

Malî Hukuk Dergisi

JOURNAL OF FISCAL LAW

**VERGİ HUKUKU, MALÎ SUÇLAR VE CEZALAR,
ŞİRKETLER HUKUKU, KAMBIYO MEVZUATI,
DIŞ TİCARET VE TEŞVİKLER, GÜMRÜK UYGULAMALARI,
MUHASEBE, SERMAYE PİYASASI HUKUKU,
AVRUPA BİRLİĞİ**

*TAX LAW, FISCAL CRIMES AND PENALTIES, COMPANY LAW,
EXCHANGE REGULATIONS, FOREIGN
TRADE AND INCENTIVES, CUSTOM ENFORCEMENTS,
ACCOUNTING, CAPITAL MARKET LAW, THE EUROPEAN UNION*

**MALÎ GELİŞMELER, MAKALELER, ANAYASA MAHKEMESİ
KARARLARI, DANIŞTAY KARARLARI, YARGITAY
KARARLARI, VERGİ MAHKEMESİ KARARLARI,
TEBLİĞLER, SİRKÜLERLER, GENELGELER,
İÇ GENELGELER, MUKTEZALAR,
RESMÎ GAZETE ÖZETLERİ,
MALÎ HUKUK İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BİLGİLER,
YENİ YAYINLAR**

*FISCAL DEVELOPMENTS, ARTICLES, THE CONSTITUTIONAL
COURT' DECISIONS, COUNCIL STATE DECISIONS, COURT OF
CASSATION DECISIONS, TAX COURTS' DECISIONS, COMMUNIQUÉS,
CIRCULARS, CIRCULAR LETTERS, DOMESTIC CIRCULAR LETTERS,
TAX RULINGS, ABSTRACTS OF OFFICIAL GAZETTE, MAJOR
INFORMATION OF FISCAL LAW, NEW PUBLICATIONS*



Malî Hukuk Dergisi
Journal of Fiscal Law

“Hakemli Dergidir” / “Peer reviewed Journal”

Cilt: 10 / Sayı: 113
Volume: 10 / Issue: 113
Yıl / Year: 2014

Yayın Sahibi / Publisher:

Legal Yayıncılık A.Ş. adına Sahibi ve Genel Yayın Yönetmeni/
On Behalf of Legal INC. Publisher and Executive Editor
Av./Aal. Lütfürrahman BAŞÖZ

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü/Responsible Manager

Av./Aal. Ramazan ÇAKMAKCI

Yayın Yönetmeni/Editor

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK

Basım ve Cilt/Printing and Volume: Net Kırtasiye Tanıtım ve Matbaa San. Tic. Ltd.
Şti (Net Copy Center)
(Sertifika No./Certificate No. 13723)
Tel. 0212 249 40 60

Basıldığı Yer/Place of Publication: İnönü Cad. Beytülmalcı Sk. No: 23/A
Gümüşsuyu/Beyoğlu-İstanbul

Basıldığı Tarih/Publication Date: Nisan/April 2014

Yönetim Yeri/Place of Management: Legal Yayıncılık A.Ş.
Bahariye Cad. No: 63/6 Kadıköy/İstanbul
(Sertifika No./Certificate No. 27563)
Tel. 0216 449 04 86 Faks/Fax: 0216 449 04 87

Yayın Türü/Type of Publication: Yerel, Süreli, Aylık Hukuk Dergisi/
*This journal is a peer reviewed national law
journal published monthly.*

ISSN: 1305-4074

Dergiye yapılan atıflarda “MHD” kısaltması kullanılmalıdır.
For citations please use the abbreviation: “MHD”

Katkıda bulunmak isteyenler için iletişim bilgileri:
*All correspondence concerning articles and other submissions should
be addressed to:*

E-mail: akademi@legal.com.tr

Telefon / Phone: 0 216 449 04 85

Faks / Fax: 0 216 449 04 87

Posta Adresi / Postal Address:

Bahariye Cad. Çam Apt. No: 63 D. 6 Kadıköy – İstanbul

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

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

Copyright © 2014

*Bu derginin tüm yayın hakları LEGAL YAYINCILIK A.Ş.'ye aittir.
Yayınevinin izni alınmadan eğitim ve tanıtım amaçlı kısmi alıntılar hariç
olmak üzere hiçbir şekilde kopya edilemez, çoğaltılamaz ve
yayınlanamaz.*

*All rights reserved. No part of this publication may be copied,
reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or
by means, without the prior expressed permission in writing of the
LEGAL YAYINCILIK A.S.*

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Bahariye Cad. Çam Apt. No: 63 D. 6 Kadıköy – İstanbul

Tel: (216) 449 04 85 – 449 04 86 Faks: (216) 449 04 87

İnternet adresi: www.legal.com.tr

E-mail: legal@legal.com.tr

YAYIN ve DANIŞMA KURULU

EDITORIAL and ADVISORY BOARD

Prof. Dr. Mustafa AKKAYA - Emekli - Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Dr. Mustafa ALPASLAN – SMMM

Doç. Dr. Murat ALIŞKAN – Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Hakan Hasan ARI - Yeminli Malî Müşavir

Yahya ARIKAN - İSMMMO Başkanı

Prof. Dr. Hanifi AYBOĞA - Marmara Üniversitesi – SBMYO

Doç. Dr. Erkan AYDIN - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Yrd. Doç. Dr. Barış BAHÇECİ - Kocaeli Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Murat BAŞARAN - Vergi Başmüfettişi

Doç. Dr. Duran BÜLBÜL - Gazi Üniversitesi İİBF

Yrd. Doç. Dr. Özgür BİYAN – Balıkesir Üniversitesi Bandırma İİBF

Prof. Dr. Gülay COŞKUN - Emekli - Yıldız Teknik Üniversitesi İİBF

Mustafa ÇAMLICA - Yeminli Malî Müşavir

Ar. Gör. Balca ÇELENER - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Doç. Dr. Volkan DEMİR - Galatasaray Üniversitesi İİBF

Yrd. Doç. Dr. Bumin DOĞRUSÖZ - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Yrd. Doç. Dr. Ezhan DOĞRUSÖZ - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Adem DURAK - Yeminli Mali Müşavir

Fatih DURAL - Yeminli Malî Müşavir

Sedat ERATALAR - Yeminli Mali Müşavir

Doç. Dr. Adnan GERÇEK - Uludağ Üniversitesi İİBF

Yrd. Doç. Dr. Ege GÖKTUNA - Özyeğin Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Prof. Dr. Ayşe GÜNER - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ - Bahçeşehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Feridun GÜNGÖR - Yeminli Mali Müşavir

Prof. Dr. Aykut HEREKMAN - Emekli - Anadolu Üniversitesi İİBF

Mehmet İPEK - Avukat

Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ - Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Doç. Dr. Filiz KESKİN - Avukat

Prof. Dr. Şükrü KIZILOT - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF

Serdar KOYUTÜRK - Vergi Konseyi Eski Genel Sekreteri

Dr. Resul KURT - Sosyal Güvenlik Uzmanı

Mehmet KÜÇÜKKAYA – Avukat

Prof. Dr. Ayşegül MUTLU - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Tekin MEMİŞ - İstanbul Şehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Adnan NAS - Yeminli Malî Müşavir
Prof. Dr. S. Ateş OKTAR - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Öznur ONAT - Avukat
Prof. Dr. Yenil ÖNCEL - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Osman ÖZEN - Yeminli Mali Müşavir
Asım ÖZGÖZÜKARA - Yeminli Malî Müşavir
Hüseyin Perviz PUR - Yeminli Mali Müşavir
Prof. Dr. Nevzat SAYGILIOĞLU - Gazi Üniversitesi İİBF
Dr. Veysi SEVİĞ - Emekli- Marmara Üniversitesi İİBF - İTO Müşaviri
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ - Uludağ Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Elif SONSUZUOĞLU - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Metin TAŞ - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF
Ferruh TUNÇ - Yeminli Mali Müşavir
Dr. Nedim TÜRKMEN - Yeminli Malî Müşavir
Bora UNUTMAZ - Vergi Başmüfettişi
Mustafa UYSAL - Vergi Konseyi Eski Başkanı
Doç. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN - Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Cahit YERCİ - Vergi Başmüfettişi
Doç. Dr. Hatice YURTSEVER - Celal Bayar Üniversitesi SMO

MALİ HUKUK DERGİSİ YAYIN İLKELERİ
PUBLICATION AND SUBMISSION REQUIREMENTS OF
JOURNAL OF FISCAL LAW

1. Mali Hukuk Dergisi, ayda bir yayımlanan hakemli bir dergidir.
The Journal of Fiscal Law is a peer reviewed journal published per month.

2. Dergi'de yayımlanabilecek yazılar, mali hukuk alanını ilgilendiren içerikte her türlü makale, karar incelemesi, ve kitap incelemesi ile çevirilerdir. Yazıların dili, Türkçe veya diğer Avrupa dilleridir.

This is a journal of law focusing on legal issues concerning fiscal law. Articles, case notes and comments, discussions of legislative development, book reviews and other similar type of papers which are written in Turkish and in other European languages are welcome.

3. Dergi'de yayımlanmak üzere gönderilen yazılar başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Articles that will be sent to the editor should not be published elsewhere, nor be submitted to other journals simultaneously.

4. Yazılar Microsoft Word (Microsoft Office 98 ve üzeri versiyonlar) formatında (.doc veya .docx dosya uzantılı olarak) yazılmış olmalıdır. Ayrıca yazılar, aşağıdaki şekil şartlarına uygun olarak kaleme alınmış olmalıdır.

