

**ATİYE MERVE IŐIK**

**VERĐİ  
UYUŞMAZLIKLARINDAN  
DOĞAN DAVALARDA  
EHLİYET**

**onikilevha**  
TMMOB TMMOB TMMOB TMMOB TMMOB TMMOB TMMOB TMMOB TMMOB TMMOB

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER .....	IX
KISALTMA CETVELİ.....	XV
GİRİŞ.....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM EHLİYET KAVRAMI, EHLİYETİN VERGİ VE YARGILAMA USULÜ HUKUKUNDAKİ GÖRÜNÜMÜ İLE VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDAN DOĞAN DAVALARIN HUKUKİ NİTELİĞİ

I. EHLİYET KAVRAMI, EHLİYETİN VERGİ VE YARGILAMA USULÜ HUKUKUNDAKİ GÖRÜNÜMÜ .....	5
A. Ehliyetin Tanımı .....	5
B. Vergi Ehliyeti Kavramı.....	7
C. Yargılama Usulü Hukuku Açısından Ehliyetin Özellikleri .....	9
D. Ehliyetin İdari Yargılama Usulü Hukukundaki Yeri .....	10
E. İdari Yargılama Usulünde Ehliyetin Önemi ve Yokluğuna Bağlanmış Hukuki Sonuçlar.....	12

F. Vergi Uyuşmazlıklarında Ehliyeteye İlişkin Genel Kanunlardaki Temel Hukuki Düzenlemeler .....	13
1. İdari Yargılama Usulü Kanunu'ndaki Düzenlemeler .....	14
2. Hukuk Muhakemeleri Kanunu'ndaki Düzenlemeler.....	15
3. Vergi Usul Kanunu'ndaki Düzenlemeler .....	19
4. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'daki Düzenlemeler .....	21
II. VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDAN DOĞAN DAVALARIN HUKUKİ NİTELİĞİNİN İDARİ DAVA TÜRLERİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	21
A. İdari Dava Türleri.....	22
1. İptal Davaları.....	23
2. Tam Yargı Davaları.....	26
B. Vergi Uyuşmazlıklarından Doğan Davaların Hukuki Niteliği ...	29
1. Vergi Uyuşmazlıklarından Doğan Davalarının İptal Davası Niteliğinde Olduğu Görüşü .....	30
2. Vergi Uyuşmazlıklarından Doğan Davaların Tam Yargı Davası Niteliğinde Olduğu Görüşü .....	35
3. Vergi Uyuşmazlıklarından Doğan Davaların Kendine Özgü Dava Niteliğinde Olduğu Görüşü .....	39
4. Vergi Uyuşmazlıklarından Doğan Davaların Karma Nitelikte Olduğu Görüşü .....	42
5. Değerlendirmemiz .....	47

## İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDAN DOĞAN DAVALARDA OBJEKTİF EHLİYET

I. TARAF EHLİYETİ .....	51
A. Gerçek Kişilerin Taraf Ehliyeti.....	53
B. Tüzel Kişilerin Taraf Ehliyeti.....	56
1. Özel Hukuk Tüzel Kişilerinin Taraf Ehliyeti.....	57

a.	Kâr Amacı Güden Özel Hukuk Tüzel Kişilerinin Taraf Ehliyeti.....	58
b.	Kâr Amacı Gütmeyen Özel Hukuk Tüzel Kişilerinin Taraf Ehliyeti.....	61
	(1) Derneklerin ve Vakıfların Taraf Ehliyeti .....	61
	(2) Sendikaların Taraf Ehliyeti .....	64
2.	Kamu Tüzel Kişilerinin Taraf Ehliyeti .....	65
C.	Tüzel Kişiliği Bulunmayan Toplulukların Taraf Ehliyeti.....	68
II.	DAVA EHLİYETİ.....	73
A.	Gerçek Kişilerin Dava Ehliyeti.....	75
1.	Tam Dava Ehliyetine Sahip Olanlar .....	76
2.	Sınırlı Dava Ehliyetine Sahip Olanlar .....	77
3.	Dava Ehliyetine Sahip Olmayanlar.....	80
B.	Tüzel Kişilerin Dava Ehliyeti .....	81
1.	Özel Hukuk Tüzel Kişilerinin Dava Ehliyeti .....	82
a.	Kâr Amacı Güden Özel Hukuk Tüzel Kişilerinin Dava Ehliyeti .....	82
b.	Kâr Amacı Gütmeyen Özel Hukuk Tüzel Kişilerinin Dava Ehliyeti .....	85
	(1) Derneklerin ve Vakıfların Dava Ehliyeti .....	85
	(2) Sendikaların Dava Ehliyeti .....	86
2.	Kamu Hukuku Tüzel Kişilerinin Dava Ehliyeti .....	89
C.	Tüzel Kişiliği Bulunmayan Toplulukların Dava Ehliyeti.....	92

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

## VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDAN DOĞAN DAVALARDA SÜBJEKTİF EHLİYET

I.	VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDAN DOĞAN İPTAL DAVALARINDA SÜBJEKTİF EHLİYET .....	95
A.	İptal Davalarında Sübjektif Ehliyetin Görünümü: Menfaat İhlali.....	96

