



SAYI : 95802452-101.07.04-E.871

BAŞVURU NO : 2017/8921

KARAR TARİHİ : 17/01/2018

TAVSİYE KARARI

BAŞVURAN :

BAŞVURAN VEKİLİ / TEMSİLCİSİ :

BAŞVURUYA KONU İDARE :

BAŞVURUNUN KONUSU :

BAŞVURU TARİHİ :

Zeytinburnu Belediye Başkanlığı
Başvuranın idare tarafından hesaplanan emlak vergisi ve vergi ziyayı cezalarının kaldırılması talebi hakkındadır.
18.7.2017

I. BAŞVURANIN İDDİA VE TALEPLERİ

1. Başvuran özetle, Emlak Vergisi Kanunu'nun 8 inci maddesine göre, 200 m² den düşük "tek meskeni" olması sebebiyle, emlak vergisi indiriminden faydalanma talebinin 2014 yılında Zeytinburnu Belediye Başkanlığınca kabul edildiğini, ancak 2017 itibariyle adına 'tescil edilmiş tapu' olmaması sebebi ile faydalandığı emlak vergisi indiriminin iptal edildiğini, indirim talebini kabul edip ilgili kanundan faydalandıran idarenin 3 yıl sonra bu indirimden faydalanamayacağını bildirip geriye dönük cezalı tarhiyat yaptığını, ayrıca 2015 itibariyle adına tescilli olmayan, mirasa konu ve intikali gerçekleşmemiş, vefat eden annesine ait gayrimenkule ilişkin vergi ziyana sebebiyet vermemek için (mirasçı sorumluluğu ile) adına düzenlenen gelir vergisi (kira) beyannamesi sebebiyle de Zeytinburnu Belediye Başkanlığınca vergi ziyana sebebiyet verdiği gerekçesiyle cezalı tarhiyat yapıldığını, bu hususta yapmış olduğu itirazlarının ise reddedildiğini iddia ve ifade ederek, başvuru konusunun değerlendirilmesini ve hesaplanan vergi ve vergi ziyayı cezalarının kaldırılmasını talep etmektedir.

II. İDARENİN BAŞVURUYA İLİŞKİN AÇIKLAMALARI

2. Kurumumuzun 10/08/2017 tarih ve E. 9115 sayılı bilgi-belge isteme yazısına istinaden Zeytinburnu Belediye Başkanlığı'ndan alınan 23/08/2017 tarih ve E. 46961 sayılı yazıda;

2.1. S.S. İstanbul Matbaacılar Konut Yapı Kooperatifi üyesi olan ...'ın ... Mahallesi, ... no.lu mesken ile ilgili 2000 yılında emlak vergisi bildiriminde bulunduğu; 22/01/2015 tarihinde de emekli olduğuna dair dilekçe vererek emlak vergisi muafiyeti talep ettiği, mükellefin talebine istinaden emeklilikten dolayı emlak vergisi muafiyeti uygulandığı,

2.2. Bilahare bu konunun ihtilafı olduğu hususunda tereddüte düşüldüğü; Belediye tarafından yapılan emlak vergisi işlemleriyle ilgili olarak görüşü sorulduğu; İstanbul Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 21.06.2017 tarih ve 179972 sayılı muktezasında "**mükellefler adına tapu kaydı olmayan gayrimenkullere vergi muafiyeti uygulanamayacağı**"nın bildirildiği,

2.3 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8. maddesine göre emlak vergisi indiriminden faydalanmak isteyen mükelleflerin adına "**tescil edilmiş tapusunun bulunması**" gerektiği, **Zira Tapu Müdürlüğünde tescili yapılmayan gayrimenkulün; mükellefin tek meskeni olup olmadığının takibi ve kontrolünün mümkün olmadığı ve hukuken emlak vergisi indirimi uygulanmadığı,**

