

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 23.09.2013
Sirküler No : 2013/073

TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ (SERİ: A SIRA NO:5) İLE TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ (SERİ: A SIRA NO:1)'DE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bilindiği gibi, Maliye Bakanlığınca Tahsilat Genel Tebliği (Seri: A Sıra No:1) (Bundan böyle 1 no.lu Tebliğ olarak anılacaktır) ile, 6183 sayılı Tahsilat Kanununun uygulanmasına ilişkin daha önce yayımlanmış tebliğlerde yapılan açıklamalar güncellenmiş ve Kanun'un uygulamasına yönelik yeni açıklamalara yer verilmiştir. Daha sonra meydana gelen değişiklikler için ise aynı seriden çıkarılan tebliğlerle Tahsilat Genel Tebliği (Seri: A Sıra No:1) değiştirilmektedir.

11.9.2013 tarih ve 28762 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Tahsilat Genel Tebliği \(Seri: A Sıra No: 1\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri: A Sıra No: 5\)](#) (Bundan böyle 5 no.lu Tebliğ olarak anılacaktır) ile; Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliği'nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişikliklerden bazıları aşağıda özetle bilgilerinize sunulmuştur.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

1. VADESİ GEÇMİŞ BORÇ DURUMUNU GÖSTERİR BELGE:

1.1. Sınır Düşürülmüştür:

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında hak sahiplerine **2.000** liranın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında ve Kanun, kararname ve diğer mevzuatla nakdi olarak sağlanan Devlet yardımları, teşvikler ve destekler nedeniyle kurumların ilgililere yapacakları ödemeler sırasında, hak sahiplerinin ve ilgililerin Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu bulunmaktadır. 5 No.lu Tebliğin 2/a maddesi ile 2.000 liralık sınır 1.000 liraya düşürülmüştür. Buna göre, **1/11/2013 tarihinden itibaren 1.000 liranın üzerinde yapılacak ödemelerde borç durumunu gösterir belge aranılması zorunlu bulunmaktadır.**

1.2. Bazı İşlemler İçin De Borç Durumunu Gösterir Belge Aranılması Zorunluluğu Getirilmiştir:

5 No.lu Tebliğin 2/b maddesi ile, 492 sayılı Harçlar Kanununa ekli "*İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları*" başlıklı (8) sayılı tarifinin; "*III- Maden arama ruhsatnameleri, işletme ruhsatnameleri, işletme imtiyazları*" bölümüne konu; **maden arama ruhsatnamesinin verilmesi, bu ruhsatnamelerin birleştirilmesi, devir ve intikallerine; maden işletme ruhsatnamesinin verilmesi, bu ruhsatnamelerin birleştirilmesi, süresinin uzatılması, devir ve intikallerine; işletme iznine ilişkin yapılacak işlemler sırasında da borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.** Bu Tebliğ ile belirlenen tutarın üzerinde vadesi geçmiş borç bulunması halinde talep edilen ruhsatname verilmeyecektir.

Ancak, borçlunun tahsil dairesine olan borçlarını ödemesi veya sair sebeplerle, ruhsatın verilmesini engelleyen durumun kalkması üzerine, yeni alacağı belgeye göre ruhsatı verecek kamu kurum ve kuruluşlarınca gerekli işlem yapılabilecektir.

Aynı tarifinin "*VI- Meslek erbabına verilecek tezkere, vesika ve ruhsatnamelerden alınacak harçlar*" bölümünün 16 numaralı alt bölümüne konu, **silah taşıma ve bulundurma vesikaları ile yivsiz tüfek ruhsatnameleri talepleri üzerine yapılacak işlemler sırasında da borç durumunu gösterir belge zorunluluğu getirilmiştir.** Bu Tebliğ ile belirlenen tutarın üzerinde vadesi geçmiş borç bulunması halinde talep edilen vesika/ruhsat verilmeyecektir.

Ancak, borçlunun tahsil dairesine olan borçlarını ödemesi veya sair sebeplerle, belgenin verilmesini engelleyen durumun kalkması üzerine, yeni alacağı belgeye göre belgeyi verecek kamu kurum ve kuruluşlarınca gerekli işlem yapılabilecektir.

Diğer taraftan, 5 No.lu Tebliğin 2/c maddesi uyarınca, 6183 sayılı Kanunun 70 inci maddesi gereğince haczedilemeyen ödemelerde bu zorunluluk aranılmayacaktır.

1.3. Zorunluluk Kapsamındaki İşlemlerde Belgeyi Aramadan Yapan Kurumların Sorumluluğu:

Vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgeyi aramadan zorunluluk kapsamındaki ödeme/işlemleri yapan kurum ve kuruluşlara, borçlunun bağlı bulunduğu takibe salahi yetli tahsil dairesince, iki bin lira idari para cezası tatbik edilmektedir.

5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesi gereğince, özel kanunlarında maktu olarak belirlenen idari para cezalarının her yıl 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranına göre arttırılması gerektiğinden, 5 no.lu Tebliğde, bu madde uyarınca verilecek idari para cezaları yıllar itibarıyla aşağıdaki şekilde belirtilmiştir.

Yıllar	İdari Para Cezası Tutarı (Lira)
2008	2.000,-
2009	2.240,-
2010	2.289,-
2011	2.465,-
2012	2.717,-
2013	2.928,-

Ayrıca vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgeyi aramadan bu Tebliğ ile zorunluluk getirilen ödeme/işlemleri yapan kurum ve kuruluşlara her bir ödeme/işlem için ayrı ayrı olmak üzere idari para cezası uygulanacağı da belirtilmiş bulunmaktadır.

2. LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARININ AMME BORÇLARINDAN SORUMLULUĞU:

Tebliğin 5 inci maddesi ile 1 no.lu Tebliğin “VII.Limited Şirketlerin Amme Borçları” bölümüne bazı ilaveler yapılmıştır. Bu ilaveler özetle gerek mülga 6762 sayılı, gerekse 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda yer alan limited şirket pay defteri ve pay devrine ilişkin hükümlerden oluşmaktadır.

Tebliğde, amme alacağının ödenmesinden 6183 sayılı Kanunun 35 inci maddesi çerçevesinde sorumluluğu bulunan ortakların tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan Kanun hükümlerinin dikkate alınacağı, aynı şekilde ortaklık payının devri ile ilgili olarak da payın devredildiği tarihte yürürlükte olan Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

5 no.lu Tebliğle, amme borcunun takibi açısından limited şirketlerde ortaklık pay devrinin ne zaman gerçekleşmiş sayılacağına ilişkin önemli açıklamalar yapılmıştır. Buna göre ortaklık payının devri; **tescil ve ilan edilmese de** noter tasdikli devir sözleşmesi, şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse ortaklar genel kurulunun onayı, bu onayın bulunmadığı halde üç aylık sürenin geçmesi ile hüküm ifade etmektedir. Bu durumda ortaklık payının devredildiği tarih olarak noter tasdikli devir sözleşmesi tarihinin esas alınması gerekmektedir.

Ortaklık payının noter tasdikli devir sözleşmesi ile devredilmesine rağmen devrin genel kurul tarafından reddedilmesi halinde, ortaklık payı devredilmemiş sayılacak ve ortağın ortaklık sıfatı devam edecektir.

Bu itibarla, limited şirket ortaklarının kimliği ve şirketteki sermaye hisselerine ilişkin bilgiler;

- Şirketin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilen ana sözleşmesinde,
- Bu sözleşmede yapılan değişikliklerde,
- Pay devrinin tescil ve ilan edilmemiş olduğu hallerde ise 6102 sayılı Kanununun 594 üncü maddesine göre tutulan pay defterinde ya da devrin genel kurul tarafından onaylanmış veya onaylanmamış sayılması halinde noter tasdikli devir sözleşmesinde yer almaktadır.

3. LİMİTED ŞİRKETTE KANUNİ TEMSİLCİLERİN SORUMLULUĞU:

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Kanununun 35 inci maddesi gereğince, limited şirketten tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen¹ veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan² amme alacağından ortaklar sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya sorumlu tutulmakta ve Kanununun 35 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca sermaye hisseleri oranında takip edilmektedir. Kanuni temsilciler hakkındaki takip ise 6183 sayılı Kanununun mükerrer 35 inci maddesine göre, amme alacağının tamamından müşterek ve müteselsil sorumluluk esasına göre yürütülmektedir.

Böyle olunca limited şirketlerde kimlerin kanuni temsilci sayılacağı önem taşımaktadır. Mülga 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun 540 ıncı maddesinde, aksi kararlaştırılmış olmadıkça, ortakların hep birlikte müdür sıfatıyla şirket işlerini idareye ve şirketi temsile mezun ve mecbur oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle 1 no.lu Tahsilat Tebliğinde, ortaklar hakkında yapılacak takibin, 6183 sayılı Kanununun 35 inci madde hükümlerine göre ortakların sermaye hisseleri oranında değil, ortakların tamamı kanuni temsilci olduğundan, 6183 sayılı Kanununun mükerrer 35 inci maddesine göre, amme alacağının tamamından müşterek ve müteselsil sorumluluk esasına göre yürütüleceği belirtilmiştir.

5 no.lu Tebliğle öncelikle, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun, limited şirketlerin yönetim ve temsiline ilişkin hükümlerinin yer aldığı 623 üncü maddesi aynen 1 no.lu Tebliğe monte edilmiştir. Söz konusu madde şöyledir:

“(1) Şirketin yönetimi ve temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenir. Şirketin sözleşmesi ile yönetimi ve temsili, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilir. En azından bir ortağın, şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekir.

¹ Tahsil edilemeyen amme alacağı terimi, amme borçlusunun 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılan mal varlığı araştırması sonucunda haczi kabil herhangi bir mal varlığının bulunmaması, haczedilen mal varlığının satılarak paraya çevrilmesine rağmen satış bedelinin amme alacağını karşılamaması gibi nedenlerle tahsil edilemeyen amme alacaklarını ifade eder.

² Tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağı terimi, amme borçlusunun haczedilen mal varlığına 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre biçilen değerlerin amme alacağını karşılayamayacağı veya hakkında iflas kararı verilen amme borçlusundan aranan amme alacağının iflas masasından tahsil edilemeyeceğinin anlaşılması gibi nedenlerle tahsil dairelerince yürütülen takip muamelelerinin herhangi bir aşamasında amme borçlusundan tahsil edilemeyeceği ortaya çıkan amme alacaklarını ifade eder.

(2) Şirketin müdürlerinden biri bir tüzel kişi olduğu takdirde, bu kişi bu görevi tüzel kişi adına yerine getirecek bir gerçek kişiyi belirler.

(3) Müdürler, kanunla veya şirket sözleşmesi ile genel kurula bırakılmamış bulunan yönetime ilişkin tüm konularda karar almaya ve bu kararları yürütmeye yetkilidirler.”

5 no.lu Tebliğde, bu yeni düzenleme dikkate alınarak aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

“6102 sayılı Kanuna göre, limited şirketin kanuni temsilcisi, şirket sözleşmesi ile tayin edilmiş müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortak veya tüm ortaklar ya da üçüncü kişiler olabilecektir. Ancak üçüncü kişilere şirketin yönetim ve temsilinin verilebilmesi için ortaklardan en az birinin şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekmektedir.

