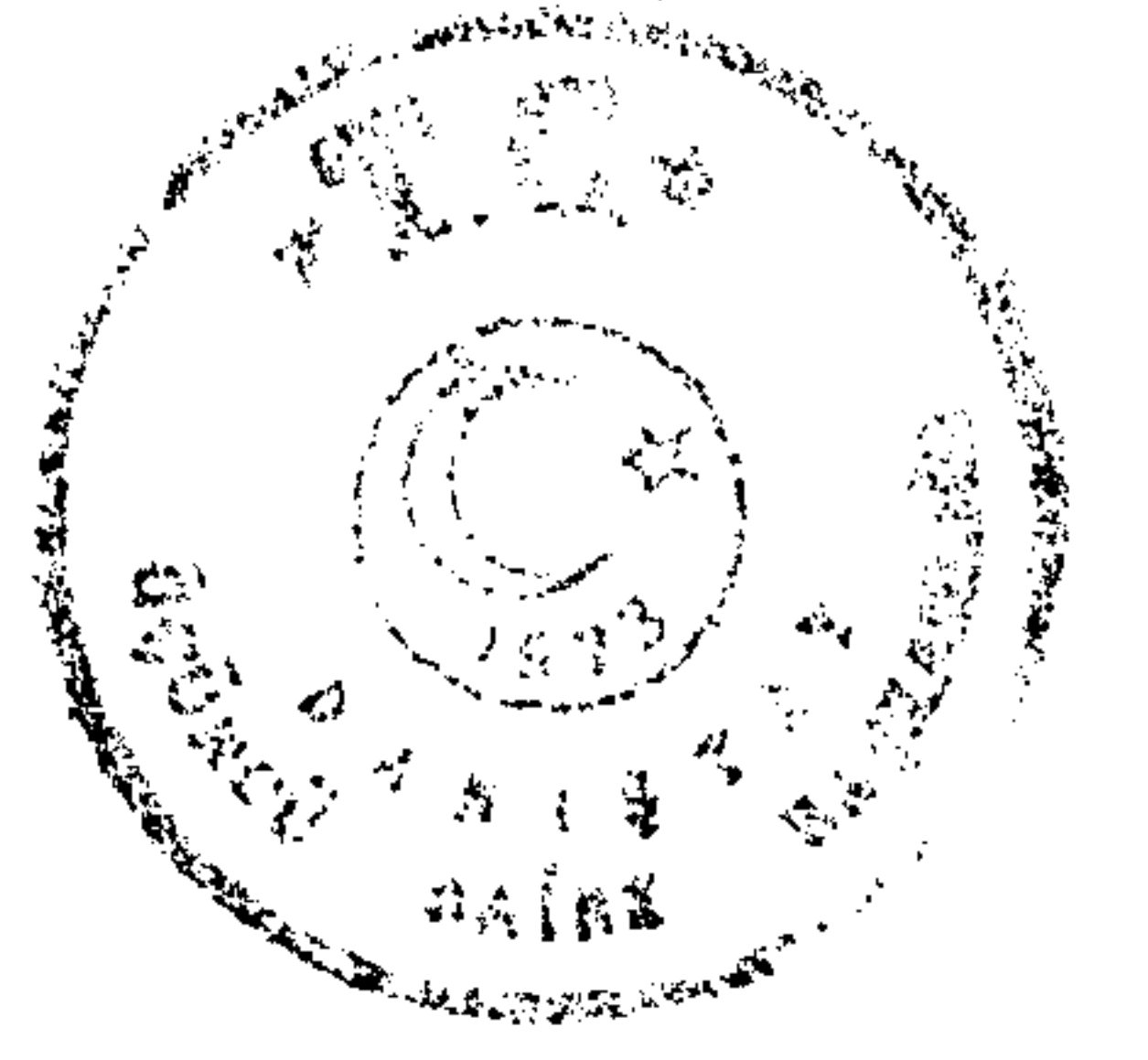


T.C.
DANIŞTAY
ÜÇÜNCÜ DAİRE
Esas No : 2009/2172
Karar No : 2011/5182



Temyiz Eden : Vergi Dairesi Başkanlığı-BURSA

Karşı Taraf : Metin BOZKURT

Vekili : Av.Mustafa GÜLER-Strazburg Cad.No:28/28

Sıhhiye 06430 ANKARA

İstemin Özeti : Diş hekimi olan davacı tarafından, elektronik ortamda beyanname verebilmek için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve şifrenin verilmesi istemiyle Çekirge Vergi Dairesi Müdürlüğüne yapılan başvurunun reddine ilişkin 9.7.2008 tarih ve 28765 sayılı işlemi; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257'nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendiyle, bu Kanunun 149'uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uygulanacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya Maliye Bakanlığının yetkili olduğunun hükme bağlandığı, bu maddeyle Maliye Bakanlığınca verilen yetkiye dayanılarak çıkarılan ve 18.10.2007 tarih ve 26674 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 376 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik ortamda beyanname verilmesi uygulamasının yaygınlaştırılması amacıyla serbest meslek faaliyeti sebebiyle gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin gelir vergisi, geçici vergi, katma değer vergisi beyannamesi ile muhtasar beyannameyi elektronik ortamda gönderebileceklerine ilişkin düzenlemenin yapıldığı, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 227'nci maddesi ile vergi beyannamelerinin Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler veya Yeminli Mali Müşavirler tarafından imzalanması mecburiyeti getirmeye ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılındığı, bu çerçevede Maliye Bakanlığınca çeşitli tebliğler yayımlanarak konunun düzenlenmesi yoluna gidildiği, bu düzenlemelerin birlikte değerlendirilmesinden, 376 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile serbest meslek faaliyetiyle uğraşan gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin, gelir vergisi, geçici vergi ve katma değer vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameyi