

T.C.

İSTANBUL

1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2011/897

KARAR NO : 2011/3970

**DAVANIN ÖZETİ :** Diş hekimi olan davacı tarafından, elektronik ortamda beyanname verebilmek için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve şifrenin verilmesi amacıyla Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne yaptığı başvurunun reddine ilişkin 06.04.2011 tarih ve 9673 sayılı işlemin hukuka aykırı olduğu iddiasıyla iptali istenilmektedir.

**SAVUNMANIN ÖZETİ :** 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257.maddesi uyarınca, elektronik ortamda beyanname verilmesi ve bunun için gerekli olan kullanıcı kodu, şifre ve parolanın verilmesine ilişkin Maliye Bakanlığı'nın yetkili olduğu, bu konu hakkında yetkili olmayan vergi dairesi müdürlüğüne yapılan başvurunun reddine ilişkin işlemin hukuka uygun olduğu ileri sürülerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

#### TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 1. Vergi Mahkemesi 'nce, dava dosyası incelenerek işin gereği görüldü:

Dava, elektronik ortamda beyanname verebilmek için gerekli olan kullanıcı kodu, şifre ve parolanın verilmesi istemiyle yapılan başvurunun reddine ilişkin 06.04.2011 tarih ve 9673 sayılı davalı idare işleminin iptali istemiyle açılmıştır.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının "Vergi Ödevi" başlıklı 73.maddenin 3.fikrasında, Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler kanunla koyulacağı, değiştirileceği veya kaldırılacağı hüküm altına alınmış ve hukuk devleti olmanın gereklerinden biri olan "Vergide kanunilik" ilkesi benimsenmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257.maddesinin 1.fikrasının 4.bendi uyarınca bu Kanunun 149'uncü 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 uyulacak 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, kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameleri mükellefe, vergi sorumlusuna veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemeye, Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Aynı Kanunun mükerrer 227.maddesine göre Maliye Bakanlığı; vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler tarafından da imzalanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya; vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını, Maliye Bakanlığı'nca belirlenen şartlara uygun olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu itiraz edilmesi şartına bağlamaya, bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. Bu çerçevede Maliye Bakanlığı tarafından çeşitli tebliğler yayımlanarak konunun düzenlenmesi yoluna gidilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından çıkartılan 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, muhtasar ve KDV beyannamelerini elektronik ortamda göndermelerine karar verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65'inci maddesinde, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu belirtilmiş, serbest meslek faaliyeti de; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması olarak tanımlanmıştır.

Yukarıda yer alan yasa ve tebliğ düzenlemelerinin birlikte değerlendirilmesinden, 213 sayılı yasanın mükerrer 257'inci maddesi ile Maliye Bakanlığı'na verilen yetkiye istinaden çıkarılan 376 sıra numaralı tebliğ ile serbest meslek faaliyetiyle uğraşan gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin gelir vergisi, geçici vergi, muhtasar ve KDV beyannamelerini elektronik ortamda verebileceği açıktır.

Dosyanın incelenmesinden, dış hekimi olan davacı tarafından, elektronik ortamda beyanname verebilmek için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve şifrenin verilmesi amacıyla 31.03.2011 tarihinde

Vergi Dairesi Müdürlüğüne yaptığı başvurunun reddine ilişkin 06.04.2011 tarih ve 9673 sayılı işlemin iptali istemiyle açılan davada, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257.ve mükerrer 227.maddesi ile Maliye Bakanlığı'na verilen yetkiye istinaden çıkarılan 376 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile serbest meslek faaliyeti sebebiyle gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin gelir vergisi, geçici vergi, muhtasar ve KDV beyannamelerini elektronik ortamda göndermelerine karar verildiği, anılan düzenleme ile hangi serbest meslek erbabının da bu düzenleme dışında bırakıldığına yer verilmediği anlaşılmaktadır.

213 sayılı yasanın mükerrer 257.maddesi ile verilen yetkinin kapsamının maddede sayılmış olan konularla sınırlı olduğu, açıkça yetki verilmemiş bir konuda idarenin düzenleme yetkisi bulunduğundan söz edilemeyeceği, ayrıca yasada düzenlenmiş olan bir konuda idari düzenleyici işlemle yasadaki düzenlemeye ters düşen farklı bir uygulama getirilemeyeceği bunun verginin kanuniliği ilkesi ile bağdaşmayacağı açıktır.

Bu durumda, vergisel yükümlülüklerini yerine getirebilmesi için davacıya, elektronik ortamda beyanname verebilmesi için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve şifrenin verilmemesine ilişkin dava konusu işleminde hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; davanın kabulü ile dava konusu işlemin iptaline, aşağıda dökümü yapılan 60 , 3 0 TL yargılama giderinin ve A.A.Ü.T Uyanınca belirlenen 550 ,00 TL vekalet ücretinin davalı idareden alınarak davacıya ödenmesine, artan posta avansının istemi halinde davacıya iadesine, iş bu kararın tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde Danıştay nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere 25/11/2011 tarihinde oybirliği yle karar verildi.

Başkan	Üye	Üye
SUAT KARASU	ERCAN AKPINAR	NURAN ÇEKİÇ
38007	97735	118393

**YARGILAMA GİDERLERİ:**

Başvurma Harcı : 18,40 TL

Vekalet Harcı : 2,90 TL

Posta Gideri : 39,00 TL

TOPLAM : 60 , 3 0 TL