

Malî Hukuk Dergisi

JOURNAL OF FISCAL LAW

**VERGİ HUKUKU, MALÎ SUÇLAR VE CEZALAR,
ŞİRKETLER HUKUKU, KAMBIYO MEVZUATI,
DIŞ TİCARET VE TEŞVİKLER, GÜMRÜK UYGULAMALARI,
MUHASEBE, SERMAYE PİYASA HUKUKU,
AVRUPA BİRLİĞİ**

*TAX LAW, FISCAL CRIMES AND PENALTIES, COMPANY LAW,
EXCHANGE REGULATIONS, FOREIGN
TRADE AND INCENTIVES, CUSTOM ENFORCEMENTS,
ACCOUNTING, CAPITAL MARKET LAW, THE EUROPEAN UNION*

**MALÎ GELİŞMELER, MAKALELER, ANAYASA MAHKEMESİ
KARARLARI, DANIŞTAY KARARLARI, YARGITAY
KARARLARI, VERGİ MAHKEMESİ KARARLARI,
TEBLİĞLER, SİRKÜLERLER, GENELGELER,
İÇ GENELGELER, MUKTEZALAR,
RESMÎ GAZETE ÖZETLERİ,
MALÎ HUKUK İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BİLGİLER,
YENİ YAYINLAR**

*FISCAL DEVELOPMENTS, ARTICLES, THE CONSTITUTIONAL
COURT' DECISIONS, COUNCIL STATE DECISIONS, COURT OF
CASSATION DECISIONS, TAX COURTS' DECISIONS, COMMUNIQUEÉS,
CIRCULARS, CIRCULAR LETTERS, DOMESTIC CIRCULAR LETTERS,
TAX RULINGS, ABSTRACTS OF OFFICIAL GAZETTE, MAJOR
INFORMATION OF FISCAL LAW, NEW PUBLICATIONS*



TR Dizin Hukuk Veri Tabanında Dizinlenmektedir



Malî Hukuk Dergisi
Journal of Fiscal Law

“Hakemli Dergidir” / “Peer reviewed Journal”

Cilt: 12 / Sayı: 133
Volume: 12 / Issue: 133
Yıl / Year: 2016

Yayın Sahibi/Publisher: Legal Yayıncılık A. Ş. adına Sahibi ve Genel Yayın Yönetmeni/*On Behalf of Legal Yayıncılık INC. Publisher and Executive Editor*
Av./Atty. Lütfürrahman BAŞÖZ
(Sertifika No./Certificate No.27563)

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Responsible Manager: Av./Atty. Ramazan ÇAKMAKCI

Yayımcının Adı/Name of Publishing Company: Legal Yayıncılık A.Ş.
(Sertifika No./Certificate No. 27563)
Tel.: 0 216 449 04 86

Basım ve Cilt/Printing and Volume: Net Kırtasiye Tanıtım ve Matbaa San. Tic. Ltd. Şti (Net Copy Center)
(Sertifika No./Certificate No. 13723)
Tel. 0212 249 40 60

Basıldığı Yer/Place of Publication: İnönü Cad. Beytülmalcı Sk. No: 23/A
Gümüşsuyu/Beyoğlu-İstanbul

Basıldığı Tarih/Publication Date: Şubat/February 2016

Yönetim Yeri/Place of Management: Bahariye Cad. No: 63/5 Kadıköy/İstanbul
Tel.0216 449 04 86 Faks/Fax: 0216 449 04 87

E-posta/E-mail: legal@legal.com.tr

URL: www.legal.com.tr

Yayın Dili/Published on Language: Türkçe/İngilizce

Yayın Türü/Type of Publication: Uluslararası, Süreli, Aylık Hukuk Dergisi/*This journal is a peer reviewed international law journal published per month*

ISSN: 1305-4074

Dergiye yapılan atıflarda “MHD” kısaltması kullanılmalıdır.
For citations please use the abbreviation: “MHD”

Katkıda bulunmak isteyenler için iletişim bilgileri:
*All correspondence concerning articles and other submissions should
be addressed to:*

E-mail: akademi@legal.com.tr

Telefon / Phone: 0 216 449 04 85

Faks / Fax: 0 216 449 04 87

Posta Adresi / Postal Address:

Bahariye Cad. Çam Apt. No: 63 D. 6 Kadıköy - İstanbul

**Bu dergide yayımlanan yazılarda ileri sürülen görüşler yazarlara
aittir.**

*Articles published in this journal represent only the views of the
contributors.*

Copyright © 2016

*Bu derginin tüm yayın hakları LEGAL YAYINCILIK A.Ş.'ye aittir.
Yayınevinin izni alınmadan eğitim ve tanıtım amaçlı kısmi alıntılar hariç
olmak üzere hiçbir şekilde kopya edilemez, çoğaltılamaz ve
yayınlanamaz.*

*All rights reserved. No part of this publication may be copied,
reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or
by means, without the prior expressed permission in writing of the
LEGAL YAYINCILIK A.S.*

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Bahariye Cad. Çam Apt. No: 63 D. 6 Kadıköy - İstanbul

Tel: (216) 449 04 85 - 449 04 86 Faks: (216) 449 04 87

İnternet adresi: www.legal.com.tr

E-mail: legal@legal.com.tr

GENEL EDİTÖR
EDITOR IN CHIEF

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK - Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi

DANIŞMA ve YAYIN KURULU
EDITORIAL and ADVISORY BOARD

Prof. Dr. Mustafa AKKAYA - Emekli - Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Dr. Mustafa ALPASLAN - SMMM

Prof. Dr. Murat ALIŞKAN - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Hakan Hasan ARI - Yeminli Malî Müşavir

Yahya ARIKAN - İSMMM Başkan

Prof. Dr. Hanifi AYBOĞA - Marmara Üniversitesi - SBMYO

Doç. Dr. Erkan AYDIN - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Yrd. Doç. Dr. Barış BAHÇECİ - Kocaeli Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Murat BAŞARAN - Vergi Başmüfettişi

Doç. Dr. Duran BÜLBÜL - Gazi Üniversitesi İİBF

Yrd. Doç. Dr. Özgür BİYAN - Balıkesir Üniversitesi Bandırma İİBF

Prof. Dr. Gülay COŞKUN - Emekli - Yıldız Teknik Üniversitesi İİBF

Mustafa ÇAMLICA - Yeminli Malî Müşavir

Dr. Balca ÇELENER - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Doç. Dr. Volkan DEMİR - Galatasaray Üniversitesi İİBF

Yrd. Doç. Dr. Bumin DOĞRUSÖZ - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Yrd. Doç. Dr. Ezhan DOĞRUSÖZ - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Adem DURAK - Yeminli Mali Müşavir

Fatih DURAL - Yeminli Malî Müşavir

Sedat ERATALAR - Yeminli Mali Müşavir

Prof. Dr. Adnan GERÇEK - Uludağ Üniversitesi İİBF

Yrd. Doç. Dr. Ege GÖKTUNA - Özyeğin Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Prof. Dr. Ayşe GÜNER - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ - Bahçeşehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Feridun GÜNGÖR - Yeminli Mali Müşavir
Prof. Dr. Aykut HEREKMAN - Emekli - Anadolu Üniversitesi İİBF
Mehmet İPEK - Avukat
Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ - Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Doç. Dr. Filiz KESKİN - Avukat
Prof. Dr. Şükrü KIZILOĞLU - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF
Serdar KOYUTÜRK - Vergi Konseyi Eski Genel Sekreteri
Dr. Resul KURT - Sosyal Güvenlik Uzmanı
Mehmet KÜÇÜKKAYA - Avukat
Prof. Dr. Ayşegül MUTLU - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Tekin MEMİŞ - İstanbul Şehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Adnan NAS - Yeminli Mali Müşavir
Prof. Dr. S. Ateş OKTAR - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Öznur ONAT - Avukat
Prof. Dr. Yenal ÖNCEL - Emekli - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Osman ÖZEN - Yeminli Mali Müşavir
Asım ÖZGÖZÜKARA - Yeminli Mali Müşavir
Hüseyin Perviz PUR - Yeminli Mali Müşavir
Prof. Dr. Nevzat SAYGILIOĞLU - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF
Dr. Veysi SEVİĞ - Emekli - Marmara Üniversitesi İİBF - İTO Müşaviri
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ - Uludağ Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU - Yakın Doğu Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Metin TAŞ - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF
Ferruh TUNÇ - Yeminli Mali Müşavir
Dr. Nedim TÜRKMEN - Yeminli Mali Müşavir
Bora UNUTMAZ - Vergi Başmüfettişi
Mustafa UYSAL - Vergi Konseyi Eski Başkanı
Doç. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN - Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK - Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Cahit YERCI - Vergi Başmüfettişi
Doç. Dr. Hatice YURTSEVER - Celal Bayar Üniversitesi SMO

HAKEMLER REFEREES

- Prof. Dr. Mustafa AKKAYA** - Emekli - Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Murat ALIŞKAN - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Hanifi AYBOĞA - Marmara Üniversitesi - SBMYO
Doç. Dr. Erkan AYDIN - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Yrd. Doç. Dr. Barış BAHÇECİ - Kocaeli Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Doç. Dr. Duran BÜLBÜL - Gazi Üniversitesi İİBF
Yrd. Doç. Dr. Özgür BİYAN - Balıkesir Üniversitesi Bandırma İİBF
Prof. Dr. Gülay COŞKUN - Emekli - Yıldız Teknik Üniversitesi İİBF
Dr. Balca ÇELENER - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Doç. Dr. Volkan DEMİR - Galatasaray Üniversitesi İİBF
Yrd. Doç. Dr. Bumin DOĞRUSÖZ - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Yrd. Doç. Dr. Ezhan DOĞRUSÖZ - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Adnan GERÇEK - Uludağ Üniversitesi İİBF
Yrd. Doç. Dr. Ege GÖKTUNA - Özyeğin Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Ayşe GÜNER - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ - Bahçeşehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Aykut HEREKMAN - Emekli - Anadolu Üniversitesi İİBF
Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ - Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Ayşegül MUTLU - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Tekin MEMİŞ - İstanbul Şehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. S. Ateş OKTAR - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Yenal ÖNCEL - Emekli - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Nevzat SAYGILIOĞLU - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF
Dr. Veysi SEVİĞ - Emekli - Marmara Üniversitesi İİBF - İTO Müşaviri
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ - Uludağ Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU - Yakın Doğu Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Metin TAŞ - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN - Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK - Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Doç. Dr. Hatice YURTSEVER - Celal Bayar Üniversitesi SMYO

MALİ HUKUK DERGİSİ YAYIN İLKELERİ

PUBLICATION AND SUBMISSION REQUIREMENTS OF JOURNAL OF FISCAL LAW

1. Mali Hukuk Dergisi, ayda bir yayımlanan hakemli bir dergidir.
The Journal of Fiscal Law is a peer reviewed journal published per month.

2. Dergi'de yayımlanabilecek yazılar, mali hukuk alanını ilgilendiren içerikte her türlü makale, karar incelemesi ve kitap incelemesi ile çevirilerdir. Yazıların dili, Türkçe veya diğer Avrupa dilleridir.

This is a journal of law focusing on legal issues concerning fiscal law. Articles, case notes and comments, discussions of legislative development, book reviews and other similar type of papers which are written in Turkish and in other European languages are welcome.

3. Dergi'de yayımlanmak üzere gönderilen yazılar başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Articles that will be sent to the editor should not be published elsewhere, nor be submitted to other journals simultaneously.

4. Yazılar Microsoft Word (Microsoft Office 98 ve üzeri versiyonlar) formatında (.doc veya .docx dosya uzantılı olarak) yazılmış olmalıdır. Ayrıca yazılar, aşağıdaki şekil şartlarına uygun olarak kaleme alınmış olmalıdır.

Kağıt Boyu: A4

Üst: 2.5 cm; Alt: 2.5 cm; Sol: 2 cm; Sağ: 2 cm

Metin: Times New Roman, 12 punto, 1.5 satır aralığı, iki yana yaslı

Dipnotlar: Sayfa altında, Times New Roman, 10 punto, 1 satır aralığı, iki yana yaslı

Articles should be submitted as Microsoft Word (either with.doc or.docx file extensions) documents (Microsoft Office 1998 or higher versions). Articles should be written according to the following style guidelines:

Paper size: A4

Top: 2.5 cm; Bottom: 2.5 cm; Left: 2 cm; Right: 2 cm

Text body: Times New Roman, 12 points, at 1.5 line spacing, justified

Footnotes: Times New Roman, 10 points, at 1 line spacing, justified

5. Her yazı, kaydedildiği bir CD ile ya da elektronik posta yolu ile Microsoft Word formatında editöre teslim edilmelidir. Yazının basılı olarak teslimi gerekmemektedir.