Kağıt Boyu: A4

Üst: 2.5 cm; Alt: 2.5 cm; Sol: 2 cm; Sağ: 2 cm

Metin: Times New Roman, 12 punto, 1.5 satır aralığı, iki yana yaslı

Dipnotlar: Sayfa altında, Times New Roman, 10 punto, 1 satır aralığı, iki yana yaslı

Articles should be submitted as Microsoft Word (either with.doc or.docx file extensions) documents (Microsoft Office 1998 or higher versions). Articles should be written according to the following style guidelines:

Paper size: A4

Top: 2.5 cm; Bottom: 2.5 cm; Left: 2 cm; Right: 2 cm

Text body: Times New Roman, 12 points, at 1.5 line spacing, justified

Footnotes: Times New Roman, 10 points, at 1 line spacing, justified

5. Her yazı, kaydedildiği bir CD ile ya da elektronik posta yolu ile Microsoft Word formatında editöre teslim edilmelidir. Yazının basılı olarak teslimi gerekmemektedir.

Softcopy of the article either on a CD or as an attached Microsoft Word Document via e-mail should be submitted to the editor. There is no need to submit any hardcopy of the article.

6. Yazıyla birlikte yazarın (veya yazarların) adına, unvanına, çalıştığı kuruma, açık adresine, kolay ulaşım sağlanabilecek telefon numaralarına ve elektronik posta adreslerine ilişkin bilgiler de editöre ulaştırılmalıdır.

The name (s), formal position (s), institutional affiliation (s) and contact details (especially e-mail (s)) of the author (s) must be clearly included with the submission to the editor.

7. Dergi'ye gönderilen makaleler Türkçe ve İngilizce **başlık** ile hem İngilizce hem de Türkçe **özet** kısmı içermelidir.

*Each submission should contain a Turkish and an English **Title**, as well as an **Abstract** part in Turkish and English.*

8. Dergi'ye gönderilen makalelerde, ilgili makaledeki konuyu tanımlayan Türkçe ve İngilizce uygun **anahtar kelimeler** bulunmalıdır.

*All articles should be accompanied by sufficient number of **keywords** in Turkish and English that reflect the content of the article.*

9. Dergi'ye gönderilen makalelerde kullanılan kaynaklar, makale sonunda **kaynakça** olarak alfabetik sırada verilmiş olmalı ve kullanılan kaynaklar dipnotunda veya metin içerisinde kısa olarak yer almalıdır.

*All references cited in the text should be numbered in order of mention in the text and should be given abbreviated form in footnotes. They should be listed in full form at the end of the article in an alphabetically arranged **bibliography** as well.*

10. Dergi'ye gönderilen makalelerin yazım bakımından son denetimlerin yapılmış olduğu ve **basılmaya hazır olarak** verildiği kabul edilir.

*All submissions are regarded as **ready to publish** and already proofread by the author himself.*

11. Yayın Kurulu'nda ilk değerlendirilmesi yapılan makaleler, anonim olarak hakeme gönderilecek, hakemden gelen rapor doğrultusunda makalenin yayımlanmasına, hakemden gelen rapor çerçevesinde düzeltme istemesine ya da yayımlanmamasına karar verilecek ve yazar durumdan en kısa zamanda ve genellikle e-posta yolu ile haberdar edilecektir. Tamamlanmış veya düzeltilmiş yazı, Yayın Kurulu'nca, tekrar hakeme gönderilebilir.

Initial assessment of the articles will be done by the editorial board. After the assessment is completed, the articles will be sent to an anonymous peer reviewer. In accordance with reviewer's report, amendments may be done or the article may be decided not to be published. After the amendments are completed, the article may be sent to peer reviewer again, by the editorial board.

12. Dergi, hakemin yazarı bilmemesi esasına (**kör hakemlik**) dayanır. Hakeme gönderilecek makalelerde de yazarın kimliğine ilişkin bilgilerin gizliliği sağlanır.

*All articles submitted are subject to a **blind peer review**. The identity of the author (s) and reviewer (s) will not be revealed to the other party.*

13. Dergi basıldıktan sonra ilgili sayının yazarlarına ve bu sayıda hakemlik yapmış olanlara ücretsiz olarak gönderilir.

Free copies of the published issue will be sent both to the author (s) and to the reviewer (s).

Dergi Hakkında / About Journal

Mali Hukuk Dergisi (MHD) Dergisi, ayda bir yayımlanan hakemli bir dergidir. 2005 yılından beri yayın hayatını sürdürmekte olan dergide hakem denetiminden geçmiş makaleler, karar tahlilleri, içtihat ve mevzuat kronikleri ile eser incelemelerine yer verilmektedir. Her sayıda Türk ve yabancı akademisyenler ve hukuk uygulamacıları tarafından kaleme alınan, mali hukuk ile ilgili değerli eserler yayımlanmaktadır.

Okuyucularımızın göndereceği mali hukuk alanına ilişkin makaleler ve diğer türdeki eserlerle (karar tahlilleri, eser incelemeleri vb.), dergimizin daha da zenginleşeceğine inanıyoruz.

The Journal of Fiscal Law (MHD) is a peer reviewed journal published per month concentrating on issues of law and considers for publication articles, case notes and comments, discussions of legislative developments and book reviews. It has been in publication since 2005. Each issue contains scholarly works concerning Fiscal law bulletin/journal, authored by scholars and practitioners around the globe.

We welcome your contributions in the form of articles, notes, comments or reviews on topics reflecting a broad range of perspectives on fiscal law; with your contributions and support our journal will progress.

GÜNDEM/AGENDA

---Yorumsuz---

Katma Değer Vergisi'nde Yeni Dönem, 25.4.2014, Dünya

Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, bakanlıkta düzenlediği “Katma Değer Vergisi'nde Yeni Dönem” konulu basın toplantısında, 30 yıla yaklaşan KDV uygulamasında yeni bir dönem açacak KDV Genel Uygulama Tebliği hakkında bilgi verdi. Tebliği hazırlarken tüm paydaşların görüş ve önerilerini alarak KDV uygulamalarını bugüne uygun bir şekilde revize ettiklerini anlatan Şimşek 120'nin üzerindeki tebliği tek bir tebliğde topladıklarını, örneklerle basit ve anlaşılır hale getirdiklerini söyledi. Bakan Şimşek, KDV iade süreçlerinde etkinliği artıracak, haksız iadelerin önüne geçecek şekilde önemli düzenlemeler yaptıklarını dile getirdi. KDV'nin Türkiye için çok önemli bir gelir kaynağı olduğunu ifade eden Şimşek, KDV'den elde edilen gelirlerin toplam vergi gelirleri içindeki payının yüzde 30 civarında olduğunu belirtti.

124 milyar liranın 23 milyarı mükellefe iade edildi

Tahsil edilen KDV'nin yüzde 20'sinin iade edildiğine değinen Şimşek, 2013 yılında tahsil edilen KDV tutarının yaklaşık 124 milyar lira olduğunu, bunun yaklaşık 23 milyar lirasının mükelleflere iade edildiğini söyledi. Şimşek, 1 Ocak 1985'ten beri uygulanan KDV mevzuatında ekonomik gelişmelere paralel çok sayıda değişiklik yapıldığını, 56 ayrı kanunda değişikliğe gidildiğini, 91 Bakanlar Kurulu Kararı, 123 KDV Genel Tebliği, 65 KDV sirküleri, binlerce özelge olduğunu belirtti. İhtiyaçlar doğrultusunda istisna ve indirimli oran uygulamalarının kapsamının zamanla genişletildiğini bu durumun idare ve mükellefler arasında ihtilaflara da neden olduğunu ifade eden Şimşek, mükellef hizmetlerinde kalitenin yükseltilmesi ve kayıt dışı ile mücadelenin temel misyonları olduğunu vurguladı. Şimşek, "KDV uygulamalarını günümüz koşullarına uygun bir şekilde revize ederek, basit ve anlaşılır tek bir tebliğ haline getirdik. Bu tebliğ ile mevzuattaki dağınıklığın giderilmesi, ihtilaf konusu alanların netleştirilmesi, iade süreçlerinin hızlandırılması ve haksız iadelerin önlenmesine yönelik önemli bir uygulamayı hayata geçirmiş olacağız. Bu tebliğ ile ana hedefimizin KDV iadelerini daha etkin, doğru ve hızlı şekilde gerçekleştirmek olduğunu net bir şekilde tanımladık. Tebliği de bu şekilde hazırladık. Sahte belge düzenleme ve kullanmaya ilişkin tespitler ve buna ilişkin uygulamaları çok daha belirgin bir hale getirdik" dedi.

Tebliğdeki yenilikler

Bakan Şimşek'in verdiği bilgilere tebliğdeki yenilikler şöyle:

- 1985' en bu yana yayımlanmış tebliğler kaldırılarak tek bir tebliğe dönüşüyor. Böylece mevzuattaki dağınıklığın önüne geçilmiş olacak. Mevzuatta ve uygulamada yaşanan aksaklıkların önüne geçmek için önemli düzenlemelere gidilecek. İfadeler güncellendi, konular, verilen özeldeler de dikkate alınarak örneklerle daha açık ve anlaşılabilir hale getirildi.

- İmal, inşa, tadil, bakım ve onarım uygulamalarını içeren istisna düzenlemelerinde proje uygulamasına geçildi. Mükellef önceden proje kapsamında hangi malların alınacağı listesini sunacak. Bu kapsamda yapılacak iade ve istisnalara çok daha kolay bir şekilde takip edilip, mükellef açısından kolaylık sağlanacak.

- İstisna uygulamalarında husus ve esaslar açık bir şekilde ortaya konuldu.

- Tecil ve terkin uygulamasından yararlanacak imalatçıların kapsamı tarımsal üretimi de kapsayacak bir şekilde genişletildi. İlk defa tarımsal üretim yapanlar da tecil, terkin kapsamına alınmış oldu.

