

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, COMMUNIQUÉS,
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: 13/Sayı: 146

Volume: 13/Issue: 146

Yıl/Year: 2017

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. Lütfürahman BAŞÖZ

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

**Yayıncının Adı/Name of
Publishing Company:** Legal Yayıncılık A.Ş.

(Sertifika No./Certificate No. 27563)

Basım ve Cilt/Printing and Volume: Birlik Fotokopi Baskı Ozalit Gıda San. Tic. Ltd. Şti
(Sertifika No./Certificate No.: 20179)
Tel: 0 212 269 30 00

Basıldığı Yer/Place of Publication: Nispetiye Mahallesi Birlik Sokak No:2 Nevin Arıcan Plaza 1. Levent/Beşiktaş/İstanbul

Basıldığı Tarih/Publication Date: Şubat/February 2017

Yönetim Yeri/Place of Management: Caferaga Mah. General Asım Gündüz Cad. (Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İstanbul
Tel. 0 216 449 04 85-86 Faks/Fax: 0 216 449 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

Yurt Dışı Temsilciliği

Legal Publishing Albania Shpk

Rruga Sami Frasheri, pallati 14, hyrja 11, ap. 8 ne

Tirane/Albania

www.legalalbania.com

info@legalalbania.com

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 85-86

Faks/Fax: 0 216 449 04 87

Posta Adresi/Postal Address:

Caferaga Mah. General Asım Gündüz Cad.
(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İstanbul

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

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

Copyright © 2017

*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.Ş.*

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Caferaga Mah. General Asım Gündüz Cad.
(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 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

YAYIN ve DANIŞMA 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 - Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi, 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. Gülşen 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
- Cahit YERCI** - Vergi Başmüfettişi
- Doç. Dr. Hatice YURTSEVER** - Celal Bayar Üniversitesi SMYO

HAKEM KURULU
BOARD OF REFEREE

- 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
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 yayınlanan hakemli bir dergidir.
The Journal of Fiscal Law is a peer reviewed journal published per month.

2. Dergi’de yayınlanabilecek 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 yayınlanmak üzere gönderilen yazılar başka bir yerde yayınlanmamış ya da yayınlanmak 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 yayınlanmasına ya da düzeltme istenmesine ya da yayınlanmamasına karar verilecek ve yazar durumdan en kısa zamanda haberdar edilecektir. Tamamlanmış veya düzeltilmiş yazı, Yayın Kurulu'nca, tekrar hakeme gönderilir.

After the initial assessment of the articles is completed by the editorial board, the articles will be submitted to a peer reviewer anonymously. In accordance with the reviewer's report, editing may be requested, the article may get published, or the article may be rejected. The author shall be notified of the decision as soon as possible. The editorial board shall submit the final, or the edited article to the peer reviewer one more time.

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...

**Tarımsal ürün ortaklıkları yeni gelir kapısı olacak,
www.dunya.com, 26.1.2017**

Özellikle küçük çiftçileri bir araya getirmeyi hedefleyen ‘tarımsal ürün ortaklıkları’ modeliyle hem parçalanmış araziler birleşecek hem bunların hissedarı olan 40 milyon kişi yeni gelir sahibi olacak. Türkiye’de, tarım yapılabilir arazilerdeki çok parçalı yapı, bugün de verimli üretim açısından en büyük sorunlardan biri. Halen sahip olduğumuz 23,8 milyon hektarlık tarım arazinde 3 milyon tarımsal işletme faaliyet gösteriyor. Bu nedenle ortalama işletme büyüklüğü de 5,9 hektarda kalıyor. Hatta bu işletmelerin üçte ikisinin arazi büyüklüğü 5 hektardan daha az ve geometrik şekilleri bozuk, sınırlardaki kesikler nedeniyle kullanışı da sorunlu. İşletme başına düşen ortalama parsel sayısı da 10. Bu yapı tarıma dayalı sanayileşmeyi de olumsuz etkiliyor. Oysa Avrupa Birliği’nde ortalama tarımsal işletme büyüklüğü 12,6 hektar. Bu büyüklük örneğin Fransa 52,1 hektar, Almanya 45,7 hektar ve İspanya’da 23,8 hektar.

Yine verilere göre Türkiye’deki tarımsal işletmelerin yaklaşık 40 milyon hissedar bulunuyor. Bu kapsamda hissedar olmasına rağmen arazilerini kullanmayan 37 milyon kişi ise bu arazilerin küçük olması ve miras anlaşmazlığı gibi bazı sosyal sebeplerle önemli bir gelirden de mahrum. Parçalı araziler, makine kullanımında, ulaşımda, sulamada, tesviye ve elektrifikasyon gibi konularda da yetersizliğe yol açarken, tarımsal üretimde kurumsallaşmayı da büyük oranda engelliyor. Gelişmiş ülkelerde ise kurumsallaşma yüzde 90’ların üzerinde. Bu durum tarımsal üretimi olumsuz etkilediği gibi aynı zamanda son 15-20 yıldır Türkiye’nin önemli bir tarımsal ürün ithalatçısı ülke olmasına da yol açtı.

Havza bazlı üretim

Bu sorunun önüne geçmek için son dönemde yeni adımlar da atılıyor. Örneğin geçtiğimiz yıllarda TBMM’de kabul edilen 6537 sayılı Toprak Koruma ve Arazi Kullanımı Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun bunlardan biriydi. Bu düzenleme özellikle tarımsal arazilerde daha fazla parçalanma olmasını önlemeyi hedefledi. Arazi toplulaştırılmasına yönelik adımlar da atılıyor. Yeni atılan adımlardan biri ise “Tarımda Havza Bazlı Üretime Destek.” Konuyla ilgili olarak geçen ekim ayında açıklama yapan Başbakan Binali Yıldırım, 7 milyon hektar arazinin 2023’e kadar toplulaştırılacağını, tarıma

elverişli her metrekarenin ekilmesini sağlayacaklarını söyledi. İşte bu noktada İstanbul Vergi Merkezi (İVM), havza bazlı üretimin de altyapısını oluşturabilecek “Tarımsal Ürün Ortaklıkları” modelini gündeme taşıdı. Konuyla ilgili bilgi veren İstanbul Vergi Merkezi Üyesi Mustafa Uysal, öncelikle şu vurguyu yaptı: “Tarımsal ürün ortaklıklarıyla ilgili model önerimiz havza bazlı üretim stratejisine hizmet edeceği gibi, hissedar olup gelirden mahrum 37 milyon kişiye de kazanç imkanı sağlayacak. Yine tarımla kalkınmada hedefe ulaşırken, sermayenin tabana yayılmasına, sermaye piyasalarının gelişmesine, kayıtdışılığın önlenmesine, cari açığın azalmasına ve tarım sektöründeki sosyal güvenliğin güçlenmesine de hizmet edecek.” Uysal’ın verdiği bilgiye göre tarımsal ürün ortaklıklarının en temel özelliği, arazi sahiplerinin tapuları ve mülkiyet haklarının korunması olacak. Vergiden sermaye piyasalarına kadar bazı alanlarda mevzuatı değişikliği de gerektiren model temelde şöyle işleyecek:

Üst kullanım hakkı

- Öncelikle parçalı araziler üzerinde, üst kullanım hakkı tesis edilerek, mülkiyet sahiplerine ürün ortaklığına ilişkin menkul kıymet verilecek. Böylece bu kişiler tapu sahibi olmaları yanında bir de üründen pay hakkına imkan sağlayan, menkul kıymet sahibi de olacak. Ayrıca bu menkul kıymetlerin sermaye piyasasında işlem görmesi de sağlanabilecek. Böylece tarım arazilerine ürün senetleri ile tedavül imkânı getirilerek ekonomiye ciddi bir kaynak girişi imkanı doğacak.

- Bu yöntemle birleştirilen arazilerde tarımsal ürün ortaklıklarıyla havza tarımı yapılacak ve elde edilen üründen intifa hakkı (ürün hakkı) sahiplerine kâr payı verilecek. Tapu sahipleri dilerlerse, arazilerinin tapularını muhafaza ederek menkul kıymetlerini nakde çevirme veya her yıl üründen gelir elde etme imkânına kavuşacak.

- Daha önce arazisinde emeğiyle çalışanlara ise tarımsal ürün ortaklıkları bünyesinde sosyal güvenliğe sahip olarak çalışma önceliği verilecek.

Bu ürün ortaklıklarıyla yürütülecek havza tarımı sayesinde sulama imkanlarının, mekanizasyonun ve verimin artacağını ifade eden İVM Üyesi Uysal, böylece sağlıklı, standartlara uygun ürün elde edileceğini, toprak yapısının korunacağını, mera alanlarının genişleyeceğini, hayvancılığın gelişeceğini, bölgesel kalkınma farklılıklarının azalacağını, tarım sektöründe çalışanların sosyal güvenliğe kavuşacağını belirtti. Havza tarımının yapıldığı bu bölgelerde, ayrıca "Tarıma Dayalı Sanayi Bölgeleri" kurulabileceğini anlatan Uysal, bunun da yeni iş alanları anlamına geldiğini vurguladı. Uysal şöyle devam etti: “Tarıma dayalı sanayi ürün yatırımları artar, tarım ürününün katma değeri yükselir ve ihracat potansiyeli sağlanır. İthalat ise azalır.”

Vergi stopajla alınmalı

Tarımsal ürün ortaklıkları modelinin başarıya ulaşması için, uygulanacak vergi sistemi de büyük önem taşıyor. İVM'nin önerdiği modele göre öncelikle Vergi Kanunlarında küçük çiftçi yanında çalışanlara tanınan Gelir Vergisi muafiyeti tarımsal ürün ortaklıklarında çalışanlara da sağlanmalı. Yine öneriye göre tarımsal ürün ortaklıkları Kurumlar Vergisinden muaf olmalı ve sattıkları üründen sadece stopaj suretiyle vergi alınmalı. İVM bu yolla kayıtdışılığın önemli bir sebebinin ortadan kaldırılabileceğini ileri sürüyor. Böylece tarımdan elde edilecek Gelir Vergisinde ciddi oranda artışlar olacak, kayıtlı tarım ürünlerinin artmasının zincirleme etkisiyle de sanayi ve ticaretin vergi potansiyeli de yükselecek.

Vergiye özel platformun 2017 yılı gündemi yoğun

Vergiye ilgili tüm konuların hem uygulaması hem teorisi hem denetiminin içinden gelmiş uzmanların, geçen yılın ortasında kurduğu İstanbul Vergi Merkezi (İVM), bir sivil toplum örgütü olarak çalışmalarını sürdürüyor. Vergi alanında bu tür bir sivil yapı olmadığını belirten İVM Başkanı Prof. Dr. Hakan Üzeltürk, adil bir vergi sistemi için tüm tarafların hukukun üstünlüğü çerçevesinde iyiniyetli hareket etmesi gerektiğini, bu nedenle de herkesin birbirini dinlemesi, anlaması ve çözümler üretmesinin çok önemli olduğunu söyledi. İVM'nin bünyesindeki birçok kişinin geçmişte Vergi Konseyi içinde de yer aldığını ve katkı verdiğini hatırlatan Üzeltürk, sorumluluklarını sürdürmek için bu yapıyı kurduklarını ifade etti. Bu yıl özellikle, yazım aşamasına geçilmesi beklenen Gelir Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu konusunda yeni çalışmalar yürüteceklerini açıklayan Üzeltürk, vergi mahkemelerinin de yeniden yapılanma içinde olduğunu, bu konuyu yakından takip ettiklerini söyledi. Bağımsız bir yapı olarak ortak görüş açıklamayı, toplantılar düzenlemeyi planladıklarını anlatan Üzeltürk, düzenli rapor çalışması düşündüklerini kaydetti. İVM, geçtiğimiz aylarda Vergi Barışı'yla ilgili kapsamlı bir panel organize etmişti. İcra kurulu Prof. Dr. Hakan Üzeltürk, Bülent Çorapçı, Mustafa Koç, Mustafa Uysal ve Mustafa Tan'dan oluşan İVM'nin üyeleri arasında; Abdülkadir Kahraman, Adnan Nas, Bumin Doğrusöz, Fatih Dural, Mehmet Akif Ulusoy, Şaban Erdikler, Veysi Seviğ gibi isimler bulunuyor.

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

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Cilt: 13/Sayı: 146

Yıl: 2017

İÇİNDEKİLER

Makaleler.....	269
Hisse Senetleri İçin Veraset Vergisinde İkmal Tarhiyatı, Ceza ve Gecikme Faizi <i>Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ</i>	271
6728 Sayılı Kanunla Getirilen Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Her Türlü Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna Uygulamasının Esasları <i>Dr. Mehmet YÜCEL (Vergi Müfettişi)</i>	281
Anonim Şirket Ortakları Yönetim Kurulunun Şüpheli İşlemlerini Nasıl Denetlebilir? <i>Soner ALTAŞ (Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi)</i>	297
Uzman Görüşleri	309
Limited Şirketin Anonim Şirkete Dönüşmesi Halinde Ortaya Çıkan Yükümlülükler <i>Salih ÇALAL (Gümrük ve Ticaret Müfettişi)</i>	311
Mesleki Yeterlilik Belgesi Bulundurma Zorunluluğu Son Tarih: 1 Ocak 2017 <i>Eda KAYA (SMMM, İşletme Bilim Uzmanı)</i>	317
Malî Gelişmeler.....	321
Yargıtay Kararları	373
Yargıtay Ceza Daire Kararları	375
İdari Görüşler	381
Muktezalar (Özelgeler) Listesi	383
Muktezalar (Özelgeler)	385

Resmî Gazete Özetleri.....	391
Önemli Bilgiler.....	407
Yüksek Mahkeme Kararları Arama Dizini	443
Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini.....	445
LEGAL YAYINCILIK TÜM YILLAR DERGİ FİYAT LİSTESİ (BASILI, ONLİNE SÜRELİ-SÜRESİZ VE E-DERGİ)	447
LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU	451
LEGALBANK ABONELİK FORMU	452

JOURNAL OF FISCAL LAW

Volume: 13/Issue: 146

Year: 2017

CONTENTS

Articles.....	269
Consummation Assessment, Punitive, and Default Interest of Estate Tax for Stock Certificates <i>Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ</i>	271
The Principles of Exemption in Exemplary Earnings and Related Earnings for the Rental Certified Exporter Allowed by Rule 6728 <i>Dr. Mehmet YÜCEL (Tax Auditor)</i>	281
How Can Shareholders Get the Suspicious Transactions of the Board of Directors Audited in a Joint Stock Company? <i>Soner ALTAŞ (Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector)</i>	297
Expert Opinions.....	309
In Case of Limited Liability Company Change Type of Joint Stock Company the Resulting Liabilities <i>Salih ÇALAL (Customs and Commerce Inspector)</i>	311
Legal Obligation to Keep a Vocational Competency Certificate. Last Day: January 1, 2017 <i>Eda KAYA (CPA, Enterprise Science Expert)</i>	317
Fiscal Developments	321
Court of Cassation Decisions.....	373
Court of Appeal Criminal Chamber Decisions	375
Administrative Opinions.....	381
Tax Rulings List.....	383
Tax Rulings.....	385

Abstracts of Official Gazette	391
Useful Information	407
Index of High Courts' Decisions.....	443
Index of Related Law Code Articles.....	445
LEGAL PUBLISHING'S PRICE LIST COVERING ALL THE YEARS (PRINTED-ON LINE-PERIODIC-NON-PERIODIC, AND E-JOURNAL)	447
ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS	451
SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE	452

MAKALELER

ARTICLES

* Hisse Senetleri İçin Veraset Vergisinde İkmal Tarhiyatı, Ceza ve Gecikme Faizi
*Consummation Assessment, Punitive, and Default Interest of Estate Tax for
Stock Certificates*

Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ

* 6728 Sayılı Kanunla Getirilen Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Her Türlü Varlık ve
Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna Uygulamasının Esasları
*The Principles of Exemption in Exemplary Earnings and Related Earnings for the
Rental Certified Exporter Allowed by Rule 6728*

Dr. Mehmet YÜCEL
(Vergi Müfettişi/Tax Auditor)

* Anonim Şirket Ortakları Yönetim Kurulunun Şüpheli İşlemlerini
Nasıl Denetletebilir?
*How Can Shareholders Get the Suspicious Transactions of the Board of Directors
Audited in a Joint Stock Company?*

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

HİSSE SENETLERİ İÇİN VERASET VERGİSİNDE İKMAL TARHİYATI, CEZA VE GECİKME FAİZİ*

(CONSUMMATION ASSESMENT, PUNITIVE, AND DEFAULT INTEREST OF
ESTATE TAX FOR STOCK CERTIFICATES)

Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ**

ÖZ

Sermaye Şirketi hisselerinin veraset vergisine konu olması halinde vergilendirme yöntemi, Kanunun iki dereceli tarh usulünü öngördüğü, yapılacak ikinci ve son tarhiyatın ikmal tarhiyatı niteliğinde olduğu, bunun ise ikmalen tarhiyattan farklı ve kendine özgü bir vergilendirme yöntemi olduğu, bu nedenle söz konusu ikinci vergilendirmede ceza ve gecikme faizinin uygulanamayacağı, işbu makaleye konu edilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Veraset Vergisi, ikmal tarhiyatı, ikmalen tarhiyat, vergi cezası, gecikme faizi

ABSTRACT

When stock certificates are the subject matter of estate tax, the taxation method that is prescribed under the law is a two tiered assesment; the second, and the last assesment to be conducted has the attributes of an additional assesment, which is different, and distinct from additional assesment. Therefore, punitive, and default interests may not be implemented on the second taxation. This is the subject matter of the following article.

Keywords: Estate Tax; Consummation Assesment; tax penalty; default interest

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 30.01.2017 tarihinde Yayınevimize ulaşmış olup, 01.02.2017 tarihinde birinci hakem; 01.02.2017 tarihinde ikinci hakem onayından geçmiştir.

** Marmara Üniversitesi Mali Hukuk Öğretim Üyesi

I. GİRİŞ

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun “matrah ve ilk tarhiyat” başlıklı 10. maddesinin 2. fıkrasının (d) bendinde, miras yolu ile intikal eden hisse senetlerinin beyanında kullanılacak ölçüte ilişkin olarak, “*Borsada kayıtlı ise ölüm tarihine takaddüm eden üç yıl içindeki en son muamele değeri ile değerlendirilir. Borsada kayıtlı değil ise veya kayıtlı olup da üç yıl içinde muamele görmemiş ise itibari değerle (nominal bedeli) değerlendirilir*” hükmüne yer verilmiştir. Kanun bu ölçüte göre belirlenecek değeri mükellefler (mirasçılar) için yapılacak ilk tarhiyata esas değer olarak kabul etmiştir.

Anonim şirket hisselerinin intikalinde (hisse senedi basılmış olsun veya olmasın) intikal eden şey, ticari sermaye değil menkul değerdir / kıymettir. Bu şirket hisselerinin veraset ve intikal vergisi beyanlarında ticari sermaye olarak değil, varsa hisselerin borsa rayici yoksa nominal bedelleri esas alınır¹.

Ancak bu şekilde yapılacak beyana göre oluşacak vergi tarhiyatı, kesin ve nihai tarhiyat değildir. Zaten madde başlığında da “ilk tarhiyat” ifadesine yer verilmesi de bu yüzdendir.

Anılan Kanunun söz konusu maddesinin 4. fıkrasına göre, vergi idaresi mükelleflerin bu ilk beyanlarına göre yaptığı tarhiyattan sonra, kendisi (takdir komisyonu aracılığı ile) Vergi Usul Kanununun değerlendirme ölçülerine bulacağı tutara göre oluşacak fark üzerinden ikinci ve son (nihai) tarhiyatı yapacak ve bulunan farka göre ilave vergi talep edecektir.

Bu yazımda söz konusu düzenlemeler, özellikle borsada kayıtlı olmayan hisse senetleri açısından ve sonuçları itibariyle irdelenecek olduğundan, öncelikle söylenmesi gereken husus, bu iki tarhiyat arasında bir çok halde bir matrah farkının ortaya çıkacağıdır. Çünkü Kanunda değerlendirme ölçüleri mükellef ve idare için farklı olarak belirlenmiştir. Mükellef hisse senetlerini nominal bedel üzerinden beyan edecek, idare bu kıymetleri Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca değerlemeye tabi tutacaktır.

II. İKİ AŞAMALI TARHİYAT

Yukarıda da kısaca bahsedildiği gibi, borsada işlem görmeyen anonim şirket hisseleri açısından iki aşamalı bir tarhiyat söz konusudur.

¹ Mehmet Maç-Tarık Jamali, Veraset Hibe ve Ölüm, Denet Yayınları, sh: 220

Mükellef önce kendisine miras kalan hisseleri nominal bedelleri üzerinden beyan edecek, idare daha sonra Vergi usul Kanununa göre değerlendirilerek, bulacağı gerçek değer üzerinden nihai vergiyi hesaplayarak mükelleften talep edecektir. Bu iki aşamalı tarhiyat sistemi ise 6 no'lu Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliği'nde; “*Veraset ve İntikal Vergisinin mükellefler tarafından verilecek beyannameler üzerine tarhı, prensip itibariyle kabul edilmiş olmakla beraber, arızı bir mükellefiyet olması, vergi matrahının bizzat mükellef tarafından tayin ve beyan edilememesi, Borçlar Kanunu ve Ticaret Kanuna göre kabule şayan olabilecek bazı borçların bu vergi bakımından tenzili mümkün ve caiz olamaması, matrahi teşkil eden servet unsurlarının takdir Komisyonları tarafından değerlendirilmesinin lazım gelmesi gibi hususiyetleri dolayısıyla Gelir ve Kurumlar Vergisi gibi tam manasıyla beyana istinat eden vergilerden ayrılmakta ve vergi tarhı mutlak surette ayrıca idari tahkikat ve inceleme ihtiyacı göstermektedir.*” açıklamasıyla ifade edilmiştir.

Bu şekildeki ikili tarhiyat usulü benimsenmiş olması doktrinde ÖZBALCI tarafından, asıl ve tahakkuka esas olanın ikinci tarhiyat olduğu, bu nedenle ilk tarhiyat sonrası alınan verginin “avans” niteliğinde olması şeklinde açıklanmıştır. Zaten Veraset ve intikal vergisinde iki aşamalı kendine özgü bir vergileme sistemi olduğu, Kanunda 1318 sayılı Finansman Kanunuyla yapılan değişiklik gerekçesinden de anlaşılmaktadır. 29.7.1979 tarihinde yapılan bu değişiklik öncesinde, tek aşamalı beyanname üzerinden vergileme usulü geçerliydi. Ancak, intikale konu servet unsurlarının değer tespiti zaman alıp verginin tahakkukunda gecikme olduğu için iki aşamalı bir vergileme usulüne geçilmiştir. Yapılan değişiklik ile birinci aşamada mükellef tarafından nispeten daha kolay belirlenecek değerler esas alınarak beyanda bulunulacak ve bu beyan üzerinden birinci tahakkuk yapılacaktır. Burada yasa hükmünden de anlaşılacağı üzere mükellefin hangi değerleri esas alacağı kanunen belirlenmiştir. İkinci ve esasen nihai tarh aşamasında ise mükellefin hiçbir iştiraki yoktur. Bu aşamada değer tespiti ve verginin tarh ve tahakkuku doğrudan vergi idaresi tarafından gerçekleştirilmektedir. Bu sebeptendir ki, aslında mirasçı mükellef tarafından yapılan beyan ve tarh işlemi bir geçici vergileme niteliğindedir. Mükellefin beyanı ile veraset ve intikal vergisi i sübut etmemektedir.

Veraset ve intikal vergisinde mükellef tarafından yapılan beyan ile verginin nihai olarak tarh edilmemiş olduğu ilgili Tebliğ düzenlemelelerinden de anlaşılmaktadır.

Konuyla ilgili olarak 16 seri no’lu Genel Tebliğde; “Yeni hükümlerle öngörülen ilk tarhiyat ile nihai tarhiyatın farklı olması mümkün bulunduğundan, ilk tarhiyat neticesinde tarh ve tahsil edilecek vergi, kesin vergi miktarını vermeyecek, binnetice veraset ve intikal vergisi tamamen ödenmiş sayılmayacaktır. Bu sebeple, her herhangi bir yanlışlığa ve mükellefin itirazına yol açmaması bakımından kanuna, ‘Bu madde ve geçici birinci maddeye göre yapılacak ilk tarhiyatla ilgili ödemeler kanununun 19. maddesinde bahis konusu edilen tamamen ödemeyi tazammum etmez.’ hükmü konulmuş bulunmaktadır. Bu hüküm ve yukarıdaki izahat muvacehesinde, nihai tarhiyat neticesinde kesin vergi tarh ve tahsil edilmeden, intikal eden gayrimenkullerin devir ve ferağına veya üzerine herhangi bir ayni hak tesisine müsaade edilmeyecektir.” açıklamasına yer verilmiştir.

Yine 21 seri no’lu Genel Tebliğde yer alan, “ilk tarhiyat sonucuna göre tahakkuk eden vergi miktarının belli olmakla birlikte henüz nihai tarhiyat yapılmadığından kesin verginin ne olacağı bilinmemekte olduğu, uygulamada nihai tarhiyatın yapılması için takdir komisyonlarından karar çıkması beklendiğinden kesin verginin belli olması için çoğu kez uzun zaman beklenilmesi gerektiği, oysa intikal eden gayrimenkullerin devir ve ferağına izin verebilmek için hangi miktar üzerinden teminat alınacağına bilinmesine ihtiyaç bulunduğu” şeklindeki açıklamalar da vergi idaresinin de aslında ilk tarhiyatı geçici bir vergi niteliğinde olduğunu kabul ettiğini göstermektedir².

III. İDARECE YAPILACAK TARHIYATIN TÜRÜ: “İkmal Tarhiyatı”

İdare tarafından re’sen yapılabilecek tarhiyat türleri, Vergi Usul Kanununun 29, 30 ve 31. maddelerinde “ikmalen”, “re’sen” ve “idarece” tarhiyat olarak belirlenmiştir. Buna bazı kitaplar, düzeltme yolu ile tarhiyat türünü de eklemektedir ki bu husus tartışmalıdır. Düzeltme hükümlerine göre tarhiyat yapılması da esasen ikmalen ve re’sen yapılmak durumunda olduğundan ve Kanunda açıkça bir tür olarak düzenlenmediğinden, bence ayrı bir tarhiyat türü olarak kabulü biraz zordur.

Ancak burada karşımıza çıkan ve ilk tarhiyat ile nihai tarhiyat arasında ortaya çıkan matrah farkı üzerinden yapılacak tarhiyatın türü, Ver-

² Aziz Özbek, ‘Değerleme Ölçüsü Farklılığından Doğan Veraset ve İntikal Vergisi Tarhiyatında Gecikme Faizi Hesaplanmalı mı?’, Vergi Sorunları Dergisi, Haziran 2016

gi Usul Kanununda yer almayan ve ders kitaplarında da bir tarhiyat türü olarak gösterilmeyen bir tarhiyat türüdür. İdarece yapılan bu ikinci tarhiyat, veraset vergisine özgü farklı bir tarh türü olarak, “ikmal tarhiyatı” şeklinde karşımıza çıkar. İkmal tarhiyatı, Vergi Usul Kanununda düzenlenen “ikmalen”, “re’sen” ve “idarece” tarhdan farklıdır.

Nitekim bazı vergi mahkemesi kararlarında da bu husus kabul edilerek, inceleme konusu tarhiyatın ikmalen tarhiyat olmadığı vurgulanmıştır. Örneğin İstanbul 4. Vergi Mahkemesi E. 2010/975 K.2011/164 sayı ve 2.2.2011 tarihli kararında konumuza ilişkin olarak, “*verginin mükellefin beyanı üzerine tarh edileceği, ancak tahakkuk etmeyeceği, daha sonra idare tarafından matrahın araştırılması suretiyle bulunacak farka göre tarhiyatın ‘ikmal edileceği’ ve buna göre verginin tahakkuk edeceği*”, vurgulanarak devamında “*burada bir ikmalen tarhiyatın söz konusu olmadığı, çünkü idareye ‘eksikliği giderme’ yükümlülüğü yüklenmesinin söz konusu olduğu*” hükme bağlamıştır. Benzer bir olayda ise İstanbul 2. Vergi Mahkemesi E.2012/165 K.2013/505 sayı ve 18.3.2013 tarihli kararında da, “*idarenin farklı değerlendirme ölçüsü ile yapacağı değerlendirme sonucu gerçekleştireceği ikinci tarhiyatın bir ikmalen tarhiyat olmayıp bir ‘ikmal tarhiyatı’ olduğu*” vurgulanmıştır³.

Vergi Usul Kanununun “ikmalen, re’sen veya idarece tarhiyat”a ilişkin hükümleri tetkik edilirse, bu tarhiyatların sebebinin ilgili maddelerde (md.29 - 31) yazılı şekilde ‘*mükellefin ödevlerini zamanında tam olarak yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yahut hiç yerine getirmemesi yahut tevsik yükümlülüğünü karşılayamaması veyahut başta defter ve belge düzeni olmak üzere şekli mükellefiyetlere uyulmaması*’ biçiminde belirlendiği görülür. Oysa Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda düzenlenen ikmal tarhiyatında, mükellefe izafe edilecek herhangi bir kusur yoktur. Mükellef mirasçı, hisse senetlerinin değerini zamanında, doğru ve kanunun öngördüğü değer üzerinden (nominal bedel) beyan etmiştir. İkmal tarhiyatının yapılma sebebi, mükellefin eksik beyanı olmayıp, Kanunun idare ve mükellefler için farklı değerlendirme ölçüleri öngörmüş olmasıdır.

Ancak Danıştay 7. Dairesi E.2013/3482 K.2016/3824 sayı ile 7.4.2016 tarihinde oyçokluğu ile verdiği kararında⁴, idare tarafından

³. Söz konusu kararlar kişisel arşivimizdendir.

⁴ Kişisel arşivimizdendir. Ancak burada söz konusu kararın temyiz incelemesi neticesinde verildiğini, mükellefin 6736 sayılı Kanundan yararlanarak ihtilafı sonlandırmış

yapılan ikinci tarhiyat, katılmadığımız şekilde “ikmalen tarhiyat” olarak nitelendirilmiştir. Kararda, “7338 sayılı Kanununun 10. Maddesinde veraset ve intikal vergisinde iki aşamalı bir tarhiyat öngörülerek, mükelleflere beyanda kolaylık sağlamak amacıyla belli servet unsurları için seçimlik hak tanınmış olup, buna göre ilk tarhiyatta seçimlik hak kullanılarak yapılan beyandan sonra vergi idaresince ölüm günü itibariyle değerlemeye gidilerek ve bulunacak farklara göre ikmalen vergi tarhi yoluyla gidilebileceği sonucuna ulaşılmaktadır.” açıklaması yapılmıştır. Bu açıklama bence ve her şeyden önce Kanununun 10. maddesinin mükelleflere seçimlik hak tanıdığı noktasında yanlıştır. Zira Kanununun, 10/2-d maddesinde bu konuda bir seçimlik hak tanınmamıştır ve bent böyle bir yoruma elverişli değildir. Öte yandan ikmalen tarhiyatın koşulları Vergi Usul Kanununun 29. maddesinde sayılmıştır. Beyan olunan hisse senetlerinin vergilendirilmesinde matrah farkının ortaya çıkması, mükellefin beyanının maddi delil veya kanuni ölçülere dayanılarak eksik olduğunun saptanmasına dayanmamakta, idarenin kanun hükmü gereği farklı değerlendirme ölçüleri ile hareket etmesinden kaynaklanmaktadır. Mükellef ve idarenin farklı değerlendirme ölçüleri kullanması ise Kanunun emredici düzenlemesinin bir sonucudur. Kararın bir başka yanlıgisına ise aşağıda ceza konusunda değineceğim.

IV. İKMAL TARHİYATINA BAĞLI SONUÇLAR

İkmal tarhiyatının sonucu olarak karşımıza önce ceza konusu sonra gecikme faizi sorunu karşımıza çıkmaktadır.

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun söz konusu maddesinin 5. fıkrasında, ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere beyan edilen miktarla idare tarafından hesaplanan miktar arasında fark bulunan hallerde mükellefe ceza kesilmesi, farkın aynı değerlendirme ölçülerinin uygulanması suretiyle bulunmuş olması koşuluna bağlanmıştır (ki bu durumda da kesilecek ceza yarı oranda olacaktır).

Görüldüğü gibi, ikmal tarhiyatı, ikmalen, re’sen veya idarece tarhiyattan, cezai sonuçları bakımından farklılaşmaktadır. Kanun ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere mükellefler tarafından beyan edilen değerle idarece yapılan değerlendirme sonucu ortaya çıkacak fark için ceza tarhiyatı yapılmasını, mükellef ve idarenin aynı değerlendirme ölçülerini kullanmaları

olması sebebiyle karar düzeltme aşamasından geçmediğini ve yerel mahkeme tarafından uyma veya ısrar şeklinde bir karara konu olmadığını da belirtmek istiyorum.

koşuluna bağlamıştır. Oysa burada değerlendirme ölçüleri farklıdır. Hisse senetlerini beyan ederken mükellefler değerlendirme ölçüsü olarak nominal bedeli esas almakla yükümlü iken, idare değerlemesinde emsal bedeli esas almak durumundadır. Bu nedenle ortada mükellefler tarafından sebebiyet verilmiş bir vergi ziayı bulunmadığından, ikmal tarhiyatında ceza olmaz. İdarenin bu durumda ceza uygulaması halinde yargı organlarınca bu ceza kaldırılmaktadır⁵.

Burada ceza uygulanabilmesi ancak, mükellefin emsal bedelle beyanda bulunması, idarenin de son tarhiyat aşamasında bir fark tespit etmesi halinde mümkün olabilir. Çünkü bu noktada hem mükellef hem idare aynı değerlendirme ölçüsünü kullanmıştır. Zaten böyle bir halde ikmal tarhiyatı değil, ikmalen tarhiyat söz konusu olacaktır. İkmal tarhiyatı sadece, farklı değerlendirme ölçülerinin taraflarca kullanılması halinde karımıza çıkmaktadır.

Tarhiyatın türünün ikmal tarhiyatı olmasına bağlı ikinci sorun veya sonuç ise gecikme faizi konusundadır. Aslında ikmal tarhiyatını, sonuç bakımından ikmalen, re'sen veya idarece tarhiyattan ayıran bir önemli konu da, gecikme faizidir. Vergi Usul Kanunu 112. maddesinde gecikme faizi hesaplanmasını, ikmalen, re'sen veya idarece yapılacak tarhiyatlara sınırlı olarak öngörmüş, bunlar arasında ikmal tarhiyatına yer vermemiştir. Bir başka deyişle gecikme faizi, ancak, mükellefin vergi ödevlerinin ifasında yasaya aykırı davranış şeklindeki her derecedeki kusuru dolayısıyla ortaya çıkan temerrüdü dolayısıyla doğmakta ve hazinenin parasına

⁵ Danıştay 7. Dairesi'nin E.2004/2846, K.2006/3891 sayı ve 7.12.2006 tarihli Kararı:

“(…)7338 sayılı kanunun anılan 10. Maddesinin 5. Fıkrasının vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği tarihte yürürlükte olan biçiminde yer alan, ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere mükellefler tarafından bu maddedeki esaslara göre beyan edilen miktar ile idarece aynı değerlendirme ölçülerine göre bulunan miktar arasındaki farka ait verginin (gayrimenkuller hariç) kusur cezalı olarak alınacağı yolundaki hükme göre, ikmalen tarh edilen veraset ve intikal vergisine ceza uygulanabilmesi için, matrah farkının ilk tarhiyatta nazara alınan değerlendirme ölçüsü kullanılarak hesaplanmış bulunması gerekmektedir. Olayda ise, eshamın yükümlülerince beyan edilen itibari değeri dikkate alınarak tarh edilen vergi, Vergi Usul Kanununa göre bulunan emsal değerine göre ikmal edildiğinden, verginin aynı değerlendirme ölçüsüne göre saptanmaması nedeniyle ceza uygulanması olanaklı değildir. Bu itibarla, mahkeme kararının ceza kesme işlemlerinin iptaline dair hüküm fıkrasında sonucu itibariyle isabetsizlik bulunmamaktadır.” (Lebib Yalkım Yayınları, C:5/A, sh:255-258). Danıştay Bilgi Bankasında yayınlanmış bulunan Danıştay 7. Dairesi'nin E.1998/1447, K.1999/608 sayı ve 17.2.1999 tarihli, E.1998/3378, K.2000/2883 sayı ve 19.10.2000 tarihli Kararı da aynı yöndedir.

haksız şekilde tasarruf edememesinden kaynaklanan zararını telafi etmeyi amaçlamaktadır. Bu sebeple de gecike faizi hesaplanması, Vergi Usul Kanununun 112. maddesinde sadece ikmalen, re'sen veya idarece yapılacak tarhiyatlarla sınırlı olarak kabul edilmiştir.

Kendisine miras yoluyla intikal eden hisse senetlerini Kanunun emrettiği şekilde nominal bedelle beyan eden mükellefin yanlış yahut eksik beyanından söz edilemez. Bu nedenle, temerrüdü bulunmayan mükellefe her hangi bir kusur izafe edilmesi de mümkün değildir. Çünkü burada ilave veya son tarhiyat, sadece Kanunun mükellef ve idare için farklı değerlendirme usullerini öngörmesinden ileri gelmektedir. Dolayısıyla tarhiyatın dayanağı, Vergi Usul Kanununun 29 ilâ 31. maddeleri değil, İdareye farklı değerlendirme ölçütü ile vergi almasını emreden Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 10/4. maddesidir. Bu nedenle bu gibi hallerde gecikme faizi hesaplanması da yasal dayanaktan mahrum olur (Samsun Bölge İdare Mahkemesi E.2002/40, K.2002/39 T. 5.3.2002)⁶.

Ancak Danıştay 7. Dairesi yukarıda kısmen aktardığımız 2016/3824 sayılı Kararında; *“üzerinden gecikme faizi hesaplanan verginin beyan üzerine tarh edilen vergiden sonra, veraseten intikal eden hisse senetlerinin takdir komisyonunca 213 sayılı Kanun hükümlerine göre tespit edilen emsal bedellerine göre ikmal edilmiş olması karşısında yapılan tarhiyatın türü ikmalen tarh işlemi olduğundan ikmalen tarh edilen (...) vergi için gecikme faizi hesaplanmasında 213 sayılı Kanuna aykırılık bulunmadığına”* karar vermiştir. Söz konusu kararın bu kısmına da katılma olanağı bulamamaktayım. Çünkü Kararda da belirtildiği gibi burada bir ikmal söz konusu olmakla birlikte, yukarıda açıkladığım sebeplerle, ikmalen tarhiyat söz konusu değildir. Kaldı ki ikmalen tarhiyat, vergi ziyayı olan hallerde karşımıza çıktığından, vergi ziyayı cezasızın yapılması mümkün olmayan bir tarhiyattır. Oysa idare ile mükellefin farklı değerlendirme ölçülerini kullandığı bu gibi durumlarda vergi ziyasının ortaya çıkmayacağı, mükellef tarafından kusurlu bir davranışla vergi ziyasına sebebiyet verilmiş kabul edilemeyeceği bizzat Kanun Koyucu tarafından da kabul edilmiş ve fark (ikmal) tarhiyatının cezaya konu edilemeyeceği Kanunla kabul edilmiştir. Bu nedenle Samsun Bölge İdare Mahkemesinin yukarıda zikrettiğim kararı, yasa ve usul açısından daha yerindedir.

⁶ Kişisel arşivimizdendir.

V. SONUÇ

Borsada kayıtlı olmayan hisse senetleri veraset vergisine konu edildiğinde yapılacak vergi tarhiyatının iki aşamalı olarak öngörölmüş olması, önce mükelleflere nominal bedel üzerinden beyan yükümlölüğü getirilmiş ve nihai tarhiyat ve tahakkukun ise idarece yapılacak değerleme işlemi sonucunda ortaya çıkmasının yasal düzenlemeye bağlanmış olması karşısında, idarenin farklı değerlendirme ölçüsüne göre bulunduğu fark vergiyi tarh yöntemini, ikmalen tarh değil, “ikmal tarhı” olarak kabul etmek, yasal düzenlemelerin bir sonucu olarak karşımıza çıkmaktadır.

Beyana tabi hisseler dolayısıyla nominal bedel üzerinden beyanda bulunan mükellefe, ikmalen veya re’sen veraset vergisi tarh edilmedikçe, ceza ve gecikme faizi tarhiyatı yapılamaz. Vergi Usul Kanununun 29. ve 30. maddesine göre, ikmalen yahut re’sen tarhiyat yapılabilmesi için ise, mükellef ile idarenin aynı değerlendirme ölçütlerini kullanmış olması gerekmektedir. Hazineyi zarara uğratmayan, vergi ziyasına yol açmayan mükelleften, bir anlamda Hazinesinin parasını haksız kullanmasının bedeli olarak nitelendirilebilecek gecikme faizi de istenmesi bence hukuka aykırıdır.

Bu konuda çıkabilecek gereksiz ihtilafların ortadan kaldırılabilmesi ve gerek idare gerek yargı için gereksiz işgücü ve zaman kaybını önlenilebilmesi için Konunun bir Genel Tebliğ ile açıklığa kavuşturulmasında yarar vardır.

KAYNAKÇA

Aziz Özbek, Değerleme Ölçüsü Farklılığından Doğan Veraset ve İntikal Vergisi Tarhiyatında Gecikme Faizi Hesaplanmalı mı?, Vergi Sorunları Dergisi, Haziran 2016

Mehmet Maç-Tarık Jamali, Veraset Hibe ve Ölüm, Denet Yayınları, sh: 220

Yılmaz Özbacı, Veraset ve İntikal Vergisi, Föyvolan cilt, Ankara 1998

**# 6728 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN KİRA SERTİFİKASI
İHRACI AMACIYLA HER TÜRLÜ VARLIK VE HAKLARIN
SATIŞINDAN DOĞAN KAZANÇLARDA İSTİSNA
UYGULAMASININ ESASLARI***

*(THE PRINCIPLES OF EXEMPTION IN EXEMPLARY EARNINGS AND RELATED
EARNINGS FOR THE RENTAL CERTIFIED EXPORTER ALLOWED BY RULE 6728)*

Dr. Mehmet YÜCEL
(Vergi Müfettişi/Tax Auditor)

ÖZ

Türk vergi sistemini oluşturan vergi kanunlarının hemen hepsinde, iktisadi, idari, sosyal, siyasal ve kültürel nedenlerle çeşitli istisna ve muafiyet hükümlerine geniş bir şekilde yer verilmiş ve verilmeye de devam edilmektedir. Vergi sistemimizi oluşturan vergilerden birisi olan Kurumlar Vergisi Kanunu, muafiyet ve istisna hükümlerinin en yoğun olarak yer aldığı vergi kanunlarından birisidir. Bu bağlamda 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile birçok vergi kanununda değişiklik yapılmış ve yapılan bu değişikliklerle sürekli veya geçici bazı yeni istisna ve muafiyet uygulamaları ve teşvikler getirilmiştir. 6728 sayılı Kanun'la diğer vergi kanunlarında olduğu gibi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda da önemli değişiklikler yapılmıştır. Yapılan bu değişikliklerden birisi de, 6728 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (k) bendidir. Mezkur maddeye eklenen söz konusu (k) bendiyle, her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançların kurumlar vergisinden istisna olmasına yönelik bir düzenleme yapılmıştır.

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 05.01.2017 tarihinde Yayınevimize ulaşmış olup, 01.02.2017 tarihinde birinci hakem; 01.02.2017 tarihinde ikinci hakem onayından geçmiştir.

Anahtar Kelimeler: Vergi Sistemi, Vergi Kanunları, 6728 Sayılı Kanun, Yatırım Ortamının İyileştirilmesi, İşlem Maliyetlerinin Azaltılması, Kurumlar Vergisi Kanunu, İstisna, Muafiyet, Kira Sertifikası, Kira Sertifikası İhracı, Varlıklar, Haklar, Kaynak Kuruluş, Varlık Kiralama Şirketi.

ABSTRACT

Almost all of the tax laws that constitute the Turkish tax system have widely included and exempted various exception and exemption provisions for economic, administrative, social, political and cultural reasons. The Corporate Tax Law, which is one of the taxes that make up our tax system, is one of the tax laws that the exemptions and exceptional provisions are most concentrated. In this context, many tax laws have been amended with the Law on the Amendment of Some Laws with the aim of Improvement of the Investment Environment numbered 6728, and these changes have resulted in some permanent or temporary new exemptions and exemptions and incentives. Like the Law No. 6728 and other tax laws, significant changes have been made in the Tax Law of Institutions. One of these amendments is (k) added to the first paragraph of Article 5 of the Law on Corporate Income Tax, in Article 56 of Law No. 6728. (K) that the sale of assets and rights to asset leasing companies, provided that they are issued at the end of the contract, for the purpose of exporting the lease certificates and for the export of all kinds of assets and rights shall be exempted from the corporate taxation of the gains arising from the sales to the institutions to which these assets are inherited by the asset leasing companies.

Keywords: Tax System, Tax Laws, Law No. 6728, Improvement of Investment Environment, Reduction of Transaction Costs, Taxation of Institutions Tax, Exception, Exemption, Rent Certificate, Lease Certificate Exporter, Assets, Rights, Source Institution, Asset Leasing Company.

1. GİRİŞ

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun¹ ile; yatırım ortamının

¹ 09/08/2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

iyileştirilmesi, işlem maliyetlerinin azaltılması ve güvenli bir yatırım ortamının oluşturulması amaçlanmaktadır.² Bu amaca matuf olarak 6728 sayılı Kanunla; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu, 492 sayılı Harçlar Kanunu, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununda önemli değişiklikler yapılmıştır. 6728 sayılı Kanunla yapılan bu değişikliklerle; başta damga vergisi ve harçlardan kaynaklanan işlem maliyetlerini ve vergi yüklerini azaltmak amacıyla yukarıda belirtilen vergi kanunlarında yeni istisna, muafiyet ve teşvik uygulamaları getirilmiştir. Bu bağlamda 6728 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun³ "İstisnalar" başlıklı 5'inci maddesinde de önemli değişiklikler yapılmıştır. 6728 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesiyle mezkur maddede yapılan değişikliklerden birisi de, mezkur maddeye eklenen (k) bendidir. İşbu yazımızda, 6728 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesine eklenen (k) bendi ile yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalara yer verilecektir.

² Başta yatırım ortamının iyileştirilmesi, yatırım ortamına ilişki işlem maliyetlerinin azaltılması ve güvenli bir yatırım ortamının oluşturulması amacına yönelik düzenlemeler içeren 6728 sayılı Kanun'un genel gerekçesi kısaca şöyle ifade edilmiştir.²

Onuncu Kalkınma Planı, bu planın uygulanabilirliğini ve etkinliğini artırmak üzere tasarlanan 25 adet öncelikli dönüşüm programı ile bunlara ilişkin hazırlanan eylem planları çerçevesinde;

-Yatırım ortamının iyileştirilmesi ve yatırım ortamına ilişki işlem maliyetlerinin azaltılması;

- Ar-Ge'ye yönelik teşviklerin gözden geçirilerek yasal düzenlemelerden kaynaklı uygulama farklılıklarının giderilmesi;

- Finans kurumları arasında farklı uygulamaların ortadan kaldırılması;

- Faizsiz finans ürünlerinin yaygınlaştırılması; uluslararası yatırımların teşvik edilmesi,

- Tasarrufların vergisel düzenlemelerle üretken alanlara yönlendirilmesi,

- Vergilemede öngörülebilirliğin artırılması ve uyum maliyetlerinin azaltılması,

- Mükellefler tarafından vergi dairelerine verilen muhtasar beyanname ile Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen bildirelerin tek elde birleştirilmesi,

-Şirket kuruluş ve şube açılış işlemlerindeki bürokratik işlemlerin ve kuruluş maliyetlerinin azaltılması hedeflerine ulaşabilmek için vergi kanunları ve ilgili diğer kanunlarda düzenlemeler yapılması gerekmektedir.

³ 21/06/2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

2. KONUYA İLİŞKİN OLARAK YAPILAN YASAL DÜZENLEME

Yukarıda belirtildiği üzere, 6728 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıda metni yer alan (k) bendi eklenmiştir.

“(6728 sayılı Kanun'un 56'ıncı maddesiyle eklenen bent; Yürürlük 09.08.2016) k) Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar.

İstisnadan yararlanan satış kazancı, kaynak kuruluş tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulur ve özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kaynak kuruluş tarafından varlık kiralama şirketinden devralındığı tarihten itibaren bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların varlık kiralama şirketine devrinden önce kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) iftasında kullanılır. İstisna edilen kazançtan herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Kurumların tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) hâlinde de bu hüküm uygulanır.

Söz konusu varlıkların, kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, varlık kiralama şirketine devrinden önce bu varlıkların kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değeri ile bu varlıklar için anılan kurumların kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak kaynak kuruluş nezdinde vergilendirme yapılır.

Söz konusu varlıkların varlık kiralama şirketleri tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda ise varlık kiralama şirketlerinin bu satış işleminden doğan kazançları varlık kiralama şirketleri nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulur ve istisna uygulaması dolayısıyla kaynak kuruluş adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.”

6728 sayılı Kanunla, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin olarak Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 11 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde

Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ⁴ yayımlanmıştır. Uygulamaya yön vermek amacıyla yayımlanan söz konusu Tebliğde, 6728 sayılı Kanun'la, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hüküm ve açıklamalarla birlikte, anılan Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (k) bendine ilişkin hüküm ve açıklamalara da yer verilmiştir.

3. KİRA SERTİFİKASI İHRACI AMACIYLA HER TÜRLÜ VARLIK VE HAKLARIN SATIŞINDAN DOĞAN KAZANÇLARDA İSTİSNA UYGULAMASINA İLİŞKİN KAVRAMLAR

6728 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (k) bendiyle, her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası⁵ ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançların kurumlar vergisinden istisna olmasına yönelik bir düzenleme yapılmıştır.

Bu istisna uygulamasında;

-**Kaynak kuruluş;** kira sertifikası ihraçlarında varlık ve hakları sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketine devreden kurumları,

-**Varlık kiralama şirketi (VKŞ);** 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 61'inci maddesi çerçevesinde münhasıran kira sertifikası ihraç etmek üzere anonim şirket şeklinde kurulmuş olan sermaye piyasası kurumunu ifade etmektedir.⁶ İstisnanın kapsamına, kira sertifikası ihracına dayanak her türlü varlık ve haklar girmektedir.

⁴ 31/12/2016 tarih ve 29935 (3.Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

⁵ Kira sertifikaları, her türlü varlık veya hakkın finansmanını sağlamak amacıyla varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen ve sahiplerinin bu varlık veya haklardan elde edilen gelirlerden payları oranında hak sahibi olmalarını sağlayan, nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen sermaye piyasası araçlarıdır. Kira sertifikalarının ihraç ve satışına ilişkin usul ve esaslar Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenir.

