



Sayı : E-29537098-010.07-19601
Konu : Sahte Kefalet Senetleri

07.03.2024

DAĞITIM YERLERİNE

4734 sayılı Kamu İhale Kanununda 2017 yılında yapılan değişiklik ile Türkiye'de yerleşik sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetleri teminat mektubu statüsüne getirilmiş ardından 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 10 uncu maddesinde yapılan değişiklik sonrasında sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri teminat olarak sunulabilen değerler arasında sayılmıştır.

Bu çerçevede 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3 üncü maddesinde sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri teminat olarak sayılan değerler arasına dahil edilmiş ve ilgili vergi dairesinin kefalet senedinin teyidini gerçekleştireceği hüküm altına alınmıştır. Anılan Tebliğin 8 inci maddesinde kefalet senetlerinin tebliğ ekinde yer alan formatta süresiz ve şartsız olarak düzenleneceği ve ilgili banka veya sigorta şirketinden alınacak teyit üzerine kabul edileceği ifade edilmiştir.

Gerek vergi daireleri gerekse Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, ruhsat sahibi olmayan sahte sigorta şirketleri tarafından düzenlenen sahte kefalet senetlerinin teminat olarak idareye sunulduğu, söz konusu sahte kefalet senetlerinin inandırıcılığını arttırmak için ruhsat sahibi sigorta şirketlerinin unvanlarında harf değişiklikleri yapılarak belgeyi kontrol eden kişilerde gerçeklik algısı yaratılmaya çalışıldığı ayrıca Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından vergi dairelerinden gelen senedin teyit edilmesine yönelik yazılara bunların ruhsat sahibi olmadığı, mevzuata aykırı iş ve işlemlerde bulunduklarını ifade eden cevaplar ile taraflarınca dönüş yapılmışsa da idareyi yanıltma çabalarında ısrarcı olarak kendilerinin Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumuna bağlı olmadıklarını, uluslararası bir kuruluştan lisans alarak Türkiye'de faaliyet gösterebileceklerini iddia ettikleri, ayrıca bu sahte şirketlerin vergi dairelerinin teyit yazısı istediğini öğrenmeleri üzerine Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yazıldığı izlenimi yaratan sahte teyit yazılarının hazırlanarak sahte KEP adresleri üzerinden vergi dairelerine sundukları anlaşılmıştır.

Bu kapsamda vergi dairelerince kefalet senedinin teyit yükümlülüğünün yerine getirilmesi sırasında yapılacak işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Mükellefler tarafından vergi dairelerine teminat olarak verilen kefalet senetlerinin geçerliliğine ilişkin bilgiler Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu nezdinde tutulmadığından poliçe veya kefalet senedinin doğruluğunu veya geçerliliğini teyit etmek amacıyla Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu ile yazışma yapılmaması, bu kefalet senetleri için vergi dairelerince yapılacak teyit işlemlerinin doğrudan kefalet senedini düzenleyen sigorta şirketlerinin genel müdürlükleri ile yazışma yapılarak ve geçerliliği 2/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenen sigorta poliçelerini kapsayacak şekilde Sigorta Bilgi ve Gözetim Merkezi internet sitesinde bulunan "Sigortam360" uzantısının "Poliçeler" sekmesinden (<https://online.sbm.org.tr/ovm-police/public/kefaletSenedi/sorgu.sbm>) "Süresiz" alanı seçilerek ve "istekli" kısmına kefalet senedini

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TWAEBGK2S

Gelir İdaresi Ek Hizmet Binası Ankara

Devlet Mahallesi Dikmen caddesi No:12/1 evrak lokasyonII

Telefon No: (0312) 415 30 00 Faks No: (0312) 415 25 29

e-Posta : ABUDUR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Ayşe Gülsüm BUDUR

Gelir Uzmanı

(71- Şb.)



Telefon No: 0(312)415 37 80/3780

idareye sunan şirket adı girilerek ücretsiz olarak sorgulanması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, mükellefler tarafından ibraz edilen kefalet senetlerinin üzerinde mutlak surette kefalet senedini düzenleyen ruhsat sahibi sigorta şirketinin unvanının yer alması gerekmekte olup, sigorta acenteleri ile sigorta ve reasürans brokerlerinin teminat verme yetkisi bulunmadığından sigorta acenteleri ile sigorta ve reasürans brokerleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin kabul edilmemesi, tereddüte düşülmesi durumunda ise Sigorta Bilgi ve Gözetim Merkezinin internet sitesinin ilgili kısmından (<https://seddk.gov.tr/tr/kuruluslar/sigorta-reasurans-ve-bes-sirketleri>) "Kefalet" branşında ruhsat sahibi sigorta şirketlerine ilişkin bilgilerin sorgulanması gerekmektedir.

Buna göre vergi dairelerince teminat olarak alınan sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetlerinin <https://sigortam360.com/> web sitesi altında yer alan "Poliçeler, Kefalet Senedi Sorgula" adından erişim sağlanarak, sigorta şirketleri tarafından Sigorta Birliği ve Gözetim Merkezine iletilen kefalet senetlerinin bağlı olduğu poliçenin varlık kontrolü yapılarak varlığı anlaşılan süresiz ve şartsız kefalet senetlerinin teyit işlemlerinin vergi dairesi müdürlükleri tarafından ilgili sigorta şirketinin genel müdürlüğüne alma haberli teyit yazısı ile yapılması ve yazıda sigorta şirketlerinin genel müdürlüklerince gönderilecek cevabın taahhütlü olarak gönderilmemesi hâlinde teyit yazısının geçerli olmayacağını da belirtilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen açıklamalar çerçevesinde ilerde oluşabilecek ciddi hak kayıplarının önlenmesi adına mükellefler tarafından ibraz edilen kefalet senetlerinin vergi dairelerinde kontrol işlemlerini yapmakla görevli personel tarafından kefalet senedinin doğruluğunun teyit edilmesi konusuna azami özenin gösterilmesi, ayrıca sahte olduğu tespit edilen kefalet senetlerini vergi dairelerine ibraz eden mükelleflerin adres ve iletişim bilgileri ile birlikte Başkanlığımıza bilgi verilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan vergi dairelerince teminat olarak alınan sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetlerinin elektronik ortamda teyit edilmesine ilişkin çalışmalar devam etmekte olup, çalışmalar tamamlandığında EVDB ekranlarında gerekli duyuru yapılacaktır.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.

Hüseyin AZİLİ
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

Dağıtım :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TWAEBGK2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Gelir İdaresi Ek Hizmet Binası Ankara

Devlet Mahallesi Dikmen caddesi No:12/1 evrak lokasyonII

Telefon No: (0312) 415 30 00 Faks No: (0312) 415 25 29

e-Posta : ABUDUR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Ayşe Gülsüm BUDUR

Gelir Uzmanı

(71- Şb.)



Telefon No: 0(312)415 37 80/3780



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-21002710-110[3760-16697]-126434
Konu : Tahsilat İç Genelgesi (Seri No: 2022/2)

22.11.2022

DAĞITIM YERLERİNE

TAHSİLAT İÇ GENELGESİ
(Seri No:2022/2)

Bilindiği üzere, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Amme Alacaklarının Korunması" başlıklı ikinci bölümünün 9, 10, 11 ve 12 inci maddelerinde teminat istenmesine, 13, 14, 15 ve 16 ncı maddelerinde ihtiyati hacze, 17, 18, 19 ve 20 nci maddelerde ise ihtiyati tahakkuka ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 9 uncu maddesinde "213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi uyarınca vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olduğu takdirde vergi incelemesine yetkili memurlarca yapılan ilk hesaplara göre belirtilen miktar üzerinden tahsil dairelerinden teminat istenir.

Türkiye'de ikametgahı bulunmayan amme borçlusunun durumu amme alacağının tahsilinin tehlikede olduğunu gösteriyorsa, tahsil dairesi kendisinden teminat istiyebilir." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 13 üncü maddesinde ihtiyati haciz nedenleri 7 bent halinde sayılmış ve anılan maddenin birinci bendinde 6183 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi gereğince teminat istenmesini gerektiren hallerin mevcut olması ihtiyati haciz nedeni olarak belirlenmiştir.

Buna göre, 213 sayılı Kanunun 344 üncü maddesi uyarınca vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olduğu takdirde vergi incelemesine yetkili memurlarca yapılan ilk hesaplara göre belirtilen miktar üzerinden ihtiyati haciz kararı alınması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 2575 sayılı Danıştay Kanununun;

- "İçtihatları birleştirme kurulunun görevleri" başlıklı 39 uncu maddesinde, "İçtihatları Birleştirme Kurulu, dava dairelerinin veya idari ve vergi dava daireleri kurullarının kendi kararları veya ayrı ayrı verdikleri kararlar arasında aykırılık veya uyumsuzluk görüldüğü veyahut birleştirilmiş içtihatların değiştirilmesi gerekli görüldüğü takdirde, Danıştay Başkanının havalesi üzerine, Başsavcının düşüncesi alındıktan sonra işi inceler ve lüzumlu görürse, içtihadın birleştirilmesi veya değiştirilmesi hakkında karar verir." hükmü,

- "İçtihatların birleştirilmesini istemeye yetkili olanlar" başlıklı 40 ıncı maddesinde,

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TNGWTA72S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr> , MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422



1. *İçtihatların birleştirilmesi veya birleştirilmiş içtihatların değiştirilmesi, Danıştay Başkanı, konu ile ilgili daireler, idari ve vergi dava daireleri kurulları veya Başsavcı tarafından istenebilir.*

2. *Aykırı kararlarla ilgili kişiler, içtihatların birleştirilmesi için Danıştay Başkanlığına başvurabilirler.*

3. *Kurulun, içtihatların birleştirilmesi veya değiştirilmesi hakkındaki kararları, gönderildikleri tarihten itibaren bir ay içerisinde Resmi Gazete'de yayımlanır.*

4. *Bu kararlara, Danıştay daire ve kurulları ile idari mahkemeler ve idare uymak zorundadır."* hükmü,

yer almaktadır.

Anılan madde hükümlerine göre, Danıştay Dava Dairelerince verilen aykırı kararlara karşı Danıştay Başkanlığından içtihatların birleştirilmesi veya değiştirilmesinin talep edilmesi mümkün bulunmakta olup, içtihadın birleştirilmesi veya değiştirilmesine ilişkin kararlar gönderildikleri tarihten itibaren bir ay içinde Resmi Gazete'de yayımlanmakta ve bu kararlara, Danıştay daire ve kurulları ile idari mahkemeler ve idare uymak zorundadır.

Öte yandan, 12.11.2022 tarihli ve 32011 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 27.05.2022 tarihli ve E.No: 2021/6, K.No: 2022/2 sayılı kararında;

- 6183 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci bendinin atıfta bulunduğu anılan Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre teminat istenilebilmesi için maddede sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli işlemlere başlanılmış olması, ayrıca vergi incelemesine yetkili memurlarca yapılan ilk hesaplamalara göre teminat altına alınacak alacak konusunda bir miktar belirlenmesi ve bu miktarla sınırlı olarak inceleme elemanının talepte bulunması gerektiği, inceleme elemanının vergi incelemesini tamamlayıp vergi inceleme raporunu, tarhiyatı yapacak vergi dairesine göndermesiyle bu hususlara ilişkin görev ve yetkisinin sona erdiği, istenecek teminat miktarını belirleme ve teminat istenmesi yönünde talepte bulunma yetkisini incelemeyi yapan yetkili memurdan başkasının kullanmasının mümkün bulunmadığı gibi, inceleme tamamlandıktan sonra inceleme elemanının da bu yetkisini kullanamayacağı, dolayısıyla inceleme sonuçlandıktan sonra 6183 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci bendi kapsamında ihtiyati haciz kararı alınmasının mümkün bulunmadığı gerekçesiyle,

- vergi incelemesi sonuçlanıp tarhiyat yapıldıktan sonra amme borçlusu hakkında 6183 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci bendine göre ihtiyati haciz işlemi tesis edilemeyeceği yönünde içtihadın birleştirilmesine,

karar verilmiştir.