Buna göre, limited şirket ortakları hakkında 6183 sayılı Kanun uyarınca yapılacak takip; 35 inci madde hükümlerine göre sermaye hisseleri oranında, 6102 sayılı Kanun hükümlerine göre tespit edilen kanuni temsilcileri hakkındaki takip ise 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35 inci maddesine göre amme alacağının tamamından, müşterek ve müteselsil sorumluluk esasına göre yürütülecektir.

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanun 1/7/2012 tarihinde yürürlüğe girmiş olup amme alacağının ödenmesinden müşterek ve müteselsil sorumluluğu bulunan kanuni temsilcilerin tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan ilgili Kanun hükümleri dikkate alınacaktır.”

Buna göre, şirket ortağı olmasa bile “müdür” sıfatını taşıyan yani “kanuni temsilci” sayılan üçüncü kişiler de, şirketi yönetim ve temsil hakkı bulunan ortak / ortaklar ile birlikte amme borcunun ödenmesinden müşterek ve müteselsil sorumlu tutulacaklardır.

Tebliğde, şirket müdürlüğünü tüzel kişi adına yerine getiren gerçek kişinin sorumluluğu hakkında ise herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

4. SORUMLULUĞA İLİŞKİN HÜKÜMLERİN YÜRÜRLÜĞÜ:

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda değişiklikler yapan 5766 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun geçici 1 inci maddesinde yer alan “Bu kanunla 6183 sayılı Kanunda yapılan değişiklikler ve eklenen hükümler, hükümlerin yürürlüğe girdiği tarih itibariyle tahsil edilmemiş amme alacakları hakkında da uygulanır” hükmü Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilmiştir.

Bu nedenle 6183 sayılı Kanunda 5766 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı gereğince, 5766 sayılı Kanunun yayımlandığı 6/6/2008 tarihinden itibaren doğan ve ödenmesi gereken amme alacakları için uygulanacaktır. Tebliğde bu husus açıkça belirtilmiştir.

Anayasa Mahkemesinin maddenin iptaline ilişkin kararının gerekçesinde, 5766 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önceki dönemlere ilişkin amme alacaklarının ödenmesine dair ikincil sorumluluk düzenlemelerinde, alacağın doğduğu tarihteki düzenlemelerin esas alınması gerektiği belirtildiğinden, limited şirketlerin 5766 sayılı Kanunun yayımlandığı 6/6/2008 tarihinden önceki zamanlara ilişkin borçlarından sorumlu tutulacak ortakların tespitinde alacağın doğduğu dönem esas alınacaktır.

Diğer taraftan, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı gereğince, 5766 sayılı Kanunla, 6183 sayılı Kanunun 35 inci maddesine eklenen ikinci fıkra hükmünün de 6/6/2008 tarihinden itibaren yapılan hisse devirleri esas alınarak uygulanması gerekmektedir.

5. KANUNİ TEMSİLCİLERİN SORUMLULUĞU:

5 no.lu Tebliğin 6 ncı maddesi ile 1 no.lu Tebliğin “VIII.Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu” bölümünde bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler esas itibariyle 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nda yer alan yönetim ve temsil yetkisine ilişkin hükümlerin 1 no.lu Tebliğ metnine eklenmesinden ve bu hususlar dikkate alınarak kanuni temsilci konusunda yapılan açıklamalardan oluşmaktadır.

Açıklamaları özetlemek gerekirse, bir anonim şirketin kanuni temsilcileri;

- Öncelikle şirket esas sözleşmesinde yönetim kurulu üyelerinden birinin veya birden fazlasının şirketi temsile yetkili kılınıp kılınmadığı,
- Şirketi temsile yetkili üye esas sözleşmede belirlenmemiş ise sözleşmede yönetim kurulu veya genel kurula, yönetim kurulu üyesi olması şartıyla murahhas üyeleri veya şirkette pay sahibi olmayan sorumlu müdürleri temsilci olarak belirleme konusunda yetki verilip verilmediği,
- Esas sözleşmede temsilci belirleme konusunda yetkisi bulunan organ tarafından bu yetki çerçevesinde temsil yetkisinin; yönetim kurulu üyelerinden biri veya birkaçına ya da yönetim kurulu üyelerinden en az biri ile birlikte şirketin sorumlu müdürü veya müdürlerine devredilip devredilmediği,

hususlarına göre belirlenecektir.

6102 sayılı Kanunun yönetim kuruluna verdiği yetki çerçevesinde temsil yetkisinin devredilip devredilmediği konusu da araştırılmalıdır.

Bu hususların varlığı, ticaret sicili kayıtlarına ve ilanının yapıldığı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesine bakılarak tayin olunacaktır.

Mülga 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun 319 ve müteakip maddeleri ile 6102 sayılı Kanunun 370 ve müteakip maddelerine göre temsil yetkisi murahhas azalara veya müdür olarak üçüncü kişilere bırakılmamış ise yönetim kurulu üyeleri kanuni temsilci sıfatını taşımaktadır.

Buna göre, amme alacağının anonim şirket şeklinde örgütlenmiş tüzel kişiliğin mal varlığından kısmen veya tamamen tahsil edilememesi veya tahsil edilemeyeceğinin anlaşılması halinde tüzel kişiliğin kanuni temsilcisi konumundaki yönetim kurulu üyelerinin şahsi malvarlıklarından takip ve tahsili yoluna gidilmeden önce, şirket esas sözleşmesinin ve ticaret sicili kayıtlarının tetkik olunması, temsil yetisinin aynı zamanda yönetim kurulu üyesi olan murahhas bir veya birkaç üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere bırakılmış olup olmadığının tespit edilmesi gerekmektedir. **Yapılacak tespit sonucunda, şirketi temsil yetisinin murahhas üye veya üyeler ile müdür olarak üçüncü kişilere bırakıldığının anlaşılması halinde amme alacağının bunlardan takip ve tahsiline gidilmesi, bu durumda diğer yönetim kurulu üyeleri hakkında işlem yapılmaması gerekir.**

Şirket esas sözleşmesinde bu şekilde bir görevlendirmeye ilişkin herhangi bir kayıt bulunmaması halinde, mülga 6762 sayılı Kanunun 317 nci maddesi ve 6102 sayılı Kanunun 365 inci maddesi hükümlerine göre, yönetimde bulunan tüm üyelerin müşterek ve müteselsil sorumluluklarının bulunduğu kabul edilerek haklarında 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35 inci maddesi uyarınca işlem yapılacaktır.