Softcopy of the article either on a CD or as an attached Microsoft Word Document via e-mail should be submitted to the editor. There is no need to submit any hardcopy of the article.

6. Yazıyla birlikte yazarın (veya yazarların) adına, unvanına, çalıştığı kuruma, açık adresine, kolay ulaşım sağlanabilecek telefon numaralarına ve elektronik posta adreslerine ilişkin bilgiler de editöre ulaştırılmalıdır.

The name (s), formal position (s), institutional affiliation (s) and contact details (especially e-mail (s)) of the author (s) must be clearly included with the submission to the editor.

7. Dergi'ye gönderilen makaleler Türkçe ve İngilizce **başlık** ile hem İngilizce hem de Türkçe **özet** kısmı içermelidir.

*Each submission should contain a Turkish and an English **Title**, as well as an **Abstract** part in Turkish and English.*

8. Dergi'ye gönderilen makalelerde, ilgili makaledeki konuyu tanımlayan Türkçe ve İngilizce uygun **anahtar kelimeler** bulunmalıdır.

*All articles should be accompanied by sufficient number of **keywords** in Turkish and English that reflect the content of the article.*

9. Dergi'ye gönderilen makalelerde kullanılan kaynaklar, makale sonunda **kaynakça** olarak alfabetik sırada verilmiş olmalı ve kullanılan kaynaklar dipnotunda veya metin içerisinde kısa olarak yer almalıdır.

*All references cited in the text should be numbered in order of mention in the text and should be given abbreviated form in footnotes. They should be listed in full form at the end of the article in an alphabetically arranged **bibliography** as well.*

10. Dergi'ye gönderilen makalelerin yazım bakımından son denetimlerin yapılmış olduğu ve **basılmaya hazır olarak** verildiği kabul edilir.

*All submissions are regarded as **ready to publish** and already proofread by the author himself.*

11. Yayın Kurulu'nda ilk değerlendirilmesi yapılan makaleler, anonim olarak hakeme gönderilecek, hakemden gelen rapor doğrultusunda makalenin yayımlanmasına, hakemden gelen rapor çerçevesinde düzeltme istemesine ya da yayımlanmamasına karar verilecek ve yazar durumdan en kısa zamanda ve genellikle e-posta yolu ile haberdar edilecektir. Tamamlanmış veya düzeltilmiş yazı, Yayın Kurulu'nca, tekrar hakeme gönderilebilir.

Initial assessment of the articles will be done by the editorial board. After the assessment is completed, the articles will be sent to an anonymous peer reviewer. In accordance with reviewer's report, amendments may be done or the article may be decided not to be published. After the amendments are completed, the article may be sent to peer reviewer again, by the editorial board.

12. Dergi, hakemin yazarı bilmemesi esasına (**kör hakemlik**) dayanır. Hakeme gönderilecek makalelerde de yazarın kimliğine ilişkin bilgilerin gizliliği sağlanır.

*All articles submitted are subject to a **blind peer review**. The identity of the author (s) and reviewer (s) will not be revealed to the other party.*

13. Tüm Hakem Raporları, **ULAKBİM** (Ulusal Akademik Ağ ve Bilgi Merkezi) **Hukuk Veri Tabanı Komitesi** tarafından denetlenmesine olanak verecek şekilde 5 yıl saklanır.

*All reviewers' evaluation reports will be kept for at least five years after publication and copies of these reports will be sent to the **ULAKBİM** (Turkish Academic Network and Information Center) **Law Database Committee** whenever required.*

14. Dergi'ye ait yeni sayı yayımlandıkça, bu sayı tek bir **PDF** kopyası şeklinde **ULAKBİM Online Dergi Takip Sistemine (ODİS)** yüklenir. Ayrıca Dergi'nin 2 adet basılı kopyası da ULAKBİM'a kargo ile ulaştırılır.

*Each Publisher issue of the Journal will be uploded as a **PDF** file to the **Online Journal Watch System of ULAKBİM (ODİS)**. Also two copies of the published issue will be delivered to ULAKBİM by cargo.*

15. Dergi basıldıktan sonra ilgili sayının yazarlarına ve bu sayıda hakemlik yapmış olanlara ücretsiz olarak gönderilir.

Free copies of the published issue will be sent both to the author (s) and to the reviewer (s).

Dergi Hakkında / About Journal

Mali Hukuk Dergisi (MHD), ayda bir yayımlanan hakemli bir dergidir. 2005 yılından beri yayın hayatını sürdürmekte olan dergide hakem denetiminden geçmiş makaleler, karar tahlilleri, içtihat ve mevzuat kronikleri ile eser incelemelerine yer verilmektedir. Her sayıda Türk ve yabancı akademisyenler ve hukuk uygulamacıları tarafından kaleme alınan, mali hukuk ile ilgili değerli eserler yayımlanmaktadır.

Okuyucularımızın göndereceği mali hukuk alanına ilişkin makaleler ve diğer türdeki eserlerle (karar tahlilleri, eser incelemeleri vb.), dergimizin daha da zenginleşeceğine inanıyoruz.

The Journal of Fiscal Law (MHD) is a peer reviewed journal published per month concentrating on issues of law and considers for publication articles, case notes and comments, discussions of legislative developments and book reviews. It has been in publication since 2005. Each issue contains scholarly works concerning Fiscal law bulletin/journal, authored by scholars and practitioners around the globe.

We welcome your contributions in the form of articles, notes, comments or reviews on topics reflecting a broad range of perspectives on fiscal law; with your contributions and support our journal will progress.

GÜNDEM/AGENDA

...Yorumsuz...

Apple İtalya'da 318 Milyon Avro Vergi Cezası Ödeyecek
31 Aralık 2015, www.teknoblog.com

Apple İtalya'da aleyhinde başlatılan vergi sahtekârlığı soruşturmasında uzlaşma için 318 milyon avro ödemeyi kabul etti. İtalyan gazetesi La Repubblica'da yer alan habere göre, Cupertino merkezli şirket, 2008 ile 2013 arasında İtalya'da kazanç bildirimini yapmamakla suçlanıyor. Gazetenin haberinde, bu süre zarfında toplamda 880 milyon avro kurumlar vergisi ödemesi gereken Apple İtalya'nın sadece 30 milyon avro ödediği belirtiliyor.

Gerçekleştirilen incelemede, Apple'ın İtalya'daki satışlarını Avrupa'daki merkezinin bulunduğu İrlanda üzerinden bilançolarına işlediği sonucuna varıldı. İrlanda, yüzde 12.5 ile Avrupa Birliği sınırları içinde kurumlar vergisi oranının en düşük olduğu ülkelerden biri konumunda. İtalya'da ise bu oran yüzde 27.5'e çıkıyor. Bu farklılık, Amerikan şirketlerinin Avrupa Birliği'ndeki faaliyetlerinde tartışmalı vergi düzenlemelerine gitmelerinin temel nedenini oluşturuyor.

Cupertino merkezli şirketten henüz konuya ilişkin bir açıklama gelmezken, Reuters'in haberinde şirket ve şirketin üç müdürü hakkında yasal sürecin devam edeceği, ancak iPhone üreticisinin ödeme yapmayı kabul etmesinin sürece olumlu bir etkide bulunacağı ifade edildi.

Apple, ana vatani ABD'de de vergi kaçırma iddialarıyla karşı karşıya kalmıştı. Charlie Rose'un sunduğu "60 Minutes" programına katılan şirketin CEO'su Tim Cook, söz konusu iddiaları reddetmiş ve yaşananların daha adil bir vergi sistemi oluşturma konusunda yetersiz kalan politikacıların suçu olduğunu dile getirmişti. Cook, şirketinin kazandığı her kuruşun vergisini ödediğinin altını da oldukça kalın bir şekilde çizmişti.

Döner Sermayeden Gelir Vergisi Kesilmesinin İptalinde Büyük Adım

29 Aralık 2015, www.sagliksen.org.tr

Döner sermaye yönetmeliğindeki, döner sermayeden gelir vergisi kesilmesine sebebiyet veren hükümlerinin iptali için açtığımız davada Danıştay 4. Dairesi yürütmenin durdurulması kararı verdi. Dava, il sağlık müdürlüğü ile halk sağlığı müdürlükleri ve bağlı kuruluşlarını kapsıyor. Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu Döner Sermaye Yönetmeliğindeki gelir vergisi kesilmesine dair hükümlerin iptali için açmış olduğumuz dava ise devam etmektedir.

Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşların Taşra Teşkilatında Görevli Personele Ek Ödeme Yapılmasına Dair Yönetmelikte Halk Sağlığı Müdürlüğü ile Halk Sağlığı Müdürlüğü'ne bağlı birimlerde ve İl Sağlık Müdürlüğü ile il Sağlık Müdürlüğü'ne bağlı birimlerde net performans puanının belirlenmesine dair hükümlerde yer alan “gelir vergisi” ibarelerinin iptali için açtığımız davada Danıştay tarafından yürütmenin durdurulmasına karar verildi.

Danıştay kararında, 209 sayılı Sağlık Ve Sosyal Yardım Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurumları İle Esenlendirme (Rehabilitasyon) Tesislerine Verilecek Döner Sermaye Hakkında Kanun ile ek ödemelerin oranı ile usul ve esaslarını belirleme konusunda Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşü ile Sağlık Bakanlığına Yönetmelik çıkarma yetkisi verildiği, ancak Yönetmelikte dayanağı olan Kanun ile verilen yetkinin dışına çıkılarak yapılacak ödemeler üzerinden ayrıca vergi kesintisi yapılması hususunda da karar alındığı belirtilerek dava konusu hükümlerde hukuka uyarlılık bulunmadığına karar verilmiştir. Ayrıca kararda vergi kesintisi yapılması ya da yapılmaması yolundaki düzenlemelerin ancak Anayasa'dan sonra en üst norm olan Kanun ile konulup kaldırılacağı ya da değiştirileceği belirtilerek, davaya konu Yönetmelik gibi ikincil düzenlemelerde verginin kanuniliği ilkesine de aykırılık teşkil edildiği belirtilmiştir.

Konuyla ilgili bir açıklama yapan Genel Başkanımız Metin Memiş, sağlık çalışanlarının döner sermayelerinden gelir vergisi alınmasının adaletsizliğine yıllardır dikkat çekmelerine karşın, idarenin bu konuda sağlık çalışanlarını mağdur ettiğini belirterek, “Diğer kamu kurumlarında görev yapanların ek ödemelerinden gelir vergisi kesilmemekte. Sağlık çalışanlarının döner sermayesinden hem gelir vergisi alınıyor, hem de

emekliliğe yansıtılmayarak ayrı bir mağduriyete yol açılıyor. Bunun için biz de Sağlık-Sen olarak, döner sermayeden gelir vergisi kesilmemesini yargıya taşıdık. Yargı talebimizi haklı bularak, döner sermayeden gelir vergisi alınmasını sağlayan yönetmeliğin ilgili maddelerinin yürütmesini durdurdu. Bu kararın verildiği tarihten itibaren, kararın kapsadığı il sağlık müdürlüğü il halk sağlığı müdürlüğüne bağlı çalışanların döner sermayelerinden gelir vergisi kesilmemesi gerekmektedir” şeklinde konuştu.

Genel Başkanımız Memiş ayrıca, yönetmeliğin yayınlandığı 2012 yılından bugüne kadar kesilen gelir vergilerinin de çalışanlara iadesinin yapılması gerektiğini, geri ödemelerin yapılması için de görüşmelerimizin süreceğini ifade etti.

