

Maliye Bakanlığında:

TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 432)

(7.8.2004 tarih ve 25546 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır)

5228 sayılı Bazı Kanunlarda ve 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun(1) geçici 6 ncı maddesi ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü teşkilatınca tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerinin vergi borçlarının 21.07.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesi uyarınca taksitlendirilmesine yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

I – KANUN HÜKMÜ

Söz konusu Kanun hükmü aşağıda yer almaktadır.

"GEÇİCİ MADDE 6. -

31.12.2004 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak müracaatlara uygulanmak üzere, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü teşkilatınca tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerinin; Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenmesi gereken ve 4.1.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ile 16.08.1997 tarihli ve 4306 sayılı Kanuna göre alınan eğitime katkı payı ve buna bağlı gecikme zamlarından 30.06.2004 tarihi itibarıyla

(bu tarih dahil) vadesi geldiği halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş olanlar teminat hariç 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde aranılan şartlar çerçevesinde müracaat tarihinden itibaren 5 yılı aşmamak üzere ve uygulanmakta olan tecil faizi oranının 1/6'sı dikkate alınmak suretiyle tecil edilebilir.

Bu madde kapsamındaki alacakların bu maddenin yürürlük tarihinden önce 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesi uyarınca tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından, kalan taksit tutarları için mükellefler, talep etmeleri halinde bu madde hükümlerinden yararlanabilirler. Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılır. Kalan taksit tutarlarına verilecek sürenin hesabında ilk tecil tarihi dikkate alınır."

II- UYGULAMAYA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

A- KAPSAM

1-Madde Hükümünden Yararlanabilecek Mükellefler

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi ile yapılan düzenlemeden Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü teşkilatınca tescil edilmiş olan ve **Türkiye'de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüpleri yararlanabilecektir.**

Spor kulüplerinin dernek ya da şirket şeklinde örgütlenmiş olması madde hükümünden yararlanmalarına engel teşkil etmemektedir.

2-Alacaklı Amme İdaresi

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi ile yapılan dü-

zenleme, Devlete ait olup Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenmesi gereken alacakları kapsadığından, bu madde hükmü çerçevesinde diğer alacaklı amme idarelerinin tecil yapmaları mümkün değildir.

3- Alacağın Türü ve Vadesi

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi çerçevesinde yapılan müracaatlar üzerine tecil edilebilecek alacaklar, 30.06.2004 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde anılan maddenin yürürlüğe girdiği 31.07.2004 tarihine kadar ödenmemiş olan ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ile 4306 sayılı Kanuna göre alınan eğitime katkı payı ve buna bağlı gecikme zamlarıdır.

Madde hükmüne göre yapılacak tecillerde, amme alacaklarının türü açısından ayırım yapılmayacaktır.

B- UYGULAMA ESASLARI

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinin uygulamasına ilişkin esaslar aşağıda açıklanmıştır.

1- Başvuru Süresi ve Şekli

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi hükmü, 31.12.2004 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak müracaatlara uygulanabileceğinden, madde hükmünden yararlanmak isteyen spor kulüplerinin bağlı buldukları vergi dairelerine bu tarihe kadar yazılı olarak tecil ve taksitlendirme talebinde bulunmaları zorunludur.

Aynı il veya farklı illerde birden fazla vergi dairesine olan borçları için madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin her bir vergi dairesine ayrı ayrı yazılı başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesine göre yapılacak tecil ve taksitlendirme taleplerinde aranılan şartlar, 5228 sayılı Kanuna göre yapılacak taleplerde de aranılacağından, yazılı başvuruların eksiksiz doldurulan "Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formu" ile birlikte yapılması zorunludur.

Anılan madde hükmünden, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü teşkilatınca tescil edilmiş spor kulüpleri yararlanacağından, mükelleflerin, başvuru sırasında anılan Genel Müdürlük teşkilatınca tescil edilmiş spor kulübü olduklarını belirten belgeyi de ibraz etmeleri gerekmektedir.

Madde hükmünden yararlanmak isteyen spor kulüpleri, kapsama giren toplam borçları için talepte bulunabilecekleri gibi sadece istedikleri dönem ve vergi türleri açısından da talepte bulunabileceklerdir. Ancak, tecil taleplerinin alacak aslı ile birlikte fer'ilerini de içermesi şartı aranılacaktır.

2- Tecil Süresi, Teminat ve Tecil Faizi Oranı not:1

5228 sayılı Kanununun geçici 6 ncı maddesinde, madde kapsamına alınan borçların 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesinde aranılan şartlar çerçevesinde tecil edilebileceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesi hükmünden farklı olarak, geçici 6 ncı madde çerçevesinde yapılacak tecillerde;

- Tecil süresi, müracaat tarihinden itibaren azami 5 yıl olarak uygulanabilecek,
- Teminat aranılmayacak,
- Taksitlerle birlikte tahsili gereken tecil faizi oranı, uy-

gulanmakta olan faiz oranının 1/6'sı olarak dikkate alınacaktır.

429 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliği(2) ile 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre yapılacak tecillere uygulanmak üzere 12.11.2003 tarihinden geçerli olmak üzere tecil faizi oranı yıllık %36 olarak belirlendiğinden, tecil faizi oranında değişiklik yapılmadığı sürece 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi çerçevesinde yapılacak tecillerde uygulanacak yıllık tecil faizi oranı ($\%36/6=$) %6 olacaktır.

3- Borç Tutarının Tespiti

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesine göre tecil talebinde bulunan spor kulüplerinin, tecilini talep ettikleri borç asıllarına, vade tarihinden tecil talep tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammı hesaplanacaktır.

Tecil talebinin kabul edilmesi halinde ise borca, tecil talep tarihinden (bu tarih dahil), ödeme tarihine kadar (bu tarih dahil) geçen süre için tecil faizi (yılılık %6) uygulanacak ve taksitlerle birlikte tahsil edilecektir. Tecil faizi, ödenecek taksit tutarları esas alınarak, 372 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliğinde(3) açıklanan esaslar çerçevesinde hesaplanacaktır.

a-5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten önce tecil edilip de tecil şartlarına uygun ödenmekte olan alacaklar

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinin yürürlüğe girdiği 31.07.2004 tarihinden önce 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacakları ile ilgili olarak bu

madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, kalan taksit tutarlarının bu madde kapsamında tecilini talep etmeleri gerekmektedir.

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi kapsamında yaptıkları tecil talebi kabul edilen mükelleflerin, daha önce tecil şartlarına uygun olarak ödedikleri taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacak, kalan borçları için verilecek tecil süresinin hesabında ilk tecil tarihi dikkate alınacaktır.

Bu şekilde tecil edilen amme alacaklarının, 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinin yürürlüğe girdiği 31.07.2004 tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar geçen süre için geçerli olan oranda, bu tarihten itibaren de uygulanmakta olan tecil faizi oranının 1/6'sı (yıllık %6) oranında tecil faizi uygulanacaktır.

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinin yürürlüğe girdiği 31.07.2004 tarihinden önce 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacakları ile ilgili olarak bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunmayan mükelleflerin, kalan taksit tutarlarına, 31.07.2004 tarihine kadar geçen süreler için geçerli olan oranda, bu tarihten itibaren de uygulanmakta olan tecil faizinin 1/6' sı oranında tecil faizi uygulanacaktır.

b- 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan tecil talepleri

5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten önce başvuruda bulunulduğu halde bu tarih

itibarıyla sonuçlandırılmamış olan tecil taleplerine istinaden tecil edilecek olan amme alacaklarına; tecil talep tarihinden, anılan maddenin yürürlüğe girdiği 31.07.2004 tarihine kadar geçen süre için geçerli olan oranda (12.11.2003 tarihinden itibaren yıllık %36), bu tarihten itibaren de uygulanmakta olan tecil faizi oranının 1/6'sı (yıllık %6) oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Bu durumda olan mükelleflerden, mevcut talepleri için 5228 sayılı Kanun hükümlerine göre ayrıca tecil talebi aranılmayacaktır. Ancak, mevcut tecil talepleri tüm borçlarına ilişkin olmayan mükelleflerin, talepte bulunmadıkları diğer borçları için de bu madde kapsamında tecil talep etmeleri mümkün bulunmaktadır.

C- VERGİ DAİRELERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

1- 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan spor kulüplerinden, Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formunun yanı sıra Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne tescil edilmiş spor kulübü olduklarını gösteren belge aranacaktır.

2- 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan spor kulüplerinin tecil talepleri, amme alacağının tutarına bakılmaksızın Bakanlığımız tarafından değerlendirilerek sonuçlandırılacaktır. Bu nedenle vergi dairelerince alınan başvurular madde kapsamına giren alacağın türü, vadesi, aslı ile alacak asıllarına tecil talep tarihine kadar hesaplanacak gecikme zamlarını ayrı ayrı gösteren bir liste ile birlikte mükellefin Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formu da eklemek suretiyle derhal Bakanlığımıza intikal ettirilecektir.

3- 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi kapsamında tecil edilen borçlar için mükelleflere gönderilecek yazıda, teminat konusunda bir talep bulunmayacak, tecil edilen borçların tecil şartlarına uygun ödenmemesi halinde, tecil şartlarının ihlal edilmiş olacağı ve amme alacağının cebren takip ve tahsil edileceği hususuna yer verilecektir.

III- DİĞER HUSUSLAR

1- 4811 sayılı Vergi Barışı Kanunu hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ancak, anılan Kanuna göre hesaplanan borçlarını Kanunda öngörülen sürede ödemiş olan spor kulüplerinin, 5228 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinin iki ve üçüncü fıkraları çerçevesinde borçlarını Eylül/2004 ayı sonuna kadar ödeme imkanı bulunmaktadır. Bu nedenle, Eylül/2004 ayı sonuna kadar, 4811 sayılı Kanun kapsamında ödeme süresi uzatılan borçları için 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesi kapsamında tecil talebinde bulunan mükelleflerin bu talepleri kabul edilmeyecektir.

2- 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin dördüncü fıkrasında "Teminat, asli ve fer'i amme alacaklarını karşılayacak miktarda olur. Haciz yapılmışsa mahcuz mal değeri tutarınca teminat yerine geçer." hükmü yer almaktadır. 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinde ise madde kapsamında yapılacak tecillerde teminat aranılmayacağı hükmü bulunmaktadır. Bu durumda, geçici 6 ncı madde hükmüne göre teminatsız tecil edilen amme alacakları ile ilgili olarak tecil tarihinden önce tatbik edilmiş olan hacizlerin kaldırılması gerektiği tabiidir.

3- 5228 sayılı Kanunun geçici 6 ncı maddesinden yararlanma imkanı bulunan spor kulüplerinin, vadesi 01.07.2004 ve bu tarihten sonra olan borçları için yapacakları tecil talepleri, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi çerçevesinde değerlendirilerek sonuçlandırılacaktır.

Tebliğ olunur.

-
- (1) 31.07.2004 gün ve 25539 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
 - (2) 12.11.2003 gün ve 25287 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
 - (3) 22.07.1988 gün ve 19880 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

NOT : 4.3.2005 tarihinden itibaren uygulanacak olan tecil faizi oranı, 4.3.2005 R.G. tarihli 434 No. lu Tahsilat Genel Tebliği ile % 30 olarak belirlendiğinden,işbu madde hükmüne göre tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının ,anılan tebliğin yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına yıllık % 5 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Maliye Bakanlığından :

TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 435

(20.5.2005 TARİH VE 25820 SAYILI Resmi Gazetede yayımlanmıştır)

27/4/2005 gün ve 25798 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5335 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 9 uncu maddesi ile Mülga 8/7/1948 tarihli ve 5254 sayılı Muhtaç Çiftçilere Ödünç Tohumluk Verilmesi Hakkında Kanun ve ilgili Bakanlar Kurulu kararları uyarınca dağıtılan tohumlukların karşılığı olarak kullanılan ancak süresinde tahsil edilemeyen ve Hazine alacağına dönüşen (haksız alındığı tespit edilenler hariç) ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine takip ve tahsil edilmek üzere bu maddenin yürürlük tarihinden önce intikal ettirilmiş bulunan kredi alacaklarının tahsiline yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

I-KANUN HÜKMÜ

Söz konusu Kanun hükmü aşağıda yer almaktadır.

"GEÇİCİ MADDE 9. - Mülga 8.7.1948 tarihli ve 5254 sayılı Muhtaç Çiftçilere Ödünç Tohumluk Verilmesi Hakkında Kanun ve ilgili Bakanlar Kurulu kararları uyarınca dağıtılan tohumlukların karşılığı olarak kullanılan ancak süresinde tahsil edilemeyen ve Hazine alacağına dönüşen (haksız alındığı tespit edilenler hariç) ve Maliye Bakanlığı-

na bağılı vergi dairelerine takip ve tahsil edilmek üzere bu maddenin yürürlük tarihinden önce intikal ettirilmiş bulunan kredi alacaklarından, (6.6.2003 tarihli ve 4876 sayılı T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve Tarım Kredi Kooperatifleri Tarafından Üreticilere Kullanılan ve Sorunlu Hale Gelen Tarımsal Kredilerin Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamına girenler hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ayın başından itibaren üç ay içerisinde başvurulması koşuluyla vadesinde ödenmeyen alacak asılları ile bu alacaklara ilişkin faiz ve gecikme zammı yerine, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık olarak T.C. Ziraat Bankası tarımsal kredilere uygulanan getiri oranı veya Devlet İstatistik Enstitüsü tarafından belirlenen tarım sektörüne ilişkin toptan eşya fiyat endeksi ile üretim fiyat endeksinin aylık oranlarından düşük olanı esas alınarak (5254 sayılı Kanun uyarınca yıllık faiz uygulanan alacaklarda bu faiz oranı esas alınarak) hesaplanacak tutarın, ilk taksit 2005 yılı Ekim ayında, ikinci taksit 2006 yılı Ekim ayında, üçüncü taksit 2007 yılı Ekim ayında olmak üzere üç yılda üç eşit taksitte ödenmesi, dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi şartıyla, bu alacaklara uygulanan gecikme zamları ile diğer fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir. Madde kapsamına giren alacakların maddenin yürürlük tarihinden önce kısmen ödenmiş olması halinde, ödenmeyen kısım için bu hükümden yararlanılır ve ödenen kısımlar red ve iade edilmez. Madde hükmüne göre ödenen alacaklara, maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra gecikme zammı tatbik edilmez. Ancak süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksit ödeme süresi sonuna kadar, ödenmeyen veya eksik ödenen kısmın son

taksidi ait olması halinde ise bu tutarın son taksidi izleyen ayın sonuna kadar, ödenmeyen kısım ile birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesi uyarınca uygulanan tecil faizi oranının yarısı oranında her ay için ayrı ayrı hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla, bu madde hükmünden yararlanırlar. Madde kapsamına giren alacakların maddede öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi halinde, ödenen tutar kadar bu madde hükmünden yararlanılır.

Birinci fıkra kapsamında yapılandırmaya esas alınan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi sonuna kadar peşin ödenmesi halinde, ödenecek borç miktarı üzerinden % 30 oranında indirim yapılır.