elektronik ortamda verebileceğinin açık olduğu, anılan düzenlemede hangi serbest meslek erbabının bu düzenleme dışında bırakıldığına yer verilmediği, dolayısıyla 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 ve 227'nci maddesi ile verilen yetkinin kapsamının maddede açıkça sayıldığı ve düzenleme yetkisinin Maliye Bakanlığınca verildiği, ancak Maliye Bakanlığınca bu yetkiye dayanılarak genel düzenleyici işlem tesis edilmediği görüldüğünden bu konuda bireysel idari işlemle kısıtlamaya gidilemeyeceği gerekçesiyle iptal eden Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 29.12.2008 gün ve E:2008/610; K:2008/3253 sayılı kararının, davacının Maliye Bakanlığınca

T.C.
DANIŞTAY
ÜÇÜNCÜ DAİRE
Esas No : 2009/2172
Karar No : 2011/5182



belirlenen ve kendilerine internet şifresi verilebileceği açıklanan mükellef grubunda yer almadığı, bu nedenle beyannamelerini 340 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usullerle elektronik ortamda beyanname göndermeye ilişkin aracılık yetkisi almış olan serbest mali müşavir veya yeminli mali müşavirler aracılığıyla elektronik ortamda gönderebileceği ileri sürülerek bozulması istenmiştir.

Savunmanın Özeti : Temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmuştur.

Tetkik Hakimi : Seval KÖSA

Düşüncesi : Davacının serbest meslek kazancının, kanunun verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan Tebliğlerde net satış hasılatı olarak belirlenen miktarın altında olması nedeniyle, beyannamelerini elektronik ortamda bizzat göndermesi mümkün olmadığından, davacı tarafından beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifrenin verilmesi istemiyle davalı idareye yapılan başvurunun reddine ilişkin işleme karşı açılan davayı reddeden vergi mahkemesi kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

Savcı : Sefer YILDIRIM

Düşüncesi : İdare ve vergi mahkemelerince verilen kararların temyizen incelenerek bozulabilmesi için, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 49'uncu maddesinin birinci fıkrasında belirtilen nedenlerin bulunması gerekmektedir.

Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, söz konusu maddede yazılı nedenlerden hiçbirisine uymadığından, istemin reddi ile temyiz edilen Mahkeme kararının onanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Üçüncü Dairesince işin gereği görüşülüp düşünüldü:

Diş hekimi olan davacı tarafından, Çekirge Vergi Dairesi Müdürlüğüne elektronik ortamda beyannamesini gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifrenin verilmesi istemiyle yapılan başvurunun reddine dair 9.7.2008 tarih ve 28765 sayılı işlemi iptal eden vergi mahkemesi kararı temyiz edilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227 nci maddesinde Maliye Bakanlığı'nın vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci malî müşavir veya yeminli malî müşavirler tarafından da imzalanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya, bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu, 5228 sayılı Kanunun 8 nci maddesiyle değişik mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde, bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle İnternet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve

T.C.
DANIŞTAY
ÜÇÜNCÜ DAİRE
Esas No : 2009/2172
Karar No : 2011/5182



standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya Maliye Bakanlığı'nın yetkili olduğu şeklinde değiştirilmiş; anılan Kanunla aynı maddenin sonuna eklenen fıkrada da, birinci fıkranın (4) numaralı bendi uyarınca Maliye Bakanlığının beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususunda izin vermesi veya zorunluluk getirmesi halinde, (mükellef veya vergi sorumlusu ile gönderme işini yapacak kişiler arasında özel sözleşme düzenlenmek kaydıyla) elektronik ortamda gönderilen beyanname ve bildirimlerin, mükellef veya vergi sorumlusu tarafından verilmiş addolunacağı hükmüne yer verilmiştir.

30.9.2004 gün ve 25599 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 340 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin IV-Beyannamelerini Kendileri Gönderebilecek Mükellefler başlıklı kısmının birinci paragrafında, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca çıkarılan tebliğlere göre aktif büyüklükleri veya net satış hasılatlarının belli bir tutarın üzerinde olması nedeniyle, beyannamelerini meslek mensubuna imzalatmak zorunluluğunda bulunmayan mükelleflerin istemeleri halinde beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendilerinin gönderebilecekleri belirtilmiştir. 3.3.2005 gün ve 25744 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 37 seri nolu 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği'nin, 'Vergi Beyannamelerinin 3568 Sayılı Kanuna Göre Yetki Almış Meslek Mensuplarınınca İmzalanması İşlemleriyle İlgili Hadler ve Yeni Türk Lirası Karşılıkları' başlıklı 2 nci bölümünde, Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında 4 Sıra No.lu Genel Tebliğde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde uygulanan işlemlerle ilgili olarak tespit edilen yeni hadlerin belirttiği, buna göre, Tebliğin 2 nci bölümünün 1 inci alt bölümünde, ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden 2004 yılı aktif toplamı 3.000.000 ve net satışlar toplamı 6.000.000 Yeni Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin beyannamelerini imzalatma kapsamında olan mükellefler olarak belirlendiği, 3 üncü bölümde ise, Bakanlıkca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu Genel Tebliğde yer alan parasal hadlerin her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağını açıkladığı ve 2006 yılı için aktif toplamı 3.551.000 YTL ve net satışlar toplamı 7.102.000 YTL belirlendiği görülmektedir. Dolayısıyla aktif büyüklükleri ve net satış hasılatları belli bir miktarın altında kalan mükellefler beyannamelerini elektronik ortamda bizzat gönderemeyecektir.

Dosyanın incelenmesinden, dış hekimi olan davacının 2007 yılı gelir vergisi beyannamesinde 6.972.44 YTL olarak belirtilen serbest meslek kazancı, kanunun verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan Tebliğlerde net satış hasılatı olarak belirlenen miktarın altında olması nedeniyle, beyannamelerini elektronik ortamda bizzat göndermesi mümkün değildir.

T.C.
DANIŞTAY
ÜÇÜNCÜ DAİRE
Esas No : 2009/2172
Karar No : 2011/5182

Bu nedenle, davacı tarafından beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifrenin verilmesi istemiyle Çekirge Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne yapılan başvurunun reddine ilişkin işlemi iptal eden vergi mahkemesi kararının bozulması gerekmiştir.

Açıklanan nedenlerle temyiz isteminin kabulüyle Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 29.12.2008 gün ve E:2008/610, K:2008/3253 sayılı kararının bozulmasına, yargılama giderlerinin yeniden verilecek kararda karşılanması gerektiğine, 26.9.2011 gününde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan	Üye	Üye	Üye	Üye
S.Nilgün	Zerrin	Mehmet	Mehmet Ali	Enver
AKPINAR	GÜNGÖR	SOLGUN	SAMUR	KAYA