6102 sayılı Kanun esas itibarıyla 1/7/2012 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, amme alacağının ödenmesinden müşterek ve müteselsil sorumluluğu bulunan kanuni temsilcilerin tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan Kanun hükümleri dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, tüzel kişilerin mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda farklı kişilerin kanuni temsilci olması halinde söz konusu kişiler, amme alacağından müteselsilen sorumlu tutularak, Kanunun mükerrer 35 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca takip edilecektir.

Amme borçlusunun birden fazla kanuni temsilcisi bulunduğu takdirde, tahsil edilemeyen veya edilemeyeceği anlaşılan amme alacağının tamamı için her birine ayrı ayrı ödeme emri düzenlenmek suretiyle takibe geçilecektir.

5766 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35 inci maddesine “*Kanuni temsilcilerin sorumluluklarına dair 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan hükümler, bu maddede düzenlenen sorumluluğu ortadan kaldırmaz.*” hükmü eklenmiştir.

Bu hükme göre, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 10 uncu maddesinde, kanuni temsilcilerin sorumluluklarına ilişkin hükümlerin düzenlenmiş olması, Vergi Usul Kanunu kapsamındaki amme alacaklarının takibinin 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35 inci maddesine göre yapılmasına engel teşkil etmemektedir. Dolayısıyla Vergi Usul Kanunu kapsamına giren amme alacakları dahil olmak üzere tüm amme alacakları için mükerrer 35 inci madde uyarınca takip yapılması mümkündür.

Yeterli şartlar oluştuğu takdirde 6183 sayılı Kanunun “Amme alacaklarının korunması” başlıklı ikinci bölümünde yer alan teminat isteme, ihtiyati haciz, ihtiyati tahakkuk ve diğer korunma hükümleri, amme borçlusunun yanı sıra amme borçlusu sayılan kanuni temsilciler hakkında da uygulanmaktadır.

6183 sayılı Kanununun 35 ve mükerrer 35 inci maddelerinde yer verilen sorumluluklar ile 213 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinde düzenlenen sorumluluk nedeniyle yapılacak takiplerde ortak ve kanuni temsilcilerin takibinde bir öncelik sıralaması söz konusu olmadığından, ortaklar ve kanuni temsilciler hakkında yapılacak takiplere aynı zamanda başlanması gerekmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere, 5766 sayılı Kanunun geçici 1 nci maddesinde yer alan “*Bu Kanunla 6183 sayılı Kanunda yapılan değişiklikler ve eklenen hükümler, hükümlerin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla tahsil edilmemiş bulunan amme alacakları hakkında da uygulanır.*” hükmü Anayasa Mahkemesince iptal edilmiş olduğundan, 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35 inci maddesinde 5766 sayılı Kanunla yapılmış olan düzenlemeler, 6/6/2008 tarihinden itibaren doğan ve ödenmesi gereken amme alacakları için uygulanacaktır.

6. YURT DIŞI ÇIKIŞ TAHDİDİ:

Bilindiği gibi 6183 sayılı Kanunun yurt dışına çıkış yasağını düzenleyen 36/A maddesi 6111 sayılı Kanunla kaldırılmıştır. Bu nedenle 1 seri no.lu Tebliğin, Birinci Kısım İkinci Bölümünün “IX- Yurt Dışı Çıkış Tahdidi” başlıklı alt bölümü 5 no.lu Tebliğ ile başlığıyla birlikte yürürlükten kaldırılmıştır.

7. KARAR VE İLAM HARCININ ÖDENMESİ:

Bilindiği gibi, Harçlar Kanununun 6487 sayılı Bazı Kanunlar ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile değiştirilmeden önceki 28 inci maddesine göre, karar ve ilam harçlarında harcın dörtte birinin peşin, geri kalanının ise kararın verilmesinden itibaren 2 ay içinde ödenmesi gerektiğinden, bu harçların ödeme süresinin belirlenmesine yönelik bir tebligat yapılmamakta, karar ve ilam harcının vade tarihi, karar tarihinden itibaren 2 aylık sürenin son günü olarak kabul edilmekte ve karar ve ilam harçlarının takibine 6183 sayılı Kanununun 55 inci maddesine göre düzenlenecek ödeme emrinin tebliği ile başlanılmakta ve karar ve ilam harcı ödenmedikçe ilgiliye ilam verilmediğinden tahsil edilmesine müteakip durum ilgili mahkemeye bir yazı ile bildirilmekteydi. Karar ve ilam harçlarında harcın dörtte birinin peşin, geri kalanının ise kararın verilmesinden itibaren 2 ay içinde ödenmesi gerekiyordu. Karar ve ilam harçlarının takibine ödeme emrinin tebliği ile başlamaktaydı. Karar ve ilam harcı ödenmedikçe ilgiliye ilam verilmediğinden tahsil edilmesine müteakip durum ilgili mahkemeye bir yazı ile bildirilmekteydi.