Bu itibarla, Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunca verilen içtihadı birleştirme kararlarının davaya konu olmayan diğer olayları da bağlayıcı nitelikte olduğu ve bu kararlara idare tarafından uyulmasının zorunlu olduğu dikkate alındığında, Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 27.05.2022 tarihli ve E.No: 2021/6, K.No: 2022/2 sayılı kararının Resmi Gazete'de yayımlandığı 12.11.2022 tarihinden sonra vergi incelemesi tamamlanıp vergi inceleme raporu ilgili vergi dairesine intikal ettikten sonra amme borçlusu hakkında 6183 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci bendine göre ihtiyati haciz işlemi tesis edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, vergi incelemesi tamamlanıp vergi inceleme raporu ilgili vergi dairesine intikal

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TNGWTA72S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr> , MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422



ettikten sonra, şartların bulunması halinde anılan Kanunun 13 üncü maddesinin birinci bendi dışındaki bentleri kapsamında ihtiyati haciz tatbik edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Ayşe DİLBAY
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Dağıtım :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TNGWTA72S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr> , MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Mırasım Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422



SAYFA BAŞI

Genel Yazı

ANA SAYFA

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

TARİHİ : 19.04.2007
SAYISI : B.07.1.GİB.0.05.71/ 7103-332 - 36033
KONU :

.....**VALİLİĞİ**
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İlgi: a) 30.03.2004 tarih ve B.07.0.GEL.0.71/7103-253/13892 sayılı, b) 17.05.2005 tarih ve B.07.0.GEL.0.71/7103-280/21447 sayılı Genel yazılar.

Başkanlığımıza yapılan başvurulardan, ihaleye katılmak için vergi borcu olmadığına ilişkin taleplere karşılık mükelleflere; "vadesi geçmiş vergi borcu bulunduğu, ancak söz konusu borcun tecil-terkin talepli olduğu" veya "isteklinin ihale günü itibarıyla tahakkuk etmiş vergi borcu bulunduğu, fakat bu borçlarının alacaklarına karşı mahsup talepli olduğu" şeklinde yazılar verildiği, ancak bu yazılardan isteklilerin alacaklı oldukları miktarın borçlarını karşılayıp karşılamadığı veya taleplerinin uygun görülüp görülmediğinin anlaşılamadığı belirtilerek, vergi dairelerince verilen bu tür yazıların "vergi borcu yoktur" şeklinde kabul edilip edilmeyeceği hususlarında tereddütler olduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği gibi, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "İhaleye Katılımda Yeterlilik Kuralları" başlıklı 10 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasının (d) bendinde, Türkiye'nin veya kendi ülkesinin mevzuat hükümleri uyarınca kesinleşmiş vergi borcu olan isteklilerin ihale dışı bırakılacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 53 üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin, "İhale Dışı Bırakılma" başlıklı 47 inci maddesinin,

- Birinci fıkrasının (d) bendinde, "Türkiye'nin veya kendi ülkesinin mevzuat hükümleri uyarınca kesinleşmiş vergi borcu olan isteklilerin ihale dışı bırakılacağı,

- İkinci fıkrasında, ihaleye katılan aday veya isteklilerden ihale tarihi itibarıyla (a), (b), (c), (d), (e), (g) ve (i) bentlerinde belirtilen durumlarda olmadıklarına dair beyanlarını ortaya koyan yazılı taahhütnamelerin başvuru veya teklifleriyle birlikte (standart formlar KİK027.0/K, KİK027.1/M), ihale üzerinde kalan istekliden ise bu durumlarda olmadığına dair belgelerin sözleşme imzalanmadan önce istenilmesi zorunludur. Sözleşmenin imzalanmasından önce sunulacak bu belgelerin, ihale tarihi itibarıyla isteklinin (a), (b), (c), (d), (e) ve (g) bentlerinde belirtilen durumlarda olmadığını göstermesi gerektiği,

Beşinci fıkrasının (d) bendinde de, vadesi geçtiği halde ödenmemiş ancak vergi idaresi tarafından taksitlendirilmiş veya tecil edilmiş vergi borçlarının, vadesindeki ödemeler aksatılmadığı sürece, kesinleşmiş vergi borcu olmadığının kabul edileceği,

belirtilmiştir.

Bu itibarla, ihale tarihinden önce vadesi geçtiği halde ödenmemiş, ancak vergi dairesi tarafından taksitlendirilmiş veya tecil edilmiş vergi borçlarının vadesindeki ödemeler aksatılmadığı sürece tecil edilen borç muaccel (ödenebilir) olmaktan çıkmakta ve belirlenen bir ödeme planı çerçevesinde tahsil edilmektedir.

Söz konusu yönetmelik uyarınca, isteklilerin, ihale tarihinden önce vadesi geçtiği halde ödenmemiş ancak vergi idaresi tarafından taksitlendirilmiş veya tecil edilmiş vergi borçlarının öngörülen süre ve şekilde ödeniyor olması halinde, anılan Yönetmeliğin 48 inci maddesinin beşinci fıkrasının (d) bendi uygulaması kapsamında ihale tarihi itibarıyla vadesi geçmiş vergi borcundan bahsedilemeyecektir.

Bu itibarla, tecilli borcu olan mükelleflere, tecil şartlarına uygun olarak ödeme yaptıkları sürece "vergi borcu yoktur" yazısının verilmesi gerekir.

Öte yandan, mükellefler 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda belirtilen ve iade hakkı doğuran işlemlerden doğan katma değer vergisi iade alacaklarını nakden talep edebilecekleri gibi, iadeyi yapacak



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 29537098-010.07.01[265]-E.131637

23.09.2019

Konu : Takip İşlemleri

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olayların incelenmesinden; vergi daireleri tarafından mükelleflerin vergi borçlarına ilişkin mahsup talebi olduğu halde takibe konu borçla ilgili mahsup talebinin bulunup bulunmadığına bakılmaksızın mahsup talebi olan vergi borçlarının takibe alınarak mükelleflere ödeme emri gönderildiği ve bu durumun mükelleflerin mağduriyetine sebep olduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Vergi Daireleri İşlem Yönergesinin "*Mükellef Hesaplarının Taranması ve Borçluların Tespit Edilmesi*" başlıklı 129 uncu maddesinde;

"Amme alacağının, vade tarihinin rastladığı ayı takip eden ayın 5 inci günü akşamına kadar "Vadesi Geldiği Halde Borcunu Ödemeyen Mükellefler Listesi" sistemden alınır.

Tarh dosyasından ve sistemden listede yer alan mükelleflerin emanet hesaplarında parası, iade alacakları ile ilgili mahsup talebinin olup olmadığı veya takibe alınmasına engel başka bir durumun olup olmadığı araştırılır.

Mükellefin emanet hesabında parasının olması hâlinde mahsup işleminin derhal yapılması için durum, servis notu ile muhasebe kayıt servisine bildirilir.

Mükellefin iade alacakları ile ilgili olarak mahsup talebi olduğunun tespiti hâlinde ise ilgili mevzuatında belirtilen belge ve bilgilerin eksiksiz olması koşuluyla düzeltme işlemleri sonuçlandırılmasa dahi bu mükelleflerin takibe alınmasını önlemek amacıyla mahsup taleplerinin olduğuna dair sisteme bilgi girişi yapılır. Bu mahsup taleplerine ilişkin düzeltme işlemleri düzenli olarak takip edilerek en kısa sürede tamamlanır.

Takibe alınmaması gereken başka bir durumun tespit edilmesi hâlinde takibe alınmaması gerektiği bilgisinin sisteme girişi yapılır.

Takibe alınması gereken borçlulara ilişkin listenin son hali oluşturularak, sistem üzerinde onaylanır.

Yukarıda belirtilen işlemler vadesi geldiği halde borcunu ödemeyen mükellefler listesinin alındığı tarihten itibaren en geç 5 iş günü içinde tamamlanır.

Takibe alınması gereken borçlular listesi onaylandıktan sonra hatalı olarak takibe alınan mükelleflerin tespit edilmesi hâlinde bu mükellefler hakkında takipten kaldırılma işleminin yapılması için takip servisine servis notu ile bilgi verilecektir."

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Gib Ek Hizmet B.Yeni Ziraat Mah. Etlik Cad.Dışkapı Kno:16 06110 ANKARA

Bilgi için: Mustafa Aydın BECİT

Telefon No: 3021194 Faks No: 3021525

Gelir Uzmanı

e-Posta : MBECIT@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Telefon No: 312 302 15 04 (71- Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TJJXZSA2S



"Posta veya Elden Tebliğ Edilecek Ödeme Emri ile İlgili İşlemler" başlıklı 341 inci maddesinde ise;

"Ödeme emri tebliğ işlemleri yapılmadan önce takibe konu borcun ödenmiş olup olmadığına, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi veya 48/A maddesine istinaden tecil ve taksitlendirme işlemi yapılıp yapılmadığına ve takibi durduracak nitelikte yargı kararı bulunup bulunmadığına ilişkin kontroller yapılır.

Borcun takibini engelleyecek bir durumun bulunması hâlinde takipten kaldırma işlemleri için gerekli bilgi girişi geciktirilmeksizin yapılır. Borcun takibini engelleyecek bir durumun bulunmaması hâlinde ise takibat ile ilgili işlemlere devam edilir..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda mükellef mağduriyetini önlemek için;

Vadesi geldiği halde borcunu ödemeyen mükellefler listesi sistemden alındıktan sonra takip işlemine başlanılmadan önce söz konusu listede adı bulunan borçlulara ilişkin olarak;

- Tarh dosyasından ve sistemden bu mükelleflerin emanet hesaplarında parasının olup olmadığı,

- Takibe konu borçla ilgili mahsup talebinin bulunup bulunmadığı,

- Takibe alınmasına engel başka bir durumun olup olmadığının

kontrol edilmesi gerekmektedir.

Mükelleflerin emanet hesabında parasının olduğunun tespit edilmesi halinde mahsup işleminin derhal yapılması, takibe konu borçla ilgili mahsup talebinin olduğunun tespit edilmesi veya takibe alınmasına engel başka bir durumu olduğunun anlaşılması hâlinde ise sisteme gerekli bilgi girişlerinin yapılarak bu durumda olan mükelleflerin vadesi geldiği halde borcunu ödemeyen mükellefler listesinden çıkarılması gerekmektedir.

Ayrıca; takibe alınarak ödeme emri düzenlenen borçlulara ödeme emrinin posta veya elden tebliğ edilecek olması durumunda ödeme emirleri tebliğe gönderilmeden önce; takibe konu borcun ödenmiş olup olmadığı, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi veya 48/A maddesi kapsamında tecil ve taksitlendirme işlemi yapılıp yapılmadığı veya takibe alınmasına engel başka bir durumun olup olmadığı göz önünde bulundurularak tarh dosyası ve sistemden mükellef hesaplarının kontrol edilmesi ve yapılan kontroller sonucunda takibe alınmasına engel bir durumun tespit edilememesi hâlinde tebliğ işlemlerine devam edilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmekte olup konuya ilişkin işlemlerin titizlikle yerine getirilmesi mükellef mağduriyetinin önlenmesi açısından önem arz etmektedir.

Bilgi edinilmesi ve gereğini rica ederim.

 e-imzalıdır

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Gib Ek Hizmet B.Yeni Ziraat Mah. Etlik Cad.Dışkapı Kno:16 06110 ANKARA

Bilgi için: Mustafa Aydın BECİT

Telefon No: 3021194 Faks No: 3021525

Gelir Uzmanı

e-Posta : MBECIT@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Telefon No: 312 302 15 04 (71- Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TJJXZSA2S

Abdullah KİRAZ
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı V.

