

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ SERİ: A SIRA NO: 1'DE DEĞİŞİKLİK YAPILDI
Sayı	2024/63
ÖZET	Vergi incelemesi tamamlanarak vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal etmesinden sonra 6183 sayılı Kanunun 13. maddesinin (1) numaralı 2 bendine göre ihtiyati haciz kararı alınamayacaktır.

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 Tebliğinde aşağıdaki konularda bazı değişiklikler yapılmıştır.

- Vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal etmesinden sonra 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 13 üncü maddesinin (1) numaralı bendine göre ihtiyati haciz kararı alınamayacaktır.
- 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 Kanunun 22/A maddesinde yer alan "kararname" ibarelerinin madde metninden çıkarılmasına ilişkin değişiklik Tebliğde yerine işlenmiştir.
- 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesinin Hazine ve Maliye Bakanına vermiş olduğu yetki çerçevesinde,
 - Madde kapsamında vadesi geçmiş borç türü olarak, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen tüm amme alacaklarının dâhil edilmesine,
 - 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamına giren kurumların muhasebe birimlerinde aranılması gereken vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin harcama birimlerinde de aranabileceği ve harcama birimlerinde belgenin aranılması halinde geçerlilik süresi de dikkate alınarak bu belgeye göre muhasebe birimlerinde ödeme yapılabileceğine,yönelik düzenlemeler yapılmıştır.
- Vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aramadan ödeme veya işlem yapanlara 2023 ve 2024 yıllarında uygulanacak idari para cezaları Tebliğin ilgili yerine işlenmiştir.
- Tecil faizinin ve gecikme zammının tarihsel olarak uygulanan oranları Tebliğin ilgili yerine işlenmiştir.
- 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.
- 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinde 6352 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe uygun şekilde Tebliğde düzeltme yapılmıştır.
- 6183 sayılı Kanunun 78 inci maddesinde 7491 sayılı Kanunla yapılan ve haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebileceğine ilişkin değişikliğe dair açıklamalara yer verilmiştir.

9. 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.
10. 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.
11. 6183 sayılı Kanunun geçici 8 inci maddesinde 7491 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe paralel olarak düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ ekte verilmiştir.



BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ SERİ: A SIRA NO: 1'DE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ: A SIRA NO: 16)**

MADDE 1- 30/6/2007 tarihli ve 26568 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'in Birinci Kısım, İkinci Bölüm, "II. İhtiyati Haciz" başlıklı bölümünün (7) numaralı alt bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"6183 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin (1) numaralı bendi kapsamında ihtiyati haciz tatbik edilebilmesi için, vergi incelemesine yetkili memurlarca anılan Kanunun 9 uncu maddesinde sayılan hallerde temas eden bir amme alacağının salınması amacıyla gerekli işlemlere başlanılarak yapılan ilk hesaplamalara göre teminat altına alınacak alacak konusunda bir tutarın belirlenmesi ve teminat alınması yönünde bu kişilerin talepte bulunması gerekmektedir. 12/11/2022 tarihli ve 32011 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 27/5/2022 tarihli ve Esas No:2021/6, Karar No:2022/2 sayılı kararı nedeniyle vergi incelemesi tamamlanarak vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal etmesinden sonra maddenin bu bendine göre ihtiyati haciz kararı alınması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikalinden sonra 6183 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinde yer alan diğer gerekçelerden herhangi birinin bulunması halinde ihtiyati haciz tatbik edilebileceği tabiidir."

MADDE 2- Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı bölümünün; (1), (2/a/iv) ve (5.4.) numaralı alt bölümlerinde yer alan "kararname" ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 3- Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı bölümünün (4/i) numaralı alt bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"i) Tür olarak; Bakanlığımıza bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen tüm amme alacakları,"

MADDE 4- Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı bölümünün (5.5.) numaralı alt bölümünün onuncu paragrafının sonuna aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

"Ancak, muhasebe birimlerinin sorumlulukları kalkmamakla birlikte, harcama birimlerince de bu belge aranabilir. Harcama birimlerince belgenin aranılması halinde, geçerlilik süresi de dikkate alınarak bu belgeye göre muhasebe birimlerince ödeme yapılır."

MADDE 5- Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı bölümünün (6.1.) numaralı alt bölümünde yer alan tabloya aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

2023	20.092,-
2024	31.837,-

MADDE 6- Aynı Tebliğin Birinci Kısım, Dördüncü Bölüm, "I. Tecil" başlıklı bölümünün (A/10) numaralı alt bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"10. 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile Bakanlığımıza tanınan yetkiye istinaden belirlenen tecil faiz oranları aşağıda gösterilmiştir.