Anayasa Mahkemesinin iptal gerekçeleri dikkate alınarak 6009 sayılı ve 6487 sayılı Kanunlar ile 492 sayılı Kanununun 28 inci maddesinde yapılan değişiklikler sonrası anılan maddenin birinci fıkrasının (a) bendi “*Karar ve ilam harçlarının dörtte biri peşin, geri kalanı kararın tebliğinden itibaren bir ay içinde ödenir. Şu kadar ki, ölüm ve cismani zarar sebebi ile açılan maddi ve manevi tazminat davalarında peşin alınan harcın oranı yirmide bir olarak uygulanır. Bakiye karar ve ilam harcının ödenmemiş olması, hükmün tebliğe çıkarılmasına, takibe konulmasına ve kanun yollarına başvurulmasına engel teşkil etmez.*” şeklini almıştır.

Buna göre, karar ve ilam harçlarının peşin ödenmesi gereken kısmından bakiye kalan tutarların ödeme zamanı mahkeme kararının ilgisine tebliğinden itibaren bir ay olarak belirlenmiş olduğundan, mahkemelerce vergi dairelerine gönderilen yazılarda belirtilen tebligat tarihi esas alınarak hesaplanacak bir aylık sürenin bitim tarihi bu alacakların vade tarihi olarak kabul edilecektir. Ödeme süresi içerisinde ödenmeyen karar ve ilam harçlarının takibine 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesine göre düzenlenecek ödeme emrinin tebliği ile başlanılacak ve vade tarihinden tahsil tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanacaktır.

Diğer taraftan, maddede yer alan "*Karar ve İlam Harcı ödenmedikçe ilgiliye ilam verilmez.*" tümcesi Anayasa Mahkemesince iptal edildiğinden ve bu iptal kararına istinaden 492 sayılı Kanunda 6009 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonrası karar ve ilam harcının ödenmemiş olması ilgiliye ilam verilmesine engel teşkil etmediğinden, söz konusu harcin tahsiline ilişkin bilginin ilgili mahkemeye bildirilmesine gerek bulunmamaktadır.

8. TESCİL ZORUNLULUĞUYLA İLGİLİ İDARİ PARA CEZALARI:

5 no.lu Tebliğin 8/b maddesi ile 1 no.lu Tebliğin Birinci Kısım Üçüncü Bölümünün "I. Ödeme Zamanı" başlıklı alt bölümünün (11) numaralı bölümünün sonuna eklenen paragraf uyarınca, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 33 üncü maddesine göre, tescili zorunlu olup da kanuni şekilde ve süresi içinde tescili istenmemiş olan bir hususu haber alan sicil müdürünün, ilgilileri, belirleyeceği uygun bir süre içinde kanuni zorunluluklarını yerine getirmeye veya o hususun tescilini gerektiren sebeplerin bulunmadığını ispat etmeye çağıracağı, sicil müdürünce verilen süre içinde tescil isteminde bulunmayan ve kaçınma sebeplerini de bildirmeyen kişinin, sicil müdürünün teklifi üzerine mahallin en büyük mülki amiri tarafından idari para cezasıyla cezalandırılacağı düzenlenmiş olup, anılan maddeye istinaden kesilen idari para cezaları hakkında 5326 sayılı Kabahatler Kanunu hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

9. ÖDEME YERİ:

5 no.lu Tebliğin 9 uncu maddesi ile 1 no.lu Tebliğin Birinci Kısım Üçüncü Bölümünün "I. Ödeme Zamanı" başlıklı bölümünden sonra gelmek üzere "II. Ödeme Yeri" başlıklı aşağıdaki bölüm eklenmiş ve bölümde yer alan "Ödeme Şekli", "Hususi (Özel) Ödeme Şekilleri", "Ödemenin Mahsup Edileceği Alacaklar" bölüm başlıklarında yer alan numaralar sırasıyla "III. Ödeme Şekli", "IV. Hususi (Özel) Ödeme Şekilleri", "V. Ödemenin Mahsup Edileceği Alacaklar" şeklinde teselsül ettirilmiştir.

"II. Ödeme Yeri

6183 sayılı Kanunun 31/5/2012 tarihli ve 6322 sayılı Kanunla değişik 39 uncu maddesinde "Hususi kanunlarında ödeme yeri gösterilmemiş amme alacakları, borçlunun ikametgahının bulunduğu yer tahsil dairesine ödenir. Hususi kanunlarında ödeme yeri gösterilmiş olsun olmasın borçlunun alacaklı tahsil dairesindeki hesabı bildirmek şartıyla diğer tahsil dairelerine de ödeme yapılabilir. Bu fıkra gereğince yapılacak ödemeler tahsildarlara yapılamaz." hükmü yer almaktadır.

6183 sayılı Kanununun 39 uncu maddesine göre hususi kanunlarında ödeme yeri gösterilmemiş amme alacaklarının, borçlunun ikametgâhının bulunduğu yer tahsil dairesine ödenmesi esastır. Ancak, hususi kanunlarında ödeme yeri gösterilmiş olsun olmasın borçlunun alacaklı tahsil dairesindeki hesabını bildirmek suretiyle diğer tahsil dairelerine de ödeme yapması mümkün bulunmaktadır."

Buna göre, özel kanunlarında ödeme yeri gösterilmemiş amme alacakları, borçlunun ikametgâhının bulunduğu yer tahsil dairesine ödenecektir. Özel kanunlarında ödeme yeri gösterilmiş olsun olmasın borçlunun alacaklı tahsil dairesindeki hesabı bildirilmek şartıyla diğer tahsil dairelerine de ödeme yapılabilir.

