

VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 15.8.2024
Sirküler No : 2024.31

Konu: 13 Ağustos 2024 Tarihli ve 32631 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan, Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 16) ile; ihtiyati haciz işlemlerine, ödeme emrine dava açılmasına, haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebilmesine ve tahsil dairelerince haczedilmiş olan gayrimenkullerin satışına ilişkin düzenlemeler yapılmaktadır.

Özet: 30.06.2007 tarihli ve 26568 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde değişiklik yapan Seri:A Sıra No:16 Tahsilat Genel Tebliğinin;

- 1 inci maddesiyle; vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal etmesinden sonra 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 13 üncü maddesinin (1) numaralı bendine göre ihtiyati haciz kararı alınamayacağına yönelik 12.11.2022 tarihli ve 32011 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 27.05.2022 tarihli ve Esas No:2021/6, Karar No:2022/2 sayılı kararı dikkate alınarak uygulamaya yön verecek açıklamalar yapılmıştır.
- 2 nci maddesiyle; 02.07.2018 tarihli ve 700 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 28 inci maddesiyle 6183 sayılı Kanununun 22/A maddesinde yer alan “kararname” ibarelerinin madde metninden çıkarılmasına ilişkin değişiklik Tebliğde yerine işlenmiştir.
- 3 üncü ve 4 üncü maddeleriyle; 6183 sayılı Kanununun 22/A maddesinin Hazine ve Maliye Bakanına vermiş olduğu yetki

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86
Fax : 0.216.340 00 87
E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

çerçevesinde,

Madde kapsamında vadesi geçmiş borç türü olarak, Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen tüm amme alacaklarının dâhil edilmesine,

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamına giren kurumların muhasebe birimlerince aranılması gereken vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin harcama birimlerince de aranabileceği ve harcama birimlerince belgenin aranılması halinde geçerlilik süresi de dikkate alınarak bu belgeye göre muhasebe birimlerince ödeme yapılabileceğine,

yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

- 5 inci maddesiyle; vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aramadan ödeme veya işlem yapanlara 2023 ve 2024 yıllarında uygulanacak idari para cezaları Tebliğin ilgili yerine işlenmiştir.
- 6 ncı maddesiyle tecil faizinin, 7 nci maddesiyle ise gecikme zammının tarihsel olarak uygulanan oranları Tebliğin ilgili yerine işlenmiştir.
- 8 inci, 10 uncu ve 12 nci maddeleriyle; 6183 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin beşinci fıkrasının Anayasa Mahkemesinin 21.04.2022 tarihli ve Esas No:2021/119, Karar No:2022/48 sayılı kararıyla iptal edilmesi sonucu ödeme emirlerine karşı açılan davalarda haksız çıkma zammı alınmayacağına ilişkin açıklamalar Tebliğin ilgili bölümlerinde yapılmıştır.
- 9 uncu maddesiyle; 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinde 6352 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe uygun şekilde Tebliğde düzeltme yapılmıştır.
- 11 inci maddesiyle; 6183 sayılı Kanunun 78 inci maddesinde 7491 sayılı Kanunla yapılan ve haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebileceğine ilişkin değişikliğe dair açıklamalara yer verilmiştir.
- 13 üncü maddesiyle; 6183 sayılı Kanuna göre gayrimenkul satışında yetkili satış komisyonuna, gayrimenkul satışını gayrimenkulün bulunduğu yerde veya vergi dairesi başkanlığının/defterdarlığın satış mahallinde yapmaya yetki verilmesi sağlanmıştır.
- 14 üncü maddesiyle; 6183 sayılı Kanunun 93 üncü maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetki kapsamında, bu Kanuna göre satışı yapılacak gayrimenkullerin ilanına ilişkin kriterler günümüz koşulları da dikkate alınarak yeniden belirlenmiş, 15 inci maddesiyle de bu düzenlemeye paralel olarak Tebliğde değişiklik yapılmıştır.
- 16 ncı maddesiyle; 6183 sayılı Kanunun geçici 8 inci

maddesinde 7491 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe paralel olarak düzenleme yapılmıştır.

1. İhtiyati Haciz İşlemleri

6183 Sayılı Kanun'un ihtiyati haciz işlemine ilişkin Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulu'nun (E: 2021/6, K: 2022/2) kararıyla;

- Vergi incelemesi sonuçlanıp tarhiyat yapıldıktan sonra borçlu hakkında, 6183 sayılı Kanun'un 13. maddesinin 1. bendine göre ihtiyati haciz işlemi yapılamayacağına dair içtihatların birleştirilmesine,
- Vergi incelemesi tamamlanıp tarhiyat yapıldıktan sonra, borçlu hakkında 6183 sayılı Kanun'un 13. maddesinin 3. bendine göre ihtiyati haciz işlemi yapılabileceği yönündeki Danıştay Vergi Dava Daireleri ve Kurulu kararları arasındaki farklılıkların içtihatların birleştirilmesi yoluyla giderilmesine gerek olmadığına

27/05/2022 tarihinde karar verilmiştir.