2.4. S.S. İstanbul Matbaacılar Konut Yapı Kooperatifi adına tescilli olan ve üyelik belgesine göre malik gibi kullanılan bu gayrimenkullerin vergilendirme işlemlerinin kullanıcıları tarafından üstlenilmiş olduğu; **Belediyeye beyan ve bildirimlerin de kullanıcılar tarafından verildiği,**

2.5. ...'ın vergilendirme işlemleri yapılırken emlak vergisinin sehven indirimli olarak uygulandığı, fark edilen bu vergilendirme hatasıyla ilgili Kanunun 121. maddesine istinaden düzeltme işlemi yapıldığı, 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen zamanaşımı süresi de dikkate alınarak, mükellefe 2012-2017 yılları arası için sadece emlak vergisi tahakkuku yapıldığı; gecikme zammı ve ceza uygulanmadığı, ancak 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8. maddesine istinaden yayımlanan 38 Seri No.lu Genel Tebliğde de şartlarını taşımadığı halde indirimden faydalanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken verginin cezalı tahakkuk edileceği belirtildiğinden, 2015 yılında kiraya verdiği gayrimenkulü nedeniyle indirim uygulanarak ödenmeyen, 2016-2017 yılları arası verginin cezalı tahakkuk edildiği, düzenlenen vergi ihbarnamesinin 17/04/2017 tarihinde mükellefe tebliğ edildiği,

2.6. Mükellef ...'ın, 15/05/2017, 01/06/2017 tarihinde Belediyeye verdiği dilekçede tahakkuk eden verginin terkin edilmesini, emlak vergisi indiriminin yeniden uygulanmasını talep ettiği, mükellefe verilen 28885, 37180 sayılı cevap yazılarında, işlemlerin mer'i mevzuata göre yapıldığının; bu talebinin kabul edilmediğinin bildirildiği, ayrıca mükellef emlak vergisi indiriminden de 2015 yılı itibariyle faydalanmaya başladığından 2012- 2014 yılları arası sehven tahakkuk edilen emlak vergisinin düzeltme fişine göre terkin edildiği, **açıklamalarına yer verilmiştir.**

3. **Kurumumuzun 10/11/2017 tarih ve E. 13577 sayılı bilgi-belge isteme yazısına istinaden Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan 22/11/2017 tarih ve E. 140278 sayılı yazıda özetle;** 1319 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen hüküm, anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve konuya ilişkin açıklamaların yapıldığı 38 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları emekli aylığından ibaret bulunan mükelleflerin, 200 m²'yi geçmeyen **tek meskene, tek meskende hisseye veya tek meskende intifa hakkına sahip bulunmaları halinde indirimli bina vergisi oranı (sıfır) uygulamasından faydalanmalarının mümkün bulunduğu,** ayrıca, söz konusu mükelleflerin bu uygulamadan yararlanma ile ilgili aranan şartlardan herhangi birini kaybetmeleri halinde (gayrimenkul sermaye iradı

elde etmeleri gibi) bu durumu mükellefiyetlerinin bulunduğu belediyeye bildirmeleri gerektiği, mükelleflerin söz konusu bildirim yükümlülüklerini yerine getirmeyerek anılan uygulamadan yararlanmaları durumunda, ilgili Belediyece taraflarından zamanında tahsil edilmeyen vergilerin cezalı olarak ve gecikme faizi ile birlikte aranacağı,

3.1 Öte yandan, 1319 sayılı Kanunun bina vergisi mükellefini belirleyen 3 üncü maddesinde, bina vergisini binanın malikinin, varsa intifa hakkı sahibinin, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerin ödeyeceği; 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, bina vergisi mükellefiyetinin bu Kanunun 33 üncü maddesinin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde bu değişikliklerin gerçekleştiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren başlayacağı; 33 üncü maddesinin 6 ncı fıkrasında ise bir binanın mükellefinin değişmesinin, vergi değerini tadil eden sebeplerden biri olduğu hususunun hükme bağlandığı,

