

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	7
FORWORD	8
İÇİNDEKİLER.....	9
TABLOLAR LİSTESİ.....	14
EKLER	14
KISALTMALAR	15

BİRİNCİ BÖLÜM

6183 SAYILI AATUHK'NİN UYGULAMA ALANI

I. KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	19
A. Asli (Vergi, resim, harç, ceza ve takip masrafları) ve Fer'i Amme Alacakları (Zam ve Faizler).....	19
1. Asli Amme Alacakları.....	19
a. Vergi, Resim ve Harçlar	19
b. Cezalar ve Takip Masrafları	20
(1) Vergi Cezaları	20
(2) İdari Para Cezaları	20
(3) Adli Para Cezaları	21
(4) Takip Masrafları	22
2. Fer'i Amme Alacakları	22
a. Gecikme zammı.....	23
b. Gecikme Faizi	23
c. Pişmanlık Zammı	25
d. Tecil Faizi.....	26
e. İzah Zammı.....	26
B. Akitten, haksız fiilden ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve kamu hizmetlerinin yerine getirilmesinden kaynaklanan alacaklar	29
1. Akit, Haksız Fiil ve Haksız İktisaptan Doğanlar.....	29
2. Kamu Hizmetlerinden Doğan ve Özel Kanunlarla Kapsama Alınan Alacaklar.....	32
a. Katılma Payları (Yol, Su, Kanalizasyon).....	32
(1) Yol Harcamalarına Katılma Payı	32
(2) Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	33
(3) Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	33
(4) Harcamalara Katılma Payları ile İlgili Tahakkuk, Tahsil ve Diğer Hususlar	34

C.	Mahiyetleri ne olursa olsun, özel kanunlarında 6183 sayılı AATUHK ye göre tahsil edileceği belirtilen alacaklar.....	35
1.	Ecrimisil Alacakları	37
2.	Fon Alacakları (KKDF, DFİF ve Maden Devlet Hakkı Bedelleri)	39
a.	Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Alacakları (KKDF).....	39
b.	Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu (DFİF) Alacakları.....	41
c.	Devlet Hakkı Bedelleri.....	43
3.	Mutemetlerce Süresi İçerisinde Mahsup Edilmeyen Avanslar	46
4.	Sosyal Güvenlik Primleri	47
5.	Kamu Şirketleri ve Hasılat Payları (KİT, İDT ve Mahalli İdare Şirketleri)	48
a.	KİT ve kamu şirketlerinin hasılat paylarından genel bütçeye zamanında ödenmeyen kısımları	48
(1)	KİT'ler.....	49
(a)	İDT'ler	50
(b)	Kamu İktisadi Kuruluşu	51
(2)	Kamu Sermayeli Bankalar	51
(3)	233 sayılı KHK ya Tabi Olmayan Teşebbüsler.....	51
(4)	Diğer Kamu Şirketleri.....	52
(5)	Mahalli İdare Şirketleri	53
6.	DDK Gelir Fazlaları	54
II.	KAPSAMA GİREN İDARELER (KAMU SEKTÖRÜ)	54
A.	Genel ve Merkezi Yönetim.....	54
1.	Genel Yönetim	54
2.	Merkezi Yönetim.....	55
a.	Genel Bütçe Kapsamındaki İdareler.....	55
b.	Özel Bütçeli İdareler	57
c.	DDK'ler.....	58
B.	Sosyal Güvenlik Kurumları ve Fonlar	59
1.	Sosyal Güvenlik Kurumu	59
2.	Türkiye İş Kurumu	60
3.	İşsizlik Sigortası Fonu	61
C.	Mahalli İdareler ve Birlikleri.....	62
1.	Belediyeler	63
2.	Büyükşehir Belediyeleri	64
3.	İl Özel İdareleri.....	66
4.	Köyler	66
5.	Mahalli İdare Birlikleri.....	67

