

Tarih : 10.10.2018

Sayı : AGM-BŞK / 916

Konu: Elektronik Tebligat Sistemi

T.C. TİCARET BAKANLIĞI
RİSK YÖNETİMİ VE KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
ANKARA

İlgi :

- İstanbul G m r k Müşavirleri Derneği'nin 29.01.2018 tarihli ve 2018/501-GT sayılı yazısı
- 24.09.2018 tarih 37423298 sayılı İstanbul G m r k Müşavirleri Derneği'ne muhatap yazınız.

İstanbul G m r k Müşavirleri Derneği'nin ilgi (a)'da kayıtlı yazısı ile vaki müracaatına, ilgi (b)'de kayıtlı yazınızla vermiş olduğunuz cevap yazısında, özetle; 25.01.2018 tarihli ve 30312 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 01.02.2018 tarihinde yürürlüğe giren Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliğinin (Sıra No:1) "Elektronik tebligat yapılacak kişiler" başlığı altında yer alan 4  nc  maddesine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca, elektronik ortamda tebliğ ile ilgili oluşturulan sistem ve bu sistemin kullanımına ilişkin usul ve esaslar 27.08.2015 tarihli ve 29458 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 456 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği hükümlerine atıfla, **tüzel kişilik bünyesinde faaliyet gösteren veya göstermeyen bütün g m r k müşavirleri ve yetkilendirilmiş g m r k müşavirlerinin Elektronik Tebligat Sistemini kullanmak zorunda olduğu** belirtilmiştir.

Bilindiği üzere;

4458 sayılı G m r k Kanunu'nun 229.ncu maddesinin (2).nci paragrafı;

"G m r k müşavirliğinin bir özel hukuk tüzel kişiliği oluşturularak yürütülmesi halinde, g m r k müşavirlerinin kuracağı tüzel kişiliklere g m r k müşavir yardımcıları da ortak olabilirler. Ancak, g m r k müşaviri ve g m r k müşavir yardımcısı birden fazla tüzel kişiliğe ortak olamaz. G m r k müşavirliğinin bir tüzel kişilik olması halinde, g m r k beyannamesi veya beyanname kabul edilen diğer belgeler üzerine imzasını atmış olanların vergi kaybına neden olan durumu bildiği veya bilmesi gerektiği hallerde, bunlar g m r k idaresine karşı bağlı buldukları tüzel kişilikle birlikte müteselsilen sorumlu olurlar. Bu hallerde, ilgili g m r k müşavirinin kişisel cezai sorumluluğu saklı kalmak kaydıyla, işlemi yapan kişi ile birlikte tüzel kişilik de g m r k idaresince alınan vergiler ve verilen para cezaları yönünden müteselsilen sorumludur."

Ve uygulamasına yönelik G m r k Yönetmeliği'nin "G m r k Müşavirinin Yükümlülükleri" başlıklı 563.nc  maddesinin,

(5).nci paragrafı; ***"şirketler gördükleri hizmet karşılığında elde edecekleri gelirleri için g m r k beyannamesinde hesabına beyanda buldukları kişi veya kuruluşlara şirketleri adına fatura kesmek ve bunu muhasebe kayıtlarında göstermek zorundadır."***

(6).nci paragrafı; ***" G m r k müşavirleri mesleki faaliyetlerini gerçek kişi olarak veya tüzel kişilik oluşturarak sürdürebilirler. Tüzel kişilik ortağı olan g m r k müşavirleri gerçek kişi olarak mesleki faaliyette bulunamazlar. G m r k m şavirlerince kurulan tüzel kişiliklere***

müşavir yardımcıları da ortak olabilir. G m r k müşavir ve müşavir yardımcıları dışındaki kişiler, g m r k müşavirliği yapacak olan tüzel kişilere ortak olamazlar. G m r k m şavirlerince kurulan tüzel kişiliklerin Kanununun 5 inci maddesine göre dolaylı temsilci olarak iř takip edebilmeleri için anonim Őirketlerde yönetim kurulu üyelerinin, limited Őirketlerde Őirket müdürlerinin Őirket ortağı olması gerekir. Tüzel kişiliği temsil ve ilzam etmek üzere atanan Őirket ortağı dışındaki üçüncü kişilere ancak sınırlandırılmış temsil yetkisi verilebilir.”

G m r k Yönetmeliği’nin “alışma yeri” başlıklı 564.nc  maddesinin,

*(1).nci paragrafı; “**G m r k müşavirleri, tebligat adresleri ve çalışma yerlerini o yerin bağlı olduğu g m r k ve muhafaza başm d rl ğ ne ve ilgili g m r k müşavirleri derneğine yazı ile bildirir. Birden fazla g m r k müşaviri bir tüzel kişilik oluşturarak çalıştıkları takdirde de, durumları hakkında aynı Őekilde ilgili Bölge Müdürlüğü’ne ve derneğe bilgi verirler.**”*

Hükümlerini amirdir.