Bu madde kapsamında yapılan tahsilattan Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu kaynaklı kredilere ilişkin olanlar, T.C. Ziraat Bankası aracılığı ile anılan Fonun gider hesabına aktarılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin başvuru süresini, ilk taksit ödeme süresi sonuna kadar, ilk taksit ödeme süresini ise iki aya kadar uzatmaya, diğer usûl ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.'

II-KAPSAM

Bu Kanun kapsamına;

1- Mülga 8/7/1948 tarihli ve 5254 sayılı Muhtaç Çiftçilere Ödünç Tohumluk Verilmesi Hakkında Kanun kapsamında kullandırılan ve Hazine alacağına dönüşen tohumluk kredileri,

2- 9/9/1997 tarihli ve 97/9975 sayılı ve 27/5/1998 tarihli ve 98/11130 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları kapsamında kullanılan ve 7/3/2002 tarihli ve 2002/3893 sayılı ve 9/8/2004 tarihli ve 2004/7682 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile Hazine alacağına dönüşen tohumluk kredileri,

3- 23/7/1999 tarihli ve 99/13172 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu kaynaklarından üreticilere kullanılan tohumluk kredileri,

nedeniyle doğan ve bu maddenin yürürlük tarihinden (27/4/2005) önce 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre Bakanlığımız vergi dairelerince takip ve tahsil edilmek üzere devralınan alacaklar girmektedir.

Anılan maddede söz konusu tohumluk kredilerini haksız aldığı tespit edilen borçlulardan aranan alacaklar ile 6/6/2003 tarihli ve 4876 sayılı T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve Tarım Kredi Kooperatifleri Tarafından Üreticilere Kullanılan ve Sorunlu Hale Gelen Tarımsal Kredilerin Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamına giren alacaklar kapsam dışında bırakıldığından bu borçların madde hükmüne göre ödenmesi mümkün değildir.

III-BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi ile bu madde hükmünden yararlanmak için başvuru süresi, maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ayın başından itibaren üç ay olarak belirlenmiştir.

Buna göre madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların, 1 Ağustos 2005 tarihi mesai saati bitimine kadar bağlı oldukları vergi dairesine ekteki (EK:1) örneğe uygun dilekçe ile yazılı başvuruda bulunmaları zorunludur.

Yazılı başvurular; bizzat yapılabileceği gibi taahhütlü posta veya APS yoluyla da yapılabilecektir. Başvuruların taahhütlü posta veya APS yoluyla yapılması halinde postaya verildiği tarih, başvuru tarihi olarak dikkate alınacaktır.

Madde hükmünden yararlanmak isteyen ve farklı tarihlerde aldıkları krediler nedeniyle farklı vadelerde ödemeleri gereken borcu olan borçlular, toplam borçları için madde hükmünden yararlanabilecekleri gibi sadece talep ettikleri kredilerden kaynaklanan amme borcu için de madde hükmünden yararlanabileceklerdir.

Madde hükmünden amme alacağının ödenmesinden sorumlu olan mirasçılar, kefiller ve kanuni temsilciler de sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.

Madde hükmünden yararlanılmasının şartlarından biri de dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi olduğundan, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuran borçluların, açmış oldukları davalardan da vazgeçmeleri zorunludur.

IV- ALACAK TUTARININ TESPİTİ

1- Mülga 8/7/1948 tarihli ve 5254 sayılı Muhtaç Çiftçilere Ödünç Tohumluk Verilmesi Hakkında Kanun kapsamında kullanılan ve Hazine alacağına dönüşen tohumluk kredileri

Bilindiği gibi, mülga 5254 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde, "Tohumluk kredisi borçlarını vadesinde ödemeyenlerin borçları Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası'na kendi usullerine göre bir yıl müddetle takip ve tahsil olunur. Bir yıl içinde ödenmeyen alacaklar gecikme zammı yerine vade

tarihinden itibaren yalnız %6 faize tabi tutulmak kaydı ile 6183 sayılı Kanun hükümleri dahilinde takip ve tahsil edilmek üzere Maliye'ye devrolunur.' hükmü yer almaktaydı.

Anılan Kanun hükümlerine göre T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'nce üreticilere tohumluk kredisi kullanılmıştır.

20/6/2001 tarihli ve 4684 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 1 inci maddesinin (b) bendi ile '5254 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi kapsamında ödenmeyen alacaklarla ilgili olarak Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketince Maliye Bakanlığına devredilen senet bedellerinin takip ve tahsiline anılan Bakanlıkça 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri dahilinde devam olunur. 2000 yılına ilişkin olarak tohumluk borçlarını vadesinde ödemeyenlerin borçları da Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketince 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri dahilinde takip ve tahsil edilmek üzere Maliye Bakanlığına devrolunur.' hükmüne yer verilmiş ve aynı Kanun ile 5254 sayılı Kanun yürürlükten kaldırılmıştır.

Söz konusu hükümler gereğince 27/4/2005 tarihinden önce takip ve tahsil edilmek üzere vergi dairelerine aktarılan kredi borçlarının, vade tarihlerinden tahsil tarihine kadar geçen süre için yıllık %6 oranında faiz uygulanarak takip ve tahsili gerekmektedir.

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi ile 5254 sayılı Kanun uyarınca yıllık faiz uygulanan alacaklarda bu faiz oranı (%6) esas alınarak bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanacak tutarın maddede öngörülen esaslar çerçevesinde ödenmesi gerektiği hükme bağlandığından, bu

alacaklara vade tarihinden 27/4/2005 tarihine kadar geçen süre için yıllık %6 oranında basit faiz formülü ile faiz hesaplanacak ve alacak aslı ile toplanmak suretiyle madde hükmüne göre ödenecek tutar tespit edilecektir.

Madde ile ödenecek tutarın 3 yılda ve 3 eşit taksitte ödeneceği öngörüldüğünden, bulunan tutar 3'e bölünerek her bir taksit tutarı hesaplanacaktır.

Madde hükmüne göre ödenmesi gereken alacak aslı ile faiz tutarı toplamının maddede öngörülen süre ve şekilde ödeneceği halinde bu alacaklara ayrıca bir faiz veya gecikme zammı uygulanmayacaktır.

Madde kapsamına giren alacakların maddenin yürürlük tarihinden önce kısmen ödenmiş olması halinde, ödenmeyen kısım için bu hükümden yararlanılması mümkün olup bu takdirde de madde hükmüne göre ödenecek tutar yukarıda açıklandığı şekilde tespit edilecektir. Ancak, anılan Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce kısmen veya tamamen yapılan ödemeler red ve iade edilmeyecektir.

5254 sayılı Kanun kapsamında yıllık %6 oranında faize tabi tohumluk kredisi borçlarının asıllarının 27/4/2005 tarihinden önce tamamen ödenmiş olması ve alacağın faizden ibaret bulunması halinde bu tutar da madde hükmüne göre ödenebilecektir.

2- 9/9/1997 tarihli ve 97/9975 sayılı ve 27/5/1998 tarihli ve 98/11130 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları kapsamında kullanılan ve 7/3/2002 tarihli ve 2002/3893 sayılı ve 9/8/2004 tarihli ve 2004/7682 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile Hazine alacağına dönüşen tohumluk kredileri

Bilindiği üzere, 97/9975 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 2 nci maddesinde 'Çiftçilerin tohumluk borçları, Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğüne 30/9/1998 tarihine kadar faizsiz olarak ödenir. Ancak, bu tarihe kadar borcunu ödemeyen çiftçilerden, bu tarihten tahsil tarihine kadar geçen süre için aylık faiz tahakkuk ettirilerek, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun çerçevesinde tahsil edilir. Tahsil edilen meblağ, Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğüne en geç bir ay içerisinde, aldığı krediye mahsuben T.C. Ziraat Bankası hesaplarına aktarılır.' hükmü,

98/11130 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 3 üncü maddesinde "Çiftçiler, tohumluk borçlarını, Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğü"ne 30/9/1999 tarihine kadar faizsiz öder. Ancak, bu tarihe kadar borcunu ödemeyen çiftçilerden bu tarihten tahsil tarihine kadar geçen süre için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun çerçevesinde aylık faiz tahakkuk ettirilerek tahsil edilir. Tahsil edilen meblağ Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğüne, en geç bir ay içerisinde aldığı krediye mahsuben T.C. Ziraat Bankası hesaplarına aktarılır." hükmü,

yer almaktadır.

Bu hükümler gereğince, çiftçilere ödenen tohumluk kredileri önce T.C. Ziraat Bankası A.Ş. kaynaklarından kullanılmış, daha sonra Hazine tarafından kredi tutarları anılan Bankaya ödenerek alacaklar Hazine alacağına dönüştürülmüştür.

2002/3893 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 6 ncı maddesi ile T.C. Ziraat Bankası Anonim Şirketi, Türkiye Halk Bankası Anonim Şirketi ve Türkiye Emlak Bankası Anonim Şirketinin görev zararı alacaklarının tasfiye edilmesi hak-

kındaki 18/4/2001 tarihli 2001/2312 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 2 nci maddesinin son fıkrası '5254 sayılı Muhtaç Çiftçilere Ödünç Tohumluk Verilmesi Hakkında Kanun uyarınca dağıtılacak tohumlukların karşılığı olarak bu Karara ekli listelerde yer alan kararlar uyarınca kullanılan ancak Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nün üreticiden tahsil edemediği kredi alacakları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri dahilinde tahsil edilmek üzere Maliye Bakanlığı'na devredilir.' şeklinde değiştirilmiştir.

2004/7682 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 4 üncü maddesi ile de yukarıda belirtilen Kararnameler kapsamında ödenen ve Hazine alacağına dönüşen kredilerden anılan Bankaya ödenmesi gereken bakiye borç tutarı da Hazine alacağına dönüştürülmüştür.

Söz konusu hükümler gereğince, 27/4/2005 tarihinden önce takip ve tahsil edilmek üzere vergi dairelerine aktarılan kredi borçlarının, vade tarihlerinden tahsil tarihlerine kadar geçen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı oranında aylık faiz uygulanarak takip ve tahsili gerekmekte olup, bu Kararnameler nedeniyle doğan kredi borçları da 5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi kapsamında ödenebilecektir.

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi ile bu maddenin yürürlük tarihinden önce takip ve tahsil edilmek üzere vergi dairelerine intikal ettirilmiş bulunan alacak asılları ile bu alacaklara ilişkin faiz ve gecikme zammı yerine, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık olarak T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'nce tarımsal kredilere uygulanan getiri

oranı veya Devlet İstatistik Enstitüsü tarafından belirlenen tarım sektörüne ilişkin toptan eşya fiyat endeksi ile üretim fiyat endeksinin aylık oranlarından düşük olanı esas alınarak hesaplanacak tutarın, maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla bu alacaklara uygulanan gecikme zamları ile diğer fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçileceği hükmüne bağlandığından, yukarıda belirtilen Bakanlar Kurulu Kararları kapsamında kullanılan kredi alacakları da borçluların başvurusu üzerine madde hükmüne göre yapılandırılacaktır.

T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'nce tarımsal kredilere uygulanan getiri oranı ile Devlet İstatistik Enstitüsü tarafından belirlenen tarım sektörüne ilişkin toptan eşya fiyat endeksi ve üretim fiyat endeksinin tespit edilen aylık oranlarından ilgili aylar itibarıyla düşük olanı esas alınarak, anılan madde kapsamındaki borçların vade tarihleri de dikkate alınmak suretiyle Eylül/1998 ayından 5335 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen aylar itibarıyla madde hükmüne göre uygulanması gereken oranlar ekli Tabloda (EK:2) gösterilmiştir.

EK:2 No'lu Tabloda yer alan aylık oranlar esas alınarak faiz ve gecikme zammı yerine ödenecek fer'i alacak tutarı tespit edilecektir. Bu Tebliğde, EK:2 No'lu Tabloda yer alan aylık oranlar '5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz oranı', bu oranlar esas alınarak hesaplanacak fer'i alacak tutarı ise '5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz tutarı' olarak adlandırılmıştır.

Madde hükmüne göre ilgili mevzuatta öngörülen faiz veya gecikme zammı yerine 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz alınacağından, bu tutarın hesaplanma-

sında ilgili mevzuatta öngörülen hesaplama metodu ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek, sadece aylık faiz veya gecikme zammı yerine 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz oranları kullanılacaktır.

Vade tarihlerinin ayın son günlerine rastladığı hallerde (30 Eylül gibi) 381 Seri No'lu Tahsilat Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde, gecikme zammı oranında hesaplanan faiz tutarı yerine, alacağın vade tarihinin rastladığı aya (Eylül ayı) ait faiz oranından başlamak suretiyle 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz tutarı hesaplanacaktır.

ÖRNEK: 1- 97/9975 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında kullanılan ve 30/9/1998 tarihinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilmek üzere vergi dairesine intikal ettirilen kredi tutarına bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı oranında hesaplanacak toplam faiz oranı %593,6'dır. Bu oran yerine 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz oranı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

(6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesaplandığından, 1/4/2005 ila 27/4/2005 tarihlerine rastlayan süreye 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz oranı da günlük olarak hesaplanacaktır.)

5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz oranı, vade tarihinden 31 Mart 2005 tarihine kadar geçen süre için ekli tabloda yer alan aylık oranlar dikkate alınarak, %133,12 olarak hesaplanacaktır. Nisan/2005 ayı için aylık faiz oranı % 0,79 olup bir günlük faiz oranı ise (0,79/30=)

%0,026 olarak bulunacaktır. 5335 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar, 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen faiz tutarı hesaplanacağından, 27/4/2005 tarihi hariç olmak üzere Nisan/2005 ayında geçen 26 günlük süreye uygulanacak oran $(0,026 \times 26 =)$ %0,68 olacaktır. Bu durumda, toplam faiz oranı $(\%133,12 + \%0,68 =)$ %133,8 olarak tespit edilecektir.

Örnek olaydaki faiz oranları dönemler itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30.09.1998 - 31.12.1998 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	%15,32
01.01.1999 - 31.12.1999 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	% 26,63
01.01.2000 - 31.12.2000 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	23,42
01.01.2001 - 31.12.2001 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	42,36
01.01.2002 - 31.12.2002 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	24,31
01.01.2003 - 31.12.2003 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	14,48
01.01.2004 - 31.12.2004 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	%(-)14,52
01.01.2005 - 31.03.2005 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	% 1,12
01.04.2005 - 26.04.2005 tarihleri arasındaki süre için uygulanacak oran	% 0,68
TOPLAM FAİZ ORANI	% 133,8

5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen toplam faiz oranı ile alacak aslı çarpılmak suretiyle anılan Kararnameler gereğince ödenmesi gereken faiz yerine 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken faiz tutarı hesaplanacaktır.

Bu faiz tutarı, alacak aslı ile toplanarak madde hükmüne göre ödenecek toplam tutar bulunacaktır.

Madde ile ödenecek tutarın 3 yılda ve 3 eşit taksitte ödene-
mesi öngörüldüğünden, bulunan tutar 3'e bölünerek her bir
taksit tutarı tespit edilecektir.