- Halen uygulamada olan hızlandırılmış iade sisteminden yararlanma koşulları hafifletiliyor. Bilanço büyüklükleri yani aktif, maddi duran varlıklar, özsermaye ve satış tutarıyla ilgili 4 kriterden 3'nü sağlamış olması yeterli sayılacak. Ayrıca çalıştırılması gereken asgari işçi sayısı da 350'den 250'ye düşürüldü. Bu uygulama büyük hacimli mükelleflerin KDV iadelerini herhangi bir inceleme olmaksızın ve 5 iş günü içinde almalarına imkân sağlarken, tebliğ çalışmasıyla bu uygulamadan daha fazla mükellefin yararlanmasına imkân sağlanacak.

- Daha önce sadece imalat ya da ihracat yapan mükelleflerin yararlanabildiği indirimli teminat uygulaması sistemini, KDV iadesi alan tüm mükelleflerin gerekli şartları sağlaması kaydıyla yararlanabileceği şekilde dönüştürüldü.

- İndirimli teminat uygulaması sistemiyle gerekli koşulları sağlayan mükellefler, KDV iadelerini yüzde 100 teminat yerine sadece yüzde 4 veya yüzde 8 teminat göstererek alabilecekler. Teminatlar düşürülerek, bu şartları sağlayan bütün mükellefler açısından vergi ve finansman yükünde önemli bir hafiflemeye gidilecek.

- Mal teslimlerine yönelik tevkifat uygulamalarından kaynaklanan mahsuben iade incelemesiz ve teminatsız iade alınabilmesine imkan sağlandı.

"Mükelleflerin mağduriyetine yol açan tüm uygulamalar tamamen değiştirildi"

Basına da yansıyan sahte belgeye dayalı KDV iadelerinin önlenmesi amacıyla özel esaslar uygulamasını yeni baştan düzenlediklerini belirten Şimşek, bu çalışmayla mevcut sistemde mükelleflerin mağduriyetine yol açan tüm uygulamaları tamamen değiştirdiklerini ifade etti. Özel esaslara alınma kriterini, belge ve işlemin gerçek mahiyetine bakarak belirlediklerini anlatan Şimşek, özel esaslara alınmadan önce mükelleflere yaptıkları işlemin gerçekliğini gelir serbestisi içerisinde her türlü delil ile ispat etme imkanını sağladıklarını, bunun için daha önceden sadece banka aracılığıyla ödeme yapılıp yapılmadığına baktıklarını söyledi. "Bir tek vergi müfettişinin bir raporuyla bazen binlerce mükellef, bu kapsamda değerlendiriliyordu" diyen Şimşek, özel esaslar kapsamından çıkış için net belirlemeler, kriterler ve koşullar getirdiklerini bildirdi. Şimşek, sözlerini şöyle sürdürdü:

"Buna göre, özel esaslara alınma tarihinden itibaren aynı fiili, tebliğde belirlenen süreler içerisinde işlememek koşuluyla sahte belge düzenleme raporu olanlar 5 yıl, sahte belge düzenleme tespiti olanlar 4 yıl, sahte belge kullanma raporu olanlar 4 yıl, sahte belge kullanma tespiti olanlar 3 yıl süre geçtikten sonra müracaatlarına gerek kalmaksızın kapsamdan çıkarılacaktır. Bu uygulamayla tahminimiz, 150 bin mükellefin özel esaslar kapsamından çıkacağı yönündedir. Mevcutta özel esaslar kapsamında bulunan mükelleflerin de yararlanması için geçiş hükümleri öngördük. Yani mevcut mükelleflerin de sadece ileriye yönelik değil, geriye yönelik de uygulamasını sağlamak üzere geçiş hükümleri de getirdik. Buna göre, ikinci veya daha alt mükelleflerden kaynaklanan sebeplerle özel esaslar kapsamında bulunan mükellefler, tebliğle getirilen süreleri doldurulan mükellefler ile beyanlarını düzelten veya işlemin gerçekliğini ispat eden mükellefler özel esaslar kapsamından çıkarılabilecektir."

Şimşek, zaman zaman mükelleflerin yanlışlıkla sahte fatura nedeniyle özel esaslar kapsamına alındığını, yeni uygulamayla bunun önüne geçilebileceğini de dile getirdi.

"İadenin kaç günde sonuçlanacağı bilgisi ekranda gösterilecek"

Bakan Şimşek, tebliğle KDV iadelerine ilişkin önemli bir sistem değişikliğine gittiklerini belirterek, mükelleflerin KDV iade taleplerini daha hızlı ve şeffaf şekilde yerine getireceklerini söyledi. Şimşek, şunları kaydetti:

"Mayıs ayında KDV iade takip sistemini tüm Türkiye'de uygulamaya koyacağız. Bu kapsamda mükelleflerin iade taleplerini online takip edecekleri yeni bir sistemi hayata geçiriyoruz. İstanbul'da yılbaşından bu yana pilot projemiz vardı. Şimdi bu pilot projeyi bütün Türkiye'ye mayıs ayı itibarıyla yaygınlaştıracğız. Bir mükellefimiz talepte bulunduğu bir iadenin en son durumu hakkında, örneğin hangi memurun önünde, hangi aşamada olduğu hakkında

bilgi sahibi olacak. İade dosyasının o ana kadar hangi aşamalardan geçtiğini ve sonuçlanması için hangi aşamalardan geçmesi gerektiğini öğrenecek. Maliye Bakanlığı artık şeffaf olacak. Sistemin uygulamaya geçmesinden kısa bir süre sonra mükelleflere iadesinin kaç günde sonuçlanacağıyla ilgili bilginin de ekranda gösterilmesini planlıyoruz. Bir adım daha atacağız, sadece bir levha asıp 'şu kadar günde iade edeceğiz' demeyeceğiz, artık elektronik ortamda..."

Elektronik ortamda KDV Takip Sistemi sayesinde önemli kazanımlar elde edeceklerine işaret eden Şimşek, bu sistemle iade süreçlerinde yaşanan sorunları tespit ederek hızlı çözümler üreteceklerini, iadenin daha hızlı, şeffaf ve sağlıklı yapılmasını sağlayacaklarını ifade etti. Şimşek, "Zaten mükelleflerin bizden talebi de budur. Bizim de bu yönde hakikaten önemli adım atıyor olmamız, bu uygulama açısından çok önemli" değerlendirmesinde bulundu.

"İade türlerine göre sonuçlandırma süreleri"

"İadeyi gerçekleştiren vergi dairesinin performansını ölçerek otokontrol mekanizmasının işlerliğini artıracacağız" diyen Şimşek, göreve geldiği günden bu yana Bakanlığında performansa dayalı sisteme geçilmesi gerektiğini belirttiğini anımsattı. Şimşek, "Şimdi bu sistemle hangi vergi dairesi işini hızlı yapıyor, etkin bir şekilde iadeleri yapıyor bunu görebileceğiz. Buna göre burada gerekli tedbirleri alabileceğiz. Bunu çok önemsiyorum. Başarılı olan arkadaşları ödüllendireceğiz, başarısız olanlar hakkında da biz gerekli tedbirleri alacağız. İade türlerine göre sonuçlandırma süreleri için standartlar getireceğiz. Hangi iade türü ise bir takım standartlar getireceğiz" diye konuştu. Bu çalışmayı geniş katılımlı bir çalışma ile hemen hemen herkesin görüşlerini alarak hazırladıklarını anlatan Şimşek, bu çalışma ile haksız KDV iadesinin engellenmesi yönünde önemli bir adım attıklarını, diğer taraftan mükelleflerin KDV iade süreçlerinin kolaylaştırılması ve hızlandırılmasını sağladıklarını belirtti.

"Kolay kolay kimseye milletin parasını kaptırmayız"

Yeni KDV sistemiyle mükelleflere getirilen kolaylıkların bir zafiyete yol açmayacağını altını çizen Şimşek, geçen yıl yapılan kanuni düzenlemeyle sahte belge kullananlar için çok ağır şartlar getirildiğini anımsattı. Dolayısıyla o zaman yapılan düzenlemeleri, bugünkünden bağımsız görmemek gerektiğini vurgulayan Şimşek, şunları kaydetti:

"İkincisi, sistemden çıkarılanlar yeni sisteme göre geçmişe dönük olarak, olumsuz bir fiili işlemediği tespit edilenler olacaktır. Tekrar altını çizmek istiyorum. Diyelim ki herhangi bir sektörde, bir firmanın şu veya bu şekilde sahte fatura düzenlediği veya kullandığı tespit edildi. Daha sonra bir müfettiş raporuyla, bu firmayla iş yapan hemen hemen herkes şüpheli sıfatıyla bir anlamda bu özel esaslara alınıyordu. Şimdi olayı, rakamları bu çerçevede görmemizde fayda var. Merak etmeyin, biz burada Maliye Bakanlığı olarak kolay kolay

kimseye milletin parasını kaptırmayız. Açık ve net olarak söyleyeyim. Bu konuda hem arkadaşlar hassaslar hem de sistem ona göre şekillendirilmiş."

Diğer bir soruyu yanıtlarken de Şimşek, KDV iadelerinin yeni sistemle artık daha hızlı yapılacağı bilgisini verdi. Bir gazetecinin, "Bakanlar Kurulu'nda, memur alımlarında KPSS şartının kaldırılacağı ve bakanlıkların kendi sınavlarını yapacağına konuşulduğu iddiaları var. Siz nasıl değerlendiriyorsunuz?" sorusu üzerine de Şimşek, Bakanlar Kurulu'nda konuşulanların gizli olduğunu, dolayısıyla bu konuda bir değerlendirme yapamayacağını söyledi. Geçmişe yönelik bir yararlanmanın olup olmayacağı sorusunu yanıtlarken de Şimşek, "Tabii ki. Biz geçiş düzenlemeleri öngördük tebliğde ve buna göre mevcut mükelleflerimiz de bundan yararlanabilecek" dedi.