Bu tebliğ ile anılan tebliğin "II. İhtiyati Haciz" başlıklı bölümüne yukarıdaki karara ilişkin olarak yeni bir paragraf eklenmiştir.

Buna göre, 6183 sayılı Kanununun 13. maddesinin 1. bendi uyarınca ihtiyati haciz uygulanabilmesi için, vergi incelemesine yetkili memurların, ilgili Kanununun 9. maddesinde belirtilen durumlar çerçevesinde bir kamu alacağının tespiti amacıyla gerekli işlemlere başlaması ve belirlenen tutar üzerinden teminat talep etmesi gerekmektedir. Ancak, Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulu'nun 27/05/2022 tarihli kararı uyarınca, vergi incelemesi tamamlandıktan ve inceleme raporu vergi dairesine iletdikten sonra bu bende dayanarak ihtiyati haciz kararı alınamaz. Ancak, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikalinden sonra 6183 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan diğer gerekçelerden herhangi birinin bulunması halinde ihtiyati haciz uygulanabilecektir.

2. İdari Para Cezası Tutarları

tebliğin "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı bölümünün (6.1.) numaralı alt bölümünde idari idari para cezası tutarları yıllar itibarıyla gösterilmektedir. Bu Tebliğ ile söz konusu bölüme, 2023 ve 2024 yılı tutarları aşağıdaki şekilde eklenmiştir.

Yıllar	İdari para cezası tutarı (Lira)
2023	20.092
2024	31.837

3. Tecil Faiz Oranları

Tebliğin "I. Tecil" başlıklı bölümünün (A/10) numaralı alt bölümünde tecil faiz oranlarına yer verilmektedir. Bu Tebliğ ile söz konusu bölüme, 2023 ve 2024 yıllarına ilişkin aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

Uygulama Dönemi	Yıllık Oran
14.11.2023 - 20.05.2024 tarihleri arasında	36
21.05.2024 tarihinden itibaren	48

4. Gecikme Zammı

Tebliğin “III. Gecikme Zammı” başlıklı bölümünde gecikme zammı oranları gösterilmektedir. Bu Tebliğ ile söz konusu bölüme, aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

Karar	Uygulama Dönemi	Aylık Zammı Oranı (%)	Gecikme Oranı (%)
947 sayılı Cumhurbaşkan Kararı	30.12.2019-20.07.2022 tarihleri arasında	1,6	
5801 sayılı Cumhurbaşkan Kararı	21.07.2022-13.11.2023 tarihleri arasında	2,5	
7782 sayılı Cumhurbaşkan Kararı	14.11.2023-20.05.2024 tarihleri arasında	3,5	
8484 sayılı Cumhurbaşkan Kararı	21.05.2024 tarihinden itibaren	4,5	

5. Ödeme Emrine Dava Açılması

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 58. maddesinde, ödeme emri tebliğ edilen kişilerin, böyle bir borcun mevcut olmadığı, kısmen ödendiği veya zaman aşımına uğradığı iddiasıyla tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde dava açabileceği belirtilmiştir. Bu maddede ayrıca, itirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçlulardan, itirazın reddedilen miktarındaki amme alacağının %10 zamlı tahsil edileceğine dair bir hüküm de yer almaktadır.

Ancak bu hüküm, Anayasaya aykırılığı ileri sürülerek iptali talep edilmiştir. Anayasa Mahkemesi, 2 Ağustos 2022 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanan 21 Nisan 2022 tarihli ve E:2021/119, K:2022/48 sayılı kararıyla bu talebi değerlendirerek, ilgili hükmü iptal etmiştir.

Karara ilişkin olarak, bu Tebliğ ile aynı Tebliğin “III- Ödeme Emrine Dava Açılması” başlıklı bölümünün;

- (1) numaralı alt bölümünde yer alan “İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı % 10 zamlı tahsil edilir.” cümlesi “(İptal fıkrası: Anayasa Mahkemesinin 21.04.2022 tarihli ve E.No:2021/119, K.No:2022/48 sayılı kararı ile.)”
- (5) numaralı alt bölümü, “5. 6183 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı %10 zamlı tahsil edilir.” hükmü, 2/8/2022 tarihli ve 31911 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesinin 21/4/2022 tarihli ve E.No:2021/119, K.No:2022/48 sayılı kararı ile iptal edildiğinden, ödeme emrine karşı açılan davaların reddi halinde haksız çıkma zammı alınmayacaktır.”

şeklinde değiştirilmiştir.

Ayrıca, aynı Tebliğin, “II- Üçüncü Şahıslardaki Menkul Malların, Alacak ve Hakların Haczi” başlıklı bölümünün (9) numaralı alt bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“9. 6183 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin beşinci fıkrası, Anayasa Mahkemesinin 21/4/2022 tarihli ve E.No:2021/119, K.No:2022/48 sayılı kararı ile iptal edildiğinden, üçüncü şahısların kendilerine tebliğ edilen ödeme emirlerine karşı açtıkları davaların aleyhlerine sonuçlanması halinde haksız çıkma zammı alınmayacaktır.”