Madde hükmüne göre ödenmesi gereken alacak aslı ile
faiz tutarı toplamının, maddede öngörülen süre ve şekilde
ödenmesi şartıyla bu alacaklara gecikme zammı oranında
uygulanan faizin tahsilinden vazgeçilecektir. Ödenmesi ge-
reken alacak aslı ile faiz tutarı toplamının maddede öngörü-
len süre ve şekilde ödenmesi şartıyla borca ayrıca bir faiz
veya gecikme zammı uygulanmayacaktır.

Madde kapsamına giren alacakların maddenin yürürlük
tarihinden önce kısmen ödenmiş olması halinde, ödenmeyen
kısım için bu hükümden yararlanılması mümkün olup bu
takdirde de madde hükmüne göre ödenecek tutar yukarıda
açıklandığı şekilde tespit edilecektir. Ancak, anılan Kanu-
nun yürürlüğe girdiği tarihten önce kısmen veya tamamen
yapılan ödemeler red ve iade edilmeyecektir.

3- 23/7/1999 tarihli ve 99/13172 sayılı Bakanlar Kurulu
Kararı kapsamında Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu kay-
naklarından üreticilere kullanılan tohumluk kredileri

Bilindiği üzere, 99/13172 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı-
nın 3 üncü maddesinde 'Çiftçiler tohumluk borçlarını T.C.
Ziraat Bankası'na 30/9/2000 tarihine kadar faizsiz olarak
öder. Ancak bu tarihe kadar borcunu ödemeyen çiftçilerden,
bu tarihten tahsil tarihine kadar geçen süre için 6183 sayılı
Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un be-
lirlediği gecikme zammı oranında aylık faiz tahakkuk ettiri-
lerek tahsilat yapılır.' hükmü yer almaktadır. Anılan Karar-
name kapsamında verilen tohumluk kredileri Destekleme ve
Fiyat İstikrar Fonu kaynaklarından ödenmiştir.

Söz konusu hüküm gereğince 27/4/2005 tarihinden önce takip ve tahsil edilmek üzere vergi dairelerine aktarılan kredi borçlarının, vade tarihlerinden tahsil tarihlerine kadar geçen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı oranında aylık faiz uygulanarak takip ve tahsili gerekmektedir.

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi ile bu maddenin yürürlük tarihinden önce takip ve tahsil edilmek üzere vergi dairelerine intikal ettirilmiş bulunan alacak asılları ile bu alacaklara ilişkin faiz ve gecikme zammı yerine, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık olarak T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'nce tarımsal kredilere uygulanan getiri oranı veya Devlet İstatistik Enstitüsü tarafından belirlenen tarım sektörüne ilişkin toptan eşya fiyat endeksi ile üretim fiyat endeksinin aylık oranlarından düşük olanı esas alınarak hesaplanacak tutarın, maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla bu alacaklara uygulanan gecikme zamları ile diğer fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçileceği hükmüne bağlandığından, 99/13172 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında kullanılan kredi alacakları da madde hükmüne göre yapılandırılarak ödenebilecektir.

Bu durumda, 99/13172 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında kullanılan ve Hazine alacağına dönüşen kredi alacakları da bu Tebliğin IV-2 bölümünde açıklanan esaslar çerçevesinde hesaplanarak madde hükmüne göre ödenecek tutar tespit edilecektir.

5335 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenen toplam faiz oranı ile alacak aslı çarpılmak suretiyle anılan Kararnam hükmüne göre ödenmesi gereken faiz yerine, 5335 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken faiz tutarı hesaplanacaktır.

Bu faiz tutarı, alacak aslı ile toplanarak madde hükmüne göre ödenecek toplam tutar bulunacaktır.

Madde ile ödenecek tutarın 3 yılda ve 3 eşit taksitte ödemesi öngörüldüğünden, bulunan tutar 3'e bölünerek her bir taksit tutarı tespit edilecektir.

Madde hükmüne göre ödenmesi gereken alacak aslı ile faiz toplamının maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla bu alacaklara uygulanan gecikme zammı oranındaki faizin tahsilinden vazgeçilecektir. Ödenmesi gereken alacak aslı ile faiz toplamının maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla borca ayrıca bir faiz veya gecikme zammı uygulanmayacaktır.

Madde kapsamına giren alacakların maddenin yürürlük tarihinden önce kısmen ödenmiş olması halinde, ödenmeyen kısım için bu hükümden yararlanılması mümkün olup, bu takdirde de madde hükmüne göre ödenecek tutar yukarıda açıklandığı şekilde tespit edilecektir. Ancak, anılan Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce kısmen veya tamamen yapılan ödemeler red ve iade edilmeyecektir.

V- ÖDEME

1- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi ile madde hükmünden yararlanmak üzere başvuran borçluların madde hükmüne göre hesaplanan borç tutarını, ilk taksit 2005 yılı Ekim ayında, ikinci taksit 2006 yılı Ekim ayında, üçüncü taksit 2007 yılı Ekim ayında olmak üzere üç yılda ve üç eşit taksitte ödemeleri gerektiği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesine göre ödenecek taksitlerin vadeleri;

Birinci taksit : 31 Ekim 2005,

İkinci taksit : 31 Ekim 2006,

Üçüncü taksit : 31 Ekim 2007,

tarihleridir.

2- PEŞİN ÖDEME İNDİRİMİ

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında 'Birinci fıkra kapsamında yapılandırmaya esas alınan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi sonuna kadar peşin ödenmesi halinde, ödenecek borç miktarı üzerinden % 30 oranında indirim yapılır.' hükmü yer almaktadır.

Buna göre, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve borçları yeniden yapılandırılan borçluların madde hükmüne göre ödeyecekleri tutarın tamamını 31 Ekim 2005 tarihi mesai saati bitimine kadar ödemeleri halinde ödenecek borç tutar üzerinden %30 oranında indirim yapılacak ve ödenecek tutar bu oranda eksik tahsil edilecektir.

3-SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesinde, 'Madde hükmüne göre ödenen alacaklara, maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra gecikme zammı tatbik edilmez. Ancak süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksit ödeme süresi sonuna kadar, ödenmeyen veya eksik ödenen kısmın son taksitde ait olması halinde ise bu tutarın son taksidi izleyen ayın sonuna kadar, ödenmeyen kısım ile birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesi uyarınca uygulanan tecil

faizi oranının yarısı oranında her ay için ayrı ayrı hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla, bu madde hükmünden yararlanırlar. Madde kapsamına giren alacakların maddede öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi halinde, ödenen tutar kadar bu madde hükmünden yararlanılır.' hükmü yer almaktadır.

Buna göre, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların madde kapsamında yapılandırılarak ödenen borçlarına, maddenin yürürlük tarihinden sonra gecikme zammı uygulanmayacaktır.

Madde hükmüne göre ödenecek olan ve yukarıda taksit vadeleri belirtilen alacakların, vade tarihlerinde ödenmemesi halinde birinci ve ikinci taksitlerin 31 Ekim 2007 tarihi mesai saati bitimine kadar, 31 Ekim 2007 tarihinde ödenmesi gereken son taksitin ise 30 Kasım 2007 tarihi mesai saati bitimine kadar ödenmesi mümkün olup, bu takdirde ödemede gecikilen her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesi uyarınca uygulanan tecil faizi oranının yarısı oranında geç ödeme zammı tahsil edilecektir. Tahsil edilen geç ödeme zammı red ve iade edilmeyecektir.

Halen uygulanmakta olan tecil faizi oranı yıllık %30, aylık %2,5 olup 5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesine göre hesaplanacak geç ödeme zammı aylık oranın yarısı olan %1,25'dir. Tecil faizi oranında değişiklik olması halinde geç ödeme zammı oranının da değişeceği tabiidir.

ÖRNEK 2- 9/9/1997 tarihli ve 97/9975 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında kullanılan tohumluk kredisinden borçlu (A), 5335 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tari-

he kadar almış olduğu kredi için herhangi bir ödemede bulunmamıştır. 20/5/2005 tarihinde mevcut tohumluk kredi borçlarını 5335 sayılı Kanununun Geçici 9 uncu maddesi çerçevesinde ödemek için müracaatta bulunmuştur.

Bunun üzerine, borçlu (A)'ya ait kredinin 5335 sayılı Kanununun Geçici 9 uncu maddesi çerçevesinde yeniden yapılandırılması sonucunda, toplam 300 YTL (300.000.000.-TL) ödemesi gerektiği tespit edilmiştir.

Borçlu (A), kredi borcunun ilk taksiti olan 100 YTL (100.000.000.-TL)'ni Ekim/2005 tarihinde ödemiş, ikinci taksitini ise 15/1/2007 tarihinde ödemiştir.

II. taksit vade tarihi : 31 Ekim 2006

Ödenecek II. taksit tutarı : 100 YTL (100.000.000.-TL)

II. taksitin 15/01/2007 tarihinde ödenmesi nedeniyle 3 aylık geç ödeme zammı hesaplanacaktır.

Aylık geç ödeme zammı oranı: %1,25 (Not: Bu tarih itibarıyla tecil faiz oranının değişmediği varsayılmıştır.)

Üç aylık geç ödeme zammı oranı= % (1,25+1,25+1,25)= % 3,75

Borçlu (A)'nın 15/01/2007 tarihinde

ödeyeceği tutar = 100+[100x(% 3,75)]

= 100 + 3,75

= 103,75 YTL (103.750.000.-TL)

olacaktır.

5335 sayılı Kanununun Geçici 9 uncu maddesinde, madde kapsamına giren alacakların maddede öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi halinde, ödenen tutar kadar bu

madde hükmünden yararlanılacağı hükme bağlandığından, borçlarını madde kapsamında tamamen ödeyemeyen borçlular da ödedikleri tutar kadar madde hükmünden yararlanacaklardır.

Bu takdirde ödenen tutar içerisinde alacak aslına isabet eden tutar;

(Alacak aslı) x (5335 sayılı Kanuna göre yapılan ödeme tutarı)

(Alacak aslı +5335 sayılı Kanuna göre belirlenen faiz tutarı)

formülü ile bulunacaktır.

Bu suretle bulunan alacak aslı Kanun hükümlerine göre ödenmiş alacak kabul edilecek, bakiye alacak aslına vade tarihinden itibaren ilgili mevzuat uyarınca faiz hesaplanarak takip ve tahsil edilecektir.

Tebliğ olunur.

EK: 1

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

.....

5335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi kapsamına giren tüm borçlarımı / aşağıda belirttiğim borçlarımı, madde hükmünden yararlanarak öngörülen süre ve şekilde ödemek istiyorum.

Bu borçlarımla ilgili dava açmayacağımı ve açmış olduğum davalardan vazgeçtiğimi bildirir, gereğinin yapılmasını arz ederim.

.././2005

Adı ve Soyadı

İmza/Kaşe

VERGİ KİMLİK NO	
BORÇLUNUN ADI VE SOYADI*	
ADRES	

KANUNDAN YARARLANILMAK İSTENEN BORÇLAR**

	Tutar***
1- 5254 Sayılı Kanun Kapsamında Kullanılan	
2- 97/9975 ve 98/11130 sayılı BKK Kapsamında Kullanılan	
3- 99/13172 sayılı BKK Kapsamında Kullanılan	

DAVALAR****

	Yargı Mercii	Davanın Esas Numarası
1		
2		
3		
4		

- * Mirasçı, kefil, kanuni temsilci gibi amme borçlusunu sayılan kişilerin başvurusu halinde, anılan kişilerin de kimlik bilgilerine asıl borçlu ile birlikte bu satırda yer verilecektir.
- ** Tüm borçları için başvurular, bu sütunu boş bırakacaklardır.
- *** Borcun tutarı bilinmiyorsa, bu sütun boş bırakılacaktır.
- **** Açılan dava bulunması halinde bu sütun doldurulacaktır.

EK-25335 sayılı Kanunun Geçici 9 uncu Maddesine Göre
Aylar İtibarıyla Belirlenen Faiz Oranları

YILLAR	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
1998	-	-	-	-	-	-	-	-	5,41	5,41	4,5	2,9
1999	4,6	3,9	4,4	5,41	-0,4	-4,4	-2,6	0,3	5,41	5,41	1,7	1,7
2000	5,41	5,41	3,36	3,29	0,8	-4,8	-1,1	-0,3	3,2	3,2	3,25	3,4
2001	4,16	3,7	6,6	5,9	4,1	-3,4	-0,3	-1,6	5,1	6,6	7,5	7,5
2002	6,25	6,25	2,6	1	-4,1	-5,9	-2,9	0,9	4	5,41	3,3	4,91
2003	4,91	4,91	4,91	4,91	-0,1	-7,6	-3,9	4	0,4	1,9	3,23	0,3
2004	2,96	1,61	-0,11	2,41	-5,2	-8,1	-8,6	-2,5	0	1,51	1,2	0,27
2005	0,97	-0,12	0,79	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Maliye Bakanlığından :

TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 436

(3.8.2005 Tarih ve 25895 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır)

Bilindiği gibi, 27/4/2005 gün ve 25798 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5335 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun -nun Geçici 9 uncu maddesi ile Mülga 8/7/1948 tarihli ve 5254 sayılı Muhtaç iftilere dn Tohumluk Verilmesi Hakkında Kanun ve ilgili Bakanlar Kurulu kararları uyarınca dağıtılan tohumlukların karşılığı olarak kullandırılan ancak süresinde tahsil edilemeyen ve Hazine alacağına dönüşen (haksız alındığı tespit edilenler hariç) ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine takip ve tahsil edilmek üzere bu maddenin yürürlük tarihinden önce intikal ettirilmifş bulunan kredi alacaklarının tahsiline yönelik düzenlemeler yapılmış ve 20.05.2005 tarihli ve 25820 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 435 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliğinde maddenin uygulanmasına ilişkin gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Anılan madde hkminden yararlanmak isteyenlerin başvuru süresi 1 Ağustos 2005 tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.

5335 sayılı Kanununun Geçici 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında da bu maddenin uygulanmasına ilişkin başvuru süresini, ilk taksit ödeme süresi sonuna kadar uzatmaya Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Bakanlığımıza yapılan başvurular üzerine konu değerlendirilmifş ve maddenin verdiği yetkiye istinaden bu Kanun maddesinden yararlanmak üzere başvuru süresi 14 Ekim 2005 tarihi mesai saati sonuna kadar uzatılmıştır.

Tebliğ olunur.

Maliye Bakanlığından:

TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 442

(12.5.2007 tarih ve 26520 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır)

Bilindiği gibi, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu[1] 1.6.2005 tarihinde yürürlüğe girmiş ve anılan Kanunun bazı maddelerinin uygulamasına ilişkin olarak 437 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliğinde[2] gerekli açıklamalar yapılmıştır.

19/12/2006 tarihli ve 26381 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5560 sayılı Çeşitli Kanunlarda Değişiklik Yapılması İlişkin Kanun ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun bazı maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

5560 sayılı Kanunla 5326 sayılı Kanunda yapılan değişiklik neticesinde idari para cezalarının uygulamasına yönelik aşığıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüş ve uygulamanın tek bir tebliğe düzenlenmesi amacıyla 437 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliğinde yapılan açıklamaların ilgili bölümleri de bu tebliğe alınmıştır.