"Gündemimizde ne vergi artışı var ne vergi indirimi var"

Gündemlerinde KDV oranlarına ilişkin bir değişiklik olup olmadığını sorulması üzerine Şimşek, "Hayır. Ne KDV oranlarını artıracamız ne indireceğiz. Gündemimizde ne vergi artışı var ne vergi indirimi var" ifadesini kullandı. AB normlarına uyum çerçevesinde ÖTV'nin uygulanmasına ilişkin bir düzenlemenin yapılıp yapılmayacağına sorulması üzerine de Şimşek, bu anlamda Türkiye'nin bir uyum probleminin ya da uyum zorunluluğunun bulunmadığını kaydetti.

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

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Cilt: 10 / Sayı: 113

Yıl: 2014

İÇİNDEKİLER

Makaleler	1
Ölüm Hali ve Amme Alacağına Etkileri Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM)	
Av. Nazlı Gaye ALPASLAN	3
Limited Şirketlerde İşçiler ve Hayır İşleri İçin Şirket Kârından Pay Ayrılması Soner ALTAŞ (Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi)	13
Prefinansman Araş. Gör. Taha Emre ÇİFTÇİ	21
Tek Meskeni Bulunan Ancak Kendisi Kirada Oturan Emekli İndirimli Emlak Vergisi Oranı Uygulamasından Yararlanabilir mi? Mehmet YÜCEL (Vergi Müfettişi)	49
Malî Gelişmeler	59
Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği	127
Danıştay Kararları	383
Danıştay Daire Kararları	385
Yargıtay Kararları	395
Yargıtay Hukuk Genel Kurulu Kararı	397
Yargıtay Hukuk Daire Kararları	401
Yargıtay Ceza Daire Kararları	413
İdari Görüşler	417
Sirküler Listesi	419
Sirkülerler	421
Resmî Gazete Özetleri	427
Önemli Bilgiler	445
LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU	486
Yüksek Mahkeme Kararları Arama Dizini	487
Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini	489
LEGALBANK ABONELİK FORMU	491

JOURNAL OF FISCAL LAW

Volume: 10 / Issue: 113

Year: 2014

CONTENTS

Makaleler	1
The Influences Over Public Receivables in Case of Death Dr. Mustafa ALPASLAN (CPA) Atty. Nazlı Gaye ALPASLAN	3
Reserving a Share from the Company Profit for Employees and Charities in Limited Companies Soner ALTAŞ (Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector) ...	13
Pre-Financing Res. Asst. Taha Emre ÇİFTÇİ	21
Would a Pensioner who Owns a Dwelling but Lives in a Rented House be able to Benefit from the Reduced Real Estate Tax Practice? Mehmet YÜCEL (Tax Inspector).....	49
Malî Gelişmeler	59
Common Practice Ordinance of Value Added Tax	127
Council of State Decisions	383
Council of State Chamber Decisions.....	385
Court of Cassation Decisions	395
Court of Cassation Assembly of Civil Chambers Decision	397
Court of Cassation Civil Chambers Decisions	401
Court of Cassation Criminal Chamber Decisions	413
Administrative Opinions	417
Circular List	419
Circulars	421
Abstracts of Official Gazette.....	427
Useful Information.....	445
ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS	486
Index of High Courts' Decisions	487
Index of Related Law Code Articles	489
SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE	491

MAKALELER

ARTICLES

* Ölüm Hali ve Amme Alacağına Etkileri

The Influences Over Public Receivables in Case of Death

Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM/CPA)

Av./Atty. Nazlı Gaye ALPASLAN

* Limited Şirketlerde İşçiler ve Hayır İşleri İçin Şirket Kârından Pay Ayrılması

Reserving a Share from the Company Profit for Employees and Charities in Limited Companies

Soner ALTAŞ

(Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi/

Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector)

* Prefinansman

Pre-Financing

Araş. Gör./Res. Asst. Taha Emre ÇİFTÇİ

* Tek Meskeni Bulunan Ancak Kendisi Kirada Oturan Emekli İndirimli Emlak Vergisi Oranı Uygulamasından Yararlanabilir mi?

Would a Pensioner who Owns a Dwelling but Lives in a Rented House be able to Benefit from the Reduced Real Estate Tax Practice?

Mehmet YÜCEL

(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)

ÖLÜM HALİ VE AMME ALACAĞINA ETKİLERİ

(THE INFLUENCES OVER PUBLIC RECEIVABLES IN CASE OF DEATH)

Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM/CPA)

Av./Atty. Nazlı Gaye ALPASLAN*

ÖZET

Ölüm halinde mirasçılardan her biri ölünün vergi borçlarından miras hisseleri nispetinde sorumlu olurlar. Bu anlamda mirası reddetmemiş kanuni ve mansup mirasçılardan mirasın vergi borçlarından sorumluluğu, miras hisseleri oranında olmasına rağmen miras hisseleri miktarıyla sınırlı değildir. Miras bırakandan aranan amme alacaklarının 213 sayılı Kanun kapsamında olmayan alacaklardan olması halinde mirasçılar hakkında yapılacak takipte Medeni Kanunun hükümleri esas alınacaktır. Bu çalışmada, ölüm halinde mirasçılardan vergi sorumluluğu incelenmiştir.

Anahtar Kelimeler: Mirasçılardan Vergi Sorumluluğu, Vergi Usul Kanunu, Ölüm Halinde Vergi Cezası

ABSTRACT

In case of death each of inheritors are responsible for deceased's tax debts based on their purparts. In this sense, although the responsibility of inheritors or testamentary heirs who didn't renounce his or her inheritance rights from deceased's tax debts based on their purparts it is not limited with the amount of the purpart that they have. In case of public Receivables which would be asked to the legator are not in the scope of Code Numbered 213, in the proceeding concerning inheritors, provisions of Civil Code would be considered. It has been examined the tax liability of inheritors in case of death the study herein.

Keywords: Tax Liability Of Inheritors, Tax Procedural Law, Tax Penalty In Case Of Death

“...

Ölüm halinde mirasçılardan her biri ölünün vergi borçlarından miras hisseleri nispetinde sorumlu olurlar. Bu anlamda mirası reddetmemiş kanuni ve mansup mirasçılardan mirasın vergi borçlarından sorumluluğu, miras hisseleri oranında olmasına rağmen miras hisseleri miktarıyla sınırlı değildir. Başka bir deyişle, mirasçılardan mirasın vergi borçlarından sorumluluğu miras hisseleri oranında, fakat müteselsilen olmamak üzere bütün malvarlıkları ile sorumluluktur.

**Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2014 tarihli
113. sayısından ulaşabilirsiniz**

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* İzmir Barosu

LIMITED ŞİRKETLERDE İŞÇİLER VE HAYIR İŞLERİ İÇİN ŞİRKET KÂRINDAN PAY AYRILMASI*

(RESERVING A SHARE FROM THE COMPANY PROFIT FOR EMPLOYEES AND
CHARITIES IN LIMITED COMPANIES)

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

ÖZET

Şirketlerin bilançolarında yer alan özkaynakları dışında “nitelikli işgücü” olarak adlandıracağımız bir de gözükmeyen kaynakları vardır. Ayrıca, şirketlerin içerisinde buldukları çevreye karşı birtakım sosyal sorumlulukları da bulunmaktadır. Son yıllarda limited şirketlerimizin müşteri memnuniyeti yanında çalışan memnuniyetini sağlamaya yönelik adımlar attıkları ve sosyal sorumluluk bilinci kapsamında yardım ve hayır işlerinde buldukları bilinen bir gerçektir. Uygulamada yeterince yahut hiç bilinmese de, Türk Ticaret Kanunu, limited şirketlerin, bu amaçlarını gerçekleştirebilmek için, şirket çalışanları ve hayır işleri için şirket kârından pay ayırmalarına izin vermektedir. İşte bu çalışmada, 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu’nun limited şirketlerde işçiler ve hayır işleri için kârdan pay ayrılmasına ilişkin düzenlemeleri ele alınmaktadır.

Anahtar Kelimeler: limited şirket, kâr, yedek akçe, vakıf, kooperative, yardım ve hayır işleri, genel kurul.

ABSTRACT

In balance sheets of companies apart from their equity capitals there are also other invisible resources. Besides, companies have also some social responsibilities towards the environment they are involved. In recent years it is a common knowledge that our limited companies made a step towards employee satisfaction besides the customer satisfaction and did charity works within the social responsibility consciousness. In practice, even it is not ever known, Turkish Commercial Code permits the Limited Companies reserve the share from the company profit for company employees and charities in order to realize this aim. The study herein, it has been discussed the regulations of Turkish Commercial Code No 6102

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

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

concerning the share reserving from the company profit for employees and charities in Limited Companies.

Keywords: *Limited Company, Profit, Capital Reserve, Foundation, Cooperative, Aid and Charity Works, General Board*

“...6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu¹ (TTK)²,nun 610’uncu maddesinde “Anonim şirketlere ilişkin 514 ilâ 527’nci madde hükümleri limited şirketlere de uygulanır.” denilerek anonim şirket hükümlerine yollamada bulunulmuştur. Yollamada bulunulan mezkûr hükümlerin ağırlıklı kısmı kâr payı dağıtımını ve yedek akçelere ilişkindir. Dolayısıyla, limited şirketler yedek akçe ayırımı ve kullanımı hususunda anonim şirket hükümlerine tabi kılınmışlardır. Anonim şirketlere ilişkin yedek akçe hükümleri ise, TTK’nın ikinci kitabının (ticaret şirketleri) anonim şirketlere ilişkin dördüncü kısmı içerisinde yer alan 519 ilâ 523’üncü maddelerinde düzenlenmiştir. Bu çerçevede, anonim şirketlerde yedek akçe ayırımını ve kullanımını düzenleyen bu madde hükümleri, limited şirketlere de uygulanacaktır.