Dağıtım :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Gib Ek Hizmet B.Yeni Ziraat Mah. Etlik Cad.Dışkapı Kno:16 06110 ANKARA

Bilgi için: Mustafa Aydın BECİT

Telefon No: 3021194 Faks No: 3021525

Gelir Uzmanı

e-Posta : MBECIT@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Telefon No: 312 302 15 04 (71- Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TJJXZSA2S



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı



Sayı : E-63710248-130[5732-2015/1-1554]-89708
Konu : Mahsuben iade taleplerinde borçların takibi

09.10.2025

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında olan mükelleflerin KDV iadelerini mahsuben talep etmeleri halinde, iadenin hangi tarih dikkate alınarak yapılacağı ve borç durumunu gösterir belgede mahsup talep edilen borçlara yer verilip verilmeyeceği hususlarında tereddüt edildiği anlaşıldığından aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun bulunmuştur.

1) KDV İADELERİNDE MAHSUBA ESAS ALINACAK TARİH

28/7/2024 tarihli ve 7524 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle 3065 sayılı KDV Kanununun 36 ncı maddesinde yapılan değişiklik sonucunda iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konu hakkında açıklamaların yer aldığı 31/10/2024 tarihli ve 32708 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 52 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenen "IV/A2-1.1. Kapsam" başlıklı bölümünde, "3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinde, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alındığından, hakkında bu bölümde sayılan olumsuz rapor ve tespitler bulunan mükelleflerin iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Olumsuz rapor ve tespitlerin niteliğine göre belirlenen teminatların verilmesi halinde bu mükelleflerin iade talepleri yerine getirilir, ancak teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür." açıklaması yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "IV/A3-2. Mahsup Yoluyla İade" başlıklı bölümünde ise, mahsup talebinin, iade hakkı doğuran işleme ilişkin ilgili bölümlerde belirtilen belgelerin tamamlanıp, KDVİRA sistemi tarafından üretilen "KDV İadesi Kontrol Raporu"nun geldiği tarihte olumsuzluk tespit edilmeyen tutarlar itibarıyla yerine getirileceği; olumsuzluk tespit edilen alımlara ilişkin KDV tutarlarının mahsuben iadesinin ise olumsuzlukların giderilmesi kaydıyla yapılabileceği açıklanmıştır.

Buna göre, haklarında KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında olumsuz rapor ya da tespit bulunmayan mükellefler ile olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerin mahsup taleplerinde esas alınacak tarihlerin belirlenmesinde aşağıdaki açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

a) Haklarında KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında olumsuz rapor ya da tespit bulunmayan mükelleflerin,

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TNB8EDV2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HERGUN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hanife ERGÜN

Gelir Uzmanı

(57- Şb.)

Telefon No:



- Tebliğin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünde sayılan tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan ve vergi inceleme raporuyla iadesi öngörülen mahsup işlemlerinde,

- Teminat karşılığı veya YMM raporuyla iade yöntemini tercih etmeyip mahsuben iadeyi vergi inceleme raporuyla talep etmeleri durumunda

mahsup işlemi, vergi inceleme raporu dışında kalan diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yapılacaktır.

b) Haklarında KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında olumsuz rapor veya tespit bulunan ve Tebliğin bu bölümü uyarınca vergi dairesi tarafından iade talebi incelemeye sevk edilen mükelleflerin mahsup taleplerinin (Tebliğin (IV/A2-11) bölümü kapsamında olanların vergi incelemesine gönderilmiş tutarlarla sınırlı), vergi inceleme raporunun vergi idaresine intikal ettiği tarih itibarıyla yerine getirilmesi gerekmektedir.

Tebliğin ilgili bölümlerinde yer alan teminatların gösterilmesi halinde ise mahsup işlemlerinin vergi inceleme raporu beklenmeden teminatların alındığı tarih itibarıyla sonuçlandırılması ve teminatların vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülmesi gerekmektedir.

2) MAHSUP, TALEP EDİLEN BORÇLARIN TAKİBİ VE BORCU YOKTUR UYGULAMASINDAKİ DURUMU

Bilindiği gibi, ödeme süresinde ödenmeyen amme alacaklarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 54 ve müteakip maddelerine göre vergi dairelerince takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, amme alacaklarının ne şekilde ödenebileceğine ilişkin düzenlemeleri içeren 6183 sayılı Kanunun 40 ve 41 inci maddelerine göre amme alacakları; vergi dairelerine, postaneler ve bankalar aracılığıyla nakden, çekle, münakale yöntemiyle, banka kartı, kredi kartı ve benzer kartlar kullanılmak suretiyle ödenebilmektedir.

Ayrıca, vergi mevzuatı kapsamında ortaya çıkan vergi iadesi alacakları ile de amme borçlarının mahsup yoluyla ödenmesi mümkündür.

KDV iade alacağından mahsuben ödenmesi talep edilen vadesi geçmiş borçların vergi dairesince takibinin yapılıp yapılmayacağının ve borcu yoktur uygulamasında bu borçların dikkate alınıp alınmayacağının belirlenmesinde, mahsupların hangi tarih dikkate alınarak yapılacağına ilişkin Genel Yazımızın 1 inci bölümünde yer alan açıklamaların esas alınması gerekmektedir.

Buna göre, Genel Yazımızın,

- 1/a bölümü kapsamında mahsuben ödenmesi talep edilen vadesi geçmiş borçların, vergi inceleme raporu dışında kalan diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, standart iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra takibinin yapılmaması ve borcu yoktur uygulamasında borç olarak dikkate alınmaması,

- 1/b bölümü kapsamında mahsuben ödenmesi talep edilen vadesi geçmiş borçların, vergi inceleme raporunun vergi idaresine intikal ettiği tarihten (bu kapsamdaki iadeler için teminat gösterilmesi halinde teminatların vergi dairesince alındığı tarihten) sonra takibinin yapılmaması ve borcu yoktur

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TNB8EDV2S

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HERGUN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Hanife ERGÜN

Gelir Uzmanı

(57- Şb.)

Telefon No:



uygulamasında borç olarak dikkate alınmaması

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet ARABACI
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Dağıtım :
81 İl Defterdarlığına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TNB8EDV2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HERGUN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hanife ERGÜN

Gelir Uzmanı

(57- Şb.)

Telefon No:



İş Emri Borç Sorgulama Ekranı;

B Anonim Şirketi vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge talep etmesi halinde, B Anonim Şirketi adına hem Çankaya Vergi Dairesi Müdürlüğünde hem de Başkent Vergi Dairesi Müdürlüğünde, iş emirleri düşürülecek olup, iş emri cevaplanmasında B Anonim Şirketinin kendi borçlarının yanı sıra eski amme borçlusu olan A Limited Şirketine ait ikincil sorumluluktan kaynaklanan borçlarının da dikkate alınması gerekmektedir.



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 87893753-010.07[36-343] - E.158150
Konu : Vadesi Geçmiş Borç Durumunu Gösterir
Belge

08.12.2020

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, gerek 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 22/A maddesi gerek 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 10 uncu maddesinin dördüncü fıkrasının (d) bendi gerekse diğer nedenlerle talep edilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgelerin düzenlenmesi aşamasında, ilgili mevzuatı gereğince söz konusu belgede tür olarak yer verilmemesi gereken amme alacaklarına yer verildiği, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre tecil edilmiş borçların %10'unun ödenmiş olması şartı dikkate alınmaksızın vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin düzenlendiği görülmüş olup, konuya ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun bulunmuştur.

Bilindiği üzere, mükellefler ve ilgililere vergi borcunun olup olmadığına dair yazılar,

- 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi ve Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğine göre,

- 4734 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatına göre ihalelere katılmak üzere,

- Diğer nedenlerle,

verilmektedir.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi ile maddede sayılan ödeme ve işlemler sırasında Bakanlığımıza bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ile kesintilere asgari tutar ve oran getirme, kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etme, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme hususlarında Hazine ve Maliye Bakanına yetki verilmiştir.

Söz konusu yetki çerçevesinde yapılan düzenlemeler Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer almaktadır.

Anılan Tebliğin, Birinci Kısımının, İkinci Bölümünün "Diğer Korunma Hükümleri" başlıklı alt bölümünün, "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı kısmının; (4) numaralı alt başlığında vadesi geçmiş borç olarak değerlendirilecek amme alacakları, yıllık gelir, yıllık kurumlar, katma değer, özel tüketim, özel iletişim, motorlu taşıtlar, şans oyunları, damga, banka ve sigorta muameleleri vergileri, gelir ve kurumlar vergisine ilişkin tevkifatlar ve



geçici vergiler ile **harçlar** ve bu alacaklara ilişkin vergi ziyai cezaları, gecikme zam ve faizlerini kapsadığı düzenlenmiştir.

Öte yandan, 4734 sayılı Kanunun "İhaleye katılımda yeterlik kuralları" başlıklı 10 uncu maddesinin dördüncü fıkrasının (d) bendinde Türkiye'nin veya kendi ülkesinin mevzuat hükümleri uyarınca kesinleşmiş vergi borcu olanların ihaleye katılamayacakları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kanunun uygulamasını göstermek üzere yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin Birinci Kısım İkinci Bölümünün "İsteklilerden 4734 sayılı Kanunun 10 uncu maddenin dördüncü fıkrasına göre istenecek belgeler" başlıklı 17 nci maddesinin 4.1. numaralı alt başlığında vadesi geçmiş borç olarak değerlendirilecek amme alacakları; yıllık gelir, yıllık kurumlar, katma değer, özel tüketim, özel iletişim, motorlu taşıtlar, şans oyunları, damga, banka ve sigorta muameleleri vergileri, gelir ve kurumlar vergisine ilişkin tevkifatlar ve geçici vergiler ile bu alacaklara ilişkin vergi ziyai cezaları, gecikme zammı ve faizi olarak belirlenmiştir.

Mükellefler veya ilgili kurumlar tarafından talep edilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgede tür itibarıyla yer alması gereken amme alacakları, talep edilmelerine yönelik düzenlemelerin yer aldığı mevzuatlarda tek tek sayılmak suretiyle belirlenmiş olup, vergi dairelerince tanzim edilecek söz konusu belgede, sadece belgenin talep edilmesine yönelik düzenlemelerde tür itibarıyla belirlenmiş amme alacaklarına yer verilmesi, bunun dışında kalan ve mükelleften aranılan vadesi geçmiş amme alacaklarına yer verilmemesi gerekmektedir.

Buna göre, 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi hükmüne göre talep edilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgede yer alması gereken amme alacakları ile 4734 sayılı Kanun hükümlerine göre talep edilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgede yer alması gereken amme alacaklarının tür itibarıyla farklılıklar içerdiği de dikkate alınmak suretiyle;

- 4734 sayılı Kanun hükümlerine göre talep edilen bahse konu belgede **sadece Kamu İhale Genel Tebliğinin 17 nci maddesinin 4.1. numaralı alt başlığında yer alan amme alacaklarına** yer verilmesi,

- 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre talep edilen belgede **sadece Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinin Birinci Kısımının, İkinci Bölümünün "Diğer Korunma Hükümleri" başlıklı alt bölümünün, "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı kısmının (4) numaralı alt başlığında yer alan amme alacaklarına** yer verilmesi,

gerekmekte olup, bu doğrultuda konuya ilişkin muhtelif tarihlerde elektronik vergi dairesi sistemi (EVDO) üzerinden duyurular yapılmış ve en son 21/08/2020 tarihli duyuruda gerek 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi hükmüne göre gerekse 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 10 uncu maddesinin dördüncü fıkrasının (d) bendine göre talep edilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgede tür itibarıyla dikkate alınması gereken amme alacaklarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğin Birinci Kısımının;

- Dördüncü Bölümünün, "I.Tecil" başlıklı bölümünün "A. Kanunun 48 inci Maddesine Göre Tecil" alt başlığının (9) numaralı alt bölümünün (e) paragrafında, tecilin, tecil ve taksitlendirme şartlarının borçlu tarafından kabul edilmesiyle hüküm ifade ettiği hususu da dikkate alınarak, 01/07/2008 tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak yapılan tecillere uygulanmak üzere, "tecil edilen borç tutarının %10'u ödenmedikçe ilgili tahsil dairesine borcu bulunmadığını gösteren yazının verilmemesi" gerektiği,

- İkinci Bölümünün "Diğer Korunma Hükümleri" başlıklı alt bölümünün, "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı kısmının; (4) numaralı alt başlığında, tecil edilmiş amme alacaklarının, tecil şartlarına uygun olarak ödendiği müddetçe vadesi geçmiş borç olarak dikkate alınmayacağı, ancak, Tebliğin Birinci Kısım, Dördüncü Bölüm, "I.Tecil" başlıklı bölümünün (9) numaralı alt bölümünün (e) paragrafında yapılan açıklamalar da dikkate alınarak belge verileceği,

düzenlenmiştir.