6. Menkul Malların Haczi

Tebliğin “I. Menkul malların haczi” başlıklı bölümüne haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebilmesine ilişkin yeni cümleler ve paragraflar eklenmiştir.

Buna göre, elektronik alt yapıları uygun olan alacaklı amme idareleri, haciz zaptını elektronik ortamda düzenleyebilecektir. Elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptında asgari 6183 sayılı Kanununun 78 inci maddesinde belirlenen hususlara yer verilecektir. Haciz zaptı, yetkili memur tarafından mobil cihazlar aracılığıyla elektronik ortamda oluşturulacak ve haciz sırasında hazır bulunanlara imzalatılacaktır. Elektronik ortamda oluşturulan haciz zaptı, hazır bulunanların elektronik imza aracı bulunması durumunda bu araç kullanılmak suretiyle, bu aracın bulunmaması halinde ise ıslak imzayla ya da alacaklı amme idareleri tarafından belirlenecek usullerle imzalanacaktır.

Haciz zaptının; elektronik ortamda düzenlenmesi, imzalanması, onaylanması, iletilmesi, elektronik ortamda düzenlenmesinin mümkün olmaması durumunda yapılacak işlemler ile elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptına ilişkin diğer hususlar alacaklı amme idareleri tarafından belirlenecektir.

7. Gayrimenkullerin Satışı

Bu Tebliğ ile aynı Tebliğin “II-Gayrimenkullerin Satışı” başlıklı bölümünde, tahsil dairelerince haczedilmiş olan gayrimenkullerin satılmalarına ilişkin olarak, gayrimenkul satış ilanlarının nasıl yapılacağı ve hangi durumlarda ne tür ilanların kullanılacağı konusunda değişiklikler yapılmıştır.

Buna göre;

- Komisyon, satışın gayrimenkulün bulunduğu yerdeki tahsil dairesinin satış mahalli yerine vergi dairesi başkanlığının/defterdarlığın satış mahallinde yapılmasına karar verebilir.
- Gayrimenkul satışı, artırma tarihinden en az 15 gün önce başlamak şartıyla aşağıdaki usullerle ilan edilir.

1- Gayrimenkule biçilen rayiç değer **750 bin liranın (bu tutar dâhil) altında olması** halinde gayrimenkulün satış ilanı; tahsil dairesinin ilana mahsus alanlarına asılacaktır. Ayrıca, Bakanlığımıza bağlı tahsil dairelerinin bu ilanları, ilgili vergi dairesi başkanlığının/defterdarlığın ve Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitelerinde, diğer amme idarelerinin satış ilanları ise kendi internet sitelerinde, ihalenin bitimine kadar yayımlanacaktır.

2- Gayrimenkule biçilen rayiç değer **750 bin liranın üzerinde ancak 5 milyon liranın altında olması** halinde, gayrimenkul satış ilanı; (1) numaralı bentte belirtilen ilandan başka gayrimenkulün bulunduğu yerde yayımlanan yerel bir gazetede veya internet haber sitesinde bir defa yayımlatılacaktır. Gayrimenkulün bulunduğu yerde yerel bir gazete veya internet haber sitesi merkezinin bulunmaması hâlinde satış ilanı, tahsil dairesinin belirleyeceği aynı il mülki sınırları içinde bulunan başka bir yerdeki yerel bir gazete veya internet haber sitesinde yayımlatılacaktır.

3- Gayrimenkule biçilen rayiç değer **5 milyon lira ve üzerinde olması** halinde gayrimenkul satış ilanı; (1) ve (2) numaralı bentlerde açıklanan esaslar çerçevesinde yapılan ilanlara ilave olarak Resmî İlan ve Reklam Yönetmeliğine göre genel kategoride yer alan internet haber sitesinde bir defa yayımlatılacaktır.

4- Bu bölümde, satış ilanının yapılacağı yerin tayini için esas alınan tutarlar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere bir önceki yıl için **yeniden değerlendirme oranında** artırılır. Bu şekilde hesaplanan tutarın 5 bin lirayı aşmayan kısmı dikkate alınmaz.

5- Gazeteler ve internet haber sitelerinden başka vasıtalarla yapılan ilanlarda ilanın yapıldığı ayrıca tanzim edilecek tutanakla belgelendirilecektir.

8. Gayrimenkul Mal Satışlarına İlişkin İlan

Bu Tebliğ ile aynı Tebliğin “3.2. Gayrimenkul Mal Satışlarına İlişkin İlan” başlıklı alt bölümünde yapılan değişiklikle, elektronik ortamda satışı yapılacak gayrimenkullere ilişkin olarak yapılacak ilanlar sadece elektronik ortamda yapılacaktır. Gayrimenkul mal satışlarına ilişkin ilan, düzenleme öncesi gazetelerde de yapılabiliyordu.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.