...

TTK’nın anılan imkânın kapsamını ETK’ya göre daha geniş tuttuğunu, işçilere yardım amacı taşıyan hemen hemen yasal her türlü harcama yanında şirket dışındaki kişi ve kuruluşlara yardım yapılması ve hayır işlerine yönelik harcamalarda bulunulması amacıyla kârdan pay ayrılmasına izin verdiğini söylemek mümkündür. ETK’da da yer verilen ve TTK ile kapsamı genişletilen bu düzenlemenin, şirket işçileri ya da yardım ve hayır işleri için yedek akçe ayırmayı düşünen limited şirketlere önemli bir imkan sunduğu kanısındayız.”

Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2014 tarihli

113. sayısından ulaşabilirsiniz

¹ 14 Şubat 2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

² Çalışmamızda, karışıklığa sebebiyet vermemek için, 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu için Eski Ticaret Kanunu manasında ETK, 13 Ocak 2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu için de mer’i Türk Ticaret Kanunu manasında TTK kısaltmaları kullanılmıştır.

#PREFİNANSMAN

(PRE-FINANCING)

Araş. Gör./Res. Asst. Taha Emre ÇİFTÇİ*

ÖZET

Prefinansman; ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ve döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili mal ve hizmet alımının finansmanında kullanılmak üzere, firmalar tarafından yurt dışından (kişi, kurum ve kuruluşlardan) sağlanarak, Türkiye'deki bankalar aracılığıyla (garanti verilerek veya verilmeksizin) yurda getirilerek alışı yapılmak suretiyle kullanılan, istisnalar hariç azami 18 ay vadeli kredilerdir. Çalışmada prefinansman kavramı ve prefinansman yoluyla ödeme ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Anahtar kelimeler: Prefinansman, ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler, döviz kazandırıcı faaliyetler

ABSTRACT

Pre-financing is up to 18 months term credits (without exceptions), providing by companies from abroad (people, institutions and organizations) for used financing to purchasing goods and services related to export, sales and deliveries is deemed to export and activities earning foreign currency, used by made buying via banks (given guarantees or without) in Turkey brought to country. In this study pre-financing and payment by pre-financing are explained detailedly.

Keywords: Pre-financing, Exportation, Sales And Deliveries Assumed As Export, Currency Saving Transactions

“...Prefinansman ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ve döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili mal ve hizmet alımının finansmanında kullanılmak üzere, firmalar tarafından yurt dışından (kişi, kurum ve kuruluşlardan) sağlanarak, Türkiye'deki bankalar aracılığıyla (garanti verilerek veya verilmeksizin) yurda getirilerek alışı yapılmak suretiyle kullanılan, istisnalar hariç azami 18 ay vadeli kredilerdir. Tanımdan da görüldüğü üzere prefinansman bir ödeme yöntemi olmakla birlikte aynı zamanda finansman aracıdır. Satıcıya finans kolaylığı ve mallara karşılık bedelin ödenmemesi riskine karşı güvence sağlar...”

Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2014 tarihli

113. sayısından ulaşabilirsiniz

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Pamukkale Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Maliye Bölümü, temrec@pau.edu.tr

#TEK MESKENİ BULUNAN ANCAK KENDİSİ KİRADA OTURAN EMEKLİ İNDİRİMLİ EMLAK VERGİSİ ORANI UYGULAMASINDAN YARARLANANABİLİR Mİ?

(WOULD A PENSIONER WHO OWNS A DWELLING BUT LIVES IN A RENTED HOUSE BE ABLE TO BENEFIT FROM THE REDUCED REAL ESTATE TAX PRACTICE?)

Mehmet YÜCEL
(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)

ÖZET

Emlak vergisi kanunu gereğince indirimli (sıfır oranlı) emlak vergisi uygulaması sadece konutlar için geçerli olan bir uygulamadır. Emlak Vergisi Kanununun ikinci kısmında yer alan arazi vergisi için böyle bir uygulama söz konusu değildir. Kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup 18 yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere; hiç geliri olmayanların, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, özürhükümlerinin, gazilerin ve şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması halinde, bu meskenlerine ait vergi oranı sıfır olarak uygulanmaktadır. İndirimli (sıfır oranlı) emlak vergisinden yararlanılabilmesi için; hizmet karşılığı elde edilen ücret geliri, ticari, sınai ve mesleki faaliyet geliri, tarımsal faaliyet geliri, menkul ve gayrimenkul geliri, faiz ve temettü geliri veya benzeri türde bir gelirin olmaması gerekmektedir.

Anahtar Kelimeler

Emlak Vergisi, İndirimli Oran, Türkiye Sınırları İçinde Yer Alan Tek Mesken, Meskenin Büyüklüğü, Yararlanma Şartları, Yararlanma Şartlarının Kaybedilmesi.

ABSTRACT

According to the Real Estate Tax Code, the reduced (zero rated) real estate tax practice is a practice which is prevalent only for dwellings. It is not valid for land taxes, regulated in the second part of the Real Estate Tax Code. For the dwellings owned by persons without a minor who has relatives obliged to look after him/her and persons, who don't have any income, whose incomes consist of salaries taken from social security institutions established by law and in case of a person with

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

disability, an orphan and widow of ghazis and martyries have a sole dwelling in Turkish borders which doesn't exceed gross 200 m2 the real estate tax rate would be zero. In order to benefit from the reduced (zero-rated) tax rate, an income in return for a service, industrial and occupational income, agricultural activity income, movable and immovable income, profit and dividend income or incomes as the same kind should not exist.

Keywords: *Real Estate Tax, The Reduced Rate, A sole dwelling in Turkish borders, Size of Dwelling, Enjoyment Conditions, Loss of Enjoyment Conditions*

“...

Türk Vergi Sisteminde ekonomik ve sosyal politikalar nedeniyle yasalarla vergiden muaf ve istisna tutulan kazanç ve iratlar ile indirimli ve/veya sıfır oranlı vergi uygulaması sayısı oldukça fazladır. Ancak vergi istisna, muafiyet ve indirimlerinin toplumdaki belirli kesimlere yönelik bir imtiyaza dönüşmemesi, vergilerin piyasanın işleyişini bozmayacak şekilde tarafsız olması gerekir. Bir vergi politikası aracı olarak gerçekleştirilen bu uygulamalardan birisi indirimli (sıfır) bina vergisi oranı uygulamasıdır. İndirimli (sıfır) bina vergisi oranı uygulamasından yararlananlardan birisi ise emeklilerdir. Buna göre, tek meskeni bulunan emeklilerin bu meskenlerine ait emlak vergisi oranları belli şartların varlığı halinde sıfır olarak uygulanmaktadır.

.... indirimli (sıfır) bina vergisi oranı uygulamasından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı beyan ve/veya gerçek dışı belge ibraz etmek suretiyle uygulamadan yararlanan emekliler ile durumunda uygulamadan yararlanma şartlarını ortadan kaldıran sonradan meydana gelen değişiklikleri zamanında bildirmeyen emeklilerden, uygulamadan yararlanmaları dolayısıyla zamanında alınmayan vergiler, kendilerinden genel esaslara göre ve cezalı olarak ve ayrıca gecikme faizi hesaplanarak alınacaktır.”

Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2014 tarihli

113. sayısından ulaşabilirsiniz

MALÎ GELİŞMELER

FISCAL DEVELOPMENTS

- * Yabancı Para Net Genel Pozisyon/Özkaynak Standart Oranının Bankalarca Konsolide ve Konsolide Olmayan Bazda Hesaplanması ve Uygulanması Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 61)
- * Bankaların Likidite Karşılama Oranı Hesaplamasına İlişkin Yönetmelik (s. 61)
- * Bankaların Kaldıraç Düzeyinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 61)
- * Bankaların Likidite Yeterliliğinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 62)
- * Bankaların Sermaye Yeterliliğinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 62)
- * Bankacılık Veri Transfer Sistemi Kapsamında Yapılan Raporlamalarda Uygulanacak İdari Para Cezalarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (s. 62)
- * Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ (Sayı: 2013/15)'De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2014/3) (s. 62)
- * 492 Sayılı Harçlar Kanununun Bazı Bölümlerinin İptali Talebi Anayasa Mahkemesi Tarafından Reddedildi (s. 63)
- * 4046 Sayılı Kanununun Ek 5. Maddesinin Bazı Bölümleri Anayasa Mahkemesi Tarafından İptal Edildi (s. 64)
- * Muhasebe Meslek Mensuplarının Etik Eğitimi ve Etik Sözleşme Yapılması Hakkında Tebliğ (s. 65)
- * Sermaye Piyasası Kurulu Üyeleri ve Personelinin Uyacakları Mesleki ve Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik (s. 68)
- * İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Kotasyon Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 71)
- * Yatırımcıların Tazmini ile Tedrici Tasfiye Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik (s. 72)
- * Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Mali Bünyelerine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 81)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 435) (s. 92)
- * Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 85)
- * Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 44) (s. 87)
- * Özel Hususlar – Özel Amaçlı Çerçevelelere Göre Hazırlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (BDS 800) Hakkında Tebliğ Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 35 (s. 88)
- * Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğde (Tebliğ No: 2012/1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2014/1) (s. 89)
- * Değerli Kağıtlar Kanunu Genel Tebliği (Sayı: 2014/1) (s. 89)
- * Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 63) (s. 90)
- * Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 44) (s. 90)
- * Dahilde İşleme Rejimi Kararında Değişiklik Yapılması Hakkında Karar (s. 91)
- * Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 34) (s. 95)
- * Asgari Ücret Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 100)
- * Özel Finansal Tablolara İlişkin Rapor Vermek Üzere Yapılan Denetimler (BDS 810) Hakkında Tebliğ Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 37 (s. 101)
- * Sigorta Acenteleri Yönetmeliği (s. 102)
- * Özel Hususlar-Tek Bir Finansal Tablonun Bağımsız Denetimi ile Finansal Tablolardaki Belirli Unsurların, Hesapların veya Kalemlerin Bağımsız Denetimi (BDS 805) Hakkında Tebliğ Türkiye Denetim Standartları Tebliği (No: 36) (s. 109)
- * Sigortacılık Kapsamında Değerlendirilecek Faaliyetlere, Tüketici Lehine Yapılan Sigorta Sözleşmeleri ile Mesafeli Akdedilen Sigorta Sözleşmelerine İlişkin Yönetmelik (s. 110)
- * Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (s. 114)
- * Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (s. 126)