Buna göre, gerek 4734 sayılı Kanun hükümlerine göre gerekse 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi hükümlerine göre vadesi geçmiş borç durumu gösterir belge talep edilmesi halinde, bahse konu belgenin düzenlenmesi aşamasında mükelleflerin 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre tecil edilmiş borçlarının bulunması ve tecil edilen borç tutarının (tecil faizi hariç) %10'unun ödenip ödenmediğinin kontrol edilmesi neticesinde;

- tecil edilen borç tutarının %10'ununa karşılık hiç ödeme yapılmadığının tespit edilmesi halinde bu orana tekabül eden tutarın, tecil edilen borç tutarına %10'dan az ödeme yapılması halinde ise ödeme yapılan tutar ile tecil edilen borç tutarının %10'u arasındaki farkın belgede gösterilmesi,

- tecil edilen borç tutarının %10'unun ödenmiş ve tecilin ihlal edilmemiş olması durumunda, bahse konu belgede tecilli borçlara yer verilmemesi,

gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan Tebliğ'de, 6183 sayılı Kanunun 48/A maddesi kapsamında borçları tecil ve taksitlendirilen mükelleflere borcu bulunmadığını gösteren yazının verilmesi için asgari bir ödeme şartı tanımlanmadığından, başkaca borçları bulunmaması şartıyla madde kapsamında tecil edilmiş borçları için belli bir ödeme şartı aranılmaksızın vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazının verileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve mükellefler ve ilgili kurumlarla ihtilaf yaşanmasının önüne geçilmesinin temini için vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgelerin tanzimi sırasında yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalar dikkate alınarak gerekli işlemlerin tesis edilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesini rica ederim.



e-imza

Zekayi ÇENGE

Başkan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı

Dağıtım :

Vergi Dairesi Başkanlıklarına



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-69358343-110[3860-4335]-4543
Konu : 6183 sayılı Kanunun 85 ve 94 üncü
maddeleri kapsamında alınan teminat

10.01.2022

DAĞITIM YERLERİNE

Bilindiği üzere, 22/4/2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 15/4/2021 tarihli ve 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 1 inci maddesiyle 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Satış şekli, artırma ve ilan" başlıklı 85 inci maddesinde değişiklik yapılmış, anılan madde "*Menkul mallar, elektronik ortamda veya tahsil dairelerinin satış mahallinde açık artırma ve peşin para ile satılır. Tahsil dairesince uygun görülmesi halinde, artırma malın mahallinde de yapılabilir. Açık artırma ile satışa çıkarılan mal, artırma sonunda üç defa yüksek sesle duyurulduktan sonra en çok artırana ihale edilir. Bozulma, çürüme ve benzeri sebeplerle korunması mümkün olmayan ya da beklediği zaman önemli bir değer düşüklüğüne uğrayacağı anlaşılan mallar ile muhafazası tehlikeli veya masraflı olan mallar en uygun yerde pazarlıkla, borsası bulunan mallar ilgili borsada satılabilir. İlk artırmada satılamayan malların ikinci artırması bir başka il veya ilçede yapılabilir.*

Artırmaya iştirak edeceklerden menkul mala biçilen değer %5'i nispetinde para teminat olarak alınır. Alacaklı amme idareleri, menkul malın türü veya değeri ile satış şeklini esas alarak teminat alınmayacak halleri belirlemeye, para yerine teminat mektubu alınmasına karar vermeye yetkilidir..." şeklini almıştır.

Buna göre, 7316 sayılı Kanunun yayımlandığı 22/4/2021 tarihinden itibaren 6183 sayılı Kanun kapsamında yapılacak menkul mal satışlarına iştirak edeceklerden menkul mala biçilen değer %5'i nispetinde teminat alınması icap etmektedir.

Ayrıca, anılan Kanunun "Gayrimenkul mallarda artırma ve ihale" başlıklı 94 üncü maddesinde, gayrimenkul mal satışlarına iştirak edeceklerden gayrimenkule biçilmiş rayiç değer %7,5'u nispetinde teminat alınacağına hükmedilmiştir.

Öte yandan, Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinin İkinci Kısım, İkinci Bölümünün, "IV- Menkul Malların Satışı" başlıklı bölümü ile aynı kısmın Üçüncü Bölümünün "II- Gayrimenkullerin Satışı" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 6183 sayılı Kanunun 85 ve 94 üncü maddeleri gereğince menkul ve gayrimenkul malların artırmaya iştirak edenlerden alınan nakit teminatların, mal kendisine ihale edilmeyen kişilere iadesi sırasında anılan Kanunun 22/A ile 23 üncü maddelerinin dikkate alınıp alınmayacağı hususunda tereddüt yaşandığı anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Kanunun "Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları" başlıklı 22/A maddesi ile bu maddede sayılan ödeme ve işlemler sırasında

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TMIY4YE2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : Gokce.Sahin@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Gökçe ŞAHİN

Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 34 08



Bakanlığımıza bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ile kesintilere asgari tutar ve oran getirme, kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etme, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme hususlarında Hazine ve Maliye Bakanına yetki verilmiştir.

Söz konusu yetki çerçevesinde yapılan düzenlemelere anılan Tebliğin, Birinci Kısım, İkinci Bölümünün "Diğer Korunma Hükümleri" başlıklı alt bölümünün "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı kısmında yer verilmiştir.

Buna göre, anılan madde kapsamında vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin aranılması zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlar tarafından Tebliğde belirlenen ödeme ve işlemler sırasında vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması gerekmekte olup, 6183 sayılı Kanunun 85 ve 94 üncü maddelerine istinaden alınan nakit teminat iadesi Tebliğde belirlenen ödeme ve işlemler arasında yer almamaktadır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun "Tahsil edilen amme alacaklarından yapılacak reddiyat sebebiyle mahsuplar" başlıklı 23 üncü maddesinin birinci fıkrasında "*Tahsil edilip de kanuni sebeplerle reddi icabeden amme alacakları, istihkak sahiplerinin reddiyatı yapacak olan amme idaresine olan muaccel borçlarına mahsup edilmek suretiyle reddolunur.*" hükmü yer almaktadır.

Anılan maddenin, amme idaresi lehine getirdiği hükümle, amme alacağının korunmasına öncelik verilmiş olup, madde borçlunun vergi dairelerine muacceliyet (ödenebilirlik) kazanmış borcu bulunması halinde, **tahsil edildikten sonra kanuni sebeplerle iadesi gereken amme alacağının** bu borçlara mahsup edilmesi ve bakiyesinin borçluya nakden iade edilmesi sonucunu getirmektedir.

Öte yandan, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88 inci maddesinin onaltıncı fıkrasında "... 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesine göre Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince reddiyat yapılması durumunda anılan maddenin birinci fıkrasına göre yapılacak mahsuptan sonra Kurumun prim ve diğer alacaklarından muaccel olanlara mahsup yapılır. Kurumun tahsil ettiği prim ve diğer alaklardan reddi icap edenler, istihkak sahiplerinin Kuruma olan muaccel borçlarına mahsubundan sonra Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine olan muaccel borçlara mahsup edilmek üzere reddolunur. Bu suretle yapılan ödemelerde, reddedilen tutarın Kuruma ve/veya alacaklı tahsil dairesinin hesabına geçtiği tarihte ödeme yapılmış sayılır. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile Kurum tarafından müştereken belirlenir." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahsil edildikten sonra kanuni sebeplerle iadesi gereken amme alacağının varlığı halinde, vergi dairelerince hak sahibi hakkında 6183 sayılı Kanunun 23 ve 5510 sayılı Kanun 88 inci maddesinin onaltıncı fıkrası kapsamında işlem tesis edilmesi icap etmektedir.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde ise amme alacağı; bu Kanunun 1 ve 2 nci maddeler şümülüne giren alacaklar olarak tanımlanmış olup, vergi dairelerince yapılacak red ve iade işlemlerinde 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi çerçevesinde işlem tesis edilebilmesi için tahsil edilip de kanuni sebeplerle iadesi gereken bir amme alacağının varlığı şarttır.

6183 sayılı Kanunun 85 ve 94 üncü maddeleri gereğince menkul ve gayrimenkul malların artırmasına iştirak edenlerden alınan nakit teminatların; anılan Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan amme alacağı olarak nitelendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TMIY4YE2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : Gokce.Sahin@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Gökçe ŞAHİN

Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 34 08



Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamaların birlikte değerlendirilmesinden, 6183 sayılı Kanunun 85 inci maddesi gereğince menkul malların artırmaya iştirak edenlerden menkul mala biçilen değerin %5'i nispetinde ve 94 üncü maddesi gereğince gayrimenkul malların artırmaya iştirak edenlerden gayrimenkule biçilmiş rayiç değerin %7,5'u nispetinde alınan nakit teminatların mal kendisine ihale edilmeyen kişilere iadesinde; anılan Kanunun 22/A ve 23 üncü maddeleri ile 5510 sayılı Kanunun 88 inci maddesinin onaltıncı fıkrası hükümlerinin uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, artırmaya katılmak için nakit teminat yatırdığı halde mal kendisine ihale edilmeyen kişiler tarafından aynı gün içinde teminat iadesine yönelik yapılacak taleplerin ivedilikle yerine getirilmeye çalışılması, ilgili mevzuat nedeniyle iade işleminin aynı gün gerçekleşmemesi halinde vergi dairesi alındısının iptali yoluyla teminatın iadesi yönünde işlem tesis edilmemesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Zekayi ÇENGE
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

Dağıtım :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TMIY4YE2S

Devlet Mahalləsi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : Gokce.Sahin@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Bilgi için: Gökçe ŞAHİN

Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 34 08





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı



Sayı : E-69358343-110[3860-5279]-91771
Konu : Hazineye Ait Taşınmazların Satış
Bedellerinden Belediyeye Aktarılan
Payların Haczi

19.11.2024

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin beşinci fıkrasına istinaden belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından belediyelere aktarılan payların, ilgili belediyelerin amme borçları nedeniyle haczedilip haczedilemeyeceği hususunda tereddütler yaşandığı anlaşılmış olup, konu hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun bulunmuştur.

Bilindiği üzere, 4706 sayılı Kanunun "Satış bedelinin ödenmesi, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5 inci maddesinin beşinci fıkrasında *"Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir..."* hükmüne yer verilmiştir.

Anılan hüküm gereği, belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmının %10'u öncelikle "yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla" ilgili belediyenin fon hesabına, kalan kısmından ise %30 oranında ilgili belediyeye ve varsa %10 oranında büyükşehir belediyesine pay aktarılmaktadır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Haczedilemeyecek mallar" başlıklı 70 inci maddesinde *"Aşağıda gösterilen mallar haczedilemez:*

1. 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi iktisadi devlet teşekkülleri, kamu iktisadi kuruluşları, bunların müesseseleri, bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve mahalli idarelerin malları hariç olmak üzere Devlet malları ile hususi kanunlarında haczi caiz olmadığı gösterilen mallar..." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, özel kanunlarında haczedilemeyeceğine ilişkin hüküm bulunan malların 6183 sayılı Kanun kapsamında haczi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, 5393 sayılı Belediye Kanununun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15 inci maddesinde *"...Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri haczedilemez."* hükmü yer almaktadır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TLGC7SR2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Berna AYDIN

Devlet Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)591 71 14/7114



Diğer yandan, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun "Büyükşehir belediyesi ve ilçe belediyelerinin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 10 uncu maddesinde "*Büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir.*" hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu hükümlere göre, belediyelerin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile bu belediyeler tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirlerinin haczedilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte taraftan, 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanununun "Kesinti yapılması" başlıklı 7 nci maddesinin birinci fıkrasında "*Bu Kanunda, il özel idareleri ve belediyelere, genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından ayrılacak paylar ile diğer kanunlarda bu idarelere verilmesi öngörülen paylar vergi hükmündedir.*" hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, 5779 sayılı Kanuna göre genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından belediyelere ayrılacak paylar ile diğer kanunlarla belediyelere verilmesi öngörülen payların vergi hükmünde olduğu, 4706 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin beşinci fıkrasına istinaden verilen payların da diğer kanunlarla belediyelere verilmekte olan paylar meyanında kabulü gerektiği dolayısıyla bu payların vergi hükmünde olduğu dikkate alındığında, 4706 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan belediyelere aktarılan payların haczedilmesinin mümkün olmadığı sonucuna varılmaktadır.