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK
Legal Malî Hukuk Dergisi Yayın Yönetmeni

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Cilt: 12 / Sayı: 133

Yıl: 2016

İÇİNDEKİLER

Editör'den.....	23
Vergi Usul Kanunu Tasarısı ile İlgili Bazı Görüşler - 2016 Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK	23
Makaleler.....	29
Katma Değer Vergisi Türkiye Uygulamasında Vergi Kesenlerin Sorumluluğunun İncelenmesi Dr. Ufuk KAYA.....	31
Vergi Planlaması Bağlamında Anonim Şirketlerin Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelerine Yapılan Ödemelerin Hukuki Niteliği ve Vergilendirilmesi Dr. İlhami ÖZTÜRK.....	55
Anonim ve Limited Şirketlerde Özel Denetçinin Hukukî Sorumluluğu Soner ALTAŞ (Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi)	85
Özel İnşaat İşlerinin Mahiyeti, Özel İnşaat İşlerinde Çalışan İşçilerin Elde Ettiği Gelirin Niteliği, Vergilendirilmesi ve Özel İnşaat Sahiplerinin Sorumluluğu Dr. Mehmet YÜCEL (Vergi Müfettişi).....	97
Ticari Defterlere İlişkin Esaslar Yavuz AKBULAK (SPK Başuzmanı)	121
Uzman Görüşleri.....	159
Uygulamada Gümrük Vergi İhtilafları Av. Nazlı Gaye ALPASLAN	161
Malî Gelişmeler	165
Danıştay Kararları.....	323
Danıştay Daire Kararları	325
Yargıtay Kararları.....	329
Yargıtay Hukuk Genel Kurulu Kararları	331
Yargıtay Hukuk Daire Kararları.....	341
Yargıtay Ceza Daire Kararı.....	361
İdari Görüşler	363
Muktezalar (Özelgeler) Listesi.....	365
Muktezalar (Özelgeler)	367

Resmî Gazete Özetleri	371
Önemli Bilgiler	389
LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU	430
Yüksek Mahkeme Kararları Arama Dizini.....	431
Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini	433
LEGALBANK ABONELİK FORMU	435

JOURNAL OF FISCAL LAW

Volume: 12 / Issue: 133

Year: 2016

CONTENTS

From the Editor	23
Some Opinions Regarding Tax Procedures Act - 2016 Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK	23
Articles	29
A Study on the Liability of Withholding in Turkey Practice of VAT Dr. Ufuk KAYA.....	31
Legal Nature and Taxation of the Payments Made to the Chairman and the Members of the Board of Directors of Joint Stock Companies within the Context of Tax Planning Dr. İlhami ÖZTÜRK.....	55
Civil Liabilities of the Special Auditors of Joint-Stock and Limited Liability Companies Soner ALTAŞ (Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector).....	85
The Nature of Custom Construction Works; The Nature of Income Earned by Workers who Work in Custom Construction Works, Its Taxation and the Responsibility of Custom Construction Owners Dr. Mehmet YÜCEL (Tax Auditor).....	97
Rules Regarding Commercial Books Yavuz AKBULAK (Chief Expert of Capital Markets Board of Turkey)	121
Expert Opinions	159
Customs Tax Disputes in Practice Atty. Nazlı Gaye ALPASLAN.....	161
Fiscal Developments	165
Council of State Decisions	323
Council of State Chamber Decisions	325
Court of Cassation Decisions	329
Court of Cassation Assembly of Civil Chambers Decisions	331
Court of Cassation Civil Chambers Decisions	341
Court of Appeal Criminal Chamber Decision	361
Administrative Opinions	363
Tax Rulings List.....	365

Tax Rulings	367
Abstracts of Official Gazette.....	371
Useful Information.....	389
ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS	430
Index of High Courts' Decisions.....	431
Index of Related Law Code Articles	433
SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE ..	435

EDİTÖR'DEN... / FROM THE EDITOR...

VERGİ USUL KANUNU TASARISI İLE İLGİLİ BAZI GÖRÜŞLER - 2016

(SOME OPINIONS REGARDING TAX PROCEDURES ACT - 2016)

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK

Vergi Usul Kanunu Tasarısı ile ilgili olarak hazırlanan ve TÜSİAD tarafından bize iletilen metin konusunda maliye Bakanlığı tarafından ivedilikle görüş talep edilmektedir. Her şeyden önce bu kadar geniş kapsamlı bir düzenlemenin daha önce hiçbir şekilde kamuoyu ile paylaşılmaması ve oldukça kısa süre içinde görüş talep edilmesi doğru değildir. Çağdaş ülkelerde bu tür revizyonların oldukça kapsamlı olarak incelendiği, geniş katılımlı fikir alışverişlerinin yaşandığı ve bilim adamları tarafından değerlendirildiği dikkate alındığında bu sürecin iyi yönetilmediği anlaşılmaktadır. Bu kadar kısa sürede verilecek cevapların katkısı, konuların tartışılmaması, katılımın çok düşük olması ve hazırlanan metinde yer alan çok ciddi hukuk zafiyetleri sebebiyle problemlili bir tasarı olması zaten kaçınılmazdır.

Bu konuda Vergi Konseyi tarafından uzun emek ve zaman harcayarak oluşturulan tasarımı hiç dikkate almamak çok büyük bir eksikliklerdir. Orada şimdi eleştiri konusu yapılan birçok husus zaten çözüme kavuşturulmuştu. Sadece mükellefler hakkında bile ayrı bir çalışma grubu vardı. Bunların dikkate alınması ve her şeye yeniden ve baştan başlanmaması gerekir.

Bu çerçevede belirtilmesi gereken ve bütün kanun maddelerinde görülen temel problem hukuk eksikliğidir. Bu aslında yıllardan beri süren ciddi bir problem olup, her değişiklikte hedeflenen fakat bir türlü gerçekleştirilemeyen bir amaçtır. Bu tasarı da aynı problemi yaşamaktadır. Özellikle Maliye Bakanlığı'na verilen esas konusundaki düzenleme yapma yetkisi çok sayıda maddede devam etmektedir. Bu başlı başına bir hukuka aykırılık teşkil etmektedir.

Bunun dışında sadece bir örnek olması bakımından hala tüccarlar kelimesi kullanılmaya devam edilmektedir (m.145 vd.). Bu bile gereken

özenin gösterilmediğinin bir ifadesidir. Tüccar zaten çoğuldur. Doğrusunun Tacirler veya Tüccar olması gerekir.

Ayrıca vergi Usul Kanunu'nda yer alana düzenlemelerin ilgili bulunduğu bağlantılı mevzuatlarda da düzenlemeler yapılması gerekecektir.

Aşağıda zaman kısalığı sebebiyle sadece belirli bazı düzenlemelerde yapılan sınırlı incelemeler sonucunda tespit edilen önemli hukuk problemleri ortaya konulacaktır.

1. En temel problemlerden bir tanesi Tasarı'da 5. madde olarak kendisine yer bulan yorum ve ispat konusundadır. 3. fıkrada yer alan düzenleme ile hukuka uygun yapılan vergi planlamaları dahi önlenmeye çalışılmaktadır. Bu durumun kabul edilmesi mümkün değildir. Hukuka aykırı olan bu düzenlemenin metinden mutlaka çıkarılması gerekmektedir.

2. Ayrıca 5. fıkrada çok daha vahim bir hukuk hatası yapılmakta ve ispat külfeti tamamen mükellefe yüklenmektedir. İdarenin bir tespit ve tarhiyatının doğru olmadığına ispatını mükellef yerine getirecektir. Bu çağdaş hiçbir hukuk sistemin kabul edilemeyecek bir düzenlemedir. İdare iddia ettiği vergi kaçırıldığı yönündeki tespitlerini hukuken ispat etmek zorundadır. Bunu ispat edemeyip mükellefe doğru olmadığını sen ispat et demek kadar hukuken manasız bir şey yoktur. Bu düzenlemenin de mutlaka çıkarılması veya eski düzenlemeye dönülmesi gerekmektedir.

3. Vergi Mahremiyeti ile ilgili 9. maddede yer alan 3. fıkradaki düzenlemede Maliye Bakanlığı'nın yapacağı açıklamalarda hukuken kesinleşme şartının aranmadığı sadece tespitin yeterli olduğu görülmektedir. Bu mükellefler arasında yargıda hak arayanları vergi ödemeyen kişi yaftasıyla ilan etmek hukuka ve uluslararası sözleşmeler aykırıdır. Türkiye açısından hukuken vahim sonuçları olacaktır. Özellikle hürriyeti bağlayıcı cezalar dikkate alındığında ciddi tazminatlar ödenmek zorunda kalınacaktır. Bu düzenlemenin de mutlaka değiştirilmesi gerekmektedir.

....

***Yazının devamına, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

MAKALELER

ARTICLES

* Katma Değer Vergisi Türkiye Uygulamasında Vergi Kesenlerin Sorumluluğunun İncelenmesi

A Study on the Liability of Withholding in Turkey Practice of VAT

Dr. Ufuk KAYA

* Vergi Planlaması Bağlamında Anonim Şirketlerin Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelerine Yapılan Ödemelerin Hukuki Niteliği ve Vergilendirilmesi
Legal Nature and Taxation of the Payments Made to the Chairman and the Members of the Board of Directors of Joint Stock Companies within the Context of Tax Planning

Dr. İlhami ÖZTÜRK

* Anonim ve Limited Şirketlerde Özel Denetçinin Hukukî Sorumluluğu
Civil Liabilities of the Special Auditors of Joint-Stock and Limited Liability Companies

Soner ALTAŞ

(Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi/

Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector)

* Özel İnşaat İşlerinin Mahiyeti, Özel İnşaat İşlerinde Çalışan İşçilerin Elde Ettiği Gelirin Niteliği, Vergilendirilmesi ve Özel İnşaat Sahiplerinin Sorumluluğu
The Nature of Custom Construction Works; The Nature of Income Earned by Workers who Work in Custom Construction Works, Its Taxation and the Responsibility of Custom Construction Owners

Dr. Mehmet YÜCEL

(Vergi Müfettişi/Tax Auditor)

* Ticari Defterlere İlişkin Esaslar
Rules Regarding Commercial Books

Yavuz AKBULAK

(SPK Başuzmanı/Chief Expert of Capital Markets Board of Turkey)

**# KATMA DEĞER VERGİSİ TÜRKİYE UYGULAMASINDA
VERGİ KESENLERİN SORUMLULUĞUNUN İNCELENMESİ***
(A STUDY ON THE LIABILITY OF WITHHOLDING IN TURKEY
PRACTICE OF VAT)

Dr. Ufuk KAYA**

ÖZ

Vergi sorumluluğu, verginin kayıpsız, hızlı ve düşük maliyetle vergi idaresine aktarılmasında önemli fonksiyonlar görmektedir. Katma değer vergisinde vergi kesenlerin sorumluluğu uygulaması giderek yaygınlaşmaktadır. Çalışmada katma değer vergisi içinde ağırlığı artan vergi kesenlerin sorumluluğu uygulaması yasal ve idari düzenlemeler ışığında irdelenmiştir. İdari düzenlemelerle sürekli olarak genişleyen vergi kesenlerin sorumluluğu uygulaması, karmaşık yapısıyla dikkat çekmektedir. Katma değer vergisinde kesintinin kısmen uygulanması; vergi gelirlerinin tahsil süresinin kısalmasına ve vergileme maliyetlerinin azalmasına katkı sağlamamaktadır. Öte yandan, vergilerin kayıpsız tahsiline katkı sağlaması beklenmelidir.

Anahtar Kelimeler: Katma Değer Vergisi, Vergi Sorumluluğu, Vergi Kesenlerin Sorumluluğu

ABSTRACT

Tax liability serves a function in collecting the tax completely, rapidly and cost-effectively. To use of withholding as a tool has become widespread in VAT. In this study, withholding tax liability of VAT was examined in consideration of laws and regulations. Withholding tax liability of VAT which is expanded continuously by regulations is

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 21.12.2015 tarihinde Yayınevimize ulaşmış olup, 14.1.2016 tarihinde hakem onayından geçmiştir.

** Gazi Üniversitesi, Bankacılık ve Sigortacılık Yüksekokulu, ufka@gazi.edu.tr

realized with its complicated structure. Partial withholding in VAT does not contribute to reduce the cost and to shorten the time of tax collection. On the other hand, it should be expected to contribute to the collection of taxes lossless.

Keywords: *Value Added Tax, Tax liability, Liability of withholding*

...

Son yıllarda, özellikle verginin bir kısmının, vergi sorumluları tarafından kesilerek vergi idaresine ödenmesi uygulaması katma değer vergisinde yaygınlaşmıştır. Başta vergi kesenlerin sorumluluğu olmak üzere, vergi sorumluluğu katma değer vergisi uygulamasında önem kazanmıştır.

Katma değer vergisi sorumluluğunun konu olarak genişliği nedeniyle sadece katma değer vergisinde vergi kesenlerin sorumluluğu ile sınırlandırılan çalışmada, uygulama yasal ve idari düzenlemeler yardımıyla irdelenecektir. Vergi mükellefi, kanuni mükellef ve vergi sorumlusu kavramlarını katma değer vergisi uygulamasında tartışmayı takiben, katma değer vergisinde vergi kesenlerin sorumluluğu konusu; vergi kesintisinin düzeyi bakımından yapılan, verginin tamamen veya kısmen kesilmesi temel ayrımı ile vergi sorumlusu olarak belirlenen ödevliler alt ayrımından yararlanılarak incelenecektir.

...

Katma değer vergisinde vergi kesenlerin sorumluluğu uygulaması, kanuni mükelleflere ödenmesi gereken vergilerin, işleme taraf olanlarca kısmen veya tamamen kesilerek, doğrudan vergi idaresine aktarılmasını içermektedir. Uygulamada vergi sorumlusu olarak belirlenenlerin, üretim veya dağıtım zincirinin izleyen süreçlerinde ödevli kanuni mükellefler olduğu dikkate alındığında, özellikle verginin tamamının kesinti yoluyla ödendiği durumlarda, kanuni mükelleflerden bazılarının sürecin dışında kaldığı belirlenebilir.