⁶ Varlık kiralama şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından uygun görüş verilen esas sözleşmesinde belirtilen faaliyetler dışında herhangi bir ticari faaliyetle uğraşmaya-çağı gibi sahip olduğu varlıklar ve haklar üzerinde esas sözleşmesinde izin verilenler hariç olmak üzere, üçüncü kişiler lehine hiçbir hak tesis edemez ve bunları kira sertifikası sahiplerinin menfaatlerine aykırı bir şekilde kiralayamaz veya devredemez. Kira sertifikaları itfa edilinceye kadar, varlık kiralama şirketinin portföyünde yer alan

4. İSTİSNADAN YARARLANACAK OLANLAR

Kira sertifikası ihracı amacıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlarda istisna uygulamasından;

-6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık ve haklarını varlık kiralama şirketlerine devreden kurumlar vergisi mükellefleri ile,

-Bu varlık ve hakları, devraldıkları kurumlara sözleşme süresi sonunda devreden varlık kiralama şirketleri yararlanabilecektir. İstisna şartlarının sağlanması kaydıyla kurumların tam veya dar mükellefiyete tabi olmalarının istisna uygulamasında bir önemi bulunmamaktadır.

5. İSTİSNA UYGULAMASINA KONU OLACAK İKTİSADİ KIYMETLER

5.1. Varlıklar

Varlıklar, kira sertifikaları ihracına dayanak haklar dışındaki her türlü varlıkları ifade etmektedir.

5.2. Haklar

Haklar, kira sertifikaları ihracına dayanak her türlü hakları ifade etmektedir.

6. İSTİSNADAN YARARLANMA ŞARTLARI

6.1. Varlık veya Hakkın Varlık Kiralama Şirketine, Kira Sertifikası İhracı Amacıyla ve Sözleşme Sonunda Geri Alınması Şartıyla Satıldığı Hususunun Sözleşmede Yer Alması

İstisna uygulaması açısından, kira sertifikası ihracına ilişkin olarak kaynak kuruluş ile varlık kiralama şirketi arasında düzenlenecek sözleşmede, kira sertifikası ihracına dayanak varlık veya hakkın;

-Kaynak kuruluşça varlık kiralama şirketine kira sertifikası ihracı amacıyla satıldığına ve

-Sözleşme süresinin sonunda kaynak kuruluş tarafından geri alınacağına ilişkin hüküm bulunması ve bu hükümlere fiilen uyulması şarttır.

varlıklar ve haklar, ihraçının yönetiminin veya denetiminin kamu kurumlarına devredilmesi hâlinde dahi teminat amacı dışında tasarruf edilemez, rehnedilemez, teminat gösterilemez, kamu alacaklarının tahsili amacı da dâhil olmak üzere haczedilemez, iflas masasına dâhil edilemez, ayrıca bunlar hakkında ihtiyati tedbir kararı verilemez.

Dolayısıyla, kira sertifikası ihracına ilişkin olarak kaynak kuruluş ile varlık kiralama şirketi arasında düzenlenecek sözleşmede bu işleme dayanak teşkil eden varlık veya hakkın; varlık kiralama şirketine kira sertifikası ihracı amacıyla satıldığına ve sözleşme süresinin sonunda kaynak kuruluş tarafından geri alınacağına ilişkin hüküm bulunmaması veya hüküm bulunmakla beraber bu hükümlere fiilen uyulmaması halinde istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

6.2. Satış Kazancının Özel Fon Hesabında Tutulması

İstisnaya konu edilecek satış kazancı, satış işlemi ile birlikte doğacağından, satış işlemi ister peşin isterse vadeli olarak yapılmış olsun istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanacaktır. Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden varlık ve hakların satışından elde edilecek istisna kazancın, kaynak kuruluş tarafından pasifte özel bir fon hesabına alınması gerekmektedir. Bu çerçevede, fon hesabına alınma işleminin, kaynak kuruluşlarca varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine satışının yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir. Dolayısıyla, istisna kazanç tutarı, satışın yapıldığı dönemin genel sonuç hesaplarına yansıtılacak olup kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnadan yararlanılabilecektir.

Anılan istisnadan geçici vergi dönemleri itibarıyla da yararlanılması mümkün olup belirtilen süre zarfında söz konusu kazancın fon hesabına alınmaması durumunda, kurumlar vergisi beyannamesinde istisnadan yararlanılabilmesi mümkün olmadığı gibi geçici vergi dönemleri itibarıyla yararlanılan istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerden kaynaklanan vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ayrıca aranacaktır. İstisna, satış kazancının % 100'üne uygulandığından, kazancın tamamı fon hesabına alınacaktır.

6.3. Fon Hesabında Tutulan Kazancın İşletmeden Çekilmemesi

Fon hesabına alınan kazanç tutarı kaynak kuruluş tarafından sadece bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların varlık kiralama şirketine devrinden önce kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılabilecektir.

Ancak, fon hesabına alınan kazanç tutarının bunun dışında, başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılması ya da kurumun tasfiyesi halinde (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç), istisna uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden varlık veya haklara ilişkin olarak kaynak kuruluş tarafından hesaplanacak amortismanların, varlık kiralama şirketine ilk kez devrinden önce ilgili varlık veya hakkın kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değerine isabet eden kısmı kurum kazancının tespitinde dikkate alınabilecek, kalan kısmı ise sadece özel fon hesabından mahsup edilebilecektir.

7. KİRA SERTİFİKASI İHRACI AMACIYLA HER TÜRLÜ VARLIK VE HAKLARIN SATIŞINDAN DOĞAN KAZANÇLARDA İSTİSNA UYGULAMASININ USULÜ

Varlık ve hakların, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı dolayısıyla kaynak kuruluş nezdinde doğan ve istisna uygulamasına konu kazanç tutarı, satış tarihi itibarıyla hesaplanacaktır. İstisna kapsamındaki varlık ve hakların satışından kaynaklanan alacaklar için alınan faiz, komisyon ve benzeri gelirler, istisna kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır. Aynı şekilde, satış bedelinin döviz cinsinden belirlenmesi durumunda ortaya çıkan kur farklarının da istisna kazancın tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır. Döviz üzerinden veya vadeli olarak gerçekleşen satışlarda, yabancı paraların ya da alacakların değerlendirilmesinden kaynaklanan unsurlar vergi matrahının tespitinde gelir veya gider unsuru olarak dikkate alınacaktır.

İstisnaya konu edilen satış kazancı, kaynak kuruluş tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulacak ve özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kaynak kuruluş tarafından bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların varlık kiralama şirketlerine devrinden önce kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılabilir.

Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden varlık veya hakkın, düzenlenen sözleşme kapsamında varlık kiralama şirketi tarafından kaynak kuruluşu kiralınması durumunda söz konusu kiralama işlemi, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 290'inci maddesinde yer alan

şartları taşıması kaydıyla, anılan madde hükümleri çerçevesinde değerlendirilecek olup varlık kiralama şirketi ile kaynak kuruluş tarafından buna göre değerlemeye tabi tutulacaktır. Dolayısıyla, anılan madde kapsamında değerlendirilen sözleşmelerden kaynaklanan kullanma hakkı kaynak kuruluş tarafından “260 Haklar” hesabında takip edilmek suretiyle amortismanına tabi tutulabilecek olup kazancın tespitine ve amortisman uygulamasına ilişkin olarak 1 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nin⁷ (5.15.4) bölümünde yer alan açıklamalar dikkate alınacaktır.

Örnek 1: (R) A.Ş. 5.000.000.- TL bedelle aktifine kayıtlı olan taşınmaz için 3.400.000.- TL amortisman ayırdıktan sonra 31/10/2016 tarihinde bu taşınmazı kira sertifikası ihracı amacıyla 8.000.000.- TL bedel üzerinden (Z) Varlık Kiralama A.Ş.’ye devretmiştir.

(Z) Varlık Kiralama A.Ş. söz konusu taşınmazı sözleşme süresi sonunda 8.000.000.- TL bedel üzerinden geri alınmak kaydıyla (R) A.Ş.’ye 3 yıllığına toplam 2.700.000.- TL bedelle kiralamıştır. Kira süresinin sonunda söz konusu taşınmaz 8.000.000.- TL bedelle (R) A.Ş.’ye geri satılmıştır.

1. Satış: (R) A.Ş.’nin Taşınmazı (Z) Varlık Kiralama A.Ş.’ye Satışı:	
İstisna Kazanç:	Satış Bedeli - Taşınmazın (R) A.Ş.’deki Net Bilanço Aktif Değeri
İstisna Kazanç:	8.000.000.- TL – (5.000.000.- TL -3.400.000.-TL)
İstisna Kazanç:	6.400.000.- TL

(R) A.Ş. 6.400.000.- TL tutarındaki istisna kazancını pasifte özel bir fon hesabına alarak, bu tutarın tamamı için istisnadan yararlanabilecektir. (R) A.Ş. sözleşmeden kaynaklanan kullanım hakkını Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 290’uncü maddesi hükümleri çerçevesinde “260 Haklar” hesabında 8.000.000.- TL bedelle takip edecektir. (R) A.Ş.’nin bu taşınmaz için yıllık olarak hesaplayacağı amortismanın (6.400.000.- TL / 8.000.000.- TL=) %80’lik kısmı özel fon hesabından karşılanacak; sadece (1.600.000.- TL / 8.000.000.- TL=) %20’lik kısmı ise kurum kazancının tespitinde dikkate alınabilecektir. (Z) Varlık Kiralama A.Ş.’nin kira sertifikası ihracı dolayısıyla elde edeceği kira gelirlerinin ise istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği tabiidir.

⁷ 03/04/2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Öte yandan, kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden varlık veya hakkın varlık kiralama şirketi tarafından üçüncü bir kişiye kiralanması durumunda ise sözleşmeye konu varlık veya hakkın kullanım hakkının kaynak kuruluşu devri söz konusu olmadığından, bu kiralama işleminin varlık kiralama şirketi ile kaynak kuruluş tarafından Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 290'ıncı maddesi hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi ve buna göre değerlemeye tabi tutulması söz konusu olmayacaktır. Dolayısıyla, bu varlık veya hakka ilişkin olarak kira süresi boyunca kaynak kuruluş tarafından amortisman hesaplanmayacaktır.

Kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketine devredilen varlık ve hakların sözleşme süresi sonunda varlık kiralama şirketinden geri alınmasından sonra kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, kira sertifikası ihracı amacıyla ilk defa varlık kiralama şirketine devrinden önce bu varlıkların kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değeri ile ilk defa kira sertifikası ihracı amacıyla devredildikleri hesap döneminden itibaren bu varlıklarla ilgili olarak ayrılan ve anılan kurumların kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak kaynak kuruluş nezdinde vergilendirme yapılacaktır.

Örnek 2: (Ö) A.Ş. 7.000.000.- TL bedelle aktifine kayıtlı olan taşınır için 5.600.000.- TL amortisman ayırdıktan sonra 21/9/2016 tarihinde bu taşınırı kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme süresi sonunda geri alınmak kaydıyla 5.000.000.- TL bedel üzerinden (P) Varlık Kiralama A.Ş.'ye devretmiştir.

(P) Varlık Kiralama A.Ş. söz konusu taşınırı (T) A.Ş.'ye 3 yıllığına toplam 1.800.000.- TL bedelle kiralamıştır. Kira süresi boyunca bu taşınırla ilgili olarak (P) Varlık Kiralama A.Ş. tarafından toplam 1.500.000.- TL amortisman ayrılmış ve kurum kazancının tespitinde dikkate alınmış olup kira süresinin sonunda söz konusu taşınır 5.000.000.- TL bedelle (Ö) A.Ş.'ye geri satılmıştır. (Ö) A.Ş. 23/9/2019 tarihinde geri devraldığı bu taşınırı 19/10/2020 tarihinde 6.000.000.- TL bedelle (R) Ltd. Şti'ne satmıştır.

1. Satış: (Ö) A.Ş.'nin Taşınırı (P) Varlık Kiralama A.Ş.'ye Satışı:	
İstisna Kazanç:	Satış Bedeli – Taşınırın VKŞ'ye Devrinden Önce (Ö) A.Ş.'deki Net Bilanço Aktif Değeri
İstisna Kazanç:	5.000.000.- TL – (7.000.000.- TL -5.600.000.-TL)
İstisna Kazanç:	3.600.000.- TL

(Ö) A.Ş. 3.600.000.- TL istisna kazanç tutarını pasifte özel bir fon hesabına alarak, bu tutarın tamamı için istisnadan yararlanabilecektir. Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden taşınırın varlık kiralama şirketi tarafından (T) A.Ş.'ye kiralanması nedeniyle, bu taşınıra ilişkin olarak kira süresi boyunca kaynak kuruluş tarafından amortisman hesaplanmayacaktır. (P) Varlık Kiralama A.Ş.'nin söz konusu taşınırı 5.000.000.- TL bedelle aktifine kaydedeceği tabiidir.

2. Satış: (P) Varlık Kiralama A.Ş.'nin Taşınırı (Ö) A.Ş.'ye Geri Satışı:	
İstisna Kazanç:	Satış Bedeli – Taşınırın VKŞ'deki Net Bilanço Aktif Değeri
İstisna Kazanç:	5.000.000.- TL – (5.000.000.- TL -1.500.000.-TL)
İstisna Kazanç:	1.500.000.- TL

(P) Varlık Kiralama A.Ş.'nin söz konusu taşınırı (Ö) A.Ş.'ye geri satışından doğan 1.500.000.- TL tutarındaki kazancının tamamı kurumlar vergisinden istisna edilebilecektir. Öte yandan, (P) Varlık Kiralama A.Ş.'nin söz konusu kira sertifikası ihracı işlemi dolayısıyla elde edeceği kira gelirlerinin istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği tabiidir.

(Ö) A.Ş. söz konusu taşınırı geri aldıktan sonra 5.000.000.- TL üzerinden yıllık olarak hesaplayacağı amortismanın (3.600.000.- TL / 5.000.000.- TL=) %72'lik kısmını özel fon hesabından mahsup edecek, kalan (1.400.000.- TL / 5.000.000.- TL=) %28'lik kısmını ise gider veya maliyet olarak dikkate alabilecektir.

Buna göre, (Ö) A.Ş.'nin bu taşınırı için 2019 hesap döneminde ayıracığı amortismanın 500.000.- TL olması halinde bu tutarın 140.000.- TL'lik kısmı kurum kazancının tespitinde dikkate alınabilecek olup 360.000.- TL'lik kısmı ise özel fon hesabından mahsup edilecektir.

3. Satış: (Ö) A.Ş.'nin Taşınır (R) Ltd. Şti'ne Satışı:	
Satış Kazancı:	(Satış Bedeli + Gider veya Maliyet Olarak Dikkate Alınan Amortismanlar) – (Taşınırın VKŞ'ye Devrinden Önce (Ö) A.Ş.'deki Net Bilanço Aktif Değeri)
Satış Kazancı:	(6.000.000.-TL + (1.500.000.-TL+ 140.000.-TL) – 1.400.000.-TL
Satış Kazancı:	6.000.000.-TL + 1.640.000.-TL – 1.400.000.-TL
Satış Kazancı:	6.240.000.-TL

(Ö) A.Ş.'nin bu satış işleminden elde ettiği 6.240.000.- TL tutarındaki kazanç genel hükümlere göre kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. (Ö) A.Ş.'nin bu satış işlemi normal bir duran varlık satışı gibi kayıtlara alınacak olup özel fon hesabında yer alan tutar birikmiş amortismanlar gibi değerlendirilecektir. Buna göre, (Ö) A.Ş.'nin bu satış işlemi ile ilgili olarak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

.....19.10.2020.....
BANKALAR 6.000.000.- TL
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 500.000.- TL
ÖZEL FON HS. 3.240.000.- TL
VARLIKLAR HS. 5.000.000.- TL
GELİR VE KARLAR 4.740.000.- TL
...../.....

Söz konusu taşınır için (P) Varlık Kiralama A.Ş. tarafından hesaplanan ve kazancın tespitinde dikkate alınan 1.500.000.- TL amortisman tutarı, (Ö) A.Ş. tarafından taşınırın (R) Ltd. Şti.'ne satıldığı hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına dahil edilecektir.

Bu kapsamda, kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden varlık ve haklara ilişkin olarak varlık kiralama şirketi tarafından ayrılan ve kurumun kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı sözleşme süresinin bitiminde bir yazı ile kaynak kuruluşu bildirilecektir.

Ayrıca, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketine devredilen varlık veya hakkın, sözleşme sonunda geri alınmış olması kaydıyla, aynı kaynak kuruluş tarafından birden fazla defa kira sertifikası ihracına veya sat-kirala-geri al işlemine konu edilmesinden sonra üçüncü kişilere satılması halinde, bu satış kazancının tespitinde varlık veya hakkın bu kaynak kuruluş tarafından ilk defa bu işlemlere konu edildiği tarihteki net bilanço aktif değeri dikkate alınacaktır.

7.1. Varlık ve Hakların Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından Üçüncü Kişi ve Kurumlara Satılması Durumu

Kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme süresi sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satılan varlık ve hakların, varlık kiralama şirketleri tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda varlık kiralama şirketlerinin bu satış işleminden doğan kazançları dolayısıyla bu istisnadan yararlanmaları mümkün bulunmamakta olup söz konusu kazançlar varlık kiralama şirketleri nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. Varlık ve hakların varlık kiralama şirketleri tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda ayrıca, istisna uygulaması dolayısıyla kaynak kuruluş adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler de vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte kaynak kuruluştan tahsil olunacaktır. Kaynak kuruluş tarafından kira sertifikası ihracına ilişkin sözleşmeden doğan hak ve yükümlülüklerin, üçüncü kişilere devredilmesi halinde de bu hüküm uygulanacaktır.

Örnek: (G) A.Ş. 4.000.000.- TL bedelle aktifine kayıtlı olan taşınmaz için 320.000.- TL amortisman ayırmış olup bu taşınmazı kira sertifikası ihracı amacıyla 19/8/2016 tarihinde 5.000.000.- TL bedel üzerinden (Ş) Varlık Kiralama A.Ş.'ye devretmiştir.

(Ş) Varlık Kiralama A.Ş. söz konusu taşınmazı sözleşme süresi sonunda 5.000.000.- TL bedel üzerinden geri alınmak kaydıyla aynı tarihte (G) A.Ş.'ye 2 yıllığına toplam 1.000.000.- TL bedelle kiralamıştır. (Ş) Varlık Kiralama A.Ş. söz konusu taşınmazı, (G) A.Ş.'nin sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle kira süresi devam ederken 17/5/2017 tarihinde (V) A.Ş.'ye 6.000.000.- TL bedelle satmıştır.

(Ş) Varlık Kiralama A.Ş.'nin Taşınmazı (V) A.Ş.'ye Satışı:	
Satış Kazancı:	(Satış Bedeli – (Taşınmazın VKŞ'deki Net Bilanço Aktif Değeri)
Satış Kazancı:	6.000.000.-TL - 5.000.000
Satış Kazancı:	1.000.000.-TL

(Ş) Varlık Kiralama A.Ş.'nin söz konusu taşınmazı (V) A.Ş.'ye satışından doğan 1.000.000.- TL tutarındaki kazanç genel hükümlere göre (Ş) Varlık Kiralama A.Ş. nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. (G) A.Ş.'nin kira sertifikası ihracına konu ettiği taşınmazı (Ş) Varlık Kiralama A.Ş.'ye devrinden kaynaklanan [5.000.000.- TL – (4.000.000.- TL – 320.000.- TL)=] 1.320.000.- TL tutarındaki kazancına istisna uygulanması dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası alınmaksızın gecikme faizi ile birlikte (G) A.Ş.'den tahsil olunacaktır.

Öte yandan, (G) A.Ş.'nin söz konusu taşınmazı kira sertifikası ihracı işlemine konu etmek suretiyle (Ş) Varlık Kiralama A.Ş.'ye devrettiği dönem itibarıyla Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki şartların sağlanmış olması ve bu şartların sonradan ihlal edilmemesi kaydıyla, bu işlemden doğan 1.320.000.- TL tutarındaki kazancın %75'lik kısmı için anılan bente yer alan istisnadan faydalanılması mümkündür. Bu durumda, bu kazancın kalan %25'lik kısmına ilişkin olarak zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası alınmaksızın gecikme faiziyle birlikte (G) A.Ş.'den tahsil olunacaktır.

8. SONUÇ

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 56'ncı maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (k) bendiyle, her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançların kurumlar vergisinden istisna olmasına yönelik bir düzenleme yapılmıştır. Bu istisna uygulamasında; kaynak kuruluş; kira sertifikası ihraçlarında varlık ve hakları sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketine devreden kurumları; varlık kiralama şirketi (VKŞ); 6362 sayılı Sermaye Piyasası

Kanunu'nun 61'inci maddesi çerçevesinde münhasıran kira sertifikası ihraç etmek üzere anonim şirket şeklinde kurulmuş olan sermaye piyasası kurumunu ifade etmektedir. İstisnanın kapsamına, kira sertifikası ihracına dayanak her türlü varlık ve haklar girmektedir.

Kira sertifikası ihracı amacıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlarda istisna uygulamasından; 6362 sayılı Kanun kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık ve haklarını varlık kiralama şirketlerine devreden kurumlar vergisi mükellefleri ile, bu varlık ve hakları, devraldıkları kurumlara sözleşme süresi sonunda devreden varlık kiralama şirketleri yararlanabilecektir. İstisna şartlarının sağlanması kaydıyla kurumların tam veya dar mükellefiyete tabi olmalarının istisna uygulamasında bir önemi bulunmamaktadır.

İstisna uygulamasına konu olacak iktisadi kıymetler varlıklar ve haklardır. Varlıklar, kira sertifikaları ihracına dayanak haklar dışındaki her türlü varlıkları ifade etmektedir. Haklar, kira sertifikaları ihracına dayanak her türlü hakları ifade etmektedir.

İstisnadan yararlanmak için, varlık veya hakkın varlık kiralama şirketine, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla satıldığı hususunun sözleşmede yer alması, satış kazancının özel fon hesabında tutulması ve fon hesabında tutulan kazancın işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

Varlık ve hakların, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı dolayısıyla kaynak kuruluş nezdinde doğan ve istisna uygulamasına konu kazanç tutarı, satış tarihi itibarıyla hesaplanacaktır. İstisna kapsamındaki varlık ve hakların satışından kaynaklanan alacaklar için alınan faiz, komisyon ve benzeri gelirler, istisna kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır. Aynı şekilde, satış bedelinin döviz cinsinden belirlenmesi durumunda ortaya çıkan kur farklarının da istisna kazancın tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır. Döviz üzerinden veya vadeli olarak gerçekleşen satışlarda, yabancı paraların ya da alacakların değerlendirilmesinden kaynaklanan unsurlar vergi matrahının tespitinde gelir veya gider unsuru olarak dikkate alınacaktır.

Kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme süresi sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satılan varlık ve hakların, varlık kiralama şirketleri tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda varlık kiralama şirketlerinin bu satış işleminden doğan kazançları dolayısıyla bu istisnadan yararlanmaları mümkün bulunmamak-

ta olup söz konusu kazançlar varlık kiralama şirketleri nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

KAYNAKÇA

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu

6728 sayılı Kanun'un Genel Gerekeçesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

213 sayılı Vergi Usul Kanunu

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

11 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

ANONİM ŞİRKET ORTAKLARI YÖNETİM KURULUNUN ŞÜPHELİ İŞLEMLERİNİ NASIL DENETLETEBİLİR?*

(HOW CAN SHAREHOLDERS GET THE SUSPICIOUS TRANSACTIONS OF THE
BOARD OF DIRECTORS AUDITED IN A JOINT STOCK COMPANY?)

Soner ALTAŞ

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

ÖZ

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 13 Ocak 2011 tarihinde kabul edilen ilk halinde ölçeğine bakılmaksızın bütün küçük, orta ve büyük ölçekli anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere bağımsız denetime tabi olma zorunluluğu getirilmiş, ancak, 2012 yılında TTK'nın bağımsız denetime ilişkin hükümlerinde değişikliğe gidilmiş ve her ölçekteki şirketin bağımsız denetime tabi olması zorunluluğundan vazgeçilerek bağımsız denetime tabi olacak şirketleri belirleme yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiştir. Anonim şirketlere yönelik bağımsız denetim haricinde, anonim şirket ortaklarının pay sahipliğinden doğan haklarını etkin şekilde kullanabilmeleri için getirilen bir diğer denetim müessesesi ise özel denetimdir. bu çalışmada, anonim şirket pay sahiplerinin 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'na göre şüpheli buldukları şirket işlem ve hesaplarını özel denetim kapsamında nasıl denetleyebilecekleri ve bu konuda hangi haklara sahip oldukları üzerinde durulacaktır.

Anahtar Kelimeler: anonim şirket, özel denetim, özel denetçi, azlık, mahkeme.

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 05.01.2017 tarihinde Yayınevimize ulaşmış olup, 01.02.2017 tarihinde birinci hakem; 01.02.2017 tarihinde ikinci hakem onayından geçmiştir.

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

ABSTRACT

As adopted on January 13, 2011, the new Turkish Commercial Code enforced all capital companies to be audited by independent auditors, regardless of the size of company; this mandatory legislation was revealed in 2012 and the authority to determine the companies to be subject to the independent audit was given to the Council of Ministers. One other audit method besides this independent audit is special audit, which helps shareholders to use their rights effectively. In this study, we will focus on how the joint stock company's shareholders can get the board of directors' suspicious transactions audited and what rights they have in this respect.

Keywords: *joint-stock company, special audit, special auditor, minority, court.*

1. GİRİŞ

2016 yılı Eylül ayı itibariyle ülkemizde 119.321 adet anonim şirket bulunmaktadır¹. Bu şirketlerin çoğunda birden fazla pay sahibinin olduğu düşünüldüğünde, ülkemizde 200 ilâ 300 bin civarında anonim şirket ortağının bulunduğunu söyleyebiliriz. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu² (TTK)³'nun 13 Ocak 2011 tarihinde kabul edilen ilk halinde ölçeğine bakılmaksızın bütün küçük, orta ve büyük ölçekli anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere bağımsız denetime tabi olma zorunluluğu getirilmiş; denetçinin denetiminden geçmemiş finansal tablolar ile yönetim organının yıllık faaliyet raporunun “düzenlenmemiş hükmünde” sayılacağı belirtilmişti. Ancak, 26/6/2012 tarihli ve 6335⁴ sayılı Kanun ile TTK'nın bağımsız denetime ilişkin hükümlerinde değişikliğe gidilmiş ve her ölçekteki şirketin bağımsız denetime tabi olması

¹ Gümrük ve Ticaret Bakanlığı 2016 yılı Eylül Ayı Veri Bülteni, s.9, <http://www.gtb.gov.tr/data/57f0b0e71a79f54a3c9fc2ec/> 2016 Yılı Eylül Ayı Veri Bülteni.pdf, Erişim:01/01/2017

² 14 Şubat 2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

³ Çalışmamızda, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu için TTK kısaltması kullanılmıştır.

⁴ 26/06/2012 tarihli ve 6335 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 30 Haziran 2012 tarihli ve 28339 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

zorunluluğundan vazgeçilerek bağımsız denetime tabi olacak şirketleri belirleme yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiştir. Bakanlar Kurulu da kendisine tanınan bu yetki çerçevesinde, 19/12/2012 tarihinde almış olduğu *Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar* ile hangi sermaye şirketlerinin (anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket) bağımsız denetime tabi olacağını belirlemiştir⁵. Ancak, bahsi geçen Bakanlar Kurulu Kararı kapsamına giren şirket sayısının yaklaşık 2.500-2.700⁶ civarında olması ve bunun dışında kalan şirketlerin denetimsiz bırakılması üzerine, Yasa Koyucu 2013 yılında TTK'nın şirketlerin denetimine ilişkin hükümlerinde yeniden değişikliğe gitmiş; 28 Mart 2013 tarihli ve 6455 sayılı Gümrük Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun⁷'un 80. maddesi ile TTK'nın 397. maddesine aşağıda belirtilen beşinci ve altıncı fıkraları eklemiştir. TTK'da yapılan bu değişiklik sonrasında, Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Karar kapsamına girmeyen, bir başka deyişle bağımsız denetime tabi olmayan anonim şirketler TTK'nın 397. maddesinin beşinci fıkrasındaki denetimi yaptırmakla yükümlü kılınmıştır. Dolayısıyla, halihazırda, bağımsız denetim kapsamına giren anonim şirketler TTK'nın 397. maddesinin dördüncü fıkrası; bağımsız denetim kapsamı dışında kalanları ise beşinci fıkrası uyarınca denetime tabidirler⁸. Bu denetim müessesesi haricinde, TTK'nın 13 Ocak 2011 tarihinde kabul edilen ilk halinde, bağımsız denetim zorunluluğu yanında şirket kuruluşu, sermaye artırımı, sermaye azaltımı, birleşme, bölünme, tür değiştirme, menkul kıymet ihracı gibi işlemlerin işlem denetimine tabi tutulması da şart koşulmakta ve bu denetimi yapacak olan kişi ve kuruluşlar da "işlem denetçisi" olarak adlandırılmakta iken, işlem denetimi

⁵ Anılan Bakanlar Kurulu Kararı 23 Ocak 2013 tarihli ve 28537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁶ Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu; anılan Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen kriterlere göre 2.500 civarında şirketin bağımsız denetime tabi olacağını, bağlı ortaklıklar ve iştirakler de dikkate alındığında, bu sayının bir miktar daha artabileceğini tahmin etmektedir. http://www.kgk.gov.tr/content_detail-191-578-bagimsiz-denetime-tabi-olacak-sirketler-duyurusu.html, erişim: 17/12/2016

⁷ 11 Nisan 2013 tarihli ve 28615 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁸ Konuya ilişkin Yönetmelik hala yayımlanmamış olduğundan, TTK'nın m.397/f.5 hükmündeki denetim halihazırda yapılamamaktadır.

ve işlem denetçisi, şirketlere ilave maliyet getireceği gerekçesiyle, 26/6/2012 tarihli ve 6335 sayılı Kanun kaldırılmıştır.

Anonim şirketlere yönelik kısaca açıklanan bu denetim haricinde, anonim şirket ortaklarının pay sahipliğinden doğan haklarını etkin şekilde kullanabilmeleri için getirilen bir diğer denetim müessesesi ise özel denetimdir. Özel denetim, mülga 6762 sayılı eski Ticaret Kanunu'nda da yer almakla birlikte, TTK'da daha kapsamlı ve bazı şartlara dayalı bir anlayışla yeniden düzenlenmiştir. Bu denetim sistemi, özellikle, şirket yönetiminin pay sahiplerine bilgi vermekten kaçındığı, yapılan birtakım usulsüzlüklerin ve yolsuzlukların gizlendiği, şirket hesaplarının şüpheli hususlar ihtiva ettiği anonim şirketlerde pay sahiplerinin başvurabileceği önemli bir haktır. İşte bu çalışmada, anonim şirket pay sahiplerinin 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'na göre şüpheli buldukları şirket işlem ve hesaplarını özel denetim kapsamında nasıl denetletebilecekleri ve bu konuda hangi haklara sahip oldukları üzerinde durulacaktır.

2. ANONİM ŞİRKET PAY SAHİPLERİNİN ÖZEL DENETİM TALEP ETME HAKLARI VE BU HUSUSTA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Anonim şirket pay sahiplerinin özel denetim isteme hakkı, TTK'nın 438 ila 444'üncü maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre, anonim şirket pay sahiplerinden her biri, *pay sahipliği haklarının kullanılabilmesi için gerekli olduğu takdirde ve bilgi alma veya inceleme hakkı daha önce kullanılmışsa*, belirli olayların özel bir denetimle açıklığa kavuşturulmasını, gündemde yer alması bile genel kuruldan isteyebilir⁹. Genel kurul, bu talebi oylamak zorundadır. Yapılacak oylama sonucunda, genel kurulun talebi onaylaması durumunda, şirket *-şirket adına yönetim kurulu-* ya da pay sahiplerinden herhangi birisi, *otuz gün içinde*, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden bir özel denetçi atanmasını isteyebilir.

⁹ TTK'ya göre, özel denetim talebinde sadece paysahibi bulunabilir. İntifa hakkı ve tahvil sahibine ve alacaklılara bu hak tanımamıştır. Bilgi alma veya inceleme hakkını kullanmış paysahibi ile özel denetim isteyen paysahibinin aynı kişi olması zorunlu değildir; ancak konu aynı olmalıdır. Ayrıca, genel kurulda bu konuda talepte bulunma, mahkemeye başvuru için tüketilmesi gerekli bir aşamadır. Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No:1/324, S.Sayısı:96

Oysa, ETK'nın 348'inci maddesine göre, anonim şirket genel kurulu bazı hususların incelenmesi ve denetlenmesi amacıyla bizzat hususi murakıp (*özel denetçi*) seçebilmekte; şirket sermayesinin en az onda birine –*genel kurul toplantısından en az altı ay öncesinden beri*- sahip olan pay sahipleri, yani azlık da, özel denetçi atanmasını genel kuruldan isteyebilmekte; azlıktan gelen bu talebin genel kurulca kabulü halinde, özel denetçi yine genel kurul tarafından seçilmekte; anonim şirket genel kurulunun talebi reddetmesi halinde ise, azlık, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki ticari davalara bakmakla görevli mahkemeye müracaat ederek özel denetçi tayin ettirebilmekteydi. Oysa, TTK, genel kurulun talebi kabul etmesi halinde dahi, ETK'nın aksine, özel denetçinin mahkeme tarafından atanmasını emretmekte, genel kurul tarafından seçilmesine izin vermemektedir.

TTK'da özel denetim talebinin kötüye kullanılması ve şirkete zarar vermesi tehlikesinin azaltılması amacıyla, ortağın bu öneriyi yapabilmesi bir ön şarta ve bazı maddî şartların varlığına bağlanmıştır. Ön şart, özel denetim istenen konuda, bilgi alma veya inceleme hakkının kullanılmış olmasıdır. Maddî şartların birincisi ise, özel denetimin ortaklık haklarının, özellikle oy hakkının kullanımı yönünden gerekli olmasıdır. Başka bir deyişle, ortağın bu öneriyi yapabilmesi için, oyunu kullanabilmesi yönünden bilgi alması gerekli olmalıdır. Bu bağlantı ile şirket dışı menfaat sağlamak, bir kararı önlemek veya taktik bir üstünlük elde etmek amacıyla talepte bulunarak özel denetim kurumunun kötüye kullanılmasının önlenmesi amaçlanmıştır. İkinci maddî şart, özel denetimin konusunu belirli olayların oluşturmasıdır. “Belirli” ile, belli türde, nitelikte ve önemde olay kastedilmemiştir. “Belirli”, olay bağlamında tanımlanabilen, içeriği ve sınırları belirli olan, genel nitelik taşımayan anlamına gelir. Belirli konu şirketin herhangi bir işi, işlemi, kararı, finansal durumu, finansman ihtiyacı, hakim şirketin (işletmenin) kararları veya şirkete verdiği kayıplar olabilir¹⁰.

TTK'ya göre, özel denetim talebinde sadece pay sahibi bulunabilir. İntifa hakkı ve tahvil sahibine ve alacaklılara bu hak tanınmamıştır. Söz konusu hakkın anılan kişilere esas sözleşme ile verilip verilemeyeceği tartışmaya açıktır. Bilgi alma veya inceleme hakkını kullanmış pay sahibi ile özel denetim isteyen pay sahibinin aynı kişi olması zorunlu

¹⁰ Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No:1/324, S.Sayı:96

değildir; ancak konu aynı olmalıdır. Ayrıca, genel kurulda bu konuda talepte bulunma, mahkemeye başvuru için tüketilmesi gerekli bir aşamadır. Önceden belirtildiği üzere, genel kurul talebi kabul etmiş olsa bile, ETK'nın aksine, özel denetçi mahkemece atanır. Bu yolla tarafsızlık sağlanmış, özel denetçilik kurumuna güven kazandırılması amaçlanmıştır¹¹.

Ancak, hemen belirtelim ki, anonim şirket pay sahibinin bu hakkı genel kurulun iradesini bağlayan bir öneri hakkı değildir. Diğer bir deyişle, anonim şirket pay sahibine, gündemde yer almasa dahi genel kuruldan özel denetim isteme hakkı tanınmakla birlikte, genel kurulun bu isteği onaylama zorunluluğu bulunmamaktadır. Fakat, genel kurulun talebi reddetmesinin önemli bir sonucu vardır: Red üzerine azlık, mahkemeden özel denetçi atanmasını talep edebilir; yani genel kurulun reddi ortaya azlık hakkını çıkarır. Sistem, genel kurulun red kararıyla talebin etkisiz kalmasına olanak bırakılmayacak tarzda oluşturulmuştur. Bu itibarla, bir pay sahibi özel denetim talebinde bulunmuşsa, genel kurulun bu talebi reddetmesi mekanizmayı durdurmadığı gibi, genel kurul talebi kabul edip, istediği kişiyi özel denetçi seçerek denetimin istediği gibi yapılmasını sağlayamayacaktır. Her iki halde de, özel denetçiyi mahkeme seçecek, özel denetim gerçekleşecektir¹².

Bu hususa ilişkin olarak TTK'nın 439. maddesinin birinci fıkrasında “Genel kurulun özel denetim istemini reddetmesi hâlinde, sermayenin en az onda birini, halka açık anonim şirketlerde yirmide birini oluşturan pay sahipleri veya paylarının itibarî değeri toplamı en az bir milyon Türk Lirası olan¹³ pay sahipleri üç ay içinde şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atamasını isteyebilir.” denilmektedir. Dolayısıyla, **kapalı anonim şirketlerde, sermayenin en az %10'una, halka açık anonim şirketlerde ise en az %5'ine sahip olan ya da paylarının itibarî değeri toplamı en az bir milyon Türk Lirası olan pay sahipleri**, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atanmasını isteyebilecektir.

¹¹ Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No:1/324, S.Sayı:96

¹² Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No:1/324, S.Sayı:96

¹³ “Sermayesi çok büyük olan şirketlerde, hükümdeki yüzdelere ulaşılması güç olabileceğinden sabit bir miktar da öngörülmüştür.” Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No:1/324, S.Sayı:96

Ancak, davanın, genel kurulun özel denetim istemini reddettiği tarihten itibaren **üç ay içerisinde** açılması gerekmektedir. Bu bağlamda, anılan sürenin geçirilmesi ile birlikte, dava açma hakkı da düşecektir.

TTK'nın m.439/f.2 hükmünde, dilekçe sahiplerinin, “*kurucuların veya şirket organlarının*”, kanunu veya şirket sözleşmesini ihlâl ederek, şirketi veya ortakları zarara¹⁴ uğrattıklarını, “**ikna edici bir şekilde ortaya koyma**”ları halinde, özel denetçinin atanacağını öngörülmektedir. Bu hüküm, bir anlamda, özel denetçinin, hangi hallerde atanabileceğine de işaret etmektedir. Buna göre, mahkeme tarafından özel denetçi atanabilmesi için “*kurucuların veya şirket organlarının (yönetim kurulu veya genel kurul), kanunu veya şirket sözleşmesini ihlâl ederek, şirketi veya pay sahiplerini zarara uğratmış olması*” ve de bu durumun “*dilekçe sahibi tarafından ikna edici bir şekilde ortaya konulmuş olması*” gerekir.

Mahkeme bu konudaki kararını vermeden dilekçe sahibini (sahiplerini) dinlemek zorunda olduğu gibi bütün maddî ve şekli şartları da aramakla yükümlüdür. “İkna edici” olma şartı burada değerlendirilir (Komisyon Raporu). Mahkeme meslekî bilgi ve deneyimine göre “ikna edici” olma unsurunun gerçekleşip gerçekleşmediğine karar verecek ve eğer talebi yerinde görürse, “*istem (talep) çerçevesinde inceleme konusunu belirleyerek*” bir veya birden fazla bağımsız uzmanı (özel denetçiyi) görevlendirecektir. Mahkemenin bu konuda vereceği karar kesindir. Böylece, TTK, özel denetçi tarafından incelenecek hususların çerçevesini çizme ve sınırlarını belirleme hususunu da mahkemeye bırakmaktadır.

Burada önem arz eden hususlardan birisi, pay sahibinin, hangi hususların özel denetimle açıklığa kavuşturulmasını isteme hakkı olduğudur. Bir diğer deyişle, özel denetim isteme hakkının sınırı nedir? Pay sahibi her konuda özel denetim talebinde bulunabilir mi? Hemen belirtelim ki, özel denetim isteme hakkının konusu, genel kurulun özel denetim talebini kabul edip etmemesine göre farklılık arz etmektedir. TTK'nın

¹⁴ “Mahkemenin, azlığın talebi üzerine özel denetçi atayabilmesi için, 438’inci madde-deki şartların somut olayda var olup olmadıklarını incelemesi yanında, ikinci fıkrada yer alan şartı da araması gerekir. Söz konusu ek şart, kanunun veya esas sözleşmenin ihlâl edilmesi suretiyle şirketin veya pay sahiplerinin zarara uğratılmış olmasıdır. İhlâl anonim şirketler hukukunun yazısız kurallarına aykırılığı da kapsar. Bu ek şartın usul hukuku anlamında muteber delillerle ispatı şart koşulmamış, ikna edici olgularla veya inandırıcı bir şekilde ortaya konulması yeterli görülmüştür. Zarar ile borçlar hukuku anlamında malvarlığı eksilmesi kastedilmiştir.” Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

438'inci maddesine göre **“belirli olayların”** özel bir denetimle açıklığa kavuşturulması mümkün olabilecektir. Ancak, bunu temin için, pay sahibinden gelen özel denetim talebinin **genel kurul tarafından kabul edilmesi** gerekecektir. Genel kurulca kabul edilmesi durumunda, *bilançonun gerçekliğini veya tereddüt doğuran noktalarını incelemek başta olmak üzere, şirketin kuruluşuna veya idare işlerine ilişkin usûlsüzlüklerin veya kanun ya da şirket sözleşmesi hükümlerine aykırılıkların* özel denetçi vasıtasıyla denetlenmesi mümkün olabilecektir.

Özel denetim isteme hakkının **genel kurul tarafından reddedilmesi**, bu nedenle de mahkemeye müracaat etmek zorunda kalınması durumunda ise, özel denetim istenecek alan daralmaktadır. Zira, bu durumda, sadece *‘kurucuların veya şirket organlarının, kanunu veya şirket sözleşmesini ihlâl ederek, şirketi veya pay sahiplerini zarara uğrattıkları, ikna edici bir şekilde ortaya koyulduğu’* takdirde, özel denetçi atanabilecektir. Ayrıca, münferit pay sahibinin talebinin genel kurulca reddi halinde, sadece **azlık- sermayenin en az onda birini, halka açık anonim şirketlerde yirmide birini oluşturan pay sahipleri veya paylarının itibarî değeri toplamı en az bir milyon Türk Lirası olan pay sahipleri-** mahkemeye başvurabilecek, münferit pay sahipleri, ilk taleplerinin genel kurulca reddi halinde mahkemeye başvuramayacaklardır.

Bu durumda azlık, önceden belirtildiği üzere, bilançonun gerçekliğinin araştırılması için mahkemeye müracaat edebilecektir. Ancak, bu talebin mahkeme tarafından kabul edilebilmesi için, azlığın “bilançonun gerçekliği” ile “şirketin veya kendilerinin zarara uğratılması arasında bir bağ tesis etmesi gerekecek, bir başka deyişle, azlık, ilgili şirket organlarının, kanunu veya esas sözleşmeyi ihlâl ederek, şirketi veya pay sahiplerini zarara uğrattıklarını ikna edici bir şekilde mahkemeye kanıtlamak zorunda kalacaktır. Dolayısıyla, azlığın sadece “bilançonun gerçeği yansıtmadığı” soyut iddiası ile mahkemeden özel denetçi atanması talebinde bulunması durumunda, bu talep yerinde görülmeyecektir.

Mahkeme tarafından atanan özel denetçi, denetim görevinin bitimini müteakip, yaptığı incelemenin sonucu hakkında, **şirketin sırlarını da koruyarak**, mahkemeye ayrıntılı bir rapor verir. Mahkeme, bu raporu şirkete tebliğ eder. TTK’da, mahkemece **“şirketin, raporun açıklanmasının şirket sırlarını veya şirketin korunmaya değer diğer menfaatlerini zarara uğratarak uğratmayacağına ve bu sebeple istem sahiplerine sunulmamasına ilişkin istemi hakkında karar”** verileceği de öngörülmektedir. Raporun açıklanması üzerine, mahkeme, **“şirket ve istem sahiplerine”**,

açıklanan rapor hakkında, değerlendirmeleri bildirme ve ek soru sorma imkânı tanır. Söz konusu hüküm emredici mahiyette olup, mahkemeye takdir hakkı bırakmamaktadır. Dolayısıyla, açıklanan özel denetim raporu hakkında, şirkete ve özel denetim talebinde bulunanlara, rapor hakkındaki değerlendirmelerinin ve ek sorularının bulunup bulunmadığının, mahkemece sorulması gerekir.

Değerlendirmelerin alınması sonrasında, yönetim kurulu, özel denetim raporunu ve buna ilişkin değerlendirmeleri, toplanacak olan ilk genel kurula sunar. Her bir pay sahibi, bu genel kurul toplantısını izleyen *bir yıllık süre* içinde, şirketten anılan özel denetim raporunun ve rapora ilişkin yönetim kurulunun görüşünün birer suretinin verilmesini isteyebilir.

Bu noktada özel denetim masraflarının kim veya kimler tarafından karşılanacağı sorusu merak edilebilir. Özel denetim talebinin genel kurulca kabul edilmesi durumunda, özel denetçiye ilişkin giderler şirket tarafından karşılanır. Özel denetçinin, genel kurulun özel denetim talebini reddetmesi üzerine, mahkeme tarafından atanması durumunda ise, şirket tarafından ödenmesi gereken avans ve giderler, mahkemece belirlenir ve belirtilir. Hatta, özel hâl ve şartların haklı göstermesi hâlinde, bu giderler, kısmen veya tamamen istem sahiplerine yükletilebilir.

Bütün bu açıklamalardan sonra şu soru akla gelebilir: Sorun zaten yönetim kurulundan kaynaklanmaktadır ve yönetim kurulu da genel kurul toplantısına çağırılmamaktadır. Bu nedenle, münferit pay sahibi veya azlık özel denetim talebini genel kurulda dile getirememekte, bu aşama geçilemediği için mahkemeye müracaatta da bulunulamamaktadır. Bu durumda pay sahi veya pay sahipleri ne yapabilir? Bu durumda, pay sahibi veya sahipleri, azlık olarak genel kurulu toplantıya çağırma yoluna başvurabilirler. Kapalı anonim şirketlerde “sermayenin en az onda birini (%10’unu)”, halka açık¹⁵ şirketlerde ise “sermayenin en az yirmide birini (%5’ini)” oluşturan pay sahipleri “azlık” olarak kabul edilmektedir. Bu çerçevede, kapalı anonim şirketlerde sermayenin en az %10’unu, halka açık şirketlerde ise sermayenin en az %5’ini oluşturan pay sahipleri, “*gerektirici sebepleri ve gündemi*” yazılı olarak belirtmek koşuluyla yönetim kurulundan, genel kurulu toplantıya çağırmasını isteyebilirler. Bu çağrı talebinin *noter* aracılığıyla yapılması şarttır. Azlık tarafından yapı-

¹⁵ Payları borsada işlem gören ortaklıklar ile pay sahibi sayısı beş yüzü aşan anonim ortaklıkların payları halka arz olunmuş sayılır ve bu ortaklıklar halka açık ortaklık hükümlerine tabi olurlar (SPKn, m.16/f.1).

lan çağrı talebi, yönetim kurulu tarafından kabul edildiği takdirde, genel kurul **en geç kırkbeş gün** içinde yapılacak şekilde toplantıya çağrılır; aksi hâlde çağrı istem sahiplerince yapılır. Yönetim kurulunun, azlığın talebine ilişkin cevabını, ister olumlu (kabul) isterse olumsuz (ret) olsun, talebin kendisine ulaştığı tarihten itibaren en geç yedi iş günü içerisinde vermesi ve azlığı oluşturan pay sahiplerine bildirmesi gerekir. Eğer yönetim kurulu, azlığın çağrı talebini reddeder veya taleplerine **yedi iş günü** içinde olumlu cevap vermez ise, **aynı pay sahipleri**, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesine başvurarak, genel kurulun toplantıya çağrılmasını talep edebilirler.

3. ÖZET VE SONUÇ

Anonim şirketlerde her bir pay sahibi, sahip olduğu payın tutarı ne olursa olsun, pay sahipliği haklarının kullanılabilmesi için gerekli olduğu takdirde ve bilgi alma veya inceleme hakkı daha önce kullanılmışsa, belirli olayların özel bir denetimle açıklığa kavuşturulmasını, gündemde yer almasa bile genel kuruldan isteyebilir. Genel kurulun bu talebi onaylamaması durumunda, şirket ya da pay sahiplerinden herhangi birisi, otuz gün içinde, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden bir özel denetçi atanmasını isteyebilir. Genel kurulun pay sahibinden gelen özel denetim talebini reddetmesi hâlinde ise devreye azlık hakları girer ve kapalı anonim şirketlerde sermayenin en az onda birini, halka açık şirketlerde ise sermayenin en az yirmide birini oluşturan pay sahipleri, üç ay içinde şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atamasını isteyebilirler. Yani, her iki halde de, özel denetçiyi mahkeme seçer.

Mahkeme tarafından atanan özel denetçi, denetim görevinin bitimini müteakip, yaptığı incelemenin sonucu hakkında, şirketin sırlarını da koruyarak, mahkemeye ayrıntılı bir rapor verir. Raporun açıklanması üzerine, mahkeme, şirket ve istem sahiplerine, açıklanan rapor hakkında, değerlendirmeleri bildirme ve ek soru sorma imkânı tanır. Değerlendirmelerin alınması sonrasında, yönetim kurulu, özel denetim raporunu ve buna ilişkin değerlendirmeleri, toplanacak olan ilk genel kurula sunar. Ortaklardan her biri, bu genel kurul toplantısını izleyen bir yıllık süre içinde, şirketten anılan özel denetim raporunun ve rapora ilişkin yönetim kurulunun görüşünün birer suretinin verilmesini isteyebilir. Özel denetim talebinde bulunabilmek hakkı, özellikle şirketin yönetiminde ve he-

saplarında olası usulsüzlüklerin bulunduğu hususunda şüphe duyan pay sahiplerine önemli bir imkan sağlamaktadır. Ancak, özel denetim talebinde bulunacak pay sahiplerinin, özel denetim talebinde buldukları konularda, bilgi alma veya inceleme hakkını kullanmış olmaları şarttır. Bu nedenle, özel denetim talebinde bulunacak olan pay sahiplerinin, öncelikle, TTK'da öngörülen hükümler çerçevesinde bilgi alma ve inceleme haklarını kullanmaya dikkat etmeleri gerekir. Anonim şirket pay sahiplerinin bilgi alma ve inceleme haklarını nasıl kullanabilecekleri ise bir sonraki çalışmamızda ele alınacaktır.