10. PTT KANALIYLA ÖDEME:

5 no.lu Tebliğin 9 uncu maddesi ile 1 no.lu Tebliğin Birinci Kısım Üçüncü Bölümünün "Hususi (Özel) Ödeme Şekilleri" başlıklı alt bölümünün (5) numaralı bölümünde yer alan ikinci paragraf değiştirilmiş olup, trafik idari para cezalarının ve kontrollü karayollarından kaçak geçiş yapanlardan aranılan geçiş ücreti ve idari para cezalarının dışında Devlete ait alacaklardan vergi dairelerince tahsil edilen herhangi bir amme alacağının PTT iş yerlerine, vergi tahsil alındısı, posta çeki ve yurt içinde posta havalesi kullanılmak suretiyle ödenmesi mümkün bulunmamaktadır. Diğer taraftan, Devlete ait alacaklardan vergi dairelerince tahsil edilenlerin PTT'ye bağlı birimler aracılığıyla tahsil edilmesine yetki verildiği takdirde yetki verilen amme alacakları da bu birimler tarafından tahsil edilebilecektir.

11. TECİL:

1 no.lu Tebliğin Birinci Kısım Dördüncü Bölümünün "I. Tecil" alt başlıklı bölümünün (14) numaralı bölümünde, tecil edilen amme alacağının bir kısmının gecikme zammı uygulanabilecek, bir kısmının da gecikme zammı uygulanamayacak alacaklardan oluşması ve bu tür tecillerin ihlal edilmiş olması halinde, ödenen tecil faizlerinden, gecikme zammı uygulanabilecek alacağa isabet eden kısmın ödenmesi gereken gecikme zammından mahsup edileceği açıklanmış ve konuya ilişkin bir örnek verilerek hesaplamada kullanılacak formül gösterilmiştir.

5 no.lu Tebliğin 11 inci maddesi ile bu formül değiştirilmiştir. Aşağıda, vergi aslına isabet eden tecil faizinin hesabında kullanılacak formülün eski ve yeni şekli yer almaktadır:

Eski Formül:

$$\frac{(\text{Vergi Aslı Olan Gelir Vergisi} + \text{Kurumlar Vergisi}) \times \text{Tahsil Edilen Tecil Faizi}}{\text{Tecil Edilen Toplam Borç}}$$

Yeni Formül:

$$\frac{\text{Ödenen Vergi Aslı Tutarı} \times \text{Tahsil Edilen Tecil Faizi}}{\text{Tahsil Edilen Toplam Borç Tutarı}}$$

Görüldüğü gibi yapılan değişiklik, tahsil edilen tecil faizinin vergi aslına oranı bulunurken oranlamanın **tecil edilen toplam borca** değil, **tahsil edilen toplam borca** yapılmasından ibarettir. Bu formül ile hesaplanan tutar, hesaplanan gecikme zammından mahsup edilecek, tecil faizinin kalan kısmı gecikme zammı uygulanmayan amme alacağına ilişkin olduğundan bu tutar, borçluya red ve iade edilmeyeceği gibi borçlarına da mahsup edilmeyerek gelir yazılacaktır.

12. TECİL YETKİSİ:

6358 sayılı Expo 2016 Antalya Kanununun 21 inci maddesi ile 6183 sayılı Kanunun tecille ilgili 48 inci maddesinde değişiklik yapılmıştır. Bu değişikliğe istinaden 5 no.lu Tebliğin 12 nci maddesi ile 1 no.lu Tebliğin Birinci Kısım Dördüncü Bölümünün "I. Tecil" başlıklı alt bölümünün sonuna aşağıdaki (17) numaralı bölüm eklenmiştir: "**17. 10/11/2012 tarihli ve 28463 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6358 sayılı Expo 2016 Antalya Kanununun 21 inci maddesi ile 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin altıncı fıkrasına eklenen hüküm ile fıkra aşağıdaki şekli almıştır.**

"Tecil salahiyetini kullanacak ve bu salahiyeti devredecek olan makamlar; tecil edilecek amme alacaklarını tür ve tutar olarak belirlemeye, amme borçlusunun faaliyetine devam edip etmediğini esas alarak tecil edilecek alacakları tespit etmeye, tecilde taksit zamanlarını ve diğer şartları tayin etmeye ayrıca 213 sayılı Kanuna göre doğal afetler nedeniyle ilan edilen mücbir sebep hali kapsamındaki amme borçlularının, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihe kadar ödemeleri gereken amme borçları ile mücbir sebep nedeniyle ödeme süreleri ertelenen amme borçlarını faiz alınmaksızın veya yürürlükteki faiz oranından daha düşük faiz oranıyla tecil etmeye yetkilidir."

Tecil salahiyetini kullanacak ve bu salahiyeti devredecek olan makamlar tarafından, Maliye Bakanlığınca doğal afet nedeniyle mücbir sebep halinin varlığı ilan edilen hallerde madde ile tanınan yetki çerçevesinde amme alacakları faiz alınmaksızın veya yürürlükteki faiz oranından daha düşük faiz oranıyla tecil edilebilecektir."

13. ÖDEME EMRİNE İTİRAZ:

Bilindiği gibi 6183 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin 5951 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki şekline göre, kendisine ödeme tebliğ olunan şahıs, yedi gün içinde itirazda bulunduğu borç miktarı için teminat gösterdiği takdirde takip muamelesi, itirazlı borç miktarı için vergi mahkemesince bu hususta karar verilinceye kadar durduruluyordu. 5951 sayılı Kanunla yapılan bu imkân kaldırılmıştır. Bu nedenle, 2577 sayılı Kanunun 27 nci maddesi uyarınca, ödeme emrine karşı açılan davalarda, yargı mercilerince yürütmenin durdurulması kararı verilmediği müddetçe takibata devam edilecektir. 5 no.lu Tebliğ ile 1 no.lu Tebliğin bu hususa ilişkin bölümleri yapılan değişikliğe paralel olarak değiştirilmiş bulunmaktadır.