...

***Makalenin devamına, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

**# VERGİ PLANLAMASI BAĞLAMINDA ANONİM
ŞİRKETLERİN YÖNETİM KURULU BAŞKAN VE ÜYELERİNE
YAPILAN ÖDEMELERİN HUKUKİ NİTELİĞİ VE
VERGİLENDİRİLMESİ***

*(LEGAL NATURE AND TAXATION OF THE PAYMENTS MADE TO THE
CHAIRMAN AND THE MEMBERS OF THE BOARD OF DIRECTORS OF JOINT
STOCK COMPANIES WITHIN THE CONTEXT OF TAX PLANNING)*

Dr. İlhami ÖZTÜRK**

ÖZ

Anonim şirketler tarafından yönetim kurulu başkan ve üyelerine çeşitli ödemeler yapılmaktadır. Söz konusu ödemelerin tamamı, vergi kanunları açısından, ücret ya da kâr payı olmak üzere iki ayrı kavram adı altında tasnif edilmektedir. Bu tasnife paralel olarak yönetim kurulu başkan ve üyelerine yapılan ödemeler, ücretler ile menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesine ilişkin esaslar kapsamında vergilendirilmektedir.

Bu çalışma ile gerçek kişi yönetim kurulu başkan ve üyelerine anonim şirketler tarafından yapılacak ödemelere ilişkin ödeme türü tercihinin vergi planlaması aracı olarak kullanılması hususu analiz edilmiş, buna bağlı olarak da yönetim kurulu başkan ve üyelerine yapılan ödemelerin vergi kanunları karşısındaki hukuki niteliği ile bu ödemelerin vergilendirilmesi konusu irdelenmiştir.

Anahtar Kelimeler: Yönetim kurulu üyesi, Ücret, Kâr payı, Menkul sermaye iradı, Vergi planlaması.

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 15.12.2015 tarihinde Yayınımıza ulaşmış olup, 24.12.2015 tarihinde hakem onayından geçmiştir.

** Hacettepe Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü Öğretim Görevlisi, Sermaye Piyasası Kurulu (E) Üyesi (ilhamiozturk@hacettepe.edu.tr).

ABSTRACT

Various payments are made to the chairman and the members of the board of directors of joint stock companies. All of these payments are classified under the scope of two different concepts; wages and dividends. On the basis of the aforementioned classification, the payments made to the chairman and the members of the board of directors of joint stock companies are subject to tax pursuant to the principles for the taxation of wages and security income.

This study analyses the usage as a tax planning tool of the choice regarding the payments made to the real person chairman and members of the board of directors of joint stock companies and examines, in this context, the taxation and the legal nature of these payments before the tax laws.

Keywords: *Member of Board of Directors, Wage, Dividend, Security Income, Tax planning.*

...

Yönetim kurulu başkan ve üyelerine yapılacak bir ödemenin ücret ya da menkul sermaye iradı olarak vergilendirilmesinin mali ve hukuki sonuçları hem ödemeyi yapan anonim şirketler hem de bu ödemeleri elde eden yönetim kurulu başkan ve üyeleri için farklılık arz etmektedir. Öncelikle, ücretlere ve menkul sermaye iratlarına ilişkin muafiyet, istisna ve indirimler aynı değildir. Ayrıca, ücret ödemeleri üzerinden damga vergisi ile sosyal güvenlik katkı payı kesilirken kâr payları için bu kesinti söz konusu değildir. Ortaya çıkacak vergi yükü, ödeme zamanı, beyan ve ödeme usulü gibi farklılıkların yanı sıra ödemenin yapılabilmesi için zorunlu olan şirket karar mekanizmaları da ödeme türüne bağlı olarak değişiklik göstermektedir. Ücret ödemelerinden farklı olarak kâr payı dağıtımının tabi olduğu mevzuattan kaynaklanan ilave kural ve sınırlamalar da söz konusudur. Bu itibarla, anonim şirket yönetim kurulu başkan ve üyelerine yapılan ödemenin türüne bağlı olarak ortaya çıkması muhtemel sonuçlar dikkate alınarak, yapılacak olan ödeme türünün tarafların karşılıklı hak ve menfaatlerini koruyacak ve dengeleyecek şekilde vergi planlaması kapsamında belirlenmesi mümkündür.

***Makalenin devamına, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLERDE ÖZEL DENETÇİNİN HUKUKÎ SORUMLULUĞU*

(CIVIL LIABILITIES OF THE SPECIAL AUDITORS OF JOINT-STOCK AND
LIMITED LIABILITY COMPANIES)

Soner ALTAŞ

**(Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi/
Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector)**

ÖZ

6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda sadece anonim şirketlere tanınan özel denetim isteme hakkı, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda limited şirketleri de kapsayacak şekilde düzenlenmiş ve anılan denetimi yapacak olan özel denetçinin, ister genel kurul kabul etsin, isterse reddetsin, mahkeme tarafından atanmasını hükme bağlamıştır. Kanun, özel denetçinin şirketin, pay sahiplerinin ve şirket alacaklılarının zararına sebebiyet vermesi halinde ise hukukî sorumluluğunun doğacağını belirtmiştir. Bu çalışmada, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre anonim ve limited şirketlerde özel denetim görevini ifa eden özel denetçilerin genel ve özel hukukî sorumlulukları ele alınmaktadır.

Anahtar Kelimeler: anonim şirket, limited şirket, özel denetçi, genel kurul, hukukî sorumluluk.

ABSTRACT

While the former Turkish Commercial Code, Nu.6762, granted the special audit mechanism only to joint stock companies, the new Turkish Commercial Code, Nu.6102, entitled the same option to limited liability companies, as well. But, different from the former code, the new TCC awarded the special auditors to be appointed by the courts, whether the

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 04.01.2016 tarihinde Yayınevimize ulaşmış olup, 14.01.2016 tarihinde hakem onayından geçmiştir.

Bu çalışmada belirtilen görüşler yazarına ait olup, çalıştığı Kurumunu bağlamaz.

general assembly of shareholders accept the special audit claim or not. By the way, the new Code states that the special auditor will be hold responsible if he causes offense to the company, shareholders and the creditors. In this study, we aim to explain the civil liabilities of the special auditors of joint stock and limited liability companies, under the terms of the new Turkish Commercial Code.

Keywords: *joint-stock company, limited liability company, special auditor, general assembly of shareholders, civil liability.*

...

Anonim veya limited şirketin yılsonu finansal tablolarını, raporlarını, hesaplarını denetleyen özel denetçi, kanunî görevlerinin yerine getirilmesinde kusurlu hareket ettiği takdirde, hem şirkete hem pay sahiplerine hem de şirket alacaklılarına karşı, verdiği zarar dolayısıyla, sorumlu olur. Özel denetçi, yardımcıları ve denetleme yapmasına yardımcı olan temsilcileri, denetimi dürüst ve tarafsız bir şekilde yapmak ve sır saklamakla yükümlüdür. Bu yükümlülüklerin ihlal edilmesi durumunda, kasten veya ihmâl ile yükümlerini ihlâl edenler, şirkete ve zarar verdikleri takdirde bağlı şirketlere karşı sorumlu olurlar. Ayrıca, denetiminin dürüst ve tarafsız bir şekilde yapılması ve denetleme ile ilgili olan iş ve işletme sırlarının saklanması yükümlerinin yerine getirilmesinde ihmâli bulunan kişiler hakkında, verecekleri zarar sebebiyle, her bir denetim için yüz bin Türk Lirasına, pay senetleri borsada işlem gören anonim şirketlerde ise üçyüzbin Türk Lirasına kadar tazminata hükmedilebilir.

Düzenlediği belgelerin ve yaptığı beyanların kanuna aykırı olması yahut sermaye hakkında yanlış beyanda bulunulması hallerinde de özel denetçinin hukukî sorumluluğuna gidilebilir. Bu çerçevede, anonim ve limited şirketlerde özel denetim yapacak olan özel denetçilerin hukukî sorumluluklarını gerektirecek hususlara vakıf olup şirket zararına sebebiyet verecek kusurlu fiillerden kaçınmaları menfaatlerine olacaktır. Özel denetçiler aleyhine kimlerin sorumluluk davası açabileceği, davanın açılacağı mahkeme, dava zamanaşımı ve ibranın sorumluluğa etkileri ise bir sonraki çalışmamızda ele alınacaktır.

***Makalenin devamına, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

ÖZEL İNŞAAT İŞLERİNİN MAHİYETİ, ÖZEL İNŞAAT İŞLERİNDE ÇALIŞAN İŞÇİLERİN ELDE ETTİĞİ GELİRİN NİTELİĞİ, VERGİLENDİRİLMESİ VE ÖZEL İNŞAAT SAHİPLERİNİN SORUMLULUĞU*

(THE NATURE OF CUSTOM CONSTRUCTION WORKS; THE NATURE OF INCOME EARNED BY WORKERS WHO WORK IN CUSTOM CONSTRUCTION WORKS, ITS TAXATION AND THE RESPONSIBILITY OF CUSTOM CONSTRUCTION OWNERS)

Dr. Mehmet YÜCEL
(Vergi Müfettişi/Tax Auditor)

ÖZ

İnşaat sektörü ve bu sektör içinde yapılan taahhüde dayalı ve taahhüde dayalı olmayan inşaat işleri ülkemizin ekonomik gelişmesinde ve kalkınmasında önemli rol oynamaktadırlar. Özellikle son dönemlerde artan kat karşılığı inşaat işleri ve kat irtifakı yoluyla yapılan satışlar özel inşaat işlerinin vergilenmesine yönelik süregelen tartışmaların artmasına yol açmış ve özel inşaat işlerinin vergilendirilmesi konusu giderek önem kazanmıştır. Genelde günümüzde ekonominin lokomotifleri olarak değerlendirilen inşaat sektörünün bir parçası olan özel inşaatların vergilendirilmesinde özeldede ise özel inşaat işlerinde çalışan işçilerin elde ettiği gelirlerin niteliği ve vergilendirilmesinde mevzuat eksikliği, uygulama ve yaklaşım farklılıklarından kaynaklanan çeşitli sorunlar yaşanabilmektedir.

Anahtar Kelimeler: Özel İnşaat İşleri, Özel İnşaat sahipleri, Özel İnşaat İşlerinde Çalışan İşçiler, Gerçek Ücret, Diğer Ücret, Vergi Karinesi, Muhtasar Beyanname, Ticari Faaliyet, Ticari Organizasyon.

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 24.12 2015 tarihinde Yayinevimize ulaşmış olup, 08.01.2016 tarihinde hakem onayından geçmiştir.

ABSTRACT

Construction industry, and construction works which are based upon an agreement, as well as construction works, which are not based upon an agreement, play an important role in the economic development, and progress of Turkey. Recently, the rise of construction rights in return for a flat, and sales based upon a construction servitude resulted in the rise of ongoing arguments regarding their taxation, and the custom construction works' taxation has become highly important. Custom construction is an integral part of the construction industry that is considered to be leading the economy. Various problems exist which stem from different practices, approaches, and lack of legislation regarding, the taxation of custom constructions in general; and the nature of the custom construction workers' incomes, and their taxation, specifically.

Keywords: *Custom Construction Works; Owners of Custom Constructions; Workers who are employed in Custom Construction Works; Real Wage; Other Wage; Tax Book; Withholding Tax Return; Commercial Activity; Commercial Enterprise*

...