KAYNAKÇA

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı 2016 yılı Eylül Ayı Veri Bülteni, s.9, <http://www.gtb.gov.tr/data/57f0b0e71a79f54a3c9fc2ec/> 2016 Yılı Eylül Ayı Veri Bülteni.pdf, Erişim:01/01/2017

T.C. Yasalar (09.07.1956) 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Ankara: Resmi Gazete (9353 sayılı)

T.C. Yasalar (14.02.2011) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Ankara: Resmi Gazete (27846 sayılı)

T.C. Yasalar (30.06.2012) 6335 sayılı Türk Ticaret Kanunu İle Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü Ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, Ankara: Resmi Gazete (28339 sayılı)

Komisyon Raporu: Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No:1/324, TBMM Tutanak Dergisi, Dönem:23, Yasama Yılı:2, S.Sayısı:96, Nr.112

UZMAN GÖRÜŞLERİ

EXPERT OPINIONS

* Limited Şirketin Anonim Şirkete Dönüşmesi Halinde Ortaya Çıkan Yükümlülükler
*In Case of Limited Liability Company Change Type of Joint Stock Company the
Resulting Liabilities*

Salih ÇALAL

(Gümrük ve Ticaret Müfettişi/Customs and Commerce Inspector)

* Mesleki Yeterlilik Belgesi Bulundurma Zorunluluğu Son Tarih: 1 Ocak 2017
*Legal Obligation to Keep a Vocational Competency Certificate. Last Day:
January 1, 2017*

Eda KAYA

(SMMM, İşletme Bilim Uzmanı/CPA, Enterprise Science Expert)

LİMİTED ŞİRKETİN ANONİM ŞİRKETE DÖNÜŞMESİ HALİNDE ORTAYA ÇIKAN YÜKÜMLÜLÜKLER

(IN CASE OF LIMITED LIABILITY COMPANY CHANGE TYPE OF JOINT STOCK
COMPANY THE RESULTING LIABILITIES)

Salih ÇALAL

(Gümrük ve Ticaret Müfettişi/*Customs and Commerce Inspector*)

1. Giriş

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu şirketlere, geniş bir tür değiştirme serbestisi ve tür seçme özgürlüğü sağlamaktadır. Bir başka deyişle, bir şirket hukuki şeklini değiştirebilir ve yeni türe dönüştürülen şirket eskisinin devamıdır. Bu çalışmada, limited şirketten anonim şirkete dönüşülmesi halinde, bu durumdan doğan kazançlara uygulanan istisna ya da indirimli oran uygulaması nedeniyle meydana gelen yükümlülükler hakkında bilgi verilecektir.

2. Limited Şirketin Anonim Şirkete Dönüşmesi

6102 sayılı Kanunun izin verdiği tür değişimi halleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir;

Tür Değiştiren	Sermaye şirketi	Kollektif şirket	Komandit şirket	Kooperatif
Yeni Tür	Başka türde sermaye şirketi, kooperatif	Sermaye şirketi, kooperatif, komandit şirket	Sermaye şirketi, kooperatif, kollektif şirket,	Sermaye şirketi

Tabloda belirtilenlerin yanısıra özel durumlarda söz konusudur; bir kollektif şirket bir komandit şirkete, kollektif şirkete bir komanditerin girmesi veya bir ortağın komanditer olması hâlinde dönüşebilir. Bunun için ya kollektif şirkete bir komanditer ortak alınmalı veya mevcut kollektif ortaklardan biri komanditer ortağa dönüştürülmelidir. Bu suretle

bir komandit şirket için gerekli olan iki çeşit ortak sağlanmış olur. Ayrıca bir komandit şirket kollektif şirkete, tüm komanditerlerin şirketten çıkması veya tüm komanditerlerin komandite olması suretiyle dönüşebilir.

Ortaksal konumun devamı ilkesi bağlamında, payların ve hakların korunması gerekir. Dolayısıyla tür değiştirmede ortakların şirket payları ve hakları korunur. Oydan yoksun paylar için sahiplerine eşit değerde paylar veya oy hakkını haiz paylar verilir. Burada iki ilke söz konusudur; (1) tür değiştirmede mevcut katılma hakkı yani ortaksal konum ve (2) ortaklık hakları korunmalıdır. Tür değiştirme bahane edilerek hiçbir ortak şirketten çıkarılamaz ve hiçbir ortağın ortaklık hakları zedelenemez, azaltılamaz ve sınırlandırılmaz.

Bununla birlikte imtiyazlı payların karşılığında aynı değerde paylar verilir veya uygun bir tazminat ödenir. İntifa senetleri karşılığında aynı değerde haklar verilir veya tür değiştirme planının düzenlendiği tarihte gerçek değer ödenir. “veya uygun bir tazminat ödenir” ibaresi ile ne tür değiştiren şirketlere ne de onların ortaklarına herhangi bir seçim hakkı tanınmamıştır. Esas olan imtiyazlı payların veya intifa senetlerinin tam karşılığı olan imtiyazlı payları ve intifa senetlerini vermektir. Payların ve intifa senetlerinin tam karşılığını almak pay sahibinin kanunî ve kaldırılıp sınırlandırılmayacak hakkıdır. Şirketin bu konuda herhangi bir yetkisi yoktur. Ancak, yeni türde imtiyazlı pay senetleri veya intifa hakları yaratmaya türün nitelik ve özellikleri imkân vermiyor ise o zaman bir zorunluluk olarak ilgili pay sahiplerine uygun bir tazminat ödenir. Hukukun geliştirilmesi öğretide ve yargı kararlarında olduğu için, olanağı bulunduğu ve yeni türde imtiyazlı paylar veya intifa senetleri yaratılmasına, bu türün nitelik ve özellikleri müsait olduğu halde her iki senedin yeni türde yaratılıp yaratılmaması sorunu hakkında gerekçede kesin bir tutum takınılmasından kaçınılmıştır. Kaynak öğretide de henüz bu sorunla ilgili görüşler ileri sürülmemiştir. Sorun hükümlerin amaçlarına ve özellikle ortağın veya pay sahibinin eski şirketteki konumunun ve haklarının aynen korunması ve yansıtılması ilkeleri bağlamında çözülecektir.

Tür değiştirmede, yeni türün kuruluşuna ilişkin hükümler uygulanır; ancak, sermaye şirketlerinde ortakların asgari sayısına ve aynı sermaye konulmasına ilişkin hükümler uygulanmaz ve böylelikle tür değiştirenlere kolaylık sağlanır. Bilanço günüyle tür değiştirme raporunun düzenlendiği tarih arasında altı aydan fazla zaman geçmişse veya son

bilançonun çıkarıldığı tarihten itibaren şirketin malvarlığında önemli değişiklikler meydana gelmişse ara bilanço çıkarılır.

Aşağıdaki hükümler saklı olmak kaydı ile ara bilançooya yıllık bilançooya ilişkin hüküm ve ilkeler uygulanır. Ara bilanço için;

a) Fizikî envanter çıkarılması gerekli değildir;

b) Son bilançoda kabul edilen değerlemeler, sadece ticari defterdeki hareketler ölçüsünde değiştirilir; amortismanlar, değer düzeltmeleri ve karşılıklar ile ticari defterlerden anlaşılmayan işletme için önemli değer değişiklikleri de dikkate alınır.

3. Mevzuattan Kaynaklanan Yükümlülükler

6102 sayılı Kanuna göre, bir şirket hukuki şeklini değiştirebilir ve yeni türe dönüştürülen şirket eskisinin devamıdır.

Ayrıca Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde "(1) Bu Kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

a) Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanunî veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması.

b) Münfesih kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi.

(2) Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmeleri de devir hükmündedir..."

Hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun Geçici 5 inci maddesinde ise "(1) Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin bu madde kapsamında 31/12/2009 tarihine kadar yapılan birleşmelerinde;

a) Birleşilen kurum tarafından münfesih kurumun birleşme tarihindeki sabit kıymetlerinin rayiç bedelle, diğer kıymetlerinin ise 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümlerine göre değerlemek suretiyle bir bütün halinde devralınması ve bilançosuna kaydedilmesi,

b) Birleşmeden doğan kazançların tamamının birleşme tarihi itibarıyla birleşilen şirketin sermayesine eklenmesi,

c) Birleşilen kurumun, münfesih kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini; münfesih kurumun, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği

tarihten itibaren otuz gün içinde birleşme nedeniyle vereceği kurumlar vergisi beyannamesine ekli bir taahhütnameyle taahhüt etmesi,

ç) Birleşme sonrasında üç yıl süreyle aylık ortalama bazda birleşilen kurum ile münfesihi kurum tarafından, 01/04/2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildirgelerine göre istihdam edilenlerin toplamından az olmamak üzere aylık istihdam sağlanması, şartlarıyla birleşme işlemlerinden doğan kazançlar, kurumlar vergisinden müstesnadır.

(2) Birleşme nedeniyle infisah eden kurumun, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde elde ettiği kazançları ile birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere, üç hesap döneminde elde ettiği kazançlara, onbirinci fıkraya göre belirlenen indirimli kurumlar vergisi uygulanır...

(4) Birleşilen kurumun; indirimli kurumlar vergisi uygulamasının sona erdiği yılı izleyen üçüncü yılın sonuna kadar, bu Kanunun 18 inci ve 19 uncu maddelerine göre birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi işlemlerine tabi tutulması (31/12/2009 tarihine kadar KOBİ'lerin kendi aralarında yapacakları hariç) ile tasfiye edilmesi veya sermaye azaltımında bulunması halinde, birleşmeden dolayı istisna edilen ya da indirimli oran uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, gecikme faizi ile birlikte birleşilen kurumdan tahsil edilir..."

Açıklamaları yer almaktadır.

Konuyla ilgili olarak, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (39.3.1) bölümünde, Kanunun geçici 5 inci maddesi uyarınca yapılacak KOBİ birleşmelerinde, münfesihi kurumun birleşme tarihindeki sabit kıymetlerinin rayiç bedelle, diğer kıymetlerinin ise 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümlerine göre değerlendirilmek suretiyle bir bütün halinde devralınması ve bilançosuna kaydedilmesi gerektiği; (39.3.2) bölümünde ise KOBİ birleşmelerinde münfesihi kurumda doğan birleşme kazançlarının birleşme tarihi itibarıyla birleşilen kurumun sermayesine ekleneceği belirtilerek sermayeye eklenecek kazanç tutarının, birleşme nedeniyle kurumlar vergisinden muaf olacağı ifade edilmiştir.

Aynı Genel Tebliğin "39.3.5. Birleşilen kurumun daha sonraki tarihlerde birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi işlemlerine tabi tutulmaması" başlıklı bölümünde;

"Geçici 5 inci maddenin dördüncü fıkrasına göre, birleşilen kurumun; birleşme tarihinden itibaren indirimli kurumlar vergisi uygulamasının sona erdiği yılı izleyen üçüncü yılın sonuna kadar;

- Kanununun 18 inci ve 19 uncu maddelerine göre birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi işlemlerine tabi tutulmaması,

- *Tasfiye edilmemesi,*

- *Sermaye azaltımında bulunmaması*

Gerekmektedir. 31/12/2009 tarihine kadar KOBİ'lerin kendi aralarında yapacakları birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi işlemleri bu şartların ihlali anlamına gelmemektedir.

Bu şartlara uyulmaması durumunda, birleşmeden dolayı istisna uygulaması nedeniyle veya indirimli kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ceza uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte birleşilen kurumdan tahsil edilecektir."

Denilmiştir.

4. Sonuç

Sonuç olarak, her ne kadar 6102 sayılı Kanununun 180 inci maddesinde yeni türe dönüştürülen şirketin eskinin devamı olduğu belirtilmişse de şirket tarafından yapılacak olan tür değişikliği işlemi Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında "devir" olarak değerlendirileceğinden, zikredilen Kanununun Geçici 5 inci maddesi uyarınca yararlanılan indirimli kurumlar vergisi uygulamasının sona erdiği yılı izleyen üçüncü yılın sonuna kadar devir işleminin gerçekleştirilmesi durumunda, birleşmeden doğan kazançlara uygulanan istisna ya da indirimli oran uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilemeyen vergiler gecikme faizi ile birlikte yeni şirketten tahsil edilecektir.

KAYNAKÇA

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

213 sayılı Vergi Usul Kanunu

MESLEKİ YETERLİLİK BELGESİ BULUNDURMA ZORUNLULUĞU SON TARİH: 1 OCAK 2017

*(LEGAL OBLIGATION TO KEEP A VOCATIONAL COMPETENCY CERTIFICATE.
LAST DAY: JANUARY 1, 2017)*

Eda KAYA
(SMMM, İşletme Bilim Uzmanı/CPA, Enterprise Science Expert)

Bilindiği gibi, mesleki yeterlilik belgesi, 2015/1 Sıra Nolu Meslekî Yeterlilik Kurumu Meslekî Yeterlilik Belgesi Zorunluluğu Getirilen Mesleklere İlişkin Tebliğ ile 25 Mayıs 2015 tarih ve 29366 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir Söz konusu tebliğ ekindeki listede belirtilen 40 meslek MYK Mesleki Yeterlilik Belgesi zorunlu hale getirilmiştir. İşbu Tebliğin yayım tarihinden itibaren on iki ay sonra Mesleki Yeterlilik Belgesi olmayan kişiler bu mesleklerde çalıştırılmayacağı da belirtilmiştir. Mesleki yeterlilik belgesi Tebliğde yer alan 40 meslek için 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla başlayacak olup, 24/03/2016 tarihinde Resmi Gazetede Bakanlıkça yayımlanan 2016/1 nolu ikinci tebliğde yer alan 8 meslekte ise belge zorunluluğu 25.03.2017 tarihinde başlayacaktır.

Mesleki yeterlilik belgesi, Mesleki Yeterlilik Kurumu tarafından yetkilendirilmiş belgelendirme kuruluşlarınca, yetki kapsamlarında yer alan ulusal yeterliliklerde tanımlanmış esaslara göre yürütülen ölçme değerlendirme faaliyetleri sonucunda başarılı olan bireyler için düzenlenen ve bireyin söz konusu ulusal yeterlilikte belirtilen öğrenme kazanımlarına (bilgi, beceri ve yetkinlik) sahip olduğunu gösteren belgelerdir.

Kalite güvencesi sağlanmış ve uluslararası personel belgelendirme standardına göre akredite edilmiş bir sistem aracılığıyla tarafsız, tutarlı, âdil ve güvenilir şekilde yapılan ölçme değerlendirmeler sonucunda başarılı olan bireylere MYK Mesleki Yeterlilik Belgesi düzenlenir.

Mesleki yeterlilik belgesinin birçok getirmiş olduğu avantajları vardır. Ulusal yeterlilik sistemi orta ve uzun vadede işsizliğin azalması, istihdamın gelişmesi, verimlilik ve rekabet gücünün artmasıyla ülke ekonomisinin güçlenmesine katkı sağlar. Nitelikli ve belgeli işgücü is-

istihdamının artması daha kaliteli ürün ve hizmet sunumunu yaygınlaştırarak yaşam standartlarımızın yükselmesini de destekler. Ayrıca, mesleki yeterlilik belgesi ile hem bireyler ve hem de işverenler ayrı ayrı fayda sağlamaktadır.

Bireylere getirmiş olduğu avantajlar:

- Ulusal yeterlilikler temel alınarak yapılan ölçme değerlendirme sonucunda alınan belge, kişiye bir işe başvururken sahip olduğu bilgi, beceri ve yetkinlikleri sergileme olanağı vermektedir.

- Ulusal yeterlilikler yaygın ve informal öğrenmenin tanınmasına imkan verdiği için bireyler kişisel gelişimlerini daha çeşitli ve esnek yollarla sağlayabilirler. Mesleki ilerleme yolları daha açık hale geldiğinden kariyer hareketliliği desteklenmektedir.

İşverenlere getirmiş olduğu avantajlar:

- İşverenler mesleğin gerektirdiği nitelikli ve belgeli iş gücüne daha kolay ulaşabilmekte ve teşvik imkânlarından yararlanabilmektedir.

- İşin gerektirdiği bilgi ve becerilere sahip, değişen koşullara ayak uydurabilen kişilerin istihdam edilmesi işverenin rekabet gücünü artırmakta, doğru insan kaynağı planlaması ile zaman ve para kaybı engellenmiş olmaktadır.

- Nitelikli iş gücü istihdamının yaygınlaştırılması, tüketiciye sunulan ürün ve hizmetin kalitesinin artmasına katkıda bulunmaktadır.

Bireylerin MYK Mesleki Yeterlilik Belgesi alabilmeleri için belge almak istedikleri mesleğe ait ulusal yeterliliğin olması ve MYK tarafından bu ulusal yeterlilikte sınav ve belgelendirme yapmak üzere yetkilendirilmiş belgelendirme kuruluşunun bulunması gereklidir. Adaylar, belge almak istedikleri ulusal yeterliliklerde yetkilendirilmiş belgelendirme kuruluşlarını MYK internet sitesindeki yetkilendirilmiş belgelendirme kuruluşları arama modülünden sorgulama yaparak öğrenebilirler. Sınav ve belgelendirme sürecinin tamamı yetkilendirilmiş belgelendirme kuruluşlarınca yürütülmekte olup, bireyler sınav başvurularını belge almak istedikleri ulusal yeterliliklerde yetkilendirilmiş belgelendirme kuruluşlarına yapabilmektedirler. Ulusal yeterliliklere göre yürütülen teorik ve performans dayalı sınavlarda başarılı olan adaya MYK Mesleki Yeterlilik Belgesi ve aynı format dâhilinde taşınabilir cüzdan tipi MYK Mesleki Yeterlilik Kimlik Kartı düzenlenir. Bu kartlar üzerinde sahteciliği önlemek amacıyla, YBK'nin logosu ve ismi, MYK marka ve akreditasyon markası, kartların arka yüzünde kare kod barkod yer almaktadır.

Tehlikeli ve çok tehlikeli işlerden olup, Bakanlıkça çıkarılacak tebliğlerde belirtilen mesleklerde, 21/9/2006 tarihli ve 5544 sayılı Meslekî Yeterlilik Kurumu Kanunu kapsamında yetkilendirilmiş sınav ve belgelendirme kuruluşlarının gerçekleştireceği sınavlarda başarılı olan kişilerin 31.12.2017 tarihine kadar belge masrafı ile sınav ücreti, 01.01.2018 tarihinden 31.12.2019 tarihine kadar ise belge masrafı ile sınav ücretinin yarısı İşsizlik Sigorta Fonundan karşılanmaktadır. Fondan karşılanacak sınav ücreti, brüt asgari ücretin yarısını geçmemek üzere meslekler itibarıyla Bakanlığın teklifi ve Bakanlar Kurulunun kararıyla belirlenmektedir. Ancak, fondan karşılanan bu desteklerden kişiler bir kez yararlanabileceklerdir.

Ayrıca, 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'na göre ustalık belgesi almış olanlar ile Millî Eğitim Bakanlığı'na bağlı meslekî ve teknik eğitim okullarından ve üniversitelerin meslekî ve teknik eğitim veren okul ve bölümlerinden mezun olup, diplomalarında veya ustalık belgelerinde belirtilen bölüm, alan ve dallarda çalıştırılanlar için mesleki yeterlilik belge şartı aranmamaktadır.

Bu doğrultuda, 1 Ocak 2017 tarihine kadar işverenlerin çalışanlarını belgelendirmeleri gerekmektedir. Yeni yıldan itibaren yapılan iş teftişlerinde MYK Mesleki Yeterlilik Belgesi zorunluluğu bulunan 40 meslekte belgesiz çalışanlar için işverenlere, her bir çalışan için 500 TL idari para cezası uygulanacaktır. İkinci tebliğle yayınlanan 8 meslekte belgesiz çalışanlar için de işverenlere 24 Mart 2017 tarihinden itibaren idari para cezası uygulanmaya başlanacaktır.

Mesleki yeterlilik belgesi bulundurmayan işverenlere uygulanacak cezalar, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı İş Müfettişleri tarafından yapılarak işverene tebliğ edilir ve tebliğ tarihinden itibaren 1 ay içerisinde ödenmesi koşulu getirilmiştir.

MALÎ GELİŞMELER

FISCAL DEVELOPMENTS

- * Milli Emlak Genel Tebliği (Sıra No: 377)
- * Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi Genel Hükümler
- * Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- * Perakende Enerji Satış Fiyatlarının Düzenlenmesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- * KHK/680 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükümünde Kararname
 - * Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
 - * Doğal Gaz Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'nin Menkul Kıymet Mutabakat Sistemi İşleticiliği Faaliyetlerine İlave Olarak Yürütüleceği Diğer Faaliyetlere İlişkin Karar
 - * Sınai Mülkiyet Kanunu
- * Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ (Sayı: 2013/15)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2017/2)
- * Bankaların Değerleme Hizmeti Almaları ve Bankalara Değerleme Hizmeti Verecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik
 - * İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2017/2)
 - * 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No: 1)
 - * Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 54) (Parasal Sınırlar ve Oranlar)
 - * Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * 10/11/2016 Tarihli ve 6758 Sayılı Kanununun 19 uncu Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar
 - * Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-48.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-48.1b)
- * Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-55.1c)
- * Çek Defterlerinin Baskı Şekline ve Bankaların Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Miktarın Belirlenmesine İlişkin Tebliğ (Sayı: 2010/2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2017/1)
- * KHK/684 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükümünde Kararname
 - * Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * İhalelere Yönelik Başvurular Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

- * Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
 - * İhalelere Yönelik Başvurular Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
 - * Kamu İhale Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
 - * Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- * Sermaye Piyasasında Faaliyette Bulunanlar İçin Lisanslama ve Sicil Tutmaya İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ (VII-128.7)'De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (VII-128.7b)
- * Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 5)
- * Kayıt Ücreti ile Yıllık Aidat ve Munzam Aidatın Tespiti ve Ödenmesi Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

MALÎ GELİŞMELER
FISCAL DEVELOPMENTS

MİLLÎ EMLAK GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 377) YAYINLANDI

Resmi Gazete Tarihi: 02.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29936

MİLLÎ EMLAK GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 377)

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:

13/01/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1530 uncu maddesinin yedinci fıkrası uyarınca mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hallerde uygulanacak faiz oranı yıllık yüzde 10,75, alacağın tahsili masrafları için talep edilebilecek asgari giderim tutarı 150,00 Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

Belirlenen bu oran ve tutar 01/01/2017 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

AVUKATLIK ASGARİ ÜCRET TARİFESİ GENEL HÜKÜMLER
YAYINLANDI

Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi Genel Hükümler 02.01.2017 tarih ve 29936 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

DAĞITIM SİSTEMİ GELİRİNİN DÜZENLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞ
DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 05.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29939

DAĞITIM SİSTEMİ GELİRİNİN DÜZENLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

MADDE 1 – 19/12/2015 tarihli ve 29567 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı fıkra (l) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (m) bendi eklenmiş ve diğer bentler buna göre teselsül ettirilmiş, aynı fıkranın mevcut (bb), (cc), (ee) ve (ıı) bentleri teselsül sonrası sırasıyla (cc), (çç), (ff) ve (ii) bentleri olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“e) Dağıtım bağlantı bedeli: Tüketicilerin iç tesisatının dağıtım şebekesine bağlanması için inşa edilen bağlantı hattı kapsamında katlanılan masraflar ile sınırlı olan bedeli,”

“m) Deplase Geliri: Elektrik Piyasası Dağıtım Sistemi Yatırımlarına İlişkin Usul ve Esasların 10 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında, ilgili kurum ve kuruluşların yükümlülüğünde olan deplase masraflarının bu kuruluşlar tarafından karşılanan kısmı hariç olmak üzere tüketici talebi ile yapılan ve dağıtım şirketi kusuru dışında oluşmuş olan deplase işlemlerinin dağıtım şirketi tarafından yapılması durumunda elde edilen geliri,”

“cc) Hasar geliri: Dağıtım şirketinin zilyetliğinde olan ve dağıtım bölgesinde bulunan her türlü taşınır, taşınmaz, tesis, malzeme ve benzeri unsurlara üçüncü şahıslar tarafından verilen zararlara ilişkin sigorta şirketinden, ilgilisinden vb. alınan geliri,

çç) Hedef kayıp oranı (HKO): Bir dağıtım şirketi için her bir tarife yılına ilişkin Kurul tarafından belirlenen, tarife yoluyla karşılanan teknik ve teknik olmayan kayıp enerji oranını,”

“ff) Kabul edilen net yatırım harcamaları: Kabul edilen yatırım harcamaları tutarından varlık satış ve bağlantı gelirlerinin düşülmesi suretiyle her bir tarife yılı için hesaplanan tutarı,”

“ii) Kayıp enerji: Teknik ve teknik olmayan kayıp enerjisi,”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin bedeller, dağıtım şirketlerinin dağıtım faaliyetlerini yürütebilmesi için gerekli olan maliyetlerden hareketle belirlenir. Bu kapsamda dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin bedellerin belirlenmesinde, dağıtım faaliyetinin yürütülmesi kapsamında gerekli olan yatırım harcamaları ile yatırım harcamalarına ilişkin makul getiri, sistem işletim maliyeti, teknik ve teknik olmayan kayıp maliyeti, kesme-bağlama hizmet maliyeti, sayaç okuma maliyeti, reaktif enerji maliyeti ve iletim tarifesi kapsamında ödenen tutarlar gibi tüm maliyet ve hizmetler dikkate alınır. Dağıtım şirketlerinin tarifelerine esas alınacak teknik ve teknik olmayan kayıplara ilişkin Kurulca belirlenen hedef oranlarını geçmemek kaydı ile teknik ve teknik olmayan kayıplara ilişkin maliyetler dağıtım tarifelerinde yer alır ve tüketicilere yansıtılır. Dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin bedellerin belirlenmesinde, teknik ve teknik olmayan kayıplara ilişkin hedef oranlarının tespiti ve değiştirilmesi ile oluşacak maliyetin tarifelerde yer alması ve tüketicilere yansıtılmasında Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ hükümleri esas alınır. Dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin bedeller; bağlantı durumuna, tüketim miktarına ve kullanım amacına göre farklılaştırılabilir.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan V_{F_i} ibaresine ilişkin açıklama aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“ V_{F_i} : Uygulama döneminin her bir yılındaki itfa tutarı ile yasal amortisman tutarı arasındaki fark nedeniyle oluşması öngörülen vergi tutarını,”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin 8 inci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(4) Kontrol edilemeyen işletme giderleri, tutarı dağıtım şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve dağıtım faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderleridir. İletim tarifesi kapsamında ödenen bedeller (reaktif bedelleri, güç aşım bedelleri ve benzeri mahiyette olanlar hariç), orman arazisi kullanımı ile ilgili giderler, kıdem ve ihbar tazminat-

ları, kamu kurumlarına ödenen izin, ruhsat, harç bedelleri ile dağıtım faaliyeti kapsamında oluşan her türlü vergi, resim, harç, lisans bedeli ve benzeri giderler (KDV ve Kurumlar Vergisi hariç) ile şüpheli ticari alacak karşılık giderleri bu kapsamda değerlendirilir. Uygulama dönemi içerisinde oluşacak ilave/yeni işletme giderlerinden Yönetmeliğin olağandışı halleri düzenleyen hükümleri kapsamında uygun görülenler de kontrol edilemeyen işletme giderleri olarak kabul edilir.”

MADDE 5 – Aynı Tebliğin 12 nci maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(2) Dağıtım şirketleri tarafından bir tarife yılında kullanıma hazır hale getirilen yatırımlardan hareketle, yatırımlarla ilgili mevzuat ve birinci fıkra hükümleri kapsamında kabul edilen yatırım harcamasından 13 üncü madde hükümlerine göre belirlenen varlık satış ve bağlantı gelirlerinin düşülmesiyle bulunan kabul edilen net yatırım harcaması tutarı ile tarife hesaplamalarında dikkate alınan yatırım tavanının farklı olması durumunda, söz konusu farka tekabül eden itfa ve reel makul getiri tutarları, yatırım farkı düzeltme bileşeni hesaplamalarında dikkate alınarak tarife hesaplamalarına yansıtılır.”

MADDE 6 – Aynı Tebliğin 13 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 13** – (1) Kabul edilen net yatırım harcaması hesaplamasında dikkate alınacak varlık satış gelirleri aşağıda sayılan varlıkların satış gelirlerinden oluşur:

- Birinci uygulama dönemi öncesinde tesis edilmiş veya iktisap edilmiş varlıklar.
- Herhangi bir uygulama döneminde dağıtım faaliyetinin ve/veya dağıtım faaliyetinin alt faaliyetlerinin yürütülmesi için tesis edilmiş veya iktisap edilmiş varlıklar.
- Dağıtım faaliyetinin ve/veya dağıtım faaliyetinin alt faaliyetlerinin yürütülmesi için tesis edilmiş veya iktisap edilmiş varlıklardan meydana gelen hurda varlıklar.”

MADDE 7 – Aynı Tebliğin başlıklı 17 nci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Dağıtım şirketleri, düzenlemeye esas işletme gideri ve yatırım harcamaları na temel teşkil eden talep tahmini, kayıp enerji ve kalite ile ilgili verileri Kurum tarafından istenen formatta sunmakla yükümlüdür.”

MADDE 8 – Aynı Tebliğin 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan VF_t ibaresine ilişkin açıklama aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“VF_t : t tarife yılındaki itfa tutarı ile yasal amortisman tutarı arasındaki fark nedeniyle oluşması öngörülen vergi tutarını,”

MADDE 9 – Aynı Tebliğin 23 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan VF_{t-2} ibaresine ilişkin açıklama aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“VF_{t-2}: t-2 tarife yılındaki itfa tutarı ile yasal amortisman tutarı arasındaki fark nedeniyle oluşması öngörülen vergi tutarını,”

MADDE 10 – Aynı Tebliğin 25 inci maddesinin birinci ve dördüncü fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Dağıtım şirketleri tarafından dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin bedeller dışında kullanıcılara tahakkuk ettirilen bedeller kapsamında toplanan gelirler ile üçüncü taraflara sunulan hizmetlerden elde edilen gelirler aşağıdaki şekilde sınıflandırılır:

- Bakım onarım hizmet geliri.
- Bağış gelirleri.
- Bağlantı ve sistem kullanım anlaşmaları kapsamında elde edilen ceza ve tazminat gelirleri.

- ç) Ceza, nefaset, teminat ve tazminat gelirleri.
 d) Dağıtım şirketinin bölgede işlettiği dağıtım şebekesi üzerinden elde ettiği reklam ve kira (baz istasyonu, araç, bina, arazi, veri transferi iletişim alt yapısı kullanım geliri) gelirleri gibi gelirler.
 e) Danışmanlık geliri.
 f) Deplase geliri.
 g) Güç kalitesi ölçüm hizmet bedelinden elde edilen gelirler.
 ğ) Hasar geliri.
 h) Kaçak elektrik enerjisi kullanım geliri.
 ı) Kesme-bağlama bedelinden elde edilen gelirler.
 i) Konusu kalmayan karşılık gelirleri.
 j) Lisanssız elektrik üretim tesislerinden alınan diğer gelirler.
 k) Otomatik sayaç okuma geliri.
 l) Ödeme bildirim ve ikinci ihbar bırakılmasından sağlanan gelir.
 m) Ölçü test geliri.
 n) Reaktif enerji bedelinden elde edilen gelirler.
 o) Sayaç kontrolü geliri.
 ö) Usulsüz elektrik kullanım geliri.”

“(4) Birinci fıkranın (a), (ç), (d), (e), (i) ve (k) bentlerinde yer alan gelirlerin %75’i ile (h) bendinde yer alan gelirlerin %20’si, (f) bendinde yer alan gelirlerin tamamı gelir farkı hesaplamaları kapsamı dışında tutulur. Diğer bentlerde yer alan gelirler, tümüyle gelir farkı hesaplamalarında dikkate alınır.”

MADDE 11 – Aynı Tebliğin 29 uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Kayıp enerji gelir tavanı ($KEGT_t$) aşağıdaki eşitlikte (23)’e göre hesaplanır:

$$KEGT_t = KEGG_t + KEDB_t \times N \quad (23)$$

$KEGG_t$: t tarife yılı için belirlenen kayıp enerji gelir gereksinimi,

$KEDB_t$: t tarife yılı için Eşitlik (24)’e göre hesaplanan kayıp enerji düzeltme bileşenini,

N: n_1 ve n_2 Kurul tarafından belirlenmek üzere, düzeltme bileşeninin pozitif olduğu durumda $(1-n_1)$, negatif olduğu durumda $(1+n_2)$ olan düzeltme katsayısını, gösterir.”

MADDE 12 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 13 – Bu Tebliğ hükümlerini Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanı yürütür.

PERAKENDE ENERJİ SATIŞ FİYATLARININ DÜZENLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞ DEĞİŞTİRİLDİ

Perakende Enerji Satış Fiyatlarının Düzenlenmesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ 05.01.2017 tarih ve 29939 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**KHK/680 SAYILI OLAĞANÜSTÜ HAL KAPSAMINDA BAZI
DÜZENLEMELER YAPILMASI HAKKINDA KANUN HÜKMÜNDE
KARARNAME YAYINLANDI**

KHK/680 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname 06.01.2017 tarih ve 29940 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu KHK’nın tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

DOĞAL GAZ PİYASASI LİSANS YÖNETMELİĞİ DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 07.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29941

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan:

**DOĞAL GAZ PİYASASI LİSANS YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 7/9/2002 tarihli ve 24869 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliğinin 42 nci maddesinin altıncı fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (b) bendinin (3) numaralı alt bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-3’ün 7 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-3’ün 7 nci notu aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Lisans başvurusunda ve/veya inceleme ve değerlendirme sürecinde sunulacak bilgi ve belgeler, 31/7/2009 tarihli ve 27305 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin ilgili hükümleri çerçevesinde değerlendirmeye tabi tutulur.”

MADDE 4 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5 – Bu Yönetmelik hükümlerini Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu Başkanı yürütür.

**DOĞAL GAZ PİYASASINDA YAPILACAK DENETİMLER İLE ÖN
ARAŞTIRMA VE SORUŞTURMALARDA TAKİP EDİLECEK USUL VE
ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞTİRİLDİ**

Resmi Gazete Tarihi: 07.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29941

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan:

**DOĞAL GAZ PİYASASINDA YAPILACAK DENETİMLER İLE ÖN
ARAŞTIRMA VE SORUŞTURMALARDA TAKİP EDİLECEK USUL VE
ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 28/1/2003 tarihli ve 25007 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Doğal Gaz Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalar

Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“d) İlgili mevzuat: Doğal gaz piyasasına ilişkin kanun, yönetmelik, tebliğ, genelge ve Kurul kararları ile doğal gaz piyasasında faaliyet gösteren gerçek veya tüzel kişilerin sahip olduğu lisans ve sertifikaların ayrılmaz parçasını oluşturan genel ve özel hükümlerini,

e) Kanun: 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununu (Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılması ve Doğal Gaz Piyasası Hakkında Kanun),”

MADDE 2 – Bu Yönetmelik 4/1/2017 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Yönetmelik hükümlerini Başkan yürütür.

MERKEZİ KAYIT KURULUŞU A.Ş.’NİN MENKUL KIYMET MUTABAKAT SİSTEMİ İŞLETİCİLİĞİ FAALİYETLERİNE İLAVE OLARAK YÜRÜTEBİLECEĞİ DİĞER FAALİYETLERE İLİŞKİN KARAR YAYINLANDI

Resmi Gazete Tarihi: 07.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29941

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:

MERKEZİ KAYIT KURULUŞU A.Ş.’NİN MENKUL KIYMET MUTABAKAT SİSTEMİ İŞLETİCİLİĞİ FAALİYETLERİNE İLAVE OLARAK YÜRÜTEBİLECEĞİ DİĞER FAALİYETLERE İLİŞKİN KARAR

Karar Sayısı: 10378/19977

Karar Tarihi: 26 Aralık 2016

Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.’nin (MKK) şirketlerin yönetim kurulu toplantılarına elektronik ortamda katılımı mümkün kılmak üzere yürüteceği elektronik yönetim kurulu sistemi servis sağlayıcılığı faaliyetinin, MKK’nın gerçekleştirebileceği diğer faaliyetler çerçevesinde onaylanmasına ve menkul kıymet mutabakat sistemi işletmek üzere 12/6/2015 tarih ve 10160/19759 sayılı Karar ile MKK’ya verilmiş olan faaliyet izni kapsamına alınmasına; 20/6/2013 tarih ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun ile 28/6/2014 tarih ve 29044 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemlerinin Faaliyetleri Hakkında Yönetmeliğin 17 nci maddesi uyarınca karar verilmiştir.

SINAI MÜLKİYET KANUNU YAYINLANDI

6769 sayılı “Sınai Mülkiyet Kanunu” 10.01.2017 tarih ve 29944 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**ZORUNLU KARŞILIKLAR HAKKINDA TEBLİĞ (SAYI: 2013/15)
DEĞİŞTİRİLDİ**

Resmi Gazete Tarihi: 11.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29945

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:

**ZORUNLU KARŞILIKLAR HAKKINDA TEBLİĞ (SAYI: 2013/15)'DE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SAYI: 2017/2)**

MADDE 1 – 25/12/2013 tarihli ve 28862 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ (Sayı: 2013/15)’in 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(2) Zorunlu karşılık oranları yabancı para yükümlülükler için aşağıdaki gibidir:

<i>Mevduat/katılım fonu (yurt dışı bankalar mevduatı/katılım fonu hariç)</i>	
a) Vadesiz, ihbarlı, 1 aya kadar, 3 aya kadar, 6 aya kadar ve 1 yıla kadar vadeli	%12
b) 1 yıl ve 1 yıldan uzun vadeli	%8
<i>Müstakrizlerin fonları</i>	%12
<i>Diğer yükümlülükler (yurt dışı bankalar mevduatı/katılım fonu dâhil)</i>	
a) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli	%24
b) 2 yıla kadar (2 yıl dâhil) vadeli	%19
c) 3 yıla kadar (3 yıl dâhil) vadeli	%14
ç) 5 yıla kadar (5 yıl dâhil) vadeli	%6
d) 5 yıldan uzun vadeli	%4

MADDE 2 – Aynı Tebliğin geçici 6 ncı maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) 28/8/2015 tarihi itibarıyla mevcut olan mevduat/katılım fonu dışı yabancı para yükümlülükler için zorunlu karşılık oranları vadeleri sonuna kadar aşağıdaki gibidir:

a) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli mevduat/katılım fonu dışı yükümlülükler	%19
b) 2 yıla kadar (2 yıl dâhil) vadeli mevduat/katılım fonu dışı yükümlülükler	%13
c) 3 yıla kadar (3 yıl dâhil) vadeli mevduat/katılım fonu dışı yükümlülükler	%7
ç) 5 yıla kadar (5 yıl dâhil) vadeli mevduat/katılım fonu dışı yükümlülükler	%6
d) 5 yıldan uzun vadeli mevduat/katılım fonu dışı yükümlülükler	%5

MADDE 3 – Bu Tebliğ 30/12/2016 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Başkanı yürütür.

**BANKALARIN DEĞERLEME HİZMETİ ALMALARI VE BANKALARA
DEĞERLEME HİZMETİ VERECEK KURULUŞLARIN
YETKİLENDİRİLMESİ VE FAALİYETLERİ HAKKINDA YÖNETMELİK
YAYINLANDI**

Resmi Gazete Tarihi: 12.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29946

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan:

**BANKALARIN DEĞERLEME HİZMETİ ALMALARI VE BANKALARA
DEĞERLEME HİZMETİ VERECEK KURULUŞLARIN
YETKİLENDİRİLMESİ VE FAALİYETLERİ HAKKINDA YÖNETMELİK**

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç ve Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Yönetmeliğin amacı, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ve bu Kanuna istinaden çıkarılan düzenlemelerde öngörülen değerlemeler kapsamında bankaların değerlendirme hizmetine almalarına, bankalara değerlendirme hizmeti verecek kuruluşların yetkilendirilmesine, faaliyetlerine ve yetkilerinin kaldırılmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Yönetmelik 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 15 inci, 34 üncü, 36 ncı ve 93 üncü maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar ve kısaltmalar

MADDE 3 – (1) Bu Yönetmelikte yer alan;

- a) Banka: Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan bankaları,
- b) Birlik: 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 76 ncı maddesinde belirtilen Türkiye Değerleme Uzmanları Birliğini,
- c) Değerleme kuruluşu: Bu Yönetmeliğin 4 üncü maddesi uyarınca bankalara değerlendirme hizmeti veren kuruluşları,
- ç) Değerleme Tebliği: 12/8/2001 tarihli ve 24491 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasası Mevzuatı Çerçevesinde Gayrimenkul Değerleme Hizmeti Verecek Şirketler ile Bu Şirketlerin Kurulca Listeye Alınmalarına İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ (Seri: VIII, No: 35)’i,
- d) Değerleme uzmanı: Değerleme Tebliğinde tanımlanan değerlendirme uzmanlarını,
- e) Değerleme uzman yardımcısı: Değerleme Tebliğinde tanımlanan değerlendirme uzman yardımcılarını,
- f) Finansal kuruluş: Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan kuruluşları,
- g) Gayrimenkul: Değerleme Tebliğinde tanımlanan gayrimenkulleri,
- ğ) Gerçeğe uygun değer: Karşılıklı pazarlık ortamında bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken doğru ve güvenilir bir biçimde belirlenen değeri,
- h) Hesap dönemi: Bir takvim yılını,
- ı) Kanun: 5411 sayılı Bankacılık Kanununu,
- i) Kurul: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunu,

- j) Kurum: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunu,
- k) Nitelikli pay: Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan nitelikli payı,
- l) Sorumlu değerlendirme uzmanı: Değerleme Tebliğinde tanımlanan sorumlu değerlendirme uzmanlarını,
- m) Sözleşmeli değerlendirme uzmanı: Değerleme kuruluşlarının istihdam ilişkisi bulunmaksızın sözleşmeli olarak değerlendirme raporu hazırladığı ve Değerleme Tebliğinde belirtilen nitelikleri haiz değerlendirme uzmanını,
- n) SPK: Sermaye Piyasası Kurulunu,
- o) TMSF: Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunu,
- ö) Türkiye Muhasebe Standartları: 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayımlanan muhasebe standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri,
- p) Yönetici: Değerleme kuruluşunda, yönetim kurulu üyesi, genel müdür, genel müdür yardımcısı olarak görev yapanlar ile bu unvanları haiz olmamakla birlikte yetki ve görevleri itibarıyla bu pozisyonlara denk veya daha üst konumlarda görev yapan personeli,

ifade eder.

(2) Bu Yönetmelikte tanımına yer verilmeyen kavramlar, Değerleme Tebliğinde belirtilen anlamlarıyla kullanılmıştır.

İKİNCİ BÖLÜM

Bankaların Alacağı Değerleme Hizmetlerine İlişkin İlke ve Esaslar **Değerleme hizmeti**

MADDE 4 – (1) Değerleme hizmeti, bankaların:

- a) Organize piyasalarda işlem görmeyen ya da herhangi bir nedenle gerçeğe uygun değeri belirlenemeyen ve Kanuna istinaden çıkarılan düzenlemelerde öngörülen;
- 1) Bilançoda kayıtlı varlık ve yükümlülüklerinin,
- 2) Kredileri ve diğer alacaklarına ilişkin olarak aldıkları teminatlarının,
- 3) Taraf oldukları sözleşmelerden kaynaklanan hak ve yükümlülüklerinin, birleşme, bölünme veya hisse değişimine konu olan paylarının ya da varlık ve yükümlülüklerinin,
- 4) Kanunun 4 üncü maddesinde sayılan faaliyetler dışındaki işlemlerden kaynaklanan gelir ya da giderlerinin,
- belirli bir tarihteki gerçeğe uygun değerinin bağımsız olarak belirlenmesidir.
- (2) Birinci fıkraya kapsamına giren gayrimenkul, gayrimenkul projeleri veya bir gayrimenkule bağlı hak ve faydaların değerlemeleri bu Yönetmelik uyarınca Kurulca yetkilendirilecek değerlendirme kuruluşları tarafından bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılır.
- (3) Birinci fıkraya kapsamına giren diğer değerlendirme hizmetleri, 21 inci maddenin birinci fıkrası hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilir.

(4) Bu Yönetmelik kapsamında yapılacak değerlemelerde, ilgisine göre, 6/3/2006 tarihli ve 26100 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Uluslararası Değerleme Standartları Hakkında Tebliğ (Seri: VIII, No: 45) ile Türkiye Muhasebe Standartlarının değerlendirmeyle ilişkin hükümleri esas alınır.

Bağımsızlık

MADDE 5 – (1) Bağımsızlık, değerlendirme kuruluşlarının, ortaklarının, yöneticilerinin ve değerlendirme uzmanlarının bu Yönetmelik kapsamındaki faaliyetlerini doğruluk ve tarafsızlık içinde yürütmelerini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünüdür.

(2) Değerleme kuruluşunun ortakları, yöneticileri ve değerlendirme uzmanları;

a) Değerleme faaliyetleri sırasında ortaya çıkabilecek herhangi bir menfaat ilişkisinden uzak kalmak, dürüstlük ve tarafsızlıklarını etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkân vermemek, değerlendirme faaliyeti sonucunda ulaştıkları görüşlerini, kendilerinin ya da başkalarının doğrudan veya dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin açıklamak zorundadır.

b) Değerleme hizmeti verilen bankaların, bunların doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği ortaklıklarının ve bankayı kontrol eden ortakların yönetimi ile ilgili karar alma sürecine katılamaz ve bunlarla doğrudan veya dolaylı ortaklık ya da piyasa koşullarına göre imtiyazlı bir şekilde borç-alacak ve kredi ilişkisine giremez veya bunlarda yönetim kurulu başkanı veya üyesi, genel müdür ya da genel müdür yardımcısı olarak veya önemli karar, yetki ve sorumluluğu taşıyan başka sıfatlarla görev alamaz, yönetim hizmeti veremez.

c) Üçüncü derece dahil kan ve ikinci derece dahil kayın hısımları ile eşlerinin, ortağı, yönetim kurulu başkanı veya üyesi, genel müdürü, genel müdür yardımcısı olduğu veya başka unvanlarla istihdam edilseler dahi, yetki ve görevleri itibarıyla genel müdür yardımcısına denk veya daha üst konumlarda icraî nitelikte yönetici olduğu bankalara ilişkin değerlendirme faaliyetinde bulunamaz.

(3) Değerleme kuruluşu ile değerlendirme kuruluşunun hukuki bağlantısı bulunan yurt içindeki veya yurt dışındaki değerlendirme kuruluşunun, değerlendirme hizmeti verilen banka, bankanın ortakları ya da bankanın doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği ortaklıklar ile doğrudan veya dolaylı ortaklık ya da piyasa koşullarına göre imtiyazlı bir şekilde kredi veya borç-alacak ilişkisine girilmiş olunmaması ya da değerlendirme faaliyetinin tarafsız bir şekilde yapılmasını engelleyen herhangi bir menfaat ilişkisinin bulunmaması zorunludur.

(4) Değerleme uzmanlarının;

a) Başka bir değerlendirme, bağımsız denetim veya derecelendirme kuruluşunda ortaklığının bulunmaması, yönetici, değerlendirme uzmanı, bağımsız denetçi ya da derecelendirme uzmanı sıfatı ile görev yapmaması, değerlendirme faaliyeti dışında başka bir meslek ile iştigal etmemesi,

b) Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen nitelikleri haiz olması,

c) Yurt içinde veya yurt dışında bağımsız denetim, değerlendirme veya derecelendirme yapma yetkisi iptal edilmiş kuruluşlarda yetki iptaline neden olan faaliyetlerde sorumluluğunun tespit edilmemiş olması,

şarttır.

Bağımsızlığın ortadan kalkması

MADDE 6 – (1) Aşağıdaki durumlardan birinin veya birkaçının varlığı halinde bağımsızlığın ortadan kalktığı kabul edilir:

a) Değerleme kuruluşunun ortakları, yöneticileri veya değerlendirme uzmanları ile bunların üçüncü derece dahil kan ve ikinci derece dahil kayın hısımlarının ya da eşlerinin, bankadan veya Kanunun 49 uncu maddesinde belirtilen bankanın dahil olduğu risk grubundan, değerlendirme sözleşmesinde öngörülenler dışında doğrudan veya dolaylı olarak bir menfaat sağlaması veya bunlara menfaat sağlama teklif veya vaadinde bulunul-

ması ve bu durumun ilgili kişilerce ivedi olarak Kuruma bildirilmesini teminen değerlendirme kuruluşunun yönetim kuruluna bildirilmemiş olması.

b) Geçmiş dönemlere ilişkin değerlendirme hizmeti ücretinin geçerli bir nedene dayanmaksızın banka tarafından ödenmemiş ve değerlendirme kuruluşu tarafından konu hakkında alacağın tahsiline yönelik işlem yapılmamış olması ya da değerlendirme kuruluşuna sözleşmede kararlaştırılan tutarı aşacak şekilde sonradan bir ödeme yapıldığının ortaya çıkması.

c) Değerleme hizmeti ücretinin, değerlendirme sonuçları ile ilgili şartlara, değerlendirme faaliyetinin süresine veya önceden kararlaştırılmış bir değerlendirme tahminine bağlanmış olması ya da değerlendirme hizmetinin tamamlanmasından sonra belirlenmesi.

ç) 5 inci maddede yer alan hükümlere aykırı hareket edildiğinin tespit edilmesi.

d) Değerleme hizmeti alan banka tarafından yönlendirme, telkin ve sair şekilde değer tespitini etkileyecek bir talepte bulunulması suretiyle işlem tesis edilmiş olması.

Mesleki özen ve titizlik

MADDE 7 – (1) Değerleme hizmetini gerçekleştirenler, değerlendirme hizmetinin planlanması, yürütülmesi, sonuçlandırılması ve raporun hazırlanması safhalarında gerekli mesleki özen ve titizliği göstermek zorundadır. Mesleki özen ve titizlik, değerlendirme kuruluşu personelinin aynı koşullar altında ayrıntılara ve bulgulara vereceği önemi, göstereceği dikkat, hassasiyet, gayret ve değerlendirme standartlarına uyum derecesini ifade eder. Mesleki özen ve titizliğin asgari ölçütü bu Yönetmelikte ve Değerleme Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara eksiksiz uyulmasıdır.

(2) Bu Yönetmelik kapsamındaki değerlemelerin yerine getirilmesi için gerekli bilgi ve uzmanlığın yeterli olmadığı durumlarda değerlendirme hizmeti verilemez.