Diğer taraftan, 775 sayılı Gecekondu Kanununun 13 üncü maddesinde "*12 nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:*

a) *Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,*

b) *İslah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,*

c) *Kendi bütçe imkanlarıyla karşılanamıyan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tesbit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.*" hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış gelirlerinden 775 sayılı Kanun hükümlerine istinaden oluşturulan fona aktarılması gereken %10 oranındaki payın, belediyelerin doğrudan doğruya tasarruf ettikleri bir gelir niteliği taşımaması ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak suretiyle anılan Kanundaki amaçların yerine getirilmesi için kullanılması sebebiyle haczedilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Zekayi ÇENGE
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

Belge Doğrulama Kodu: TLGC7SR2S

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Berna AYDIN

Devlet Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)591 71 14/7114



Dağıtım :
81 İl Defterdarlığına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TLGC7SR2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Berna AYDIN

Devlet Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)591 71 14/7114





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-21002710-110[3760-9742]-5428
Konu : 6183 sayılı Kanun uygulamaları

11.01.2022

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan; sahte, çalıntı ya da tahrif edilmiş kimlik kartı ile bilgileri dışında veya akıl hastası ve benzeri durumda olmaları nedeniyle vasi/vesayet makamının izni olmaksızın şirkete ortak ve/veya kanuni temsilci yapılan kişilerin, ortağı ve/veya kanuni temsilcisi olduğu şirketlerden tahsil edilemeyen amme alacağı için haklarında takip işlemleri yapılması üzerine kendilerinin açtığı veya vasileri aracılığıyla ya da haklarında açılan davalar neticesinde ortak ve/veya kanuni temsilci sorumluluğunun bulunmadığı yönünde mahkeme kararı ile ilgili kişilerin akıl hastalığına ilişkin sağlık raporu gerekçe gösterilerek gerek vergi dairelerine gerekse Başkanlığımıza başvuru yapılmak suretiyle haklarında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında yapılan takip işlemlerinin sonlandırılması taleplerinde bulunulduğu ve bu taleplerin ne şekilde yerine getirileceği hususunda tereddüt edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 6183 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde, Kanunun 1 ve 2 nci maddeleri kapsamına giren alacaklar amme alacağı olarak tanımlanmış, amme borçlusu veya borçlu teriminin, amme alacağını ödemek mecburiyetinde olan gerçek ve tüzel kişileri ve bunların kanuni temsilcilerini veya mirasçılarını ve vergi mükelleflerini, vergi sorumlusunu, kefil ve yabancı şahıs ve kurumlar temsilcilerini ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

6183 sayılı Kanunun amme borçlusu saydığı kanuni temsilcilerin kimler olduğu ve sorumluluklarının şekli Türk Medeni Kanunu, Borçlar Kanunu, Türk Ticaret Kanunu ve ilgili diğer mevzuatta belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Kanuni temsilcilerin ödevi" başlıklı 10 uncu maddesinde, tüzel kişilerle küçüklerin ve kısıtlıların, vakıflar ve cemaatler gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin mükellef veya vergi sorumlusu olmaları halinde bunlara düşen ödevler kanuni temsilcileri, tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri idare edenler ve varsa bunların temsilcileri tarafından yerine getirileceği, sayılan kişilerin bu ödevlerini yerine getirmemeleri yüzünden mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınmayan vergi ve buna bağlı alacaklar, kanuni ödevleri yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınacağı, tüzel kişilerin tasfiye haline girmiş veya tasfiye edilmiş olmaları, kanuni temsilcilerin tasfiyeye giriş tarihinden önceki zamanlara ait sorumluluklarını da kaldırmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 6183 sayılı Kanunun 35 inci maddesinde, limited şirket ortaklarının, şirketten tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen ve tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağından sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya sorumlu oldukları ve bu Kanun gereğince takibe tabi tutulacakları, ortağın şirketteki sermaye payını devretmesi halinde, payı devreden ve devralan şahısların devir öncesine ait amme alacaklarının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre müteselsilen sorumlu tutulacakları, amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUSPZ112S

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422



halinde bu şahısların amme alacağının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre müteselsilen sorumlu tutulacakları; mükerrer 35 inci maddesinde de tüzel kişilerle küçüklerin ve kısıtlıların, vakıflar ve cemaatler gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacaklarının kanuni temsilcilerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekkülü idare edenlerin şahsi mal varlıklarından bu Kanun hükümlerine göre tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Anılan madde hükümlerine ilişkin açıklamalara Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinin Birinci Kısım, İkinci Bölüm "VIII. Limited Şirketlerin Amme Borçları" ve "IX. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu" başlıklı bölümlerinde yer verilmiştir.

Buna göre, sermaye şirketleri, vakıflar, dernekler veya kooperatifler gibi tüzel kişiliği bulunanlar ile tüzel kişiliği bulunmayan teşekküllerin ödenmeyen ve bunların malvarlığından da tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağının, ilgili dönemlerdeki kanuni temsilcinin/temsilcilerin tamamından, limited şirket ortaklarının ise sermaye hisseleri oranında sorumlu tutulması ve bu kapsamda söz konusu alacakların bu kişilerden 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 35 inci maddesi ve mükerrer 35 inci maddesi ile 213 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi uygulaması, şirketlerce tutulan defter ve kayıtlar ile ticaret sicilinden elde edilen bilgiler doğrultusunda sürdürülmektedir. Kişilerin tüzel kişilerde ortak veya kanuni temsilcisi sıfatı olmadığına yönelik iddialar üzerine vergi dairelerince doğrudan yapabilecekleri bir işlem olmayıp, kişilerin bu iddialarını ilgili mahkemelerde açacakları dava ile tespit ettirmeleri ve bu kararlar üzerine ilgili sicillerde karara uygun şekilde gerekli düzeltmeleri yaptırmaları halinde bu kişiler hakkında 6183 sayılı Kanun kapsamında yapılan takiplerin düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bu itibarla, akıl hastalığını etkileyen haller gibi durumlar nedeniyle bu durumlarından yararlanılarak veya sahte, çalıntı, tahrif edilmiş kimlik kartı ile bilgileri dışında şirket ortağı ya da kanuni temsilci yapılan şahısların, cezai ya da mali sorumluluğunun bulunmadığına ilişkin olarak doğrudan vergi dairesinin taraf olmadığı davalarda verilen mahkeme kararları uyarınca ilgililer hakkında 6183 sayılı Kanun kapsamında yapılan takiplerin sonlandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, bu kişiler tarafından açılan ve doğrudan vergi dairelerinin taraf olduğu davalarda verilen mahkeme kararları gereğince Anayasamızın 138 inci ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 28 inci maddeleri kapsamında, ticaret sicilinde gerekli tescil ve ilan işlemlerinin yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, doğrudan işlem tesis edilmesi gerektiği tabiidir.

Öte yandan, kanuni temsilci veya ortağın kısıtlı olması halinde, kısıtlının mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacaklarının 213 sayılı Kanunun 10 uncu ve 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35 inci maddesi gereğince kısıtlının kanuni temsilcilerinden (vasilerinden vb.) takip ve tahsil edilmesi icap etmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Zekayi ÇENGE
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

Dağıtım :

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUSPZ112S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422



Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUSPZ1I2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-21002710-110[3760-10401]-143099
Konu : Yiyecek bedelleri hk.

06.12.2021

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi : 17/05/2019 tarihli ve 21002710-110[3760-10401]-72616 sayılı yazımız.

İlgide kayıtlı genel yazımızda, 2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkumlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanun kapsamında vergi dairelerince yiyecek bedellerinin takip edilmesi ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, konu ile ilgili olarak yiyecek bedellerinin vergi dairesince takip edilmesinde ödeme emrinin 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 37 inci maddesine göre borçluya ödeme süresi verilmeden doğrudan düzenlenerek tebliğ edilip edilmeyeceği hususunda tereddüt edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere 6183 sayılı Kanunun "Ödeme zamanı ve önce ödeme:" başlıklı 37 nci maddesinde *"Amme alacakları hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödenir.*

Hususi kanunlarında ödeme zamanı tesbit edilmemiş amme alacakları Maliye Vekaletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödenir.

Bu ödeme müddetinin son günü amme alacağının vadesi günüdür.

Amme borçlusu isterse borcunu belli zamanlardan önce ödiyebilir." hükmü yer almaktadır.

Anılan madde hükmünde, amme alacaklarının özel kanunlarında belirlenmiş olan ödeme sürelerinde ödeneceği ve ödeme süresinin son gününün amme alacağının vade günü olduğu, özel kanunlarında ödeme zamanı belirlenmemiş amme alacaklarının ise Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği düzenlenmiştir.

Diğer taraftan, Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliğinin Birinci Kısım Üçüncü Bölümünün "I. Ödeme" başlıklı alt bölümünde *"9. 2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkumlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanun hükümlerine göre, mahkumlardan tahsili gereken yiyecek bedellerinin ödeme süresine ilişkin anılan Kanunda bir hüküm bulunmadığından, bu alacakların süresinde ödenmemesi halinde gecikme zammına tabi olduğu da belirtmek suretiyle, borçlularına alma haberli bir yazı tebliği ile 6183 sayılı Kanunun 37 nci maddesine göre 1 aylık ödeme süresi verilmesi gerekmektedir."* açıklaması yapılmaktadır.

Bu itibarla, 2548 sayılı Kanunda yiyecek bedellerinin ödeme süresine ilişkin bir belirleme bulunmadığından, Cumhuriyet savcılıklarının bildirim üzerine yiyecek bedellerinin tahsiline öncelikle 6183 sayılı Kanunun 37 nci maddesi hükmüne göre ilgisine yapılacak tebliğden itibaren bir aylık ödeme süresinin verilmesi, bu süre içinde yiyecek bedelinin ödenmemesi halinde söz konusu alacaklara gecikme

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T4K3HNS2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : NONGAY@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Nihal ÖNGAY

Devlet Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 34 27



zammı da uygulanmak suretiyle 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Zekayi ÇENGE
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

Dağıtım :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T4K3HNS2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : NONGAY@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Nihal ÖNGAY

Devlet Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 34 27





Sayı : E-21002710-010.06[37-7]-42734
Konu : Tahsilat İç Genelgesi (Seri No:2024/1)

29.05.2024

DAĞITIM YERLERİNE

TAHSİLAT İÇ GENELGESİ
SERİ NO: 2024/1

Bilindiği üzere, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 79 uncu maddesinde, hamiline yazılı olmayan veya ciro su kabil senede dayanmayan alacaklar ile maaş, ücret, kira gibi her türlü hakların ve fiilen tutanak düzenlemek suretiyle haczi kabil olmayan üçüncü şahıslardaki menkul malların haczinin, borçlu veya zilyed olan veyahut alacak ve hakları ödemesi gereken gerçek ve tüzel kişilere, kurumlara haciz keyfiyetinin tebliği suretiyle yapılacağı, tebliğ edilecek haciz bildirisinde, bundan böyle borcun ancak tahsil dairesine ödenebileceği ve amme borçlusuna yapılacak ödemenin geçerli olmayacağı veya elinde bulunan menkul malın ancak tahsil dairesine teslim edebileceği ve malın amme borçlusuna verilmemesi gerektiği, aksi takdirde amme borçlusuna yapılan ödemeler ile malın bedelinin tahsil dairesine ödenmek zorunda kalınacağı hususlarının belirtileceği, haciz bildirilerinin alacaklı tahsil dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla, posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebileceği ve bu tebligatlara elektronik ortamda cevap verilebileceği, elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda alınmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye Bakanlığımızın yetkili olduğu düzenlenmiştir.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesinin uygulamasına ve haciz bildirilerinin elektronik ortamda tebliğ edilerek cevaplarının elektronik ortamda alınmasına ilişkin düzenlemelere Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Bu kapsamda, haciz bildirilerinin elektronik ortamda tebliğ edilerek cevaplarının elektronik ortamda alınmasına yönelik oluşturulan sisteme Başkanlığımız ile protokol yaparak dâhil olan banka genel müdürlüklerine, Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.'ye ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'ye (MKK) haciz bildirileri elektronik ortamda tebliğ edilmektedir. Ancak, bu sisteme dâhil olmayan bankalar ile diğer üçüncü kişilere haciz bildirileri posta yoluyla tebliğ edilmekte ve cevapları da yazılı olarak alınmaktadır.