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, satma amacıyla kendi nam ve hesabına yapılan özel inşaat işleri ticari faaliyet olarak değerlendirilecek ve özel inşaat sahibinin, bu inşaat işinden dolayı vergi mükellefi olması gerekecektir. Satma amacıyla kendi nam ve hesabına yapılan özel inşaat işlerinde çalışan işçilerin ücretleri gerçek usulde vergilendirilecek ve söz konusu ücret ödemelerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesine göre tevkifat yapılacaktır. Satma amacı olmadan kendi nam ve hesabına yapılan özel inşaatlarda (özel inşaat sahiplerinin yanında) ücretle çalıştırılan inşaat işçilerine yapılan ödemeler diğer ücret kapsamında değerlendirilecek ve diğer ücret kapsamında yapılan ücret ödemelerinden, söz konusu inşaatın ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmemesi şartıyla, özel inşaat sahipleri tarafından herhangi bir tevkifat yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

***Makalenin devamına, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

#TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN ESASLAR*

(RULES REGARDING COMMERCIAL BOOKS)

Yavuz AKBULAK

(SPK Başuzmanı/Chief Expert of Capital Markets Board of Turkey)

ÖZ

Türk Hukukunda ticari defterler konusu, asıl olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda öngörülmüş, ancak söz konusu defterlerin içerikleri ve kayıt zamanı gibi hususlarda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göndermeler yapılmıştır. Anılan defterlerin tutulması TTK m.64, m.65 ve m.88'de düzenlenmiştir. Ticari defter tutma; tacirler, tacir sayılanlar ve tacir gibi sorumlu tutulanlar bakımından öngörülmüş bir yükümlülük durumundadır. Bu yükümlülük söz konusu sıfatların kazanılması ile başlamakta ve ticaret sicilinden terkin ile son bulmaktadır. Ticari defterler onaya da tabi kılınmış olup, onay makamı esasen noterlerdir. Ticaret şirketler açısından bu onayın ticaret sicili müdürü tarafından verilebilmesi de olasıdır. Ayrıca, ticari defterlerin son kaydın yapıldığı takvim yılının bitiminden itibaren 10(on) yıl süreyle saklanması da gerekmektedir. Bu çalışmada temel olarak ticari defterlere ilişkin VUK ve TTK hükümleri işlenecektir.

Anahtar Kelimeler: ticari defterler, Vergi Usul Kanunu, Türk Ticaret Kanunu

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 03.12.2015 tarihinde Yayinevimize ulaşmış olup, 25.12.2015 tarihinde hakem onayından geçmiştir.

Bu yazıda yer alan görüşler yazarına ait olup çalıştığı kurumu bağlamaz, yazarın çalıştığı kurum veya göreviyle ilişki kurulmak suretiyle kullanılamaz. Yazıdaki tüm hata, eksiklik ve noksanlıklar yazarına aittir. İşbu yazı, mensubu olduğum kadim Türk boyu sürgün “Karapapaklara” ithaf olunur.

ABSTRACT

In Turkish law, the subject of commercial books mainly were foreseen in the Turkish Commercial Code No. 6102, but it has been connected to Tax Procedure Law No. 213 about the issues related to contents and recording times of commercial books. Keeping commercial books is regulated by the Turkish Commercial Code articles number 64, 65 and 88. It is considered an obligation for merchants, persons regarded as merchant, and persons are held responsible as merchants in these regulations. The obligation of keeping commercial books starts with gaining the quality of being merchant and ends with the cancellation of the merchant from the Commercial Registry. The commercial books are subject to ratification and the Notaries are the approved authorities for the ratification issue. Also the Director of the Commercial Registry can conclude the ratification procedure in terms of trading companies. In addition, the commercial books have to be kept by 10 years beginning with the calendar year in which the last record of the mentioned book was made. Mainly, Turkish Commercial Code and Tax Procedure Law articles related to commercial books will be subjected in this study.

Keywords: *commercial books, Tax Procedure Law, Turkish Commercial Code*

...

Bu yazıda, esasen ticari defterlere ilişkin genel esaslar üzerinde durulmuş olup, defter tutma yükümlülüğü bulunanların öngörülen cezaları da dikkate alarak defter tutmaya dair 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığının ortak Sıra No:1 Elektronik Defter Genel Tebliğinde ve Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ’de yer alan düzenlemelerindeki esaslara uymalarında yarar görülmektedir.

***Makalenin devamına, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

UZMAN GÖRÜŞLERİ

EXPERT OPINIONS

* Uygulamada Gümrük Vergi İhtilafları
Customs Tax Disputes in Practice
Av./Atty. Nazlı Gaye ALPASLAN

UYGULAMADA GÜMRÜK VERGİ İHTİLAFLARI (CUSTOMS TAX DISPUTES IN PRACTICE)

Av./Atty. Nazlı Gaye ALPASLAN

Gümrük vergisi ihtilafları, özellikleri, çözüm yolları ve sonuçları bakımından diğer vergi veya mali uyuşmazlıklarından farklılık göstermektedir. Gümrük vergilerinin yapısından kaynaklanan teknik farklılıkların yanı sıra, bazı sistematik düzenlemelerin yapılmamış olduğunu da belirtmek gerekmektedir.

Öncelikle şu hususu belirtelim ki, gümrük vergileri eşya üzerinden alınan bir nevi tahakkuk ve tahsilatı aynı anda gerçekleşen bir vergi türüdür. Dolayısıyla vergilerin hesaplanmasında çıkacak ihtilaflar, dahilde alınan vergiler gibi muhasebe kayıtları esas alınarak yapılan incelemeler değil, eşyanın nitelik ve kıymeti gibi unsurlar üzerinde durulmaktadır.

4458 sayılı Gümrük Kanununda vergi ve cezaya ilişkin uyuşmazlıklar ayrı ayrı düzenlenmiştir. Bunun temel felsefesi ise, cezanın vergiye bağlı olmasından kaynaklanmaktadır. Ceza kararının verilebilmesi için öncelikle vergi tahakkukunun kesinleşmesi, yani verginin ödenebilir hale gelmesi gerekmektedir.

...

Ancak Gümrük Kanununun 202 ve 203. maddelerine göre, yükümlünün talep etmesi durumunda, beyana göre tahsilatın yapılması ve uyuşmazlığa konu olan vergilerin yine Gümrük Kanununun 202 ve 203. maddelerine göre teminata bağlanması suretiyle eşyanın teslimine olanak bulunmaktadır. bu aşamada, uyuşmazlığın dava konusu edilmesi durumunda, vergi ve resimlerin uyuşmazlığa konu olan kısmının tahsili, davanın sonuçlanmasına bağlı olacaktır. Teminatın nakitten başka bir şekilde teminata bağlanması durumunda Gümrük Kanununun 207. maddesi gereğince, teminatın verildiği tarihten başlamak üzere, 6183 sayılı AATUHK'nun hükümlerine göre belirlenen gecikme zammı oranında faiz tahsil edilir.

Yine 193. maddeye göre, gümrük yükümlülüğünün doğmasından sonra, yükümlü tarafından, gümrük vergileri için ihtilaf yaratılarak, idari

yargı mercilerine başvurulması ve yargı kararlarının kısmen veya tamamen idare lehine kesinleşmesi durumunda, itiraz edilerek ihtilaf yaratılan tarih ile amme alacağıının kesinleştiği tarih arasındaki süre için kesinleşen kısma 21.07.1953 tarih ve 6183 sayılı AATUHK'nun hükümlerine göre belirlenen gecikme zammı oranında gecikme faizi uygulanmaktadır.

Gümrük Kanununda yapılan bu tür düzenlemelerle, teminatın nakitten başka teminat mektubu ile karşılanması ve davaların çok uzun sürmesinden kaynaklanan Hazine'nin kayıpları ortadan kaldırılmıştır.

***Yazının devamına, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

MALÎ GELİŞMELER

FISCAL DEVELOPMENTS

- * Anayasa Mahkemesinin 25/11/2015 Tarihli ve E: 2015/63, K: 2015/106 Sayılı Kararı
- * Türkiye Barolar Birliği Avukatlık Kanunu Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Borsa İstanbul A.Ş. Kotasyon Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik
- * İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Gelişen İşletmeler Piyasası Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik
- * İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Hisse Senetleri Piyasası Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik
 - * Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi
 - * Piyasa İşletim Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ
- * 4646 Sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu (Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılması ve Doğal Gaz Piyasası Hakkında Kanun)'un 9 uncu Maddesi Uyarınca 2016 Yılında Uygulanacak Para Cezaları Hakkında Tebliğ
- * 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanununun 19 uncu Maddesi Uyarınca 2016 Yılında Uygulanacak Para Cezaları Hakkında Tebliğ
 - * 5307 Sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 16 ncı Maddesi Uyarınca 2016 Yılında Uygulanacak Para Cezaları Hakkında Tebliğ
- * 6446 Sayılı Elektrik Piyasası Kanununun 16 ncı Maddesi Uyarınca 2016 Yılında Uygulanacak Para Cezaları Hakkında Tebliğ
 - * 2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanunu
 - * Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * 6446 Sayılı Elektrik Piyasası Kanununda Yer Alan Bazı Sürelerin Uzatılmasına İlişkin Karar
 - * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 459)
 - * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 464)
 - * 6579 Sayılı Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu Kararı
 - * 6580 Sayılı Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu Kararı
 - * 6586 Sayılı Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu Kararı
- * Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulunun 21/12/2015 Tarihli ve 75935942-050.01.04-[01/13] Sayılı Karar
 - * Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 50)
- * Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4)
 - * Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 12)
 - * Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 46)
 - * Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 47)
 - * Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 47)
 - * Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 59)

- * Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 67)
- * Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 75)
- * Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 290)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 333)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 458)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 460)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 454)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 461)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 462)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 463)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 465)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:426)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 466)
- * 4054 Sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanununun 16 ncı Maddesinin Birinci Fıkrasında Öngörülen İdari Para Cezası Alt Sınırının Artırılmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2016/1)
- * Bir Avukat Yanında, Avukatlık Ortaklığında veya Avukatlık Bürosunda Ücret Karşılığı Birlikte Çalışan Avukatların Çalışma Esaslarına İlişkin Yönetmelik
 - * 2016 Yılı Tanıklık Ücret Tarifesi
- * Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ (Sayı: 2013/15)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2015/6)
 - * Su, Elektrik ve Gaz Sayaçları Tamir ve Ayar Ücret Tarifesi Hakkında Tebliğ (Tebliğ No: MSGM - 2015/12)
- * 2872 Sayılı Çevre Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2016/1)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 456)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Genel Tebliğ (Sıra No: 467)
 - * Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkilerde Bandrollü Ürün İzleme Sistemi Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 11)
 - * Sermaye Piyasası Kurulunun 28/12/2015 Tarihli ve 36/1712 Sayılı Kararı
 - * Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı
- * 2016 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 76)
- * Ceza Muhakemesi Kanunu Gereğince Görevlendirilen Müdafî ve Vekillere Yapılacak Ödemelere İlişkin 2016 Yılı Tarifesi
 - * 2016 Yılı Arabuluculuk Asgari Ücret Tarifesi
 - * Enerji Piyasası Düzenleme Kuruluna Ait Kararlar Yayınlandı

***Mali Gelişmelerin tamamına, dergimizin
Ocak 2016 tarihli 133. sayısından ulaşabilirsiniz***

DANIŞTAY KARARLARI
COUNCIL OF STATE DECISIONS

* Danıştay Daire Kararları
Council of State Chamber Decisions

DANIŞTAY DAİRE KARARLARI
COUNCIL OF STATE CHAMBER DECISIONS

DANIŞTAY
3. DAİRE

Esas No. 2012/4863
Karar No. 2015/4670
Tarihi: 10.06.2015

İlgili Kanun/Madde
6183 s. AATUHK/35

OZETİ: *Kamu alacağının gerçek borçlusunu limited Őirketteki ortaklığı 20.8.2003 tarihinde baŐlayan ve Bornova 2'nci Noterliği'nin 7.10.2003 tarih ve 20309 sayılı hisse devir sözleşmesi ile ortaklıktan ayrıldığı hususunda taraflar arasında ihtilaf bulunmayan davacının ancak ortaklığın baŐlayarak sona erdiği tarihler arasındaki Şirket tüzel kiŐiliđine ait ve Şirketten tahsil edilemeyen kamu alacağından hissesi oranında sorumlu tutulacağı açıktır. Bu nedenle, kamu alacağından kaynaklanan sorumluluğu ortak olunmakla baŐlayacađından ve ortak olmadığı döneme ilişkin ödeme emrine konu Şirket borcunun tahsilini amacıyla davacı adına bu sıfatla düzenlenen ödeme emrinde hukuka uyarlık bulunmadığından, dava konusu ödeme emirlerinin yazılı gerekçeyle iptali hukuka uygun düŐmemiŐ ise de kararda sonucu itibarıyla hukuka aykırılık görülmemiştir.*

DANIŞTAY
12. DAİRE

Esas No. 2015/4329
Karar No. 2015/6270
Tarihi: 01.12.2015

İlgili Kanun/Madde
2577 s. İYUK/49

OZETİ: *İdare ve vergi mahkemeleri tarafından verilen kararların temyiz yolu ile incelenerek bozulabilmeleri 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde belirtilen nedenlerden birinin bulunması halinde mümkündür. İdare mahkemesince verilen karar ve dayandığı gerekçe, hukuk ve usule uygun olup bozulmasını gerektirecek bir sebep de bulunmadığından temyiz isteminin reddi ile anılan kararın onanması gerekir.*

**DANIŞTAY
13. DAİRESİ**

Esas No. 2015/2839
Karar No. 2015/3797
Tarihi: 06.11.2015

İlgili Kanun/Madde
2577 s. İYUK/46, 48, 54, 55

OZETİ: 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 46. maddesinin 1. fıkrasında, Danıştay dava daireleri ile idare ve vergi mahkemelerinin nihâî kararlarına karşı temyiz yoluna başvurulabileceği kurala bağlanmış; 48. maddesinin 3. fıkrasında, "Temyiz dilekçeleri, ilgisine göre kararı veren mahkemeye, Danıştay'a veya 4. maddede belirtilen mercilere verilir ve kararı veren mahkeme veya Danıştay'ca karşı tarafa tebliğ edilir. Karşı taraf tebliğ tarihini izleyen otuz gün içinde cevap verebilir. Cevap veren, kararı süresinde temyiz etmemiş olsa bile düzenleyeceği dilekçesinde, temyiz isteminde bulunabilir. Bu takdirde, bu dilekçeler temyiz dilekçesi yerine geçer" hükmü yer almış; 54. maddesinde ise, Danıştay Dava Daireleri ve İdari veya Vergi Dava Daireleri Kurullarının temyiz üzerine verdikleri kararlar hakkında, bir defaya mahsus olmak üzere kararın tebliğ tarihini izleyen onbeş gün içinde taraflarca kararın düzeltilmesinin istenebileceği öngörülmüştür.