Genel Tebliğ No.	Uygulama Dönemi	Yıllık Oran (%)
409	25.01.2000 – 20.12.2000 tarihleri arasında	48
412	21.12.2000 – 30.03.2001 tarihleri arasında	36
416	31.03.2001 – 01.02.2002 tarihleri arasında	72
421	02.02.2002 – 11.11.2003 tarihleri arasında	60
429	12.11.2003 – 03.03.2005 tarihleri arasında	36
434	04.03.2005 – 27.04.2006 tarihleri arasında	30
438	28.04.2006 – 20.11.2009 tarihleri arasında	24
Seri:C Sıra No:1	21.11.2009 – 20.10.2010 tarihleri arasında	19
Seri:C Sıra No:2	21.10.2010 – 05.09.2018 tarihleri arasında	12
Seri:C Sıra No:3	06.09.2018 – 24.10.2019 tarihleri arasında	22
Seri:C Sıra No:4	25.10.2019 – 29.12.2019 tarihleri arasında	19
Seri:C Sıra No:5	30.12.2019 – 20.07.2022 tarihleri arasında	15
Seri:C Sıra No:6	21.07.2022 – 13.11.2023 tarihleri arasında	24
Seri:C Sıra No:7	14.11.2023 – 20.05.2024 tarihleri arasında	36
Seri:C Sıra No:8	21.05.2024 tarihinden itibaren	48

MADDE 7- Aynı Tebliğin Birinci Kısım, Dördüncü Bölüm, "III. Gecikme Zammı" başlıklı bölümünün (4) numaralı alt bölümünde yer alan tablonun son satırı yürürlükten kaldırılmış ve tabloya aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı	30.12.2019 – 20.07.2022 tarihleri arasında	1,6
5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı	21.07.2022 – 13.11.2023 tarihleri arasında	2,5
7782 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı	14.11.2023 – 20.05.2024 tarihleri arasında	3,5
8484 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı	21.05.2024 tarihinden itibaren	4,5

MADDE 8- Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Birinci Bölüm, “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 fıkra: Anayasa Mahkemesinin 21.04.2022 tarihli ve E.No:2021/119, K.No:2022/48 sayılı kararı ile.)” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 9- Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Birinci Bölüm, “III- Ödeme Emrine Dava Açılması” başlıklı bölümünün (4) numaralı alt bölümünün ikinci paragrafında yer alan “üçüncü” ibaresi “dördüncü” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 10- Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Birinci Bölüm, “III- Ödeme Emrine Dava Açılması” başlıklı bölümünün (5) numaralı alt bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“5. 6183 sayılı Kanunun 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.”

MADDE 11- Aynı Tebliğin İkinci Kısım, İkinci Bölüm, “I. Menkul malların haczi” başlıklı bölümünün (2) numaralı alt bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümleler ve aynı alt bölümün sonuna da aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“(Ek: 27.12.2023-7491/4 md.) Haciz zaptı elektronik ortamda düzenlenebilir. Elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

“7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 4 üncü maddesiyle 6183 sayılı Kanunun 78 inci maddesinin ikinci fıkrasına eklenen hüküm sonucunda haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkan sağlanmıştır. Aynı maddede, elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptına dair usul ve esasları belirlemeye Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Buna göre, elektronik alt yapıları uygun olan alacaklı amme idareleri, haciz zaptını elektronik ortamda düzenleyebilecektir. Elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptında asgari 6183 sayılı Kanunun 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.”

MADDE 12- Aynı Tebliğin İkinci Kısım, İkinci Bölüm, “II- Üçüncü Şahıslardaki Menkul Malların, Alacak ve Hakların Haczi” başlıklı bölümünün (9) numaralı alt bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“9. 6183 sayılı Kanunun 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.”

MADDE 13- Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Üçüncü Bölüm, “II-Gayrimenkullerin Satışı” başlıklı bölümünün (1) numaralı alt bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Komisyon, satışın gayrimenkulün bulunduğu yerdeki tahsil dairesinin satış mahalli yerine vergi dairesi başkanlığının/defterdarlığın satış mahallinde yapılmasına karar verebilir.”

MADDE 14- Aynı Tebliğin, İkinci Kısım, Üçüncü Bölüm, “II-Gayrimenkullerin Satışı” başlıklı bölümünün “4.2. İlanın Şekli” başlıklı alt bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“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 yayımlanacaktır. 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 yayımlanacaktır.

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 yayımlanacaktır.

4- Bu bölümde, satış ilanının yapılacağı yerin tayini için esas alınan tutarlar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere bir önceki yıl için 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilân edilen 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.”

MADDE 15- Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Dördüncü Bölüm, “I. Elektronik Ortamda Satış” başlıklı bölümünün (3.2.) numaralı alt bölümünün birinci paragrafının ilk cümlesinde yer alan “gazetede” ibaresi ile ikinci cümlesinde yer alan “gazetelerde” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 16- Aynı Tebliğin Üçüncü Kısım, Üçüncü Bölüm, “II- Geçici 8 inci Madde” başlıklı bölümünün (1.1.) numaralı alt bölümünde yer alan “6322 ve 6456 sayılı Kanunlarla değişik geçici 8 inci maddesinde “31/12/2023” ibaresi “geçici 8 inci maddesinde “31/12/2028” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 17- Bu Tebliğin 14 üncü ve 15 inci maddeleri 1/11/2024 tarihinde, diğer maddeleri ise yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 18- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