Bankanın yükümlülükleri

MADDE 8 – (1) Bankalar;

a) Değerleme kuruluşlarıyla çalışma usul ve esaslarına ilişkin banka ölçeğine ve ihtiyaçlarına uygun yazılı iç politika ve prosedürlerin geliştirilmesi,

b) Değerleme faaliyetlerinin kredi pazarlama ve tahsis faaliyetlerinden bağımsız bir faaliyet olarak ele alınması, değerlendirme kuruluşları üzerinde baskı oluşturabilecek, bağımsızlığı ve banka itibarını zedeleyici faaliyet ve davranışlarda bulunulmaması,

c) Değerleme sürecinin bankaca uygulamaya konulan usul ve esaslar ile mevzuata uygunluğunun iç kontrol ve iç denetim faaliyetleri kapsamına alınması, ortaya çıkabilecek risklerin tanımlanması, ölçülmesi, izlenmesi ve kontrol edilmesini teminen, sürecin iç kontrol ve risk yönetim sistemine dahil edilmesi, değerlendirmeyle ilgili işlerin niteliği, yoğunluğu, sayısı ve büyüklüğünü dikkate alarak işin gerektirdiği niteliği haiz yeterli sayıda değerlendirme kuruluşu ile sözleşme yapılması ve değerlendirme hizmetinin kalitesinin korunmasını teminen işlerin kuruluşlara adil bir şekilde dağıtılmasını sağlayacak objektif bir sistem kurulması ve bu sistemin etkin bir şekilde çalışmasının sağlanması,

ç) Her bir değerlendirme raporunun hazırlanarak teslim edilmesi için değerlendirme kuruluşuna verilecek sürenin işin geldiği gün hariç iki iş gününden az olmamasının sağlanması ve buna yönelik banka içi düzenlemelerin yapılması,

d) Periyodik olarak yapılması gereken değerlemeler ile aynı konuya ilişkin yeni değerlendirme hizmeti alınması dahil olmak üzere, değerlendirme hizmeti alınması ve hizmetin yerine getirilmesi sürecinde bankanın ve yetkili değerlendirme kuruluşunun SPK tarafından belirlenen tarife ve uygulama esaslarına uygun hareket ettiğinin gözetilmesi, ile yükümlüdür.

(2) Birinci fıkrada belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmesi banka yönetim kurulunun sorumluluğundadır.

(3) Bankalar, değerlendirme kuruluşları tarafından belirlenen değere ilişkin herhangi bir koşul koyamaz, tespit edilen değeri banka onayına tabi tutamaz ve değerlendirme kuruluşuna bağımsızlığı zedeleyici herhangi bir teklif ve telkinde bulunamaz.

(4) Kurum, bu madde hükümlerine aykırı uygulamaların tespiti halinde, idari yaptırımlar saklı olmak üzere, bankanın yaptırmış olduğu değerlemelerin kısmen veya tamamen bankanın sözleşme imzaladığı veya Kurum tarafından belirlenecek yetkili değerlendirme kuruluşlarına bedeli ilgili banka tarafından karşılanmak suretiyle yeniden yaptırılmasına karar vermeye yetkilidir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Değerleme Kuruluşunun Yetkilendirilmesi

Yetkilendirilecek değerlendirme kuruluşlarında aranacak şartlar

MADDE 9 – (1) 4 üncü maddenin ikinci fıkrası kapsamında “gayrimenkullerin, gayrimenkul projelerinin veya bir gayrimenkule bağlı hak ve faydaların değerlendirilmesi” hizmeti verme konusunda yetkilendirilecek değerlendirme kuruluşlarının;

a) SPK tarafından sermaye piyasasında değerlendirme hizmeti verme konusunda yetkilendirilmiş ve Birliğe üye olması,

b) Bankalara değerlendirme hizmetini verebilecek yönetim yapısına yeterli sayı ve nitelikte değerlendirme uzmanı kadrosuna, gerekli teknik donanım ile belge ve kayıt düzeyine sahip olması,

c) Yurt içinde ya da yurt dışında değerlendirme yapma yetkilerinin iptal edilmemiş olması,

ç) Değerleme faaliyeti sırasında bağımsızlığın ortadan kalkması durumunda kuruluşun bankaya verilen değerlendirme hizmetinden çekileceğini taahhüt etmiş olması,

d) Nitelikli pay sahipleri ile sorumlu değerlendirme uzmanlarının;

1) Başka bir değerlendirme, bağımsız denetim veya derecelendirme kuruluşunda ortaklığının bulunmaması, yönetici, değerlendirme uzmanı, bağımsız denetçi ya da derecelendirme uzmanı sıfatı ile görev yapmaması,

2) Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde belirtilen nitelikleri haiz olması,

3) Yurt içinde veya yurt dışında bağımsız denetim, değerlendirme veya derecelendirme yapma yetkisi iptal edilmiş kuruluşlarda yetki iptaline neden olan faaliyetlerde sorumluluklarının tespit edilmemiş olması,

4) Değerleme konusu ile menfaat çatışması yaratacak ticari faaliyette bulunmaması, zorunludur.

(2) Yetkilendirilecek değerlendirme kuruluşunun veya nitelikli pay sahiplerinin tüzel kişi ortaklarının bulunması halinde de bu kapsamdaki ortaklarının ortaklık yapısının şeffaf ve açık olması şarttır.

Yetki başvurusunda gerekli bilgi ve belgeler

MADDE 10 – (1) 4 üncü maddenin ikinci fıkrası kapsamında “gayrimenkullerin, gayrimenkul projelerinin veya bir gayrimenkule bağlı hak ve faydaların değerlendirilmesi” hizmeti verme konusunda yetkilendirilmek isteyen kuruluşlar, aşağıda belirtilen bilgi ve belgelerin eklendiği bir üst yazı ile Kuruma başvururlar:

a) Kuruma yapılan başvuru tarihi itibarıyla SPK tarafından sermaye piyasalarında değerlendirilmesini ve Birlik üyesi olduğunu gösteren belgeler.

b) EK-1’de yer alan örneğe uygun olarak doldurulmuş bilgi formu.

c) Esas sözleşmesinin kuruluşu temsile yetkili kişilerce imzalanmış son hali.

ç) 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde bağımsız denetimden geçmiş en son finansal tabloları.

d) Yurt dışında bir değerlendirme kuruluşu ile hukuki bağlantısının bulunması durumunda, ilgili yurt dışı kuruluş ile yapılan sözleşmelerin yurt dışındaki kuruluş yetkililerince tasdik edilmiş kopyası.

e) 5 inci ve 6 ncı maddede belirtilen bağımsızlığı ortadan kaldıran hallerin ortaya çıkması durumunda bankaya verilen değerlendirme hizmetinden çekileceğine ilişkin EK-2’de yer alan örneğe uygun olarak düzenlenmiş ve kuruluşu temsile yetkili kişilerce imzalanmış beyan.

f) Verilen hizmetlerden doğabilecek zararları karşılamak amacıyla mesleki sorumluluk sigortası yaptıracaklarına ilişkin EK-3’te yer alan örneğe uygun olarak düzenlenecek yazılı beyan.

g) Kuruluşun yurt içinde ya da yurt dışında değerlendirme yapma yetkisinin iptal edilmemiş olduğuna dair EK-4’te yer alan örneğe göre düzenlenecek yazılı beyan.

ğ) Nitelikli pay sahipleri ile sorumlu değerlendirme uzmanlarının;

1) Mesleki tecrübelerini ve aldıkları eğitimlerini içeren EK-5’te yer alan örneğe uygun olarak düzenlenecek ayrıntılı öz geçmişleri ile 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu kapsamında oluşturulan sistemler vasıtasıyla kimlik ve adres bilgilerine elektronik ortamda ulaşılabilenler hariç, yabancı uyruklu kişiler için kimlik belgesi veya pasaportlarının noter onaylı örnekleri ve ikametgah belgeleri,

2) Başka bir değerlendirme, bağımsız denetim veya derecelendirme kuruluşunda ortaklığının bulunmadığına ve bulunmayacağına, yönetim kurulu başkanı ve üyesi, yönetici, değerlendirme uzmanı, derecelendirme uzmanı ya da bağımsız denetçi olarak görev yapılmadığına ve yapılmayacağına, yurt içinde veya yurt dışında bağımsız denetim, değerlendirme veya derecelendirme yapma yetkisi iptal edilmiş kuruluşlarda yetki iptaline neden olan faaliyetlerde sorumluluklarının tespit edilmemiş olduğuna ve Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen nitelikleri haiz olduğuna dair EK-6’da yer alan örneğe uygun olarak düzenlenecek yazılı beyanları,

3) Değerleme konusu ile menfaat çatışması yaratacak ticari faaliyette bulunmayacaklarına dair EK-7’de yer alan örneğe uygun olarak düzenlenecek yazılı beyanları,

4) 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre müflis olmadıklarına ve konkordato ilan etmediklerine ilişkin EK-8’de yer alan örneğe uygun olarak düzenlenecek ve noter huzurunda imza edecekleri beyannameleri,

5) Kanunun 71 inci maddesi uygulanan bankalardan veya Kanunun yürürlüğe girmesinden önce TMSF’ye devredilmiş bankalarda ya da tasfiyeye tâbi tutulan bankalar ile iradî tasfiye haricinde tasfiyeye tâbi tutulan finansal kuruluşlarda, faaliyet izni kaldırılan kalkınma ve yatırım bankalarında, ortaklarının temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi TMSF’ye intikal eden veya bankacılık yapma ve mevduat veya katılım fonu kabul etme izin ve yetkileri kaldırılan kredi kuruluşlarında, TMSF’ye intikalinden veya bankacılık yapma ve mevduat veya katılım fonu kabul etme izin ve

yetkileri kaldırılmadan önce nitelikli paya sahip olunmadığına veya kontrolün elinde bulundurulmadığına ilişkin TMSF'nin internet sitesinden yapılacak sorgulama sonuçlarını içeren imzalı beyan.

(2) Yetkilendirilecek değerlendirme kuruluşunun varsa tüzel kişi ortaklarının ortaklık yapılarını gösteren belgeler Kuruma gönderilir.

(3) Kurum, başvuruların değerlendirilmesi sırasında gerekli görülen durumlarda, ilave bilgi ve belge istemeye yetkilidir.

(4) Yabancı uyruklu gerçek ve tüzel kişilerden istenilen belgelerin bu kişilerin yerleşik olduğu ülkede kayıtların tutulduğu bir merci ya da sistem olmaması nedeniyle temin edilememesi durumunda, bu durumun ilgili ülkenin yetkili mercilerinden alınacak bir belge ile Kuruma tevsik edilmesi zorunludur.

(5) Bu Yönetmelikte yer alan başvurularla ilgili olarak yurt dışından temin edilecek belgelerin ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve Türkiye'nin o ülkedeki Konsoloslukunca veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi hükümlerine göre onaylanmış olması ve başvuruya belgelerin noter onaylı tercümelerinin de eklenmesi şarttır.

Değerleme yapma yetkisinin verilmesi

MADDE 11 – (1) Bilgi ve belgeleri tam olarak Kuruma gönderilen şirketlerin başvuruları değerlendirme konusuna ilişkin yeterlilikleri dikkate alınarak Kurumca değerlendirilir.

(2) Bilgi ve belgeler üzerinden yapılan değerlendirmeyi müteakip, Kurumun ilgili meslek personeli tarafından değerlendirme kuruluşu nezdinde yönetim yapısı, personeli, teknik donanımı ve belge ve kayıt düzeni bakımından inceleme yapılır.

(3) Kurulca uygun görülen değerlendirme kuruluşları 4 üncü maddenin ikinci fıkrası kapsamında “gayrimenkullerin, gayrimenkul projelerinin veya bir gayrimenkule bağlı hak ve faydaların değerlendirilmesi” hizmeti verme konusunda yetkilendirilir. Yetkilendirilen değerlendirme kuruluşları Kurumun internet sayfasında kamuoyuna duyurulur ve ortaklık yapıları ile değerlendirme kadrosu Birliğe bildirilir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Değerleme Hizmetinin Alınması, Sözleşme ve Değerleme Raporu

Değerleme hizmetinin alınması

MADDE 12 – (1) Banka tarafından 4 üncü madde kapsamında değerlendirme yaptırılması için, ilgili birim yöneticisi veya bağlı olduğu genel müdür yardımcısı tarafından, değerlendirme kuruluşunun banka ile ilişkilerinde 5 inci ve 6 ncı maddelerde belirlenen şekilde bağımsızlığı ortadan kaldıran hallerin bulunup bulunmadığını değerlendiren bir rapor düzenlenerek denetim komitesi ile banka yönetim kuruluna sunulur.

(2) Raporun değerlendirilmesi neticesinde, banka yönetim kurulunca uygun görülmesi halinde değerlendirme kuruluşu ile aşgari olarak 13 üncü maddede belirlenen unsurları içeren bir yazılı sözleşme düzenlenir.

(3) Sözleşmede Kanun, ilgili mevzuat ve bu Yönetmelik hükümlerine aykırı bir hususun tespit edilmesi halinde, Kurum ilgili banka ve değerlendirme kuruluşundan sözleşmenin tadilini istemeye yetkilidir.

(4) Kurum bankaların bilanço içi veya bilanço dışı hesaplarda izledikleri varlık veya yükümlülükler için, belirlenecek bilanço dönemleri itibarıyla değerlendirme yaptırılmasını bankalardan isteyebilir.

(5) Değerleme kuruluşu ya da banka tarafından imzalanan sözleşme hükümlerinde değişiklik yapılmak istendiğinde, değerlendirme kuruluşu ile bankanın yeni şartlar üzerinde mutabakat sağlaması gerekir.

(6) Yetkili değerlendirme kuruluşları, bankalara verecekleri değerlendirme hizmeti ile ilgili olarak, sözleşmeli değerlendirme uzmanlarına değerlendirme raporu hazırlattırabilir.

Sözleşmenin unsurları

MADDE 13 – (1) İmzalanacak sözleşmelerde asgari olarak aşağıdaki hususlara ilişkin hükümlerin yer alması zorunludur:

- a) Tarafların unvanları ve merkez adresleri.
- b) Değerleme hizmetinin konusu, kapsamı, amacı ve süresi, alınan hizmet karşılığı ödenecek ücret ile tarafların sorumlulukları ve yükümlülükleri.
- c) Değerleme hizmetlerinden kaynaklanabilecek zararların karşılanması amacıyla mesleki sorumluluk sigortası yaptırılacağına ilişkin taahhüt.

(2) Bankaya değerlendirme hizmetini verecek kişilerin ad, soyad ve unvanlarına sözleşme ekinde liste halinde yer verilir. Bunlarda değişiklik olması durumunda sözleşme eki liste güncellenerek bankaya bildirilir.

Değerleme raporu

MADDE 14 – (1) Değerleme raporu, değerlendirme işleminin sonuçlarına ilişkin olarak hazırlanan yazılı metindir. Değerleme raporu yetkili değerlendirme kuruluşunun değerlendirme faaliyetlerini bizzat yürüten ve bu kapsamda yerinde inceleme ve araştırmaları yapan değerlendirme uzmanları tarafından hazırlanır ve imzalanır. Sözleşmeli değerlendirme uzmanlarına hazırlattırılan değerlendirme raporları da dahil olmak üzere, yetkili değerlendirme kuruluşlarınca bankaların talebiyle hazırlanan değerlendirme raporlarının her birinin ayrıca bir sorumlu değerlendirme uzmanı, kalkınma ve yatırım bankalarında ilgili genel müdür yardımcısı ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların nitelikli paya sahip olduğu ya da kontrol ettiği değerlendirme kuruluşlarında yönetim kurulunca belirlenecek yetkili kişi tarafından imzalanarak bankaya sunulması zorunludur. Değerleme raporları 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu kapsamında edinilen güvenli elektronik imza ile imzalanabilir.

(2) Değerleme kuruluşu, değerlendirme raporunun bir nüshasını en az on yıl süreyle kendi bünyesinde saklamak zorundadır. Değerleme raporlarının arşivlenen nüshalarının sıhhatlerinden şüpheye mahal verilmeyecek şekilde istenildiğinde yetkili kişilere teslim edilmesine yönelik gerekli tedbirlerin alınması ve buna ilişkin sorumluluğun değerlendirme kuruluşlarında olması kaydıyla, değerlendirme kuruluşlarının evrak, belge, doküman, dosya ve kayıtlarının her türlü önlemin alındığı arşiv deposunda bu iş için geliştirilmiş özel bir yazılım ile her türlü olumsuzluğa karşı koruma ve arşiv hizmeti verme amacıyla imzalanmış sözleşme kapsamında arşiv kuruluşları bünyesinde fiziksel olarak veya 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu kapsamında edinilen güvenli elektronik imza ile imzalanmış şekilde muhafaza edilmesi mümkündür.

(3) Değerleme raporu ilgisine göre asgari olarak aşağıda belirtilen unsurları içerecek şekilde düzenlenir:

- a) Rapor bilgileri;
 - 1) Raporun tarihi ve sayısı,
 - 2) Değerlemeyi yapan değerlendirme uzmanı veya uzmanlarının ad ve soyadları, imzaları ve lisans numaraları,
 - 3) Değerleme raporunu imzalamaya yetkili sorumlu değerlendirme uzmanının adı ve soyadı, imzası ve lisans numarası,

- 4) Değerleme tarihi,
 - 5) Dayanak sözleşmenin tarihi,
 - b) Değerleme kuruluşunu ve bankayı tanıtıcı bilgiler;
 - 1) Değerleme kuruluşu ve bankanın unvanı ve adresi,
 - 2) Bankanın değerlemeye ilişkin talebinin kapsamı ve varsa getirilen sınırlamalar,
 - c) Değerleme faaliyetine ilişkin bilgiler,
 - ç) Değerlemesi yapılan varlık, hak, yükümlülük ya da işleme ilişkin bilgiler ile değerlemeyi oluşturmak için kullanılan çalışmanın kapsamına ilişkin analizler,
 - d) Değerleme faaliyeti sonrası ulaşılan nihai değerle ilgili tüm varsayımlar ve sınırlayıcı koşullar belirtilerek analiz sonuçlarının değerlendirilmesi,
 - e) Sonuç;
 - 1) Raporu imzalamaya yetkili kişinin sonuç cümlesi,
 - 2) Nihai değer takdiri,
 - f) Nihai değerle ilgili takdirinde, gerçeğe uygun değer esas alınarak Türk Lirası üzerinden nihai değer takdiri yapılır. Gayrimenkul projelerinin değerlendirilmesinde projenin değerlendirme tarihi itibarıyla bitirilmiş olması varsayımı ile Türk Lirası üzerinden ve ayrıca değerlendirme tarihi itibarıyla tamamlanmış kısmının arsa değeri dahil Türk Lirası üzerinden değer takdir edilir.
 - g) Rapor ekleri;
 - 1) Değerleme konusu gayrimenkule ilişkin fotoğraf, grafik, tapu örneği ve benzeri bilgi ve belgeler,
 - 2) Değerleme konusu gayrimenkulün değerlendirme kuruluşu tarafından daha önceki tarihlerde değerlendirilmesi yapılmışsa, son üç değerlemeye ilişkin bilgiler.
- (4) Değerleme raporunda, değerlendirme kuruluşunun yazılı onayı olmaksızın raporun tamamen veya kısmen yayımlanmasını, raporun veya raporda yer alan değerlendirme rakamlarının ya da değerlendirme faaliyetinde bulunan personelin adlarının veya mesleki niteliklerinin referans verilmesini yasaklayan bir maddeye yer verilir.
- (5) Bankalar değerlendirme kuruluşlarına yaptırdıkları değerlendirme çalışmalarının niteliklerine göre, üçüncü fıkrada yer alan hususlar ile uluslararası değerlendirme standartlarına uygun olmak kaydıyla, kendi düzenledikleri formatta rapor hazırlama yetkisine sahiptir.

BEŞİNCİ BÖLÜM

Mesleki Sorumluluk Sigortası, Gözetim ve Denetim, Bildirimler ve Takip Yükümlülüğü, Yetki İptali

Mesleki sorumluluk sigortası

MADDE 15 – (1) Değerleme kuruluşları, bu Yönetmelik kapsamındaki değerlendirme faaliyetlerinden doğabilecek zararların tazmini amacıyla, asgari poliçe tutarı 500.000 TL ve bir önceki yıl bankalara verdikleri değerlendirme hizmetlerinden elde ettikleri gelirden az olmamak üzere, Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca hesap dönemini takip eden tarihten itibaren on beş gün içinde genel şartları Hazine Müsteşarlığınca belirlenen mesleki sorumluluk sigortası yaptırmak zorundadır.

(2) Mesleki sorumluluk sigortası yaptırılacak sigorta şirketi, değerlendirme kuruluşunun ya da değerlendirme kuruluşu ile hukuki bağlantısı bulunan yurt içindeki veya yurt dışındaki değerlendirme kuruluşunun nitelikli paya sahip olduğu ortaklığı olamaz.

(3) Değerleme hizmeti alan banka tarafından, değerleme hizmeti sözleşmesinde veya diğer herhangi bir şekilde, mesleki sorumluluk sigortasının bankanın doğrudan veya dolaylı olarak nitelikli pay sahibi olduğu ya da dahil olduğu risk grubu bünyesinde yer alan bir sigorta şirketi tarafından yapılması zorunlu tutulamaz, bu yönde teşvik ve telkinde bulunulamaz ve değerleme kuruluşlarının sunulan değerleme hizmetini etkileyecek şekilde sözleşme ücreti pazarlık konusu edilemez.

Gözetim ve denetim

MADDE 16 – (1) Kurum, bankaya verilen değerleme hizmetine ilişkin olarak değerleme kuruluşlarından, Kanun ve bu Yönetmelik hükümleri ile ilgili göreceği bütün bilgileri gizli dahi olsa istemeye, tüm defter, kayıt ve belgelerini incelemeye yetkilidir. Değerleme kuruluşları istenilen bilgileri vermekle, defter, kayıt ve belgeleri incelemeye hazır bulundurmamakla, tüm bilgi işlem sistemini denetim amaçlarına uygun olarak Kuruma açmak, verilerin güvenliğini sağlamakla ve muhafaza etmek zorunda oldukları her türlü defter, belge ve karneler ile nezdlerinde tutulan bilgilere ilişkin mikrofiş, mikrofilm, manyetik teyp, disket ve benzeri ortamlardaki kayıtlarını ve bu kayıtlara erişim veya kayıtları okunabilir hale getirmek için gerekli tüm sistem ve şifrelerini incelemeye için ibraz etmek ve işletmekle yükümlüdür.

(2) Kurum, gerekli gördüğü durumlarda, yetkili değerleme kuruluşlarının yetkilendirmeye ilişkin koşulları idame ettirip ettirmediklerine yönelik olarak değerleme kuruluşları nezdinde inceleme yapar.

Bildirimler ve takip yükümlülüğü

MADDE 17 – (1) Yetkili değerleme kuruluşunun sermayesinin veya oy haklarının yüzde elli veya daha fazlasını temsil eden veya bu oranın altında olsa dahi yönetim kurullarına üye belirleme imtiyazı veren payların devrinden önce, durum, 10 uncu maddenin birinci fıkrasının (ğ) bendinde belirtilen belgeler ile birlikte Kuruma bildirilir. 10 uncu madde çerçevesinde Kuruma iletilmesi gereken bilgi ve belgelerin tamamlanmasını takiben Kurumca yapılacak değerlendirme neticesinde, otuz gün içerisinde olumsuz görüş bildirilmemesi halinde pay edinim ve devir işlemleri tekemmül ettirilir.

(2) Yetkili değerleme kuruluşları, yönetim kurulu başkan ve üyeleri tarafından imzalanan ve bir örneği EK-1’de yer alan bilgi formunu hazırlayarak her hesap dönemi takip eden 1 ay içinde Kuruma gönderirler.

(3) Yetkili değerleme kuruluşlarının sorumlu değerleme uzmanları, değerleme uzman ve yardımcıları ile sözleşmeli olarak gayrimenkul değerleme raporu hazırlattıracakları sözleşmeli değerleme uzmanlarının Değerleme Tebliğinde belirtilen nitelikleri taşıdığı gösteren belgelerin temini, muhafazası ve bu kişilerin 3 üncü maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi ile 5, 6 ve 7 nci maddelerinde öngörülen hükümler karşısındaki durumlarının kuruluş bünyesinde takibi ve belgelerin muhafazası değerleme kuruluşunun sorumluluğundadır.

(4) Birlik, Kurumca yetkilendirildiği kendisine bildirilen üye kuruluşların ortaklık yapısı ve değerleme kadroları ile üye değerleme uzmanlarına yönelik değerleme kayıt sistemini talep edilmesi halinde Kurum erişimine açmak ve üyelere ilişkin cezai işlemleri gecikmeksizin Kuruma bildirmekle yükümlüdür.

(5) Sözleşmenin, süresi sona ermeden feshi durumunda, ilgili banka ve değerleme kuruluşunca Kuruma gerekçeli olarak bilgi verilir.

(6) Yetkili kuruluşlarca bu madde uyarınca yapılacak bildirimlerin hazırlanması, Kuruma gönderilmesi ve gerçeğe uygun beyan edilmesinin sağlanması yetkili değerleme kuruluşunun yönetim kurulunun sorumluluğundadır.

(7) Kurum bu madde uyarınca yapılacak bildirimler ile 10 uncu madde kapsamında yapılacak yazışmaların bir kısmının veya tamamının elektronik ortamda yapılmasını istemeye yetkilidir.

(8) Yetkili değerlendirme kuruluşları internet sitelerinde kuruluş ana sözleşmesi, ortaklık yapısı, değerlendirme uzmanı kadrosu ve iletişim bilgilerinin güncel haline yer verir.

Yetkinin iptali ya da geçici olarak kaldırılması

MADDE 18 – (1) Aşağıdaki hallerin bir veya birkaçının tespit edilmesi halinde değerlendirme şirketinin yetkisi iptal edilir. Aykırılığa konu işlemin niteliği, haklı ve mücbir sebeplerden kaynaklanıp kaynaklanmadığı, yetki iptalini gerektirecek derecede kusur ya da ihlal bulunup bulunmadığı hususlarının da değerlendirilmesi suretiyle Kurul, değerlendirme kuruluşunun yetkisini geçici olarak kaldırabilir.

a) 6 ncı madde uyarınca bağımsızlığı ortadan kaldıran haller mevcut olduğu halde değerlendirme kuruluşunun bankaya değerlendirme hizmeti vermeye devam ettiğinin tespit edilmesi.

b) Değerleme raporunun yetkili kişi dışında bir kişi tarafından imzalanması.

c) Kendilerinden alınan beyanların gerçeğe aykırı olduğunun tespit edilmesi de dahil olmak üzere yetkili değerlendirme kuruluşunun nitelikli pay sahiplerinin ya da değerlendirme kuruluşunun 9 uncu maddede belirtilen yetkilendirme koşullarını kaybetmesi.

ç) 19 uncu maddede düzenlenen sırların saklanması yükümlülüğüne uyulmaması.

d) Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde değerlendirme kuruluşunun değerlendirme yapma yetkisinin iptal edilmiş olması.

e) Bu Yönetmelik kapsamında halen devam eden değerlendirme sözleşmesinin bulunmaması koşuluyla yetkili değerlendirme kuruluşu tarafından yetki iptalinin talep edilmesi.

f) Yetkinin birbirini takip eden üç hesap dönemi içerisinde birden fazla geçici olarak kaldırılması.

(2) Birbirini takip eden üç hesap dönemi boyunca bankalar ile sözleşme imzalamayan veya sözleşme mevcut olmakla birlikte sözleşme kapsamında bankalara ya da sözleşmeli olarak yetkili değerlendirme kuruluşlarına değerlendirme hizmeti vermeyen şirketin yetkisi bir yıl süre ile geçici olarak dondurulur. Bu süre zarfında da sözleşme düzenlemeyen şirketin yetkisi iptal edilir.

(3) Kurul, değerlendirme kuruluşunun bankalara değerlendirme hizmeti verme yetkisini;

a) Kurum tarafından uyarı konusu yapılan hususları tekrar etmesi ya da bir hesap dönemi içerisinde birden fazla yerine getirmemesi,

b) Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde değerlendirme kuruluşunun değerlendirme yapma yetkisinin geçici olarak iptal edilmiş olması,

c) Değerleme kuruluşunca, değerlendirme faaliyetlerinin 7 nci maddenin gerektirdiği mesleki özen ve titizliğe riayet edilmeksizin yürütüldüğünün tespit edilmesi,

ç) Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca ve bu Yönetmeliğin 15 inci maddesinde belirtilen mesleki sorumluluk sigortasının yaptırılmaması,

durumunda altı aydan fazla olmamak üzere geçici olarak kaldırabilir.

(4) Kurul, yetkili değerlendirme kuruluşunun ortaklarının, yöneticilerinin ve değerlendirme uzmanlarının verdikleri beyanların gerçeğe aykırı olması ya da yetki iptaline yol açan işlemlerde sorumluluklarının bulunduğu tespit edilmesi halinde bu kişilerin, bu Yönetmelik kapsamında yetkilendirilen değerlendirme kuruluşlarında çalışmalarını yasaklamaya yetkilidir.

(5) Birinci ve ikinci fıkraya hükümleri saklı kalmak kaydıyla, değerlendirme kurulunun yurt içinde veya yurt dışında değerlendirme yapma yetkilerinin başka bir kurum/kuruluş tarafından iptal edilmiş olması durumunda, bu husus Kurul tarafından ayrıca değerlendirilir.

(6) Yurt içinde ya da yurt dışında değerlendirme yapma yetkisinin iptal edilmesine sebep olan hususların giderilmiş ve yetkisinin iade edilmiş olması halinde, bu Yönetmelik kapsamında yeniden yetkilendirilmek üzere talepte bulunan değerlendirme kuruluşunun durumu Kurul tarafından değerlendirilir.

ALTINCI BÖLÜM **Çeşitli ve Son Hükümler**

Sırların saklanması

MADDE 19 – (1) Değerleme kuruluşunun ortakları, yöneticileri, değerlendirme uzmanları ve yardımcıları 4 üncü maddede belirtilen değerlendirme faaliyetleri sırasında öğrendikleri, bu Yönetmelik uyarınca kamuoyuna açıklanması zorunlu olan bilgiler hariç olmak üzere, bankalara ait sırları ve yapacakları değerlendirme sözleşmelerinde kararlaştırılacak sır kapsamındaki bilgileri açıklayamaz, kendilerinin veya üçüncü kişilerin menfaatlerine kullanamazlar. Değerleme kuruluşları sır niteliğindeki bilgilerin korunmasına yönelik her türlü tedbiri almakla yükümlüdür.

(2) Bankalar, 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ve buna ilişkin mevzuat hükümleri çerçevesinde değerlendirme raporunun müşterileriyle paylaşılması gereken durumlarda, raporu düzenleyen değerlendirme kuruluşu ile uzmanlarına ait sırların ve kişisel bilgilerin korunmasına yönelik olarak gerekli tedbirleri alır.

(3) Değerleme kuruluşları, birinci fıkraya kapsamındaki bilgileri sadece bu Yönetmelik kapsamındaki değerlendirme faaliyetlerinde kullanabilir.

(4) Değerleme kuruluşunun ortakları, yöneticileri, değerlendirme uzmanları ve yardımcıları bankaya verilen değerlendirme hizmetine ilişkin ya da gelecekteki muhtemel uygulamaları hakkında, değerlendirme sözleşmesi imzaladıkları banka hariç, kamuoyuna açıklamada bulunamaz.

Aynı konuya ilişkin yeni değerlendirme hizmeti alınması

MADDE 20 – (1) 4 üncü madde kapsamında değerlendirme hizmeti alınan konuya ilişkin yapılan değer takdirinin banka tarafından gerçeğe uygun bulunmaması durumunda 30 gün içerisinde bu Yönetmelikte öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde başka bir değerlendirme kuruluşuna değerlendirme yaptırılabilir. Aynı konuya ilişkin yeni değer ilk değer asgari yüzde yirmisi oranında farklı olması durumunda üçüncü bir değerlendirme yaptırılır. Değerleme raporlarından birbirine en yakın olanlar arasından düşük olan değer esas alınır.

Diğer değerlemeler

MADDE 21 – (1) Bankalar tarafından 4 üncü maddenin birinci fıkrası uyarınca yaptırılması gereken ve gayrimenkul, gayrimenkul projeleri veya bir gayrimenkule bağlı hak ve faydaların değerlemesi dışında kalan değerlendirme faaliyetlerinde; 4, 5, 6, 7, 8, 19 uncu maddeler ile 12 nci maddenin birinci, ikinci, üçüncü, dördüncü ve beşinci fıkraları, 13 üncü maddenin birinci fıkrasının (a), (b) bentleri ve 14 üncü maddenin ikinci ve dördüncü fıkrası hükümleri uygulanır.

(2) Kanunun geçici 3 üncü maddesi uyarınca faaliyet gösterdikleri alanlara ilişkin Kuruma beyanda bulunmuş olan ya da Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrası-

nın (v) bendi uyarınca Kurulca yetkilendirilen kalkınma ve yatırım bankaları, bu maddenin birinci fıkrası ve 4 üncü madde çerçevesinde değerlendirilebilir.

Yürürlükten kaldırılan yönetmelik

MADDE 22 – (1) 1/11/2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bankalara Değerleme Hizmeti Verecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır.

İntibak süresi

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) Bu Yönetmeliğin yayımı tarihinden önce Kurulca yetkilendirilmiş değerlendirme kuruluşları, durumlarını 3 üncü maddenin birinci fıkrasının (d) bendi ile 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükümlerine, bankalar, durumlarını 8 inci maddenin birinci fıkrasının (a), (c) ve (ç) bentleri hükümlerine bu Yönetmeliğin yayımı tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde uygun hale getirmek zorundadır.

Yürürlük

MADDE 23 – (1) Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 24 – (1) Bu Yönetmelik hükümlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Başkanı yürütür.

İTHALATTA HAKSIZ REKABETİN ÖNLENMESİNE İLİŞKİN TEBLİĞ (TEBLİĞ NO: 2017/2) YAYINLANDI

İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2017/2) 12.01.2017 tarih ve 29946 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

2017 YILI MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇE UYGULAMA TEBLİĞİ (SIRA NO: 1) YAYINLANDI

Resmi Gazete Tarihi: 12.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29946

Maliye Bakanlığından:

2017 YILI MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇE UYGULAMA TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)

Amaç

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, 2017 yılında öğle yemeği servisinden faydalanacak olan memurlardan ve sözleşmeli personelden alınacak asgâri yemek bedellerine ilişkin esasları belirlemektir.

Kapsam

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, kamu iktisadi teşebbüsleri, döner sermayeli kuruluşlar ve diğer kamu idarelerindeki memurlar ile sözleşmeli personeli kapsar.

Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 19/11/1986 tarihli ve 86/11220 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliğinin 4 üncü maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Alınacak bedeller

MADDE 4 – (1) 2017 yılında öğle yemeği servisinden faydalanacak olanlardan en az Ek-1’de belirlenen tutarlar üzerinden günlük yemek bedeli alınır.

Belirtilen miktarların üzerinde yemek bedeli tespiti

MADDE 5 – (1) Kuruluşlar, personelin kadro veya pozisyon unvanını, hizmetlerinin özelliğini, yemek maliyetlerini ve yemek servisinin farklı mahallerde daha iyi şartlarda sunulması gibi hususları dikkate alarak Ek-1’de belirtilen miktarların üzerinde yemek bedeli tespit edebilir.

Yürürlükten kaldırılan tebliğ

MADDE 6 – (1) 6/2/2016 tarihli ve 29616 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No: 1) yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 7 – (1) Bu Tebliğ 15/1/2017 tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 8 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Ekleri için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 54)
(PARASAL SINIRLAR VE ORANLAR) YAYINLANDI**

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 54) (Parasal Sınırlar Ve Oranlar) 13.01.2017 tarih ve 29947 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**ELEKTRİK PİYASASI DENGELEME VE UZLAŞTIRMA YÖNETMELİĞİ
DEĞİŞTİRİLDİ**

Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 14.01.2017 tarih ve 29948 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**10/11/2016 TARİHLİ VE 6758 SAYILI KANUNUN 19 UNCÜ MADDESİNİN
UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR YAYINLANDI**

10/11/2016 Tarihli ve 6758 Sayılı Kanunun 19 Uncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar 17.01.2017 tarih ve 29951 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIKLARINA İLİŞKİN ESASLAR
TEBLİĞİ (III-48.1) DEĞİŞTİRİLDİ**

Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-48.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-48.1b) 17.01.2017 tarih ve 29951 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**PORTFÖY YÖNETİM ŞİRKETLERİ VE BU ŞİRKETLERİN
FAALİYETLERİNE İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİ (III-55.1) DEĞİŞTİRİLDİ**

Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-55.1c) 17.01.2017 tarih ve 29951 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**ÇEK DEFTERLERİNİN BASKI ŞEKLİNE VE BANKALARIN HAMİLE
ÖDEMEKLE YÜKÜMLÜ OLDUĞU MİKTARIN BELİRLENMESİNE İLİŞKİN
TEBLİĞ (SAYI: 2010/2) DEĞİŞTİRİLDİ**

Resmi Gazete Tarihi: 20.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29954

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:

**ÇEK DEFTERLERİNİN BASKI ŞEKLİNE VE BANKALARIN HAMİLE
ÖDEMEKLE YÜKÜMLÜ OLDUĞU MİKTARIN BELİRLENMESİNE
İLİŞKİN TEBLİĞ (SAYI: 2010/2)'DE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SAYI: 2017/1)**

MADDE 1 – 20/1/2010 tarihli ve 27468 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Çek Defterlerinin Baskı Şekline ve Bankaların Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Miktarın Belirlenmesine İlişkin Tebliğ (Sayı: 2010/2)'in 4 üncü maddesinde yer alan “binikiyüzdoksan Türk Lirası” ibareleri “bindörtüyzon Türk Lirası” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 2 – Aynı Tebliğin geçici 2 nci maddesinde yer alan “yedyüzkırk Türk Lirası” ibareleri “sekizyüzonbeş Türk Lirası” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 3 – Bu Tebliğ 27/1/2017 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Başkanı yürütür.

**KHK/684 SAYILI OLAĞANÜSTÜ HAL KAPSAMINDA BAZI
DÜZENLEMELER YAPILMASI HAKKINDA KANUN HÜKMÜNDE
KARARNAME YAYINLANDI**

KHK/684 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname 23.01.2017 tarih ve 29957 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu KHK’nın tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

HİZMET ALIM İHALELERİ UYGULAMA YÖNETMELİĞİ DEĞİŞTİRİLDİ

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 25.01.2017 tarih ve 29959 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**İHALELERE YÖNELİK BAŞVURULAR HAKKINDA YÖNETMELİK
DEĞİŞTİRİLDİ**

İhalelere Yönelik Başvurular Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 25.01.2017 tarih ve 29959 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu yönetmeliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

MAL ALIM İHALELERİ UYGULAMA YÖNETMELİĞİ DEĞİŞTİRİLDİ

Resmî Gazete Tarihi: 25.01.2017

Resmî Gazete Sayısı: 29959

Kamu İhale Kurumundan:

**MAL ALIM İHALELERİ UYGULAMA YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 4/3/2009 tarihli ve 27159 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 27 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “mesleki faaliyetini sürdürdüğünü ve” ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı fıkranın (c) bendinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Yaklaşık maliyeti eşik değere eşit ve üzerinde olan her türlü mal alımı ihalelerinde, banka referans mektubu istenmeyebilir.”

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 29 uncu maddesinin yedinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(7) İhaleye katılım ve yeterlik kriterlerine ilişkin sunulan belgelerin, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilmesi ve teyidinin yapılabilmesi durumunda, bu belgeler için belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.”

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 34 üncü maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(14) Aday veya isteklinin iş hacmi tutarının değerlendirilmesinde, kendi iş hacmi tutarı ile birlikte ortak olduğu ortak girişime/girişimlere ait iş hacmi tutarı da hissesi oranında dikkate alınarak toplanmak suretiyle toplam iş hacmi tutarı belirlenir. Bu durumda aday veya isteklinin iş hacmi tutarı kullanılan ortak girişimdeki/girişimlerdeki hisse oranını gösteren belgelerin de teklif kapsamında sunulması gerekmektedir.”

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 36 ncı maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, üçüncü fıkrasındaki “(a), (b), (c) ve (ç)” ibareleri “(a) ve (b)” şeklinde değiştirilmiştir.

“(1) İhalelere katılacak aday veya istekliler tarafından,

a) Gerçek kişi olması halinde, noter tasdikli imza beyannamesinin,

b) Tüzel kişi olması halinde, ilgisine göre tüzel kişiliğin ortakları, üyeleri veya kurucuları ile tüzel kişiliğin yönetimindeki görevlileri belirten son durumu gösterir Ticaret Sicil Gazetesi, bu bilgilerin tamamının bir Ticaret Sicil Gazetesinde bulunmaması halinde, bu bilgilerin tümünü göstermek üzere ilgili Ticaret Sicil Gazeteleri veya bu hususları gösteren belgeler ile tüzel kişiliğin noter tasdikli imza sirkülerinin,

teklif kapsamında sunulması zorunludur. Ayrıca aday veya isteklilerin ihale tarihi itibarıyla mesleki faaliyetlerini mevzuatı gereği ilgili odaya kayıtlı olarak sürdürmesi gerekmekte olup, ihale üzerinde kalan isteklinin sözleşme imzalanmadan önce, bu durumu tevsik eden belgeleri 4734 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat ile ön yeterlik ve ihale dokümanında yer alan düzenlemelere uygun olarak sunması gerekmektedir.”

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 40 ıncı maddesinin ikinci fıkrasının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Tevsik işleminin aslına uygunluğunun noter tarafından onaylanmış ruhsat örneklerinin sunulması yapılmaması halinde, örnek çıkarma işleminin ilan veya davet tarihinden sonra yapılmış olması zorunludur.”

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğin 58 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 58** – (1) Aşırı düşük teklif tespit ve değerlendirme işlemlerine ilişkin olarak, ihale ilanı ve dokümanında belirtilmek kaydıyla, ikinci ve üçüncü fıkralardaki koşullar çerçevesinde aşağıdaki seçeneklerden bir tanesi kullanılır.

a) Verilen tekliflerden diğer tekliflere veya yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların, ihale komisyonu tarafından tespit edilmesi halinde, bu teklif sahiplerinden Kurum tarafından belirlenen kriterlere göre teklifte önemli olduğu tespit edilen bileşenler ile ilgili ayrıntılar yazılı olarak istenir. İhale komisyonu tarafından;

1) İmalat sürecinin ekonomik olması,

2) Seçilen teknik çözümler ve teklif sahibinin mal ve hizmetlerin temininde kullanacağı avantajlı koşullar,

3) Teklif edilen malın özgünlüğü,

gibi hususlarda yapılan yazılı açıklamalar dikkate alınarak, aşırı düşük teklifler değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucunda, açıklamaları yeterli görülmeyen veya yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir.

b) İhale, aşırı düşük teklif tespit ve değerlendirme işlemleri yapılmaksızın sonuçlandırılır.

(2) Yaklaşık maliyeti 4734 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerın dört katına eşit veya bu değerin altındaki ihalelerde, birinci fıkranın (b) bendinin kullanılması zorunludur.

(3) Yaklaşık maliyeti Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katının üzerinde olan ihalelerde birinci fıkranın (a) ve (b) bendindeki seçeneklerden birinin kullanılması zorunludur.”

MADDE 7 – Aynı Yönetmeliğın eki Ek-1’de yer alan KİK009.0/M Zarf Açma ve Belge Kontrol Tutanağı standart formunda yer alan 2 numaralı dipnottaki “Şartnamede” ibaresi “ön yeterlik/ıdari şartname ve teknik şartnamede” olarak değıştirilmiştir.

MADDE 8 – Aynı Yönetmeliğın eki Ek-1’de yer alan KİK0015.2/M numaralı Götürü Bedel Teklif Mektubu ve KİK015.3/M numaralı Birim Fiyat Teklif Mektubu standart formlarının 2 nci maddesinin sonuna aşığıdaki cümle eklenmiş, KİK015.3/M numaralı standart formun ikinci sayfasındaki Birim Fiyat Teklif Cetvelinin 3 numaralı dipnotu aşığıdaki şekilde değıştirilmiştir.

“Ayrıca ihale tarihi itibarıyla mesleki faaliyetimizi mevzuatı gereğı ilgili odaya kayıtlı olarak sürdürdüğümüzü ve ihalenin üzerimizde kalması halinde sözleşme imzalanmadan önce, bu durumu tevsik eden belgeleri 4734 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat ile ön yeterlik ve ihale dokümanında yer alan düzenlemelere uygun olarak İdarenize sunacağımızı taahhüt ediyoruz.”

“³Teklif vermeye yetkili kişı tarafından her sayfası ad soyad/ticaret unvanı yazılarak imzalanacaktır. Ortak girişim olarak teklif verilmesi halinde, her sayfası ad soyad/ticaret unvanı yazılarak bütün ortaklar veya bu ortakların yetki verdikleri kişiler tarafından imzalanacaktır.”

MADDE 9 – Aynı Yönetmeliğın eki Ek-2’de yer alan Açık İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin, Ek-3’te yer alan Belli İstekliler Arasında İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip Ön Yeterlik Şartnamesinin, Ek-4’te yer alan Belli İstekliler Arasında İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin, Ek-5’te yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (b), (c), (f) Bentlerine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin ve Ek-6’da yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (a), (d) ve (e) Bendine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 7.1 inci maddelerinin (a) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 10 – Aynı Yönetmeliğın eki Ek-2’de yer alan Açık İhale Usulü ile İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartname, Ek-3’te yer alan Belli İstekliler Arasında İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip Ön Yeterlik Şartnamesi, Ek-5’te yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (b), (c), (f) Bentlerine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartname ile Ek-6’da yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (a), (d) ve (e) Bendine Göre Pazarlık Usulü ile İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamesine aşığıdaki 7.5.4 üncü madde eklenmiştir.

“**7.5.4.** İsteklının teklifi kapsamında sunması gerektiğı teknik şartnamede belirtilen belgeler.”

MADDE 11 – Aynı Yönetmeliğın eki Ek-2’de yer alan Açık İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 7.7.1 inci maddesinin sonuna aşığıdaki cümle eklenmiş ve bu maddeye ilişkin 16 numaralı dipnot yürürlükten kaldırılmıştır.

“İhaleye katılım ve yeterlik kriterlerine ilişkin sunulan belgelerin, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilmesi ve teyidinin yapılabilmesi durumunda, bu belgeler için belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.”

MADDE 12 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-2’de yer alan Açık İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 33 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye ilişkin aşağıdaki dipnot eklenmiştir.

“Madde 33 – Aşırı düşük teklifler

33.1.....^{33.1”}

^{433.1} (1) Yaklaşık maliyeti 4734 sayılı Kanununun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katına eşit veya bu değerin altındaki ihalelerde bu madde aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

“İhale, Kanununun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(2) Yaklaşık maliyeti Kanununun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katının üzerinde olan ihalelerde bu madde idare tarafından aşağıdaki (I) ve (II) numaralı seçeneklerden biri seçilerek düzenlenecektir.

(I) “İhale, Kanununun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(II) “Verilen tekliflerden diğer tekliflere veya yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların, ihale komisyonu tarafından tespit edilmesi halinde, bu teklif sahiplerinden Kurum tarafından belirlenen kriterlere göre teklifte önemli olduğu tespit edilen bileşenler ile ilgili ayrıntılar yazılı olarak istenir. İhale komisyonu tarafından;

a) İmalat sürecinin ekonomik olması,

b) Seçilen teknik çözümler ve teklif sahibinin mal ve hizmetlerin temininde kullanacağı avantajlı koşullar,

c) Teklif edilen malın özgünlüğü,

gibi hususlarda yapılan yazılı açıklamalar dikkate alınarak aşırı düşük teklifler değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucunda, açıklamaları yeterli görülmeyen veya yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir. İhale komisyonunca reddedilmeyen teklifler, geçerli teklif olarak belirlenir.”

MADDE 13 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-3’te yer alan Belli İstekliler Arasında İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip Ön Yeterlik Şartnamesinin 7.9.1 inci maddesinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiş ve bu maddeye ilişkin 19 numaralı dipnot yürürlükten kaldırılmıştır.

“İhaleye katılım ve yeterlik kriterlerine ilişkin sunulan belgelerin, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilmesi ve teyidinin yapılabilmesi durumunda, bu belgeler için belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.”

MADDE 14 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-4’te yer alan Belli İstekliler Arasında İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 7.4.1 inci maddesinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiş ve bu maddeye ilişkin 12 numaralı dipnot yürürlükten kaldırılmıştır.

“İhaleye katılım ve yeterlik kriterlerine ilişkin sunulan belgelerin, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilmesi ve teyidinin yapılabilmesi durumunda, bu belgeler için belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.”

MADDE 15 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-4’te yer alan Belli İstekliler Arasında İhale Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 33 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye ilişkin aşağıdaki dipnot eklenmiştir.

“Madde 33 – Aşırı düşük teklifler

33.1.....28.1”

“28.1 (1) Yaklaşık maliyeti 4734 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katına eşit veya bu değerin altındaki ihalelerde bu madde aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

“İhale, Kanunun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(2) Yaklaşık maliyeti Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katının üzerinde olan ihalelerde bu madde idare tarafından aşağıdaki (I) ve (II) numaralı seçeneklerden biri seçilerek düzenlenecektir.

(I) “İhale, Kanunun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(II) “Verilen tekliflerden diğer tekliflere veya yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların, ihale komisyonu tarafından tespit edilmesi halinde, bu teklif sahiplerinden Kurum tarafından belirlenen kriterlere göre teklifte önemli olduğu tespit edilen bileşenler ile ilgili ayrıntılar yazılı olarak istenir. İhale komisyonu tarafından;

a) İmalat sürecinin ekonomik olması,

b) Seçilen teknik çözümler ve teklif sahibinin mal ve hizmetlerin temininde kullanılacağı avantajlı koşullar,

c) Teklif edilen malın özgünlüğü,

gibi hususlarda yapılan yazılı açıklamalar dikkate alınarak, aşırı düşük teklifler değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucunda, açıklamaları yeterli görülmemen veya yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir. İhale komisyonunca reddedilmeyen teklifler, geçerli teklif olarak belirlenir.”

MADDE 16 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-5’te yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (b), (c), (f) Bentlerine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 7.7.1 inci maddesinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiş ve bu maddeye ilişkin 16 numaralı dipnot yürürlükten kaldırılmıştır.

“İhaleye katılım ve yeterlik kriterlerine ilişkin sunulan belgelerin, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilmesi ve teyidinin yapılabilmesi durumunda, bu belgeler için belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.”

MADDE 17 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-5’te yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (b), (c), (f) Bentlerine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 34 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye ilişkin aşağıdaki dipnot eklenmiştir.

“Madde 34 – Aşırı düşük teklifler

34.1.....33.1”

“33.1 (1) Yaklaşık maliyeti 4734 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katına eşit veya bu değerin altındaki ihalelerde bu madde aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

“İhale, Kanunun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(2) Yaklaşık maliyeti Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katının üzerinde olan ihalelerde bu madde idare tarafından aşağıdaki (I) ve (II) numaralı seçeneklerden biri seçilerek düzenlenecektir.