***Kararların tamamına dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

YARGITAY KARARLARI

COURT OF CASSATION DECISIONS

* Yargıtay Hukuk Genel Kurulu Kararları

Court of Cassation Assembly of Civil Chambers Decisions

* Yargıtay Hukuk Daire Kararları

Court of Cassation Civil Chambers Decisions

* Yargıtay Ceza Daire Kararları

Court of Appeal Criminal Chamber Decisions

YARGITAY HUKUK GENEL KURULU KARARLARI
COURT OF CASSATION ASSEMBLY OF CIVIL CHAMBERS DECISIONS

YARGITAY
HUKUK GENEL KURULU

Esas No. 2015/417 İlgili Kanun/Madde
Karar No. 2015/1755 2004 s. İHK/47
Tarihi: 16.09.2015 6183 s. AATUHK/1

ÖZETİ: 2004 s. İcra ve İflas Kanunu'nun Hukuku amme borçları başlıklı 47. maddesinde, para cezasıyla diğer hukuku amme borçlarının takibi hakkındaki kanunlar hükmünün mahfuz olduğu ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun'un 1. maddesinde Devlete, vilayet hususi idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi aslı, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten, haksız jül ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile; bunların takip masrafları hakkında bu kanun hükümleri tatbik olunur denilse de bu hükümler seçimli hakki bulunan davacının genel hükümler uyarınca takip ve dava yoluna başvurusuna engel değildir. Bu nedenle davacının genel hükümler çerçevesinde takip ve dava yoluna başvurusunda hukuki yararı bulunduğu kabul edilmesi gereklidir.

YARGITAY
HUKUK GENEL KURULU

Esas No. 2014/21-326 İlgili Kanun/Madde
Karar No. 2015/777 1479 s. Bağ-KurK/24, 25, Gç8
Tarihi: 21.01.2015

ÖZETİ: Davacıyı kendi hatalı işlemi sebebiyle yıllarca sigortalı sayan Kurumun, davacıya sigortalı olduğu inancı ve güvenini verdikten ve uyumsuzluk konusu döneme dair primleri icra yoluyla tahsil ederek uyumsuzluk çıkarmaksızın uzun süre kullandıktan sonra sigortalılık sürelerini iptalinin kabulünün mümkün bulunmadığı aksine, özellikle davacının hatalı tescil işleminde ve ayluk aylığı talep ettiği tarihe kadar Kurumu yanıltıcı davranışı; gerçeğe aykırı belge ibrazı veya gerçek durumu saklama yönünde beyan veya davranışının iddia ve ispat edilememiş olması ve davacının iyiniyetle ve sigortalı olduğu inancıyla 1479 Sayılı Yasaya 27.2.1992 gün ve 3780 Sayılı Kanunla eklenen Geçici 8. maddesi uyarınca Kuruma prim ödemesinde bulunması karşısında, iyiniyetinin korunması ve davacının uyumsuzluk konusu dönemde sigortalı sayılması gerekmektedir. Tüm bu açıklamalar ışığında; somut uyumsuzlukta davacının 20.4.1982 ila 10.1.1984 tarihleri arasında Bağ-Kur sigortalısı sayılması gerektiğinin kabulüne dair direnme kararında bir isabetsizlik bulunmamaktadır.

Kararların tamamına dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz

YARGITAY HUKUK DAİRE KARARLARI
COURT OF CASSATION CIVIL CHAMBERS DECISIONS

YARGITAY

1. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/13145
Karar No. 2015/1432
Tarihi: 29.01.2015

İlgili Kanun/Madde
3402 s. KadastroK/20
4721 s. TMK/645

ÖZETİ: *Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün göndermiş olduğu 40 ve 41 sıra numaralı tapu kayıtlarının taşınmazlara revizyon gören tapu kayıtlarının geldiği olmadığı anlaşıldığı, öte yandan; Kilis Tapu Müdürlüğü'nün 21.5.2014 tarihli yazısında; geldiği kayıtların Osmanlıca olduğu ve müdürlüklerinde eki yazı okumayı bilen bulunmadığının bildirilmiş olması karşısında, öncelikle eski yazıdan anlayan bir bilirkişi görevlendirilerek tapu müdürlüğünde eski yazı olan geldiği tapu kayıtlarının ilk tesisinden itibaren tercüme ettirilerek geldiği tapu kayıtlarının temin edilmesi, yine tüm komşu parsellere uygulanan vergi kayıtlarının eksiksiz evrak arasına alınması, ondan sonra aralarında jeoloji mühendisi ile 3 tane fen bilirkişisinin bulunduğu bilirkişi heyetiyle birlikte mahallinde yeniden keşif yapılarak revizyon gören tapu kayıtlarının ilk tesisinden itibaren ve yine komşu vergi kayıtlarının mahalline tek tek uygulanması, özellikle kuzeyde ve doğuda bulunduğu belirtilen derelerin yatak değiştirip değiştirmediği konusunda mahalli bilirkişilerin ayrıntılı beyanı alınarak bu konuda jeoloji mühendisinden de bilimsel nitelikte rapor alınması, keşifte görev yapacak fen bilirkişilerine keşif izlemeye olanak sağlar nitelikte rapor ve harita düzenlettilmesi, öte yandan revizyon gören tapu kaydının sabit sınırlı olup olmadığı hususları üzerinde de durulması, toplanacak delillerin, toplanan delillerle birlikte değerlendirilerek varılacak sonuç çerçevesinde bir karar verilmesi gerekirken eksik incelemeyle yetinilerek yazılı olduğu üzere karar verilmiş olması doğru olmayıp, bozmayı gerektirmiştir.*

YARGITAY**2. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2015/16787

Karar No. 2015/10070

Tarihi: 02.06.2015

İlgili Kanun/Madde

6100 s. HMK/266

ÖZETİ: *Araca sağ şase parçasının takılması ile orjinal şase numarasının bulunduğu parçanın arabadan çıkarıldığı ve bu eylemden davacılarında haberlerinin bulunduğu tespit edildiğine göre olayda davacıların müterafik kusurlarının bulunup bulunmadığı konusunda irdeleme yapılmadan karar verilmesi doğru görülmemiştir. Ayrıca, davacıların talep ettikleri zararın miktarı konusunda araştırma yapılmadan zararın hangi kalemlerden oluştuğuna ilişkin ayrıntılı bilirkişi raporu alınmadan 20.000 TL'nin tahsiline karar verilmesi de doğru değildir. Diğer bir husus da, davada üç davalı bulunmasına rağmen, hüküm fıkrasında "davalıdan" tahsiline yönelik verilen karar da isabetli olmayıp, hükmün bozulmasını gerektirmiştir.*

YARGITAY**3. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2015/9468

Karar No. 2015/14079

Tarihi: 07.09.2015

İlgili Kanun/Madde

6098 s. TBK/620

6100 s. HMK/33

ÖZETİ: *Taraflar arasında düzenlenen sözleşmede TBK'nın 620. maddesinde tanımını bulan adi ortaklığın unsurları bulunmamaktadır. Bu nedenle, mahkemece bilirkişi raporuna itibar edilerek taraflar arasında sözleşmenin adi ortaklık sözleşmesi olarak kabulü ile yazılı şekilde hüküm kurulması usul ve yasa aykırıdır. Hal böyle olunca, mahkemece yapılacak iş; 06.06.2007 tarihli sözleşme hükümlerine göre davacının alacağı miktar, uzman bilirkişi kurulundan Yargıtay denetimine uygun rapor alınarak belirlenmeli ve sonucuna uygun bir karar verilmesi gerekmekte olup, hükmün bozulmalıdır.*

YARGITAY

7. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2015/2778
Karar No. 2015/1859
Tarihi: 17.02.2015

İlgili Kanun/Madde
4721 s. TMK/56, 100
5521 s. İşMahK/1, 5
6100 s. HMK/6, 14, 30
6356 s. SendikalarTopluİşK/79, 80

ÖZETİ: *Davacılar davalı sendikanın İzmir 1.numaralı Şubesinin olağanüstü genel kurul toplantısının yapılmasını teminen eldeki bu davayı açmışlardır. Olağanüstü genel kurulunun mahkeme vasıtası ile kayyum tayini sureti ile yapılması istenen şube İzmir'de bulunduğu göre, mahkemenin yukarıda belirtilen yasal düzenlemeler karşısında davanın esasına girerek yargılama yapıp esas hakkında bir karar vermesi gerekirken, yanlış değerlendirme ve yazılı gerekçe ile yetkisizlik karar vermesi hatalı olmuştur. Kaldı ki davanın, şubenin bulunduğu yerde görülmesi, 6100 sayılı HMK'nun 30.maddesinde "Hakim yargılamanın makul süre içinde ve düzenli bir biçimde yürütülmesini ve gereksiz gider yapılmamasını sağlamakla yükümlüdür." şeklinde ifadesini bulan "Usul Ekonomisi" ilkesine de uygundur. O halde davalı vekilinin bu yönü amaçlayan temyiz itirazları kabul edilmeli ve karar bozulmalıdır.*

YARGITAY

9. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2013/7475
Karar No. 2015/466
Tarihi: 14.01.2015

İlgili Kanun/Madde
506 s. SSK/77
5510 s. SSGSSK/80
5953 s. BasınİşK/21, 29

ÖZETİ: *Somut olayda Mahkemece, 4857 Sayılı İş Kanunu kapsamında çalışan davacının net fazla mesai, hafta tatili, ulusal bayram genel tatil ve yıllık izin ücreti alacaklarının, 5510 Sayılı Kanunun 80. maddesinde öngörülen işsizlik sigortası kesintisi yapılmadan belirlenip hüküm altına alınması hatalı olup, bozmayı gerektirmiştir. Davacının tanık olarak ifade verdiği Bakırköy 16. İş Mahkemesi'nin 2011/4 esas sayılı dosyasında "... aylık çalışmamız 45 saatti daha sonra bu saat 250 saate kadar çıkartıldı ancak yaptığımız fazla mesailerin karşılığı bize ödenmedi ancak fazla mesai karşılığı olarak istenildiği takdirde izin kullanılabileceği söyleniyordu ancak izin istediğimizde de sorun çıkartılıyordu...", şeklindeki beyanı davacı yönünden ikrar mahiyetinde olduğundan fazla mesai ücret alacağının buna göre hesaplanması gerekir.*

YARGITAY
15. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/2311
Karar No. 2015/1158
Tarihi: 04.03.2015

İlgili Kanun/Madde
6098 s. TBK/480, 481
6100 s. HMK/26, 266

ÖZETİ: *Dava, eser sözleşmesinden kaynaklanan iş bedeli alacağına ödenmesi istemiyle girişilen icra takibine vâki itirazın iptâline ilişkindir. Kural olarak yüklenicinin iş bedeline hak kazanabilmesi için yükümlendiği eseri sözleşmeye, amacına, fen ve sanat kurallarına uygun teslim ettiğini kanutlaması zorunludur. Davalı eksik bulunduğunu savunduğuna göre bu hususun uzman bilirkişilerce incelenmesi gerekir. Mahkemece mali müşavir bilirkişiden rapor alınmış ise de, uyuşmazlık konusunda mali müşavirin uzman bulunmadığı ortadadır. O halde mahkemece yapılması gereken iş, 6100 sayılı HMK'nın 266. maddesi hükümünce otomasyon konusunda uzman bilirkişiye TOKİ tarafından düzenlenen geçici kabul tutanakları incelenilerek davacının yükümlülüğünde bulunan otomasyon işine ilişkin eksik bulunup bulunmadığının, varsa eksikliklerin giderilme bedelinin geçici kabul tarihinden itibaren makul süredeki piyasa fiyatlarına göre değerini hesaplattırmak, davacının kalan iş bedeli alacağından mahsup ile sonucuna göre hüküm kurmaktan ibarettir. Diğer yandan takipte 48.547,47 TL asıl alacak, 1.757,42 TL işlemiş faiz takip konusu yapıldığı halde davada asıl alacak tutarı üzerinden harç ödenmek suretiyle itirazın iptâline karar verilmesi talep edilmiş, bu haliyle işlemiş faize ilişkin talep bulunmadığı halde 1.378,76 TL işlemiş faizin de hüküm altına alınması 6100 sayılı HMK'nın 26. maddesine aykırı olmuştur. Karar açıklanan nedenlerle bozulmalıdır.*