Mali gelişmelerayrıntılı bir şekilde dergimizde yer almaktadır ve 68 sayfa devam etmektedir

**KATMA DEĞER VERGİSİ
GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ
COMMON PRACTICE ORDINANCE
OF VALUE ADDED TAX**

*Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin tam metni
dergimizde yer almaktadır*

DANIŞTAY KARARLARI
COUNCIL OF STATE DECISIONS

* Danıştay Daire Kararları
Council of State Chamber Decisions

DANIŞTAY DAİRE KARARLARI
COUNCIL OF STATE CHAMBER DECISIONS

DANIŞTAY
9. DAİRE

Esas No.	2012/651	<u>İlgili Kanun/Madde</u>
Karar No.	2013/7882	3065 s. KDVK/1, 2, 20
Tarihi:	02.10.2013	

ÖZETİ: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesinde, ticari, sınavi, zırai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin verginin konusunu teşkil ettiği; 2. maddesinde, trampanın iki ayrı teslim hükmünde olduğu; 20. maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedelin matrahı oluşturacağı; 29. maddesinde de, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri; indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği hükümleri yer almıştır. Kanunun 34. maddesinde ise, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisinin indirilebilmesi, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesine ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi şartlarına bağlanmıştır.

Bu yasal düzenlemelere göre, mal ve hizmet alımı nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesi için alımlara ilişkin verginin gerçekten ödenmiş olması, bunun kanıtlanabilmesi için de, ödenen katma değer vergisinin fatura üzerinde ayrıca gösterilmesi ve faturanın kanuni defterlere kanunda öngörülen süre içerisinde kaydedilmesi koşullarının yerine getirilmiş olması gereklidir

**DANIŞTAY
9. DAİRE**

Esas No. 2012/4043
Karar No. 2013/7897
Tarihi: 02.10.2013

İlgili Kanun/Madde
3065 s. KDVK/1, 2, 29

ÖZETİ: *Olayda, davacı şirketin yararlandığı ileri sürülen reklam hizmeti nedeniyle fatura almadığı ve dolayısıyla bu alımlarının yasal kayıtlarına intikal ettirilmediği anlaşıldığından, söz konusu hizmet alımlarına ilişkin katma değer vergisinin indirim konusu yapılması hukuken mümkün değildir. Bu itibarla, eğitim hizmeti nedeniyle elde edildiği hesaplanan hasılat, katma değer vergisi matrahına ilave edilirken, reklam hizmeti nedeniyle ödendiği yasal belge ve defterlerle kanıtlanamayan katma değer vergisinin indirilecek katma değer vergisi olarak dikkate alınmamasında hukuka aykırılık bulunmadığı gibi, iki ayrı teslim hükmünde olduğu 3065 sayılı Kanununun yukarıda sözü edilen 2. maddesinin 5. fıkrasında açıkça belirtilen trampa işleminin, katma değer değer vergisine tabi tutulması da yasa gereği olduğundan, vergi mahkemesince, vergi incelemesi sırasında reklam giderlerine ilişkin katma değer vergisinin indirilecek katma değer vergisi olarak dikkate alınmamış olması nedeniyle tarhiyatın kaldırılmasına karar verilmesi ve davalı idare tarafından yapılan itirazın bölge idare mahkemesince reddi yürürlükteki hukuka açık aykırılık oluşturmaktadır.*

***Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2014 tarihli
113. sayısından ulaşabilirsiniz***

YARGITAY KARARLARI

COURT OF CASSATION DECISIONS

* Yargıtay Hukuk Genel Kurulu Kararı

Court of Cassation Assembly of Civil Chambers Decision

* Yargıtay Hukuk Daire Kararları

Court of Cassation Civil Chambers Decisions

* Yargıtay Ceza Daire Kararları

Court of Cassation Criminal Chamber Decisions

YARGITAY HUKUK GENEL KURULU KARARI
COURT OF CASSATION ASSEMBLY OF CIVIL CHAMBERS DECISION

YARGITAY
HUKUK GENEL KURULU

Esas No. 2013/4-1299
Karar No. 2014/438
Tarihi: 02/04/2014

İlgili Kanun/Madde
818 s. BK/55

ÖZETİ: *Somut olayda; 11 Nisan Belediyesi'nde muhasip olarak görev yapmakta olan davacının kimlik bilgileri ve imzası kullanılarak davalı bankadan çek tahsili yapıldığı anlaşılmaktadır. Tahsilata konu olan hamiline çek dava dışı Telli Otomotiv San. Ltd. Şti.'ne ait olup, 11 Nisan Belediyesinin alacağına karşılık şirket yetkilisi tarafından 11 Nisan Belediyesi görevlilerine verilmiştir. Davacı anılan çek nedeniyle yargılanmış ve Şanlıurfa 1.Ağır Ceza Mahkemesi'nin 24.10.2002 tarih ve E:2001/354, K:2002/215 sayılı ilamıyla, Adli Tıp Kurumu raporunda çekin arkasında isim ve imzanın (cironun) davacıya ait olmadığı anlaşılmaması ve başkaca bir delil bulunmaması nedeniyle, zimmet suçundan beraatına karar verilmiştir.*

Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2014 tarihli

113. sayısından ulaşabilirsiniz

YARGITAY HUKUK DAİRE KARARLARI
COURT OF CASSATION CIVIL CHAMBERS DECISIONS

YARGITAY

8. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/1737
Karar No. 2014/2560
Tarihi: 17.02.2014

İlgili Kanun/Madde
4721 s. TMK/605/2

ÖZETİ: *Dava Türk Medeni Kanunu'nun 605/2 maddesinde yer alan "ölümü tarihinde mirasbırakanın ödemedi aczi açıkça belli veya resmen tespit edilmiş ise, miras reddedilmiş sayılır." hükmü gereğince mirasın hükmen reddine (terekenin borca batık olduğunun tespitine) ilişkindir. Bu maddeye dayanan talepler süreye tabi olmayıp, mirasçılarının iyi niyetli ya da kötü niyetli olmalarının bir önemi bulunmamaktadır.*

YARGITAY

9. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2011/43688
Karar No. 2013/31452
Tarihi: 02.12.2013

İlgili Kanun/Madde
5510 s. SSGSSK/80

ÖZETİ: *Davacı, alacaklarının net tutarlar üzerinden hüküm altına alınmasını istemiştir. Mahkemece hükme esas alınan bilirkişi raporunda, hafta tatili ücreti, fazla çalışma ücreti ve ücret alacaklarının net tutarları hesaplanırken 5510 sayılı Yasanın 80. maddesinde öngörülen % 14 oranında sigorta primi kesintisi ve % 1 oranında işsizlik sigortası primi kesintisi yapılmıştır. 4857 sayılı Yasa kapsamında çalışan işçilerin ücret alacaklarının hesaplanmasında net tutarlar bulunurken, vergi kesintilerinin yanı sıra % 15 oranında SGK kesintilerinin de yapılması gerekmektedir. Mahkemece, SGK kesintisi yapılmadan bulunan net tutara göre hüküm kurulması hatalı olup, bozmayı gerektirmiştir.*

YARGITAY
10. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2013/761
Karar No. 2013/1118
Tarihi: 04.02.2013

İlgili Kanun/Madde
193 s. GVK/52, 53, 94
213 s. VUK/11
506 s. SSK/79
743 s. MülgaTMK/152
2926 s. TarımBağ-KurK/2, 3, 6, 9, 10
3285 s. HayvanZabitasıK/22
5488 s. TarımK/19
5510 s. SSGSSK/86, Gç7
6100 s. HMK/31

ÖZETİ: *Somut olayda; mahkemece, yapılan araştırma, hüküm kurmaya yeterli ve elverişli değildir. Mahkemece öncelikle HMK'nun 31. maddesi gereğince davacı asil celp edilerek talebi açıklattırılmalı, davacının ürün satışından yapıldığı iddia edilen 1994 ve 1996 yıllarına ait prim tevkifatlarının kurum kayıtlarına intikal ettiğine dair bilgi ve belgelerin bulunamaması nedeni ile, mahkemece, yukarıda açıklanan ilkelere çerçevesinde, 1994 ve 1996 yıllarında ve davacının talep ettiği döneme göre, davacının 2926 Sayılı Yasaya tabi sigortalılık iradesini ortaya koyacak kuruma herhangi bir başvurusu, prim ödemesi, ürün satışı veya bu satışlardan yapılan prim tevkifatı (özel şirketçe yapılmış ise Kurum kayıtlarına intikalinin) bulunup bulunmadığı hususları ayrıntılı olarak araştırılarak, yapılacak değerlendirme sonucuna göre karar verilmelidir. Bu maddi ve hukuki olgular gözetilmeksizin eksik inceleme ve yanlış değerlendirme sonucu, yazılı şekilde hüküm kurulması, usul ve yasaya aykırı olup, bozma nedenidir. O halde, davacı avukatı ile davalı Kurum avukatının bu yönleri amaçlayan temyiz itirazları kabul edilmeli ve hüküm bozulmalıdır.*