B. İdari Yargılama Usulü ile Medeni Yargılama Usulünde Menfaat Kavramının Ele Alınışındaki Farklılıklar.....	99
C. Menfaat İhlali Şartının İşlevi ve Aranmasının Gerekliliği .....	100
D. Menfaat İhlali Şartının Türk İdari Yargılama Usulündeki Tarihi Gelişimi.....	103
1. İdari Yargılama Usulü Kanunu Öncesi Dönem.....	103
2. İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun Kabul Edildiği Dönem.....	105
3. İdari Yargılama Usulü Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi Hakkında Kanun ile Değişikliklerin Yapıldığı Dönem .....	105
4. İdari Yargıda İş Yükünün Azaltılması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı Taslağı ile Yapılması Planlanan Değişiklikler .....	111
E. Menfaatin Nitelikleri.....	112
1. Menfaatin Meşru Olması.....	117
2. Menfaatin Kişisel Olması.....	120
3. Menfaatin Güncel Olması .....	126
F. Vergi Uyuşmazlıklarından Doğan Davalarda Menfaat İhlali Şartının ve Uygulamasının Mahkemeye Erişim Hakkı Kapsamında Değerlendirilmesi .....	129
II. VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDAN DOĞAN TAM YARGI DAVALARINDA SÜBJEKTİF EHLİYET .....	133
A. Tam Yargı Davalarında Sübjektif Ehliyetin Görünümü: Hak İhlali.....	133
B. Hak İhlalinin Menfaat İhlalinden Ayırt Edilmesi.....	135
C. Hak İhlali Kavramının Türk İdari Yargılama Usulündeki Tarihi Gelişimi.....	136
D. Vergi Uyuşmazlıklarından Doğan Davalarda Hak İhlali Kavramının Ele Alınışı .....	137
1. Mahkeme Kararının Uygulanmaması Nedeniyle Açılacak Davalarda Sübjektif Ehliyet .....	138

2. Haciz Sürecinde İdarenin Eylemlerinin Zarara Yol Açtığı Durumlarda Açılacak Davalarda Sübjektif Ehliyet...	139
3. Mükelleften Tahsil Edilen Verginin Faiziyle İadesi Talebiyle Açılacak Davalarda Sübjektif Ehliyet .....	140
4. Özel Esaslara Alınan Mükellefler Tarafından Açılacak Davalarda Sübjektif Ehliyet .....	143
5. Vergi Mahremiyeti İhlal Edilen Mükellefler Tarafından Açılacak Davalarda Sübjektif Ehliyet .....	145

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**  
**VERGİ UYUŞMAZLIKLARINDAN DOĞAN**  
**DAVALARDA FARKLI BOYUTLARIYLA**  
**EHLİYET**

I. OBJEKTİF EHLİYET BAKIMINDAN.....	147
A. Tasfiye Edilmiş Şirketin Geçmiş Dönem Borçlarına İlişkin Olarak Gerçekleştirilen Tarhiyatlardan Doğan Davalarda Objektif Ehliyet .....	147
B. Dava Devam Ederken Taraflardan Birinin Ölmesi Durumunda Mirasçılarının Objektif Ehliyeti.....	155
1. Dava Konusunun Mirasçıları İlgilendirmesi Halinde Ehliyet .....	156
2. Dava Konusunun Mirasçıları İlgilendirmemesi Halinde Ehliyet .....	160
II. SÜBJEKTİF EHLİYET BAKIMINDAN .....	163
A. Vergi Kesenlerin Sübjektif Ehliyeti.....	163
1. Vergi Sorumluluğunun Tanımı, Benzer Kavramlardan Ayırt Edilmesi ve Özellikleri .....	163
2. Tarihi Süreçte Vergi Usul Kanunu'nun 377'nci Maddesinin Geçirdiği Değişikliklerin İncelenmesi .....	168
3. Vergi Kesenlerin Sübjektif Ehliyetinin Bulunup Bulunmadığına İlişkin Görüşler.....	171

---

4. Değerlendirmemiz .....	178
B. Vergi Taşıyıcısının Sübjektif Ehliyeti .....	182
1. Vergi Taşıyıcı Kavramı ve Vergi Taşıyıcısının Sübjektif Ehliyetinin Bulunup Bulunmadığına İlişkin Görüşler .....	182
2. Değerlendirmemiz .....	186
C. İstihkaklarından Damga Vergisi Kesintisi Yapılanların Sübjektif Ehliyeti .....	190
D. Gümrük Vergisine İlişkin Davalarda Sübjektif Ehliyet .....	194
III. KARMA DURUMLAR .....	198
A. Adi Ortaklığa İlişkin Olarak Gerçekleştirilen Tarhiyatlardan Doğan Davalarda Ehliyet .....	198
1. Genel Olarak Adi Ortaklığın Davada Ehliyeti .....	198
2. Adi Ortaklığa İlişkin Olarak Gerçekleştirilen Tarhiyatlardan Doğan Davalarda Ehliyete İlişkin Görüşler ve Değerlendirmemiz .....	201
B. Arsa ve Arazilere Ait Bedel ve Değerlerin Tespitine İlişkin Takdir Komisyonu Kararlarına Karşı Açılan Davalarda Ehliyet .....	207
SONUÇ .....	211
KAYNAKÇA .....	217