I - KABAHAHLER KANUNU KAPSAMINA GİREN İDARİ PARA CEZALARI

5326 sayılı Kabahatler Kanununun 2 nci maddesi ile Kabahat; kanunun, karşılığında idari yaptırım uygulanmasını öngördüğü haksızlık olarak tanımlanmış, 16 ncı maddesi ile de kabahatler karşılığında uygulanacak idari yaptırımlar; idari para cezası ve idari tedbirler olarak tasnif edilmiştir. Anılan madde idari tedbirleri mülkiyetin kamuya geçirilmesi ve ilgili kanunlarda yer alan diğer tedbirler olarak tanımlamıştır.

5560 sayılı Kanunun 31 inci maddesi ile 5326 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi değiştirilmiş ve madde metni;

"(1) Bu Kanunun;

a) İdari yaptırım kararlarına karşı kanun yoluna ilişkin hükümleri, diğer kanunlarda aksine hüküm bulunmaması halinde,

b) Diğer genel hükümleri, idari para cezası veya mülkiyetin kamuya geçirilmesi yaptırımını gerektiren bütün fiiller hakkında, uygulanır." şeklinde düzenlenmiştir.

Yapılan düzenleme ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun genel kanun olma niteliği korunmakta, sadece idari para cezalarının düzenlendiği özel kanunlarda belirlenmiş olan kanun yollarının uygulanması saklı tutulmaktadır. Dolayısıyla, idari para cezalarının düzenlendiği kanunlarda kanun yoluna ilişkin özel bir düzenleme bulunması halinde bu hükümler uygulanacaktır.

Buna göre, 5326 sayılı Kanunun kanun yolu dışındaki diğer genel hükümleri tüm idari para cezaları hakkında uygulanacak, idari para cezalarının düzenlendiği kanunlarda kanun yoluna ilişkin özel bir düzenlemenin bulunmaması halinde 5326 sayılı Kanunun idari yaptırım kararlarına karşı getirdiği kanun yoluna ilişkin hükümleri de uygulanacaktır.

Bu itibarla, idari yaptırım kararlarında bulunması gereken hususlar, kararların ilgililere tebliğ usulü, özel kanununda hüküm bulunmaması koşuluyla idari yaptırım kararlarına karşı kanun yoluna ilişkin hükümler (başvuru yolu ve süresi, itiraz yolu ve süresi), ödeme usulü, zamanlaşımı, idari para cezalarının gelir kaydedileceği kamu idareleri gibi düzenlemeler genel hükümler olup, ilgili Kanunlarda aksine hüküm bulursa dahi Kabahatler Kanunu hükümleri uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 5326 sayılı Kanun hükümlerine aykırı hükümler getiren yeni Kanunların yürürlüğe girmesi halinde, yeni kanunla getirilmiş olan hükümlerin uygulanacağı tabiidir.

1/6/2005 tarihinden önce işlenen kabahatler ile ilgili olarak bu tarihten sonra alınan idari yaptırım kararları sonucunda verilen idari para cezaları hakkında 5326 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

II - İDARİ PARA CEZASI VERMEYE YETKİLİ OLAN KAMU TÜZEL KİŞİLERİ

5326 sayılı Kanuna göre cezalandırılması öngörülen fiillerin tespiti ve ceza verilmesini gerçekleştiren kamu tüzel kişileri ile bunların organlarının, haksızlığı tespit etme ve ceza verme yetkileri kanunlardan kaynaklanmaktadır.

Kamu tüzel kişileri, görevleri gereği verecekleri idari para cezalarının uygulamasını, 5326 sayılı Kanunda yer alan genel esaslara bağlı kalarak yapacaklardır.

Kamu tüzel kişilerinin görev alanları dikkate alınarak aşağıdaki şekilde tasnif edilmesi mümkündür.

a) Devlet Tüzel Kişiliği: Devlet Tüzel Kişiliğini oluşturan kamu idareleri, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleridir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa[3] ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idareleri Devlet Tüzel Kişiliğini oluşturur.

b) İdari Kamu Kurumları: Devlet Tüzel Kişiliğinin öteden beri yürüttüğü kimi hizmet ve faaliyetleri yerine getirmek üzere kanunla kurulmuş olan kamu tüzel kişileridir. Bu kamu idareleri 5018 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı cetvelin (B) bölümünde yer alan özel bütçeli idarelerdir. Vakıflar Genel Müdürlüğü, Orman Genel Müdürlüğü, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü örnek olarak verilebilir.

c) Mahalli İdareler: Mahalli müşterek ihtiyaçları karşılamak üzere kurulmuş olan mahalli idareler; il özel idareleri, belediyeler ve köylerden oluşmaktadır.

d) İktisadi Kamu Kurumları: İktisadi alanda faaliyette bulunmak için oluşturulan kamu tüzel kişileri, iktisadi kamu kurumları olup bu kurumlara T.C. Devlet Demir Yolları İşletmesi Genel Müdürlüğü, Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü, Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü, Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. örnek olarak verilebilir.

e) Sosyal Kamu Kurumları: Bu kurumlar, insanların sosyal haklarını ve güvenliklerini karşılamak ve sağlamak üzere oluşturulmuş olan kamu tüzel kişileridir. Bu kurumlar, 5018 sayılı Kanuna ekli (IV) sayılı cetvelde yer alan Türkiye İş Kurumu (İŞKUR) ve Sosyal Güvenlik Kurumudur.

f) Bilimsel Kamu Kurumları: Bu kurumlar, bilimsel, teknik ve kültürel alanlarda faaliyette bulunmak üzere oluşturulmuş olan tüzel kişiliklerdir. Bu kurumlara 5018 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı cetvelin (A) bölümünde yer alan özel bütçeli idareler örnek olarak gösterilebilir.

g) Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları: Bu kurumlar,

belli mesleklere mensup insanların zorunlu olarak katıldıkları ve bağlı oldukları tüzel kişiliklerdir. Bu kurumlara, Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği, Türkiye Barolar Birliği, Eczacılar Birliği, Türk Tabipleri Birliği, Türkiye Ziraat Odaları Birliği örnek olarak gösterilebilir.

h) Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar: Serbest piyasa ekonomisinde faaliyette bulunan işletmelerin, tüketicilerin hak ve menfaatlerinin korunması, piyasanın düzenlenmesi, denetlenmesi, piyasanın rekabet esasları çerçevesinde işler duruma getirilmesi ve bu çerçevede denetleyici ve gerekiyorsa yaptırımlar uygulayıcı bağımsız idari nitelikli kuruluşlardır. Bu kurumlara, 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan Radyo ve Televizyon Üst Kurulu, Telekomünikasyon Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, Kamu İhale Kurumu, Rekabet Kurumu ile Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumu ile (III) sayılı cetvelde yer almayan Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ve Şeker Kurumu örnek teşkil etmektedir.

Yukarıda yer verilen kamu tüzel kişiliği tasnifine dahil kamu tüzel kişileri ile bu tasnifte yer almayan diğer kamu tüzel kişilerine idari para cezası verme yetkisi kanunla verilmiş olması halinde, bu tüzel kişilere verilecek idari para cezalarında 5326 sayılı Kanunla getiren genel esaslara uyulması gerekmektedir.

5326 sayılı Kanun idari para cezası verme yetkisini Cumhuriyet Savcılarına ve Mahkemelere de vermiş olup bu merciiler tarafından verilen idari para cezaları hakkında da bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

III - İDARİ PARA CEZASI VERMEYE YETKİLİ OLAN KAMU TÜZEL KİŞİLERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

Kabahatler Kanunu uyarınca idari yaptırım olarak idari para cezası uygulayan idarelerce aşağıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

A - İdari Yaptırım Kararlarında Yer Alacak Bilgiler

5326 sayılı Kanununun 25 inci maddesine göre idari yaptırım kararlarında;

- a) Hakkında idari yaptırım kararı verilen kişinin kimlik ve adresinin,
 - b) İdari yaptırım kararı verilmesini gerektiren kabahat fiilinin,
 - c) Bu fiilin işlendiğini ispata yarayacak bütün delillerin,
 - d) Karar tarihi ve kararı veren kamu görevlilerinin kimliğinin,
 - e) Fiilin işlendiği yer ve zamanın,
- bulunması zorunludur.

İdari yaptırım kararında, söz konusu bilgilerin yanı sıra idari para cezasının ödeme süresi, ödeme yeri, idari yaptırım kararına karşı kanun yolu (mercii ve süresi), indirimli ödeme hakkı, taksitlendirme talep etme hakkı, ödeme yapılmaması halinde uygulanacak müeyyideler ile tebliğ tarihi bilgilerine yer verilmesi gerekmektedir.

İdari yaptırım kararlarına; kararın ilgisine huzurda tebliğ edilmesi veya tebliğ edilmiş sayılması halinde kararın verildiği esnada, 7201 sayılı Tebligat Kanunu[4] hükümlerine göre tebliğ edilmesi halinde de idarede kalan nüshalara tebligatı müteakip tebliğ tarihi yazılacaktır.

İdari yaptırım kararının idarede kalan nüshalarında, 5326 sayılı Kanun hükümlerine göre kararın kesinleşme tarihine de yer verilecektir.

İdari yaptırım kararı uygulayan idarelerce hakkında idari para cezası verilen kişinin T.C. kimlik numarası/vergi kimlik numarası da kararda gösterilecektir.

İdari yaptırım kararlarını tutanak tanzimi suretiyle uygulayan idarelerce düzenlenecek tutanaklarda, idari yaptırım kararlarında bulunması gereken ve yukarıda açıklanan tüm bilgilere yer verilmesi, tutanakların seri ve sıra numaralarının birbirini takip eder şekilde bastırılması, görevli personele zimmetle teslim edilmesi, tutanakların iptal edilmesi gerektiğinde, iptal işlemlerinin tutanağın üzeri çizilmek ve iptal şerhi konulmak suretiyle gerçekleştirilmesi, tutanakların güvenliğini konusunda gerekli özenin gösterilmesi icap etmektedir.

B - İdari Yaptırım Kararlarının Tebliğ Usulü

5326 sayılı Kanununun 26 ncı maddesinde,

"(1) İdari yaptırım kararı, 11.2.1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgili kişiye tebliğ edilir. Tebligat metninde bu karara karşı başvurulabilecek kanun yolu, mercii ve süresi açık bir şekilde belirtilir.

(2) İdari yaptırım kararının ilgili gerçek kişinin huzurunda verilmesi halinde tutanakta bu husus açıkça belirtilir. Bu karara karşı başvuru- rabileceği kanun yolu, mercii ve süresine ilişkin olarak bilgilendiril- dikten sonra kişinin karar tutanağını imzalaması istenir. İmzadan kaçınılması halinde bu durum tutanakta açıkça belirtilir. Karar tutanağının bir örneği kişiye verilir.

(3) Tüzel kişi hakkında verilen idari yaptırım kararları her halde ilgili tüzel kişiye tebliğ edilir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, idari yaptırım kararlarının ilgililere yukarıda belirtilen tebliğ usulüne göre tebliğ edilmesi zorunludur.

C - İdari Para Cezalarının Kesinleşmesi

Kabahatler Kanununun 5560 sayılı Kanunla değişik 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasında "Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarına ilişkin kesinleşen kararlar, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil edilmek üzere Maliye Bakanlığınca belirlenecek tahsil dairelerine gönderilir. Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler tarafından verilen idari para cezaları, ilgili kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre kendileri tarafından tahsil olunur. Diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen ve Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmeyen idari para cezaları, ilgili kanunlarında özel hüküm bulunmadığı takdirde genel hükümlere göre tahsil olunur." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarının 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilebilmesi için, bu cezalara ilişkin idari yaptırım kararlarının kesinleşmesi gerekmektedir.

Kabahatler Kanunu, genel bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmeyen ve süresinde ödenmeyen idari para cezalarının takip ve tahsilinde idari yaptırım kararlarının kesinleşme şartını aramamaktadır. Ancak, bu idari para cezalarının düzenlendiği özel kanunlarda yer alan hükümlerin dikkate alınacağı tabiidir.

İdari yaptırım kararlarına karşı kanun yoluna başvurulmaması veya kanun yoluna başvurulması halinde yargılama aşamalarının son bulması neticesinde idari para cezalarının takip edilebilir aşamaya gelmesi, idari para cezasının kesinleşmesidir.

Kabahatler Kanununun 5560 sayılı Kanunla değişik 3 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendi hükmü nedeniyle idari para cezalarının düzenlendiği kanunlarda kanun yoluna ilişkin düzenlemenin bulunması halinde, bu düzenlemelerin uygulanması gerektiğinden, idari para cezalarının kesinleşmesi aşağıdaki şekilde olacaktır.

1) Kabahatler Kanununa Göre İdari Para Cezalarının Kesinleşmesi: 5326 sayılı Kanunun 27 ila 31 inci maddelerinde idari yaptırım kararlarına karşı başvuru yolu, başvurunun incelenmesi, itiraz yolu, vazgeçme ve kabul ile masrafların ve vekalet ücretinin ödenmesi hususları düzenlenmiştir.

Söz konusu hükümlere göre, idari yaptırım kararları;

i) Kararın ilgisine tebliğ edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde sulh ceza mahkemesine başvurulmadığı takdirde bu sürenin bitiminde,

ii) Kanuni süresinde sulh ceza mahkemesine başvurulması halinde,
- Sulh ceza mahkemesinin kararına itiraz edilmemiş ise kararın taraflara tebliğini takip eden 7 nci günün bitiminde,

- 2.000,-YTL'ye kadar (bu tutar dahil) idari para cezalarına ilişkin sulh ceza mahkemesinin karar tarihinde,

iii) Sulh ceza mahkemesi kararına ya da mahkemeler tarafından verilen idari yaptırım kararlarına karşı ağır ceza mahkemesine itiraz edilmesi halinde itiraz üzerine verilen karar tarihinde,

kesinleşmektedir.

iv) Kabahatler Kanununun 27 nci maddesine 5560 sayılı Kanunla eklenen;

- (6) numaralı fıkra ile soruşturma konusu fiilin suç değil de kabahat oluşturduğu gerekçesiyle idari yaptırım kararı verilmesi ve kovuşturmaya yer olmadığı kararına itiraz edilmesi halinde idari yaptırım kararına karşı başvurunun kovuşturmaya yer olmadığına ilişkin karara karşı yapılacak itirazı inceleyen itiraz merciinde inceleneceği hükme bağlandığından,

- (7) numaralı fırka ile kovuşturma konusu fiilin suç değil de kabahat oluşturduğu gerekçesiyle idari yaptırım kararı verilmesi ve fiilin suç oluşturulmaması nedeniyle verilen beraat kararına karşı kanun yoluna gidilmesi halinde, idari yaptırım kararına karşı itirazın da beraat kararını inceleyen mercide inceleneceği hükme bağlandığından, bu durumlarda kesinleşme kanun yollarının tüketilmesine bağlı olarak belirlenecektir.

v) Kabahatler Kanununun 27 nci maddesine 5560 sayılı Kanunla eklenen (8) numaralı fıkrasında ise idari yaptırım kararının verildiği işlem kapsamında aynı kişi ile ilgili olarak idari yargının görev alanına giren kararların da verilmiş olması halinde; idari yaptırım kararına ilişkin hukuka aykırılık iddialarının bu işlemin iptali talebiyle birlikte idari yargı mercisinde görüleceği düzenlenmiş olduğundan, bu kapsamdaki idari yaptırım kararları idari yargılama sürecine bağlı olarak kesinleşecektir.