6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi kapsamında üçüncü kişiler nezdinde haczedilen varlıkların vergi dairesi hesaplarına aktarılmasını sağlamak amacıyla üçüncü kişilere (MKK nezdinde haczedilen varlıklar için aracı kurumlara) yazı ile bildirimde bulunulması gerekmektedir. Ancak, üçüncü kişi nezdinde haczedilen varlığın yabancı para, menkul kıymet, altın gibi bir varlık olması halinde bu varlıkların Türk Lirası cinsinden paraya çevrilmek suretiyle aktarılmasının talep edilmesi gerekecektir. Üçüncü kişiler, bu varlıkları paraya çevirme görev ve yetkilerinin bulunmaması halinde bu durumu vergi dairesine bildireceklerdir. Örneğin, MKK nezdinde haczedilen ve borsada işlem görmeyen hisse senetlerinin paraya çevirme görev ve yetkisi aracı kurumlarda bulunmadığından bunların vergi dairesince paraya çevrilmesi gerekmektedir.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T1DUNUZ2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422



Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, vergi dairesince 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi kapsamında haczedilen varlıkların paraya çevrilerek aktarılmasının ilgililerden yazı ile talep edilmesine rağmen aktarmalarda gecikmeler yaşandığı veya uzun süre geçtiği halde aktarılmadığı, bunun neticesinde amme borçlularının gecikme zammına maruz kaldığı ve kamu alacağının tahsilinin sürüncemede bırakıldığı anlaşılmıştır.

6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi kapsamında haczedilen varlıkların vergi dairesi hesaplarına aktarılmasını sağlamaya yönelik olarak ekte yer alan örnekten yararlanılmak suretiyle hazırlanan yazı ilgisine tebliğ edilerek 15 gün içinde paraların vergi dairesi hesaplarına aktarılması istenilecektir. Bu süre içinde aktarmanın yapılmaması halinde, sürenin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanuna göre ödeme emri tebliği suretiyle bu tutarlar ilgililerinden takip edilecektir.

Ancak, ilgililerin hacizli varlığı paraya çevirme görev ve yetkisi bulunmasına rağmen başka hukuki veya fiili nedenlerle varlığın paraya çevrilemeyeceğini veya aktarılamayacağını bu süre içinde ortaya koymaları halinde konunun vergi dairesince tekrar değerlendirilmesinin gerekeceği tabiidir.

Öte yandan, bu iç genelgeden önce talep edilmesine rağmen vergi dairesi hesaplarına aktarılmayan varlıklara ilişkin yukarıda yapılan açıklamalara göre yeniden bir yazı yazılarak işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Ayşe DİLBAY
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Ek : Örnek yazı

Dağıtım :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T1DUNUZ2S

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OKANDEMİR@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Oya Eylem KANDEMİR

Gelir Uzmanı

(37- Şb.)

Telefon No: 0 (312) 415 3422



T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

TARİHİ : 31/07/2012
SAYISI : B.07.1.GİB.0.15.71-010.07.01-90-78233
KONU :

..... **VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA**

Bilindiği üzere, amme borçlusuna ait olup da, çeşitli nedenlerle üçüncü şahıslarda bulunan menkul mal, hak ve alacakların haczini düzenleyen 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesinde; "Hamiline yazılı olmayan veya cirosu kabil senede dayanmayan alacaklar ile maaş, ücret, kira vesaire gibi her türlü hakların ve fiilen tutanak düzenlemek suretiyle haczi kabil olmayan üçüncü şahıslardaki menkul malların haczi, borçlu veya zilyed olan veyahut alacak ve hakları ödemesi gereken gerçek ve tüzel kişilere, kurumlara haciz keyfiyetinin tebliği suretiyle yapılır. Tahsil dairesi tarafından tebliğ edilecek haciz bildirisi ile; bundan böyle borcunu ancak tahsil dairesine ödeyebileceği ve amme borçlusuna yapılacak ödemenin geçerli olmayacağı veya elinde bulundurduğu menkul malı ancak tahsil dairesine teslim edebileceği ve malın amme borçlusuna verilmemesi gerektiği, aksi takdirde amme borçlusuna yapılan ödemeler ile malın bedelini tahsil dairesine ödemek zorunda kalacağı ve bu maddenin üç, dört ve beşinci fıkra hükümleri üçüncü şahsa bildirilir. Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri, alacaklı tahsil dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla, posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebilir ve bu tebligatlara elektronik ortamda cevap verilebilir. Elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda verilebilmesine ilişkin usûl ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri; amme borçlusunun hak ve alacaklarının bulunabileceği bankaların şubelerine doğrudan veya mahallindeki tahsil dairesi aracılığı ile tebliğ edileceği gibi Maliye Bakanlığınca belirlenecek tutarın üzerindeki alacaklar için doğrudan bankaların genel müdürlüklerine de tebliğ edilebilir. Haciz bildirisi bankanın genel müdürlüğüne de tebliğ edilmiş ise tüm şubelerini kapsayacak şekilde beyanda bulunma yükümlülüğü bankanın genel müdürlüğüne aittir.

Haciz bildirisi tebliğ edilen üçüncü şahıs; borcu olmadığı veya malın yedinde bulunmadığı veya haczin tebliğinden önce borcun ödendiği veya malın tüketildiği ya da kusuru olmaksızın telef olduğu veya alacak borçluya veya emrettiği yere verilmiş olduğu gibi bir iddiada ise durumu, haciz bildirisinin kendisine tebliğinden itibaren yedi gün içinde tahsil dairesine yazılı olarak bildirmek zorundadır. Üçüncü şahsın süresinde itiraz etmemesi halinde, mal elinde ve borç zimmetinde sayılır ve hakkında bu Kanun hükümleri tatbik olunur.

Üçüncü şahıs, haciz bildirisi üzerine yedi gün içinde alacaklı tahsil dairesine itiraz ettiği takdirde, alacaklı amme idaresi bir yıl içinde, üçüncü şahsın yaptığı itirazın aksini genel mahkemelerde açacağı davada ispat ederek, üçüncü şahsın İcra ve İflas Kanununun 338 inci maddesinin birinci fıkrasına göre cezalandırılmasını ve borçlu bulunduğu tutarın ödenmesine hükmedilmesini isteyebilir.

Menkul malların aynen teslimi mümkün olmadığı takdirde değeri ödenir. Üçüncü şahısların genel hükümler gereğince asıl borçluya rücu hakları saklıdır." hükmü yer almaktadır.

Anılan madde hükmünden anlaşılacağı üzere, üçüncü kişiler nezdindeki hak ve alacaklara ilişkin haciz bildirimlerine yedi gün içerisinde itiraz edilmesi gerekmekte olup, yedi günlük sürenin sonunda haciz bildirisine itiraz etmeyen üçüncü şahıs yönünden haciz konusu amme alacağı bu sürenin sonunda istenebilir hale gelmekte, diğer bir deyişle muaccel olmaktadır.

Diğer taraftan, konu ile ilgili olarak Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliğinin İkinci Kısımının İkinci Bölümünün İkinci Alt Kısımında; 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme borçlusu sayılan üçüncü şahıslar hakkında takip işlemlerine aynı Kanun hükümlerine göre tanzim edilecek ödeme emrinin tebliği ile başlanılacağı, üçüncü şahıslarca tebliğ edilen ödeme emrine karşı idari yargı mercilerinde dava açılması halinde yürütmeyi durdurma kararı verilmediği, genel mahkemelerde menfi tespit davası açılması halinde ise mahkemece takibin durdurulmasına karar verilmediği sürece amme alacağının takibine devam edileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Dolayısıyla, haciz bildirimlerine süresinde itiraz etmeyen üçüncü kişiler bu sürenin sonunda haciz bildirisiyle bildirilen tutar üzerinden amme borçlusu haline gelmekte olup, bu kişiler hakkında takibe 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesine göre düzenlenecek ödeme emriyle başlanması ve borcun vade tarihi olarak haciz bildirisinin tebliğ edildiği tarihi takip eden 7 günlük sürenin bitim tarihinin kabul edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 2007/4 Seri Nolu Tahsilat İç Genelgesinin 3 üncü bölümünde; amme borçlusundan takip edilen amme alacağını tahsil etmek üzere, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi uyarınca düzenlenerek tebliğ edilen haciz bildirisine süresinde itiraz etmeyen üçüncü kişilerin, haciz bildirisiyle bildirilen tutar üzerinden amme borçlusu haline geldiği, amme borçlusu haline gelen üçüncü kişilerin sorumluluğunun, haciz bildirisi ile bildirilen tutarla sınırlı olduğundan, haklarında yapılacak takipte ayrıca gecikme zammı talep edilmeyeceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu itibarla, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme borçlusu haline gelen üçüncü kişilerin sorumluluğu, haciz bildirisi ile bildirilen tutarla sınırlı olduğundan bu kişiler hakkında yapılacak takipte ayrıca gecikme zammı hesaplanması mümkün bulunmamaktadır.

6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme borçlusu haline gelen üçüncü kişiler hakkında düzenlenecek ödeme emirlerinin yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde vergi daireleri bilgisayar sisteminde elektronik ortamda düzenlenmesi sağlamak amacıyla "9179" vergi türü kodu "6183/79.MAD" vergi adı tanımlanarak vergi daireleri sistemlerine aktarılmıştır.

Söz konusu vergi türü, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme borçlusu haline gelen üçüncü kişi ile asıl amme borçlusunun farklı olması nedeniyle özel tahakkuk olarak tanımlanmış olup, tahsil edilen tutarların asıl amme borçlusunun vergi borçlarına tahsil tarihi itibarıyla mahsubunun yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Hüdaverdi AKKOCA
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup
Başkanı

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

TARİHİ : 31/07/2012
SAYISI : B.07.1.GİB.0.15.71-010.07.01-90-78234
KONU :

.....VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

Bilindiği üzere, amme borçlusuna ait olup da, çeşitli nedenlerle üçüncü şahıslarda bulunan menkul mal, hak ve alacakların haczini düzenleyen 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesinde; "Hamiline yazılı olmayan veya cirosu kabil senede dayanmayan alacaklar ile maaş, ücret, kira vesaire gibi her türlü hakların ve fiilen tutanak düzenlemek suretiyle haczi kabil olmayan üçüncü şahıslardaki menkul malların haczi, borçlu veya zilyed olan veyahut alacak ve hakları ödemesi gereken gerçek ve tüzel kişilere, kurumlara haciz keyfiyetinin tebliği suretiyle yapılır. Tahsil dairesi tarafından tebliğ edilecek haciz bildirisi ile; bundan böyle borcunu ancak tahsil dairesine ödeyebileceği ve amme borçlusuna yapılacak ödemenin geçerli olmayacağı veya elinde bulundurduğu menkul malı ancak tahsil dairesine teslim edebileceği ve malın amme borçlusuna verilmemesi gerektiği, aksi takdirde amme borçlusuna yapılan ödemeler ile malın bedelini tahsil dairesine ödemek zorunda kalacağı ve bu maddenin üç, dört ve beşinci fıkra hükümleri üçüncü şahsa bildirilir. Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri, alacaklı tahsil dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla, posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebilir ve bu tebligatlara elektronik ortamda cevap verilebilir. Elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda verilebilmesine ilişkin usûl ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri; amme borçlusunun hak ve alacaklarının bulunabileceği bankaların şubelerine doğrudan veya mahallindeki tahsil dairesi aracılığı ile tebliğ edileceği gibi Maliye Bakanlığınca belirlenecek tutarın üzerindeki alacaklar için doğrudan bankaların genel müdürlüklerine de tebliğ edilebilir. Haciz bildirisi bankanın genel müdürlüğüne de tebliğ edilmiş ise tüm şubelerini kapsayacak şekilde beyanda bulunma yükümlülüğü bankanın genel müdürlüğüne aittir.