(I) “İhale, Kanunun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(II) “Verilen tekliflerden diğer tekliflere veya yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların, ihale komisyonu tarafından tespit edilmesi halinde, bu teklif sahiplerinden Kurum tarafından belirlenen kriterlere göre teklifte önemli olduğu tespit edilen bileşenler ile ilgili ayrıntılar yazılı olarak istenir. İhale komisyonu tarafından;

a) İmalat sürecinin ekonomik olması,

b) Seçilen teknik çözümler ve teklif sahibinin mal ve hizmetlerin temininde kullanacağı avantajlı koşullar,

c) Teklif edilen malın özgünlüğü,

gibi hususlarda yapılan yazılı açıklamalar dikkate alınarak, aşırı düşük teklifler değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucunda, açıklamaları yeterli görülmeyen veya yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir. İhale komisyonunca reddedilmeyen teklifler, geçerli teklif olarak belirlenir.”

MADDE 18 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-6’da yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (a), (d) ve (e) Bendine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tıp İdari Şartnamenin 7.7.1 inci maddesinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiş ve bu maddeye ilişkin 16 numaralı dipnot yürürlükten kaldırılmıştır.

“İhaleye katılım ve yeterlik kriterlerine ilişkin sunulan belgelerin, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilmesi ve teyidinin yapılabilmesi durumunda, bu belgeler için belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.”

MADDE 19 – Aynı Yönetmeliğin eki Ek-6’da yer alan 4734 Sayılı Kanunun 21 inci Maddesinin (a), (d) ve (e) Bendine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilen Mal Alımlarında Uygulanacak Tıp İdari Şartnamenin 38 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye ilişkin aşağıdaki dipnot eklenmiştir.

“Madde 38 – Aşırı düşük teklifler

38.1.....33.1”

“33.1 (1) Yaklaşık maliyeti 4734 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katına eşit veya bu değerin altındaki ihalelerde bu madde aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

“İhale, Kanunun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(2) Yaklaşık maliyeti Kanunun 8 inci maddesinde öngörülen eşik değerin dört katının üzerinde olan ihalelerde bu madde idare tarafından aşağıdaki (I) ve (II) numaralı seçeneklerden biri seçilerek düzenlenecektir.

(I) “İhale, Kanunun 38 inci maddesinde öngörülen açıklama istenmeksizin ekonomik açıdan en avantajlı teklif üzerinde bırakılacaktır.”

(II) “Verilen tekliflerden diğer tekliflere veya yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların, ihale komisyonu tarafından tespit edilmesi halinde, bu teklif sahiplerinden Kurum tarafından belirlenen kriterlere göre teklifte önemli olduğu tespit edilen bileşenler ile ilgili ayrıntılar yazılı olarak istenir. İhale komisyonu tarafından;

a) İmalat sürecinin ekonomik olması,

b) Seçilen teknik çözümler ve teklif sahibinin mal ve hizmetlerin temininde kullanacağı avantajlı koşullar,

c) Teklif edilen malın özgülüğü,

gibi hususlarda yapılan yazılı açıklamalar dikkate alınarak, aşırı düşük teklifler değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucunda, açıklamaları yeterli görülmeyen veya yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir. İhale komisyonunca reddedilmeyen teklifler, geçerli teklif olarak belirlenir.””

MADDE 20 – Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Başlamış olan ihaleler

GEÇİCİ MADDE 11 – (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce ilanı veya yazılı olarak duyurusu yapılmış olan ihaleler, ilanın veya duyurunun yapıldığı tarihte yürürlükte olan Yönetmelik hükümlerine göre sonuçlandırılır.

MADDE 21 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 22 – Bu Yönetmelik hükümlerini Kamu İhale Kurumu Başkanı yürütür.

YAPIM İŞLERİ İHALELERİ UYGULAMA YÖNETMELİĞİ DEĞİŞTİRİLDİ

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 25.01.2017 tarih ve 29959 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu yönetmeliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

İHALELERE YÖNELİK BAŞVURULAR HAKKINDA TEBLİĞ DEĞİŞTİRİLDİ

İhalelere Yönelik Başvurular Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ 25.01.2017 tarih ve 29959 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

KAMU İHALE GENEL TEBLİĞİ DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 25.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29959

Kamu İhale Kurumundan:

KAMU İHALE GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

MADDE 1 – 22/8/2009 tarihli ve 27327 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin 8.1.1, 8.1.2 ve 8.1.3 üncü maddeleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, 8.1.4 ve 8.1.5 inci maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır.

“**8.1.1.** İhaleye katılım ve yeterlik kriterlerine ilişkin belgelerin, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilmesi ve teyidinin yapılabilmesi durumunda, bu belgeler için belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.

8.1.2. İhale üzerinde bırakılan istekli tarafından sözleşme imzalanmadan önce sunulması gereken belgelerden, EKAP üzerinden veya kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden temin edilebilen ve teyidi yapılabilenler için de belgelerin sunulmuş şekline ilişkin şartlar aranmaz.

8.1.3. Aday veya isteklilerce 8.1.1 ve 8.1.2 nci maddeler kapsamında sunulan belgelere ilişkin olarak gerekli görülmesi durumunda, ihale komisyonu veya idare, ilgili kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarından gerekli belge ve bilgileri isteyebilir.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 8.4 üncü maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“8.5. İhale Uygulama Yönetmeliklerinin “Belgelerin sunulmuş şekli” başlıklı maddesinde, yabancı ülkelerde düzenlenen belgelerin “apostil tasdik şerhi” taşıması, “apostil tasdik şerhi” taşımayan belgelerin ise o ülkedeki Türkiye Cumhuriyeti Konsolosluluğu tarafından veya sırasıyla o ülkenin Türkiye’deki temsilciliği ile Türkiye Cumhuriyeti Dışişleri Bakanlığı tarafından tasdik edilmesi gerektiği düzenlenmiştir. Bu kapsama giren belgelerin; düzenlendiği ülkedeki yetkili diğer mercilerce belgedeki imzanın doğruluğunun, belgeyi imzalayan kişinin hangi sıfatla imzaladığının ve varsa üzerindeki mühür veya damganın aslı ile aynı olduğunun teselsülen tasdik edilmiş olması ve apostil tasdik şerhinin veya o ülkedeki Türkiye Cumhuriyeti Konsolosluluğu tasdikinin ya da Türkiye Cumhuriyeti Dışişleri Bakanlığı tasdikinin bir önceki merciye ilişkin olması halinde de usulüne uygun olarak sunulduğu kabul edilecektir.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin 16.5.2.1 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“16.5.3. Elektronik araçlar yardımıyla tablolar programları (MS Excel, Numbers, LibreOffice Calc ve benzerleri) kullanılarak oluşturulan teklif mektubu eki cetvelin çarpım ve toplamlarında yazılımdan kaynaklanan yuvarlamalar nedeniyle oluşan hesaplama farklılıkları, toplam teklif fiyatının binde birine eşit veya daha az olması ve ihalenin sonuçlandırılmasına esas teklif sıralamasının değişmemesi kaydıyla aritmetik hata olarak kabul edilmeyecek ve bu farklılıklar isteklinin teklif cetvelinde yazılı birim fiyatlar esas alınarak ihale komisyonu tarafından re’sen düzeltilenecektir. Yapılan bu düzeltme sonucu bulunan tutar, sınır değer hesabı hariç, isteklinin teklif ve yeterli değerlendirilmesine esas nihai teklif fiyatı olarak kabul edilecektir.”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin 16.8 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“16.9. Katalog, kılavuz, çizim, fotoğraf vb. belgeler ve/veya numune istenen ihalelerde, tekliflerin değerlendirilmesi aşamasında bu belgelerden ve/veya numune üzerinden teknik şartnameye uygunluk değerlendirmesi yapılır. Tekliflerin değerlendirilmesi aşamasında anılan belgeler ve/veya numune üzerinden teknik değerlendirme yapılmasının öngörülmemesi halinde ise bu durumun ihale dokümanında belirtilmesi koşuluyla istenen belgelerin ve/veya numunenin sadece teklif ekinde sunulup sunulmadığına bakılır.”

MADDE 5 – Aynı Tebliğin 28.3 üncü maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“28.4. Haklarında kamu davası açılanlar sicilinden terkin işlemleri

Sicilden terkin işlemlerine ilişkin değerlendirme yapılabilmesi için mahkeme kararının aslı veya onaylanmış suretinin veyahut hükmün verildiği duruşma tutanağının onaylanmış suretinin Kuruma sunulması gerekmektedir.”

MADDE 6 – Aynı Tebliğin 41.4 üncü maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 7 – Aynı Tebliğin 45.1.1 inci maddesinde yer alan “4734 sayılı Kanunun 37 nci maddesi uyarınca” ibaresi “4734 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca ilk oturumda teklif mektubu ve geçici teminatını usulüne uygun sunan” olarak değiştirilmiş; 45.1.1.4 üncü maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde, 45.1.13.13 üncü maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiş; 45.1.17 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

“45.1.1.5. Bu madde kapsamında sınır değer hesaplanmasında, 4734 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca ilk oturumda teklif mektubu ve geçici teminatını usulüne uygun sunan isteklilerin teklifleri “geçerli teklif” olarak dikkate alınacaktır.”

“45.1.13.14. İstekliler tarafından akaryakıt girdisine ilişkin olarak EPDK tarafından il bazında günlük yayımlanan akaryakıt fiyatlarının altında sunulan açıklamalar geçerli kabul edilmeyecektir.”

MADDE 8 – Aynı Tebliğin 54.2 nci maddesinin (a) bendinde yer alan “mesleki faaliyetini sürdürdüğünü ve” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 9 – Aynı Tebliğin 62 nci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“Madde 62/A - Mal alımı ihalelerinde aşırı düşük tekliflerin değerlendirilmesi

62/A.1. İhale ilanında ve dokümanında, verilen tekliflerden diğer tekliflere veya yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların, ihale komisyonu tarafından tespit edilmesi halinde isteklilerden açıklama isteneceği belirtilen mal alımı ihalelerinde, aşırı düşük tekliflerin değerlendirilmesi aşamasında aşağıdaki düzenlemelere göre işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

62/A.1.1. Aşırı düşük tekliflere yönelik açıklama istenmesine ilişkin yazıda isteklilerin yapacakları açıklamalara esas olacak önemli teklif bileşenlerinin, bütün istekliler için aynı unsurları içerecek şekilde belirtilmesi zorunludur. Aşırı düşük teklif açıklaması sunulması için isteklilere üç (3) iş gününden az olmamak üzere uygun bir süre verilir. İstekliler, aşırı düşük olarak tespit edilen tekliflerini, bu Tebliğin “Hizmet alımı ihalelerinde sınır değer tespiti ve aşırı düşük tekliflerin değerlendirilmesi” başlıklı 79 uncu maddesinde belirtilen yöntemlerle açıklayabilirler.

62/A.1.2. İhale komisyonu tarafından yapılan değerlendirmede açıklamaları yeterli görülmeyen veya süresi içerisinde yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir.”

MADDE 10 – Aynı Tebliğin 79.1 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“79.1. Hizmet alımı ihalelerinde sınır değer aşağıdaki kurallara göre tespit edilir.

79.1.1. Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihalelerinde kar hariç yaklaşık maliyet tutarı sınır değer olarak kabul edilir.

79.1.2. Personel çalıştırılmasına dayalı olmayan hizmet alımı ihalelerinde sınır değer;

SD: Sınır değeri,

YM: Yaklaşık maliyeti,

n: İhalenin ilk oturumunda teklif mektubu ve geçici teminatı usulüne uygun olduğu anlaşılan isteklilerin teklif sayısını,

$T_1, T_2, T_3 \dots T_n$: İhalenin ilk oturumunda teklif mektubu ve geçici teminatı usulüne uygun olduğu anlaşılan isteklilerin teklif bedellerini,

R: Sınır Değer Tespit Katsayısını

ifade etmek üzere;

$$SD = \left(\frac{YM + \sum_{k=1}^n T_n}{n+1} \right) \times R$$

formülüyle hesaplanır.

79.1.3. 79.1.2 nci maddede yer alan R değeri her yıl 1 Şubat tarihinden geçerli olmak üzere Kurum tarafından belirlenir ve ilan edilir. İhalenin konusu veya işin niteliğine göre Kurum tarafından farklı R değerleri belirlenebilir.”

MADDE 11 – Aynı Tebliğin 79.2.2.2 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**79.2.2.2.** Merkezi Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Ülke Çapında Sunulan Mal ve Hizmetlere İlişkin Fiyatlar: Teklifi oluşturan maliyet bileşenlerine ilişkin merkezi kamu kurum ve kuruluşları tarafından ülke çapında sunulan mal ve hizmetlere ilişkin fiyat tarifeleri veya istekliye verilmiş fiyat teklifleri açıklama yöntemi olarak kullanılabilir. Bu yöntemle yapılmış açıklamanın geçerli olabilmesi için kullanılan fiyatların ilan/davet ile ihale tarihi arasında (ihale tarihi hariç) geçerli olması zorunludur.”

MADDE 12 – Aynı Tebliğin 79.2.2.6 ncı maddesinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu usulle yapılmış açıklamanın geçerli olabilmesi için kullanılan fiyatların ilan/davet ile ihale tarihi arasında (ihale tarihi hariç) geçerli olması zorunludur.”

MADDE 13 – Aynı Tebliğin 79.2.6 ncı maddesindeki “ana çiğ girdi” ibareleri “ana girdi” olarak değiştirilmiş; üçüncü fıkrasının birinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş; son fıkrasındaki “ana çiğ girdi” ibaresi “kırmızı et; beyaz et; balık; kuru gıdalar (pirinç, bulgur, nohut, mercimek, kuru fasulye gibi); sebze; meyve” şeklinde değiştirilmiş; maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Bu maddede yer alan ana girdi ibaresi kapsamında, kırmızı et; beyaz et; balık; işlenmiş et ürünleri (sucuk, salam, sosis, kavurma gibi); kuru gıdalar (pirinç, bulgur, nohut, mercimek, kuru fasulye gibi); sebze; meyve; toz şeker, süt; yoğurt, ayran; yağ ürünleri (ayçiçek yağı, zeytinyağı, tereyağı) kahvaltı malzemeleri (peynir, zeytin, yumurta, reçel, bal gibi); pet su, ekme açıklama yapılacak unsurlar olarak dikkate alınır. İdarenin ihale dokümanında bu girdilerin dışında ana girdi niteliğinde malzeme içeren

yemek öğünü düzenlemesi durumunda aşırı düşük teklif açıklama yazısında açıklama istenecek unsurlar arasında bu malzemelerin de belirtilmesi zorunludur.”

“Malzemeli yemek alımı ihalelerinde sadece iki haftalık örnek menüdeki ana girdiler ve işçilik giderleri dikkate alınarak açıklama yapılmalıdır. İsteklilerin örnek menüdeki girdiler ve işçilik gideri kullanılarak teklif ettikleri birim fiyatı açıklamaları gerekmekte olup toplam miktar ve tutar açıklaması yapılmayacaktır. Örneğin normal kahvaltı, diyet kahvaltı, ara öğün, normal yemek ve diyet yemek gibi birim fiyatları içeren bir ihalede, isteklilerin teklif ettikleri birim fiyatı; örnek menüyü ve bu menünün üretimi için gerekli işçilik tutarını kullanarak tevsik etmeleri durumunda açıklama uygun kabul edilecektir.”

MADDE 14 – Aynı Tebliğin 79.2.6 ncı maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“**79.2.7.** İstekliler tarafından akaryakıt girdisine ilişkin olarak EPDK tarafından il bazında günlük yayımlanan akaryakıt fiyatlarının altında sunulan açıklamalar geçerli kabul edilmeyecektir.”

MADDE 15 – Aynı Tebliğin 79.3.4 üncü maddesinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Ancak birden fazla yılı kapsayan işlerde ilk yıl için alınan sigorta teklifinin ihale tarihinin bulunduğu yıldan önceki yılın Aralık ayına ait Yurtiçi Üretici Fiyatları Endeksinin yıllık değişim oranı esas alınmak suretiyle güncellenerek diğer yıllar için kullanılması mümkündür.”

MADDE 16 – Aynı Tebliğin ekinde yer alan Ek-H.4 numaralı formda yer alan “Miktar ve Birimi” ibaresi ile 3 numaralı dipnot yürürlükten kaldırılmış; aynı formda yer alan “ana çığ girdi” ibareleri “ana girdi” olarak; “AÇG” kısaltması “AG” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 17 – Aynı Tebliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Başlamış olan ihaleler

GEÇİCİ MADDE 8 – (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce ilanı veya yazılı olarak duyurusu yapılmış olan ihaleler, ilanın veya duyurunun yapıldığı tarihte yürürlükte olan Tebliğ hükümlerine göre sonuçlandırılır.”

MADDE 18 – Bu Tebliğin 10 uncu maddesi 1/2/2017 tarihinde; diğer maddeleri yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 19 – Bu Tebliğ hükümlerini Kamu İhale Kurumu Başkanı yürütür.

TÜRKİYE CUMHURİYETİ EMEKLİ SANDIĞI KANUNU İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELER DEĞİŞTİRİLDİ

6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 27.01.2017 tarih ve 29961 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.basbakanlik.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**SERMAYE PİYASASINDA FAALİYETTE BULUNANLAR İÇİN
LİSANSLAMA VE SİCİL TUTMAYA İLİŞKİN ESASLAR HAKKINDA
TEBLİĞ (VII-128.7) DEĞİŞTİRİLDİ**

Resmi Gazete Tarihi: 27.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29961

Sermaye Piyasası Kurulundan:

**SERMAYE PİYASASINDA FAALİYETTE BULUNANLAR İÇİN
LİSANSLAMA VE SİCİL TUTMAYA İLİŞKİN ESASLAR HAKKINDA
TEBLİĞ (VII-128.7)'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(VII-128.7b)**

MADDE 1 – 14/8/2014 tarihli ve 29088 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Faaliyette Bulunanlar İçin Lisanslama ve Sicil Tutmaya İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ (VII-128.7)’in 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ğ) ve (ı) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“ğ) Sınav Kurulu: Kağıt ortamındaki sınavların fiilen yapılmasından sorumlu olan SPL bünyesindeki kurulu,”

“ı) SPL: Kurul tarafından, sermaye piyasası kurumlarında ve halka açık ortaklıklarda çalışanların veya çalışacakların lisans sınavlarını yapma ve lisans verme, lisans sahibi kişilerin sicilini tutma, Kurulun düzenlemeleri çerçevesinde yapılan bildirimlerle ilgili kayıtları tutma ve lisanslarla ilgili eğitim programları düzenlemekle yetkilendirilen Sermaye Piyasası Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu Anonim Şirketini,”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 11 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 11** – (1) Lisanslama sınavları, Kurul tarafından verilen yetki çerçevesinde, bu Tebliğde belirlenen esaslara uygun olarak SPL tarafından yapılır. Sınavlarda çoktan seçmeli sorular sorulur. Sınavlar elektronik ortamda ve/veya yazılı olarak gerçekleştirilebilir. Sınav başvuru esasları, başvuruda bulunacak kişilerde aranacak nitelikler, sınav şekli, alt konu başlıkları, soru adetleri, soruların puan ve ağırlıkları gibi hususlar SPL’nin internet sitesinde açıklanır.

(2) Sınav başvuruları internet üzerinden kabul edilir. Sınav giriş belgeleri de yine adaylar tarafından internet üzerinden alınır. Sınav giriş belgeleri ayrıca sınava katılacak adayların adreslerine postalanmaz. Sınava girecek kişilerin başvuruları üzerinde gerekli incelemeler yapıldıktan sonra sınava girmesi uygun bulunanlar, sınav tarihinin 15 gün öncesinden sınav tarihine kadar SPL’nin veya SPL’nin işbirliği yaptığı kuruluşun internet sitesinden fotoğraflı sınav giriş belgelerini yazdırarak alırlar. Başvurular, aşağıdaki hususlardan birinin varlığı halinde reddedilebilir:

- a) Başvuru sahibinin bu Tebliğde aranan koşulları taşımaması,
- b) Başvuruya eklenmesi gereken bilgi ve belgelerin eksik olması,
- c) Verilen bilgi ve belgelerin doğru olmaması ve gerçeği dürüst bir biçimde yansıtılmaması.

(3) Sınavların elektronik ortamda yapılması durumunda bu hususa ilişkin esaslar SPL tarafından hazırlanan ve Kurulca onaylanan bir yönerge ile düzenlenir.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin 12 nci maddesinin birinci, ikinci, üçüncü ve beşinci fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Sınavlarda başarılı sayılmak için sınav konularının her birinden 100 üzerinden en az 50 alınması ve tüm sınav konularından alınan notların aritmetik ortalamasının en az 60 olması gerekmektedir. Bir lisansı almak amacıyla girilmesi gerekli sınav konularının hepsinden bir defada başarılı olma zorunluluğu bulunmamaktadır. Dolayısıyla, ilk sınav başvurusunda ilgili lisansın sınav konularının tamamının seçilmesi zorunlu değildir. Sınav konularından herhangi birinden alınan notun 50’nin veya aritmetik ortalamasının 60’ın altında olması halinde, izleyen sınavlarda geçerli not almak amacıyla istenilen sınav konularının seçilmesi mümkündür. Geçerli not almak amacıyla girilen sınavlarda daha düşük not alınması halinde önceki not geçerliliğini korur.

(2) Bir lisansla ilgili sınav konularından geçerli not almak için, ilk kez girilen sınav tarihinden itibaren herhangi bir süre sınırı bulunmamaktadır. Bununla birlikte, ilgili lisans için gerekli sınav notlarının alındığı son sınav tarihinden itibaren geriye doğru üzerinden 3 yıldan daha uzun bir süre geçmiş sınav tarihlerinde alınan notların dikkate alınabilmesi için ilgili sınav konularının yenileme eğitimlerinin tamamlanması gerekmektedir.

(3) Daha önce almaya hak kazanılan lisanslar dolayısıyla başarılı olunan sınav konularına, gerekli olması halinde ilgili lisansın yenileme eğitiminin tamamlanması koşuluyla, daha sonraki lisans sınavlarında tekrar girilmeyebilir, sadece fark konuların sınavları alınabilir. Aynı şekilde, bir lisans almaya hak kazanılmış olunmasa dahi, daha önce herhangi bir lisansı almak için girilen sınavlar sonucunda başarılı olunan sınav konularına, daha sonraki diğer lisans sınavlarında tekrar girilmeyebilir, sadece fark konuların sınavları alınabilir. Ancak bu durumda da, ilgili lisans için gerekli sınav notlarının alındığı son sınav tarihinden itibaren geriye doğru üzerinden 3 yıldan daha uzun bir süre geçmiş sınav tarihlerinde alınan notların dikkate alınabilmesi için ilgili sınav konularının yenileme eğitimlerinin tamamlanması gerekmektedir.”

“(5) Sınavlarda başarısız olanların, yeniden girecekleri sınav sayısında herhangi bir sınırlama yoktur. Ancak, aynı konudaki sınavların arasında en az 60 gün olur. Elektronik ortamda yapılan sınavlara katılanlar, sınav tarihlerinden önceki veya sonraki 60 gün içinde yapılacak kağıt ortamındaki sınavlara da girebilirler.”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin 13 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 13** – (1) Kağıt ortamında yapılan sınavlara katılan adaylardan;

- a) Gerçek dışı beyanda bulunduğu veya sınava girme koşullarını taşımadığı sonradan anlaşılanların,
 - b) Sınav tutanağı ile sınavda kopya çekmeye teşebbüs ettiği, kopya çektiği, kopya verdiği veya kopya çekilmesine imkan sağladığı tespit edilenlerin,
 - c) Başkasının yerine sınava giren veya kendisinin yerine başkasını sınava sokmalarının,
 - ç) Sınav kurallarına uymayanların,
- sınavları Sınav Kurulunun kararıyla geçersiz sayılır.

(2) Birinci fıkranın (b) ve (c) bentlerinde belirtilen nedenlerle sınavları geçersiz sayılanlar ilgili sınav tarihinden itibaren 3 yılı geçmemek üzere Sınav Kurulunun kararıyla belirlenecek süre boyunca, elektronik ortamda yapılan sınavlar da dahil, açılacak hiçbir sınava alınmazlar. Gerek sınavların geçersiz sayılmasına gerekse sınavlara alınmama ilişkin Sınav Kurulu kararlarına karşı, kişiler kendilerine bildirim tebliğini izleyen 7 iş günü içinde yazılı olarak Kurula itiraz edebilirler. Bu itirazlar Kurul tarafından 15 iş günü içinde incelenip karara bağlanır ve sonuç itiraz edene Kurul tarafından yazılı olarak bildirilir.

- (3) Elektronik ortamda yapılan sınavlara katılan adaylardan;
- a) Gerçek dışı beyanda bulunduğu veya sınava girme koşullarını taşımadığı sonradan anlaşılanların,
- b) Sınav tutanağı ile sınavda kopya çekmeye teşebbüs ettiği, kopya çektiği, kopya verdiği veya kopya çekilmesine imkan sağladığı tespit edilenlerin,
- c) Başkasının yerine sınava giren veya kendisinin yerine başkasını sınava sokanların,
- ç) Sınav kurallarına uymayanların,
- sınavları Yönetim Kurulu kararıyla geçersiz sayılır.
- (4) Üçüncü fıkranın (b) ve (c) bentlerinde belirtilen nedenlerle sınavları geçersiz sayılanlar ilgili sınav tarihinden itibaren 3 yılı geçmemek üzere Yönetim Kurulu kararıyla belirlenecek süre boyunca, kağıt ortamında yapılan sınavlar da dahil, açılacak hiçbir sınava alınmazlar. Gerek sınavların geçersiz sayılmasına gerekse sınavlara alınmama ilişkin Yönetim Kurulu kararlarına karşı, kişiler kendilerine bildirimini tebliğini izleyen 7 iş günü içinde yazılı olarak Kurula itiraz edebilirler. Bu itirazlar Kurul tarafından 15 iş günü içinde incelenip karara bağlanır ve sonuç itiraz edene Kurul tarafından yazılı olarak bildirilir.

(5) Sınavlarda sorulacak soruların önceden bilindiğinin tespiti halinde, katılanların tümü için geçerli olmak üzere ilgili sınavlar Kurul kararıyla iptal edilir.”

MADDE 5 – Aynı Tebliğin 14 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 14** – (1) Kağıt ortamında yapılacak sınav sonuçlarına itiraz başvurusu, sonuçların internette ilanını izleyen 7 iş günü içinde internet üzerinden SPL’ye yapılır. İtirazları Sınav Kurulu 15 iş günü içinde karara bağlar. Sınav Kurulunun kararlarına karşı, kararın ilgiliye tebliğini izleyen 7 iş günü içinde Kurula yazılı olarak itiraz edilebilir. Kurul itirazlara ilişkin kararını 15 iş günü içinde verir.

(2) Elektronik ortamda yapılacak sınav sonuçlarına itiraz başvurusu, sonuçların internette ilanını izleyen 7 iş günü içinde internet üzerinden SPL’ye yapılır. İtirazları SPL 15 iş günü içinde inceleyerek sonucu başvuru sahibine bildirir. SPL inceleme sonucuna karşı, inceleme sonucunun başvuru sahibine tebliğini izleyen 7 iş günü içinde Kurula yazılı olarak itiraz edilebilir. Kurul itirazlara ilişkin kararını 15 iş günü içinde verir.”

MADDE 6 – Aynı Tebliğin 15 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Kağıt ortamındaki sınavların etkin bir şekilde yapılmasını sağlamak üzere Sınav Kurulu oluşturulur. Sınav Kurulu 5 üyeden oluşur. Üyeler, Kurul Başkanı tarafından bir başkan ve bir de başkan vekili belirlenmek suretiyle seçilir. Üyelerin en az 3’ü Kurul meslek personeli veya Sermaye Piyasası Faaliyetleri Düzey 3 Lisansına sahip kişiler arasından seçilir.”

MADDE 7 – Aynı Tebliğin 16 ncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 16** – (1) Kağıt ortamında yapılacak sınavlar Sınav Kurulu tarafından yürütülür. Sınav Kurulunun operasyonel hizmetleri SPL tarafından yerine getirilir. Kağıt ortamında yapılacak sınavlara ilişkin olarak Sınav Kurulunun görevleri şunlardır:

- a) Sınavlara ilişkin iş akışını belirlemek,
- b) Sınav sorularının hazırlanmasına ilişkin esasları belirlemek,
- c) Soru hazırlaması istenecek kişi ve kurumlar ile soruları gözden geçirecek kişileri belirlemek, söz konusu kişilerle iletişime geçerek soruların hazırlanmasını fiilen sağlamak,

ç) Kurul meslek personeli, ilgili sermaye piyasası kurumlarının temsilcileri, akademisyenler ve alanında uzman diğer kişilerden belirleyeceği kişilere, sınavlara katılacak adaylara yönelik çalışma notları hazırlamak,

d) Sınav sorularını gözden geçirerek sınav soru setlerini sınava hazır hale getirmek, bu amaçla sorularda gerekli değişiklikleri yapmak,

e) Sınavlarda sorulacak soruların gizliliğini temin etmek ve sınavlar için gerekli güvenlik önlemlerini almak,

f) Adayların sınava kabulü ile ilgili konularda nihai kararı vermek,

g) Ölçme ve değerlendirme sonuçlarını analiz etmek,

ğ) Sınav sonuçlarına yapılacak itirazları sonuçlandırmak.

(2) Yönetim Kurulu, ihtiyaç duyulması halinde lisans türleri, sınav konuları ve sınav soruları ile ilgili konularda çalışmak üzere komisyonlar kurabilir veya danışmanlık hizmeti alabilir.”

MADDE 8 – Aynı Tebliğin 17 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 17** – (1) Lisans sahibi olanlar her 3 yılda bir lisans yenileme eğitimlerine katılmak zorundadırlar. Lisans yenileme eğitimlerinin içeriği ve yapılış usulleri SPL tarafından belirlenir ve Kurulun onayı ile uygulanır. Lisans yenileme eğitimleri SPL tarafından veya SPL'nin işbirliği yaptığı kuruluş tarafından düzenlenir.

(2) İlk lisans yenileme eğitim tarihinin hesaplanmasında ilgili lisans için gerekli sınav notlarının alındığı son sınav tarihi esas alınır.

(3) Lisans yenileme eğitimleri sonunda sınav yapılmaz. Ancak, eğitimin içeriğinde bulunabilecek not verilmeyen değerlendirme sorularının doğru cevaplanması ve eğitim süresinin en az %90'ına katılım zorunludur. Bu zorunluluklara uymayanlar eğitimi yeniden almak zorundadırlar.”

MADDE 9 – Aynı Tebliğin 22 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 22** – (1) Soru hazırlama sürecinin herhangi bir aşamasında görev alanlar, Sınav Kurulu üyeleri, SPL'ye danışmanlık hizmeti verenler ve SPL'nin ilgili personeli göreve başlamadan önce bu Tebliğe ve SPL esas sözleşmesine uyacaklarını, uymadıkları takdirde SPL'nin uğrayacağı zararları karşılayacaklarını yazılı olarak beyan ederler.

(2) Soru hazırlama sürecinin herhangi bir aşamasında görev alanlar, Sınav Kurulu üyeleri, SPL'ye danışmanlık hizmeti verenler ve SPL'nin diğer personeli sıfat ve görevleri dolayısıyla, SPL'ye, ilgililere veya üçüncü kişilere ait öğrendikleri her türlü kişisel bilgileri ve sırları, mevzuatla izin verilen haller haricinde, herhangi bir surette açıklamazlar, doğrudan veya dolaylı olarak kendilerine veya üçüncü kişilere menfaat sağlama veya başkalarını zarara uğratma amacıyla kullanamazlar. Bu yükümlülük söz konusu kişilerin görevlerinden ayrılmalarından sonra da devam eder.”

MADDE 10 – Aynı Tebliğin 23 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 23** – (1) SPL tarafından alınacak sınav ücreti, sınav sonucuna itiraz ücreti, lisans belgesi ücreti, sicil tutma ücreti, lisans yenileme eğitimi ücreti ve mevzuatla zorunlu tutulan uygulamalara ilişkin diğer her türlü ücret Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve Kurulun onayı ile kesinleşir.”

MADDE 11 – Aynı Tebliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“**Sınav notlarının geçerlilik esasları ile ilgili geçiş süreci**

GEÇİCİ MADDE 9 – (1) Bu Tebliğin 12 nci maddesinin birinci fıkrasının son cümlesinde yer alan, geçerli not almak amacıyla girilen sınavlarda daha düşük not

alınması halinde önceki notun geçerliliğinin korunacağına ilişkin hüküm, 24/12/2016 tarihinden itibaren yapılmış olan veya yapılacak sınavlarda uygulanır.”

MADDE 12 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 13 – Bu Tebliğ hükümlerini Sermaye Piyasası Kurulu yürütür.

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 6736 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 5) YAYINLANDI

Resmi Gazete Tarihi: 29.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29963

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 6736 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 5)

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğde, 27/1/2017 tarihli ve 29961 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 18/1/2017 tarihli ve 6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 26 ncı maddesiyle 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna eklenen geçici 2 nci maddenin uygulamasına dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

(2) Bu Tebliğde yapılan açıklamalar, il özel idareleri ile belediyelere ait olan ve 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklar hakkında da uygulanacaktır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden hazırlanmıştır.

6736 Sayılı Kanundan Yararlanma Hakkını Kaybedenler

MADDE 3 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasında, Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara, ihlale neden olan tutarları, ödemeleri gerektiği tarihten bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında belirlenen ve ödemede gecikilen her ay ve kesri için hesaplanması gereken geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemeleri halinde Kanun hükümlerinden yeniden yararlanma imkânı sağlanmıştır.

(2) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) 6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10 uncu maddesinin on-dokuzuncu fıkrası kapsamında borçların yapılandırılmış olması,

b) 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmemesi nedeniyle Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması,

c) İhlale neden olan tutarların, ödenmesi gereken tarihten 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi, gerekmektedir.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için ayrıca yazılı bir başvuru aranılmayacaktır.

(4) 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla büyükşehir belediyeleri sınırlarına dâhil edilen yerlerdeki su ve atık su alacaklarından, 6736 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamında yapılandırılanlar hakkında da yukarıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

(5) 6736 sayılı Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanan mükelleflerin ödemeleri gereken tutarları süresinde ödememeleri halinde Kanun hükümleri ihlal olmadığından, anılan maddeler uyarınca ödenecek tutarlar fıkra kapsamına girmemektedir.

Örnek 1- 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında borçlarını yapılandırılan ve 12 taksit ödeme seçeneğini tercih eden borçlu, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemesi gereken ilk taksiti ödemediğinden, Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir. Borçlunun ödemediği taksit tutarını, 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemesi halinde, Kanun hükümlerinden yararlanmaya devam edecektir.

Örnek 2- 6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında borçlarını yapılandırılan ve peşin ödeme seçeneğini tercih eden borçlu, yapılandırılan tutarlara ilişkin 2/1/2017 tarihine kadar herhangi bir ödeme yapmadığından Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir.

Borçlu, Kanun kapsamında yapılandırdığı borçlarını, peşin ödeme seçeneğini tercih etmesi nedeniyle bu tutarlara ayrıca bir katsayı uygulanmaksızın ve geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası gereğince, Yİ-ÜFE tutarından %50 oranında indirim de uygulanarak, birinci fıkranın getirmiş olduğu düzenleme kapsamında 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödediği takdirde Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

(6) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında, “(6) Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ile 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların anılan fıkra hükümlerine göre ödenmemesi nedeniyle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olan borçluların ihlale neden olan tutarları, birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri ya da bu süre içerisinde veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi halinde bu borçlular da Kanun hükümlerinden yararlandırılır.” hükmüne yer verilmiştir.

(7) 6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmüne göre, Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanmak üzere yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için başvuruda bulunan borçluların Kanundaki diğer şartların yanı sıra; maddede belirtilen vergi türlerinden, taksit ödeme süresince beyan üzerine ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden mükellef tarafından seçilen son taksit ödeme süresinin sonuna kadar, erken ödeme hâlinde borcun tamamen ödendiği tarihe kadar, tahakkuk edenleri vadesinde ödemeleri gerekmektedir.

(8) Geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakları

madde hükmüne göre ödeyememiş olan ve bu nedenle Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara da bir imkân getirilerek, ihlale neden olan tutarları 31/5/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemeleri ya da 27/1/2017 tarihinden önce veya 31/5/2017 tarihine kadar yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi durumunda Kanun hükümlerinden yararlanmaları sağlanmaktadır.

(9) Çok zor durum halinin tespitinde, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin uygulamalarını gösteren ilgili mevzuatta yapılmış açıklamalara göre işlem yapılacak ve borçluların tecil ve taksitlendirme taleplerinin çok zor durum hali dışındaki nedenlerle reddedilmiş olması geçici 2 nci maddenin altıncı fıkrası ile getirilmiş olan imkânı ortadan kaldırmayacaktır.

Taksit Sürelerinin Uzatılması

MADDE 4 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin ikinci fıkrasında “(2) Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, 11 inci maddenin onuncu ve onbirinci fıkralarına göre ödenecek taksitler hariç olmak üzere, taksit ödeme sürelerinin bitim tarihinden itibaren dörder ay uzatılmıştır.” hükmü yer almaktadır.

(2) Fıkra hükmüne göre, Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren (ödeme süresi bu aya tekabül eden taksitler dâhil) ödenmesi gereken taksitlerin her birinin ödeme süreleri dörder ay uzatılmıştır. Taksitlerin ödeme süreleri tahsil dairelerine re’sen uzatılacağından, borçlulardan ayrıca yazılı başvuru aranılmayacaktır.

(3) Fıkra kapsamında, Kanunun 2, 3, 4 ve 5 inci maddeleri ile 6 ncı maddenin ikinci fıkrasının (a) bendi ve 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında ödenmesi gereken alacaklara ilişkin taksitlerin ödeme süreleri uzamaktadır.

Örnek 3- Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında 12 taksit seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve ilk taksitini Kasım 2016 ayında ödeyen borçlunun, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken diğer taksitlerinin ödeme süreleri aşağıdaki gibi olacaktır.

TAKSİTLER	MEVCUT ÖDEME SÜRELERİ	YENİ ÖDEME SÜRELERİ
2.Taksit	31 Ocak 2017	31 Mayıs 2017
3. Taksit	31 Mart 2017	31 Temmuz 2017
4. Taksit	31 Mayıs 2017	30 Eylül 2017
5. Taksit	31 Temmuz 2017	30 Kasım 2017
6. Taksit	30 Eylül 2017	31 Ocak 2018
7. Taksit	30 Kasım 2017	31 Mart 2018
8. Taksit	31 Ocak 2018	31 Mayıs 2018
9. Taksit	31 Mart 2018	31 Temmuz 2018
10. Taksit	31 Mayıs 2018	30 Eylül 2018
11. Taksit	31 Temmuz 2018	30 Kasım 2018
12. Taksit	30 Eylül 2018	31 Ocak 2019

(4) Fıkra kapsamında uzayan ödeme süreleri için herhangi bir zam, faiz uygulanmayacak ve tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayıda herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

(5) Fıkra kapsamında ödeme süresi uzayan taksitlerin, uzayan süre içerisinde ödenmemesi durumunda Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükmünün tatbik edileceği tabiidir.

Dolayısıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmesi Kanundan yararlanma hakkının devamı için zorunlu olduğundan, taksitli ödeme seçeneğini tercih eden borçluların 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilk iki taksiti tam olarak ödemeleri gerekmektedir.

Örnek 4- Örnek 1'deki borçlu süresi içerisinde ödemediği 30 Kasım 2016 vade-li birinci taksitini geçici 2 nci maddenin birinci fıkrası kapsamında 31 Mayıs 2017 tarihinde ödemiştir. Borçlu, Ocak 2017 ayında ödemesi gereken ve geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında ödeme süresi 31 Mayıs 2017 tarihine uzayan ikinci taksitini ise bu sürede ödemiştir. Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasına göre yapılandırılan borçlara ilişkin taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi gerektiğinden, borçlunun Mayıs 2017 ayında ödemesi gereken ikinci taksiti süresinde ödemiş olması nedeniyle Kanundan yararlanma hakkı sona ermiştir.

Örnek 5- Örnek 3'deki borçlu, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında ödeme süreleri uzatılan taksitlerinden Eylül 2017 ve Temmuz 2018 aylarında ödemesi gereken taksitler hariç diğer taksitlerini süresinde ödemiştir. Süresinde ödenmeyen bu taksitlerin, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 12 nci taksiti izleyen ayın sonuna kadar (Şubat 2019) ödenmesi şartıyla 6736 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

(6) Fıkraya göre, 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süresi uzadığından, Kanunun 10 uncu maddesinin onsekizinci fıkrası hükmünün uygulamasında uzayan taksit sürelerinin dikkate alınması gerekmektedir.

(7) Geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra tebliğ edilen ihbar-nameler için Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile sekizinci fıkralarından yararlanılması durumunda taksit ödeme sürelerinin geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre belirleneceği tabiidir. Ancak, geçici 2 nci madde ile Kanunun anılan hükümlerinden yararlanmak için yapılması gereken başvuruların sürelerinde bir değişiklik yapılmadığından, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile sekizinci fıkralarından yararlanmak isteyen mükelleflerin ihbarnamenin tebliğini takip eden otuz gün içerisinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

Örnek 6- 6736 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılan vergi incelemesi sonucu tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 15 Şubat 2017 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkralarından yararlanılmak istenilmesi halinde 17 Mart 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Bu takdirde, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına göre 31 Mart 2017 tarihine kadar ödenmesi gereken peşin veya birinci taksitin ödeme süresi, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası uyarınca 31 Temmuz 2017 tarihine uzayacak ve diğer taksitler bu tarihi izleyen ikişer aylık dönemler halinde, Eylül 2017, Kasım 2017, Ocak 2018, Mart 2018, Mayıs 2018 aylarında ödenecektir.

Peşin Ödeme İndirimi

MADDE 5 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasında, “(4) Kanun kapsamında peşin veya taksitli ödeme seçenekleri tercih edilerek yapılandırılan alacakların tamamının, birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.” hükmü yer almaktadır.

(2) Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde, yapılandırılan alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, fer’i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından %50 oranında indirim yapılacağı düzenlenmiştir. Ayrıca, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacakların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, Yİ-ÜFE tutarının yanında hesaplanan gecikme faizinden de %50 oranında indirim yapılmaktadır.

(3) Kanunun geçici 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasına istinaden, borçluların peşin veya taksitli ödeme tercihine bakılmaksızın, Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi durumunda Yİ-ÜFE tutarından ve 4 üncü maddenin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacaklarda ayrıca gecikme faizi üzerinden %50 oranında indirim yapılacaktır.

Ayrıca, taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi nedeniyle hesaplanan katsayı tutarları, alacağın tamamının fıkra kapsamında ödenmesi halinde tahsil edilmeyecek, tahsil edilmiş olan tutarlar ile bu tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş geç ödeme zamları 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de göz önünde bulundurularak red ve iade edilecektir.

Örnek 7- 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında borçlarını yapılandırılan ve 6 taksit ödemeye seçeneğini tercih eden borçlu, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemesi gereken ilk taksiti ödemediğinden, Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir.

Borçlu, yapılandırılan tutarlarının tamamını 31 Mayıs 2017 tarihine kadar ödeyerek peşin ödeme indiriminden yararlanmak istemiştir.

Bu durumda ödenecek tutar; yapılandırılan alacak aslının tamamı ve %50 oranında indirim yapılan Yİ-ÜFE tutarı ile bu tutarların toplamı üzerinden 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammının toplamından oluşacaktır. Ayrıca borçludan katsayı tahsil edilmeyecektir.

(4) Fıkra hükmüne göre, yapılandırılan alacağın tamamının 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi şartıyla uygulanacak peşin ödeme indiriminden yararlanacak borçlular, geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini;

- ihlal etmemişlerse yapılacak ödemelere geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır.

- ihlal etmişlerse yapılandırılan alacağın tamamı (süresinde ödenen tutarlar hariç) üzerinden geç ödeme zammı hesaplanacaktır. Ancak, Yİ-ÜFE tutarı ve gecikme faizi üzerinden alınması gereken geç ödeme zammı, bu alacakların peşin ödeme indirimi uygulanmış tutarları üzerinden hesaplanacaktır.

Örnek 8- 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında 18 taksit seçeneği tercih edilmek suretiyle yapılandırılan alacağa ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Alacak Aslı Tutarı	:	1.500,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı	:	300,00 TL
Katsayı Tutarı	:	270,00 TL
Toplam Ödenecek Tutar	:	2.070,00 TL
Taksit Tutarı	:	(2.070,00 / 18=)115,00 TL

Borçlu tarafından 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödenmesi gereken ilk taksit ödenmediğinden, 6736 sayılı Kanundan yararlanma hakkı kaybedilmiştir.

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi 27/1/2017 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, borçlu tarafından birinci taksit için 15/2/2017 tarihinde, ikinci taksit için 27/2/2017 tarihinde, üçüncü taksit için 7/3/2017 tarihinde ödeme yapılması durumunda ödenecek tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

Birinci Taksit

Borçlu tarafından birinci taksit için geçici 2 nci maddenin birinci fıkrası kapsamında ödeme yapılacağından, birinci taksit tutarı için anılan maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasına göre geç ödeme zammı hesaplanacaktır.

Bu durumda;

Taksit Tutarı: 115,00 TL

Geç Ödeme Zammı Hesaplanacak Süre: 1/12/2016 - 27/1/2017

Ödenecek Geç Ödeme Zammı Tutarı: (115,00 x %2,80=)3,22 TL

Birinci Taksit İçin Ödenecek Toplam Tutar: (115,00 + 3,22=)118,22 TL olacaktır.

İkinci ve Üçüncü Taksitler

İkinci ve üçüncü taksitler geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası ile uzatılan ödeme süresi içerisinde ödendiğinden, bu taksitler için geç ödeme zammı hesaplanmayacak ve mükellef tarafından her bir taksite karşılık 115,00 TL ödeme yapılacaktır.

Bu durumda, borçlu tarafından ilk üç taksite karşılık 348,22 TL ödeme yapılmış olup bu ödemenin;

Alacak Aslına İsbet Eden Tutarı	:	(1.500,00 / 18 x 3=)250,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarına İsbet Eden Tutarı	:	(300,00 / 18 x 3=)50,00 TL
Katsayı Tutarı	:	(270,00 / 18 x 3=)45,00 TL
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	3,22 TL'dir.

Borçlu tarafından kalan 15 taksitin tamamının 30/4/2017 tarihinde ödenmek istenmesi durumunda geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında peşin ödeme indirimi uygulanarak ödenecek tutar, yapılan ödemeler dikkate alınarak aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Ödenecek Tutar	:	Alacak Aslı Tutarı + İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı + Geç Ödeme Zammı Tutarı
Alacak Aslı Tutarı	:	(1.500,00 - 250,00=)1.250,00 TL
İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı	:	[(300,00 x %50=)150,00 - 50,00=]100,00 TL
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	[(Toplam Alacak Aslı Tutarı + İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı) x (Süre x %1,40)] - [(Ödenen Alacak Aslı + Ödenen Yİ-ÜFE Tutarı) x (Süre x %1,40)]
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	[(1.500,00 + 150,00) x (2 x %1,40)] - [(83,33 + 16,67) x (2 x %1,40)]
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	(46,20 - 2,80=)43,40 TL
Ödenecek Tutar	:	1.250,00 + 100,00 + 43,40
Ödenecek Tutar	:	1.393,40 TL'dir.

Borçlu, geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olduğundan, indirimli Yİ-ÜFE tutarı dikkate alınarak alacağın tamamı üzerinden geç ödeme zammı hesaplanacak, birinci taksitte geç ödeme zammı ile birlikte ödenen alacak aslı ve Yİ-ÜFE tutarına isabet eden geç ödeme zammı bu tutardan düşülecektir.

Ayrıca, borçlu tarafından ilk üç taksitle birlikte ödenen 45,00 TL katsayı tutarı ile birinci taksitte ödenen katsayı tutarı üzerinden hesaplanan 0,42 TL geç ödeme zammı toplamı olan 45,42 TL borçluya iade edilecektir.

Örnek 9- Örnek 8'deki borçlunun taksitle ödeme seçeneği kapsamında birinci taksiti süresinde (30 Kasım 2016 tarihinde) ödemiş olduğu varsayımı çerçevesinde, geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında geri kalan taksitlerin tamamının, 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde bu ödemeler için herhangi bir geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır.

(5) 6736 sayılı Kanunun;

- 5 inci maddesi hükümlerine göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ödeyeceği tutarlar üzerinden taksitli ödeme halinde katsayı hesaplanmakla birlikte Yİ-ÜFE tutarı,

- "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı 6 ncı maddesi hükmünden yararlanılması durumunda ise tahakkuk eden vergiye herhangi bir katsayı ve Yİ-ÜFE tutarı, hesaplanmadığından, anılan maddeler kapsamında ödenecek tutarlar için geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası hükümlerinden yararlanılması söz konusu değildir.

Ödeme Seçeneğinin Değiştirilmesi

MADDE 6 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında, "(5) Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarları süresinde ödemeyerek Kanundan yararlanma hakkını kaybedenlerce, 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye yazılı olarak başvuruda bulunularak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilgili katsayı uygulanmak suretiyle yapılandırılan tutarın, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmesi gereken taksitlerin birinci fıkrada, diğer taksitlerin ise ikinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılır." hükmüne yer verilmiştir.

(2) Bu hüküm ile peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapılmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara

talep etmeleri halinde yapılandırılan borçlarını taksitler halinde ödeme imkânı getirilmektedir.

Bu durumda, peşin ödeme seçeneği tercih edildiği tarihte, taksitli ödeme seçeneğine göre Kanun kapsamında ödenmesi gereken ilk taksitin ödeme süresine göre oluşacak taksit ödeme süreleri esas alınacak ve bu fıkrada öngörülen süre ve şekilde ödeme yapılmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) 6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10 uncu maddenin ondokuzuncu fıkrası kapsamında borçların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılmış olması,

b) Maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarlar süresinde ödenmeyerek Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması,

c) 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı başvuruda bulunularak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi,

ç) Tercih edilen taksit seçeneğine göre 27/1/2017 tarihine kadar ödenmesi gereken taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

gerekmektedir.

Fıkra hükmünden yararlanılarak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde, Kanun kapsamında yapılandırılan tutara, tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayının uygulanacağı tabiidir.

(4) Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğine göre yapılandırılan alacaklara karşılık geçici 2 nci maddenin yürürlük tarihinden önce yapılmış olan ödemeler, borçlunun tercih ettiği taksitlerin birincisinden başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilecektir.