2) Kanun Yolu Saklı Tutulan Hallerde İdari Para Cezalarının Kesinleşmesi: İdari para cezasına yönelik Kabahatler Kanununun hükümleri dışında kanun yolu öngörülmesi halinde, ilgili kanunlarında yer verilen kesinleşme nedenlerine bağlı olarak idari para cezaları kesinleşecektir.

D - İdari Para Cezalarının Gelir Kaydı ve Tahsili

Kabahatler Kanununun 5560 sayılı Kanun ile değişik 17 nci maddesinin (3) ve (4) numaralı fıkralarında;

"(3) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri tarafından verilen idari para cezalarının ilgili kanunlarında 1/6/2005 tarihinden sonra belirlenen oranın dışındaki kısmı ile Cumhuriyet başsavcılıkları ve mahkemeler tarafından verilen idari para cezaları Genel Bütçeye gelir kaydedilir. Sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idareler tarafından verilen idari para cezaları kendi bütçelerine gelir kaydedilir. Diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen idari para cezaları ise, ilgili kanunlarındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla, Genel Bütçeye gelir kaydedilir. Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının verdiği para cezaları, kendi kanunlarındaki hü-

kümlere tabidir. Kişinin ekonomik durumunun müsait olmaması halinde, idari para cezasının, ilk taksitinin peşin ödenmesi koşuluyla, bir yıl içinde ve dört eşit taksit halinde ödenmesine karar verilebilir. Taksitlerin zamanında ve tam olarak ödenmemesi halinde, idari para cezasının kalan kısmının tamamı tahsil edilir.

(4) Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarına ilişkin kesinleşen kararlar, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil edilmek üzere Maliye Bakanlığınca belirlenecek tahsil dairelerine gönderilir. Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler tarafından verilen idari para cezaları, ilgili kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre kendileri tarafından tahsil olunur. Diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen ve Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmeyen idari para cezaları, ilgili kanunlarında özel hüküm bulunmadığı takdirde genel hükümlere göre tahsil olunur." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükümlerin incelenmesinden de görüleceği gibi, 5560 sayılı Kanunla idari para cezalarının gelir kaydedileceği yer, tahsilata yetkili merci ve tahsil usulleri değiştirilmiş, belirtilen unsurlar idari para cezaları itibarıyla farklı belirlenmiştir.

1 - İdari Para Cezalarının Gelir Kaydı

5560 sayılı Kanun ile 5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinde yapılan değişiklikle idari para cezalarının gelir kaydının, idari para cezasını veren kamu idaresi ve bütçeler itibarıyla yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre;

- 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri tarafından verilen idari para cezalarının ilgili kanunlarında 1/6/2005 tarihinden sonra belirlenen oranın dışındaki kısmı ile Cumhuriyet başsavcılıkları ve mahkemeler tarafından verilen idari para cezaları genel bütçeye,

- Sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idareler tarafından verilen idari para cezaları kendi bütçelerine,

- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen idari para cezaları, ilgili kanunlarındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla, genel bütçeye,

gelir kaydedilecektir.

2 - İdari Para Cezalarının Tahsil Usulü ve Tahsile Yetkili Mercii

5326 sayılı Kanunun 5560 sayılı Kanunla değişik 17 nci maddesinde idari para cezalarının tahsil usulü; idari para cezasını veren kamu idaresi ve idari para cezasının düzenlendiği kanunlara göre belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre;

- Genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarına ilişkin kesinleşen kararlar, Maliye Bakanlığınca belirlenecek tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine,

- Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler tarafından verilen idari para cezaları kendileri tarafından, ilgili kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde, 6183 sayılı Kanun hükümlerine,

- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen ve;

a) Genel bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmeyen idari para cezaları kendileri tarafından, ilgili kanunlarında özel hüküm bulunmadığı takdirde genel hükümlere,

b) Genel bütçeye gelir kaydedilmesi gerekenler ise özel bir belirleme yapılmamış olması halinde Maliye Bakanlığınca belirlenecek tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine,

göre takip ve tahsil edilecektir.

Genel hükümlere göre takip ve tahsil edileceği belirtilmiş olan idari para cezaları süresinde ödenmediği takdirde, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanununa[5] göre takip edilecektir.

Tebliğin bu bölümünün "3- Ödeme Zamanı ve Yeri" alt bölümü, 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecek idari para cezalarına yönelik açıklamaları içermektedir.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanununa göre takip ve tahsil edilecek idari para cezalarında ise ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanacağı tabiidir.

3 - Ödeme Zamanı ve Yeri

Ödeme Zamanı

5326 sayılı Kanunda idari para cezalarının ödeme süresine ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Bu husus dikkate alındığında, idari para cezalarının ödeme süresi, ilgili kanunlarında düzenlenen hallerde bu sürelerdir.

İdari para cezalarının ilgili kanunlarında ödeme zamanı gösterilmemiş ise 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 37 nci maddesine göre ödeme süresinin tayini gerekmektedir.

Buna göre, özel kanunlarında ödeme süresi belirtilmemiş idari para cezalarının, Kabahatler Kanununun 26 ncı maddesine göre ilgisine tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içerisinde ödenmesi gerektiğinden, idari yaptırım kararını veren kamu tüzel kişilerince idari yaptırım kararlarında "ödemenin 1 ay içinde yapılması gerektiği" hususu belirtilecektir.

Ödeme Yeri

Tebliğin bu bölümünün "1- İdari Para Cezalarının Gelir Kaydı" başlıklı alt bölümünde idari para cezalarının gelir kaydedileceği kamu idareleri belirlenmiştir. İdari para cezalarının ödeme yeri de gelir kaydedilecek kamu idaresine göre farklılık göstermektedir.

Bu bölümde yapılan açıklamalar genel bütçeye gelir kaydedilecek idari para cezalarının ödeme yerini belirlemekte olup, genel bütçeye gelir kaydedilmeyecek idari para cezalarının ödeme yeri ise ilgili mevzuatına göre belirlenecektir.

Bu itibarla, genel bütçeye gelir kaydedilecek idari para cezalarının, idari yaptırım kararlarının kesinleşmesinden önce ve sonra olmak üzere ödeme yeri aşağıda belirtilmiştir.

a) İdari Yaptırım Kararlarının Kesinleşmesinden Önce Ödeme Yeri

İdari yaptırım kararı veren idareler; idari para cezalarını, kanuni ödeme süresi içinde ya da idari yaptırım kararlarının kesinleşmesinden önce ödemek isteyen kişilerden tahsil edecek ve tahsil ettiği tutarları Hazine hesaplarına aktaracaktır.

İdari yaptırım kararları genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri tarafından verilmiş ise söz konusu cezalar, muhasebe yetkilisi mutemetleri ve muhasebe birimleri (merkez muhasebe birimi, mal müdürlükleri ve defterdarlık muhasebe müdürlükleri) vasıtasıyla tahsil edilecektir. Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin bankalar aracılığı ile tahsilat yetkisi bulunması halinde bu idarelerin banka hesaplarına da ödeme yapılacaktır.

Mahkemeler, Cumhuriyet Savcılıkları ve 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerince verilen idari para cezaları ile 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu[6], 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu[7] ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanuna[8] göre verilen idari para cezaları kesinleşmeden önce muhasebe yetkilisi mutemetlerine ve vergi dairelerine veya vergi daireleri adına tahsilat yetkisi bulunan bankalara ya da posta idaresine ödenecektir.

İdari yaptırım kararları 5018 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli kamu idareleri, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen ve genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezaları, bu idarelerin ilgili muhasebe birimlerine veya görevlendirilen personeline ya da banka hesaplarına ödenebilecektir.

Gerek 5326 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce gerekse bu Kanunda değişiklik yapan 5560 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan düzenlemeler nedeniyle kanuni ödeme süresi içinde vergi dairelerine ödenen para cezaları, bu bölümün üçüncü paragrafında belirtilenler hariç olmak üzere, bundan böyle kanuni ödeme süresi ve kararın kesinleşmesi süresi içerisinde idari yaptırım kararı veren idarelere ödenecektir.

b) İdari Yaptırım Kararlarının Kesinleşmesinden Sonra Ödeme Yeri

İdari yaptırım kararlarının kesinleşmesi üzerine ödemeler, ilgili vergi dairesinin hesabının bulunduğu bankalara veya vergi dairelerine yapılacaktır.

Ödeme veya kesinleşme süresi içerisinde ödenmeyen idari para cezasına ilişkin idari yaptırım kararları, kesinleşmesini müteakip tahsil

için; borçlu gerçek kişi ise ikametgahının, tüzel kişi ise kanuni veya iş merkezinin bulunduğu yerdeki vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi bulunması halinde süreksiz vergileri tahsil ile görevli vergi dairelerine gönderilecektir. Ancak, 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerince verilen ve ödeme veya kesinleşme süresi içerisinde ödenmeyen idari para cezasına ilişkin idari yaptırım kararları ise kararların kesinleşmesini müteakip tahsil için borçlunun gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine gönderilecektir.

6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tahsil edilmek üzere vergi dairesine gönderilen idari para cezalarına karşılık idarelerce tahsilat yapılmayacaktır. Ancak, tahsil edilmek üzere vergi dairelerine gönderilmiş olan idari para cezalarına yönelik tahsilat yapılması halinde, önceden gönderilen idari yaptırım kararı ile ilgisi sağlanmak suretiyle tahsil edilen tutarlar vergi dairesine bildirilecektir.

İdari yaptırım kararı veren idareler, kanuni ödeme süresi içerisinde ya da kararların kesinleşmesinden önce yaptıkları tahsilatların dayanağı olan idari para cezası kararlarını/tutanaklarını vergi dairelerine göndermeyeceklerdir.

4 - İndirim Uygulaması

5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (6) numaralı fıkrasında "Kabahat dolayısıyla idari para cezası veren kamu görevlisi, ilgilinin rıza göstermesi halinde bunun tahsilatını derhal kendisi gerçekleştirir. İdari para cezasını kanun yoluna başvurmadan önce ödeyen kişiden bunun dörtte üçü tahsil edilir. Peşin ödeme, kişinin bu karara karşı kanun yoluna başvurma hakkını etkilemez." hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm ile yapılan düzenleme;

1 - İdari para cezasını veren kamu görevlisine, para cezasının verildiği anda ödeyen kişilerin yaptığı ödemelerde indirim uygulanacağı,

2 - İdari para cezasını kanun yoluna başvurmadan önce ödeyen kişilerin indirim hakkından yararlanacağı,

yönündedir.

İdari para cezasının indirimli olarak ödenebilmesi için ödemenin kanun yoluna başvurmadan önce yapılması zorunlu olduğundan, indirim;

- kanun yolu 5326 sayılı Kanunda düzenlenen hükümlere göre belirlendiği hallerde idari yaptırım kararının tebliğ tarihinden itibaren geçecek 15 günlük başvuru süresi, mahkemeler tarafından verilen idari yaptırım kararlarında ise kararın tebliğ tarihinden itibaren geçecek 7 günlük itiraz süresi,

- kanun yolu 5560 sayılı Kanunla değişik 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 3 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendi hükmü uyarınca idari para cezasının düzenlendiği kanundaki kanun yolu olması halinde, bu kanunlarda yer alan dava açma süresi,

çinde yapılacak ödemelere uygulanacaktır.

Bununla birlikte, idari para cezalarının düzenlendiği kanunlarda 7 gün, 15 gün, 30 gün gibi ödeme süreleri bulunmakta, ödeme süresi ilgili kanununda yer almayan idari para cezaları da 6183 sayılı Kanunun 37 nci maddesine göre yapılan tebligatı müteakip bir ay içinde ödenmektedir.

Peşin ödeme indirimi, amme alacağının kanuni ödeme süresi geçtikten sonra uygulanamayacağından, dava açma süresinden daha az ödeme süresi olan para cezaları için indirim, ödeme süreleri içerisinde yapılan ödemelerle sınırlı olacaktır. Buna karşın, kanuni ödeme süresi dava açma süresini aşan para cezalarında ise peşin ödeme indirimi dava açma süresi içerisinde yapılan ödemelere uygulanacak, bu süreden sonra yapılan ödemelerde ise peşin ödeme indirimi uygulanmayacaktır.

Örneğin, ödeme süresi ilgili kanununda 30 gün olarak tayin edilmiş olan idari para cezasının kanun yoluna yönelik bir düzenlemenin bulunmaması durumunda, 5326 sayılı Kabahatler Kanununa bağlı olarak kanun yolu hükümleri uygulanacağından, peşin ödeme indirimi kanun yoluna başvuru süresi olan 15 gün içerisinde yapılan ödemelere uygulanacaktır. Örnekteki idari para cezasının, ilgili kanununda dava açma süresinin 60 gün olarak tayin edilmiş olduğunun kabul edilmesi halinde, peşin ödeme indirimi, ödeme süresi olan 30 gün içerisinde yapılacak ödemelere uygulanacaktır.

İdarelerce kanuni ödeme süresi içerisinde yapılan tahsilatlarda peşin ödeme indirimi uygulanıp uygulanmayacağı yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tespit edilecek, tahsilat esnasında düzenlene-

cek makbuzlarda idari para cezası tutarı, indirim tutarı ve tahsilat tutarı ayrı ayrı gösterilecektir.

Peşin ödeme indirimi, idari para cezasının tamamı üzerinden nakden veya ilgili mevzuatı gereği kabul edilmiş olması şartıyla çekle defaten yapılacak ödemelere uygulanacak, kısmi ödemelere uygulanmayacaktır.

5 - Taksitlendirme Uygulaması

5326 sayılı Kanunun 5560 sayılı Kanunla değişik 17 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasında "... Kişinin ekonomik durumunun müsait olmaması halinde, idari para cezasının, ilk taksitinin peşin ödenmesi koşuluyla, bir yıl içinde ve dört eşit taksit halinde ödenmesine karar verilebilir. Taksitlerin zamanında ve tam olarak ödenmemesi halinde, idari para cezasının kalan kısmının tamamı tahsil edilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu madde hükmüne göre, taksitlendirme başvurusu idari yaptırım kararının tebliğini müteakip kanuni ödeme süresi içinde bu kararı veren idareye yapılacak ve talepler bu idareler tarafından değerlendirilerek karara bağlanacaktır. Kanuni ödeme süresinden sonra yapılan taksitlendirme başvurularının değerlendirilmeyeceği tabiidir.

Taksitlendirme talebi kabul edilen borçlular; 4 eşit taksit halinde ve birinci taksit idari para cezasının kanuni ödeme süresi içinde, geri kalan 3 taksiti ise idari para cezasının tebliğ tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde idarece belirlenecek sürelerde ödeyecektir. Taksitlerin zamanında ve tam olarak ödenmemesi halinde idari para cezasının kalan kısmı muaccel hale gelecek ve tahsil için durum genel bütçeye gelir kaydedilecek idari para cezaları için ilgili vergi dairesine bildirilecektir. Genel bütçeye gelir kaydedilmeyen idari para cezalarında ise muaccel hale gelen para cezasının ilgili kanunlar uyarınca tahsile yetkili mercilerce takip ve tahsil işlemlerine başlanacaktır.