İKİNCİ BÖLÜM

AMME ALACAĞININ KORUNMASINA YÖNELİK TEDBİRLER

I. İDARİ KORUNMA ÖNLEMLERİ	70
A. Amme Alacaklarında Rüçhan Hakkı ve Garameten Taksim	70
1. Rehinli Alacaklarla Beraber Amme Alacaklarının Durumu	72
2. Malın Aynından Doğan Alacaklarla Rehinli Alacakların Durumu	73
3. Borçlunun İflası, Mirasın Reddi ve Terekenin Resmî Tasfiyeye Tabi Tutulması Hallerinde Amme Alacaklarının Durumu	74
B. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler	76
C. Hükümsüz Sayılan Tasarruflarda İptal Davaları	79
D. Kanuni Temsilci, Limited Şirket Ortakları ve Mirasçıların Sorumluluğu	81
1. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu	81
a. AYM nin Kanuni Temsilcilere Yönelik Son Kararı	83
2. Limited Şirket Ortaklarının Sorumluluğu	84
a. Takipte Ortak-Kanuni Temsilci Önceliği	86
3. Mirasçıların Sorumluluğu	87

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

TEMİNAT HUKUKU VE UYGULAMASI

I. TEMİNAT İSTENMESİ ŞARTLARI VE NEDENLERİ	89
A. Vergi İncelemesi Süreçleri ile Bağlantılı Teminat İstenmesi	89
1. Vergi İncelemeleri	90
a. Tam İnceleme	90
b. Sınırlı İnceleme	90
c. Aramalı İnceleme	91
2. Vergi Ziyayı Cezası ve Kaçakçılık Suçlarına Temas Eden Haller	92
a. Vergi Ziyayı Cezası	93
(1) Kayıtdışı Mükelleflere Artırımlı Vergi Ziyayı Cezası	94
(2) Vergi Cezasında Alt Limit	98
(3) Veraset ve İntikal Vergisinde Vergi Ziyayı Cezası	99
3. Kaçakçılık Suçları ile İlişkili Vergi Alacakları İçin Gerekli İşlemlere Başlanılması	101
a. Kaçakçılık Suçları	101
(1) Suçun Kanuni Dayanakları	103
(2) Suçların Analizi	110
(3) Kaçakçılık Suçlarının Savcılıklara Bildirimi ve Mütalaa Şartı	113
(4) KURGAN ile Kaçakçılık Suçlarının Tespitinde Yeni Dönem	117
B. Türkiye'de İkametgâhı Bulunmayan Amme Borçlularından Teminat İstenmesi	120
II. TEMİNAT OLARAK KABUL EDİLECEK DEĞERLER	121
A. Para ve Banka Teminat Mektupları	122

1. Para.....	122
2. Banka Teminat Mektupları	124
B. Kefalet Senetleri	125
C. Devlet İç Borçlanma Senetleri ve Diğer İç Borçlanma Araçları.....	127
1. Devlet İç Borçlanma Senetleri.....	127
a. Hazine Bonosu	128
b. Devlet Tahvili	128
2. Kira Sertifikaları.....	129
3. Gelire Endeksli/Gelir Ortaklığı Senetleri	129
D. Şirket Hisse Senetleri/Tahvilleri ve Kripto Varlıklar.....	130
1. Şirket Hisse Senetleri ve Tahvilleri	130
2. Kripto Varlıkların Teminat Niteliği.....	131
E. Borçlu ve Üçüncü Şahıslarca Gösterilen Mallar	132
F. Eklenti (Müştemilat) ve Fabrika Makinelerinin Teminat Niteliği	134
1. Eklenti	134
2. Fabrika/Benzeri Müesseselerin Makine ve Mallarının Teminatı.....	135
3. Teminat Hükümünde Olan Eşya.....	136
G. Şahsi Kefalet.....	139
III. TEMİNAT SÜREÇLERİNİN YÖNETİMİ	141
A. Teminatın İstenmesi, Tespiti, Değiştirilmesi ve Tamamlattırılması.....	141
1. Teminatın İstenmesi	141
2. Teminat Tutarının Tespiti.....	143
3. Kabul edilmemesi	143
4. Değiştirilmesi	144
5. Tamamlattırılması.....	145
B. Teminat İşlemine Karşı Yargı yolu	145
IV. TEMİNAT SÜRECİ İLE İLİŞKİLİ DİĞER KORUNMA YOLLARI	149
A. İhtiyati Tahakkuk.....	149
1. İhtiyati tahakkukun düzeltilmesi.....	152
B. İhtiyati Haciz	152
V. SATIŞ VE TECİL SÜREÇLERİNDE TEMİNAT	155
A. Menkul Mal Satışlarında Teminat Uygulaması.....	155
B. Gayrimenkul Satışlarında Teminat Uygulaması	157
C. Tecil ve Teminat Uygulaması	161
1. Normal tecil	161
2. Kolaylaştırılmış Tecil.....	165

