

Konu: Tahsilat Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklik

Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 16) yayımlanmış olup, bu tebliğde.

A-İhtiyati Haciz İşlemleri

Tebliğin 1 inci maddesiyle; 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 ilişkin kararı bulunmaktadır.

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 Tahsilat Genel tebliği Seri:A Sıra No:1'in Birinci Kısım İkinci Bölüm, "II. İhtiyati Haciz" başlıklı bölümüne yukarıdaki karara ilişkin olarak yeni bir paragraf eklenmiş olup, paragraf aşağıdadır.

"6183 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin (1) numaralı bendi kapsamında ihtiyati haciz tatbik edilebilmesi için, vergi incelemesine yetkili memurlarca anılan Kanununun 9 uncu maddesinde sayılan hollere 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 Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan diğer gerekçelerden herhangi birinin bulunması halinde ihtiyati haciz tatbik edilebileceği tabiidir."

B-İdari Para Cezası Tutarları

Bu Tebliğin 4 üncü maddesiyle, Birinci kısım İkinci Bölüm “V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları” başlıklı bölümünün (6.1.) numaralı alt bölümünde idari idari para cezası tutarları yıllar itibariyle yeniden belirlemiştir. 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

C-Tecil Faiz Oranları

Tebliğin 6 ıncı maddesiyle Birinci Kısım Dördüncü Bölüm “I. Tecil” başlıklı bölümünün (A/10) numaralı alt bölümünde tecil faiz oranlarına yer verilmektedir. Bu Tebliğde 25.01.2000 ila 21.05.2024 tarihinden itibaren uygulanan tecil faiz oranları tablosu eklenmiştir.

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

D-Gecikme Zammı

Tebliğin 7 inci maddesiyle; Birinci Kısım Dördüncü Bölüm, “III. Gecikme Zammı” başlıklı bölümünde gecikme zammı oranları gösterilmektedir. Bu Tebliğ ile söz konusu bölüme, aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

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

E-Ödeme Emrine Dava Açılması

Tebliğin 8-9-10 ve 11 inci maddeleriyle; 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 58. maddesinde, ödeme emri tebliğ edilen kişilerin, böyle bir borcun mevcut olmadığı, kısmen ödendiği veya zamanaşımına 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 almaktaydı.

Ancak bu hüküm, Anayasaya aykırılığı ileri sürülerek iptali talep edilmiş ve Anayasa Mahkemesi, 2 Ağustos 2022 tarihli 31911 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 21.04.2022 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;

Bu Tebliğdeki (10/5) 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 red olduğu miktardaki amme alacağı %10 zamlı tahsil edilir.” hükmü, 02/08/2022 tarihli ve 31911 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesinin 21/04/2022 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.”

F-Üçüncü Şahıslardaki Menkul Malların, Alacak ve Hakların Haczi

Tebliğin 12 inci maddesiyle, 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 Kanununun 58 inci maddesinin beşinci fıkrası, Anayasa Mahkemesinin 21/04/2022 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.”

G-Gayrimenkullerin Satışı

Bu Tebliğin 13 ve14 üncü maddesiyle, Tahsilat Genel Tebliğinin İkinci Kısım Üçüncü Bölüm, “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.

Bu değişikliğe 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 usullerde 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 213 sayılı VUK’unun Mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan 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.

(Tebliğin 14 üncü maddesiyle yapılan bu düzenleme 01.11.2024 tarihinden itibaren uygulanacaktır.)

H-Gayrimenkul Mal Satışlarına İlişkin İlan

Bu Tebliğ 15 inci maddesi ile Ana 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. Elektronik ortamda yapılacak satışların ilanları gazetelerde yapılmayacaktır.

(Tebliğin 15 inci maddesiyle yapılan bu düzenleme 01.11.2024 tarihinden itibaren uygulanacaktır.)

Bu tebliğle yapılan düzenlemelerde, yukarıda yer alan G ve H maddeleri haricindeki diğer maddeler ise tebliğin yayımı tarihinde (13.08.2024) yürürlüğe girmektedirler.

(Resmi Gazete: 13.08.2024 tarihli 32631 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki Resmi Gazete linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/08/20240813-2.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.