Tebliğin III/C bölümünde açıklandığı gibi, genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarının 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilebilmesi için, bu cezalara ilişkin idari yaptırım kararlarının kesinleşmesi gerekmektedir. Taksitlendirme uygulaması kanun yoluna başvuruyu engellemektedir. Dolayısıyla, taksitlendirilen idari para cezası hakkında dava da açılmış ve yargılama sürecinde

ödenmesi gereken taksitlerin süresinde veya tam olarak ödenmemiş olması halinde, ödenmemiş olan bu taksit tutarlarının muaccel hale geldiği gerekçesiyle takip işlemlerine başlanılmasına, idari yaptırım kararı kesinleşmediğinden, kanunen imkan bulunmamaktadır. Ancak, borçlu tarafından rızaen ödeme yapılabileceği tabiidir.

Dava sürecinin bir yıllık taksitlendirme süresinden fazla olması halinde idarece verilecek bir yıllık süre geçersiz sayılacaktır.

Dava sürecinin idarece verilen taksitlendirme süresinden az olması halinde ise dava sürecinde ödenmeyen taksit tutarlarının, ödeme süresi gelmemiş taksit veya taksitler ile birlikte geri kalan taksit ödeme süreleri içerisinde eşit tutarlar halinde ödenmesine müsaade edilecektir. Bu durumda da taksitlerin süresinde ödenmesi şartı aranılacak, taksitlerin zamanında ve tam olarak ödenmemesi halinde idari para cezasının kalan kısmının takip ve tahsiline başlanılacaktır.

Kabahatler Kanunu, genel bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmeyen ve süresinde ödenmeyen idari para cezalarının takip ve tahsilinde idari para cezalarının düzenlendiği özel kanunlarda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, idari yaptırım kararlarının kesinleşme şartını aramamaktadır. Bu durumda, kanun yoluna başvurulmuş olması idari para cezasının takibini etkilemediğinden, taksitlendirilen idari para cezasının taksitlerinin tam ve zamanında ödenmemesi halinde alacağın muaccel hale geleceği ve takip edilebileceği tabiidir.

5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesine göre yapılacak taksitlendirmelerde teminat ve tecil faizi aranılmayacaktır.

Ancak, bu maddeye göre yapılan taksitlendirmeler, cebren takip ve tahsil muamelesini durduran nitelik taşımakla birlikte, idari para cezalarının düzenlendiği kanunlarda yer alan ek mali yükümlülükleri kaldırmadığından, kanuni ödeme süresinde ödenmeyen idari para cezalarının taksitlendirilip taksitlendirilmemesine, dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın ilgili kanununda öngörülen ek mali yükümlülüğün uygulanması ve tahsili gerekmektedir.

E - Genel Bütçeye Gelir Kaydedilmesi Gereken İdari Para Cezasını Tahsil Eden Kamu Tüzel Kişileri Tarafından Tahsil Edilen Tutarların Hazine Hesaplarına Aktarılması

İdari yaptırım kararı uygulayarak kanuni ödeme süresi ya da kararların kesinleşme süresi içerisinde tahsilat yapan genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, tahsil ettikleri idari para cezalarını bu amaçla açılmış hesaplara bütçe geliri kaydedeceklerdir.

Genel bütçe kapsamında olan kamu idareleri dışında kalan idareler; tahsil ettikleri idari para cezalarını, tahsil ettikleri ayı takip eden ayın 7 nci günü, bu tarihin Resmi tatile rastlaması halinde tatili izleyen ilk iş günü, Aralık ayı içerisinde tahsil edilen tutarı ise bütçe yılının son iş günü, mesai saati bitimine kadar; borçlunun vergi kimlik numarası, T.C. kimlik numarası, adı soyadı/unvanı, tahsilat tarihi, idari para cezası tutarı, tahsilat tutarı, tahsilatın indirimli veya taksitle yapılması halinde bu durumu belirtir şerh ve tutar, tahsilata konu makbuzların seri sıra numaraları, tahsilat sırasında ek mali yükümlülük tahsil edilmiş ise bu tutar, ayrı ayrı belirtilmek suretiyle düzenlenecek listeler ile idarenin bulunduğu yerde; tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa süreksiz vergileri tahsil etmekle görevli vergi dairelerine yatıracaktır. Bu idareler söz konusu tutarları nakden ödeyebilecekleri gibi vergi dairelerinin T.C. Ziraat Bankası nezdindeki saymanlık hesabına da vergi tahsil alındısı karşılığında ödeyebileceklerdir.

Anılan idareler bu Tebliğde belirtilen sürelerde tahsil ettikleri tutarı, Hazine hesaplarına aktarmadıkları takdirde, haklarında yapılacak cezai kovuşturma dışında süresinde aktarılmayan tutar, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte anılan Kanun hükümlerine göre aktarmada geciken idareden cebren takip ve tahsil edilecektir.

IV - MAHKEMELER VE CUMHURİYET SAVCILARI TARAFINDAN VERİLEN İDARİ PARA CEZALARI

5326 sayılı Kanunun 24 üncü maddesinde, kovuşturma konusu fiilin kabahat oluşturduğunun anlaşılması halinde mahkemeler tarafından idari yaptırım kararı verileceği hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun diğer hükümleri ile birlikte konu değerlendirildiğinde, mahkemeler tarafından verilen idari para cezalarına karşı itiraz mercii, ağır ceza mahkemeleri olup mahkemeler tarafından verilen idari para cezalarına karşı ağır ceza mahkemelerine itiraz edilmemesi

veya itiraz sonrası verilen karar üzerine kesinleşen idari yaptırım kararı, tahsil edilmek için borçlu; gerçek kişi ise ikametgahının, tüzel kişi ise kanuni veya iş merkezinin bulunduğu yerdeki vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi bulunması halinde süreksiz vergileri tahsil ile görevli vergi dairelerine gönderilecektir.

Mahkemeler tarafından verilen idari para cezaları yine mahkemelerce ilgisine tebliğ edileceğinden, mahkemelerce kovuşturmalar sırasında tespit edilen kabahatlere yönelik verilecek idari para cezalarının hükmedildiği kararlarda, idari para cezalarının düzenlendikleri özel kanunlarda yer alan ödeme sürelerine de yer verilmesi gerekmektedir, bu yönde özel kanunlarda bir düzenlemenin yer almaması halinde ise idari para cezalarının 6183 sayılı Kanunun 37 nci maddesine göre bir ay içinde ödenmesine yönelik bir hükmün kararda bulunması icap etmektedir. Bu itibarla, mahkemeler tarafından verilen kararlarda ödeme süresine yönelik bir hükmün yer almaması halinde, vergi daireleri tarafından ilgili mahkemelerden ödeme sürelerine yönelik bir açıklama talep edilmesi gerekeceği tabiidir.

5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinde düzenlenen peşin ödeme indirimi, daha kısa ödeme süresi olmaması koşuluyla mahkeme kararına karşı itiraz süresi olan 7 gün içinde yapılacak ödemelere uygulanacak; taksitlendirme uygulaması ise mahkeme kararında yer aldığı takdirde, yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tayin edilen ödeme süresi içerisinde yapılan başvuru üzerine tahsilatla görevli vergi dairelerince yapılacaktır.

Ancak, bu taksitlendirmenin 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile ilgisi bulunmadığından vergi dairelerince 5326 sayılı Kanuna göre yapılan taksitlendirmelerde teminat ve tecil faizi alınmayacağı tabiidir.

5326 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinde ise Cumhuriyet Savcısının; Kanunda açıkça hüküm bulunması halinde bir kabahat dolayısıyla idari yaptırıma karar verme yetkisi bulunduğu düzenlenmiştir.

Cumhuriyet Savcıları tarafından verilen idari para cezaları, bu Tebliğin III'üncü bölümünde açıklanan esaslar çerçevesinde işleme tabi tutulacak, ancak bu idari para cezalarının ödeme süresi, ödeme yeri ve taksitlendirilmesi işlemleri ise bu bölümde yer alan açıklamalara göre belirlenecektir.

V - İDARİ PARA CEZALARININ TAHSİL ZAMANAŞIMI

6183 sayılı Kanunun 102 nci maddesinde "Amme alacağı, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrar. Para cezalarına ait hususi kanunlardaki zamanaşımı hükümleri mahfuzdur.

Zamanaşımından sonra mükellefin rızaen yapacağı ödemeler kabul olunur." hükmü yer almaktadır.

5326 sayılı Kanunun "Yerine getirme zamanaşımı" başlıklı 21 inci maddesinde ise;

"(1) Yerine getirme zamanaşımının dolması halinde idari para cezasına veya mülkiyetin kamuya geçirilmesine ilişkin karar artık yerine getirilemez.

(2) Yerine getirme zamanaşımı süresi;

a) Ellibin Türk Lirası veya daha fazla idari para cezasına karar verilmesi halinde yedi,

b) Yirmibin Türk Lirası veya daha fazla idari para cezasına karar verilmesi halinde beş,

c) Onbin Türk Lirası veya daha fazla idari para cezasına karar verilmesi halinde dört,

d) Onbin Türk Lirasından az idari para cezasına karar verilmesi halinde üç,

Yıldır.

(3) Mülkiyetin kamuya geçirilmesine ilişkin zamanaşımı süresi on yıldır.

(4) Zamanaşımı süresi, kararın kesinleşmesi tarihinden itibaren işlemeye başlar.

(5) Kanun hükmü gereği olarak idari yaptırımın yerine getirilmesine başlanamaması veya yerine getirilememesi halinde zamanaşımı işlemmez." hükmü bulunmaktadır.

Bu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, Kabahatler Kanunu kapsamındaki idari para cezalarının tahsil zamanaşımı süresi, Kanunun 21 inci maddesine göre tespit edilecektir.

Ancak, 6183 sayılı Kanunun 103 ve 104 üncü maddelerinde düzenlenen tahsil zamanaşımını kesen haller ile tahsil zamanaşımının işlememesi halleri ayrıca dikkate alınacaktır.

5326 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (5) numaralı fıkrasında yer alan "Kanun hükmü gereği olarak idari yaptırımın yerine getirilmesine başlanamaması veya yerine getirilememesi halinde zamanaşımı işlemez." hükmü, idari para cezalarının kesinleşme sürecinde geçen sürenin zamanaşımını durduran bir neden olarak düzenlendiğinden, bu hükmün de tahsil zamanaşımının işlemeyeceği haller olarak dikkate alınması gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsil edilememekle birlikte 5326 sayılı Kanun hükümlerine tabi idari para cezaları hakkında da anılan Kanunun 21 inci maddesinde düzenlenen zamanaşımı hükümlerinin dikkate alınacağı tabiidir.

VI - VERGİ DAİRELERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

1) Genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezası uygulayan idarelerce, kanuni ödeme sürelerinde ya da kesinleşme süresi içerisinde tahsil edilemeyen ve kesinleşen idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarının, 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilmek üzere görevli vergi dairelerine gönderilmesi üzerine vergi dairelerince;

- İdari yaptırım kararının kesinleşip kesinleşmediği kontrol edilmesi, kesinleşmeden önce tahsil için intikal ettirilmiş kararlar bulunması halinde, bu kararların işleme alınmayarak ilgili idareye geri gönderilmesi,

- İdari para cezalarının takibine, 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesine göre düzenlenecek ödeme emrinin tebliğiyle başlanması, gerekmektedir.

2) İdari yaptırım kararının kesinleşme tarihi, idari para cezasının zamanaşımının başlangıç tarihi olduğundan, kesinleşme tarihi vergi dairesi kayıtlarında ayrıca izlenecektir.

3) Mahkemeler, Cumhuriyet Savcılıkları ve 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerince verilen idari para cezaları ile 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu, 4925 sayılı Karayolu

Taşıma Kanunu ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezalarının tebliği, 5326 sayılı Kanun hükümlerine göre ilgili mercilerce yapılacaktır.

Söz konusu cezaların, peşin ödeme indiriminden yararlanılarak ödenmek istenmesi halinde, cezanın verildiği anda kamu görevlisine yapılacak ödemelerdeki indirim uygulamasının yanı sıra, vergi dairelerine ve vergi daireleri adına tahsilata yetkili bankalara ve postanelere yapılan ödemelerde de bu Tebliğin III/D-4 bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde peşin ödeme indirimi uygulanacaktır.

5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun uyarınca tahsili gereken geçiş ücreti ve idari para cezalarının peşin ödeme indiriminden yararlanılarak ödenmek istenmesi halinde, indirimin geçiş ücreti hariç idari para cezası tutarına uygulanmasına özellikle dikkat edilecektir.

5326 sayılı Kanuna göre taksitlendirme talebi, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu, 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları için ilgili vergi dairesine yapılacak ve talep vergi dairesince sonuçlandırılacaktır. Taksitlendirme uygulamasında bu Tebliğin III/D-5 bölümünde yapılan açıklamalara uyulacaktır.

4) Vergi daireleri idari para cezalarının tamamını tahsil ettikleri tarihten itibaren bir ay içinde durumu ilgili idarelere bildireceklerdir.

VII - RED VE İADE İŞLEMLERİ

Tahsil edilmiş idari para cezalarının herhangi bir sebeple iadesi gerektiği takdirde, red ve iade işlemleri; genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin yaptığı tahsilatlarda, tahsilatı yapan muhasebe birimi tarafından, diğer idarelerin tahsil ettiği idari para cezalarında ise idarenin, para cezasını yatırdığı vergi dairesi tarafından yerine getirilecektir.

Diğer taraftan, idari para cezalarının Hazine hesaplarına aktarılmadan önce iade edilmesinin gerektiği durumlarda, red ve iade işlemlerinin tahsilatı yapan idareler tarafından yerine getirileceği tabiidir.

Genel bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmeyen idari para cezalarının herhangi bir sebeple red ve iadesi gerektiği takdirde, iade işlemlerinin ilgili kurumlarca yapılması gerekmektedir.

VIII - ÖLÜM HALİNDE İDARİ PARA CEZALARI HAKKINDA YAPILACAK İŞLEMLER

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Kanunda adli ve idari para cezalarının amme borçlusunun ölümü halinde terkin edilip edilmeyeceği hususunda herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Ancak, 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın[9] 38 inci maddesinin yedinci fıkrasında "Ceza sorumluluğu şahsidir." hükmü yer almaktadır.

Anayasanın bu hükmü ile şahısların işledikleri idari veya adli suçlara istinaden gerek adli gerekse idari merciler tarafından verilen cezaların yalnızca o kişiye yönelik olarak infaz edilmesi gerektiği hüküm altına alınmaktadır.

Diğer taraftan, 12/10/2004 tarihli ve 25611 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 1.6.2005 tarihinde yürürlüğe giren 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun;

"Ceza sorumluluğunun şahsiliği" başlıklı 20 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında "(1) Ceza sorumluluğu şahsidir. Kimse başkasının fiilinden dolayı sorumlu tutulamaz." hükmü,

"Sanığın veya hükümlünün ölümü" başlıklı 64 üncü maddesinde de "(1) Sanığın ölümü halinde kamu davasının düşürülmesine karar verilir. Ancak, niteliği itibarıyla müsadereye tabi eşya ve maddi menfaatler hakkında davaya devam olunarak bunların müsaderesine hükmolunabilir.