3.2 Yukarıda yer verilen hükümlere göre, S.S. İstanbul Matbaacılar Konut Yapı Kooperatifi tarafından inşa ettirilen, daha sonra ...'ın kullanım ve tasarrufuna terk edilen ve **hâlihazırda tapusu kullanıcısı adına tescil edilmediği anlaşılan binanın maliki, dolayısıyla bina vergisi mükellefi anılan Kooperatif olduğundan, bu binanın vergisinin Kooperatif tarafından ödenmesinin gerektiği**, bu taşınmaza ait tapunun Nevin ÜNAL adına tescil edilmesi durumunda, tescil tarihini takip eden bütçe yılından itibaren anılan kişinin bina vergisi mükellefiyetinin başlayacağı,

3.3 Ayrıca, ...'ın hâlihazırda bahse konu taşınmazın maliki veya intifa hakkı sahibi olmaması nedeniyle, indirimli bina vergisi oranı (sıfır) uygulamasından yararlanmasına da imkân bulunmadığı, **açıklamalarına yer verilmiştir.**

III. İLGİLİ MEVZUAT

4. Anayasanın “Dilekçe, bilgi edinme ve kamu denetçisine başvurma hakkı” başlıklı 74 üncü maddesinde; *“Herkes, bilgi edinme ve kamu denetçisine başvurma hakkına sahiptir. Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına bağlı olarak kurulan Kamu Denetçiliği Kurumu idarenin işleyişiyle ilgili şikayetleri inceler.”*

5. 6328 sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu’nun “Kurumun görevi” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasında; *“Kurum, idarenin işleyişi ile ilgili şikâyet üzerine, idarenin her türlü eylem ve işlemleri ile tutum ve davranışlarını; insan haklarına dayalı adalet anlayışı içinde, hukuka ve hakkaniyete uygunluk yönlerinden incelemek, araştırmak ve idareye önerilerde bulunmakla görevlidir.”*

6. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Mükellef ve Vergi Sorumlusu” başlıklı 8 inci maddesinin birinci fıkrasında; *“Mükellef, vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettübeden gerçek veya tüzel kişidir.” aynı maddenin üçüncü fıkrasında;* *“Vergi kanunlarıyla kabul edilen haller müstesna olmak üzere, mükellefiyete veya vergi sorumluluğuna mütaallik özel mukaveleler vergi dairelerini bağlamaz.”*

7. 213 sayılı Kanunun “Vergilendirme Hataları” başlıklı 118 inci maddesinde; *“Vergilendirme hataları şunlardır:*

1. Mükellefin şahsında hata: Bir verginin asıl borçlusu yerine başka bir kişiden istenmesi veya alınmasıdır...”

8. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun “Mükellef” başlıklı 3 üncü maddesinde; “ Bina Vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler öder.

Bir binaya paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.”

9. 1319 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin ikinci fıkrasında, "Bakanlar Kurulu, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin **Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde,** bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkilidir. Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanlarda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

10. 1319 sayılı Kanunun “Mükellefiyetin Başlaması ve Bitmesi” başlıklı 9 uncu maddesinin a) bendinde; “(Değişik madde: 17/07/1972 - 1610/5 md.) (Değişik fıkra: 03/04/2002 - 4751 S.K../2. md.) Bina vergisi mükellefiyeti;

a) 33 üncü maddenin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde bu değişikliklerin vuku bulduğu, aynı maddenin (8) numaralı fıkrasında yazılı halde ise bu duruma bağlı olarak takdir işleminin yapıldığı tarihi,

...

Takip eden bütçe yılından itibaren başlar.”

11. 1319 sayılı Kanunun “Vergi Değerini Tadil Eden Sebepler” başlıklı 33 üncü maddesinde; Vergi değerini tadil eden sebepler aşağıda gösterilmiştir:

6. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi...”