Haciz bildirisi tebliğ edilen üçüncü şahıs; borcu olmadığı veya malın yedinde bulunmadığı veya haczin tebliğinden önce borcun ödendiği veya malın tüketildiği ya da kusuru olmaksızın telef olduğu veya alacak borçluya veya emrettiği yere verilmiş olduğu gibi bir iddiada ise durumu, haciz bildirisinin kendisine tebliğinden itibaren yedi gün içinde tahsil dairesine yazılı olarak bildirmek zorundadır. Üçüncü şahsın süresinde itiraz etmemesi halinde, mal elinde ve borç zimmetinde sayılır ve hakkında bu Kanun hükümleri tatbik olunur.

Üçüncü şahıs, haciz bildirisi üzerine yedi gün içinde alacaklı tahsil dairesine itiraz ettiği takdirde, alacaklı amme idaresi bir yıl içinde, üçüncü şahsın yaptığı itirazın aksini genel mahkemelerde açacağı davada ispat ederek, üçüncü şahsın İcra ve İflas Kanununun 338 inci maddesinin birinci fıkrasına göre cezalandırılmasını ve borçlu bulunduğu tutarın ödenmesine hükmedilmesini isteyebilir.

Menkul malların aynen teslimi mümkün olmadığı takdirde değeri ödenir. Üçüncü şahısların genel hükümler gereğince asıl borçluya rücu hakları saklıdır." hükmü yer almaktadır.

Anılan madde hükmünden anlaşılacağı üzere, üçüncü kişiler nezdindeki hak ve alacaklara ilişkin haciz bildirimlerine yedi gün içerisinde itiraz edilmesi gerekmekte olup, yedi günlük sürenin sonunda haciz bildirisine itiraz etmeyen üçüncü şahıs yönünden haciz konusu amme alacağı bu sürenin sonunda istenebilir hale gelmekte, diğer bir deyişle muaccel olmaktadır.

Diğer taraftan, konu ile ilgili olarak Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliğinin İkinci Kısımının İkinci Bölümünün İkinci Alt Kısımında; 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme

borçlusu sayılan üçüncü şahıslar hakkında takip işlemlerine aynı Kanun hükümlerine göre tanzim edilecek ödeme emrinin tebliği ile başlanılacağı, üçüncü şahıslarca tebliğ edilen ödeme emrine karşı idari yargı mercilerinde dava açılması halinde yürütmeyi durdurma kararı verilmediği, genel mahkemelerde menfi tespit davası açılması halinde ise mahkemece takibin durdurulmasına karar verilmediği sürece amme alacağının takibine devam edileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Dolayısıyla, haciz bildirimlerine süresinde itiraz etmeyen üçüncü kişiler bu sürenin sonunda haciz bildirisiyle bildirilen tutar üzerinden amme borçlusu haline gelmekte olup, bu kişiler hakkında takibe 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesine göre düzenlenecek ödeme emriyle başlanması ve borcun vade tarihi olarak haciz bildirisinin tebliğ edildiği tarihi takip eden 7 günlük sürenin bitim tarihinin kabul edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 2007/4 Seri Nolu Tahsilat İç Genelgesinin 3 üncü bölümünde; amme borçlusundan takip edilen amme alacağını tahsil etmek üzere, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi uyarınca düzenlenerek tebliğ edilen haciz bildirisine süresinde itiraz etmeyen üçüncü kişilerin, haciz bildirisiyle bildirilen tutar üzerinden amme borçlusu haline geldiği, amme borçlusu haline gelen üçüncü kişilerin sorumluluğunun, haciz bildirisi ile bildirilen tutarla sınırlı olduğundan, haklarında yapılacak takipte ayrıca gecikme zammı talep edilmeyeceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu itibarla, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme borçlusu haline gelen üçüncü kişilerin sorumluluğu, haciz bildirisi ile bildirilen tutarla sınırlı olduğundan bu kişiler hakkında yapılacak takipte ayrıca gecikme zammı hesaplanması mümkün bulunmamaktadır.

6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme borçlusu haline gelen üçüncü kişiler hakkında düzenlenecek ödeme emirlerinin yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde vergi daireleri bilgisayar sisteminde elektronik ortamda düzenlenmesi sağlamak amacıyla "9179" vergi türü kodu "6183/79.MAD" vergi adı tanımlanarak vergi daireleri sistemlerine aktarılmıştır.

Söz konusu vergi türü, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine göre amme borçlusu haline gelen üçüncü kişi ile asıl amme borçlusunun farklı olması nedeniyle özel tahakkuk olarak tanımlanmış olup, tahsil edilen tutarların asıl amme borçlusunun vergi borçlarına tahsil tarihi itibarıyla mahsubunun yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Hüdaverdi AKKOCA
Bakan a.
Gelir İdaresi Grup
Başkanı



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 87893753-010.07[36-339]-E.121632 / 121631
Konu : 6183 sayılı Kanunun 79 uncu Maddesi

29.08.2019

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 79 uncu maddesi kapsamında düzenlenerek üçüncü kişilere tebliğ edilen haciz bildirimlerinde bulunması gereken açıklamalara tam olarak yer verilmediği, ayrıca üçüncü şahıslara tebliğ edilen haciz bildirimlerinin bir yazıya eklenmek suretiyle elektronik olarak tebliğ edildiği, ancak bu yazıların amme borçlusu ile ilişkide bulunan üçüncü kişilere dağıtımli olarak gönderildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, amme borçlusuna ait olduğu halde çeşitli nedenlerle üçüncü şahıslarda bulunan menkul mal, hak ve alacakların haczini düzenleyen 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 79 uncu maddesinde hamiline yazılı olmayan veya cirosu kabil senede dayanmayan alacaklar ile maaş, ücret, kira vs. gibi her türlü hakların ve fiilen tutanak düzenlenmek suretiyle haczi kabil olmayan üçüncü şahıslardaki menkul malların haczinin, borçlu veya zilyed olan veyahut alacak ve hakları ödemesi gereken gerçek ve tüzel kişilere, kurumlara haciz keyfiyetinin tebliği suretiyle yapılacağı, tahsil dairesi tarafından tebliğ edilecek haciz bildirisi ile; üçüncü şahıslara, **bundan böyle borcunu ancak tahsil dairesine ödeyebileceği ve amme borçlusuna yapılacak ödemenin geçerli olmayacağı veya elinde bulundurduğu menkul malı ancak tahsil dairesine teslim edebileceği ve malın amme borçlusuna verilmemesi gerektiği, aksi takdirde amme borçlusuna yapılan ödemeler ile malın bedelini tahsil dairesine ödemek zorunda kalacağı ve bu maddenin üç, dört ve beşinci fıkra hükümlerinin bildirileceği** düzenlenmiştir.

Öte yandan, 6183 sayılı Kanun uygulamalarını göstermek üzere yayımlanan Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinin İkinci Kısım İkinci Bölümünün "II- Üçüncü Şahıslardaki Menkul Malların, Alacak ve Hakların Haczi" başlıklı kısmının 3 no.lu maddesinde; "Tahsil dairesi tarafından tebliğ edilecek haciz bildirisinde; **üçüncü şahısların bundan böyle borcunu ancak tahsil dairesine ödeyebileceği ve amme borçlusuna yapılacak ödemenin geçerli olmayacağı veya elinde bulundurduğu menkul malı ancak tahsil dairesine teslim edeceği ve malın amme borçlusuna verilmemesi gerektiği, aksi takdirde amme borçlusuna yapılan ödemeler ile malın bedelini tahsil dairesine ödemek zorunda kalacağı hususları ile 79 uncu maddenin üç, dört ve beşinci fıkra hükümlerinin üçüncü şahıslara bildirilmesi gerekmektedir.**" açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, haciz bildirimlerinde bulunması gereken unsurlara 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesinde yer verilmiştir. Vergi dairelerince üçüncü kişiler nezdinde haczedilecek mal, hak ve alacaklar için genel itibarıyla "HB1-Haciz Bildirisi" basılı formu kullanılmaktadır. Ancak, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi kapsamında vergi dairelerince "HB1-Haciz Bildirisi" basılı formu kullanılmadan, üçüncü kişilere gönderilen yazılar ile de haciz işlemi

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0(312) 415 28 21

e-Posta : OESER@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TCDCPST2S

Bilgi için: Öznur ESER

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 34 14 (36- Şb.)



yapılmaktadır.

Buna göre, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesine istinaden "HB1-Haciz Bildirisi" basılı formu kullanılmadan düzenlenen haciz bildirilerinde Kanun gereği bulunması gereken açıklamalara tam olarak yer verilmemesi halinde üçüncü şahıslar nezdinde amme alacağının takip ve tahsilinin Kanuna ve ilgili mevzuatına uygun olarak yapılmamış sayılacağı, söz konusu haciz bildirilerine istinaden açılacak davalarda mahkemelerce bu hususun dikkate alınması durumunda aleyhe kararların verilebileceği, dolayısıyla üçüncü kişiden tahsil edilebilir durumda olan amme alacağının tahsilinin güçleşeceği tabiidir.

Diğer taraftan, "vergi mahremiyeti" ilkesi, mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin; şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine müteallik sırların üçüncü kişilerin yararına kullanılmasını önlemek amacıyla uygulanan bir vergi hukuku prensibi olup, aynı amaçlarla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5 inci ve 6183 sayılı Kanunun 107 nci maddesinde bu prensibe yer verilmiştir.

Buna göre, haciz bildirilerinin ekli olduğu yazıların dağıtımli olarak üçüncü kişilere gönderilmesi nedeniyle amme borçlusuna ait bilgilerin, amme borçlusu ile ilişkide bulunan üçüncü şahıslar ile toplu olarak paylaşılması, amme borçlusu ve onunla ilgili kimselerin şahıslarına ait bilgilerin ifşası anlamına gelecektir.

Bu itibarla, kamu adına herhangi bir hak kaybına sebep olunmadan kamu menfaatleri doğrultusunda işlem tesis edilmesi amacıyla 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi hükmüne istinaden "HB1-Haciz Bildirisi" basılı formu kullanılmadan düzenlenen haciz bildirilerinde basılı formun arka yüzünde bulunan açıklamalara eksiksiz olarak yer verilmesi, ayrıca haciz bildirilerinin ekli olduğu yazıların, her bir üçüncü şahıs nezdinde ayrı ayrı tanzim edilmek suretiyle tebliği gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

e-imzalıdır

Zekayi ÇENGE
Bakan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı

Dağıtım :
Defterdarlık Gelir Müdürlüklerine

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0(312) 415 28 21
e-Posta : OESER@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TCDCPST2S

Bilgi için: Öznur ESER
Gelir Uzmanı
Telefon No: 0(312)415 34 14 (36- Şb.)