(5) Fıkra hükmünden yararlanılması halinde yapılandırılan borçlar taksitler halinde ödeneceğinden, taksitlerin süresinde ödenmemesi durumunda, Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan hükümler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

(6) Peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulardan taksitli ödeme seçeneğine geçmek isteyenlerin, bu Tebliğ ekinde yer alan (Ek-1) dilekçe ile ilgili vergi dairelerine ayrı ayrı müracaat etmeleri gerekmektedir.

İl özel idareleri ve belediyelerin örneğe uygun dilekçeyi hazırlayarak borçluların kullanımına sunmaları icap etmektedir.

(7) 6736 sayılı Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanan mükelleflerin ödemeleri gereken tutarları süresinde ödememeleri halinde Kanun hükümleri ihlal olmadığından, anılan maddeler uyarınca ödenecek tutarlar fıkra kapsamına girmemektedir.

(8) Fıkroda, peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara taksitle ödemeye geçme imkânı tanınmış olup, Kanun kapsamında ödenecek tutarları taksitler halinde ödeme tercihinde bulunanların, bu fıkra kapsamında taksit sayısını değiştirerek artırmaları mümkün bulunmamaktadır.

6736 Sayılı Kanunun 4 üncü Maddesinin Dokuzuncu Fıkrası Hükümünü İhlal Edenler

MADDE 7 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin yedinci fıkrasında, “(7) Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal eden borçluların ihlale neden olan tutarları bu maddede belirtilen süre ve şekilde, ödeme süresi gelmemiş taksitleri ise Kanunda öngörülen şekilde tamamen ödemeleri halinde ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ve para cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklardan ve bunlara ilişkin fer’i alacakların tahsilinden vazgeçilir.” hükmü yer almaktadır.

(2) Bu hüküm ile 6736 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yapılan beyan ve başvurular üzerine hesaplanan tutarları Kanun hükümlerine uygun ödemeyerek ihlal eden borçluların, geçici 2 nci madde hükümlerinden yararlanması durumunda, ihlal tarihinden geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihine kadar geçen sürede ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ile ilgili ne şekilde işlem yapılacağı hususu açıklığa kavuşturulmaktadır.

(3) Fıkra hükmüne göre, Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yapılan beyan ve başvurular üzerine hesaplanan tutarları Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemeyerek Kanunu ihlal etmiş olanlar, ihlale neden olan tutarları, 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geç ödeme zammıyla birlikte, diğer taksitleri de geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre ve şekilde ödeyerek 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden yararlanacak ve buna bağlı olarak da 6736 sayılı Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi nedeniyle ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklar ve bunlara ilişkin fer’i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

Tahsil Edilmiş Tutarlar

MADDE 8 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin sekizinci fıkrasında, “(8) Bu madde hükümlerinden yararlanan borçlulardan, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar, bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilir. Bu şekilde yapılan mahsup sonrasında bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken tutarlardan fazla ödendiği tespit edilen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.” hükmüne yer verilmiştir.

(2) Fıkra, Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulardan, yapılandırılan anme alacaklarına karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarların, yapılandırmanın ihya edilmesini müteakip Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlere mahsubu düzenlenmekte ve mahsup işlemlerinin tahsilat tarihleri esas alınarak ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak suretiyle yapılması öngörülmektedir.

(3) Bu hükmün uygulanmasında, borçluların herhangi bir müracaatı aranılmayacak ve cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar tahsil edildikleri tarihler dikkate alınmak suretiyle tahsil daireleri tarafından re’sen mahsup edilecektir.

(4) Yapılacak mahsup işlemlerinde, en eski vadeli taksitten başlanılacak ve tahsil edilen tutarların tahsilat tarihleri esas alınarak geç ödeme zammı hesaplanıp hesaplanmayacağı belirlenecektir.

(5) Yapılan mahsup sonrasında Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken toplam tutardan fazla tahsil edilen tutarlar, 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesine göre

red ve iade edilecektir. Ancak, red ve iade edilecek tutar, vergi mevzuatı çerçevesinde iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle mahsuben ödenmiş ise ilgili mevzuatın belirlediği nakden iade şartları gerçekleşmedikçe nakden iade edilmeyecektir.

(6) Kanun kapsamında yapılandırılan borçlara karşılık cebren veya rızaen tahsil edilen tutarların mahsubu sonrası ödenecek tutarlarda değişiklik meydana gelebilecektir. Bu durumda olan borçluların ödenecek tutarları öğrenebilmeleri için ödemelerini yapmadan önce ilgili vergi dairesi ile irtibata geçmesi gerekmektedir.

Peşin Ödeme İndirimi Uygulanmadan Yapılan Ödemeler

MADDE 9 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin dokuzuncu fıkrasında, “(9) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarın tamamını Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim uygulanmaksızın ödeyenler, 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) yazılı olarak talep etmeleri durumunda, anılan bent hükmünden yararlanır ve fazla ödenen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.” hükmü yer almaktadır.

(2) Fıkra, peşin ödeme seçeneğini tercih ederek Kanundan yararlanmak üzere başvuran borçlulardan, yapılandırılan tutarın tamamını, ilk taksit ödeme süresinden sonra Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde düzenlenmiş olan peşin ödeme indirimi uygulanmadan ödeyenlere fazladan yaptıkları ödemelerin red ve iade edilmesine yönelik düzenleme yapılmaktadır.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri kapsamında borçluların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılmış olması,

b) Yapılandırılan tutarın tamamının 10 uncu maddenin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanan geç ödeme zammı ile birlikte peşin ödeme indirimi uygulanmaksızın ödenmiş olması,

c) 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı olarak müracaatta bulunulması, gerekmektedir.

(4) Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde düzenlenmiş olan indirim uygulanmadan ve geç ödeme zammı ile birlikte yapılandırılan alacağın tamamının ödenmiş olması durumunda fıkra kapsamında, indirimli tutar ile birlikte bu tutar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş olan geç ödeme zammının da 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi dikkate alınmak suretiyle red ve iade edilmesi gerekmektedir.

(5) Fıkra kapsamında iade hakkı olanların 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı olarak müracaat etmemeleri durumunda, iade hakkı ortadan kalkmaktadır.

Mücbir Sebep Halini Kanunda Öngörülen Sürede Sonlandıran Mükelleflerin Durumu

MADDE 10 – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında “Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkra öngörülen sürede vermeyen mükellefler tarafından söz konusu beyanname ve bildirimlerin 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vermek ve tahakkuk eden vergilerin ilk taksiti birinci fıkra, diğer taksitleri ise ikinci fıkra belirtilen süre ve şekilde ödenmek şartıyla anılan fıkra hükümlerinden yararlanır.” hükmü yer almaktadır.

(2) Fıkra, Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkra öngörülen sürede vermeyen mükelleflerin durumu

leflerin söz konusu beyanname ve bildirimlerini verme süresi ile tahakkuk eden vergilerin taksit ödeme süreleri belirlenmektedir.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında süresinde (25 Kasım 2016 tarihine kadar) başvuruda bulunularak mücbir sebep hâlinin sonlandırılmış olması,

b) Mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimlerin 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmesi,

c) Yapılandırılan borçların ilk taksitinin geçici 2 nci maddenin birinci fıkrasında belirtilen şekilde (30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte) 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise ikinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

gerekmektedir.

(4) Mükelleflerce Kanunda belirtilen sürede mücbir sebep sonlandırma dilekçesi verildiği için fıkra hükmünün uygulanmasında mükelleflerden herhangi bir ilave müracaat aranılmayacaktır. Ayrıca, süresinde mücbir sebep sonlandırma dilekçesi vermeyen mükelleflerin bu fıkra hükmünden yararlanamayacakları tabiidir.

(5) Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran, beyanname ve bildirimlerini süresinde veren ancak ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal eden mükelleflerin, geçici 2 nci maddesinde belirlenen şartlar dâhilinde Kanundan yararlanması mümkündür.

Diğer Hususlar

MADDE 11 – (1) 6736 sayılı Kanun hükümlerini ihlal ettikten sonra, ihlale konu borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi çerçevesinde tecil ve taksitlendirme hükümlerine göre ödemekte olan borçluların, 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri halinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları ve yapılandırmanın ihya edilmesini talep etmeleri gerekmektedir.

Bu durumda, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında yapılan ödemeler (tecil faizi dâhil) yapılandırılan borçlara karşılık bu Tebliğin 8 inci maddesinde yapılan açıklamalar dikkate alınarak mahsup edilecektir.

(2) Vergi daireleri tarafından takip ve tahsil edilerek ilgili kurum bütçelerine aktarılması gereken tutarların 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması için vergi dairesine başvuruda bulunan borçlulara, geçici 2 nci madde kapsamında red ve iadesi gereken bir tutarın bulunması halinde, tahsil edilen tutarlar ilgili kuruma aktarıldığından red ve iade işlemleri de bu kurum tarafından yapılacak, ancak bu konuda gerekli bilgiler vergi dairesince ilgili kuruma bildirilecektir.

(3) 6736 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen borçlular tarafından, vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece bu borçları için vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilmektedir. Geçici 2 nci maddeye istinaden Kanun kapsamında borçlarını yeniden ödeme imkânına kavuşan borçluların, Kanun hükümleri ihlal edilmediği müddetçe talep edecekleri vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazının verilmesi sırasında Kanun kapsamında ödeyecekleri borçları dikkate alınmayacaktır.

(4) Belediyeler ile bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarına ilişkin taksitlere karşılık,

Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (e) bendine istinaden 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre yapılacak kesintilerin, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında uzayan taksit ödeme süreleri dikkate alınarak yapılması gerekmektedir.

(5) Peşin ödeme seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara geçici 2 nci madde kapsamında 31 Mayıs 2017 tarihine kadar ihlale konu tutarları ödeme imkânı sağlanmıştır. Bu süre içerisinde de ödeme yapılmaması durumunda Kanundan yararlanma hakkı kaybedilecektir.

(6) Geçici 2 nci madde, 6736 sayılı Kanundan yararlananların Kanun kapsamında yapacakları ödemelere ilişkin süreler konusunda düzenlemeler içermekte olup, Kanundan yararlanmak üzere süresinde başvurmayanlara yeni bir başvuru hakkı vermediğinden, süresinde başvuruda bulunmayan borçluların Kanundan yararlanma imkânı bulunmamaktadır.

(7) 6736 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkrası kapsamında peşin ödeme seçeneğine göre borçlarını yapılandıran ve ödeme süresi 31/12/2016 tarihi (2/1/2017) olan borçluların, bu süre içerisinde borcunu ödememesi halinde 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31/1/2017 tarihine kadar yapılandırılan borcunu ödeme imkanı bulunması nedeniyle, 6770 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla 6736 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmediğinden, bu durumda olan borçluların geçici 2 nci madde hükümlerinden yararlanması mümkün değildir.

(8) 6736 sayılı Kanunun kapsamında borçlarını yapılandıran borçluların, geçici 2 nci madde kapsamında yenilenen ödeme planlarını, ilgili vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden (www.gib.gov.tr) temin etmeleri mümkündür.

Yürürlük

MADDE 12 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 13 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

KAYIT ÜCRETİ İLE YILLIK AİDAT VE MUNZAM AİDATIN TESPİTİ VE ÖDENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 31.01.2017

Resmi Gazete Sayısı: 29965

Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğinden:

KAYIT ÜCRETİ İLE YILLIK AİDAT VE MUNZAM AİDATIN TESPİTİ VE ÖDENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1 – 8/1/2005 tarihli ve 25694 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kayıt Ücreti ile Yıllık Aidat ve Munzam Aidatın Tespiti ve Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 12 nci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Ayrıca, bu derecelerden ayrı bir derece ihdas edilerek yeni kurulan sermaye şirketleri bu dereceye atanır. Bu derece için belirlenecek kayıt ücreti, aylık asgari ücret-

tin brüt tutarının yüzde onundan az, yüzde on beşinden fazla olamaz. Üyenin bir sonraki yıl için derecesi aşağıda belirtilen esaslara göre yeniden belirlenir.”

MADDE 2 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Başkanı yürütür.

YARGITAY KARARLARI
COURT OF CASSATION DECISIONS

* Yargıtay Ceza Daire Kararları
Court of Appeal Criminal Chamber Decisions

YARGITAY CEZA DAİRE KARARLARI
COURT OF APPEAL CRIMINAL CHAMBER DECISIONS

YARGITAY

19. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2015/24680
Karar No. 2017/216
Tarihi: 12.01.2017

İlgili Kanun/Madde
2004 s. İİK/337/a

ÖZETİ: *Ticaret şirketi yetkilisi olan sanığa isnat edilen “ticareti usulüne aykırı terk etme” suçunun oluşabilmesi için tacirin fiili olarak ticareti terk etmesi bu durumu onbeş günlük süre içerisinde kayıtlı olduğu ticaret siciline bildirmemesi, bütün aktif ve pasifi ile alacaklılarının isim ve adreslerini içeren bir mal beyannamesi vermemesinin gerekmesi nedeniyle, öncelikle borçlu ticaret şirketinin ticareti terk edip etmediği yönünde zabıta araştırması yaptırılarak, ticaret sicil kayıtları değerlendirilerek ve kayıtlı olduğu Vergi Dairesi Müdürlüğünden en son beyanname örnekleri getirilip sonucuna göre hukuki durumunun takdir edilmesi gerekmektedir.*

Yerel Mahkemece verilen hükümler şikayetçi vekili tarafından temyiz edilmekle; başvurunun süresi, kararın niteliği ve suç tarihine göre dosya incelendi, gereği görüşülüp düşünüldü:

Temyiz isteğinin reddi nedenleri bulunmadığından işin esasına geçildi.

Vicdani kanının olduğu duruşma sürecini yansıtan tutanaklar, belgeler ve gerekçe içeriğine göre,

1-Sanıklar... ve... İİK'nın 331, İİK'nın 333/a ve 345/a maddelerine ilişkin olarak yapılan incelemede;

Sanıklar hakkında müştekiler şikayet dilekçelerinde sanıkların alacaklıyı zarara uğratmak amacıyla mevcudu eksiltmek, ticari işletme yöneticisinin kasten alacaklıyı zarara uğratması ve sermaye şirketinin iflasını istememe suçlarından dolayı da cezalandırılmaları talep edilmişse de mahkemece bu suçlar yönünden hüküm fıkrasında hüküm kurulmamışsa da daha sonradan karar verilmesi mümkün olduğundan bu husus bozma nedeni yapılmamıştır.

2-Sanık... hakkında İİK'nın 337/a maddesine ilişkin olarak kurulan hükme yönelik incelemede;

Ticaret şirketi yetkilisi olan sanığa isnat edilen “ticareti usulüne aykırı terk etme” suçunun oluşabilmesi için tacirin fiili olarak ticareti terk etmesi bu durumu onbeş günlük süre içerisinde kayıtlı olduğu ticaret siciline bildirmemesi, bütün aktif ve pasifi ile alacaklılarının isim ve adreslerini içeren bir mal beyannamesi vermemesinin gerekmesi nedeniyle, öncelikle borçlu ticaret şirketinin ticareti terk edip etmediği yönünde zabıta araştırması yaptırılarak, ticaret sicil kayıtları değerlendirilerek ve kayıtlı olduğu Vergi Dairesi Müdürlüğünden en son beyanname örnekleri getirilip sonucuna göre hukuki durumunun takdir edilmesi gerekirken, eksik inceleme ile yazılı şekilde beraat kararı verilmesi,

Kanuna aykırı ve şikayetçiler vekilinin temyiz nedenleri bu itibarla yerinde görüldüğünden tebliğnameye uygun olarak HÜKMÜN, 5320 sayılı Kanun'un 8/1. maddesi gereğince uygulanması gereken 1412 sayılı CMUK'nın 321. maddesi uyarınca BOZULMASINA, yargılamanın bozma öncesi aşamadan başlayarak sürdürülüp sonuçlandırılmak üzere dosyanın mahkemesine gönderilmesine, 12.01.2017 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

YARGITAY

21. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2016/9314
Karar No. 2017/297
Tarihi: 19.01.2017

İlgili Kanun/Madde
5271 s. CMK/309

ÖZETİ: *5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 231/10. maddesinde yer alan "Denetim süresi içinde kasten yeni bir suç işlenmediği ve denetimli serbestlik tedbirine ilişkin yükümlülüklere uygun davranıldığı takdirde, açıklanması geri bırakılan hüküm ortadan kaldırılarak, davanın düşmesi kararı verilir." şeklindeki düzenlemeye nazaran, somut olayda sanığın tabi olduğu 5 yıl denetim süresinin 18/06/2014 tarihinde dolduğu ve bu süre zarfında kasıtlı suç işlediğine dair tespit bulunmayan sanık hakkında davanın düşmesine dair karar verilmesi gerektiği gözetilmeksizin, denetim süresinin sona ermesi üzerinden makul bir süre geçmediği şeklindeki yasal olmayan gerekçeye dayanılarak talebin reddine dair karar tesisinde isabet görülmediği hk.*

Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 10.11.2014 gün ve 2014/19670/66959 sayılı kanun yararına bozma istemine atfen Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığınca düzenlenen 24.11.2014 gün ve KYB.2014/375123 sayılı ihbarnamesi ile;

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na aykırı davranmak suçundan sanık... 'in, anılan Kanun'un 359/b-1, 765 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 59/2. maddeleri uyarınca 17 ay 15 gün hapis cezası ile cezalandırılmasına, 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 231/5. maddesi gereğince hükmün açıklanmasının geri bırakılmasına, sanığın 5 yıl süre ile denetim süresine tabi tutulmasına dair..... 2. Ağır Ceza Mahkemesinin 28/05/2009 tarihli ve 2009/109 esas, 2009/171 sayılı kararına yönelik itirazın reddine ilişkin,..... 1. Ağır Ceza Mahkemesinin 18/06/2009 tarihli ve 2009/919 değişik iş sayılı kararında, sanık vekilinin 03/07/2014 tarihli dilekçesiyle denetim süresinin sanık tarafından yeni bir suç işlenmeksizin dolduğu gerekçesiyle davanın düşmesine karar verilmesi yönündeki talepte bulunması üzerine, karar verilmesine yer olmadığına dair..... 2. Ağır Ceza Mahkemesinin 11/07/2014 tarihli ve 2009/109 esas, 2009/171 sayılı ek karara vaki itirazın reddine ilişkin mercii..... 1. Ağır Ceza Mahkemesinin 16/07/2014 tarihli ve 2014/1939 değişik iş sayılı kararını kapsayan dosyanın incelenmesinde;

5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 231/10.maddesinde yer alan "Denetim süresi içinde kasten yeni bir suç işlenmediği ve denetimli serbestlik

tedbirine ilişkin yükümlülüklerle uygun davranıldığı takdirde, açıklanması geri bırakılan hüküm ortadan kaldırılarak, davanın düşmesi kararı verilir.” şeklindeki düzenlemeye nazaran, somut olayda sanığın tabi olduğu 5 yıl denetim süresinin 18/06/2014 tarihinde dolduğu ve bu süre zarfında kasıtlı suç işlediğine dair tespit bulunmayan sanık hakkında davanın düşmesine dair karar verilmesi gerektiği gözetilmeksizin, denetim süresinin sona ermesi üzerinden makul bir süre geçmediği şeklindeki yasal olmayan gerekçeye dayanılarak talebin reddine dair karar tesisinde isabet görülmediğinden bahisle 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 309. maddesi uyarınca, anılan kararın bozulması istenilmiş olmakla, Dairemize gönderilen dosya incelenerek gereği görüldü:

İncelenen dosya içeriğine göre; kanun yararına bozma istemine atfen düzenlenen ihbarname içeriği yerinde görülmele,..... 1. Ağır Ceza Mahkemesinin 16.07.2014 tarihli 2014/1939 Değişik İş sayılı kararının CMK'nun 309. maddesi uyarınca BOZULMASINA, 5271 sayılı yasanın 231/10. maddesi uyarınca sanığın denetim süresi içinde kasten yeni bir suç işleyip işlemediğinin araştırılması gerektiği hususu da gözetilerek müteakip işlemlerin mahallinde ikmaline, dosyanın Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığına İADESİNE, 19.01.2017 gününde oybirliği ile karar verildi.

YARGITAY

21. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2016/9315
Karar No. 2017/299
Tarihi: 19.01.2017

İlgili Kanun/Madde
213 s. VUK/56-62, 367
5237 s. TCK/7, 102, 104
5252 s. TCKYürK/9
5271 s. CMK/223

ÖZETİ: *5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 7 ve 5252 sayılı Türk Ceza Kanununun Yürürlük ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 9. maddeleri hükmü karşısında; hükümlülere yüklenen "defter ve belge gizlemek" suçunun, yasadaki gerektirdiği cezasının türü ve üst sınırı itibarıyla tabi olduğu, suç tarihinde yürürlükte bulunan ve lehe olan 765 sayılı TCK'nun 102/4 ve 104/2. maddelerinde öngörülen dava zaman aşımının, suç tarihinden, hüküm tarihine kadar gerçekleştiği gözetilmeden, yazılı şekilde hükümlülerin mahkumiyetlerine hükmolunması yasaya aykırıdır.*

Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğünün 03.11.2014 gün ve 2014/19126/65142 sayılı kanun yararına bozma istemine atfen Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığınca düzenlenen 13.11.2014 gün ve KYB.2014/367422 sayılı ihbarnamesi ile;

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na muhalefet suçundan sanıklar,..... ve... 'nın, aynı Kanun'un 359/b-1, 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 62/1. maddeleri gereğince ayrı ayrı 15 ay hapis cezası ile cezalandırılmalarına, hapis cezalarının aynı Kanun'un 51. maddesi uyarınca ertelenmesine dair,..... 1. Asliye Ceza Mahkemesinin 10/02/2012 tarihli ve 2009/460 Esas, 2012/99 sayılı kararını kapsayan dosyanın incelenmesinde;

Dosya kapsamına göre, sanıklar tarafından kullanılan gerçek bir mal satışı veya hizmet alışverişine dayanmadığı cihetle sahte olarak kabul edilen faturoların 2003 yılına ilişkin olduğu gibi davaya dayanak vergi denetim raporundan suçla konu faturaların 06/01/2003 -12/12/2003 tarihleri arasındaki döneme ilişkin olduğunun anlaşılması karşısında, mahkumiyete konu suçun kanunda öngörülen cezasının nev'i ve süresine göre, suçun işlendiği 2003 yılı itibariyle 765 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 102/4 ve 104/2. maddelerinde belirtilen 7,5 yıllık olağanüstü dava zamanaşımı süresinin hüküm tarihinde dolduğu gözetilmeksizin sanıklar hakkında düşme kararı verilmesi gerekirken yazılı şekilde karar tesisinde isabet görülmediğinden bahisle 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 309. maddesi uyarınca, anılan kararın bozulması istenilmiş olmakla, Dairemize gönderilen dosya incelenerek gereği görüldü:

..... Cumhuriyet Başsavcılığının 10.03.2009 gün ve 2009/3244 Esas sayılı iddianamesinin defter ve belge ibraz etmemek suçundan düzenlendiği, 213 sayılı Yasanın 367. maddesi uyarınca dava şartı olan Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 17.10.2008 gün ve 21256 sayılı mütalaasının ise sanıklar hakkında sahte fatura kullanmak suçuna ilişkin olduğu, defter ve belge gizlemek suçundan verilmiş bir mütalaa bulunmadığı nazara alınarak; öncelikle CMK'nun 223/8. maddesi gereğince durma kararı verilip, anılan suçtan 213 sayılı Yasanın 367. maddesi uyarınca dava şartı olan mütalaanın verilip verilmeyeceği sorularak sonucuna göre sanıkların hukuki durumlarının belirlenmesi gerekirken, yargılamaya devamla yazılı şekilde karar verilmesi yasaya aykırı ise de zamanaşımının olumsuz bir muhakeme şartı olarak kovuşturmayaya engel olduğu cihetle;

5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 7 ve 5252 sayılı Türk Ceza Kanununun Yürürlük ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 9. maddeleri hükmü karşısında; hükümlülere yüklenen "defter ve belge gizlemek" suçunun, yasada gerektirdiği cezasının türü ve üst sınırı itibariyle tabi olduğu, suç tarihinde yürürlükte bulunan ve lehe olan 765 sayılı TCK'nun 102/4 ve 104/2. maddelerinde öngörülen dava zamanaşımının, suç tarihinden, hüküm tarihine kadar gerçekleştiği gözetilmeden, yazılı şekilde hükümlülerin mahkumiyetlerine hükümlenmesi yasaya aykırı olup, kanun yararına bozma istemine atfen düzenlenen ihbarnamedeki düşünce yerinde görüldüğünden..... 1. Asliye Ceza Mahkemesinin 10.02.2012 gün ve 2009/460 Esas, 2012/99 Karar sayılı hükmünün 5271 sayılı CMK'nun 309. maddesi uyarınca BOZULMASINA, bozma nedenine göre aynı maddenin 4. fıkrasının (d) bendine göre karar verilmesi mümkün olduğundan, hükümlüler hakkında defter ve belge gizlemek suçundan açılan kamu davasının hüküm verilmeden gerçekleşen dava zamanaşımı nedeniyle 765 sayılı TCK'nun 102/4, 104/2 ve 5271 sayılı Yasa'nın 223/8. maddeleri uyarınca DÜŞÜRÜLMESİNE, cezanın çektilirmemesine, dosyanın Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığına TEVDİİNE, 19.01.2017 gününde oybirliği ile karar verildi.

YARGITAY

21. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2016/1624

Karar No. 2017/253

Tarihi: 18.01.2017

İlgili Kanun/Madde

213 s. VUK/367

ÖZETİ: Somut olay açısından; sanık hakkında 2009-2010 takvim yıllarında sahte fatura düzenlemek ve defter ve belgeleri ibraz etmemek suçları ile ilgili olarak Vergi Dairesi Başkanı adına Denetim Grup Müdürü vekili tarafından 27.12.2010 tarihli yazı ile doğrudan doğruya mütalaa bulunulduğu, yukarıda bahsedildiği üzere, 27.12.2010 tarihi itibarıyla rapor değerlendirme komisyonunun mütalaaasının zorunlu olduğu gözetilerek, durma kararı verilerek 213 sayılı VUK'nun 367. maddesi gereğince usulüne uygun şekilde mütalaa alınıp dava şartı yerine getirildikten sonra yargulamaya devamla hüküm kurulması gerektiğinin gözetilmemesi, yasaya aykırıdır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Bazı Kaçakçılık Suçlarının Cezalandırılmasında Usul" başlıklı 367. maddesinin aşağıdaki değişikliklerden önceki 1. fıkrası "Yaptıkları inceleme sırasında 359 ve 360. maddelerde yazılı kaçakçılık veya iştirak suçlarını tespit eden maliye müfettişleri, hesap uzmanları ile bunların muavinleri ve gelirler kontrolörleri ile stajyer gelirler kontrolörleri tarafından doğrudan doğruya ve vergi incelemesine yetkili olan diğer memurlar tarafından ilgili vergi dairesinin bağlı bulunduğu defterdarlığın veya gelirler bölge müdürlüğünün mütalaaıyla, keyfiyetin yetkili Cumhuriyet savcılığına bildirilmesi mecburidir" biçiminde iken,

04.04.2007 gün ve 26483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 28.03.2007 gün ve 5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 20. maddesi ile 367. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "defterdarlığın veya gelirler bölge müdürlüğünün" ibaresi "vergi dairesi başkanlığının veya defterdarlığın" şeklinde değiştirilerek, dava şartı niteliğindeki mütalaa vermeye yetkili makamlar,

- maliye müfettişleri,
- hesap uzmanları ile bunların muavinleri,
- gelirler kontrolörleri,
- stajyer gelirler kontrolörleri,
- vergi dairesi başkanlığı ve
- defterdarlık olarak belirlenmiştir.

08.02.2008 gün ve 26781 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren 23.01.2008 gün ve 5728 sayılı Kanunun 280. maddesi "Yaptıkları inceleme sırasında 359 uncu maddede yazılı suçların işlendiğini tespit eden maliye müfettişleri, hesap uzmanları ile bunların yardımcıları ve gelirler kontrolörleri ile stajyer gelirler kontrolörleri tarafından doğrudan doğruya ve vergi incelemesine yetkili olan diğer memurlar tarafından ilgili vergi dairesinin bağlı bulunduğu vergi dairesi başkanlığının veya defterdarlığın mütalaaıyla, keyfiyetin Cumhuriyet savcılığına bildirilmesi mecburidir" şeklinde değiştirilmiş ise de mütalaa vermeye yetkili makamlarda bir değişiklik yapılmamıştır.

Anılan maddenin birinci fıkrası, 01.08.2010 tarih ve 27659 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 23.07.2010 gün ve 6009 sayılı Kanunun 13. maddesi ile “Yaptıkları inceleme sırasında 359 uncu maddede yazılı suçların işlendiğini tespit eden maliye müfettişleri, hesap uzmanları ile bunların yardımcıları ve gelirler kontrolörleri ile stajyer gelirler kontrolörleri tarafından ilgili rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla doğrudan doğruya ve vergi incelemesine yetkili olan diğer memurlar tarafından ilgili rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık tarafından keyfiyetin Cumhuriyet Başsavcılığına bildirilmesi mecburidir” şekline dönüştürülmüşse de 10.07.2011 gün ve 27990 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 07.07.2011 gün ve 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 4. maddesi ile 213 sayılı Yasanın 367. maddesinin birinci fıkrasında yer alan “maliye müfettişleri, hesap uzmanları ile bunların yardımcıları ve gelirler kontrolörleri ile stajyer gelirler kontrolörleri” ibaresi “Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları” şeklinde değiştirilmiştir.

16.05.2005 gün ve 25817 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 05.05.2005 gün ve 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun “Taşra teşkilatı” başlıklı 23. maddesinin birinci fıkrası “Başkanlığın taşra teşkilatı, doğrudan merkeze bağlı vergi dairesi başkanlıkları ile vergi dairesi başkanlığı kurulmayan yerlerde bu Kanunun 24 ve 25. maddelerindeki görev ve yetkileri haiz vergi dairesi müdürlüklerinden oluşur. Vergi dairesi başkanlıklarının kuruluş yerleri ve sayıları ile bunlara ilişkin değişiklikler Bakanlar Kurulunca belirlenir” biçiminde olup, 06.07.2005 gün ve 25867 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 13.06.2005 gün ve 2005/9064 sayılı Bakanlar Kurulu kararına göre ise ülkemizde aralarında İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının da bulunduğu 29 bölgede vergi dairesi başkanlıklarının faaliyete geçmesi benimsenmiştir.

Aynı Kanunun “Yetki devri” başlıklı 27. maddesi ise “Başkan ve her kademede Başkanlık yöneticileri, sınırlarını açıkça belirtmek ve yazılı olmak şartıyla, yetkilerinden bir kısmını astlarına devredebilir. Yetki devri uygun araçlarla ilgililere duyurulur” şeklinde olup, vergi dairesi başkanının Kanundaki usule göre yetkisinin bir kısmını astlarına devredebileceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun “Atıflar ve yetkiler” başlıklı 33. maddesi uyarınca; diğer mevzuatta defterdara ve defterdarlığa yapılmış atıfların ilgisine göre vergi dairesi başkanı ve başkanlığına yapılmış sayılacağı belirtilmiştir.

Somut olay açısından; sanık hakkında 2009-2010 takvim yıllarında sahate fatura düzenlemek ve defter ve belgeleri ibraz etmemek suçları ile ilgili olarak Vergi Dairesi Başkanı adına Denetim Grup Müdürü vekili tarafından 27.12.2010 tarihli yazı ile doğrudan doğruya mütalaada bulunduğu, yukarıda bahsedildiği üzere, 27.12.2010 tarihi itibarıyla rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasının zorunlu olduğu gözetilerek, durma kararı verilerek 213 sayılı VUK’nun 367. maddesi gereğince usulüne uygun şekilde mütalaa alınıp dava şartı yerine getirildikten sonra yargılamaya devamla hüküm kurulması gerektiğinin gözetilmemesi,

Yasaya aykırı, sanığın temyiz itirazları bu itibarla yerinde görüldüğünden sair yönleri incelenmeyen hükümlerin bu sebepten dolayı 5320 sayılı Yasa’nın 8/1. maddesi gereğince uygulanması gereken 1412 sayılı CMUK’nun 321. maddesi uyarınca BOZULMASINA, 18.01.2017 gününde oybirliği ile karar verildi.

İDARİ GÖRÜŞLER

ADMINISTRATIVE OPINIONS

* Muktezalar (Özelgeler) Listesi

Tax Rulings List

* Muktezalar (Özelgeler)

Tax Rulings

MUKTEZALAR (ÖZELGELER) LİSTESİ
TAX RULINGS LIST

NO	KONU
62030549-120[Mük.20-2016/912]-21838	Anonim şirket kurucu ortağı ve yönetim kurulu başkanının serbest meslek faaliyetinden dolayı genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanıp faydalanmayacağı
60938891-120.03.04-1	Asgari Ücretli Olarak Çalışan Personele Ödenen Fazla Çalışma (Mesai) Ücretinin 294 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Kapsamında Yapılacak Hesaplama Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği.
62030549-120[40-2015/912]-1324	İŞKUR'un işbaşı eğitimi programına katılan personele yapılan yardımların kurumlar vergisi karşısındaki durumu

MUKTEZALAR (ÖZELGELER)
TAX RULINGS

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı: 62030549-120[40-2015/912]-1324

03.01.2017

Konu: İŞKUR'un işbaşı eğitimi programına katılan personele yapılan yardımların kurumlar vergisi karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, İŞKUR tarafından düzenlenen işbaşı eğitim programı kapsamında istihdam ettirilen iki personelin şirketinizde çalışmaya başladığı belirtilerek, bu personele yapacağınız yemek, yol, teşvik vb. ek ödemelerin nasıl vergilendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

37 nci maddesinde, "*Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.*",

40 ıncı maddesinde, "*Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:*

...

11. Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen işbaşı eğitim programlarından faydalananlara, programı yürüten işverenlerce fiilen ödenen tutarlar (Bu kapsamda işverenler tarafından ticari kazancın tespitinde ücretle ilişkilendirilmeksizin her bir katılımcı itibarıyla indirim konusu yapılacak tutar aylık olarak asgari ücretin brüt tutarının yarısını aşamaz.).",

61 inci maddesinde, "*Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.*

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.",

hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında "*Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.*" denilmiş, aynı fıkranın 1 numaralı bendinde ise "*Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (is-*

tisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre tevkifat yapılacağı" hükmüne bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, İŞKUR tarafından düzenlenen işbaşı eğitim programlarına katılan kursiyerler için şirketiniz tarafından yapılan ödemeler ücret niteliğinde olup söz konusu ödemelerin;

- Her bir katılımcı itibarıyla aylık asgari brüt ücretin yarısına kadarlık kısmının istisna tutulması ve Gelir Vergisi Kanununun 40 ncı maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendine göre kurum kazancının tespitinde doğrudan gider olarak indirilmesi,

- Bu tutarı aşan kısmın ise ücret hükümlerine göre Gelir Vergisi Kanununun 61, 94 ve 103 üncü maddeleri kapsamında tevkifata tabi tutulması ve bu kısma ilişkin brüt tutarın Gelir Vergisi Kanununun 40 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre kurum kazancının tespitinde genel gider olarak indirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(* Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
EDİRNE VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı: 60938891-120.03.04-1

05.01.2017

Konu: Asgari Ücretli Olarak Çalışan Personele Ödenen Fazla Çalışma (Mesai) Ücretinin 294 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Kapsamında Yapılacak Hesaplama Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, firmanızda asgari ücretli olarak çalışan personelinize yapılan fazla çalışma (mesai) ücretinin, 294 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamında yapılacak hesaplamada değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "*Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.*

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." hükmü

yer almış olup, aynı Kanunun 63 üncü maddesinde ise ücretin gerçek safi değeri işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından söz konusu maddedeki bentlerde belirtilen indirimler yapıldıktan sonra kalan miktar olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca, aynı Kanunun 85 inci maddesinde, gelirin toplanması ve beyanına ilişkin hükümlere, 86 ncı maddesinde ise toplama yapılmayan hallerin neler olduğuna yönelik hükümlere yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinde ise, vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar belirtilmiş, aynı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, "*Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre,*" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 193 sayılı Kanuna 6753 sayılı Kanunla eklenen geçici 86 ncı maddede, "*2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 32 nci maddedeki esaslara göre sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2016 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile 2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilir.*" hükmüne yer verilmiştir.

Konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara 28.10.2016 tarihli ve 29871 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 294 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiş olup Tebliğin 3 ncü maddesinde,

"Uygulamadan faydalanacaklar

MADDE 3 – (1) *2016 yılının Ocak ayından itibaren bekâr ve çocuksuz olan asgari ücretlilere 1.300,99 TL net ücret ödenmeye başlanmıştır.*

(2) *2016 yılında asgari ücret tutarında yapılan artış nedeniyle 1.647 TL brüt asgari ücret geliri elde edenler ile 1.751,10 TL'ye kadar brüt ücret geliri olan hizmet erbabının da elde ettiği ücret gelirleri üzerinden ödemesi gereken gelir vergisi, 2016 yılının Ekim ayından itibaren 193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinin ikinci dilimi de dikkate alınarak hesaplanmaktadır. Bu nedenle, söz konusu ücretlilerden bir kısmının eline geçen net ücret tutarı Ekim 2016 ayından itibaren 1.300,99 TL'nin altına düşmektedir.*

(3) *26/10/2016 tarihli ve 6753 sayılı Kanunla 193 sayılı Kanuna eklenen geçici 86 ncı maddede düzenlenen ilave asgari geçim indirimi uygulamasından, 2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 1.300,99 TL'nin altına düşen hizmet erbabı yararlanacaktır.*

(4) *Gelir vergisi tarifesi nedeniyle ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.300,99 TL'nin altına düşmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır.*

(5) *Hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin 1.300,99 TL'nin altına düşmesi durumunda ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır."*

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, çalışanlara esas ücreti yanında ikramiye, yemek yardımı, ulaşım yardımı, fazla mesai ve benzeri adlar altında (ayın olarak yapılanlar dahil) yapılan ödemeler ücretin unsurlarını taşıması kaydıyla ücret

olarak kabul edileceğinden (istisna olanlar hariç) söz konusu Kanununun 63, 94, 103 ve 104 üncü maddelerine göre toplamı üzerinden vergi tevkifatı yapılması Kanun gereğidir. Dolayısıyla ücretliye yapılan fazla çalışma (mesai) ödemesinin net ücretin hesabında dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı: 62030549-120[Mük.20-2016/912]-21838

23.01.2017

Konu: Anonim şirket kurucu ortağı ve yönetim kurulu başkanının serbest meslek faaliyetinden dolayı genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanıp faydalanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekinde yer alan dilekçenizin incelenmesinden, doğum tarihinizin 17/02/1989 olduğu ve 17/10/2016 tarihi itibarıyla avukat olarak serbest meslek faaliyetine başladığınızı, daha önce herhangi bir mükellefiyet kaydınızın bulunmadığı, ancak bir anonim şirkette kurucu ortaklığı ve yönetim kurulu üyeliğinizin bulunduğunu, ayrıca bu şirkete yönetim kurulu başkanı seçildiğinizi, şirket esas sözleşmesine göre yönetim kurulu üye ve başkanlarına herhangi bir ücret verilmesi kararlaştırılmadığı gibi huzur hakkı dağıtımına da karar verilmediğini belirterek, avukatlık faaliyetiniz ile ilgili olarak Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde yer alan genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanıp faydalanamayacağınız hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde;

"Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının 75.000 Türk lirasına kadar olan kısmı, aşağıdaki şartlarla gelir vergisinden müstesnadır.

1.İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmiş olması,

2.Kendi işinde bilfiil çalışılması veya işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi (Çırak, kalfa veya yardımcı işçi çalıştırmak ya da seyahat, hastalık, askerlik,

tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak bu şartı bozamaz.),

3.Faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması halinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,

4.Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hali hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması,

5.Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması.

İstisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmemesi veya istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hallerinde dahi yıllık beyanname verilir.

Bu istisnanın, bu Kanununun 94' üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, 292 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde de hangi şartlar dahilinde Genç Girişimcilerde Kazanç istisnadan yararlanılacağına ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Diğer taraftan, anılan Kanununun 75 inci maddesinin birinci fıkrasında genel olarak menkul sermaye iradının tanımı yapıldıktan sonra, aynı maddenin ikinci fıkrasının (1) numaralı bendinde her nevi hisse senetlerinden elde edilen kar paylarının, (3) numaralı bendinde ise kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kar paylarının menkul sermaye iradı sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, anonim şirket yönetim kurulu başkan ve üyesi sıfatıyla söz konusu şirketten elde edeceğiniz kar payının, Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde beyanı durumunda söz konusu kar payı geliri nedeniyle hakkınızda menkul sermaye iradı yönünden gelir vergisi mükellefiyet kaydı açılması gerekmektedir.

Ancak, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesine göre genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanacak mükellefler için yalnızca ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunma şartı arandığından, menkul sermaye iradı nedeniyle gelir vergisi mükellefiyet kaydı açılmış olmasının istisna uygulaması açısından önemi bulunmamaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesi ile 292 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan şartları topluca taşımanız kaydıyla, sadece avukatlık faaliyetinize isabet eden kazancınızdan dolayı söz konusu istisnadan yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

RESMÎ GAZETE
ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL
GAZETTE

01.01.2017 - 20.01.2017 Tarihleri Arası
Between 01.01.2017 and 20.01.2017

RESMÎ GAZETE ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL GAZETTE

KANUNLAR

No	Adı	R.G. Tarih - Sayı
6769	Sınai Mülkiyet Kanunu	10.01.2017 29944

KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELER

No	Açıklama	R.G. Tarih - Sayı
KHK/679	Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Tedbirler Alınması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname	06.01.2017 29940 Mük.
KHK/680	Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname	06.01.2017 29940 Mük.
KHK/681	Olağanüstü Hal Kapsamında Milli Savunma ile İlgili Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname	06.01.2017 29940 Mük.

MİLLETLERARASI ANTLAŞMALAR

Karar No.	Adı	R.G. Tarih - Sayı
2016/9609	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Gürcistan Hükümeti Arasında Sağlık Alanında Hibe Anlaşmasının Yürürlüğe Girmesi Hakkında Karar	04.01.2017 29938
	Çek Cumhuriyeti İçişleri Bakanlığı ve Çek Cumhuriyeti Dışişleri Bakanlığı ile Türkiye Cumhuriyeti Hazine Müsteşarlığı Arasında Türkiye'de Geçici Koruma Altında Bulunan Suriyelilere İnsani Yardım Sağlanması Hususunda İşbirliği Anlaşması	10.01.2017 29944
	Türkiye'de Bulunan Büyükelçiliği Tarafından Temsil Edilen Kore Cumhuriyeti ile Hazine Müsteşarlığı Tarafından Temsil Edilen Türkiye Cumhuriyeti Arasında Türkiye'de Yaşayan Geçici Koruma Altındaki Suriyelilere Yönelik İnsani Yardım Sağlanmasına İlişkin Anlaşma	10.01.2017 29944
2016/9656	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Myanmar Birliği Hükümeti Arasında Ticaret ve Ekonomik İşbirliği Anlaşmasının Onaylanması Hakkında Karar	13.01.2017 29947

2016/9682	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Gambiya İslam Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gençlik ve Spor Alanında İşbirliği Anlaşmasının Onaylanması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9683	Türk-Kazak Kara Ulaştırması Karma Komisyon Toplantısı Protokolünün Onaylanması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9685	Türkiye Cumhuriyeti Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile Bolivarcı Venezuela Cumhuriyeti Petrol ve Madencilik Bakanlığı Arasında Tamamlayıcı Anlaşmanın Onaylanması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9686	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Cezayir Demokratik Halk Cumhuriyeti Hükümeti Arasındaki Ekonomik, Bilimsel ve Teknik İşbirliği Anlaşmasına Ek Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansının (TİKA) Statüsüne Dair Protokolün Onaylanması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9692	Türkiye-Gürcistan Kara Ulaştırması Karma Komisyon Toplantısı Protokolünün Onaylanması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9695	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Karadağ Hükümeti Arasında Askeri Eğitim İş Birliği Anlaşmasının Onaylanması Hakkında Karar	14.01.2017 29948

BAKANLAR KURULU KARARLARI

Karar No.	Adı	R.G. Tarih - Sayı
2016/9606	Türk Standardları Enstitüsünün, Merkezi Ankara'da Olmak Üzere 30.000.000 TL Sermaye ile Kurulacak TRTEST Test ve Değerlendirme Anonim Şirketine % 15 Hisse ile İştirak Etmesine İzin Verilmesi Hakkında Karar	03.01.2017 29937
2016/9615	Antalya İli, Kepez İlçesi, Gülveren Mahallesi Sınırları İçerisinde Bulunan Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	03.01.2017 29937
2016/9617	İstanbul İli, Sarıyer İlçesi, Çamlıtepe (Derbent) ve Darüşşafaka Mahalleleri Sınırları İçerisinde Bulunan Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	03.01.2017 29937
2016/9638	Bazı Anlaşmaların Yürürlük Tarihlerinin Tespit Edilmesi Hakkında Karar	03.01.2017 29937
2016/9595	Çelik Tel İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanması Hakkında Karar	11.01.2017 29945

2016/9596	Cazibe Merkezleri Programının Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Karar	11.01.2017 29945
2016/9647	İthalat Rejimi Kararına Ek Karar	12.01.2017 29946
2016/9648	Bazı Yükseköğretim Kurumlarına Bağlı Olarak Enstitü, Fakülte ve Yüksekokulların Kurulması ve Kapatılması Hakkında Karar	12.01.2017 29946
2016/9654	6306 Sayılı Kanun Kapsamında Hak Sahiplerince Bankalardan Kullanılacak Kredilere Sağlanacak Faiz Desteğine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar	12.01.2017 29946
2016/9668	Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarına Ait Kadrolarda Düzenleme Yapılması Hakkında Karar	12.01.2017 29946
2016/9669	Yükseköğretim Kurumlarına Ait İdari Kadrolarda Düzenleme Yapılması Hakkında Karar	12.01.2017 29946
2016/9698	Manisa İli Sınırları İçerisinde Yer Alan 2012/27 Numaralı Jeotermal Kaynak İşletme Ruhsat Sahasında Yapımı Devam Eden Jeotermal Enerjiye Dayalı Santral Çalışmaları Kapsamında Bazı Taşınmazların Manisa Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	12.01.2017 29946
2016/9702	Sağlık Bakanlığı Tarafından 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapılmasına Dair Esasların Yürürlüğe Konulması Hakkında Karar	12.01.2017 29946
2016/9711	Bilecik-Söğüt Ertuğrul Gazi Birliğinin Kurulmasına İzin Verilmesi Hakkında Karar	12.01.2017 29946
2016/9712	Bazı Maddelerin 2313 Sayılı Uyuşturucu Maddelerin Murakabesi Hakkında Kanun Hükümlerine Tabi Tutulması Hakkında Karar	12.01.2017 29946
2016/9574	Tunceli ve Kocaeli İllerinde Tesis Edilecek Santrallerin Yapımı Amacıyla Bazı Taşınmazların Maliye Bakanlığı Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9649	154 kV Edincik RES-Bandırma 3 RES Enerji İletim Hattı Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9650	380 kV Keban Şalt-2 Trafo Merkezi Yenileme (Farklı Sahada) Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947

2016/9651	154 kV Bornova 380-Karşıyaka Brş. N. Enerji İletim Hattı Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9652	Aksaray İçmesuyu (KOP) Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9653	380 kV Bornova 380 GIS İrtibatları Enerji İletim Hatları Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9658	Ankara İli, Etimesgut İlçesi, Süvari Mahallesinde Bulunan Bazı Alanların Kentsel Dönüşüm ve Gelişim Proje Alanı İlan Edilmesi Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9697	Sivas İli, Merkez İlçesi, Çayboyu Mahallesi Sınırları İçerisinde Bulunan Bazı Taşınmazların Sivas İl Özel İdaresi Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9699	154 kV Alanya-Alara-Manavgat Enerji İletim Hattı Yenileme Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9700	154 kV Kozan 380-Kozan Enerji İletim Hattı Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9701	154 kV (Osmanca-Kaynaşlı) Brş.N.-Düzce OSB Enerji İletim Hattı Projesi Kapsamında Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9706	Kayseri İli, Kocasinan İlçesi, Sahabiye ve Fatih Mahalleleri Sınırları İçerisinde Bulunan Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9707	İstanbul İli, Eyüp İlçesi, Alibeyköy Mahallesi Sınırları İçerisinde Bulunan Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2016/9708	Kayseri İli, Melikgazi İlçesi, Kazımkarabekir Mahallesi Sınırları İçerisinde Bulunan Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	13.01.2017 29947
2017/9744	Asil Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine Bağlı İşyerlerinde Birleşik Metal İşçileri Sendikası Tarafından Uygulanmakta Olan Grevin Millî Güvenliği Bozucu Nitelikte Görüldüğünden Ertelenmesi Hakkında Karar	18.01.2017 29952

2017/9748	Fatih Sultan Mehmet Vakıf Üniversitesi Rektörlüğü Bünyesinde Bulunan Medeniyetler İttifakı Enstitüsünün Bağlantısının Değiştirilerek İbn Haldun Üniversitesi Rektörlüğüne Bağlanması Hakkında Karar	18.01.2017 29952
2017/9750	İthalat Rejimi Kararına Ek Karar	18.01.2017 29952
2017/9747	Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Ait Kadrolarda Düzenleme Yapılması Hakkında Karar	19.01.2017 29953
2017/9749	6772 Sayılı Kanun Kapsamına Giren Kurumlarda Çalışan İşçilere, 2017 Yılında Yapılacak İlave Tediyelelerin Sürelerinin Belirlenmesi Hakkında Karar	19.01.2017 29953
2016/9661	Türkiye Cumhuriyeti'nde ve Makedonya Cumhuriyeti'nde Verilen Öğrenim Belgesi, Diploma, Ön Lisans, Lisans, Yüksek Lisans ve Doktora Diplomalarının Denkliğine İlişkin Anlaşmanın 11 Şubat 2017 Tarihi İtibarıyla Feshedilmesi Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2016/9715	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar	20.01.2017 29954
2016/9717	Bazı Yükseköğretim Kurumlarına Bağlı Olarak Fakülte Kurulması ve Adlarının Değiştirilmesi Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2016/9718	Ankara İli, Kahramankazan İlçesi, Satıkadın ve Kayı Mahalleleri Sınırları İçerisinde Bulunan Bazı Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2016/9723	154 kV Adapazarı-Köseköy-Hyundai-Enerjisa-İzmit-Yarımcı I-Tepeören Enerji İletim Hattı Yenileme Projesi Kapsamındaki Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2016/9724	Antalya İli, Kepez İlçesi, Güneş Mahallesi Sınırları İçerisinde Bulunan Bazı Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2016/9725	Kayseri İli, Kocasinan İlçesi, Kuşcu Mahallesi Bulunan Bazı Alanların Kentsel Dönüşüm ve Gelişim Proje Alanı İlan Edilmesi Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2016/9728	5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81 inci Maddesinin İkinci Fıkrası Uyarınca, Sigorta Primine Esas Kazanç Alt Sınırı Üzerinden Uygulanacak İlave Puan, İlave Puan Uygulanacak İller ve Uygulama Süresi Hakkındaki Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar	20.01.2017 29954

2016/9737	Millî İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü Maddesinin (b) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2017/9739	Gümrük ve Ticaret Bakanlığının Taşra Teşkilatında Düzenleme Yapılması Hakkında Karar	20.01.2017 29954
2017/9752	Bazı İşyerlerinde Birleşik Metal İşçileri Sendikası Tarafından Alınmış Olan Grev Kararının Millî Güvenliği Bozucu Nitelikte Görüldüğünden Ertelenmesi Hakkında Karar	20.01.2017 29954 Mük.