12. 29/12/2006 tarihli ve 26391 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında, "1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmü gereğince kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup on sekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, özürlülerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin **Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskene sahip olmaları halinde (intifa hakkına sahip olunması hali dahil),** söz konusu meskene ait bina vergisi oranı, 2007 ve müteakip yıllar için sıfıra indirilmiştir."

13. 38 Seri No.lu Emlak Vergisi Genel Tebliğinde;

“I. İndirimli Bina Vergisi Oranı Uygulaması

...

1.İndirimli Bina Vergisi Oranından Yararlanacak Mükellefler

*Bakanlar Kurulunca belirlenecek indirimli vergi oranından, **Türkiye'de brüt yüzölçümü 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olan veya tek meskenin intifa hakkına sahip bulunan;***

...

- Gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları emekli, dul, yetim, ölüm ve maluliyet aylığından ibaret bulunanlar,

...

yararlanacaklardır.

...

2. Hiçbir Geliri Olmayan Mükelleflerin Geliri Olmadığını Belgelemeleri

...

İndirimli vergi oranından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı beyan ve gerçek dışı belge ibraz etmek suretiyle indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken vergi, kendilerinden cezalı olarak alınacaktır.

3. İndirimli Vergi Oranının Uygulanması İle İlgili Diğer Hususlar

...

f) İndirimli vergi oranından yararlanan mükelleflerin, bu orandan yararlanma ile ilgili şartlardan herhangi birini kaybetmeleri halinde, bu durumu mükellefiyetlerinin bulunduğu belediyeye bildirmeleri gerekmektedir." hüküm ve açıklamaları yer almaktadır.

IV. KAMU DENETÇİSİ AV. HÜSEYİN YÜRÜK'ÜN KAMU BAŞDENETÇİSİ'NE ÖNERİSİ

14. Kamu Denetçisi tarafından yapılan inceleme ve araştırma neticesinde; idare tarafından tesis edilen idari işlemde hukuka ve hakkaniyete aykırılık tespit edilemediğinden başvurunun reddi gerektiği yönündeki öneri, Kamu Başdenetçisi'ne sunulmuştur.

V. DEĞERLENDİRME ve GEREKÇE

A. Hukuka ve Hakkaniyete Uygunluk Yönünden

15. Başvuruya konu uyumsuzluk; ... adresinde bulunan gayrimenkulün başvuran adına tescilli olmadığı gerekçesiyle, yararlanmakta olduğu indirimli bina vergisi oranı (sıfır) uygulamasının Zeytinburnu Belediye Başkanlığınca 2017 yılı itibariyle iptal edildiği, ayrıca, başvuranın 2015 yılı itibariyle vefat eden annesine ait, mirasa konu ve intikali gerçekleşmemiş gayrimenkule ilişkin gelir vergisi (kira) beyannamesi vermesi sebebiyle Zeytinburnu Belediye Başkanlığınca vergi ziyana sebebiyet verme gerekçesiyle cezalı tarhiyat yapıldığından bahisle başvuru konusunun değerlendirilmesi ve hesaplanan vergi ve vergi ziyalı cezalarının kaldırılması talebine ilişkindir.

16. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmüne istinaden çıkarılan 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile; kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, özürlülerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskene sahip olmaları halinde (intifa hakkına sahip olunması hali dahil), söz konusu meskene ait bina vergisi oranı, 2007 ve müteakip yıllar için sıfıra indirilmiştir.

17. Diğer taraftan, indirimli vergi oranından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı beyan ve gerçek dışı belge ibraz etmek suretiyle indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken verginin, kendilerinden cezalı olarak alınacağı hususu 38 Seri No.lu Emlak Vergisi Genel Tebliğinde düzenlenmiştir.