YARGITAY
11. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2013/5492
Karar No. 2013/21835
Tarihi: 02.12.2013

İlgili Kanun/Madde
6100 s. HMK/119

ÖZETİ: *Davacı, davalının adresini dava dilekçesinde bildirmediği için kendisine verilen bir haftalık süre içerisinde de davalının adresini bulamadığı takdirde, dava açılmamış sayılmaz. Bu durumda mahkemece yapılan araştırmadan sonra gerekirse ilan yoluyla dava dilekçesinin tebliği gerekir. Bunun gibi tarafın gösterdiği adreste davalının bulunamaması halinde mahkemece davalının açık adresinin araştırılması gerekmektedir.*

YARGITAY
17. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2012/14408
Karar No. 2013/17810
Tarihi: 17.12.2013

İlgili Kanun/Madde
6098 s. TBK/56

ÖZETİ: *Manevi tazminat zenginleşme aracı olmamakla beraber, bu yöndeki talep hakkındaki hüküm kurulurken olay sebebiyle duyulan acı ve elemin kısmen de olsa giderilmesi amaçlanmalı ve bu sebeple tarafların sosyal ve ekonomik durumları ile birlikte olayın meydana geliş şekli de gözönünde tutularak, B.K.'nun 47. TBK.56. maddesindeki özel haller dikkate alınarak, hak ve nesafet kuralları çerçevesinde bir sonuca varılmadır. Zira, M.K'nun 4. maddesinde, kanunun takdir hakkı verdiği hallerde hakimin hak ve nesafete göre hükmedeceği öngörülmüştür.*

YARGITAY
18. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2013/14995

Karar No. 2014/1842

Tarihi: 10.02.2014

İlgili Kanun/Madde
1086 s. HUMK/428

ÖZETİ: *Türk Silahlı Kuvvetlerine bağlı her derecedeki eğitim kurumuna 1997 ve sonraki yıllarda giren ve askeri öğrencilikten kendi isteğiyle ayrılan veya sağlık sebepleri dışında askeri öğrencilikten çıkarılanlardan; yüklenme ve kefalet senetlerinde yazılı olsa dahi ilaç ve tedavi giderleri, kitap, kırtasiye giderleri, öğrenci harçlıkları ile yiyecek giderinin yansı ve bunlara tekabül eden faizleri geri alınmaz. Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte ödemeleri devam edenler ile bu konuda açılmış davaları sonuçlanmamış veya kesin hükme bağlanmış olanlar da bu madde hükümlerinden yararlandırılır.*

YARGITAY CEZA DAİRE KARARLARI
COURT OF CASSATION CRIMINAL CHAMBER DECISIONS

YARGITAY

11. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2011/5157
Karar No. 2013/4245
Tarihi: 14.03.2013

İlgili Kanun/Madde
213 s. VUK/359
5237 s. TCK/7

ÖZETİ: 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 7/2. maddesi gözetilerek, 08.02.2008 tarihinde yürürlüğe giren ve karar tarihinde yürürlükte bulunan 5728 sayılı Yasanın 276. maddesiyle 213 sayılı VUK'nun 359/a-2. madde ve fıkrasında yapılan değişiklik öncesi ve sonrasındaki bütün hükümleri olaya ayrı ayrı uygulanarak ortaya çıkan sonuçların birbirleriyle karşılaştırılması suretiyle lehe yasanın tespiti gerektiği hk.

YARGITAY

11 CEZA DAİRESİ

Esas No. 2011/5338
Karar No. 2013/3205
Tarihi: 27.02.2013

İlgili Kanun/Madde
213 s. VUK/359
3167 s. ÇekK/16
5237 s. TCK/7, 13, 53
5252 s. TCKYürK/9
5271 s. CMK/231
5941 s.ÇekK/6

ÖZETİ: Hükümün açıklanmasının geri bırakılması müessesesinin uygulanabilmesi için diğer şartların yanında, suçun işlenmesiyle mağdurun veya kamunun uğradığı zararın, aynen iade, suçtan önceki hale getirme veya tamamen giderilmesi de gerekmektedir. Burada, uğranılan zararlardan kast edilen maddi zararlar olup, manevi zararlar bu kapsamda değerlendirilmemelidir. Yine, defter ve belgelerin gizlenmesi halinde, sağlıklı bir vergi incelemesi yapılamayacağı açıktır. Vergi denetimi olanağını kaldıran bu halde artık somut bir vergi ziyanının tespiti olanağı da ortadan kalkmaktadır. O halde, mükellefin sorumluluğunu kaldıracak olan ve 213 sayılı Yasanın 13. maddesinde düzenlenen durumlarda veya kastı ortadan kaldıran diğer hallerin kanıtlanması dışında, vergi ziyanının varlığının kabulü de zorunludur. Hükümün açıklanmasının geri bırakılmasının mümkün olup olmadığı değerlendirilmeden, eksik soruşturma ve isabetsiz gerekçe ile yazılı şekilde karar verilmesi isabetsizdir.

İDARİ GÖRÜŞLER ***ADMINISTRATIVE OPINIONS***

* Sirküler Listesi
Circular List

* Sirkülerler
Circulars

* Muktezalar (Özelgeler) Listesi
Tax Rulings List

* Muktezalar (Özelgeler)
Tax Rulings

SİRKÜLER LİSTESİ

CIRCULAR LIST

HARÇLAR KANUNU SİRKÜLERİ/

NO	KONU
13	Elektrik Üretimi Lisans Harçları

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/

NO	KONU
20	ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listedeki Malların İthalinde Alınan Teminatların Çözümü Talebi İçin Verilmesi Gereken Dilekçe
21	2012/3792 sayılı Kararname kapsamındaki ÖTV iade taleplerine ilişkin verilmesi gereken tablo

5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ

NO	KONU
31	Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı
32	Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresinin Uzatılması

SİRKÜLERLER

CIRCULARS

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
HARÇLAR KANUNU SİRKÜLERİ/13

Konusu: Elektrik Üretimi Lisans Harçları

Tarihi: 04/04/2014

Sayısı: HK-13/2014-1

İlgili Kanunlar: 492 sayılı Kanunun 113 üncü maddesi ve 492 sayılı Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin "XV-Elektrik üretimi lisans harçları" başlıklı bölümü

1- Giriş:

Bu Sirkülerin konusunu, 18/04/2013 tarih ve 28622 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6456 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 492 sayılı Harçlar Kanununa eklenen Elektrik Üretimi Lisans Harçları oluşturmaktadır.

2- Yasal Düzenleme:

6456 sayılı Kanunun 17 nci maddesi ile 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifenin sonuna 1/1/2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere "XV-Elektrik üretimi lisans harçları" bölümü eklenmiştir. Söz konusu düzenleme aşağıdaki gibidir.

"XV- Elektrik üretimi lisans harçları:

Hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretim lisansı (Her yıl için):

Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında, özelleştirme bedeli, lisans ihale bedeli ve su kullanım bedeli ödemeksizin hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretim faaliyetinde bulunanların (Kamu Kuruluşları hariç) bu faaliyetlerden elde ettikleri bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatı üzerinden Binde 15

Üreticilerin kendi ihtiyaçları için kullandıkları elektriğin bedeli gayrisafi iş hasılatına dâhil edilmez."

Bu düzenleme ile bağlantılı olarak, 6456 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile 492 sayılı Harçlar Kanununun 113 üncü maddesinin sonuna 1/1/2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir:

"Elektrik üretimi lisans harçları her yıl kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde verilen bildirim üzerine, elektrik üretim faaliyetlerinden elde edilen gayrisafi iş hasılatı esas alınarak tahakkuk ettirilir, tahakkuk etti-

rilen harçlar ayrıca mükellefe tebliğ edilmez ve mayıs ayı içerisinde ödenir. Genel bütçe geliri olarak kaydedilen elektrik üretimi lisans harçlarından hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretim lisans harçlarının %90'ı, haziran ayının sonuna kadar, hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretimi yapan tesisin bulunduğu yerin il özel idaresine, il özel idaresi bulunmayan yerlerde büyükşehir belediyesine aktarılır. Hesaplanarak aktarılan bu tutarlar, 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre belediyelere ve il özel idarelerine ayrı-lacak payların hesabında matraha dâhil edilmez."

3- Sonuç:

Yapılan söz konusu düzenlemeye göre, Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında, özelleştirme bedeli, lisans ihale bedeli ve su kullanım bedeli ödenmeksizin hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretim faaliyetinde bulunan lisans sahibi firmalarca (Kamu Kuruluşları hariç) bu faaliyetlerden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatı üzerinden aşağıda açıklandığı şekilde Elektrik Üretimi Lisans Harcı ödenmesi gerekmektedir.

Buna göre;

Elektrik üretim lisansına sahip firmalarca her yıl kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde verilecek Harç Bildirimi ile bir önceki yılda elektrik üretim faaliyetinden elde edilmiş olan gayrisafi iş hasılatı bildirilerek, bu değer üzerinden hesaplanacak elektrik üretim lisans harcının Mayıs ayı içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

Harç bildirimini, hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretiminin farklı illerde yapılması halinde her bir il için ayrı ayrı düzenlenecektir. Aynı ilde birden fazla hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretimi yapılması halinde ise, bir adet düzenlenecek ancak, her bir üretim tesisine ait gayrisafi iş hasılatı ayrı satırlarda bildirilecektir.

Bir örneği ekte yer alan elektrik üretimi lisans harcı bildirimini, elektrik üretimi yapılan tesisin bulunduğu yer vergi dairesine elektronik ortamda da verilebilecektir.