YÖNETMELİKLER

Adı	R.G. Tarih - Sayı
2017/9721 Çalışanların İşverenleri Aracılığıyla Otomatik Olarak Emeklilik Planına Dahil Edilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	02.01.2017 29936
Su Ürünleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	02.01.2017 29936
Dokuz Eylül Üniversitesi Akademik ve Kişisel Gelişimi Destekleme Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	02.01.2017 29936
İstanbul Teknik Üniversitesi Kültür ve Sanat Birliği Öğrenci Kulüpleri Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	02.01.2017 29936
Kadir Has Üniversitesi Öğretim ve Öğretimde Mükemmeliyet Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	02.01.2017 29936
Yüzüncü Yıl Üniversitesi Mantar Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	02.01.2017 29936
2016/9607 İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	03.01.2017 29937
Orman ve Su İşleri Bakanlığı Personelinin Yer Değiştirme Suretiyle Atanmalarına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	03.01.2017 29937
Akdeniz Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	03.01.2017 29937
Çankaya Üniversitesi Kümelenme Mükemmeliyet Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	03.01.2017 29937
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Çocuk Koruma Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	03.01.2017 29937
Maltepe Üniversitesi Tıp Fakültesi Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	03.01.2017 29937
Pamukkale Üniversitesi Önlisans, Lisans Eğitim ve Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	03.01.2017 29937

Ticari Reklam ve Haksız Ticari Uygulamalar Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	04.01.2017 29938
Doğal Gaz Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	04.01.2017 29938
Elektrik Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	04.01.2017 29938
Petrol Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	04.01.2017 29938
Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	04.01.2017 29938
İstanbul Bilim Üniversitesi Tıp Fakültesi Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	04.01.2017 29938
Bitki Koruma Ürünlerinin Sınıflandırılması, Ambalajlanması ve Etiketlenmesi Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	05.01.2017 29939
Türkiye İstatistik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	05.01.2017 29939
Koruma Amaçlı İmar Planları ve Çevre Düzenleme Projelerinin Hazırlanması, Gösterimi, Uygulaması, Denetimi, Müelliflerine İlişkin Usul ve Esaslara Ait Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	05.01.2017 29939
İşık Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	05.01.2017 29939
Atıksu Toplama ve Uzaklaştırma Sistemleri Hakkında Yönetmelik	06.01.2017 29940
Polis Akademisi Başkanlığı Bilimsel Araştırma Projelerinin Hazırlanması ve Değerlendirilmesi Hakkında Yönetmelik	06.01.2017 29940
Polis Meslek Eğitim Merkezleri Eğitim-Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	06.01.2017 29940
Türk Standardları Enstitüsü Personel Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik	06.01.2017 29940
Doğal Gaz Piyasası Sertifika Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	06.01.2017 29940
Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demiryolları Taşımacılık A. Ş. Genel Müdürlüğü Disiplin Amirleri Yönetmeliği	07.01.2017 29941
Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	07.01.2017 29941
Doğal Gaz Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	07.01.2017 29941

İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi Eğitim ve Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	07.01.2017 29941
Karadeniz Teknik Üniversitesi Dış Hekimliği Fakültesi Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	07.01.2017 29941
Özyeğin Üniversitesi Lisans Eğitim ve Öğretim Yönetmeliği	07.01.2017 29941
Uludağ Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim Yönetmeliği	07.01.2017 29941
Biruni Üniversitesi Tıp Fakültesi Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	08.01.2017 29942
İstanbul Teknik Üniversitesi Lisans Eğitim ve Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	08.01.2017 29942
KTO Karatay Üniversitesi Çocuk Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	08.01.2017 29942
Atatürk Üniversitesi Avrasya İpekyolu Üniversiteleri Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	09.01.2017 29943
İnönü Üniversitesi Tıp Fakültesi Eğitim Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	09.01.2017 29943
Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği Peyzaj Mimarları Odası Ana Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	10.01.2017 29944
Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	10.01.2017 29944
Alanya Hamdullah Emin Paşa Üniversitesi Açık ve Uzaktan Öğrenme Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	10.01.2017 29944
Hitit Üniversitesi Lisansüstü Eğitim ve Öğretim Yönetmeliği	10.01.2017 29944
Pamukkale Üniversitesi Kalite Yönetimi ve Veri Değerlendirme Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	10.01.2017 29944
Yalova Üniversitesi Lisansüstü Eğitim ve Öğretim Yönetmeliği	10.01.2017 29944
Meteoroloji Genel Müdürlüğü Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	11.01.2017 29945
Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Hizmetlerine İlişkin Yönetmelik	11.01.2017 29945
Türkiye Vagon Sanayi Anonim Şirketinin (TÜVASAŞ Genel Müdürlüğü) 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3/g Maddesi Kapsamında Yapacağı Mal ve Hizmet Alımları İçin Satınalma ve İhale Yönetmeliği	11.01.2017 29945
2016/9601 Türk Vatandaşlığı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	12.01.2017 29946

2016/9703 Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğünün Satım ve Kiraya Verme İşlerine Dair Yönetmelik	12.01.2017 29946
2016/9704 Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünde Çalıştırılacak Personelin Sözleşme Usul ve Esasları ile Mali Haklarının Belirlenmesine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	12.01.2017 29946
2016/9705 Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğünün 4734 Sayılı Kanununun 3 üncü Maddesinin (a) Bendi Kapsamında Yapacağı Alım İşlerine Dair Yönetmelik	12.01.2017 29946
Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	12.01.2017 29946
Bankaların Değerleme Hizmeti Almaları ve Bankalara Değerleme Hizmeti Verecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik	12.01.2017 29946
Resmî İlan ve Reklâmların Elektronik Ortamda Alınıp Dağıtılmasına Dair Yönetmelik	12.01.2017 29946
Atılım Üniversitesi Yabancı Diller Yüksekokulu Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	12.01.2017 29946
Trakya Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	12.01.2017 29946
Şehirler Arası Yolcu Taşıma Hizmeti ile Servis ve Turizm Taşımacılığı Hizmetinin Erişilebilir Hâle Getirilmesine Dair Yönetmelik	13.01.2017 29947
Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	13.01.2017 29947
Afet ve Acil Durum Harcamaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	14.01.2017 29948
Emniyet Teşkilatında Emniyet Hizmetleri Sınıfı Dışında Görevli Kadrolu ve Sözleşmeli Personel Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	14.01.2017 29948
Emekli Subay ve Astsubayların Millî Savunma Bakanlığında Personel ve Askeri Öğrenci Temin Faaliyetine Yönelik Hizmetlerde Görevlendirilmesine Dair Yönetmelik	14.01.2017 29948
Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	14.01.2017 29948
Adıyaman Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	14.01.2017 29948
Ankara Üniversitesi Kütüphaneleri Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	14.01.2017 29948
Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği	14.01.2017 29948
Munzur Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Eğitim-Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	14.01.2017 29948
Anadolu Üniversitesi Çocuk Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.01.2017 29949

Bursa Teknik Üniversitesi Robot Teknolojileri ve Akıllı Sistemler Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.01.2017 29949
Erciyes Üniversitesi Astronomi ve Uzay Bilimleri Gözlemevi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.01.2017 29949
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Mahmudiye Hippoterapi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.01.2017 29949
Gazi Üniversitesi Avrasya ve Türk Dünyası Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.01.2017 29949
İstanbul Rumeli Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.01.2017 29949
Fatih Sultan Mehmet Vakıf Üniversitesi Önlisans ve Lisans Eğitim ve Öğretim Yönetmeliği	16.01.2017 29950
Kırıkkale Üniversitesi Lisansüstü Eğitim ve Öğretim Yönetmeliği	16.01.2017 29950
Canlı Hayvan ve Hayvansal Ürünlerin İthalatında Kullanılacak Veteriner Sağlık Sertifikalarının Standart Modellerinin Belirlenmesine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	17.01.2017 29951
Sinop Üniversitesi Lisansüstü Eğitim ve Öğretim Yönetmeliği	17.01.2017 29951
Gemiler İçin Yetkilendirilmiş Kuruluşlar Yönetmeliği	18.01.2017 29952
Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği Elektrik Mühendisleri Odası Ana Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	18.01.2017 29952
Anadolu Üniversitesi Açıköğretim, İktisat ve İşletme Fakülteleri Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	18.01.2017 29952
İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi Lisansüstü Eğitim ve Öğretim Yönetmeliği	18.01.2017 29952
Karadeniz Teknik Üniversitesi Önlisans ve Lisans Eğitim-Öğretim Sınav Değerlendirme ve Öğrenci İşleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	18.01.2017 29952
Karadeniz Teknik Üniversitesi Yabancı Dil Hazırlık Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	18.01.2017 29952
Ceza ve Tevkifevleri Genel Müdürlüğü Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	19.01.2017 29953
Terörle Mücadelede Görev Alan Personelin, Bu Görevlerinin İfasından Doğduğu İddia Edilen Suçlardan Dolayı Yapılan Soruşturma ve Kovuşturmalarda Müdafî Olarak Belirlediği Avukat veya Avukatların Ücretlerinin Ödenme Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	19.01.2017 29953
Abant İzzet Baysal Üniversitesi Yaban Hayatı Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	19.01.2017 29953
Alanya Hamdullah Emin Paşa Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	19.01.2017 29953

Kafkas Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	19.01.2017 29953
Necmettin Erbakan Üniversitesi Sağlık Bilimleri Enstitüsü Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	19.01.2017 29953
Verimlilik Proje Ödülleri Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	20.01.2017 29954
Başkent Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği	20.01.2017 29954
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Atatürk İlkeleri ve İnkılâp Tarihi Araştırma ve Uygulama Merkezi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	20.01.2017 29954
Kilis 7 Aralık Üniversitesi Ön Lisans, Lisans Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	20.01.2017 29954
Selçuk Üniversitesi Yabancı Diller Yüksekokulu Yabancı Dil Hazırlık Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	20.01.2017 29954

TEBLİĞLER

Adı	R.G. Tarih - Sayı
Milli Emlak Genel Tebliği (Sıra No: 377)	02.01.2017 29936
Mal ve Hizmet Tedarikinde Alacaklıya Yapılan Geç Ödemelere İlişkin Temerrüt Faiz Oranının Tespiti Hakkında Tebliğ	02.01.2017 29936
Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi	02.01.2017 29936
Özelleştirme Yüksek Kurulunun 27/12/2016 Tarihli ve 2016/80 Sayılı Kararı	04.01.2017 29938
Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	05.01.2017 29939
Perakende Enerji Satış Fiyatlarının Düzenlenmesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	05.01.2017 29939
Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ (Sayı: 2013/15)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2017/2)	11.01.2017 29945
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2017/2)	12.01.2017 29946
Tarım Satış Kooperatifi ve Tarım Satış Kooperatifleri Birliği Örnek Anasözleşme Değişikliklerine İntibak Usul ve Esaslarının Belirlenmesine Dair Tebliğ	12.01.2017 29946
2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No: 1)	12.01.2017 29946
2016 Yılı Aralık Ayına Ait Dahilde İşleme İzin Belgelerinin (D1) Listesi	13.01.2017 29947

2016 Yılı Aralık Ayına Ait Yurt İçi Satış ve Teslim Belgelerinin (D3) Listesi	13.01.2017 29947
2016 Yılı Aralık Ayına Ait Hariçte İşleme İzin Belgelerinin (H) Listesi	13.01.2017 29947
2016 Yılı Aralık Ayına Ait Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgelerinin (Y) Listesi	13.01.2017 29947
Firma Talebine İstinaden İptal Edilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri Listesi	13.01.2017 29947
Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 54) (Parasal Sınırlar ve Oranlar)	13.01.2017 29947
Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 13/01/2017 Tarihli ve 2017/ÖİB-K-01, 2017/ÖİB-K-02, 2017/ÖİB-K-03, 2017/ÖİB-K-04, 2017/ÖİB-K-05, 2017/ÖİB-K-06, 2017/ÖİB-K-07, 2017/ÖİB-K-08, 2017/ÖİB-K-09, 2017/ÖİB-K-10, 2017/ÖİB-K-11 ve 2017/ÖİB-K-12 Sayılı Kararları	14.01.2017 29948
10/11/2016 Tarihli ve 6758 Sayılı Kanununun 19 uncu Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar	17.01.2017 29951
İntegra 96 Uluslararası Ürün ve Sistem Belgelendirme Bağımsız Denetim Gözetim Eğitim Hizmetleri Limited Şirketinin Onaylanmış Kuruluş Olarak Görevlendirilmesine Dair Tebliğ (SGM: 2017/1)	17.01.2017 29951
2016 Yılı Aralık Ayına Ait Yatırım Teşvik Belgeleri Listesi	17.01.2017 29951
2016 Yılı Aralık Ayına Ait İptal Edilen Yatırım Teşvik Belgeleri Listesi	17.01.2017 29951
2016 Yılı Aralık Ayına Ait İptal Edilen Yatırım Teşvik Belgeleri Listesi	17.01.2017 29951
Tıbbi Sülük (Hirudo Verbana) İhracat Kotasının Tahsisi Hakkında Tebliğ (No: 2017/1)	17.01.2017 29951
Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-48.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-48.1b)	17.01.2017 29951
Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-55.1c)	17.01.2017 29951
Özelleştirme Yüksek Kurulunun 27/12/2016 Tarihli ve 2016/81, 2016/82, 2016/83, 2016/84, 2016/85, 2016/86, 2016/87, 2016/88, 2016/89, 2016/90, 2016/91, 2016/92, 2016/93 ve 2016/94 Sayılı Kararları	17.01.2017 29951
Özelleştirme Yüksek Kurulunun 27/12/2016 Tarihli ve 2016/95 Sayılı Kararı	19.01.2017 29953
Özelleştirme Yüksek Kurulunun 28/12/2016 Tarihli ve 2016/96 Sayılı Kararı	19.01.2017 29953
Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 18/01/2017 Tarihli ve 2017/ÖİB-K-13 Sayılı Kararı	19.01.2017 29953
Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 18/01/2017 Tarihli ve 2017/ÖİB-K-14 Sayılı Kararı	19.01.2017 29953

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 18/01/2017 Tarihli ve 2017/ÖİB-K-15 Sayılı Kararı	19.01.2017 29953
Finansal Araçlar Standardına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 55)	19.01.2017 29953 Mük.
Mecburi Standard Tebliği (No: MSG - MS – 2016/19)	20.01.2017 29954
Bazı Sanayi Ürünlerinin İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanması Hakkında Tebliğ	20.01.2017 29954
Yalnız Doğal Reçine ve Doğal Reçinelerden Elde Edilen Reçine Asitleri ile Yalnız Titanyum Oksit ve Tungsten Trioksit İçeren Katalizör İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanması Hakkında Tebliğ	20.01.2017 29954
Çek Defterlerinin Baskı Şekline ve Bankaların Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Miktarın Belirlenmesine İlişkin Tebliğ (Sayı: 2010/2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2017/1)	20.01.2017 29954

ÖNEMLİ BİLGİLER
USEFUL INFORMATION

ÖNEMLİ BİLGİLER
USEFUL INFORMATION

TABLO - 1

KIDEM TAZMİNATI TAVANI (TL)	
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16
01.07.2016 - 31.12.2016	4.297,21
01.01.2016 - 30.06.2016	4.092,53
01.09.2015 - 31.12.2015	3.828,37
01.07.2015 - 31.08.2015	3.709,98
01.01.2015 - 30.06.2015	3.541,37
01.01.2014 - 31.12.2014	3.438,22
01.07.2013 - 31.12.2013	3.254,44
01.01.2013 - 30.06.2013	3.129,25
01.07.2012 - 31.12.2012	3.033,98
01.01.2012 - 30.06.2012	2.917,27
01.07.2011 - 31.12.2011	2.731,85
01.01.2011 - 30.06.2011	2.623,23
01.07.2010 - 31.12.2010	2.517,01
01.01.2010 - 30.06.2010	2.427,03
01.07.2009 - 31.12.2009	2.365,16
01.01.2009 - 30.06.2009	2.260,05

TABLO - 2

İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ ORANLARI (2002'DEN İTİBAREN)	
İşçi Payı	% 1
İşveren Payı	% 2
Devlet Payı	% 1

TABLO - 3

VERGİDEN MÜSTESNA HARCIRAH TAVANI (TL)	
01.01.2017'den itibaren	57,50
01.01.2016'dan itibaren	55,00
01.01.2015'den itibaren	51,50
01.01.2014'den itibaren	48,50
01.01.2013'den itibaren	46
01.01.2012'den itibaren	43,50
01.01.2011'den itibaren	41
01.01.2010'dan itibaren	39
01.01.2009'dan itibaren	37,50

TABLO - 4

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
	Reeskont İşlem.	Avans İşlem.
30.12.2016'dan itibaren	% 8,75	% 9,75
14.12.2014'den itibaren	% 9,00	% 10,50
27.12.2013'den itibaren	% 10,25	% 11,75
21.06.2013'den itibaren	% 9,50	% 11,00
20.12.2012'den itibaren	% 13,50	% 13,75
29.12.2011'den itibaren	% 17	% 17,75
30.12.2010'dan itibaren	% 14	% 15
22.12.2009'dan itibaren	% 15	% 16
12.06.2009 - 21.12.2009	% 18	% 19
09.04.2009 - 11.06.2009	% 19	% 20
28.12.2007 - 08.04.2009	% 25	% 27

TABLO - 5

SİGORTA PRİMİNE TÂBİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (TL)					
Dönemler	Yemek Parası (Günlük)	Çocuk Zammı (Aylık)		Aile Zammı (Aylık)	
		Genel	657 s.K. m.4/c	Genel	657 s.K. m.4/c
01.01.2017-31.12.2017 dönemi	3,56	35,55	71,10	177,75	355,50
01.01.2016-31.12.2016 dönemi	3,29	32,94	65,88	164,70	329,40
01.07.2015-31.12.2015 dönemi	2,55	25,47	50,94	127,35	254,70
01.01.2015-30.06.2015 dönemi	2,40	24,03	48,06	120,15	240,30
01.07.2014-31.12.2014 dönemi	2,27	22,68	45,36	113,40	226,80
01.01.2014-30.06.2014 dönemi	2,14	21,42	42,84	107,10	214,20
01.07.2013-31.12.2013 dönemi	2,04	20,43		102,15	
01.01.2013-30.06.2013 dönemi	1,96	19,57		97,86	
01.07.2012-31.12.2012 dönemi	1,88	18,81		94,05	
01.01.2012-30.06.2012 dönemi	1,77	17,73		88,65	

Not: 657 s. Kanunun 4/C maddesi kapsamında çalışan sigortalılar için belirlenen tutarlar 1 Mart 2014 tarihinden itibaren geçerlidir.

TABLO – 6
SGK GECİKME ZAMMI ORANLARI (AYLIK)

AY/YIL	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ocak	1,91	1,49	1,10	1,56	1,26	1,26	0,64	0,57	0,87	0,50	0,81	0,63	0,89
Şubat	1,81	1,36	1,10	1,45	1,30	1,17	0,64	0,65	0,75	0,47	0,89	0,67	0,88
Mart	1,84	1,32	1,09	1,52	1,35	1,12	0,67	0,71	0,76	0,46	0,90	0,67	0,88
Nisan	1,75	1,33	1,09	1,47	1,41	1,05	0,70	0,71	0,79	0,53	0,79	0,72	0,88
Mayıs	2,13	1,34	1,17	1,45	1,50	0,92	0,76	0,67	0,76	0,41	0,70	0,79	0,75
Haziran	2,05	1,22	1,40	1,43	1,64	0,96	0,70	0,72	0,76	0,55	0,67	0,81	0,75
Temmuz	1,97	1,25	1,64	1,36	1,57	0,88	0,66	0,71	0,76	0,68	0,67	0,81	0,73
Ağustos	1,87	1,25	1,56	1,43	1,46	0,76	0,64	0,70	0,65	0,80	0,76	0,87	0,73
Eylül	1,91	1,16	1,61	1,41	1,44	0,73	0,63	0,62	0,58	0,80	0,74	0,87	0,69
Ekim	1,73	1,14	1,67	1,27	1,57	0,61	0,61	0,67	0,58	0,62	0,71	0,88	0,69
Kasım	1,73	1,11	1,59	1,26	1,63	0,68	0,61	0,84	0,48	0,71	0,71	0,82	0,79
Aralık	2,07	1,75	1,11	1,63	1,28	1,43	0,72	0,62	0,84	0,47	0,71	0,82	0,79

TABLO - 7
ASGARİ YILLIK ÜCRETLİ İZİN SÜRELERİ (10.06.2003'TEN İTİBAREN)

HİZMET SÜRESİ	YILLIK İZİN SÜRESİ
1 yıldan 5 yıla kadar (5 yıl dahil) olanlar	14 iş günü
5 yıldan fazla 15 yıldan az olanlar	20 iş günü
15 yıl (dahil) ve daha fazla olanlar	26 iş günü
18 ve daha küçük yaştaki işçiler ile 50 ve daha yukarı yaşta kişiler	En az 20 iş günü

TABLO – 8

4/a (SSK) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	9	11	20
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi (Fiili Hizmet Süresi Zammı Uygulanan İşyerleri İçin)	9	12 - 14	21 - 23
Genel Sağlık Sigortası Primi	5	7, 5	12, 5
Toplam	14	20, 5 - 23, 5	34, 5 - 37, 5

4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)	
Sigorta Kolları	Toplam (Sigortalı) (%)
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	2
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	20
Genel Sağlık Sigortası Primi	12, 5
Toplam	34, 5

4/c (Devlet Memurları) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	9	11	20
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi (Fiili Hizmet Süresi Zammı Uygulanan İşyerleri İçin)	9	14,33 - 21	23,33 - 30
Genel Sağlık Sigortası Primi	5	7,5	12,5
Toplam	14	18,5 - 28,5	32,5 - 42,5

İSTEĞE BAĞLI SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)	
Sigorta Kolları	Toplam (Sigortalı) (%)
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	20
Genel Sağlık Sigortası Primi	12
Toplam	32

4/a (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Sosyal Güvenlik Destek Primi	7,5	22,5	30
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Toplam	7,5	24,5	32

4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.10.2008'den itibaren)					
SGDP Kesintisine Tabi Emekli Aylığı	2008 Yılında (%)	2009 Yılında (%)	2010 Yılında (%)	2011'den itibaren (%)	2015 Temmuz 2016 Şubat Dönemi*
4/b (Bağ-Kur) Sigortalılarına ilgili yılı Ocak ayında ödenen en yüksek yaşlılık aylığını geçmemek üzere, emekli aylığı üzerinden	12	13	14	15	10

* Emekli aylıklarından yapılan SGDP kesintisi, 2016 Mart ödeme döneminden itibaren kaldırılmıştır.

TABLO - 9

AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI (TL)		
Dönemler	16 Yaşından Büyükler İçin	16 Yaşından Küçükler İçin
01.01.2017 – 31.12.2017 Dönemi	1.777,50	1.777,50
01.01.2016 – 31.12.2016 Dönemi	1.647,00	1.647,00
01.07.2015 – 31.12.2015 Dönemi	1.273,50	1.273,50
01.01.2015 – 30.06.2015 Dönemi	1.201,50	1.201,50
01.07.2014 – 31.12.2014 Dönemi	1.134,00	1.134,00
01.01.2014 – 30.06.2014 Dönemi	1071,00	1071,00
01.07.2013 – 31.12.2013 Dönemi	1021,50	877,50
01.01.2013 – 30.06.2013 Dönemi	978,60	839,10
01.07.2012 – 31.12.2012 Dönemi	940,50	805,50
01.01.2012 – 30.06.2012 Dönemi	886,50	760,50
01.07.2011 – 31.12.2011 Dönemi	837,00	715,50
01.01.2011 – 30.06.2011 Dönemi	796,50	679,50
01.07.2010 – 31.12.2010 Dönemi	760,50	648,00
01.01.2010 – 30.06.2010 Dönemi	729,00	621,00

TABLO - 10

ÇIRAKLAR İÇİN AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI (TL)		
Dönemler	16 Yaşından Büyükler İçin	16 Yaşından Küçükler İçin
01.01.2017 – 31.12.2017 Dönemi	533,25	533,25
01.01.2016 – 31.12.2016 Dönemi	494,10	494,10
01.07.2015 – 31.12.2015 Dönemi	382,05	382,05
01.01.2015 – 30.06.2015 Dönemi	360,45	360,45
01.07.2014 – 31.12.2014 Dönemi	340,20	340,20
01.01.2014 – 30.06.2014 Dönemi	321,30	321,30
01.07.2013 – 31.12.2013 Dönemi	306,45	263,25
01.01.2013 – 30.06.2013 Dönemi	293,58	251,73
01.07.2012 – 31.12.2012 Dönemi	282,15	241,65
01.01.2012 – 30.06.2012 Dönemi	265,95	228,55
01.07.2011 – 31.12.2011 Dönemi	251,10	214,65
01.01.2011 – 30.06.2011 Dönemi	238,95	206,85
01.07.2010 – 31.12.2010 Dönemi	228,15	194,40
01.01.2010 – 30.06.2010 Dönemi	218,70	186,30

TABLO -11

2017 YILI ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARLARI (TL)			
Medeni Durum	Aylık	Medeni Durum	Aylık
Bekâr	131,31		
Evli, eşi çalışmayan ve çocuk-suz	159,98	Evli, eşi çalışan ve çocuk-suz	133,31
Evli, eşi çalışmayan ve 1 çocuklu	179,97	Evli, eşi çalışan ve 1 çocuklu	153,31
Evli, eşi çalışmayan ve 2 çocuklu	199,97	Evli, eşi çalışan ve 2 çocuklu	173,31
Evli, eşi çalışmayan ve 3 çocuklu	226,63	Evli, eşi çalışan ve 3 çocuklu	199,97
Evli, eşi çalışmayan ve 4 çocuklu	226,63	Evli, eşi çalışan ve 4 çocuklu	213,30

2016 YILI ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARLARI (TL)

Medeni Durum	Aylık	Medeni Durum	Aylık
Bekâr	123,53		
Evli, eşi çalışmayan ve çocuk-suz	148,23	Evli, eşi çalışan ve çocuk-suz	123,53
Evli, eşi çalışmayan ve 1 çocuklu	166,76	Evli, eşi çalışan ve 1 çocuklu	142,05
Evli, eşi çalışmayan ve 2 çocuklu	185,29	Evli, eşi çalışan ve 2 çocuklu	160,58
Evli, eşi çalışmayan ve 3 çocuklu	209,99	Evli, eşi çalışan ve 3 çocuklu	185,29
Evli, eşi çalışmayan ve 4 çocuklu	222,35	Evli, eşi çalışan ve 4 çocuklu	197,64

TABLO - 12**SİGORTA PRİMİNE ESAS AYLIK TABAN VE TAVAN ÜCRET TUTARLARI (TL)**

Dönemler	Aylık Taban Ücret		Aylık Tavan Ücret
	16 +	16 -	
01.01.2017 – 31.12.2017 Dönemi	1.777,50	1.777,50	13.331,40
01.01.2016 – 31.12.2016 Dönemi	1.647,00	1.647,00	10.705,50
01.07.2015 – 31.12.2015 Dönemi	1.273,50	1.273,50	8.277,90
01.01.2015 – 30.06.2015 Dönemi	1.201,50	1.201,50	7.809,90
01.07.2014 – 31.12.2014 Dönemi	1.134,00	1.134,00	7.371,00
01.01.2014 – 30.06.2014 Dönemi	1071,00	1.071,00	6.961,50
01.07.2013 – 31.12.2013 Dönemi	1021,50	877,50	6.639,90
01.01.2013 – 30.06.2013 Dönemi	978,60	839,10	6.360,90

01.07.2012 – 31.12.2012 Dönemi	940,50	805,50	6.113,40
01.01.2012 – 30.06.2012 Dönemi	886,00	760,50	5.762,40
01.07.2011 – 31.12.2011 Dönemi	837,00	715,50	5.440,50
01.01.2011 – 30.06.2011 Dönemi	796,50	679,50	5.177,40

TABLO – 13

AYLIK ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (TL)			
YILLAR	I. Derece Engelliler (Çalışma gücünün asgari % 80'ini kaybetmiş olanlar)	II. Derece Engelliler (Çalışma gücünün asgari % 60'ını kaybetmiş olanlar)	III. Derece Engelliler (Çalışma gücünün asgari % 40'ını kaybetmiş olanlar)
2017	900	470	210
2016	900	460	210
2015	880	440	200
2014	800	400	190
2013	800	400	190
2012	770	380	180
2011	700	350	170
2010	680	330	160

TABLO - 14

HİZMET SÖZLEŞMESİ SONA ERDİRİLİRKEN DİKKATE ALINACAK BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI TUTARLARI (*)		
HİZMET SÜRESİ	BİLDİRİM SÜRESİ	İHBAR TAZMİNATI TUTARI
6 Aydan Az Sürmüş İşçi İçin	2 Hafta	2 Haftalık Ücret
6 Aydan 1, 5 Yıla Kadar Sürmüş İşçi İçin	4 Hafta	4 Haftalık Ücret
1, 5 Yılda 3 Yıla Kadar Sürmüş İşçi İçin	6 Hafta	6 Haftalık Ücret
3 Yılda Fazla Sürmüş İşçi İçin	8 Hafta	8 Haftalık Ücret
(*) Tabloda belirtilen süreler asgari süreler olup, sözleşme ile artırılabilir. Bu süreler hem işveren hem de işçi açısından bağlayıcıdır. İşveren, işçinin bildirim süresine bağlı ücretlerini peşin ödemek suretiyle sözleşmesini sona erdirebilir.		

TABLO - 15

SS ve GSS KANUNU'NA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI (TL)	
(01.01.2017 – 31.12.2017 Döneminde)	
Sigortalı işe giriş bildirgesini ve GSS giriş bildirgesini süresinde ve Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler hakkında, her bir sigortalı için aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50
Sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğinin, mahkeme kararından veya Kurumun denetim ve kontrol ile görevli memurlarınca ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca yapılan tespitlerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde,	

— İlk tespitte her bir sigortalı için aylık asgari ücretin iki katı tutarında	3.555,00
— Bir yıl içinde ikinci kez tespitinde her bir sigortalı için aylık asgari ücretin beş katı tutarında	8.887,50
İşyeri bildirgesini yasal süresinde Kurumca belirlenen şekilde ve usule uygun vermeyenlere:	
— Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin üç katı tutarında(*)	5.332,50
— Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için aylık asgari ücretin iki katı tutarında(*)	3.555,00
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50
Aylık prim ve hizmet belgesini süresinde ve Kurumca belirlenen şekil ve usulde vermeyenlere her bir fiil için; aylık asgari ücretin iki katını (3.294,00 TL'yi) geçmemek üzere,	
— Belgenin asıl olması halinde, belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin beşte biri tutarında	355,50
— Belgenin ek olması halinde her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında	222,19
— Ek belgenin sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin süresi içinde verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin Kurumca geçerli sayılmamasına bağlı olarak Kurumca re'sen düzenlenmesi halinde her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75
Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca yapılan soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden hizmetleri veya kazançları kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığına, işverence düzenlenip düzenlenmediğine bakılmaksızın, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	3.555,00
Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya SMMM ile YMM'lerce düzenlenen raporlara istinaden Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	3.555,00
İşyeri defter, kayıt ve belgelerinin Kurumun denetim ve kontrol memurlarınca incelenmek üzere Kurumca yapılan yazılı ihtarla rağmen 15 gün içinde mücbir sebep olmaksızın tam olarak ibraz edilmemesi veya defterlerin tasdiksiz olması halinde:	
— Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için aylık asgari ücretin oniki katı tutarında	21.330,00
— Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için aylık asgari ücretin altı katı tutarında	10.665,00

— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için aylık asgari ücretin üç katı tutarında	5.332,50
Defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte, defter kayıtlarının geçersiz sayılması halinde, geçersizlik hallerinin gerçekleştiği her bir takvim ayı için:	
— Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, asgari ücretin oniki katını (19.764,00 TL'yi) aşmamak üzere aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75
— Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, asgari ücretin altı katını (9.882,00 TL'yi) aşmamak üzere aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için, asgari ücretin üç katını (4.941,00 TL'yi) aşmamak üzere aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75
Bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre defter tutulması halinde, aylık asgari ücretin oniki katı tutarında	21.330,00
Geçersiz sayılan her bir ücret tediye bordosu için aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75
İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden geçersizlik fiilleri için ayrıca idari para cezası uygulanmaksızın:	
— Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı tutarında	21.330,00
— Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı tutarında	10.665,00
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için, aylık asgari ücretin üç katı tutarında	4.941,00
Asgari işçilik uygulaması ile ilgili olarak Kurumca istenilecek bilgileri ve belgeleri yazılı olarak en geç bir ay içinde vermeyen kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankalara, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	5.332,50
Kendi mevzuatlarına göre kayıt ve tescilini yaptıkları 4/b (Bağ-Kur) kapsamındaki sigortalılar için sigortalı işe giriş bildirgesi düzenleyerek Kuruma vermeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50
Faaliyetinin sona erdiğini bildiren 4/b sigortalılarını Kuruma bildirmeyen kuruluşlar ve vergi daireleri ile kendilerine, aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50
Vazife malûllüğüne sebep olan olayı süresi içinde Kuruma bildirmeyen kamu idarelerine, aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50
İhale yolu ile yaptırdıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini süresi içinde Kurumabildirmeyen kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlara ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlara, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlara, aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50

Kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol edip, sigortasız olduğunu tespit ettiği kişileri Kuruma bildirmeyen kamu idareleri ile bankalara, sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri tutarında(*)	177,75
Şirket kuruluşu aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısını ve bunların işe başlama tarihini ticaret sicili memurluklarına bildiren işverenlerin, bu bildirimlerini süresinde Kuruma bildirmeyen Ticaret sicili memurluklarına, her bir bildirim yükümlülüğü için aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50
Yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bilgileri, süresinde Kuruma bildirmeyen valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişilerine, her bir bildirim yükümlülüğü için aylık asgari ücret tutarında(*)	1.777,50
Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının 5510 sayılı Kanun'dan doğan inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında görevlerini yapmasına engel olan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişilere, aylık asgari ücretin beş katı tutarında	8.887,50
Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişilere, aylık asgari ücretin on katı tutarında	17.775,00
Kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişilerden, 5510 sayılı Kanun'un 100. maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri;	
— Belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyenler hakkında, aylık asgari ücretin beş katı tutarında	8.887,50
— Geç verenler hakkında, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	3.555,00
4/a kapsamındaki sigortalılara geçici iş göremezlik ödeneği ödemelerinde 100. maddeye istinaden Kurumca işverenlerden istenilen bildirimlerin;	
— Belirlenen süre içerisinde ve elektronik ortamda yapılmaması halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri tutarında	177,75
— Hiç yapılmaması halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75
4/c kapsamındaki sigortalıların hizmet bilgilerinin 100. madde kapsamında Kurumca oluşturulanyazılım programına bilgi girişinin;	
— Belirlenen süre içinde elektronik ortamda hiç gönderilmemesi halinde, ilgili yılın aralık ayında geçerli olan asgari ücretin yirmi dört katını geçmemek üzere, sigortalı başına aylık asgari ücretin beşte biri tutarında	355,50
— Geç gönderilmesi halinde, ilgili yılın aralık ayında geçerli olan asgari ücretin yirmi dört katını geçmemek üzere, sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri tutarında	177,75

4/a kapsamındaki sigortalılığı sona erenlere ilişkin bildirim ile 506 sayılı Kanun'un geçici 20. maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama veya sona ermesine ilişkin bildirim, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için asgari ücretin onda biri tutarında (*)	177,75
5510 sayılı Kanun'un 100. maddesinin altıncı fıkrasına göre genel sağlık sigortalılarının bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait bilgi girişlerini süresinde yapmayanlar ile bakmakla yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapanlara aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75
5510 sayılı Kanun'un Ek 6. maddesine göre yapılması gereken bildirim veya kontrol yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde, her bir fiil için aylık asgari ücret tutarında	1.777,50
"Ev Hizmetlerinde 10 Gün ve Daha Fazla Çalıştırılacaklara İlişkin Bildirge"nin;	
— Yasal süresinde verilmemesi halinde her bir sigortalı için asgari ücret tutarında	1.777,50
— Yasal süresi dışında verilmesi halinde Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları aracılığı ile gerekli inceleme yapıldıktan sonra işleme alınması gerektiğine karar verilenler hakkında, sigortalı çalıştırılan her ay ve her bir sigortalı için ayrı ayrı olmak ve aylık asgari ücretin iki katını (3.294,00 TL'yi) geçmemek üzere, ayrıca asgari ücretin beşte biri tutarında	355,50
— Yasal süresi dışında verilen bildirgenin ilave olarak çalıştırdığı sigortalı/sigortalılar için verildiğinin anlaşılması halinde, her ay ve her bir sigortalı için ayrı ayrı olmak ve aylık asgari ücretin iki katını (3.294,00 TL'yi) geçmemek üzere, asgari ücretin sekizde biri tutarında	222,19
— Ev hizmetlerinde 10 gün ve daha fazla süre ile çalıştırılan sigortalının işten ayrılışına ilişkin Bildirgenin süresinde verilmemesi halinde asgari ücretin onda biri tutarında	177,75
— Herhangi bir bildirimde bulunulmaksızın, ev hizmetlerinde ay içinde 10 gün ve daha fazla süreyle sigortalı çalıştırıldığına mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden tespit edilmesi, hizmetlerin veya kazançların Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiğinin anlaşılması halinde asgari ücretin iki katı tutarında	3.555,00
(*) Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevli memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirgenin veya belgenin yasal süresinden sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların tebliğ tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, öngörülen cezalar dörtte bir oranında uygulanır.	

TABLO – 16

2017 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
13.000 TL'na kadar	% 15
30.000 TL'nın 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
70.000 TL'nın 30.000 TL'si için 5.350 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nın 30.000 TL'si için 5.350 TL), fazlası	% 27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'ndan fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL), fazlası	% 35

2016 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
12.600 TL'na kadar	% 15
30.000 TL'nın 12.000 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20
69.000 TL'nın 30.000 TL'si için 5.370 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nın 30.000 TL'si için 5.370 TL), fazlası	% 27
69.000 TL'den fazlasının 69.000 TL'si için 15.190 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'ndan fazlasının 110.000 TL'si için 26.970 TL), fazlası	% 35

2015 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
12.000 TL'na kadar	% 15
29.000 TL'nın 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20
66.000 TL'nın 29.000 TL'si için 5.200 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'nın 29.000 TL'si için 5.200 TL), fazlası	% 27
66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'ndan fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL), fazlası	% 35

2014 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
11.000 TL'na kadar	% 15
27.000 TL'nın 11.000 TL'si için 1.650 TL, fazlası	% 20
60.000 TL'nın 27.000 TL'si için 4.850 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'nın 26.000 TL'si için 4.850 TL), fazlası	% 27
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.760 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'ndan fazlasının 97.000 TL'si için 23.750 TL), fazlası	% 35

2013 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
10.700 TL'na kadar	% 15
26.000 TL'nın 10.700 TL'si için 1.605 TL, fazlası	% 20
60.000 TL'nın 26.000 TL'si için 4.665 TL (ücret gelirlerinde 94.000 TL'nın 26.000 TL'si için 4.665 TL), fazlası	% 27
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.845 TL (ücret gelirlerinde 94.000 TL'ndan fazlasının 94.000 TL'si için 23.025 TL), fazlası	% 35

TABLO - 17

YILLAR	YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI
2016	(VUK Genel Tebliği No:474) %3,83
2015	(VUK Genel Tebliği No:457) %5,58
2014	(VUK Genel Tebliği No: 441) % 10,11
2013	(VUK Genel Tebliği No: 430) % 3,93
2012	(VUK Genel Tebliği No: 419) % 7,80
2011	(VUK Genel Tebliği No: 410) % 10,26
2010	(VUK Genel Tebliği No: 392) % 7,7
2009	(VUK Genel Tebliği No: 392) % 2,2
2008	(VUK Genel Tebliği No: 387) % 12
2007	(VUK Genel Tebliği No: 377) % 7,2
2006	(VUK Genel Tebliği No: 363) % 7,8
2005	(VUK Genel Tebliği No: 353) % 9,8
2004	(VUK Genel Tebliği No: 341) % 11,2

TABLO - 18

**GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE UYGULANAN
YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI**

Dönemler	2007 (%)	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)	2014 (%)	2015 (%)	2016 (%)
I. Geçici Vergi Dönemi (Ocak-Mart)	Negatif	1, 39	-	2, 33	2, 34	3, 05	1, 98	3, 25	Negatif	Negatif
II. Geçici Vergi Dönemi (Ocak-Haziran)	1, 29	5, 56	-	4, 99	5, 65	5, 14	2, 17	6, 64	1,60	0,04
III. Geçici Vergi Dönemi (Ocak-Eylül)	4, 54	9, 89	-	6, 42	7, 33	6, 05	2, 86	8, 59	3,17	2,02
IV. Geçici Vergi Dönemi (Ocak-Aralık)	7, 2	12, 0	2, 2	7, 7	10, 26	7, 80	3, 93	10, 11	5,58	3,83

TABLO - 19

BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLANLAR (TL)

Yıllar	Aktif Toplamı		Net Satışlar Toplamı		Yıllar
2016	6.999.000	ve	13.994.000	aşmayanlar	2017 yılında
2015	6.741.000	ve	13.748.000	aşmayanlar	2016 Yılında
2014	6.385.000	ve	12.766.000	aşmayanlar	2015 Yılında
2013	5.799.000	ve	11.594.000	aşmayanlar	2014 Yılında
2012	5.580.000	ve	11.156.000	aşmayanlar	2013 Yılında
2011	5.176.000	ve	10.349.000	aşmayanlar	2012 Yılında
2010	4.694.000	ve	9.386.000	aşmayanlar	2011 Yılında
2009	4.358.000	ve	8.715.000	aşmayanlar	2010 Yılında

TABLO – 20

2017 YILINDA BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLMAYANLAR (TL)	
Noterler	
Özel Kanunlarına Göre Kurulan Kooperatifler ile Bunların Oluşturdukları Birlikler	
2015 Yılı Satış ve Hasılatları Aşağıda Belirtilen Tutarları Aşmayan Mükellefler	
Serbest Meslek Faaliyetinde Bulunanlardan Hasılat Tutarı	163.000
II. Sınıf Tacirlerden Alım – Satım veya İmalat Faaliyetlerinde Bulunanlardan Satışları Tutarı	234.000
II. Sınıf Tacirlerden Alım – Satım veya İmalat Dışındaki İlerle Uğraşanlardan Hasılat Tutarı	118.000
Zirai Kazancı İşletme Hesabı Esasına Göre Belirlenen Çiftçilerden Hasılat Tutarı	234.000

TABLO - 21

AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN'A GÖRE GECİKME ZAMMI ORANLARI		
Dönemler	Gecikme Zammı Oranı (Aylık)	Yasal Düzenleme
01.02.1996-08.07.1998 Tarihleri Arasında	% 15	96/7798 s. BKK
09.07.1998-20.01.2000 Tarihleri Arasında	% 12	98/11331 s. BKK
21.01.2000-01.12.2000 Tarihleri Arasında	% 6	2000/7 s. BKK
02.12.2000-28.03.2001 Tarihleri Arasında	% 5	2000/1555 s. BKK
29.03.2001-30.01.2002 Tarihleri Arasında	% 10	2001/2175 s. BKK
31.01.2002-11.11.2003 Tarihleri Arasında	% 7	2002/3550 s. BKK
12.11.2003-01.03.2005 Tarihleri Arasında	% 4	2003/6345 s. BKK
02.03.2005–20.04.2006 Tarihleri Arasında	% 3	2005/8551 s. BKK
21.04.2006–18.11.2009 Tarihleri Arasında	%2, 5	2006/10302 s. BKK
19.11.2009- 18.10.2010 Tarihleri Arasında	% 1, 95	2009/15565 s. BKK
19.10.2010 Tarihinden İtibaren	% 1, 40	2010/965 s. BKK

TABLO - 22

YURT DIŞINA ÇIKIŞ YASAĞI
T. C. Anayasa Madde 23: Vatandaşın yurt dışına çıkma hürriyeti, ancak suç soruşturması veya kovuşturması sebebiyle hâkim kararına bağlı olarak sınırlandırılır. (Değişiklik: Tarih.12.9.2010- Kanun.5982- Madde.3)

TABLO - 23

TECİL FAİZİ ORANLARI			
Dönemler	Faiz Oranı (Aylık)	Faiz Oranı (Yıllık)	Yasal Düzenleme
10.07.1998 - 24.01.2000 Arasında	% 8	% 96	402 Seri No'lu Tahsilat G.T.
25.01.2000 - 20.12.2000 Arasında	% 4	% 48	409 Seri No'lu Tahsilat G.T.
21.12.2000 - 30.03.2001 Arasında	% 3	% 36	412 Seri No'lu Tahsilat G.T.

31.03.2001 - 01.02.2002 Arasında	% 6	% 72	416 Seri No'lu Tahsilat G.T.
02.02.2002 - 11.11.2003 Arasında	% 5	% 60	421 Seri No'lu Tahsilat G.T.
12.11.2003 - 03.03.2005 Arasında	% 3	% 36	429 Seri No'lu Tahsilat G.T.
04.03.2005 - 27.04.2006 Arasında	% 2, 5	% 30	434 Seri No'lu Tahsilat G.T.
28.04.2006 - 20.11.2009 Arasında	% 2	% 24	438 Seri No'lu Tahsilat G.T.
21.11.2009 - 20.10.2010 Arasında	% 1, 583	% 19	C Seri 1 Sıra No'lu Tahsilat G.T.
21.10.2010 Tarihinden İtibaren	% 1	% 12	C Seri 2 Sıra No'lu Tahsilat G.T.

TABLO - 24
EMLAK VERGİSİ ORANLARI

	KONUT	İŞYERİ	ARSA	ARAZİ
Normal Yörelere	Binde 1	Binde 2	Binde 3	Binde 1
Büyükşehir Sınırları ve Mücavir Alanlar İçin	Binde 2	Binde 4	Binde 6	Binde 2

TABLO - 25
EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI (%)

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Genel Beyan Dönemi	3, 9	3, 6	6	Genel Beyan Dönemi	3, 85	10, 26	7, 80	Genel Beyan Dönemi	5, 055	2, 79	3, 83

TABLO - 26
KONUT KİRA GELİRİ İSTİSNA TUTARLARI (TL)

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
2.600	2.600	2.800	3.000	3.200	3.300	3.600	3.800	3.900

TABLO - 27

BAZI MENKUL SERMAYE İRATLARINA UYGULANAN İNDİRİM (Enflasyondan Arındırma) ORANLARI (%)	
2016 YILI	38, 19
2015 YILI	60, 39
2014 YILI	100
2013 YILI	53, 11
2012 YILI	84, 4
2011 YILI	100
2010 YILI	93, 4
2009 YILI	16, 7
2008 YILI	64, 9
2007 YILI	37, 7
2006 YILI	46, 5
2005 YILI	53, 7
2004 YILI	43, 80
2003 YILI	57, 5
2002 YILI	87, 4
2001 YILI	50, 7
2000 YILI	151

TABLO - 28

26.07.2001'DEN İTİBAREN İHRAÇ EDİLEN HAZİNE BONUSU VE DEVLET TAHVİLİ GELİRLERİ İÇİN İSTİSNA TUTARLARI	
2001 YILI	50.000.000.000
2002 YILI	76.600.000.000
2003 YILI	121.794.000.000
2004 YILI	156.505.290.000 (156.505, 29) YTL
2005 YILI	174.033, 88 YTL
2006 YILI	191.089, 20 YTL
2007 YILI	205.994, 16 YTL

**TABLO – 29
MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ ORANLARI 2017****(I) SAYILI TARİFE**

**(47 Seri No'lu Motorlu Taşıtlar Genel Tebliği ile
01.01.2017 tarihinden itibaren değişen tarife)(*)**

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1-Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	646,00	450,00	252,00	191,00	68,00
1301 - 1600 cm ³ e kadar	1.035,00	776,00	450,00	318,00	122,00
1601 - 1800 cm ³ e kadar	1.827,00	1.428,00	841,00	513,00	199,00
1801 - 2000 cm ³ e kadar	2.878,00	2.217,00	1.303,00	776,00	306,00
2001 - 2500 cm ³ e kadar	4.317,00	3.134,00	1.958,00	1.170,00	463,00
2501 - 3000 cm ³ e kadar	6.019,00	5.236,00	3.271,00	1.760,00	646,00
3001 - 3500 cm ³ e kadar	9.166,00	8.247,00	4.968,00	2.480,00	910,00
3501 - 4000 cm ³ e kadar	14.411,00	12.444,00	7.329,00	3.271,00	1.303,00
4001 cm ³ ve yukarısı	23.586,00	17.687,00	10.475,00	4.708,00	1.827,00
2-Motosikletler					
100 - 250 cm ³ e kadar	122,00	92,00	68,00	43,00	17,00
251 - 650 cm ³ e kadar	252,00	191,00	122,00	68,00	43,00
651 - 1200 cm ³ e kadar	646,00	385,00	191,00	122,00	68,00
1201 cm ³ ve yukarısı	1.565,00	1.035,00	646,00	513,00	252,00

(I) sayılı tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta ve Reasürans Birliği tarafından her yılın Ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin % 6'sını aşması halinde, aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara ait vergi tutarlarını, bir alt kademedeki taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak belirlemeye, bu oranı % 4'e kadar indirmeye ve kanuni oranına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.