Sayı : E-69358343-110[3860-4969]-105371
Konu : 6183 sayılı Kanunun 79. Maddesi
Uygulaması

21.12.2023

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, vergi dairelerince 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 79 uncu maddesi kapsamında Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) nezdinde haczedilen varlıkların paraya çevrilmesi ve hesaplarına aktarılmasına yönelik taleplerin doğrudan MKK'ya iletildiği, MKK tarafından da "talebin ilgili aracı kuruma iletilmesi gerektiği" belirtilerek taleplerin yerine getirilemediği, bu durumun vergi daireleri ile MKK arasında gereksiz yazışmalara ve amme alacaklarının tahsilinin sürüncemede kalmasına sebebiyet verdiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 6183 sayılı Kanunun "Üçüncü şahıslardaki menkul malların, alacak ve hakların haczi" başlıklı 79 uncu maddesinde, hamiline yazılı olmayan veya ciro su kabil senede dayanmayan alacaklar ile maaş, ücret, kira vs. gibi her türlü hakların ve fiilen tutanak düzenlenmek suretiyle haczi kabil olmayan üçüncü şahıslardaki menkul malların vergi dairelerince haczi, borçlu veya zilyed olan veyahut alacak ve hakları ödemesi gereken gerçek ve tüzel kişilere, kurumlara haciz bildirisinin tebliği suretiyle yapılacağı, haciz bildirilerinin alacaklı vergi dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebileceği ve elektronik ortamda cevap alınabileceği, elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda verilebilmesine ilişkin usûl ve esasları belirlemeye Bakanlığımızın yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan maddenin Bakanlığımıza verdiği yetki çerçevesinde, Başkanlığımız ile MKK arasında protokol imzalanmış ve 2008 yılından itibaren haciz bildirilerinin MKK'ya elektronik ortamda tebliğ edilmesi ve cevaplarının da elektronik ortamda alınması süreci devam etmektedir.

Bilindiği gibi, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 81 inci maddesinde; MKK, sermaye piyasası araçlarının kaydileştirilmesine ilişkin işlemleri gerçekleştirmek, kaydileştirilen bu araçları ve bunlara bağlı hakları, elektronik ortamda, üyeler ve hak sahipleri itibarıyla kayden izlemek, merkezi saklamasını yapmak ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde verilen diğer görevleri yerine getirmek üzere kurulmuş bulunan özel hukuk tüzel kişiliğini haiz anonim şirket olarak tanımlanmış ve MKK'nın görev ve yetkileri düzenlenmiştir.

Buna göre, MKK'nın görevleri Kanunun 81 inci maddesinde belirtilenler ile SPK tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirlenen konulardan oluşacaktır.

SPK tarafından çıkarılan Merkezi Kayıt Kuruluşunun Kuruluş, Faaliyet, Çalışma ve Denetim Esasları Hakkında Yönetmeliğin 9 uncu maddesinde MKK'nın görev ve yetkileri tahdidi olarak sayılmıştır.

Bu itibarla, 6362 sayılı Kanunun ve anılan Yönetmeliğin hükümlerinin incelenmesinden

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TYVAGNZ2S

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : Gokce.Sahin@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys

Bilgi için: Gökçe ŞAHİN

Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 34 08



kaydileştirilmiş sermaye piyasası araçlarının alım/satımına dair MKK'nın görevinin bulunmadığı anlaşılmaktadır. Ayrıca, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi kapsamında Başkanlığımız ile MKK arasında yapılan protokolde, MKK nezdinde haczedilmiş değerlerin satışının MKK tarafından yapılacağına veya vergi dairesinin satış taleplerinin MKK üzerinden aracı kurumlara bildirileceğine dair düzenleme yer almamaktadır.

Diğer taraftan, aracı kurum 6362 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde Kanunun 37 nci maddesinin birinci fıkrasındaki yatırım hizmet ve faaliyetlerinden (a), (b), (c), (e) ve (f) bentlerinde yer alanları münhasıran olmak üzere SPK tarafından yetkilendirilen yatırım kuruluşu olarak tanımlanmaktadır. Aracı kurumların faaliyet alanı anılan Kanunun 37 nci maddesinin birinci fıkrasında, **sermaye piyasası araçlarıyla ilgili emirlerin alınması ve iletilmesi, sermaye piyasası araçlarıyla ilgili emirlerin müşteri adına ve hesabına veya kendi adına ve müşteri hesabına gerçekleştirilmesi, sermaye piyasası araçlarının kendi hesabından alım ve satımı, sermaye piyasası araçlarının halka arzında yüklenimde bulunularak satışa aracılık edilmesi, sermaye piyasası araçlarının halka arzında yüklenimde bulunmaksızın satışa aracılık edilmesi şeklinde belirlenmiştir.**

Buna göre, MKK nezdinde haczedilen değerlerin paraya çevrilmesi aracı kurumlar marifetiyle mümkün olduğundan, vergi dairelerince haczedilmiş olan bu değerlerin satılmasına yönelik taleplerin, EVDB Otomasyon Sisteminde MKK'nın haciz bildirimlerine ilişkin cevaplarında yer alan "Üye Kod Tipi" bilgisinden yatırım kuruluşu (aracı kurum) tespit edilmek suretiyle, MKK aracı kılınmaksızın doğrudan bu aracı kurumlara iletilmesi gerekmektedir.

Ancak, MKK nezdinde haczedildiği halde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeyen hisse senetlerinin satışının 6183 sayılı Kanunun menkul malların satışına dair hükümlerine göre doğrudan vergi dairelerince yapılması gerekecektir.

Bilgi edinilmesi ve gereği ile yukarıda yapılan açıklamalara göre işlemlerin sürdürülmesini rica ederim.

Zekayi ÇENGE
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

Dağıtım :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TYVAGNZ2S
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : Gokce.Sahin@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys

Bilgi için: Gökçe ŞAHİN

Gelir Uzmanı

(38- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 34 08





T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 29537098-010.07.01-E.88358
Konu : Yediemin Tah. Hak. Vergi Kodu
Belirlenmesi

14/09/2015

DAĞITIM YERLERİNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre haczedilerek 6183 sayılı Kanunun 82 maddesine göre güvenilir bir şahsa bırakılan yine 6183 sayılı Kanunun 83. Maddesine istinaden teslimi istenilen bu malları teslim etmeyenler hakkında bu Kanunun ilgili maddelerince takip ve tahsilinde izlenecek yöntem ve kullanılacak vergi kodu hususlarında Başkanlığımızın görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 82 nci maddesinde, "Haczedilen para, kıymetli maden, mücevher, ticari senet, hisse senedi ve tahvil gibi menkul mallar kaybolmalarını ve değiştirilmelerini önleyecek tedbirler alınarak tahsil dairelerince muhafaza olunur.

Sair menkul mallar uygun bir yerde muhafaza altına alınır veya güvenilir bir şahsa veyahut güvenilir bir şahsın kefaleti altında borçlunun veya zilyedin kendisinde bırakılır." hükmü,

Aynı Kanunun 83 üncü maddesinde, "Borçlular, zilyedler, güvenilir şahıslar 82 nci madde gereğince kendilerine bırakılan malları, alacaklı amme idarelerince yapılacak ilk talep üzerine derhal ve kendilerine teslim edildiği zamandaki durumları ile geri vermek mecburiyetindedirler.

Bu mecburiyeti yerine getirmeyenler, haklarında yapılacak ceza takibinden başka, bu malların kendilerine atfolunamayacak bir sebepten dolayı telef veya zayi olduğunu ispat edemedikleri takdirde, geri verilmeyen malların değerleri tutarınca borçlu sayılıp bu Kanun hükümleri gereğince takip olunurlar." hükmü, yer almaktadır.

6183 sayılı Kanunun 82 inci maddesinin ikinci fıkrasındaki söz konusu düzenlemeyle tahsil dairelerine haczedilen menkul malların gerekli tedbirlerin alınması suretiyle muhafazasına veya güvenilir bir şahsa bırakılmasına veyahut güvenilir bir şahsın kefaleti altında borçlunun veya zilyedin kendisine bırakılmasına imkan tanımaktadır.

Anılan Kanunun 83 üncü maddesine göre alacaklı amme idaresinin talebi üzerine, hacizli malların derhal ve kendilerine teslim edildiği zamandaki durumlarıyla vermeyen ve bu malların kendilerine atfolunamayacak bir sebepten dolayı telef veya zayi olduğunu ispat

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Gib Ek Hizmet B.Yeni Ziraat Mah. Etlik Cad.Dışkapı KNo:16 06110 ANKARA

Bilgi için: Mustafa ÖZBAY

Telefon No: 3021644 Faks No: 3021525

Gelir Uzmanı

e-Posta : MOZBAY@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Telefon No: 03123021399 (71 Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://intvtd.gib.gov.tr/internetvd/template.jsp?page=IVD_DYIAS_EVRAK_SORGU_GIRIS

Pin: TK0a6sA2S



edemeyenlerden, geri verilmeyen malların değeri takip ve tahsil edilecektir.

Öte yandan, 6183 sayılı Kanunun uygulamasını göstermek üzere yayımlanan Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliğinin II. Kısım II. Bölümünün III- Haczedilen Menkul Malların Değerlemesi ve Korunması alt başlığında; "Takip ve tahsilat işlemlerine, 6183 sayılı Kanunun 37 nci maddesine istinaden ilgisine 213 sayılı Kanun hükümlerine göre tebligat yapılarak bir aylık ödeme süresi verilmek suretiyle başlanması, bu süre içerisinde ödeme yapılmaması halinde 55 ve müteakip maddelerine göre işlem yapılması gerekmektedir.

Güvenilir şahısların sorumluluğu geri verilmeyen malların değeri ile sınırlı olduğundan, haklarında yapılacak takipte ayrıca mal bedeli üzerinden gecikme zammı uygulanmayacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Tebliğde yer verilen açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, güvenilir şahısların sorumluluğunu yerine getirmemesi halinde takip ve tahsilat işlemlerine, 6183 sayılı Kanunun 37 nci maddesine istinaden ilgisine tebligat yapılarak bir aylık ödeme süresi verilmek suretiyle başlanması ve bu süre içerisinde ödememesi durumunda anılan Kanunun 55 ve müteakip maddelerine göre işlem yapılması gerekmekte olup, bu şahısların sorumluluğu geri verilmeyen malların değeri ile sınırlı olduğundan mal bedeli üzerinden ayrıca gecikme zammı hesaplanması mümkün bulunmamaktadır.

Konu ile ilgili olarak asıl amme borçlusunun borçlarına mahsup edilecek olan güvenilir şahısların sorumluluğunu yerine getirmemesi nedeniyle tahsil edilmesi gereken tutar için tahakkuk ve tahsil işlemlerinde kullanılmak üzere "9230 – Yediemin Borcu" vergi türü tanımlanmıştır.

Yukarıda tanımlanan vergi türü ile tahakkuk ettirilen tutarlar, 946-Özel Tahakkuklardan Alacaklar Hesabına (946.99-Diğer Özel Tahakkuklar) borç, 947-Özel Tahakkuklar Hesabına alacak kaydedilmesi. Tahsil edildiğinde ise bir taraftan 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç, Emanetler Hesabına (333.99.99-Diğer Çeşitli Emanetler) alacak diğer taraftan 947-Özel Tahakkuklar Hesabına borç, 946-Özel Tahakkuklardan Alacaklar Hesabına alacak kaydedilecektir.

Söz konusu vergi türü güvenilir şahıs ile asıl amme borçlusunun farklı olması nedeniyle özel tahakkuk olarak tanımlanmış olup, tahsil edilen tutarların asıl amme borçlusunun vergi borçlarına mahsubunun geciktirilmeksizin yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesi ve gereğini rica ederim.

Zülfikar KÜÇÜKAVCI
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Başkanı

DAĞITIM :
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Gib Ek Hizmet B.Yeni Ziraat Mah. Etlik Cad.Dışkapı KNo:16 06110 ANKARA

Bilgi için: Mustafa ÖZBAY

Telefon No: 3021644 Faks No: 3021525

Gelir Uzmanı

e-Posta : MOZBAY@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Telefon No: 03123021399 (71 Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://intv.d.gib.gov.tr/internetvd/template.jsp?page=IVD_DYIAS_EVRAK_SORGU_GIRIS

Pin: TK0a6sA2S