18. İdare tarafından gönderilen bilgi ve belgeler incelendiğinde, başvuranın S.S. İstanbul Matbaacılar Konut Yapı Kooperatifi üyesi olduğu, adı geçen kooperatif adına tescilli olan ve üyelik belgesine göre malik gibi kullanılan bu gayrimenkullerin vergilendirme işlemlerinin kullanıcıları tarafından üstlenildiği, Belediyeye yapılan beyan ve bildirimlerin de kullanıcılar tarafından verildiği, başvuranın mezkur adreste bulunan mesken ile ilgili 2000 yılında emlak vergisi bildiriminde bulunduğu, 22/01/2015 tarihinde emekli olduğuna dair idareye verdiği dilekçesine istinaden emlak vergisi muafiyeti uygulamasından yararlandığı,

19. İdare tarafından başvuran adına vergilendirme işlemleri yapılırken emlak vergisinin sehven indirimli olarak uygulandığının anlaşılması üzerine, vergilendirme hatasına istinaden başvurana 2012-2017 arası için emlak vergisi tahakkuku yapıldığı, ancak başvuranın 2015 yılı itibariyle emlak vergisi indiriminden faydalanmaya başladığı dikkate alınarak, 2012-2014 yılları arası sehven tahakkuk edilen emlak vergisinin düzeltme fişine göre terkin edildiği, 01/01/2015 tarihinden itibaren gelir vergisi mükellefiyetinin bulunduğu tespit edildiği, indirim uygulanarak ödenmeyen 2016-2017 yılları arası emlak vergisinin cezalı tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir.

20. 1319 sayılı Kanunun bina vergisi mükellefini belirleyen 3 üncü maddesinde, bina vergisini binanın malikinin, varsa intifa hakkı sahibinin, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerin ödeyeceği; 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, bina vergisi mükellefiyetinin bu Kanunun 33 üncü maddesinin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde bu değişikliklerin gerçekleştiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren başlayacağı; 33 üncü maddesinin 6 ncı fıkrasında ise bir binanın mükellefinin değişmesinin, vergi değerini tadil eden sebeplerden biri olduğu hükme bağlanmıştır. Ayrıca 4721 sayılı Türk Medeni Kanununa göre taşınmazların mülkiyetinin kazanılması tapu kütüğüne tescil ile gerçekleşmektedir.

21. Buna göre üyelerine dağıtılmakla birlikte mülkiyeti henüz kooperatif uhdesinde bulunan binaların Emlak Vergisi mükellefi kooperatif tüzel kişiliği olacaktır. Kooperatifin mükellefiyeti üyeler adına tapuda tescil yapılmıyca kadar devam edecektir. Danıştay 9. Dairesinin E:1996/2719, K:1997/2745 sayılı kararında da benzer hususlar belirtilmiştir.

22. Somut olayda, S.S. İstanbul Matbaacılar Konut Yapı Kooperatifi tarafından inşa ettirilen, daha sonra başvuranın kullanım ve tasarrufuna terk edildiği ve hâlihazırda tapusu kullanıcısı adına tescil edilmediği anlaşılan binanın maliki, dolayısıyla bina vergisi mükellefi anılan Kooperatif olduğundan, bu binanın vergisinin Kooperatif tarafından ödenmesi gerekmektedir. Bahsi geçen taşınmaza ait tapunun başvuran adına tescil edilmesi durumunda, tescil tarihini takip eden bütçe yılından itibaren anılan başvuranın bina vergisi mükellefiyeti başlayacaktır. Bu itibarla başvuran adına tarh edilen Emlak Vergisinin mükellefin şahsında hata kapsamında düzeltilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda kooperatif ile hak sahibi üyeler arasında verginin üstlenilmesine ilişkin anlaşmalar özel hukuk kapsamında olup 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 8 inci maddesi uyarınca vergi mükellefiyetini değiştirmemektedir.