(2) Hükümlünün ölümü, hapis ve henüz infaz edilmemiş adli para cezalarını ortadan kaldırır. Ancak, müsadereye ve yargılama giderlerine ilişkin olup ölümden önce kesinleşmiş bulunan hüküm, infaz olunur." hükmü,

yer almaktadır.

Ayrıca, mülga 765 sayılı Türk Ceza Kanununun[10] 96 ncı maddesinde de 5237 sayılı Kanunun 64 üncü maddesine paralel hüküm yer almakta idi.

Bu itibarla, Anayasanın 38 inci maddesi hükmü ile mülga 765 sayılı Türk Ceza Kanunu ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununda yer veri-

len hükümler nedeniyle, cezaya muhatap kişinin ölümü halinde mahkemeler tarafından verilen adli para cezalarının tahsilinden vazgeçilmesi gerekmektedir. Ancak, müsadereye ve yargılama giderlerine ilişkin olup ölümden önce kesinleşmiş olan mahkeme kararlarının infazı gerektiğinden, bu tutarlar ve eşyalar gerek terekeden gerekse mirasçılardan aranılacaktır.

Öte yandan, 5326 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası gereğince, çeşitli kanunlardaki hükümlere dayanılarak tatbik edilmesi öngörülen ve idarelerin düzenleme yapma ve ceza verme yetkileri gereğince verilen idari para cezalarının, özel kanunlarda belirlenen sürelerde ödenmemesi ve bu cezaların kesinleşmesi halinde, takip ve tahsil işlemlerinin 6183 sayılı Kanun çerçevesinde yerine getirileceği hüküm altına alınmıştır.

İdari para cezalarının düzenlendiği özel kanunlarda, cezaya muhatap olan kişilerin ölümü halinde idari para cezalarının mirası reddetmemiş mirasçılardan takip edilip edilmeyeceği yönünde ayrıca bir hüküm bulunmaması koşuluyla, Anayasanın 38 inci maddesinde yer verilen "Cezaların Şahsiliği" ilkesi gereğince, bu idari para cezalarının tahsilinden vazgeçilmesi icap etmektedir.

Örneğin, trafik para cezalarının düzenlendiği 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununda, trafik para cezası verilen amme borçlusunun ölümü halinde bu amme alacağının mirası reddetmemiş mirasçılardan takip edilip edilmeyeceği yönünde bir düzenleme bulunmadığından, kendisine trafik para cezası verilen amme borçlusunun ölümü halinde bu alacak, borçlunun mirasçılardan takip edilmeksizin tahsilinden vazgeçilecektir.

Tüzel kişilere yönelik olarak verilen adli veya idari para cezalarının tüzel kişiliğin mal varlığından tahsil edilememiş olması nedeniyle, 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre sorumlu tutulan ortaklar ve/veya kanuni temsilcilerin ölümü halinde, cezaya tüzel kişilik muhatap olması nedeniyle, mirası reddetmemiş mirasçılardan bu alacakların takibine devam edilecektir.

IX - DİĞER HUSUSLAR

1 - 5326 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin 5560 sayılı Kanunla değişmeden önceki hükmünde, idari para cezasının Devlet hazinesine

ödeneyeceği (genel bütçeye gelir kaydedileceği) ve tahsilata yetkili mercii Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinin olduğu yönünde düzenleme yer almaktaydı.

5560 sayılı Kanunla 5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinde yapılan değişiklik sonucunda, idari para cezalarının gelir kaydı, tahsil usulü ve tahsile yetkili mercii, idari para cezasını veren kamu idaresi, bütçeler ve idari para cezasının düzenlendiği kanunlar esas alınarak belirleneceği yönünde düzenleme getirilmiştir.

5326 sayılı Kanunun genel usul kanunu olması ve 5560 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerin de usul hükümlerine ilişkin olması dikkate alındığında, 5560 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 19/12/2006 tarihi itibarıyla;

- Tahsil edilmiş olan ve 19/12/2006 tarihinden önce de genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarının, genel bütçeye gelir kaydedilmesi,

- Takip işlemlerine başlanıldığı halde tahsil edilememiş olan idari para cezaları tahsil edildikten sonra, 5560 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe bağlı olarak ilgili bütçeye gelir kaydedilmesi,

- Tahsile yetkili mercii değişen idari para cezalarının;

a) Takip ve tahsil işlemleri başlatılmış olanların takip ve tahsiline takibi başlatan idare tarafından devam edilmesi,

b) Takip ve tahsil işlemleri başlatılmamış olanların ise yetkili kılınan idarelere gönderilmesi,

gerekmektedir.

2 – 16/12/2005 tarihli ve 26025 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 437 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliği, bu Tebliğin yayımı ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.

- [1] 31.3.2005 tarihli ve 25772 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [2] 16.12.2005 tarihli ve 26025 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [3] 24.12.2003 tarihli ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [4] 19.02.1959 tarihli ve 10139 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [5] 19.06.1932 tarihli ve 2128 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [6] 18.10.1983 tarihli ve 18195 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [7] 19.07.2003 tarihli ve 25173 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [8] 16.02.1950 tarihli ve 7434 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [9] 09.11.1982 tarihli ve 17863 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- [10] 13.03.1926 tarihli ve 320 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Maliye Bakanlığından:

TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 443

(18.5.207 tarih ve 26526 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır)

Bilindiği gibi, 30.12.2006 tarihli ve 26392 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren, 5569 sayılı Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Mali Sektöre Olan Borçlarının Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanunun, "Finansal yeniden yapılandırma çerçeve anlaşmaları" başlıklı 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası ile Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmaları kapsamında düzenlenecek finansal yeniden yapılandırma sözleşmelerini imzalayan küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ), Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan ve 21/7/1953 tarihli 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun1 hükümlerine göre takip edilen borçlarının teciline yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Diğer taraftan, Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmalarının onaylanması, kabulü ve uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca çıkarılan "Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmalarının Onaylanması, Kabulü ve Uygulanmasına İlişkin Genel Şartlar Hakkında Yönetmelik" 31/1/2007 tarihli ve 26420 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu Tebliğe, 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasının, "Finansal yeniden yapılandırma sözleşmesi imzalayan KOBİ'lerin Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları" açısından uygulanmasına yönelik açıklamalar yapılmaktadır.

I - KANUN HÜKMÜ

Söz konusu Kanun hükmü aşağıda yer almaktadır.

"Finansal yeniden yapılandırma çerçeve anlaşmaları

MADDE 3- ...

(3) Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmaları hükümleri kapsamında düzenlenecek finansal yeniden yapılandırma sözleşmelerini imzalamış KOBİ'lerin, 31/10/2006 tarihine kadar vadesi geldiği halde ödenmemiş bulunan; elektrik, doğalgaz, telefon veya su kullanımından kaynaklanan borçları ile Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri ile sosyal güvenlik kurumlarına olan ve 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun veya tabi oldukları mevzuat hükümlerine göre takip edilen borçları, ilgililerin sözleşme tarihinden itibaren iki ay içinde başvurmaları halinde, teminat aranmaksızın kanuni faiz oranı uygulanmak suretiyle yirmidört aya kadar tecil edilebilir. Bu kapsamdaki borçlar nedeniyle daha önce uygulanmış hacizler, yapılan ödemelere paralel olarak kaldırılır."

II - YÖNETMELİK DÜZENLEMESİ

5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasının uygulamasına yönelik olarak Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmalarının Onaylanması, Kabulü ve Uygulanmasına İlişkin Genel Şartlar Hakkında Yönetmelikte yer alan düzenleme aşağıdaki şekildedir.

"Borçların tecili

MADDE 11- (1) Finansal yeniden yapılandırma sözleşmesi imzalamış ve Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında borçları bulunan KOBİ'ler, sözleşme tarihinden itibaren iki ay içinde, sözleşmenin bir örneği ile birlikte borçlarının tecili için ilgili kurumlara başvurabilirler."

III - UYGULAMAYA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

A - KAPSAM

1- Madde Hükümünden Yararlanabilecek Borçlular

Kanunun "Tanımlar" başlıklı 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (e) bendinde KOBİ; iki yüz elli kişiden az yıllık çalışan istihdam eden veya yıllık net satış hasılatı ya da bilanço aktif toplamı yirmibeş milyon Yeni Türk Lirasını aşmayan işletmeler şeklinde tanımlanmıştır.

Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmalarının Onaylanması, Kabulü ve Uygulanmasına İlişkin Genel Şartlar Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinin (1) bendinde de KOBİ'nin (banka ve mali kurumlar nezdinde);

"Donuk veya şüpheli alacaklar hesabına intikal etmiş kredi borçlarının ilk açılış tarihi ile 31/10/2006 tarihi arasındaki dönemde, iki yüz elli kişiden az yıllık çalışan istihdam eden veya yıllık net satış hasılatı ya da bilanço aktif toplamı yirmibeş milyon Yeni Türk Lirasını aşmayan işletmeleri" ifade ettiği belirtilmiştir.

5569 sayılı Kanunun Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmaları başlıklı 3 üncü maddesi incelendiğinde, bankalar ile diğer mali kurumların ve Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ile Tasfiye Halinde Türkiye Emlak Bankası Anonim Şirketinin alacaklarını bu Kanun kapsamında yeniden yapılandırabilmeleri için genel şartları Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından belirlenmiş Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmalarını imzalamalarının şart olarak belirlendiği görülmektedir.

Nitekim aynı maddenin (2) numaralı fıkrasının son cümlesinde, Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmalarını imzalamayanlar (bankalar ve diğer mali kurumlar) tarafından yapılacak sözleşme ve işlemler için bu Kanun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Aynı maddenin (3) numaralı fıkrasında da, Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmaları hükümleri kapsamında düzenlenecek finansal yeniden yapılandırma sözleşmelerini imzalamış KOBİ'lerin, maddede belirtilen diğer borçlarının tecil edilebileceği hükmüne yer verildiğinden, 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası ile getirilen düzenlemelerden, yalnızca anılan Kanun ve Yönetmelik hükümleri uyarınca Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmaları kapsamında hazırlanmış olan finansal yeniden yapılandırma sözleşmelerini, borçlu oldukları bankalar ve/veya diğer mali kurumlarla imzalayan KOBİ'ler yararlanabilecektir.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine, anılan Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında borcu olmakla birlikte, bankalar ve/veya diğer mali kurumlara borçlarının olmaması ya da borçlu oldukları bankalar

ve/veya diğ er mali kurumların Finansal Yeniden Yapılandırma Ç erç e ve Anlaş masını imzalamaması nedeniyle finansal yeniden yapılandırma sözleşmesi imzalamayan KOBİ'lerin, madde ile getirilen tecil müessesesinden yararlanma imkanı bulunmamaktadır.

Diğ er taraftan, 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası ile getirilen düzenlemelerden, yalnızca finansal yeniden yapılandırma sözleşmesi imzalayan KOBİ'ler yararlanabileceğ inden, bu iş letmelerin Maliye Bakanlığ ına bağı lı vergi dairelerine olan borçları ile ilgili olarak, haklarında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu² ile 6183 sayılı Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle takibat yapılan mirasç ılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlus u sayılan kişilerin, sorumlu oldukları tutarlar için bu madde hükmünden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, finansal yeniden yapılandırma sözleşmesi imzalamış KOBİ'lerin, Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası kapsamındaki borçları dışında, KOBİ kapsamında olsun ya da olmasın üçüncü şahıslara olan kefaletlerinden, ortaklıklarından, kanuni temsilci sıfatlarından kaynaklanan borçları ile mirasç ı sıfatından doğ an borçları için Kanun hükmünden yararlanmalarına imkan bulunmamaktadır.

2- Alacağ ın Türü

5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında, KOBİ'lerin Maliye Bakanlığ ına bağı lı vergi dairelerine olan ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen borçlarının tecil edilebileceğ i belirtilmiştir.

Madde hükmünde, alacağ ın türüne yönelik herhangi bir sınırlama getirilmediğ inden, Maliye Bakanlığ ına bağı lı vergi daireleri tarafından bu kapsamda yapılacak tecillerde, amme alacaklarının türü açısından herhangi bir ayırım yapılmayacaktır.

3- Alacağ ın Vadesi

5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında, "...31/10/2006 tarihine kadar vadesi geldiğ i halde ödenmemiş bulunan..." ibaresi yer almaktadır.

Buna göre, 31/10/2006 tarihine kadar (bu tarih hariç) vadesi geldiğ i halde, tecil baş vuru tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan amme alacakları tecil edilebilecektir.

Dolayısıyla, vadesi 31/10/2006 ve daha sonraki bir tarihe rastlayan amme alacaklarının anılan Kanun kapsamında tecili mümkün bulunmamaktadır.

B- UYGULAMA ESASLARI

5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasının uygulamasına ilişkin esaslar aşağıda açıklanmıştır.

1- Başvuru Süresi ve Şekli

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları için, 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmünden yararlanmak isteyen KOBİ'lerin, sözleşme tarihinden itibaren 2 ay içinde, sözleşmenin bir örneği ile birlikte bağlı buldukları vergi dairelerine ekteki örneğe uygun dilekçe ile yazılı olarak müracaat ederek tecil ve taksitlendirme talebinde bulunmaları gerekmektedir.

Buna göre, finansal yeniden yapılandırma sözleşmesi imzalamış olmakla birlikte, sözleşme tarihinden itibaren 2 ay içinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurarak tecil ve taksitlendirme talebinde bulunmayan KOBİ'lerin, bu tarihten sonra yapacakları başvurular dikkate alınmayacaktır.

Diğer taraftan, anılan fıkra hükmünde, kapsam dahilindeki işletmelerin "çok zor durum" hali ile ilgili bir düzenleme yer almadığından, vergi dairelerine yapılacak tecil ve taksitlendirme başvurularında, "Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formu" aranılmayacak, yazılı olarak yapılacak başvuruya sadece finansal yeniden yapılandırma sözleşmesinin bir örneğinin eklenmesi yeterli olacaktır.

Aynı il veya farklı illerde birden fazla vergi dairesine olan borçları için madde hükmünden yararlanmak isteyen KOBİ'lerin, her bir vergi dairesine ayrı ayrı yazılı başvuruda bulunmaları ve sözleşmenin bir örneğini de başvurularına eklemeleri zorunludur.

Madde hükmünden yararlanmak isteyen KOBİ'ler, kapsama giren toplam borçları için talepte bulunabilecekleri gibi sadece istedikleri dönem ve türler açısından da talepte bulunabileceklerdir. Bu durumda, tecil taleplerinin alacak aslı ile birlikte fer'ilerini de içermesi şartı aranacaktır. Ancak, motorlu taşıtlar vergisinden borcu olan

KOBİ'lerin, bu madde hükmünden yararlanmak üzere her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

5569 sayılı Kanun uyarınca yapılacak başvuruların, posta yoluyla yapılması mümkün olup, bu takdirde başvuru dilekçelerinin taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi halinde postaya verildiği tarih, adi postayla gönderilmesi halinde ise vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih başvuru tarihi olarak dikkate alınacaktır.