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**TEMİNATIN PARAYA ÇEVİLMESİ VE TASFİYE**

A. CEBREN TAHSİLAT SÜRECİNDE TEMİNATIN ROLÜ VE PARAYA ÇEVİLMESİ	173
B. ÜÇÜNCÜ KİŞİLERE HACİZ BİLDİRİSİ VE TEMİNAT KARŞILIĞI ERTELEME	174
1. Haciz Bildirisi	174
2. Teminat Karşılığı Erteleme ve İnkâr Tazminatı	175
C. HACİZLİ MAL ÜZERİNDEKİ TEDBİRİN KALDIRILMASI	175
D. ACİZ HALİ VE ZAMANAŞIMI.....	177
1. Aciz Halinde Teminat.....	177
2. Zamanaşımını Kesen Haller ve Teminat	177
a. Tahsil Zamanaşımı	177
(1) Zamanaşımının Durması.....	178
(2) Zamanaşımının Kesilmesi	178
E. RIZAEN ÖDEME/CEBREN TAHSİLATLARDA MAHSUP VE TEMİNATLI ALACAKLAR.....	179
1. Rızaen Ödemelerde Mahsup.....	179
a. Vadesi Geçmemiş Alacaklar	179
b. Vadesi Geçmiş ve Teminatlı Alacaklar	180
2. Cebren Tahsilatlar ve Teminatlı Alacaklarda Mahsup	181
SONUÇ VE DEĞERLENDİRME.....	183
KAYNAKÇA	201

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 -	Gecikme Faizi ve Gecikme Zammının Karşılaştırması	24
Tablo 2-	6183 sayılı AATUHK ye Göre Tahsil Edileceği Belirtilen Alacaklar	35
Tablo 3-	DFİF Kesintileri	42
Tablo 4-	(İDT) Listesi	50
Tablo 5 -	Kamu Sermayeli Bankalar.....	51
Tablo 6-	Özel Kanunu Olan Diğer İşletmeler	52
Tablo 7-	Genel Bütçe Kapsamındaki İdareler	56
Tablo 8 -	Özel Bütçeli idareler	57
Tablo 9-	DDK Listesi.....	59
Tablo 10-	Veraset ve İntikal Vergisinde Ceza Uygulaması.....	100
Tablo 11-	Vergi Ziyai Cezaları Tür ve Dayanakları	101
Tablo 12 -	Kaçakçılık Suçları ve Cezaları	109
Tablo 13 -	Vergi Yargılamasında Parasal Sınırlar	149
Tablo 14-	Rasyo Analiz Tabloları	168
Tablo 15-	Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu	169
Tablo 16 -	Tecil Hükümlerinin Karşılaştırması	170

EKLER

EK-1	Teminat İsteme Yazısı Örneği.....	187
EK 2-	Teminat ve Haciz Uygulamalarına Dair Bazı Danıştay Kararları	188
EK-3	Sigorta Şirketlerince Düzenlenecek Süresiz ve Şartsız Kefalet Senedi Örneği	198
EK-4	Şahsi Kefalet Senedi Örneği	199