23. Öte yandan 38 Seri No.lu Emlak Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, indirimli vergi oranından yararlanma ile ilgili şartlardan herhangi birinin kaybedilmesi durumunda, bu durumun mükellefiyetin bulunduğu belediyeye bildirilmesine ilişkin yükümlülük, indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler açısından söz konusudur. Somut olayda **başvuran Emlak Vergisinin mükellefi olmadığından** bildirim yükümlülüğünü yerine getirmemekten kaynaklanan cezanın da başvurandan alınmasına imkan bulunmamaktadır.

24. Kurumumuzca yapılan değerlendirme neticesinde, yapı kooperatifi tarafından inşa ettirilen, daha sonra başvuranın kullanım ve tasarrufuna terk edildiği ve hâlihazırda tapusunun başvuran adına tescil edilmediği anlaşılan binanın maliki, dolayısıyla bina vergisi mükellefi anılan Kooperatif

olduğundan, başvuran adına emlak vergisi tarhiyatı yapılamayacağı, öte yandan mükellefiyeti başlanmamış olan başvurudan indirimli vergi oranından yararlanan mükelleflerin bildirim yükümlülüğünü yerine getirmemesi sebebiyle uygulanan, zamanında tahsil edilemeyen vergilerin cezalı olarak alınmasını düzenleyen hüküm gereğince ceza ihbarnamesi düzenlenmesine de imkan bulunmadığı değerlendirildiğinden **idare tarafından düzenlenen vergi ve ceza ihbarnamesinin hukuka uygun olmadığı kanaatine varılmıştır.**

25. B. İyi Yönetim İlkeleri Yönünden Değerlendirme

26. İyi yönetim ilkelerine 28/03/2013 tarihli ve 28601 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Denetçiliği Kurumu Kanununun Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "İyi yönetim ilkeleri" başlıklı 6 ncı maddesinde yer verilmiş olup; söz konusu ilkeler yönünden yapılan değerlendirme neticesinde; Zeytinburnu Belediye Başkanlığı'ndan istenilen bilgi ve belgelerin Kurumumuza süresi içinde ve gerekçeli olarak gönderildiği, Zeytinburnu Belediye Başkanlığı tarafından başvuran ile ilgili işlemlerde kanunlara uygunluk, hesap verilebilirlik, makul sürede ve gerekçeli karar verme, kararın geciktirilmeksizin bildirilmesi ilkelerine uygun hareket edildiği, ancak, başvurana hangi sürede hangi mercilere başvurabileceğini gösterilmediği dolayısıyla iyi yönetim ilkelerinden karara karşı başvuru yollarının gösterilmesi ilkesine uyulmadığı anlaşılmış olup İdarenin bu ilkeye de uyması beklenmektedir.

VI. HAK ARAMA ÖZGÜRLÜĞÜNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

26. 14/06/2012 tarihli ve 6328 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, bu Tavsiye Kararının idareye tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde idare tarafından herhangi bir eylem ya da işlem tesis edilmezse (varsa) dava açma süresinden kalan süre işlemeye devam edecek olup İstanbul Vergi Mahkemesinde yargı yolu açıktır.

VII. KARAR

Yukarıda açıklanan gerekçe ve dosya kapsamında göre, **BAŞVURUNUN KABULÜNE;**

Başvuran adına düzenlenen emlak vergisi ve ceza ihbarnamesinin vergilendirme hatası kapsamında düzeltilerek terkin edilmesi hususunda **ZEYTİNBURNU BELEDİYE BAŞKANLIĞINA TAVSİYEDE BULUNULMASINA,**

Kararın **BAŞVURANA ve ZEYTİNBURNU BELEDİYE BAŞKANLIĞINA tebliğine;**

6328 sayılı Kanunun 20 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, Zeytinburnu Belediye Başkanlığınca bu karar üzerine tesis edilecek işlemin otuz gün içinde Kurumumuza bildirilmesinin zorunlu olduğuna, Türkiye Cumhuriyeti Kamu Başdenetçisince karar verildi.

e-imzalıdır

Şeref MALKOÇ
Kamu Başdenetçisi