2- Tecil Süresi, Teminat ve Uygulanacak Tecil Faizi Oranı

5569 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında, madde kapsamına alınan borçların, teminat aranmaksızın kanuni faiz oranı uygulanmak suretiyle yirmidört aya kadar tecil edilebileceği belirtilmiştir.

Buna göre, anılan fıkra kapsamında yapılacak tecil ve taksitlendirmelerde;

a- Teminat aranılmayacaktır.

b- Başvuru tarihini izleyen aydan itibaren (bu tarih dahil) azami;

-10.000,-YTL'ye kadar olan borçlara 12 ay,

-10.001,-YTL ila 50.000 YTL arasındaki borçlara 16 ay,

-50.001,-YTL ve üzeri borçlara 22 ay,

süre ile tecil yapılabilecektir. Ancak, amme borçlusu tarafından daha kısa süreli tecil talep edilmesi halinde talep edilen süre dikkate alınacaktır.

c- Tecil kapsamına alınan borçlar, belirlenen sürelerle aylık eşit taksitler halinde ve faiz ödemesi yapılacak şekilde yapılandırılacaktır.

d- Verilecek sürelerin hesabında her bir vergi dairesine yapılacak başvuru ve her başvuru dilekçesi ayrı ayrı dikkate alınacaktır. Başvuru dilekçesinde tutar belirtilmemesi halinde borçlunun başvuru yaptığı daireye olan tüm borçları dikkate alınacaktır.

e- Bu Kanun uyarınca yapılacak tecillerde, başvuru tarihi itibarıyla uygulanmakta olan kanuni faiz oranında tecil faizi hesaplanacaktır.

Kanuni faiz oranı, 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanununun 1 inci maddesine göre belirlenmektedir.

Anılan madde hükmünün Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden bu oran; 19/12/2005 tarihli ve 2005/9831 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1/1/2006 tarihinden geçerli olmak üzere yıllık %9 olarak belirlenmiştir.

Kanuni faiz oranında değişiklik yapılmadığı sürece, 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası çerçevesinde yapılacak tecillerde uygulanacak tecil faizi oranı yıllık %9 olacaktır. Ancak, taksitlendirme süresi içerisinde kanuni faiz oranının düşmesi halinde bu değişiklik dikkate alınacak, yükselmesi halinde ise başvuru tarihindeki kanuni faiz oranına göre işlem yapılacaktır.

3- Borç Tutarının Tespiti

5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre tecil talebinde bulunan KOBİ'lerin, tecilini talep ettikleri borç asıllarına (gecikme zammı tatbik edilen amme alacakları için), vade tarihinden tecil talep tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammı hesaplanacaktır.

Tecil talebinin kabul edilmesi halinde ise borca, tecil talep tarihinden (bu tarih dahil), ayrı ayrı her bir taksit ödeme tarihine kadar (bu tarih dahil) geçen süre için kanuni faiz oranında tecil faizi (yıllık %9) uygulanacak ve taksitlerle birlikte tahsil edilecektir.

Kanuni faiz oranı esas alınarak hesap edilecek tecil faizi, taksit tutarları üzerinden 370 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliğinde açıklanan esaslar çerçevesinde hesaplanacaktır.

a- 5569 sayılı Kanun kapsamına girmekle birlikte, finansal yeniden yapılandırma sözleşme tarihinden önce tecil edilip de tecil şartlarına uygun ödenmekte olan borçlar

5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası kapsamına girmekle birlikte, finansal yeniden yapılandırma sözleşme tarihinden önce 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi çerçevesinde tecil edilip de tecil şartlarına uygun ödenmekte olan borçları için anılan madde hükmünden yararlanmak isteyen KOBİ'ler, kalan taksit tutarlarının bu madde kapsamında tecilini talep edebilirler.

Bu durumda, 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca tecil başvuruları kabul edilen KOBİ'lerin, daha önce

tecil şartlarına uygun olarak ödedikleri taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacak, ancak kalan borçları için verilecek sürenin hesabında, daha önce 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi uyarınca yapılan tecilin talep tarihi dikkate alınarak bu tarihten itibaren anılan maddede belirtilen iki yıllık süre aşılmayacağı gibi, bu Tebliğin B-2 bölümünde belirtilen süreler de aşılmayacaktır.

Örnek 1- Borçlu (A) 20/01/2006 tarihinde müracaat ederek, 20.000,00 YTL borcunun taksitlendirilmesini talep etmiş, söz konusu borç Şubat 2006 ayından başlamak ve 20 ayda 20 eşit taksitte ödenmek üzere tecil ve taksitlendirilmiştir.

Borçlu, 15 taksidi süresinde ödedikten sonra, 15/05/2007 tarihinde bağlı olduğu vergi dairesine müracaat ederek, mevcut tecilin geçerli sayılması ve kalan taksit tutarlarının 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca tecil ve taksitlendirilmesini talep etmiştir.

Bu durumda, borçluya verilecek süre hesaplanırken, kalan taksit tutarlarının toplamı olan 5.000,00 YTL için Tebliğin B-2 bölümündeki düzenleme dikkate alınacak ancak, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi uyarınca borçlarının tecilini talep ettiği tarih dikkate alındığında iki yıllık süre aşılamayacağından, borçluya en fazla Haziran 2007 ayından başlamak üzere 8 ay süre verilebilecektir. Bununla birlikte son taksidin en geç 18/01/2008 tarihinde ödenmesi gerekmektedir.

Örnek 2- Borçlu (B) 20/12/2006 tarihinde müracaat ederek, 72.000,00 YTL borcunun taksitlendirilmesini talep etmiş, söz konusu borç Ocak 2007 ayından başlamak ve 18 ayda 18 eşit taksitte ödenmek üzere tecil ve taksitlendirilmiştir.

Borçlu, 6 taksidi süresinde ödedikten sonra, 21/07/2007 tarihinde bağlı olduğu vergi dairesine müracaat ederek, mevcut tecilin geçerli sayılması ve kalan taksit tutarlarının 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca tecil ve taksitlendirilmesini talep etmiştir.

Bu durumda, borçluya verilecek süre hesaplanırken, kalan taksit tutarlarının toplamı olan 48.000,00 YTL dikkate alınarak Ağustos 2007 ayından başlamak üzere azami 16 ay süre verilebilecektir. Bu

süre, borçlunun 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesi uyarınca borçlarının tecilini talep ettiği müracaat (20/12/2006) tarihi dikkate alındığında anılan maddede düzenlenen iki yıllık süreyi aşmamaktadır. Dolayısıyla kalan taksit tutarlarının 16 eşit taksitte ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

Bu şekilde tecil edilen borçlar için, 5569 sayılı Kanun kapsamında yapılan tecil talep tarihine (bu tarih hariç) kadar geçen süre için 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesi uyarınca belirlenen oranda, bu tarihten itibaren de uygulanmakta olan kanuni faiz oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Daha önce 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesi uyarınca 5569 sayılı Kanun kapsamına giren borçlar ile vadesi 31/10/2006 tarihi ve daha sonraya rastlayan borçların birlikte tecil edilmiş olması durumunda, borçlu KOBİ'nin talep etmesi halinde, söz konusu borçların 5569 sayılı Kanun kapsamına giren ve girmeyen borçlar olarak ayrıştırılması, kapsama giren borçlar için yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde yeni bir ödeme planı hazırlanması, kapsama girmeyen borçlarla ilgili tecilin ise o tecil için öngörülen şartlar çerçevesinde devam ettirilmesi gerekmektedir.

b- Finansal yeniden yapılandırma sözleşme tarihinden önce yapılan tecil talepleri

Finansal yeniden yapılandırma sözleşme tarihinden önce 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesi uyarınca başvuruda bulunulan, ancak 5569 sayılı Kanun kapsamında yapılan tecil başvuru tarihi itibarıyla henüz sonuçlandırılmamış olan tecil talepleri, 5569 sayılı Kanun kapsamındaki borçlar için reddedilmiş sayılacak, 5569 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan tecil başvurusu üzerine işlem yapılacaktır.

Ancak, daha önce yapılan tecil başvurusu içerisinde vade tarihi itibarıyla 5569 sayılı Kanun kapsamına girmeyen borçların da olması halinde, bu borçların 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesi uyarınca ayrıca değerlendirileceği tabiidir.

C- VERGİ DAİRELERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

1- 5569 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasından yararlanmak üzere başvuruda bulunan KOBİ'lerden, ekteki örneğe

uygun dilekçenin yanı sıra, bankalar ve/veya diğer mali kurumlarla borçlu sıfatıyla imzalamış oldukları finansal yeniden yapılandırma sözleşmeleri aranılacaktır.

Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşması imzalayan bankalar ve/veya diğer mali kurumlar ile KOBİ'ler arasında imzalanmış sözleşmeler için bu Kanun hükümleri uygulanacağından, Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşması imzalamamış bankalar ve/veya diğer mali kurumlar ile yapılan sözleşmelere istinaden 5569 sayılı Kanun uyarınca yapılan tecil talepleri bu Kanun kapsamında değerlendirmeye alınmayacaktır.

2- 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasından yararlanmak üzere başvuruda bulunan KOBİ'lerin tecil talepleri, amme alacağının nev'i ve tutarına bakılmaksızın Vergi Dairesi Müdürlükleri/ Malmüdürlükleri tarafından değerlendirilerek, bu tebliğde yapılan açıklamalara göre sonuçlandırılacaktır.

3- 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası kapsamında tecil edilen borçlar için borçlulara; ödenecek taksit tutarının, faiz tutarının ve taksitlerin vade tarihlerini gösteren yazı tebliğ edilecektir. Ayrıca gönderilecek yazıda, teminat gösterilmesi istenilmeyecek, tecil edilen borçların tecil şartlarına uygun ödenmemesi halinde, tecil şartlarının ihlal edilmiş olacağı ve amme alacağının cebren takip ve tahsil edileceği hususuna yer verilecektir.

4- Borçlulara verilecek ödeme planlarında, ilk taksit başvuruyu izleyen aydan başlatılacak, her ayın son iş günü taksit ödeme günü olarak belirtilecektir.

Öte yandan, borçlular tarafından, ödeme planlarında yer alan taksit ödeme günlerinden önceki bir tarihte ödeme yapılmak istenilmesi halinde, ödeme planında ilgili taksit için öngörülen ödeme tarihine göre hesaplanan faiz tutarı yerine, tahsil günü itibarıyla hesaplanacak faiz tutarının dikkate alınması ve buna göre tahsilat yapılması gerekmektedir.

IV - DİĞER HUSUSLAR

1- 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında, bu kapsamdaki borçlar nedeniyle daha önce uygulanmış hacizlerin, yapılan ödemelere paralel olarak kaldırılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, anılan madde kapsamında tecil ve taksitlendirilen borçlarına karşılık ödemede bulunan KOBİ'lerin mal varlığına daha önce tatbik edilmiş bulunan hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların kamu alacağını karşılayacak değerde olması halinde, yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Diğer taraftan, anılan madde çerçevesinde borçlarını ödemek üzere başvuruda bulunan KOBİ'lerin bu borçları taksitlendirilerek ödeme planına bağlanmış olacağından, haklarında bu borçlar nedeniyle uygulanmış hacizler ve bu hacizlere dayanılarak yapılan satış işlemlerinin durdurulması gerekmektedir. Daha önce tatbik edilen hacizlerin kaldırılmasını isteyen KOBİ'lerin talepleri ise borcu karşılayacak tutarda teminat gösterilmesi suretiyle yerine getirilebilecektir. Aynı uygulamanın istihkak ve alacak hacizleri için de yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, borçları anılan Kanun gereğince taksitlendirilen borçluların, taksit ödemeleri konusunda bu tebliğde öngörülen koşullara uymamaları halinde tecil ihlal edilmiş olacağından cebri takibat işlemlerine devam edileceği tabiidir.

2- 5569 sayılı Kanun uyarınca motorlu taşıtlara ilişkin vergi ve diğer amme alacaklarının da tecili uygun görülmüş olmakla birlikte, bu türden borçları tecil edilmiş KOBİ'lerin, maliki oldukları taşıta ilişkin fenni muayene yaptırabilmeleri, denize ve uçuşa elverişlilik belgesi alabilmeleri veya satış ya da devir yapabilmeleri için tecil edilen borçlarını defaten ödemeleri gerekmektedir.

3- 5569 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları bu Kanuna göre taksitlendirilen borçlular tarafından, vergi borcu olmadığının dair yazı istenilmesi halinde, vergi dairelerince bu borçlar muaccel borç olarak değerlendirilmeyerek gerekli yazı verilecektir.

4- 5569 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası kapsamında yapılan taksitlendirmelerde, taksitlendirme süresi içerisinde 2 (iki) den fazla taksidin hiç ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde tecil ihlal edilmiş sayılacaktır. Bu durumda, amme borçlusunun taksitlendirme süresi içinde 3 üncü bir taksidi ödememesi veya eksik ödemesi halinde tecil ihlal edilmiş sayılacağından, borçlu hakkında 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre cebri takibat işlemlerine başlanılacaktır.

Taksitlendirme süresi içerisinde ödenmeyen ve tecilin ihlaline neden olmayan taksitlerin (en fazla 2) ödendiği tarih itibarıyla hesap edilecek kanuni faiz ile birlikte tam ödenmesi halinde, daha önce ödenmemiş olan bu taksitler, taksitlendirme süresinin geri kalanında tecilin ihlaline ilişkin değerlendirmede dikkate alınmayacaktır.

Ancak, tecilin geçerli sayılması için taksitlendirme süresinin sonunda ödenmemiş taksit tutarının bulunmaması şarttır.

Diğer taraftan, tecilin ihlal edilmiş olması durumunda, ödenen kanuni faizler, tecil edilen borçların; gecikme zammı uygulanan alacaklardan olması halinde gecikme zammına, gecikme zammı uygulanmayan alacaklardan olması halinde ise borcun aslına mahsup edilecektir.

Tebliğ olunur.

- 1 28/7/1953 tarihli ve 8469 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
- 2 10/1/1961 tarihli ve 10703 - 10705 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Dilekçe Örneği

.....Vergi Dairesi Müdürlüğüne/Malmüdürlüğüne

5569 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca hesaplanacak tüm borçlarımın/aşağıda belirttiğim borçlarımın, 443 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliği'nin B-2 bölümünde yer alan süre/süreden daha kısa olan..... ay süre ile tecil edilmesini arz ederim.

T.C. Kimlik Numarası :
Vergi Kimlik Numarası : Tarih-İmza-Kaşe
Adı ve Soyadı/Unvanı :
Adres :
Araç Plaka No :
(Motorlu Taşıtlar Vergisi İçin)

KANUNDAN YARARLANILMAK İSTENEN BORÇLAR *		
TÜRÜ	VADESİ	TUTARI(YTL)

- * Tüm borçları için başvurular tabloyu doldurmayacaklardır.
6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesine göre tecil edilen borçlarımın;
_ Tecilinden vazgeçiyorum ve 5569 sayılı Kanuna göre yeniden tecilini istiyorum.
_ Kalan taksitlerini; 5569 sayılı Kanun kapsamında kanuni faiz uygulanarak kalan sürede taksitler halinde ödemek istiyorum.