Buradan hareketle, öncelikle **g m r k müşavirliği hizmetlerinin “Gerçek kişi” veya “Tüzel kişi” olarak yürütülebileceği**, tüzel kişiliklerin “g m r k müşavirleri” tarafından kurulabileceği ve g m r k m şavirlerince kurulan tüzel kişiliklere “g m r k müşavir yardımcıları”nın da ortak olabileceği, tüzel kişilik olarak yürütülmesi halinde, **tüzel kişilik ortağı olan g m r k müşavirleri’nin ise “gerçek kişi” olarak mesleki faaliyette bulunamayacakları** kayıt altına alınmış olup, **g m r k müşavirleri’nin “gerçek kişi” ve tüzel kişi ortağı” olarak iki ayrı statüde konumlandırıldığı görülmektedir.**

Diğer taraftan, **alışma yerleri ve tebligat adreslerinin bildirimini bakımından da g m r k müşavirleri’nin “gerçek kişi” ve tüzel kişi ortağı” olarak iki ayrı stat s n g m r k yönetmeliği’nin 564.nc  maddesi amir hükmü gereğince de korunduğu görülmektedir**

G m r k beyannamelerinin;

- (14) numaralı BEYAN SAHİBİ/TEMSİLCİ bölümünde;
 - o **G m r k müşavirliği hizmetinin “tüzel kişilik” olarak yürütülmesi halinde; Tüzel kişi g m r k müşavirliği firmasının VERĐİ DAİRESİ / VERĐİ HESAP NUMARASI / ÜNVANI / ADRESİ,**
 - o **G m r k müşavirliği hizmetinin “gerçek kişi” olarak yürütülmesi halinde; g m r k müşavirinin VERĐİ DAİRESİ / VERĐİ HESAP NUMARASI / ADI-SOYADI / ADRESİ,**
- (54) numaralı BEYAN SAHİBİ/TEMSİLCİ İMZASI bölümünde ise; **beyannameyi imzalayan g m r k müşavirinin ADI-SOYADI ve İZİN BELGE NUMARASI,**

yer almaktadır.

Buna göre, yukarıda yer alan görüşlerimiz doğrultusunda, konunun g m r k idarelerince g m r k müşavirlerine yapılacak tebligatlar kapsamında ele alınması halinde;

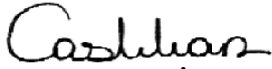
Mesleki faaliyetini “gerçek kişi” olarak yürüten G m r k Müşavir ve Yetkilendirilmış G m r k Müşaviri’nin elektronik tebligat sistemini kullanma zorunluluğu gereği, Őahısları adına elektronik tebligat için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve Őifre almaları izahattan varestedir.

Ancak, mesleki faaliyetini “ zel hukuk tüzel kişiliği” olarak yürüten **G m r k Müşavir ve Yetkilendirilmış G m r k Müşavirleri’nin tebligat adresleri yukarıda belirttiğimiz hükümler ve**

müteselsil sorumluluk gereği **TÜZEL KİŐİLİK OLARAK KAYITLI ÇALIŐMA YERİ ADRESLERİ**'dir ve bu kapsamda gümrük m  avirleri tarafından ortağı oldukları "tüzel kiŐilik" firması adına **elektronik tebligat için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve Őifre halihazırda** alınmıŐ ve kullanılmaktadır.

Gümrük M  avirleri'nin bağlı buldukları "Tüzel KiŐilik"lere elektronik tebligat yapıldığı, gümrük beyannamelerinde Gümrük M  aviri ile birlikte bağlı bulunduğu Tüzel KiŐiliđin de isminin yer aldığı, Gümrük M  avirlerinin sadece bir Tüzel KiŐiliđe bağlı bulunduğu ve ayrıca gerçek kiŐi olarak çalıŐamayacađı, bir Tüzel KiŐilik bünyesinde mesleki faaliyet gösteren gümrük m  avirinin anılan mevzuatla birlikte, TTK , TBK ve sair ilgili mevzuat hükümleri de dikkate alınarak tüzel kiŐilikten ayrı elektronik tebligat için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve Őifre almaması gerektiği, her bir gümrük m  aviri için ayrı elektronik tebligat adresi alınması halinde tebliğ ve tebell ğlerinin yaratacağı karıŐıklık ve takiplerinde yaŐanacak zorluklar ve olası mağduriyetlerin önlenmesini teminen, konunun makamlarınca yeniden incelenerek sonuçlandırılması hususunda gereğini takdir ve tensiplerinize arz ederiz.

Saygılarımla.



Aslihan ÇELEBİ

Ankara Gümrük M  avirleri Derneği

Yönetim Kurulu BaŐkanı