

İstanbul, 13 Ağustos 2024

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2024 / 81

KONU

Tahsilat Genel Tebliğinde Değişiklikler Yapılmıştır.

Devlet, il özel idareleri ve belediyelerin kamu hukukundan kaynaklı alacaklarının takip ve tahsil usulleri 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile belirlenmiştir.

Anılan Kanun ile belirlenen usul ve esasların uygulanmasına dair hususlar ise 30 Haziran 2007 tarihi Resmi Gazete’de yayımlanan “**Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1**” ile açıklanmıştır. Bahse konu Tebliğde daha sonra bir çok değişiklikler yapılmıştır.

Bu defa 13 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1 ‘de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 16)**” ile anılan Tebliğin;

a) Vergi incelemelerine bağlı (inceleme aşamasında) ihtiyaci haciz uygulamasına ilişkin bölümünde haciz tatbikinin vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikalden önce yapılabileceği yönünde değişiklik yapılmıştır.

b) Amme alacağı ödenmeden yapılamayacak işlemler bölümünde;

- Bazı ibare değişiklikleri yapılmıştır.

- Alacak türü sınırlamasının kaldırılmasına ve tahsil dairelerince tahsil edilen tüm amme alacakları için uygulamanın geçerli olmasına yönelik değişiklik yapılmıştır.

- 2023 ve 2024 yılları için geçerli idari para cezası tutarlarının tebliğe işlenmesi şeklinde değişiklik yapılmıştır.

c) Tecil faizi oranlarını gösterir tablo güncellenmiştir.

ç) Gecikme zammı oranlarını gösterir tablo güncellenmiştir.

d) Ödeme emrine dava açılması başlıklı bölümünde bazı ibare değişiklikler yapılmış ve haksız çıkan borçludan ya da üçüncü şahıslardan %10 oranında haksız çıkma zammı alınacağına dair düzenleme (Anayasa Mahkemesi iptal kararına istinaden) Tebliğden kaldırılmıştır.

e) Menkul mallara ilişkin haczin elektronik ortamda yapılabileceğine ve haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebileceğine ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

f) Haczedilen gayrimenkullerin satışında satış ilanlarının şekline ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

g) Menkul ve gayrimenkul malların elektronik ortamda satışında satış ilanlarının şekline ilişkin değişiklik yapılmıştır.

ğ) Bazı kamu kurum ve kuruluşları ile yerel yönetimlerin devlete olan borçları karşılığında sahip oldukları taşınmazlardan ihtiyaç duyulanların Hazine ve Maliye Bakanlığınca borca karşılık

satın alınabilmesine ilişkin geçici 8. madde kapsamı uygulamanın süresi 31/12/2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

Bahse konu Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 16)

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 **Faks:** +90 212 211 99 52 **E-mail:** info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

TEBLİĞ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2023	20.092,-
2024	31.837,-

IX.

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

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

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

XII.

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

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

XIV.

XV. **MADDE 8-** Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Birinci Bölüm, “III- Ödeme Emrine Dava Açılması” başlıklı bölümünün (1) numaralı alt bölümünde yer alan “İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı % 10 zamlı tahsil edilir.” cümlesi “(İptal fıkra: Anayasa Mahkemesinin 21.04.2022 tarihli ve E.No:2021/119, K.No:2022/48 sayılı kararı ile.)” şeklinde değiştirilmiştir.

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

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

XVIII. “5. 6183 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı %10 zamlı tahsil edilir.” hükmü, 2/8/2022 tarihli ve 31911 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesinin 21/4/2022 tarihli ve E.No:2021/119, K.No:2022/48 sayılı kararı ile iptal edildiğinden, ödeme emrine karşı açılan davaların reddi halinde haksız çıkma zammı alınmayacaktır.”

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

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

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

XXII. Buna göre, elektronik alt yapıları uygun olan alacaklı amme idareleri, haciz zaptını elektronik ortamda düzenleyebilecektir. Elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptında asgari 6183 sayılı Kanunun 78 inci maddesinde belirlenen hususlara yer verilecektir. Haciz zaptı, yetkili memur tarafından mobil cihazlar aracılığıyla elektronik ortamda oluşturulacak ve haciz sırasında hazır bulunanlara imzalatılacaktır. Elektronik ortamda oluşturulan

haciz zaptı, hazır bulunanların elektronik imza aracı bulunması durumunda bu araç kullanılmak suretiyle, bu aracın bulunmaması halinde ise ıslak imzayla ya da alacaklı amme idareleri tarafından belirlenecek usullerle imzalanacaktır.

XXIII. Haciz zaptının; elektronik ortamda düzenlenmesi, imzalanması, onaylanması, iletilmesi, elektronik ortamda düzenlenmesinin mümkün olmaması durumunda yapılacak işlemler ile elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptına ilişkin diğer hususlar alacaklı amme idareleri tarafından belirlenecektir.”

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

XXV. “9. 6183 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin beşinci fıkrası, Anayasa Mahkemesinin 21/4/2022 tarihli ve E.No:2021/119, K.No:2022/48 sayılı kararı ile iptal edildiğinden, üçüncü şahısların kendilerine tebliğ edilen ödeme emirlerine karşı açtıkları davaların aleyhlerine sonuçlanması halinde haksız çıkma zammı alınmayacaktır.”

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

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

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

XXIX. “Gayrimenkul satışı, artırma tarihinden en az 15 gün önce başlamak şartıyla aşağıdaki usullerle ilan edilir.

XXX. 1- Gayrimenkule biçilen rayiç değer 750 bin liranın (bu tutar dâhil) altında olması halinde gayrimenkulün satış ilanı; tahsil dairesinin ilana mahsus alanlarına asılacaktır. Ayrıca, Bakanlığımıza bağlı tahsil dairelerinin bu ilanları, ilgili vergi dairesi başkanlığının/defterdarlığının ve Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitelerinde, diğer amme idarelerinin satış ilanları ise kendi internet sitelerinde, ihalenin bitimine kadar yayımlanacaktır.

XXXI. 2- Gayrimenkule biçilen rayiç değer 750 bin liranın üzerinde ancak 5 milyon liranın altında olması halinde, gayrimenkul satış ilanı; (1) numaralı bentte belirtilen ilandan başka gayrimenkulün bulunduğu yerde yayımlanan yerel bir gazetede veya internet haber sitesinde bir defa yayımlanacaktır. Gayrimenkulün bulunduğu yerde yerel bir gazete veya internet haber sitesi merkezinin bulunmaması hâlinde satış ilanı, tahsil dairesinin belirleyeceği aynı il mülki sınırları içinde bulunan başka bir yerdeki yerel bir gazete veya internet haber sitesinde yayımlanacaktır.

XXXII. 3- Gayrimenkule biçilen rayiç değer 5 milyon lira ve üzerinde olması halinde gayrimenkul satış ilanı; (1) ve (2) numaralı bentlerde açıklanan esaslar çerçevesinde yapılan ilanlara ilave olarak Resmî İlan ve Reklam Yönetmeliğine göre genel kategoride yer alan internet haber sitesinde bir defa yayımlanacaktır.

XXXIII. 4- Bu bölümde, satış ilanının yapılacağı yerin tayini için esas alınan tutarlar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere bir önceki yıl için 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilân edilen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu şekilde hesaplanan tutarın 5 bin lirayı aşmayan kısmı dikkate alınmaz.

XXXIV. 5- Gazeteler ve internet haber sitelerinden başka vasıtalarla yapılan ilanlarda ilanın yapıldığı ayrıca tanzim edilecek tutanakla belgelendirilecektir.”

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

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

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

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