

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
YEDİNCİ DAİRE	2000	2984	2000	1173	31/10/2000

KARAR METNİ

İŞLEMLER ZİNCİRİNE DAHİL BİR İDARİ İŞLEMDEKİ HUKUKA AYKIRILIĞIN KENDİSİNDEN AYRILABİLEN SONRAKİ İŞLEMLERİ HUKUKA AYKIRI KILAMAYACAĞI HK.<

Temyiz İsteminde Bulunan: ... Vergi Dairesi Başkanlığı

Karşı Taraf : ...

İstemin Özeti : Davacının ... Bahreyin Off Shore Şubesinde bulunan döviz hesabı nedeniyle elde ettiği faiz gelirinden kaynaklanan gelir vergisi, damga vergisi, eğitime katkı payı ve fon payının tahsili amacıyla düzenlenen ödeme emrini; dosyanın incelenmesinden, Amerika'da mukim ve bu ülkenin vatandaşı olduğu anlaşılan davacının, off shore bankalarında açılan mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin yurt dışında elde edilmiş olması sebebiyle Türkiye'de elde edilmiş bir faiz geliri bulunmadığı; bu nedenle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 6'ncı maddesi hükmüne göre dar mükellef sayılamayacağından beyanname vermek zorunda olmadığı; bu durumun ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde "borcum yoktur" kapsamında kabul edilmesi gerektiği gerekçesiyle iptal eden Ankara Beşinci Vergi Mahkemesinin 17.2.2000 gün ve E:1999/578; K:2000/106 sayılı kararının; Amerika'da mukim ve çift vatandaşlık hakkına sahip olması nedeniyle dar mükellef olarak gelir vergisine tabi olan davacının, 10.3.1999 tarihinde verdiği beyanname üzerine tahakkuk ettirilen vergiler ile fon payının tahsili amacıyla düzenlenen ödeme emrinde isabetsizlik olmadığı ileri sürülerek bozulması istenilmektedir.

Savunmanın Özeti: Savunma verilmemiştir.

Tetkik Hakimi Mesude Gündüz'ün Düşüncesi: Dosyanın incelenmesinden, davacının ... Bahreyin Off-Shore Şubesindeki hesabından doğan faiz gelirin ilişkin beyannameyi 10.3.1999 tarihinde vermesi üzerine tahakkuk ettirilen vergiler ile fon payına karşı 24.3.1999 ve 25.3.1999 tarihlerinde itiraz etmesine karşın, yasal süresi içerisinde dava açmadığı anlaşıldığından, anılan vergiler ve fon payının tahsili amacıyla düzenlenen ödeme emri yerinde olup, ödeme emrinin iptali istemiyle açılan davada işin esasına girerek, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde borcun olup olmadığı hususunun incelenmesi suretiyle verilen kararda isabet bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenle, vergi mahkemesi kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

Danıştay Savcısı Bilgin Arısan'ın Düşüncesi: Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Yasasının 49'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında belirtilen nedenlerden hiçbirisine uymayıp, vergi mahkemesince verilen kararın dayandığı hukuki ve yasal nedenler karşısında, anılan kararın bozulmasını gerektirir nitelikte görülmemektedir. Açıklanan nedenle, temyiz isteminin reddi ile vergi mahkemesi kararının onanması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Yedinci Dairesince işin gereği görüşüldü:

Temyiz başvurusu; davacının ... Bahreyin Off Shore Şubesinde bulunan döviz hesabı nedeniyle elde ettiği faiz tutarı üzerinden salınan gelir vergisi, damga vergisi, eğitime katkı payı ve fon payının tahsili amacıyla düzenlenen ödeme emrini iptal eden vergi mahkemesi kararının bozulması istemine ilişkindir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 55'inci maddesinde, kamu alacağını vadesinde ödemeyenlere, (7) gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları gereğinin bir ödeme emri ile tebliğ olunacağı; 58'inci maddesinde de, kendisine ödeme emri tebliğ olunan kişinin, böyle bir borcu olmadığı veya kısmen ödediği veya zaman