14. MALVARLIĞI ARAŞTIRMASI ve ELEKTRONİK HACİZ:

1 no.lu Tebliğin İkinci Kısım Birinci Bölümünün "VI- Haciz" başlıklı alt bölümünün (2) numaralı bölümü, 5 no.lu Tebliğin 14 üncü maddesi ile değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikler esas itibariyle malvarlığı araştırması veya haczin elektronik ortamda yapılabildiği durumlara ilişkindir. Buna göre amme borçlusunun menkul ve gayrimenkul malları ile her türlü hak ve alacaklarından borcuna yetecek tutarda olan kısmının tespiti ve haczi için yurt çapında yapılacak mal varlığı araştırmasının, fer'ileri ile birlikte toplam tutarı 5.000,- lira ve üzerindeki amme alacakları için yapılması uygun görülmüştür. Takip konusu amme alacağı belirlenen tutarın altında kaldığı sürece yurt çapında mal varlığı araştırması yapılmayacaktır. Ancak yapılan düzenlemeyle mal varlığı araştırmasının elektronik ortamda yapılabilmesi durumunda takip konusu tüm amme alacakları için tutar sınırı olmaksızın yurt çapında mal varlığı araştırması elektronik ortamda yapılacaktır.

Alacaklı tahsil daireleri, haciz bildirisi düzenlenmek suretiyle haczedilebilecek mallardan elektronik ortamda araştırması yapılabilecek olanları, elektronik ortamda araştırarak, yetki alanlarına bağlı kalmaksızın doğrudan haciz bildirisi tebliğ etmek suretiyle haczedebileceklerdir. Bu mallar için ayrıca yazılı ortamda malvarlığı araştırması yapılmayacaktır.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri, haciz bildirisi düzenlenmek suretiyle haczedilebilecek mallardan elektronik ortamda haczi mümkün olanları yetki alanlarına bağlı kalmaksızın, elektronik ortamda haciz bildirimlerinin tebliği ile ilgili kurulan sisteme göre, doğrudan ya da elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı aracılığıyla haciz bildirisi tebliğ etmek suretiyle haczedebileceklerdir.

Ayrıca amme borçlusunun PTT'ye bağlı birimler nezdindeki posta çeki hesaplarında yer alan varlıkları PTT ile, borçlu adına kayıtlı gayrimenkullere ilişkin araştırmalar tapu sicil müdürlükleri ile, borçluya ait iş makinesi türü araçların tespitinde ilgili ziraat, ticaret ve sanayi odaları ile, borçlu adına kayıtlı hava araçlarının haczi için Sivil Havacılık Müdürlüğü ile, deniz taşıtlarının haczi için Deniz ve İç Sular Düzenleme Müdürlüğü ve belediyeler ile çalışmalar yapılacak, gerekli haciz bildirimleri ilgili kurum ve kuruluşlara gönderilecektir.

Haciz varakaları elektronik imza ile imzalanabilecektir. Elektronik imza ile onaylanmış haciz varakaları alacaklı tahsil dairelerinin mührü ile mühürlenecektir.

15. BİREYSEL EMEKLİLİK SİSTEMİNDE HACİZ UYGULAMASI:

6183 sayılı Kanununun 71 inci maddesi hükmüne göre aylıklar, ödenekler, her çeşit ücretler, intifa hakları ve hasılatı, ilama bağlı olmayan nafakalar, emeklilik aylıkları, sigorta ve emeklilik sandıkları tarafından bağlanan gelirler kısmen haczedilebilmektedir.

1 no.lu Tebliğin İkinci Kısım Birinci Bölümünün "X- Kısmen Haczedilebilen Gelirler" başlıklı alt bölümünün (2) numaralı bölümü 5 no.lu Tebliğin 15 inci maddesi ile değiştirilerek, bireysel emeklilik sisteminde yapılan değişiklikler paralelinde değişiklikler yapılmıştır.

Buna göre,

- Henüz emeklilik hakkı kazanmamış olanların sistemde buldukları ay sayısı ile haciz tarihinde geçerli brüt asgari ücret tutarının çarpımına karşılık gelen birikim tutarının üzerindeki kısmına,
- Emeklilik hakkı kazanarak yıllık gelir sigortası çerçevesinde kendilerine maaş bağlanan veya hazırlanan bir program çerçevesinde düzenli ödeme yapılanların, bu şekildeki ödemelerin aylık ödemeye isabet eden miktarının aylık brüt asgari ücret tutarının üzerinde kalan kısmına,

nafaka alacaklılarının hakları saklı kalmak üzere haciz tatbik edilecektir.

Ancak, katılımcıların bireysel emeklilik sisteminden ayrılmaları halinde, sistemden alacakları tutarın, haczini engelleyen bir düzenleme bulunmadığından, amme alacağını karşılayacak kadar kısmının haczedilmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, bireysel emeklilik sisteminden emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat veya malûliyet nedeniyle ayrılanlara, devlet katkısı hesabındaki tutarlar katılımcıya, sistemden ayrılma veya emeklilik durumunda ödeneceğinden, hak kazanılma tarihlerinden önce emeklilik hesabında yer alan devlet katkısı tutarlarının haczedilmesi mümkün değildir.