YARGITAY
17. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2013/17007
Karar No. 2015/3501
Tarihi: 26.02.2015

İlgili Kanun/Madde
2918 s. KTK/85, 91
6098 s. TBK/49, 53

ÖZETİ: *Mahkemece, iddia, savunma ve toplanan delillere göre; davanın kabulü ile davacılar T. Y. için 187.399,62 TL, davacı S. İ. Y. için 37.600,38 TL'nin 16.01.2013 temerrüt tarihinden itibaren işleyecek yasal faizi ile birlikte davalıdan alınarak davacılaraya verilmesine karar vermiş; hüküm, davalı ve davacılar vekilleri tarafından temyiz edilmiştir. Dosya içerisindeki yazılara, kararın dayandığı delillerle gerekçelendirici sebeplere göre, davalı ve davacılar vekillerinin yerinde görülmemeyen tüm temyiz itirazlarının reddiyle usul ve yasaya uygun bulunan hükmün onanmasına karar verilmiştir.*

YARGITAY
22. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/20631
Karar No. 2015/33222
Tarihi: 01.12.2015

İlgili Kanun/Madde
4857 s. İşK/1, 4
5362 s. EsnafMeslekKuruluşK/3
5521 s. İşMahK/1

ÖZETİ: *Davalının işlettiği güzellik salonu işyerinde, fesih tarihinde kaç işçinin çalıştığı, davalının işyerinde fiilen çalışıp çalışmadığı dosya içeriğinden anlaşılamamaktadır. Bu durumda, görev hususu kamu düzenine ilişkin bulunduğundan, mahkemece yapılacak iş, yukarıdaki esaslar çerçevesinde öncelikle iş yerinin esnaf ve sanatkar iş yeri olup olmadığı belirlendikten sonra, sözkonusu iş yerinde iş sözleşmesinin fesih edildiği tarihte çalışan işçi sayısının tespit edilmesidir. Bu açıdan, davalının iş yerinde fiilen çalışıp çalışmadığı, iş yerinde kaç işçinin çalıştığı hususlarında taraf şahitleri yeniden dinlenmeli,..... ve ilgili vergi dairesinden iş yeri kayıtları celp edilmeli, araştırmanın sonucuna göre de, davaya bakmakla görevli mahkemenin iş mahkemesi olup olmadığı açıkça saptanmalıdır. Mahkemece, sözkonusu araştırma ve değerlendirme yapılmaksızın davanın esasına girilip karar verilmesi hatalı olup bozmayı gerektirmiştir.*

Kararların tamamına dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz

YARGITAY CEZA DAİRE KARARI
COURT OF APPEAL CRIMINAL CHAMBER DECISION

YARGITAY
7. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2014/5585
Karar No. 2015/23782
Tarihi: 29.12.2015

İlgili Kanun/Madde
5271 s. CMK/231

ÖZETİ: *CMK.nun 231. maddesinde düzenlenen hükmün açıklanmasının geri bırakılması müessesesine engel hali bulunmayan ve talimatla alınan savunmasında hükmün açıklanmasının geri bırakılması kurumunun uygulanmasını talep eden sanığın, talimat ekinde KEMT varakasının olmadığı nazara alınarak, kamu zararından haberdar olmadığı anlaşılmakla; sanığa dava konusu eşyanın gümrük idaresince hesaplanan "eşyanın ithalinde öngörülen gümrük vergileri ve diğer eş etkili vergiler ile mali yükler toplam tutarı" olan miktarın kamu zararı olduğunun bildirilmesi ve sonucuna göre, gerektiğinde Ceza Muhakemesi Kanununun 231/9 fıkrası da gözetilerek bir karar verilmesi gerekirken, Silinme şartları oluşmuş adli sicil kaydının esas alınması suretiyle hükmün açıklanmasının geriye bırakılmasına yer olmadığına karar verilmesi sebebiyle kararın bozulmasına karar verilmiştir.*

Kararların tamamına dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz

İDARİ GÖRÜŞLER

ADMINISTRATIVE OPINIONS

* Muktezalar (Özelgeler) Listesi

Tax Rulings List

* Muktezalar (Özelgeler)

Tax Rulings

MUKTEZALAR (ÖZELGELER) LİSTESİ**TAX RULINGS LIST**

NO	KONU
41931384-120[89-2015-18]-75	Kamu kurumuna yapılacak ayni ve nakdi bağışın gelir vergisi matrahından indirim konusu yapıp yapılmayacağı
62030549-120[94-2014/852]-100308	Kurumunuzca satın alınan yazma eserler dolayısıyla yapılan ödemelerde tevkifat oranı.

***Muktezaların tamamına dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

RESMÎ GAZETE
ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL
GAZETTE

21.11.2015 - 31.12.2015 Tarihleri Arası
Between 21.11.2015 and 31.12.2015

RESMÎ GAZETE ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL GAZETTE

KANUNLAR

No	Adı	R.G. Tarih - Sayı
6654	2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanunu	23.12.2015 29571

MİLLETLERARASI ANLAŞMALAR

Karar No.	Adı	R.G. Tarih - Sayı
2015/8206	Katılım Öncesi Yardım Aracı-Geçiş Dönemi Desteği ve Kurumsal Yapılanma Bileşeni Çerçevesinde 2012 Türkiye Ulusal Programına Yönelik Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Komisyonu Arasında Finansman Anlaşmasına 1 No'lu Ek ile Notaların Onaylanması Hakkında Karar	22.11.2015 29540
2015/8210	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Pakistan İslam Cumhuriyeti Hükümeti Arasındaki T-37 B/C Uçakları ve Destek Teçhizatının Hibe Anlaşmasının Yürürlüğe Girmesi Hakkında Karar	22.11.2015 29540
2015/8211	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Arasındaki Türkiye'ye İlişkin 'Bölgesel Kalkınma' Bileşeni Altındaki Katılım Öncesi Yardım Aracından Sağlanan Topluluk Yardımına Yönelik Çok Yıllı 'Çevre' Operasyonel Programı ile İlgili Finansman Anlaşmasını Değiştiren Finansman Anlaşması ile İlişik Notaların Onaylanması Hakkında Karar	22.11.2015 29540
2015/8301	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Arasında İmzalanan Türkiye İçin Yıllık Aksiyon Programı'na Ait Ekli Finansman Anlaşması ile İlişik Notaların Onaylanması Hakkında Karar	19.12.2015 29567
2015/8303	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Tarafından Temsil Edilen Avrupa Birliği Arasında Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Arasındaki Türkiye'ye İlişkin "Bölgesel Kalkınma" Bileşeni Altındaki Katılım Öncesi Yardım Aracından Sağlanan Topluluk Yardımına Yönelik Çok Yıllı "Bölgesel Rekabet Edilebilirlik" Operasyonel Programı ile İlgili Finansman Anlaşmasını Değiştiren Finansman Anlaşması ile İlişik Notaların Onaylanması Hakkında Karar	19.12.2015 29567
2015/8304	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Tarafından Temsil Edilen Avrupa Birliği Arasında Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Arasındaki Türkiye'ye İlişkin "Bölgesel Kalkınma" Bileşeni Altındaki Katılım Öncesi Yardım Aracından Sağlanan Topluluk Yardımına Yönelik Çok Yıllı "Ulaştırma" Operasyonel Programı ile İlgili Finansman Anlaşmasını Değiştiren Finansman Anlaşması ile İlişik Notaların Onaylanması Hakkında Karar	19.12.2015 29567

2015/8311	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu tarafından Temsil Edilen Avrupa Birliği Arasında Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Arasındaki Türkiye'ye İlişkin "İnsan Kaynaklarının Geliştirilmesi" Bileşeni Altındaki Katılım Öncesi Yardım Aracından Sağlanan Topluluk Yardımına Yönelik Çok Yıllı "İnsan Kaynaklarının Geliştirilmesi" Operasyonel Programı ile İlgili Finansman Anlaşmasını Değiştiren Finansman Anlaşması ve İlişik Notaların Onaylanması Hakkında Karar	20.12.2015 29568
2015/8313	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu tarafından Temsil Edilen Avrupa Birliği Arasında Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Komisyonu Arasındaki Türkiye'ye İlişkin "Bölgesel Kalkınma" Bileşeni Altındaki Katılım Öncesi Yardım Aracından Sağlanan Topluluk Yardımına Yönelik Çok Yıllı "Bölgesel Rekabet Edebilirlik" Operasyonel Programı ile İlgili Finansman Anlaşmasını Değiştiren Finansman Anlaşması ve İlişik Notaların Onaylanması Hakkında Karar	20.12.2015 29568

***Resmî gazete özetlerine, dergimizin Ocak 2016 tarihli
133. sayısından ulaşabilirsiniz***

ÖNEMLİ BİLGİLER

USEFUL INFORMATION

- KIDEM TAZMİNATI TAVANI (TL)**
İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ ORANLARI (2002'DEN İTİBAREN)
VERGİDEN MÜSTESNA HARCIRAH TAVANI (TL)
REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI
SİGORTA PRİMİNE TÂBİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (TL)
SGK GECİKME ZAMMI ORANLARI (AYLIK)
ASGARİ YILLIK ÜCRETLİ İZİN SÜRELERİ (10.06.2003'TEN İTİBAREN)
4/A (SSK) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'DEN İTİBAREN)
4/B (BAĞ-KUR) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'DEN İTİBAREN)
4/C (DEVLET MEMURLARI) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'DEN İTİBAREN)
İSTEĞE BAĞLI SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'DEN İTİBAREN)
4/A (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.09.2013'DEN İTİBAREN)
4/B (BAĞ-KUR) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.10.2008'DEN İTİBAREN)
AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI (TL)
ÇIRAKLAR İÇİN AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI (TL)
2016 YILI ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARLARI (TL)
SİGORTA PRİMİNE ESAS AYLIK TABAN VE TAVAN ÜCRET TUTARLARI (TL)
AYLIK ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (TL)
HİZMET SÖZLEŞMESİ SONA ERDİRİLİRKEN DİKKATE ALINACAK BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI TUTARLARI (*)
SS VE GSS KANUNU'NA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI (TL)
2016 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ
2015 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ
2014 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ
2013 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ
YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI
GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE UYGULANAN YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI
BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLANLAR (TL)
2016 YILINDA BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLMAYANLAR (TL)

**2015 YILINDA BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA
 OLMAYANLAR (TL)**
**AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN'A GÖRE
 GECİKME ZAMMI ORANLARI**
YURT DIŞINA ÇIKIŞ YASAĞI
TECİL FAİZİ ORANLARI
EMLAK VERGİSİ ORANLARI
KONUT İŞYERİ ARSA ARAZİ
EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI (%)
KONUT KİRA GELİRİ İSTİSNA TUTARLARI (TL)
**BAZI MENKUL SERMAYE İRATLARINA UYGULANAN İNDİRİM
 (ENFLASYONDAN ARINDIRMA) ORANLARI (%)**
**26.07.2001'DEN İTİBAREN İHRAÇ EDİLEN HAZİNE BONUSU
 VE DEVLET TAHVİLİ GELİRLERİ İÇİN
 İSTİSNA TUTARLARI**
MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ ORANLARI 2016
**TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MENKUL VE
 GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYAN SINIRLARI (TL)**
VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (TL)
DEĞER ARTIŞ KAZANÇLARINDA İSTİSNA TUTARLARI (TL)
ARIZİ KAZANÇLARDA İSTİSNA TUTARLARI (TL)
AMORTİSMAN SINIRI (TL)
FATURA DÜZENLEME SINIRI (TL)
GEÇİCİ VERGİ ORANLARI
VERGİDEN MÜSTESNA ÇOCUK YARDIMI (TL)
**50 VE DAHA FAZLA İŞÇİ ÇALIŞTIRILAN İŞYERLERİ İÇİN
 ZORUNLU İSTİHDAM ORANLARI**
USULSÜZLÜK CEZALARINA AİT CETVEL 2015 VE 2016
2016 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI
2015 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI
2016 YILI VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TARİFESİ
ENFLASYON ORANLARI (%) (TÜİK VERİLERİNE GÖRE)
YASAL FAİZLER VE YÜRÜRLÜK SÜRELERİ
TİCARİ TEMERRÜT (AVANS) FAİZ ORANLARI
VERGİ KODLARI
TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
DÖVİZ KURLARI
**2016 YILINDA TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ
 PARA CEZALARI (TL)**