(II) Sayılı Tarife**(47 Seri No'lu Motorlu Taşıtlar Genel Tebliği ile
01.01.2017 tarihinden itibaren değişen tarife)(*)**

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri/ Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 - 6 yaş	7 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	776,00	513,00	252,00
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	1.035,00	646,00	385,00
1901 cm ³ ve yukarısı	1.565,00	1.035,00	646,00
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	1.958,00	1.170,00	513,00
26 - 35 kişiye kadar	2.348,00	1.958,00	776,00
36 - 45 kişiye kadar	2.613,00	2.217,00	1.035,00
46 kişi ve yukarısı	3.134,00	2.613,00	1.565,00
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg'a kadar	697,00	463,00	228,00
1.501 - 3.500 kg'a kadar	1.408,00	817,00	463,00
3.501 - 5.000 kg'a kadar	2.115,00	1.760,00	697,00
5.001 - 10.000 kg'a kadar	2.348,00	1.995,00	936,00
10.001 - 20.000 kg'a kadar	2.821,00	2.348,00	1.408,00
20.001 kg ve yukarısı	3.529,00	2.821,00	1.640,00

(III) SAYILI TARİFE**(5897 sayılı kanunun 2 inci maddesiyle kaldırılan tarife.Yürürlük;30.06.2009)****(IV) SAYILI TARİFE****(47 Seri No'lu Motorlu Taşıtlar Genel Tebliği ile
01.01.2017 tarihinden itibaren değişen tarife)(*)**

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 - 3 yaş	4 - 5 yaş	6 - 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg'a kadar	13.099,00	10.475,00	7.855,00	6.282,00
1.151 - 1.800 kg'a kadar	19.653,00	15.718,00	11.789,00	9.430,00
1.801 - 3.000 kg'a kadar	26.207,00	20.965,00	15.718,00	12.576,00
3.001 - 5.000 kg'a kadar	32.762,00	26.207,00	19.653,00	15.718,00
5.001 - 10.000 kg'a kadar	39.316,00	31.451,00	23.586,00	18.866,00
10.001 - 20.000 kg'a kadar	45.870,00	36.694,00	27.517,00	22.008,00
20.001 kg ve yukarısı	52.422,00	41.934,00	31.451,00	25.160,00

Zirai ilaçlama amacıyla kullanılmak üzere kayıt ve tescil edilmiş uçaklar için (IV) sayılı tarifede yer alan vergi tutarları yüzde 25 oranında uygulanır.

TABLO - 30

TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYAN SINIRLARI (TL)	
2017	1.600
2016	1.580
2015	1.500
2014	1.400
2013	1.390
2012	1.290
2011	1.170
2010	1.090
2009	1.070

TABLO - 31**VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (TL)**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
10,00	10,70	11,70	12,00	12,00	13,00	13,70	14,00

TABLO - 32**DEĞER ARTIŞ KAZANÇLARINDA İSTİSNA TUTARLARI (TL)**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
7.700	8.000	8.800	9.400	9.700	10.600	11.000	11.000

ARIZİ KAZANÇLARDA İSTİSNA TUTARLARI (TL)

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
18.000	19.000	20.000	21.000	21.000	23.000	24.000	24.000

TABLO - 33**AMORTİSMAN SINIRI (TL)**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
680	700	770	800	800	880	900	900

TABLO - 34**FATURA DÜZENLEME SINIRI (TL)**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
680	700	770	800	800	880	900	900

TABLO – 35
GEÇİCİ VERGİ ORANLARI

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Gelir Vergisi	15	15	15	15	15	15	15	15
Kurumlar Vergisi	20	20	20	20	20	20	20	20

TABLO – 36
VERGİDEN MÜSTESNA ÇOCUK YARDIMI (TL)

01.01.2017-30.06.2017	24,01
01.07.2016-31.12.2016	23,31
01.01.2016-30.06.2016	22,20
01.07.2015-31.12.2015	20,77
01.01.2015-30.06.2015	19,83
01.01.2014-31.12.2014	19,25
01.07.2013-31.07.2013	19,20
01.01.2013-30.06.2013	18,46
01.07.2012-31.07.2012	17,90
01.01.2012-30.06.2012	17,21
01.07.2011-31.07.2011	16,12
01.01.2011-30.06.2011	15,49
01.07.2010-31.07.2010	14,86
01.01.2010-30.06.2010	14,35

TABLO - 37

50 ve Daha Fazla İşçi Çalıştırılan İşyerleri İçin Zorunlu İstihdam Oranları

	Özel Sektör (%)	Kamu Sektör (%)
Özürlü Oranı	3	4
Eski Hükümlü Oranı	-	2
Toplam	3	6

TABLO - 38

YATIRIM TEŞVİK BELGESİNE BAĞLANABİLECEK ASGARİ SABİT YATIRIM TUTARLARI (TL)	
Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a Göre (2012/3305 Sayılı BKK ile 19.06.2012 Tarihinden İtibaren)	
I ve II. Bölgelerde	1.000.000
III, IV, V ve VI. Bölgelerde	500.000
Stratejik yatırımlarda	50.000.000
Desteklerden yararlanacak yatırımların, varsa kararnamenin 8. maddesinde ve kararname eki listelerde belirlenen asgari kapasite, sabit yatırım tutarı ve diğer şartları sağlaması gerekir.	
Finansal kiralama yöntemiyle yapılacak yatırımlarda finansal kiralamaya konu makine ve teçhizatı ait toplam tutarın, her bir finansal kiralama şirketi için asgari 200.000 TL olması gerekir.	
Teşvik belgesi kapsamında yatırım harcaması olarak kabul edilen maddi olmayan duran varlıkların (marka, lisans, know-how vb.) oranı, teşvik belgesinde kayıtlı toplam sabit yatırım tutarının yüzde ellisini aşamaz.	

TABLO - 39

USULSÜZLÜK CEZALARINA AİT CETVEL 2016 VE 2017				
MÜKELLEF GRUPLARI	BİRİNCİ DERECE USULSÜZLÜKLER İÇİN		İKİNCİ DERECE USULSÜZLÜKLER İÇİN	
	1.1.2016'dan itibaren (TL)	1.1.2017'den itibaren (TL)	1.1.2016'dan itibaren (TL)	1.1.2017'ten itibaren (TL)
1. Sermaye Şirketleri	126,00	130,00	69,00	70,00
2. Sermaye Şirketleri Dışında Kalanlar Birinci Sınıf Tüccar ve Serbest Meslek Erbabı	80,00	80,00	40,00	40,00
3. İkinci Sınıf Tüccarlar	40,00	40,00	19,00	19,00
4. Yukarıdakiler Dışında Kalıp Beyanname Usulüyle Gelir Vergisine Tabi Olanlar	19,00	19,00	11,00	11,00
5. Kazancı Basit Usulde Tespit Edilenler	11,00	11,00	5,00	5,00
6. Gelir Vergisinden Muaf Esnaf	5,00	5,00	2,70	2,80

TABLO – 40

2017 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI	
Fatura, Gider Pusulası, Müstahsil Makbuzu Ve Serbest Meslek Makbuzu Vermeyenlere Ve Almayanlara (Her Bir Belge Nevi İçin) 210 TL'den Az, Bir Takvim Yılı İçinde Toplam Olarak da 110.000 TL'den Fazla Olmamak Üzere, Bu Belgelere Yazılması Gereken Meblağın	% 10'u
Perakende Satış Fişi, Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi, Giriş ve Yolcu Taşıma Bileti, Sevk İrsaliyesi, Taşıma İrsaliyesi, Yolcu Listesi, Günlük Müşteri Listesi ile Maliye Bakanlığınca Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Belgeleri Düzenlemeyenlere, Kul lanmayanlara ve Bulundurmaya nara (Her Bir Belge Nevi İçin) Her Bir Tespitte 11.000 TL'yi, Yıl İçinde de 110.000 TL'yi Aşmamak Üzere	210 TL
Fatura, Gider Pusulası, Müstahsil Makbuzu, Serbest Meslek Makbuzu, Perakende Satış Fişi, Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi, Giriş ve Yolcu Taşıma Bileti Almayan Vergi Mükellefi Olmayan Nihai Tüketicilere	42 TL
Serbest Meslek Kazanç Defterini Bulundurmayan, Günü Gününe Kayıt Yapmayan ve Yetkililere İbraz Etmeyenlere	210 TL
Vergi Levhası Bulundurmayan veya Asmayanlara	210 TL
Muhasebe Standartlarına, Tekdüzen Hesap Planına Ve Mali Tablolara İlişkin Usul ve Esaslar ile Muhasebeye Yönelik Bilgisayar Programlarının Üretilmesine İlişkin Kural ve Standartlara Uymayanlara	5.000 TL
Kullanılma Zorunluluğu Getirilen İşlemlerde Vergi Numarasını Kullanmaksızın İşlem Yapanlara (Her Bir İşlem İçin)	260 TL
Belge Basımı ile İlgili Bildirim Görevini Tamamen veya Kısmen Yerine Getirmeyen Matbaa İşletmecilerine (Bir Takvim Yılı İçinde Toplam 158.000 TL'yi Aşmamak Üzere)	800 TL
Vergi Kimlik Numarası ile İlgili Bildirim Ödevlerini Yerine Getirmeyenlere	1.100 TL
MB'nın Özel İşaretli Görevlisinin İkazına Rağmen Durmayan Aracın Sahibi Adına	800 TL
Bilgi Vermekten Çekinenler ile Vuk 256, 257 ve Mük. 257. madde Hükümlerine Uymayan	
— Birinci Sınıf Tüccarlar ile Serbest Meslek Erbabı Hakkında	1.370 TL
— İkinci Sınıf Tüccarlar, Defter Tutan Çiftçiler İle Kazancı Basit Usulde Tespit Edilenler Hakkında	690 TL
— Yukarıda Yazılı Bulunanlar Dışında Kalanlar Hakkında	340 TL
Tahsilat ve Ödemelerini Banka, Benzeri Finans Kurumları veya Posta İdarelerince Düzenlenen Belgelerle Tevsik Etme Zorunluluğuna Uymayan Mükelleflerden Her Birine, Her Bir İşlem İçin VUK Mük. 355. Maddeye Göre Uygulanan Cezalardan Az (Bir Takvim Yılı İçinde Kesilecek Özel Usulsüzlük Cezasının Toplamı 1.100.000 TL'den Fazla) Olmamak Üzere İşleme Konu Tutarın	% 5'i

2016 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI	
Fatura, Gider Pusulası, Müstahsil Makbuzu Ve Serbest Meslek Makbuzu Vermeyenlere Ve Almayanlara (Her Bir Belge Nevi İçin) 210 TL'den Az, Bir Takvim Yılı İçinde Toplam Olarak da 110.000 TL'den Fazla Olmamak Üzere, Bu Belgelere Yazılması Gereken Meblağın	% 10'u
Perakende Satış Fişi, Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi, Giriş ve Yolcu Taşıma Bileti, Sevk İrsaliyesi, Taşıma İrsaliyesi, Yolcu Listesi, Günlük Müşteri Listesi ile Maliye Bakanlığınca Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Belgeleri Düzenlemeyenlere, Kullanmayanlara ve Bulundurmayanlara (Her Bir Belge Nevi İçin) Her Bir Tespitte 11.000 TL'yi, Yıl İçinde de 110.000 TL'yi Aşmamak Üzere	210 TL
Fatura, Gider Pusulası, Müstahsil Makbuzu, Serbest Meslek Makbuzu, Perakende Satış Fişi, Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi, Giriş ve Yolcu Taşıma Bileti Almayan Vergi Mükellefi Olmayan Nihai Tüketicilere	42 TL
Serbest Meslek Kazanç Defterini Bulundurmayan, Günü Gününe Kayıt Yapmayan ve Yetkililere İbraz Etmeyenlere	210 TL
Vergi Levhası Bulundurmayan veya Asmayanlara	210 TL
Muhasebe Standartlarına, Tekdüzen Hesap Planına Ve Mali Tablolara İlişkin Usul ve Esaslar ile Muhasebeye Yönelik Bilgisayar Programlarının Üretilmesine İlişkin Kural ve Standartlara Uymayanlara	5.000 TL
Kullanılma Zorunluluğu Getirilen İşlemlerde Vergi Numarasını Kullanmaksızın İşlem Yapanlara (Her Bir İşlem İçin)	260 TL
Belge Basımı ile İlgili Bildirim Görevini Tamamen veya Kısmen Yerine Getirmeyen Matbaa İşletmecilerine (Bir Takvim Yılı İçinde Toplam 158.000 TL'yi Aşmamak Üzere)	800 TL
Vergi Kimlik Numarası ile İlgili Bildirim Ödevlerini Yerine Getirmeyenlere	1.100 TL
MB'nın Özel İşaretli Görevlisinin İkazına Rağmen Durmayan Aracın Sahibi Adına	800 TL
Bilgi Vermekten Çekinenler ile Vuk 256, 257 ve Mük. 257. madde Hükümlerine Uymayan	
— Birinci Sınıf Tüccarlar ile Serbest Meslek Erbabı Hakkında	1.370 TL
— İkinci Sınıf Tüccarlar, Defter Tutan Çiftçiler İle Kazancı Basit Usulde Tespit Edilenler Hakkında	690 TL
— Yukarıda Yazılı Bulunanlar Dışında Kalanlar Hakkında	340 TL
Tahsilat ve Ödemelerini Banka, Benzeri Finans Kurumları veya Posta İdarelerince Düzenlenen Belgelerle Tevsik Etme Zorunluluğuna Uymayan Mükelleflerden Her Birine, Her Bir İşlem İçin VUK Mük. 355. Maddeye Göre Uygulanan Cezalardan Az (Bir Takvim Yılı İçinde Kesilecek Özel Usulsüzlük Cezasının Toplamı 1.100.000 TL'den Fazla) Olmamak Üzere İşleme Konu Tutarın	% 5'i

TABLO – 411 Ocak 2017 tarihinden itibaren azami tutar **1.865.946,80 Türk Lirası** olmuştur.

Damga Vergisine Tabi Kağıtlar (2017 Yılı)	
I. Akitlerle ilgili kağıtlar	
A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar:	
1. Mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler	(Binde 9,48)
2. Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	(Binde 1,89)
3. Kefalet, teminat ve rehin senetleri	(Binde 9,48)
4. Tahkimnameler ve sulhnameler	(Binde 9,48)
5. Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil)	(Binde 1,89)
6. Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş ikinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmeler	(Binde 1,89)
7. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 09/08/2016) Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri (yatırım taahhüdü bulunanlar dâhil ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni süresine göre bulunacak bedel üzerinden)	(Binde 9,48)
8. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 09/08/2016) Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri	(Binde 9,48)
9. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 09/08/2016) Resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler	(Binde 9,48)
10. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 09/08/2016) 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen:	
a) Taksitle satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
b) Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
c) Devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri	(Binde 9,48)
ç) Paket tur sözleşmeleri	(Binde 9,48)
d) Abonelik sözleşmeleri	(Binde 9,48)
e) Mesafeli satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
11. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 09/08/2016) 7/6/2012 tarihli ve 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
12. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 09/08/2016) 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:	
a) Toptan elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
b) Perakende elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
13. (Ek:6728/28. md.-Yürürlük: 09/08/2016) 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:	
a) Toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
b) Tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
B. Belli parayı ihtiva etmeyen kağıtlar:	
1. Tahkimnameler	(51,40 TL)
2. Sulhnameler	(51,40 TL)
3. Turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmeleri	(288,60 TL)
(Belli parayı ihtiva edenler dahil)	

II. Kararlar ve mazbatalar	
1. Meclislerden, resmi heyetlerden ve idari davalarla ilgili olmayarak Danıştay-dan verilen mazbata, ilam ve kararlarla hakem kararları:	
a) Belli parayı ihtiva edenler	(Binde 9,48)
b) Belli parayı ihtiva etmeyenler	(51,40 TL)
2. (Değişik: 5766/10-c md.) (Yürürlük: 6/6/2008) İhale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları	(Binde 5,69)
III. Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar	
1. Ticari ve mütedavil senetler:	
a) Emtia senetleri:	
aa) Makbuz senedi (Resepise)	(17,80 TL)
ab) Rehin senedi (Varant)	(10,50 TL)
ac) İyda senedi	(1,80 TL)
ad) Taşıma senedi	(0,60 TL)
b) Konşimentolar	(10,50 TL)
c) Deniz ödöncü senedi	(Binde 9,48)
d) İpotekli borç senedi, irat senedi	(Binde 9,48)
2. Ticari belgeler:	
a) Menşe ve Mahreç şahadetnameleri	(17,80 TL)
b) Resmi dairelere ve bankalara ibraz edilen bilançolar ve işletme hesabı özetleri:	
ba) Bilançolar	(39,70 TL)
bb) Gelir tabloları	(19,10 TL)
bc) İşletme hesabı özetleri	(19,10 TL)
c) Barnameler	(1,80 TL)
d) Tasdikli manifesto nüshaları	(7,80 TL)
e) Ordinolar	(0,60 TL)
f) Gümrük idarelerine verilen özet beyan formları	(7,80 TL)
IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar	
1. Makbuzlar:	
a) Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyasını temin eden kağıtlar	(Binde 9,48)

b) Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (Ek: 5766/10-ç md.) (Yürürlük: 6/6/2008) (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve hava-lelerine tediyeye bulunduğu takdirde nakli veya tediyeyi temin eden kağıtlar	(Binde 7,59)
c) Ödünç alınan paralar için verilen makbuzlar veya bu mahiyetteki senetler	(Binde 7,59)
d) İcra dairelerince resmi daireler namına şahıslara ödenen paralar için düzenle-nen makbuzlar	(Binde 7,59)
2. Beyannameler (Bu beyannamelerin sadece bir nüshası vergiye tabidir):	
a) Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için pos-tanelerce gümrüklere verilen liste beyannamelerde yazılı her gönderi maddesi için	(0,60 TL)
b) Vergi beyannameleri:	
ba) Yıllık gelir vergisi beyannameleri	(51,40 TL)
bb) Kurumlar vergisi beyannameleri	(68,60 TL)
bc) Katma değer vergisi beyannameleri	(33,90 TL)
bd) Muhtasar beyannameler	(33,90 TL)
be) Diğer vergi beyannameleri (damga vergisi beyannameleri hariç)	(33,90 TL)
c) Gümrük idarelerine verilen beyannameler	(68,60 TL)
d) Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	(25,30 TL)
e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirgeleri	(25,30 TL)
f) Elektronik ortamda birlikte verilen muhtasar beyanname ve sigorta prim bil-dirgesinden sadece muhtasar beyanname için	(40,20 TL)
3. Tabloda yazılı kağıtlardan aslı 1,00 Yeni Türk Lirasından fazla maktu ve nispi vergiye tabi olanların resmi dairelere ibraz edilecek özet, suret ve tercümele-ri.	(0,60 TL)

TABLO – 42

2017 YILI VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TARİFESİ		
Matrah	Veraset yoluyla intikallerde vergi oranı (yüzde)	İvazsız intikallerde vergi oranı* (yüzde)
İlk 210.000 TL için	1	10
Sonra gelen 500.000 TL için	3	15
Sonra gelen 1.110.000 TL için	5	20
Sonra gelen 2.000.000 TL için	7	25
Matrahın 3.820.000 TL'ni aşan bölümü için	10	30
1/1/2017 tarihinden itibaren istisna tutarları: - Evlatlıklar dâhil, fülüğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 176.600 TL (fülüğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 353.417 TL), - İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 4.068 TL, * Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenele yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.		

TABLO - 43**ENFLASYON ORANLARI (%) (TÜİK Verilerine Göre)**

Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE)		Tüketici Fiyatları Endeksi (TÜFE)	
2016 Yıllık	9,94	2016 Yıllık	8,53
2015 Yıllık	5,71	2015 Yıllık	8,81
2014 Yıllık	6,36	2014 Yıllık	8,17
2013 Yıllık	6,97	2013 Yıllık	7,40
2012 Yıllık	2,45	2012 Yıllık	6,16
2011 Yıllık	13,33	2011 Yıllık	10,45
2010 Yıllık	8,87	2010 Yıllık	6,40
2009 Yıllık	5,93	2009 Yıllık	6,53
2008 Yıllık	8,11	2008 Yıllık	10,06
2007 Yıllık	5,94	2007 Yıllık	8,39
2006 Yıllık	11,58	2006 Yıllık	9,65
2005 Yıllık	2,66	2005 Yıllık	7,72

TABLO - 44**YASAL FAİZLER VE YÜRÜRLÜK SÜRELERİ**

Yürürlük tarihleri	Faiz oranları	Süre/Gün
01.01.2006'dan itibaren	% 9	365
01.05.2005-31.12.2005	%12	245
01.07.2004-30.04.2005	%38	304
01.01.2004-30.06.2004	%43	181
01.07.2003-31.12.2003	%50	184
01.07.2002-30.06.2003	%55	365
01.01.2000-30.06.2002	%60	911
01.01.1998-31.12.1999	% 50	730

TİCARİ TEMERRÜT (AVANS) FAİZ ORANLARI

Yürürlük tarihleri	Faiz oranları	Süre/Gün
01.01.2017'den itibaren	% 9,75	365
01.01.2015-31.12.2016	% 10,50	365
01.01.2014-31.12.2014	% 11, 75	365
01.01.2013-31.12.2013	% 13, 75	365
01.01.2012-31.12.2012	% 17, 75	365
01.01.2011-31.12.2011	% 15	365
01.01.2010-31.12.2010	% 16	365
01.07.2009- 31.12.2009	%19	184
01.01.2008-30.06.2009	%27	546
01.01.2007-31.12.2007	%29	365
01.01.2006-31.12.2006	%25	365
01.07.2005-31.12.2005	%30	184

01.07.2004-30.06.2005	%42	365
01.01.2004-30.06.2004	%48	181
01.07.2003-31.12.2003	%57	184
01.07.2002-30.06.2003	%64	365
01.01.2000-30.06.2002	%70	911

TABLO - 45
VERGİ KODLARI

VERGİ KODU	VERGİ ADI
0001	YILLIK GELİR VERGİSİ
0002	ZİRAİ KAZANÇ GELİR VERGİSİ
0003	GELİR VERGİSİ S. (MUHTASAR)
0004	GELİR GÖTÜRÜ TİCARİ KAZANÇ
0005	GELİR GÖTÜRÜ SERBEST MESLEK KAZANCI
0006	GELİR GÖTÜRÜ ÜCRET
0007	DAĞITILMAYAN KAR STOPAJI
0010	KURUMLAR VERGİSİ
0011	KURUMLAR VERGİSİ STOPAJI (KVKM24)
0012	GELİR VERGİSİ (GMSİ)
0014	BASIT USULDE TİCARİ KAZANÇ
0015	GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ
0017	GÖTÜRÜ USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ
0021	BANKA MUAMELELERİ VERGİSİ
0022	SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ
0027	GELİR VERGİSİ GEÇİCİ VERGİ
0032	GELİR GEÇİCİ VERGİ
0033	KURUM GEÇİCİ VERGİ
0040	DAMGA VERGİSİ (BEYANNAMELİ DAMGA VERGİSİ MÜKELLEFİ)
0046	AKARYAKIT TÜKETİM VERGİSİ
0048	GELİR V. M.TALİH OYUNLARI ASGARİ VERGİ
0049	HER TÜRLÜ İSPİRTOLAR VE FÜZEL YAĞINDAN ALINAN EK VERGİ
0050	KURUMLAR V. M.TALİH OYUNLARI ASGARİ VERGİ
0051	DİĞER ÜCRETLER
0053	KURUMLAR VERGİSİ KURUM GEÇİCİ VERGİ
0056	OYUN KAĞITLARINDAN ALINAN EK VERGİ
0057	RÖNTGEN FİLMLEERİNDEN ALINAN EK VERGİ
0060	MÜLGA MADEN FONU
0061	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONU KESİNTİSİ
0062	MÜLGA KOOPERATİFÇİLİK TANITMA VE EĞİTİM FONU

0071	PETROL VE DOĞALGAZ ÜRÜNLERİNE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
0073	KOLALI GAZOZ, ALKOLLÜ İÇECEKLER VE TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
0074	DAYANIKLI TÜKETİM VE DİĞER MALLARA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
0091	TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN EK VERGİ
0092	HER TÜRLÜ ALKOLLÜ İÇKİLERE İLİŞKİN EK VERGİ
0093	SAİR ŞARAP VE BİRALARA İLİŞKİN EK VERGİ
0094	HER TÜRLÜ ALKOLSÜZ İÇECEKLERDEN ALINAN EK VERGİ
1013	EĞİTİM, GENÇLİK, SPOR VE SAĞLIK HİZMETLERİ VERGİSİ
1018	MAHSUPLARDAN KESİLEN DAMGA VERGİSİ
1020	FON PAYI
1030	PİŞMANLIK ZAMMI
1042	E.KATKI PAYI
1043	ÖZEL İŞLEM VERGİSİ
1047	DAMGA VERGİSİ
1067	VERGİ YARGI HARÇLARI
1084	GECİKME FAİZİ
1086	GECİKME ZAMMI
1087	ERKEN ÖDEME İNDİRİMİ
1089	ALINAN DİĞER FAİZLER
1095	SAVUNMA SANAYİ DESTEKLEME FONU
1096	KONUT FONU
3024	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME PRİMİ CEZAİ FAİZİ
3061	CEZAİ FAİZ (KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONU KESİNTİLERİ)
3073	USULSÜZLÜK CEZASI
3074	ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI
3076	KUSUR CEZASI
3077	AĞIR KUSUR CEZASI
3078	KAÇAKÇILIK CEZASI
3080	VERGİ ZİYAI CEZASI
3099	VUK 112/4 MADDESİ GEREĞİNCE ÖDENEN FAİZ
4001	EK GELİR VERGİSİ
4003	EK ÜCRET GELİR VERGİSİ
4004	EK GÖTÜRÜ TİCARİ KAZANÇ VERGİSİ
4005	EK GÖTÜRÜ SERBEST MESLEK KAZANCI VERGİSİ
4006	FAİZ VERGİSİ
4007	EK EMLAK VERGİSİ
4008	GELİR DAHİLİ TEVKİFAT
4010	EK KURUMLAR VERGİSİ

4012	KURUM DAHİLİ TEVKİFAT
4014	MÜNFERİT GELİR EKONOMİK DENGİ V.
4016	ÜCRETLERDEN ALINACAK E.D.V.
4021	4705 SAYILI KANUNA GÖRE TAHSİL EDİLEN ÖZEL İŞLEM VERGİSİ
4034	MOTORLU TAŞITLAR EK VERGİSİ
4040	MÜLGA TRAFİK HİZMETLERİNİ GELİŞTİRME FONU REKLAM GELİRLERİ
4041	GELİR VE KURUM EKONOMİK DENGİ VERGİSİ
4043	GÖTÜRÜ EKONOMİK DENGİ VERGİSİ
4044	GELİR VE KURUM STOPAJ EKONOMİK DENGİ VERGİSİ
4046	AKARYAKIT FİYAT İSTIKRAR PAYI
4047	TEK BAŞINA ALINABİLEN DAMGA VERGİSİ
4050	TEKEL SAFİ HASILAT
4060	TECİLLİ ALACAKLARDAN TAHSİLAT
4061	İTHALATTA KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONU KESİNTİSİ
4063	NOTER HARÇLARI
4072	MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (TESCİLE TABİ OLMAYANLAR)
4073	ERTELENEN GELİR STOPAJ (4325 4.MADDE/4369 GEÇİCİ 5.MADDE)
4074	ERTELENEN GELİR STOPAJ (4747 SAYILI KANUNUNUN 2.MADDESİ)
4077	MÜNFERİT KURUM E. D. V.
4078	NET AKTİF VERGİSİ
4079	KIYMETLİ MADEN VE ZİYNET EŞYASINDAN ALINAN VERGİ
4080	ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ
9001	EMANETEN YAPILAN TAHSİLAT
9002	NÜFUS PARA CEZASI
9003	SEÇİM PARA CEZASI
9004	ASKERLİK PARA CEZASI
9005	MAHKEME PARA CEZASI
9006	1475 SAYILI İÇ KANUNUNA BAĞLI PARA CEZASI
9007	3516 SAYILI KANUNA GÖRE ÖLÇÜ AYAR PARA CEZASI
9008	TRAFİK ZABITASI TESPİTİNE DAYALI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI
9009	TURİZM PARA CEZASI
9010	TÜKETİCİYİ KORUMA KANUNUNA GÖRE KESİLEN PARA CEZASI
9011	ÇEVRE KİRLİLİĞİ PARA CEZASI
9012	ESNAF S.HARÇ
9013	GÜMRÜK VERGİSİ
9014	YURT DIŞI ÇIKIŞ HARCİ
9016	BİLİRKİŞİ ÜCRETİ

9017	TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİL KAYIT HARCİ
9018	YILLIK TONAJ HARCİ
9022	KUR FARKI HESABI
9023	YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ BORCU HESABI
9024	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME PRİMİ HESABI
9025	İHRACATTA VERGİ İADESİ HESABI
9026	GELİŞTİRME VE DESTEKLEME FONU HESABI
9028	DESTEKLEME VE FİYAT İSTİKRAR FONU HESABI
9029	DİPLOMA HARCİ
9030	EK MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ
9031	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
9032	EK TAŞIT ALIM VERGİSİ
9034	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ
9035	TAŞIT ALIM VERGİSİ
9036	YİYECEK BEDELLERİ
9037	TEMİNAT O. YAPILAN THS.
9038	İADELERDEN ALACAKLILAR
9039	HESAP KART VE DEFTERLERİNE İŞLENMEYEN TAHSİLATLAR
9040	MERA FONU
9041	MERA FONU PARA CEZASI
9042	MÜLGA TRAFİK HİZMETLERİNİ GELİŞTİRME FONU TİCARİ PLAKA GELİRLERİ
9045	TAHSİLATI HIZLANDIRMA TEBLİĞİNE GÖRE VERİLEN TAHAKKUK
9051	DIŞ SEYAHAT HARCAMALARI VERGİSİ
9052	TAŞINMAZ MALLAR SATIŞ GELİRLERİ
9054	DİĞER TAŞINMAZ MALLAR İDARE GELİRLERİ
9055	TAŞINIR MALLAR SATIŞ GELİRLERİ
9058	PETROLDEN DEVLET HAKKI
9059	TİCARET SİCİL HARCİ
9060	MADENLERDEN DEVLET HAKKI
9061	OYUN KAĞIDI GELİRLERİ
9062	TAPU VE KADASTRO HARÇLARI
9064	PASAPORT VE KONSOLOSLUK HARÇLARI
9065	TRAFİK HARÇLARI
9066	YARGI HARÇLARI
9068	GEMİ VE LİMAN HARÇLARI
9069	DİĞER HARÇLAR
9070	DEĞERLİ KAĞITLAR GELİRLERİ
9071	TAVİZLERDEN GERİ ALINANLAR

9072	İKRAZLARDAN GERİ ALINANLAR
9073	YEM ANALİZ ÜCRETİ
9074	ŞEKER FİYAT FARKI
9075	AKARYAKIT FİYAT FARKI
9076	BAŞKA VERGİ DAİRESİ MÜKELLEFİ
9077	MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (TESCİLE TABİ OLANLAR)
9080	DİĞER PARA CEZALARI
9081	ZİMMETLERE GEÇİRİLEN PARA VE DEĞERLERDEN BORÇLULAR
9082	FAZLA VE YERSİZ YAPILAN ÖDEMELERDEN BORÇLULAR
9083	SOSYAL DAYANIŞMA VE YARDIMLAŞMAYI TEŞVİK FONU
9085	TRAFİK CEZALARI
9086	ELEKTİRİK ENERJİ FONU
9087	TAKİP GİDERLERİ KARŞILIĞI ALINAN
9088	ÇIRAKLIK FONU
9089	2000/2 SAYILI BKK GEREĞİNCE YATIRIMLARI TEŞVİK FONUNA AKTIRILACAK TUTARLAR
9090	ÇEŞİTLİ GELİRLER
9091	PETROLDEN DEVLET HİSSESİ
9092	YÜKSEK ÖĞRENİM HARÇ KREDİSİ
9093	RESMİ ARABULUCULUK ÜCRETİ
9094	EM.SAN. 17 MAD. GELİRLERİN THK EDİLMEMESİ CEZASI
9096	4369/15 SUÇA İŞTİRAK EDEN KİŞİLER
9097	HAKSIZ ALINAN VERGİ İADESİ
9098	HAKSIZ ALINAN VERGİ İADESİ CEZASI
9099	KALDIRILAN VERGİ ARTIKLARI

TABLO - 46

**TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
DÖVİZ KURLARI**

ABD DOLARI (\$)

Tarih	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış	Efektif Satış
01.01.2017	3.5192	3.5255	3.5167	3.5308
02.01.2017	3.5192	3.5255	3.5167	3.5308
03.01.2017	3.5338	3.5402	3.5313	3.5455
04.01.2017	3.5737	3.5802	3.5712	3.5856
05.01.2017	3.5764	3.5829	3.5739	3.5883
06.01.2017	3.5934	3.5999	3.5909	3.6053
07.01.2017	3.6134	3.6199	3.6108	3.6253
08.01.2017	3.6134	3.6199	3.6108	3.6253
09.01.2017	3.6134	3.6199	3.6108	3.6253
10.01.2017	3.7020	3.7087	3.6994	3.7143
11.01.2017	3.7620	3.7688	3.7594	3.7744
12.01.2017	3.8501	3.8571	3.8474	3.8629
13.01.2017	3.8430	3.8499	3.8403	3.8557
14.01.2017	3.7994	3.8062	3.7967	3.8120
15.01.2017	3.7994	3.8062	3.7967	3.8120
16.01.2017	3.7994	3.8062	3.7967	3.8120
17.01.2017	3.7616	3.7684	3.7589	3.7740
18.01.2017	3.7826	3.7894	3.7799	3.7951
19.01.2017	3.7772	3.7840	3.7746	3.7897
20.01.2017	3.7941	3.8009	3.7914	3.8066

EURO (€)

Tarih	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış	Efektif Satış
01.01.2017	3.7099	3.7166	3.7073	3.7222
02.01.2017	3.7099	3.7166	3.7073	3.7222
03.01.2017	3.7086	3.7153	3.7060	3.7209
04.01.2017	3.7278	3.7345	3.7252	3.7401
05.01.2017	3.7291	3.7358	3.7265	3.7414
06.01.2017	3.7808	3.7876	3.7781	3.7933
07.01.2017	3.8270	3.8339	3.8243	3.8396
08.01.2017	3.8270	3.8339	3.8243	3.8396
09.01.2017	3.8270	3.8339	3.8243	3.8396
10.01.2017	3.8986	3.9057	3.8959	3.9115
11.01.2017	3.9852	3.9924	3.9824	3.9984
12.01.2017	4.0591	4.0665	4.0563	4.0726
13.01.2017	4.0890	4.0963	4.0861	4.1025

14.01.2017	4.0419	4.0491	4.0390	4.0552
15.01.2017	4.0419	4.0491	4.0390	4.0552
16.01.2017	4.0419	4.0491	4.0390	4.0552
17.01.2017	3.9863	3.9935	3.9835	3.9995
18.01.2017	4.0374	4.0447	4.0346	4.0508
19.01.2017	4.0364	4.0436	4.0335	4.0497
20.01.2017	4.0420	4.0493	4.0392	4.0553

TABLO - 47
2017 YILINDA TÜRK TİCARET KANUNU'NDA
UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI (TL)

Kabahat olarak tanımlanan fiil	2015	2016	2017
Tescil ve kayıt için gerçeğe aykırı beyanda bulunulması	2.466	2.603	2.702
Tacirin, ticari işletmesine ilişkin işlemleri, ticaret unvanıyla yapmaması ve işletmesiyle ilgili senetlerle diğer belgeleri bu unvan altında imzalamaması	2.466	2.603	2.702
Tescil edilen ticaret unvanının, ticari işletmenin görülebilecek bir yerine okunaklı bir şekilde yazılmaması	2.466	2.603	2.702
Ticari mektuplarda ve ticari defterlerin dayanağını oluşturan belgelerde ticaret unvanının, işletmenin merkezinin, ticaret sicili numarasının ve şirket internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise internet sitesi adresinin gösterilmemesi, internet sitesi yükümlülüğü olan sermaye şirketlerince bu bilgilerin internet sitesine konulmaması	2.466	2.603	2.702
İnternet sitesi kurma yükümlülüğü olan anonim şirketlerin; yönetim kurulu başkan ve üyelerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, limited şirketlerin; müdürlerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin de yöneticilerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, internet sitelerinde yayımlamaları	2.466	2.603	2.702
Tacirin, ticari işletmenin açıldığı günden itibaren onbeş gün içinde, ticari işletmesini ve seçtiği ticaret unvanını tescil ve ilan ettirmemesi	2.466	2.603	2.702
Tacirin kullanacağı ticaret unvanını ve bunun altına atacağı imzayı, notere onaylattırdıktan sonra sicil müdürlüğüne vermemesi, tacir tüzel kişi ise, unvanla birlikte onun adına imzaya yetkili kimselerin imzalarının notere onaylatılarak sicil müdürlüğüne verilmemesi	2.466	2.603	2.702
Merkezi Türkiye’de bulunan ticari işletmelerin şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret unvanını buldukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri,	2.466	2.603	2.702
Merkezleri Türkiye dışında bulunan ticari işletmelerin Türkiye’deki şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret unvanını buldukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri, yerleşim yeri Türkiye’de bulunan tam yetkili bir ticari müessil atamamaları	2.466	2.603	2.702
Gerçek kişi tacirin ticaret unvanındaki adının ve soyadının kısaltılarak yazılması	2.466	2.603	2.702

Kollektif şirketin ticaret unvanında, bütün ortakların veya ortaklardan en az birinin adı ve soyadıyla şirketin ve türünü gösterecek bir ibareye yer verilmemesi	2.466	2.603	2.702
Adi veya sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ticaret unvanlarında, komandite ortaklardan en az birinin adının ve soyadının, şirketin ve türünün gösterilmemesi, bu şirketlerin ticaret unvanlarında komanditer ortakların adları ve soyadlarına yer verilmesi	2.466	2.603	2.702
Anonim, limited ve kooperatif şirketlerin, ticaret unvanlarında işletme konusunun gösterilmemesi, ticaret unvanlarında, “anonim şirket”, “limited şirket” ve “kooperatif” kelimelerinin bulunmaması, bu şirketlerin ticaret unvanında, gerçek bir kişinin adı veya soyadı yer aldığı takdirde, şirket türünü gösteren ibarelerin, baş harflerle veya başka bir şekilde kısaltma yapılarak yazılması	2.466	2.603	2.702
Ticari işletmeye sahip olan dernek, vakıf ve diğer tüzel kişilerin ticaret unvanlarında adlarının bulunmaması, donatma iştirakinin ticaret unvanında, ortak donatılardan en az birinin adı ve soyadının veya deniz ticaretinde kullanılan geminin adının yer almaması, ticaret unvanındaki soyadların ve geminin adının kısaltılması, ticaret unvanında donatma iştirakinin belirtilmemesi	2.466	2.603	2.702
Bir ticaret unvanına Türkiye'nin herhangi bir sicil dairesinde daha önce tescil edilmiş bulunan diğer bir unvandan ayırt edilmesi için gerekli olduğu takdirde, ek yapılmaması	2.466	2.603	2.702
Her şubenin, kendi merkezinin ticaret unvanını, şube olduğunu belirterek kullanılmaması	2.466	2.603	2.702
Merkezi yabancı ülkede bulunan bir işletmenin Türkiye'deki şubesinin ticaret unvanında, merkezin ve şubenin bulunduğu yerlerin ve şube olduğunun gösterilmemesi	2.466	2.603	2.702
İşletme adının tescil ve ilan ettirilmemesi	2.466	2.603	2.702
Defterlerin üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulmaması	4.934	5.209	5.408
İşletme faaliyetlerinin oluşumunun ve gelişmesinin defterlerden izlenememesi	4.934	5.209	5.408
Tacirin, işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamaması	4.934	5.209	5.408
Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması	4.934	5.209	5.408
Defterlerin Türkçe tutulmaması	4.934	5.209	5.408
Defterlerde, kısaltmaların, harflerin, rakamların ve sembollerin kullanılmasında halinde bunların anlamlarının açıkça belirtilmemesi	4.934	5.209	5.408
Defterlere yazımların ve diğer gerekli kayıtların eksiksiz doğru, zamanında ve düzenli olarak yapılmaması	4.934	5.209	5.408
Defterlere yapılan bir kaydın, önceki içeriği belirlenemeyecek şekilde çizilmesi ve değiştirilmesi	4.934	5.209	5.408
Defterlerde, kayıt sırasında mı yoksa daha sonra mı yapıldığı anlaşılmayan değiştirmelerin yapılması	4.934	5.209	5.408
Defterlerin ve diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bu bilgilerin her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmemiş olması	4.934	5.209	5.408
Hileli envanter çıkarılması	4.934	5.209	5.408
Elektronik ortamda saklanan belgelerin ibraz edilememesi	4.934	5.209	5.408
Finansal tabloların, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan muhasebe standartlarına göre düzenlenmemesi	4.934	5.209	5.408

**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

Ceza Muhakemesi Kanunu (5271)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
223.....	377
309.....	376

İcra ve İflas Kanunu (2004)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
337.....	375

Türk Ceza Kanunu (5237)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
7.....	377
102.....	377
104.....	377

Türk Ceza Kanununun Yürürlük ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun (5252)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
9.....	377

Vergi Usul Kanunu (213)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
56-62	377
367.....	377, 379

LEGAL YAYINCILIK TÜM YILLAR DERGİ FİYAT LİSTESİ
(BASILI, ONLİNE SÜRELİ-SÜRESİZ VE E-DERGİ)
LEGAL PUBLISHING'S PRICE LIST COVERING ALL THE
YEARS (PRINTED-ON LINE-PERIODIC-NON-PERIODIC, AND
E-JOURNAL)

DERGİLER	BASILI	ONLİNE (SÜRELİ)	ONLİNE (SÜRESİZ)	E-DERGİ
Legal Hukuk Dergisi (Aylık)				
2017	465₺	209,25₺	279₺	279₺
2016	465₺	209,25₺	279₺	279₺
2015	425₺	191,25₺	255₺	255₺
2014	425₺	191,25₺	255₺	255₺
2013	390₺	175,50₺	234₺	234₺
2012	390₺	175,50₺	234₺	234₺
2011	370₺	166,50₺	222₺	222₺
2010	350₺	157,50₺	210₺	210₺
2009	330₺	148,50₺	198₺	198₺
2008	300₺	135₺	180₺	180₺
2007	260₺	117₺	156₺	156₺
2006	240₺	108₺	144₺	144₺
2005	220₺	99₺	132₺	132₺
2004	200₺	90₺	120₺	120₺
2003	150₺	67,50₺	90₺	90₺
Mali Hukuk Dergisi (Aylık)				
2017	350₺	157,50₺	210₺	210₺
2016	350₺	157,50₺	210₺	210₺
2015	320₺	144₺	192₺	192₺
2014	320₺	144₺	192₺	192₺
2013	290₺	130,50₺	174₺	174₺
2012	290₺	130,50₺	174₺	174₺
2011	275₺	123,75₺	165₺	165₺
2010	260₺	117₺	156₺	156₺
2009	245₺	110,25₺	147₺	147₺
2008	220₺	99₺	132₺	132₺
2007	190₺	85,50₺	114₺	114₺
2006	175₺	78,75₺	105₺	105₺
2005	160₺	72₺	96₺	96₺
İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku Dergisi (3 Aylık)				
2017	265₺	119,25₺	159₺	159₺
2016	265₺	119,25₺	159₺	159₺
2015	240₺	108₺	144₺	144₺
2014	240₺	108₺	144₺	144₺
2013	220₺	99₺	132₺	132₺
2012	220₺	99₺	132₺	132₺
2011	200₺	90₺	120₺	120₺
2010	190₺	85,50₺	114₺	114₺
2009	180₺	81₺	108₺	108₺
2008	145₺	65,25₺	87₺	87₺
2007	120₺	54₺	72₺	72₺
2006	110₺	49,50₺	66₺	66₺
2005	100₺	45₺	60₺	60₺
2004	90₺	40,50₺	54₺	54₺

DERGİLER	BASILI	ONLİNE (SÜRELİ)	ONLİNE (SÜRESİZ)	E-DERGİ
Fikrî ve Sınai Haklar Dergisi (3 Aylık)				
2017	230₺	103,5₺	138₺	138₺
2016	230₺	103,5₺	138₺	138₺
2015	210₺	94,50₺	126₺	126₺
2014	210₺	94,50₺	126₺	126₺
2013	190₺	85,50₺	114₺	114₺
2012	190₺	85,50₺	114₺	114₺
2011	180₺	81₺	108₺	108₺
2010	170₺	76,50₺	102₺	102₺
2009	160₺	72₺	96₺	96₺
2008	140₺	63₺	84₺	84₺
2007	120₺	54₺	72₺	72₺
2006	110₺	49,50₺	66₺	66₺
2005	100₺	45₺	60₺	60₺
Banka ve Finans Hukuku Dergisi (3 Aylık)				
2017	230₺	103,5₺	138₺	138₺
2016	230₺	103,5₺	138₺	138₺
2015	210₺	94,50₺	126₺	126₺
2014	210₺	94,50₺	126₺	126₺
2013	190₺	85,50₺	114₺	114₺
2012	190₺	85,50₺	114₺	114₺
Medenî Usul ve İcra İflâs Hukuku Dergisi (4 Aylık)				
2017	180₺	81₺	108₺	108₺
2016	180₺	81₺	108₺	108₺
2015	160₺	72₺	96₺	96₺
2014	160₺	72₺	96₺	96₺
2013	145₺	65,25₺	87₺	87₺
2012	145₺	65,25₺	87₺	87₺
2011	135₺	60,75₺	81₺	81₺
2010	125₺	56,25₺	75₺	75₺
2009	120₺	54₺	72₺	72₺
2008	105₺	47,50₺	63₺	63₺
2007	90₺	40,50₺	54₺	54₺
2006	80₺	36₺	48₺	48₺
2005 (2 sayıdır)	50₺	22,50₺	30₺	30₺
Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku Dergisi (6 Aylık)				
2017	120₺	54₺	72₺	72₺
2016	120₺	54₺	72₺	72₺
2015	100₺	45₺	60₺	60₺
2014	100₺	45₺	60₺	60₺
2013	90₺	40,50₺	54₺	54₺
2012	90₺	40,50₺	54₺	54₺
Hukuk ve Adalet Eleştirel Hukuk Dergisi (6 Aylık)				
2017	120₺	54₺	72₺	72₺
2016	120₺	54₺	72₺	72₺
2015	100₺	45₺	60₺	60₺
2014	100₺	45₺	60₺	60₺
2013	90₺	40,50₺	54₺	54₺

Legal Yayıncılık A.Ş.

Caferağa Mah.General Asım Gündüz Cad.(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İSTANBUL

Tel: (0216) 449 04 85 - 86 Faks: (0216) 449 04 87 mail: legal@legal.com.tr

www.legal.com.tr

DERGİLER	BASILI	ONLİNE (SÜRELİ)	ONLİNE (SÜRESİZ)	E-DERĞİ
Tıp Hukuku Dergisi (6 Aylık)				
2017	120₺	54₺	72₺	72₺
2016	120₺	54₺	72₺	72₺
2015	100₺	45₺	60₺	60₺
2014	100₺	45₺	60₺	60₺
2013	90₺	40,50₺	54₺	54₺
2012	90₺	40,50₺	54₺	54₺
Anayasa Hukuku Dergisi (6 Aylık)				
2017	120₺	54₺	72₺	72₺
2016	120₺	54₺	72₺	72₺
2015	100₺	45₺	60₺	60₺
2014	100₺	45₺	60₺	60₺
2013	90₺	40,50₺	54₺	54₺
2012	90₺	40,50₺	54₺	54₺
Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi (6 Aylık)				
2010	45₺	-	-	-
2009	45₺	-	-	-
2008	45₺	-	-	-
2007	45₺	-	-	-
2006	45₺	-	-	-
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi Mecmuası (6 Aylık)				
2017	140₺	-	-	-
2016	140₺	-	-	-
2015	120₺	-	-	-
2014	120₺	-	-	-
2013	90₺	-	-	-
2012	90₺	-	-	-
2011	85₺	-	-	-
2010	35₺	-	-	-
2009	35₺	-	-	-
2008	60₺	-	-	-
2007	60₺	-	-	-
2006	60₺	-	-	-
İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukukuna İlişkin Yargı Kararları ve İncelemeleri Dergisi (3 Aylık)				
2008	75₺	-	-	-
2007	65₺	-	-	-
2006 (2 sayıdır)	25₺	-	-	-

Legal Yayıncılık A.Ş.

Caferağa Mah.General Asım Gündüz Cad.(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İSTANBUL

Tel: (0216) 449 04 85 - 86 Faks: (0216) 449 04 87 mail: legal@legal.com.tr

www.legal.com.tr

DERGİ MİKTARI	İNDİRİM
2	%2
3-5	%4
6-9	%6
10+	%10

Aldığınız Dergi Aboneliği Kadar Paket İndirimi Uygulanacaktır.	Oluşturacağınız paketlere yukarıdaki paket abonelik indirimleri uygulanacaktır. Kredi Kartına 6 Taksit yapılmaktadır.
---	--

BANKA ADI	ŞUBE	ŞUBE KODU	HESAP NO	IBAN NO
Yapı Kredi Bankası	Moda	217	60825788	TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88
Garanti Bankası	Moda	124	6299549	TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49
Akbank	Moda	256	48668	TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68
Türkiye İş Bankası	Bahariye	1343	47728	TR34 0006 4000 0011 3430 0477 28

PTT / Posta Çeki Hesap No: 1052845

Legal Yayıncılık A.Ş.

Caferağa Mah.General Asım Gündüz Cad.(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İSTANBUL

Tel: (0216) 449 04 85 - 86 Faks: (0216) 449 04 87 mail: legal@legal.com.tr

www.legal.com.tr

LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU

ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS



LEGAL YAYINCILIK A.Ş.

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 İera 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			
		İNDİRİM MİKTARI	
YAYIN TÜRÜ:		İNDİRİM TUTARI	
<input type="checkbox"/> Basılı Yayın <input type="checkbox"/> E-Dergi (Pdf, Epub formatında indirilebilir) <input type="checkbox"/> Online Dergi - Süresiz <input type="checkbox"/> Online Dergi - 1 Yıl Süreli (İnternet üzerinden okunabilir E-Dergi)			

Kredi Kartı İle Ödemek İstiyorum

Banka Adı:

Kartın Üzerindeki İsim :.....

Kart No:

Son Kullanma Tarihi : CVV2 No :

Nakit Ödemek İstiyorum

Banka Havalesi ()

Posta Çeki ()

Elden ()

Yukarıda belirttiğim tutarı, 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 ediyor ve bu konuda ilgili bankaları yetkili kılıyorum.

Tarih:

Abone İmza:

Şirket Temsilcisi:

Abonelik için Tel: (0216) 449 04 85-86 Faks: (0216) 449 04 87
www.legal.com.tr - abone@legal.com.tr
Caferiğa Mah.General Asım Gündüz Cad.(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İSTANBUL

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

LEGALBANK ABONELİK FORMU

SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE



LEGAL YAYINCILIK A.Ş.

Abonelik için 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 590 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			
Sadece Kredi Kartına 6 Taksit yapılmaktadır			

Adı Soyadı				Banka			
Kredi Kart No	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> VISA	<input type="checkbox"/> MASTERCARD	Son Kullanma Tarihi			<input type="text"/>	<input type="text"/>	C V V
Ödeme Şekli	Tarih	Tutar					
Peşinat			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.				
Toplam							

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

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

Abone İmza

Şirket Temsilcisi İmza