16. MENKUL MALLARIN HACZİ:

5 no.lu Tebliğin 16 ncı maddesi ile 1 no.lu Tebliğin İkinci Kısım İkinci Bölümünün "I. Menkul malların haczi" başlıklı alt bölümünde yapılan değişikliklerle, esas itibarıyla, elektronik imza kullanımı ve elektronik ortamda tebligat konularına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Buna göre, her türlü menkul malların; cins ve türleri, özellikleri, işaretleri, sayı ve miktarları ve tahmin edilen değerlerinin, haciz tutanağında (zaptında) tespit edilerek haczedilmesi gerekmektedir. Resmi sicile kayıtlı olan menkul malların haczinin, sicillerine işlenmek üzere sicilin tutulduğu daireye tebliğ edilmek suretiyle de yapılması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü trafik şube ve bürolarına kayıtlı araçların haczi için, alacaklı amme idarelerinin Gelir İdaresi Başkanlığının uygun görüşünü de almak suretiyle Emniyet Genel Müdürlüğü ile yapacakları anlaşmalar çerçevesinde, elektronik imza ya da şifre kullanılmak suretiyle haciz bildirimlerinin elektronik ortamda anılan kuruma tebliğ edilmesi ve elektronik ortamda cevaplarının alınması, elektronik ortamda tebliğ edilecek haciz bildirimlerinde birden fazla amme borçlusu için tebligat yapılabilmesi ve cevaplarının alınması uygun görülmüştür.

Diğer taraftan, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından sicil kayıtları tutulan motorlu taşıtların haczinin, 6183 sayılı Kanunun 77 nci maddesine ve/veya 2918 sayılı Kanunun 5 inci maddesine istinaden Emniyet Genel Müdürlüğü ile yapılan protokoller sonucunda, düzenlenen haciz bildirimlerinin elektronik ortamda tebliğ edilmesi suretiyle veya elektronik ortamda motorlu taşıtların sicillerine erişilerek haciz konulması suretiyle yapılması uygun görülmüştür.

17. BANKALARIN GENEL MÜDÜRLÜKLERİNE TEBLİĞ YOLUYLA HACİZ:

5 no.lu Tebliğin 17 nci maddesi ile 1 no.lu Tebliğin İkinci Kısım İkinci Bölümünün "*II- Üçüncü Şahıslardaki Menkul Malların, Alacak ve Hakların Haczi*" başlıklı alt bölümünde yapılan değişikliklerle, 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden; Bakanlığa bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen amme alacaklarında tutara bakılmaksızın, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen amme alacaklarında 50.000,- lira ve üzeri için, il özel idareleri ve belediyelere ait amme alacaklarında ise 10.000,- lira ve üzeri için tanzim edilen haciz bildirimlerinin bankaların genel müdürlüklerine tebliğ edilmesi uygun görülmüştür.

Bu kapsamda kurulan elektronik ortamda haciz bildirisi tebliğ sistemine dahil olan banka genel müdürlükleri ile Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'ne, elektronik ortamda tebliğ edilen haciz bildirimleri, sisteme dahil olmayan banka genel müdürlüklerine bir haciz bildirisi ekinde liste olarak posta yoluyla tebliğ edilecektir. Elektronik ortamda haciz bildirisi tebliğ sistemine dahil olan banka genel müdürlükleri ve şubeleri ile Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'ne zorunlu olmadıkça (çok ivedilik taşıyan durumlar ile sistemin işletilememesi hali) haciz bildirimleri posta yoluyla veya memur eliyle tebliğ edilmeyecektir.

Diğer taraftan 6183 sayılı Kanunun 79 uncu maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, alacaklı amme idarelerinin Bakanlığın (Gelir İdaresi Başkanlığının) uygun görüşünü de almak suretiyle, PTT ile yapacakları anlaşmalar çerçevesinde, elektronik imza ya da şifre kullanılmak suretiyle haciz bildirimlerini elektronik ortamda anılan kuruma tebliğ etmeleri ve elektronik ortamda cevaplarını almaları, elektronik ortamda tebliğ edilecek haciz bildirimlerinde birden fazla amme borçlusunu için tebligat yapmaları ve cevaplarını almaları uygun görülmüştür.

18. GAYRİMENKULLERİN HACZİ:

5 no.lu Tebliğin 18 inci maddesi ile 1 no.lu Tebliğin İkinci Kısım Üçüncü Bölümünün "*I- Gayrimenkul Malların ve Gemilerin Haczi*" başlıklı alt bölümünün (1) numaralı bölümünde yapılan değişikliklerle, gayrimenkul mallar ve gemilerin haczi için, haciz keyfiyetinin tapuya veya gemi sicillerinin tutulduğu daireye tebliğ edilmesi gerektiği, 5904 sayılı Kanunla maddede yapılan değişiklikle Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden, alacaklı amme idarelerinin Bakanlığın (Gelir İdaresi Başkanlığının) uygun görüşünü de almak suretiyle ilgili idarelerle yapacakları anlaşmalar çerçevesinde, elektronik imza ya da şifre kullanılmak suretiyle haciz bildirimlerinin elektronik ortamda bu idarelere tebliğ edilmesi ve elektronik ortamda cevaplarının alınması, elektronik ortamda tebliğ edilecek haciz bildirimlerinde birden fazla amme borçlusunu için tebligat yapılabilmesi ve cevaplarının alınması uygun görülmüştür.

9. TAHSİL ZAMANAŞIMI:

5 no.lu Tebliğin 19 uncu maddesi ile 1 no.lu Tebliğin Üçüncü Kısım Birinci Bölümünün "I- Tahsil Zamanaşımı" başlıklı alt bölümünde bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu bölüme eklenen bir paragrafla, 2004 sayılı Kanununun 4949 sayılı Kanunla eklenen 179/b maddesinde "*Erteleme kararı üzerine borçlu aleyhine 6183 sayılı Kanuna göre yapılan takipler de dahil olmak üzere hiçbir takip yapılamaz ve evvelce başlamış takipler durur; bir takip muamelesi ile kesilebilen zamanaşımı ve hak düşüren müddetler işlemez*" hükmü yer aldığından, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen amme alacaklarına ilişkin tahsil zamanaşımının iflas erteleme süresince işlemeyeceği belirtilmiştir.

Saygılarımızla.