

SİRKÜLER: 2017/63: 7061 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanunu’nun Bilinen Adres ve Tebligat, Tebliğ Evrakının Teslimi ile İlanen Tebligat konusunda 485 sıra No.lu Tebliğde yapılan düzenlemeler

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’la Vergi Usul Kanunu’nun 101, 102, 103 ve 157 nci maddelerinde yapılan değişiklikler konusundaki 485 Sıra No.lu VUK Tebliği 17.12.2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır. 7061 sayılı Kanunla değişiklik yapılan Bilinen Adres ve Tebligat, Tebliğ Evrakının Teslimi ile İlanen Tebligat konusunda Tebliğde yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

1- Mükelleflerin Bilinen İşyeri Ve Yerleşim Yeri Adresleri

1/1/2018 tarihinden itibaren yapılacak tebliğlerde mükelleflerin bilinen aşağıdaki işyeri ve yerleşim yeri adreslerine tebligat yapılacaktır:

- Mükellef tarafından işe başlamada bildirilen adresleri
- Adres değişikliğinde bildirilen adresleri,
- Yoklama fişinde yer alan adresleri,
- İlgilinin imzası bulunmak şartıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen adresleri,
- 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri (ikametgah) adresi

2- Mükellefin Bilinen Birden Çok Adresi Varsa Tebligat

- Öncelikle mükellefin bilinen işyeri adresine tebligat yapılacaktır.
- Birden çok işyeri adresi varsa bilinen işyeri adreslerinden tarih itibarıyla tebligat yapacak makama en son olarak bildirilmiş veya bu makamca tespit edilmiş olanı dikkate alınacaktır. Tebliğ olunacak evrakı içeren zarfın, posta memuru tarafından muhatabına verildiği tarihte tebliğ yapılmış sayılacaktır.
- İşyeri adresinde tebliğ yapılacak olanların; bu adresinde bulunamaması, işini bırakması veya işini bırakmış addolunması hallerinde kapıya pusula yapıştırılmayacak ve tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilecektir. Bu takdirde tebliğ;
 - Gerçek kişilerde kendisinin,
 - Tüzel kişilerde başkan, müdür veya kanuni temsilcilerinden birinin,
 - Tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler veya varsa temsilcilerinden herhangi birinin,

Adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılacaktır.

3- Bilinen İşyeri Adresi Bulunmayanlara Tebligat

Bilinen işyeri adresi olmayanlara tebliğ doğrudan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılacaktır.

4- Muhatabın Adres Kayıt Sisteminde Bulunan Yerleşim Yeri Adresinde Tebliğe Yapılması

- Tebliğ olunacak evrakı içeren zarfın, posta memuru tarafından muhatabına verildiği tarihte tebliğ yapılmış sayılacaktır.
- Tebliğ yapılacak olanların yerleşim yeri adresinde bulunamaması (geçici ayrılmalar dâhil) halinde tebliğ evrakı derhal gönderildiği idareye iade edilecektir.
- İadeden sonra tebliği çıkaran merci tarafından olayın özelliğine göre (zamanaşımı vs.) tayin olunacak münasip bir süre sonra yeniden tebliğe çıkılacaktır. İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakı da adreste bulunamama sebebiyle tebliğ edilemezse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren tebligat pusulası kapıya yapıştırılarak tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilecektir. Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren on beş gün içerisinde muhatabı tarafından alınması hâlinde alındığı günde, bu süre içerisinde alınmaması hâlinde ise pusulanın kapıya yapıştırıldığı tarihi izleyen on beşinci günde tebliğ yapılmış sayılacaktır.

5- Muhatabın Tebellüğden İmtina Etmesi

Bilinen işyeri veya yerleşim yeri adresinde bulunmasına karşın muhatabın tebellüğden imtina etmesi durumunda, posta memuru tarafından tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren pusula kapıya yapıştırılacaktır. Bu durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilecektir. Bu durumda tebliğ, pusulanın kapıya yapıştırıldığı tarihte yapılmış sayılacaktır.

6- Tebliğin İlanla Yapılacağı Haller

- Tebliğ yapılacak muhatabın Vergi Usul Kanunu kapsamında bilinen adresi yoksa,
- Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa,
- Başkaca nedenlerden dolayı tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa ilanla tebliğ yapılacaktır.

7- Elektronik Adresi Bulunanlara Tebligat

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 456) düzenlemelerine göre vergi dairelerince düzenlenen evrakın tebliğe elverişli elektronik adresi bulunanlara elektronik ortamda tebliğ edilmesi uygulaması ise devam etmektedir. Kanun hükümlerine göre tebliği gereken evrak muhataplara elektronik tebligat sistemi ile tebliğ edilebileceği gibi Kanunda yer verilen diğer tebligat hükümlerine göre de tebliğ edilebilecektir.