**Önemli bilgilerin tamamına dergimizin Ocak 2016 tarihli
 133. sayısından ulaşabilirsiniz**



LEGAL YAYINCILIK

FİYAT LİSTESİ

Legalbank (Elektronik Hukuk Bankası) www.legalbank.net □ Bir Yıllık Abonelik Bedeli 340 ₺			
Legal Hukuk Dergisi (Aylık) □ 2014 yılı 425 ₺ □ 2012 yılı 390 ₺ □ 2010 yılı 350 ₺ □ 2008 yılı 300 ₺ □ 2005 yılı 220 ₺ □ 2013 yılı 390 ₺ □ 2011 yılı 370 ₺ □ 2009 yılı 330 ₺ □ 2007 yılı 260 ₺ □ 2004 yılı 200 ₺ □ 2013 yılı 390 ₺ □ 2011 yılı 370 ₺ □ 2009 yılı 330 ₺ □ 2006 yılı 240 ₺ □ 2003 yılı 150 ₺			
Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺			
Tıp Hukuku Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		İdare Hukuku ve İlimler Dergisi (6 Aylık) □ 2012 yılı 90 ₺	
Banka ve Finans Hukuku Dergisi (3 Aylık) □ 2014 yılı 210 ₺ □ 2013 yılı 190 ₺ □ 2012 yılı 190 ₺			
İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku Dergisi (3 Aylık) □ 2014 yılı 240 ₺ □ 2012 yılı 220 ₺ □ 2010 yılı 190 ₺ □ 2008 yılı 145 ₺ □ 2006 yılı 110 ₺ □ 2013 yılı 220 ₺ □ 2011 yılı 200 ₺ □ 2009 yılı 180 ₺ □ 2007 yılı 120 ₺ □ 2005 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 220 ₺ □ 2011 yılı 200 ₺ □ 2009 yılı 180 ₺ □ 2007 yılı 120 ₺ □ 2004 yılı 90 ₺			
İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukukuna İlişkin Yargı Kararları ve İncelemeleri Dergisi (3 Aylık) □ 2008 yılı 75 ₺ □ 2007 yılı 65 ₺ □ 2006 yılı 25 ₺ (2 Sayı)			
Malî Hukuk Dergisi (Aylık) □ 2014 yılı 320 ₺ □ 2012 yılı 290 ₺ □ 2010 yılı 260 ₺ □ 2008 yılı 220 ₺ □ 2006 yılı 175 ₺ □ 2013 yılı 290 ₺ □ 2011 yılı 275 ₺ □ 2009 yılı 245 ₺ □ 2007 yılı 190 ₺ □ 2005 yılı 160 ₺			
Fikrî ve Sınai Haklar Dergisi (3 Aylık) □ 2014 yılı 210 ₺ □ 2012 yılı 190 ₺ □ 2010 yılı 170 ₺ □ 2008 yılı 140 ₺ □ 2006 yılı 110 ₺ □ 2013 yılı 190 ₺ □ 2011 yılı 180 ₺ □ 2009 yılı 160 ₺ □ 2007 yılı 120 ₺ □ 2005 yılı 100 ₺			
Medeni Usul ve İcra İflas Hukuku Dergisi (4 Aylık) □ 2014 yılı 160 ₺ □ 2012 yılı 145 ₺ □ 2010 yılı 125 ₺ □ 2008 yılı 105 ₺ □ 2006 yılı 80 ₺ □ 2013 yılı 145 ₺ □ 2011 yılı 135 ₺ □ 2009 yılı 120 ₺ □ 2007 yılı 90 ₺ □ 2005 yılı 50 ₺ (2 Sayı)			
Hukuk ve Adalet Eleştirel Hukuk Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2007 yılı 75 ₺		Regesta Ticaret Hukuku Dergisi □ 2013 yılı 60 ₺ (3 sayı) □ 2012 yılı 75 ₺ (4 sayı)	
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi Mecmuası (6 Aylık) □ 2014 yılı 120 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺ □ 2010 yılı 35 ₺ □ 2008 yılı 60 ₺ □ 2006 yılı 60 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2011 yılı 85 ₺ □ 2009 yılı 35 ₺ □ 2007 yılı 60 ₺			
Anayasa Hukuku Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		Paket Abonelik İndirimleri	
Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi (6 Aylık) □ 2010 yılı 45 ₺ □ 2009 yılı 45 ₺ □ 2007 yılı 45 ₺ □ 2006 yılı 45 ₺		Dergi Miktarı	
		İndirim	
		2	% 2
		3-5	% 4
		6-9	% 6
		10+	% 10
Dergi veya Paket Abonelik bedellerini Nakit, Posta Çeki veya Banka Havalesi ile Tek Seferde ödemeniz halinde ayrıca (paket indiriminden sonra) % 10 indirim uygulanacaktır.		Oluşturacağımız paketlere yukarıdaki paket abonelik indirimleri uygulanacaktır. Kredi Kartına 6 Taksit yapılmaktadır.	

PTT / Posta Çeki Hesap No: 1052845

BANKA ADI ŞUBE ŞUBE KODU

Yapı Kredi Bankası Moda 217

Garanti Bankası Moda 124

Akbank Moda 256

Türkiye İş Bankası Bahariye 1343

Türkiye İş Bankası'na Yapacağınız Havalesizdir.

HESAP NO IBAN NO

60825788 60825788

6299549 6299549

0048668-8 0048668-8

47728 47728

TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88

TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49

TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68

TR34 0006 4000 0011 1343 0047 728

Legal Yayıncılık A.Ş.

Caferağa Mah. Bahariye Cad. Çam Apt. No: 63 D: 6. 34710 Kadıköy / İstanbul

Tel: (0216) 449 04 85 - 86 Faks: (0216) 449 04 87

legal@legal.com.tr

www.legal.com.tr

LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU

ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS



Abonelik için Tel: (0216) 449 04 85-86 Faks: (0216) 449 04 87
www.legal.com.tr - abone@legal.com.tr

Bahariye Caddesi Çam Apt. No:63/6 Kadıköy – İstanbul

Yapı Kredi Bankası (Moda Şubesi - 217) 60825788 (IBAN No: TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88)

Garanti Bankası (Moda Şubesi - 124) 6299549 (IBAN No: TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49)

Akbank (Moda Şubesi - 256) 0048668-8 (IBAN No: TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68)

Türkiye İş Bankası (Bahariye Şubesi - 1343) 47728 (IBAN NO: TR34 0006 4000 0011 3430 0477 28)

PTT Posta Çeki Hesap No: 1052845

LEGAL SİPARİŞ FORMU			
ABONELİK BİLGİLERİ		FATURA BİLGİLERİ	
Ad Soyad / Ünvan:		Ad Soyad / Ünvan:	
Adres :		Adres :	
Telefon :		Vergi Dairesi :	
Faks :		Vergi No / TC No :	
Cep Telefonu :		E-Posta :	
Programın Adı	Abonelik Süresi	Kullanıcı S.	Fiyatı
Legalbank			
Dergi Adı	Abone Olunan Yıllar	Fiyatı	
Legal Hukuk Dergisi			
Legal İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku Dergisi			
Legal Mali Hukuk Dergisi			
Legal Fikri ve Sınai Haklar Dergisi			
Legal Medeni Usul ve İcra İflas Hukuku Dergisi			
Legal Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku Dergisi			
Legal Banka ve Finans Hukuku Dergisi			
Legal Tıp Hukuku Dergisi			
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi Mecmuası			
Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi			
Hukuk ve Adalet Eleştirel Hukuk Dergisi			
Legal Yargı Kararları ve İncelemeleri Dergisi			
Anayasa Hukuku Dergisi			
TOPLAM FİYAT			
İNDİRİM MİKTARI			
İNDİRİM TUTARI			
NOTLAR:			

Kredi Kartı İle Ödemek İstiyorum

Nakit Ödemek İstiyorum

Banka Adı:.....

Kartın Üzerindeki İsim :.....

Kart No:

Son Kullanma Tarihi : CVV2 No :

Banka Havalesi ()

Posta Çeki ()

Elden ()

Yukarıda belirttiğim tutarın, VISA/MASTERCARD kredi kartı hesabıma borç kaydedilerek Firmanızın hesabı bulunan bankalar nezdindeki ilgili hesaplarına Firmanız ile çalışan bankalar arasında belirlenen koşullar çerçevesinde alacak kaydedilmesini kabul ediyorum ve bu konuda ilgili bankaları yetkili kılıyorum.

Tarih: - / - / 20-

Abone İmza:

Şirket Temsilcisi:

Legal Yayıncılık 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerini eksiksiz olarak yerine getirmeyi taahhüt eder.

**YÜKSEK MAHKEME
KARARLARI
ARAMA DİZİNİ
*INDEX OF HIGH COURTS'
DECISIONS***

* Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini
Index of Related Law Code Articles

KANUN MADDELERİNE GÖRE ARAMA DİZİNİ
INDEX OF RELATED LAW CODE ARTICLES

**Amme Alacaklarının Tahsil Usulü
Hakkında Kanun (6183)**

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
1.....	331
35.....	325

**Basın Mesleğinde Çalışanlarla
Çalıştıranlar Arasındaki
Münasebetlerin Tanzimi Hakkında
Kanun (5953)**

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
21.....	349
29.....	349

***Kanun Maddelerine Göre Arama Dizininin tamamına
dergimizin Ocak 2016 tarihli 133. sayısından ulaşabilirsiniz***

LEGALBANK ABONELİK FORMU

SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE



LEGAL YAYINCILIK A.Ş.

Abonelik İçin Tel: (0216) 449 04 85-86 Faks: (0216) 449 02 26 - 449 04 87
www.legalbank.net legal@legal.com.tr

LEGALBANK ABONELİK FORMU			
Mevzuat ve Kararlar Bankası (www.legalbank.net)			
Abonenin		Fatura Bilgileri	
Adı -Soyadı		Adı -Soyadı	
Firma		Firma	
Adres		Adres	
T.C. Kimlik No.		T.C. Kimlik No.	
Telefon		Vergi Dairesi	
Cep Telefonu		Vergi No.	
E-Posta (abone isminiz olarak kullanılacaktır)		Kullanıcı Adedi	
1 Yıllık (1 Kullanıcı) Abonelik Bedeli 340 TL			
Banka Hesabına Ödeme			
<input type="checkbox"/> Yapı Kredi Bankası (Moda Şubesi - 217) Hesap No. 60825788 (IBAN NO: TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88)			
<input type="checkbox"/> Garanti Bankası (Moda Şubesi - 124) Hesap No. 6299549 (IBAN NO: TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49)			
<input type="checkbox"/> Akbank (Moda Şubesi - 256) Hesap No. 0048668-8 (IBAN NO: TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68)			
<input type="checkbox"/> T. İş Bankası (Bahariye Şubesi- 1343) Hesap No. 47728 (IBAN NO: TR34 0006 4000 0011 3430 0477 28)			
Posta Çeki İle Ödeme			
<input type="checkbox"/> PTT Posta Çeki Hesap No: 1052845			
Nakit, Posta Çeki veya Banka Havalesi ile Tek Seferde ödememiz halinde % 10 indirim uygulanacaktır.		Sadece Kredi Kartına 6 Taksit yapılmaktadır	
Adı Soyadı			Banka
Kredi Kart No			
<input type="checkbox"/> VISA <input type="checkbox"/> MASTERCARD	Son Kullanma Tarihi		<input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> V
Ödeme Şekli	Tarih	Tutar	Yukarıda belirttiğim tutarın, VISA/MASTERCARD kredi kartı hesabıma borç kaydedilerek Firmanızın hesabı bulunan bankalar nezdindeki ilgili hesaplarına Firmanız ile çalışılan bankalar arasında belirlenen koşullar çerçevesinde alacak kaydedilmesini kabul ediyorum ve bu konuda ilgili bankaları yetkili kılıyorum. İş bu abonelik sözleşmesi, www.legalbank.net sitesindeki mevzuat kararlar bankası 1 yıllık abonelik hizmetini kapsamaktadır.
Peşinat			
Toplam			

Legal Yayıncılık 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerini eksiksiz olarak yerine getirmeyi taahhüt eder.

Tarih/...../.....

Abone İmza

Şirket Temsilcisi İmza