Elektrik üretim tesisinin bulunduğu yer vergi dairesinde kurumlar vergisi mükellefiyetinin bulunması halinde, Harç Bildirimi bu vergi dairesine, kurumlar vergisi mükellefiyetinin farklı bir ildeki vergi dairesinde bulunması halinde ise Harç Bildirimi elektrik üretim tesisinin bulunduğu yerdeki harç tahsiline yetkili vergi dairesine verilecektir.

Harç bildiriminin süresi içinde verilmemesi ve tahakkuk eden harcın süresinde ödenmemesi halinde 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre işlem yapılacağı tabiidir.

Duyurulur.

Sirkülerlerin tam metinlerine, dergimizin Mayıs 2014 tarihli 113. sayısından ulaşabilirsiniz

RESMÎ GAZETE
ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL
GAZETTE

KANUNLAR
MİLLETLERARASI ANTLAŞMALAR
BAKANLAR KURULU KARARLARI
YÖNETMELİKLER
TEBLİĞLER

21.02.2014 - 20.03.2014 Tarihleri Arası
Between 21.02.2014 and 20.03.2014

Resmî gazete özetlerine, dergimizin Mayıs 2014 tarihli 113. sayısından ulaşabilirsiniz

ÖNEMLİ BİLGİLER

USEFUL INFORMATION

KIDEM TAZMİNATI TAVANI

İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ ORANLARI (2002'DEN İTİBAREN)

VERGİDEN MÜSTESNA HARCIRAH TAVANI

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI

SİGORTA PRİMİNE TÂBİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE

ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI

SGK GECİKME ZAMMI ORANLARI (AYLIK)

(1.10.2008'den itibaren tüm Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları için)

ASGARİ YILLIK ÜCRETLİ İZİN SÜRELERİ (10.06.2003'TEN İTİBAREN)

4/a (SSK) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI

(01.09.2013'den itibaren)

4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI

(01.09.2013'den itibaren)

4/c (Devlet Memurları) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM

ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)

İSTEĞE BAĞLI SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI

(01.09.2013'den itibaren)

4/a (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI

(01.09.2013'den itibaren)

Sigorta Kolları Sigortalı Payı (%) İşveren Payı (%) Toplam (%)

4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI

(01.10.2008'den itibaren)

DÖNEMLER İTİBARIYLA AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI

ÇIRAKLAR İÇİN DÖNEMLER İTİBARIYLA AYLIK ASGARİ ÜCRET

TUTARLARI

2014 YILI İÇİN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MİKTARLARI

2013 YILI İÇİN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MİKTARLARI

DÖNEMLER İTİBARIYLA SİGORTA PRİMİNE ESAS AYLIK TABAN VE

TAVAN ÜCRET TUTARLARI

AYLIK SAKATLIK İNDİRİMİ TUTARLARI

HİZMET SÖZLEŞMESİ SONA ERDİRİLİRKEN DİKKATE ALINACAK

BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI TUTARLARI (*)

5510 - SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI

KANUNUNA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

(01.01.2014 – 30.06.2014 Dönemi)

2014 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ

2013 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ

YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI

**GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE UYGULANAN YENİDEN DEĞERLEME
ORANLARI**

**BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLANLAR
2013 YILINDA BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA
OLMAYANLAR**

**AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN'A GÖRE
GECİKME ZAMMI ORANLARI**

**YURT DIŞINA ÇIKIŞ YASAĞI
YÜRÜRLÜK TARİHLERİNE GÖRE TECİL FAİZİ ORANLARI
EMLAK VERGİSİ ORANLARI**

**EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI (%)
KONUT KİRA GELİRİ İSTİSNA TUTARLARI
BAZI MENKUL SERMAYE İRATLARINA UYGULANAN İNDİRİM
(Enflasyondan Arındırma) ORANLARI**

**MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ ORANLARI 2014
TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MENKUL VE
GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYAN SINIRLARI
VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ**

**DEĞER ARTIŞ KAZANÇLARINDA İSTİSNA TUTARLARI
ARIZİ KAZANÇLARDA İSTİSNA TUTARLARI**

**AMORTİSMAN SINIRI
FATURA DÜZENLEME SINIRI**

**GEÇİCİ VERGİ ORANLARI
VERGİDEN MÜSTESNA ÇOCUK YARDIMI
50 ve Daha Fazla İşçi Çalıştırılan İşyerleri İçin
Zorunlu İstihdam Oranları**

**YATIRIM TEŞVİK BELGESİNE BAĞLANABİLECEK ASGARİ SABİT
YATIRIM TUTARLARI**

**Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a Göre
(2012/3305 Sayılı Bkk İle 19.06.2012 Tarihinden İtibaren)**

2014 YILI USULSÜZLÜK DERECELERİ VE CEZALARI (TL)

2014 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

2014 YILI İÇİN DAMGA VERGİSİ NİSPETLERİ VE MAKTU TUTARLAR

**2014 YILI VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TARİFESİ
ENFLASYON ORANLARI (%) (TÜİK Verilerine Göre)**

**YASAL FAİZLER VE YÜRÜRLÜK SÜRELERİ
TİCARİ TEMERRÜT (AVANS) FAİZ ORANLARI
VERGİ KODLARI**

**TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
DÖVİZ KURLARI**

**2014 YILINDA TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZALARI (TL)**

***Önemli Bilgilerin tamamına dergimizin Mayıs 2014 tarihli
113. sayısından ulaşabilirsiniz***



LEGAL YAYINCILIK

2014 YILI FİYAT LİSTESİ

Legalbank (Elektronik Hukuk Bankası) www.legalbank.net □ Bir Yıllık Abonelik Bedeli 340 ₺ (Bir Kullanıcı)		
Legal Hukuk Dergisi (Aylık) □ 2014 yılı 425 ₺ □ 2012 yılı 390 ₺ □ 2010 yılı 350 ₺ □ 2008 yılı 300 ₺ □ 2005 yılı 220 ₺ □ 2013 yılı 390 ₺ □ 2011 yılı 370 ₺ □ 2009 yılı 330 ₺ □ 2007 yılı 260 ₺ □ 2004 yılı 200 ₺ □ 2006 yılı 240 ₺ □ 2003 yılı 150 ₺		
Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		
Tıp Hukuku Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		İdare Hukuku ve İlimler Dergisi (6 Aylık) □ 2012 yılı 90 ₺
Banka ve Finans Hukuku Dergisi (3 Aylık) □ 2014 yılı 210 ₺ □ 2013 yılı 190 ₺ □ 2012 yılı 190 ₺		
İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku Dergisi (3 Aylık) □ 2014 yılı 240 ₺ □ 2012 yılı 220 ₺ □ 2010 yılı 190 ₺ □ 2008 yılı 145 ₺ □ 2006 yılı 110 ₺ □ 2013 yılı 220 ₺ □ 2011 yılı 200 ₺ □ 2009 yılı 180 ₺ □ 2007 yılı 120 ₺ □ 2005 yılı 100 ₺ □ 2004 yılı 90 ₺		
İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukukuna İlişkin Yargı Kararları ve İncelemeleri Dergisi (3 Aylık) □ 2008 yılı 75 ₺ □ 2007 yılı 65 ₺ □ 2006 yılı 25 ₺ (2 Sayı)		
Mali Hukuk Dergisi (Aylık) □ 2014 yılı 320 ₺ □ 2012 yılı 290 ₺ □ 2010 yılı 260 ₺ □ 2008 yılı 220 ₺ □ 2006 yılı 175 ₺ □ 2013 yılı 290 ₺ □ 2011 yılı 275 ₺ □ 2009 yılı 245 ₺ □ 2007 yılı 190 ₺ □ 2005 yılı 160 ₺		
Fikri ve Sınai Haklar Dergisi (3 Aylık) □ 2014 yılı 210 ₺ □ 2012 yılı 190 ₺ □ 2010 yılı 170 ₺ □ 2008 yılı 140 ₺ □ 2006 yılı 110 ₺ □ 2013 yılı 190 ₺ □ 2011 yılı 180 ₺ □ 2009 yılı 160 ₺ □ 2007 yılı 120 ₺ □ 2005 yılı 100 ₺		
Medeni Usul ve İcra İflas Hukuku Dergisi (4 Aylık) □ 2014 yılı 160 ₺ □ 2012 yılı 145 ₺ □ 2010 yılı 125 ₺ □ 2008 yılı 105 ₺ □ 2006 yılı 80 ₺ □ 2013 yılı 145 ₺ □ 2011 yılı 135 ₺ □ 2009 yılı 120 ₺ □ 2007 yılı 90 ₺ □ 2005 yılı 50 ₺ (2 Sayı)		
Hukuk ve Adalet Eleştirel Hukuk Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2007 yılı 75 ₺		Regesta Ticaret Hukuku Dergisi □ 2013 yılı 60 ₺ (3 sayı) □ 2012 yılı 75 ₺ (4 sayı)
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi Mecmuası (6 Aylık) □ 2014 yılı 120 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺ □ 2010 yılı 35 ₺ □ 2008 yılı 60 ₺ □ 2006 yılı 60 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2011 yılı 85 ₺ □ 2009 yılı 35 ₺ □ 2007 yılı 60 ₺		
Anayasa Hukuku Dergisi (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		Paket Abonelik İndirimleri
Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi (6 Aylık) □ 2010 yılı 45 ₺ □ 2009 yılı 45 ₺ □ 2007 yılı 45 ₺ □ 2008 yılı 45 ₺ □ 2006 yılı 45 ₺		Dergi Miktarı İndirim
		2 % 2
		3-5 % 4
		6-9 % 6
		10+ % 10
Dergi veya Paket Abonelik bedellerini Nakit veya Banka Havalesi ile Tek Seferde ödemeniz halinde ayrıca (paket indiriminden sonra) % 10 indirim uygulanacaktır.		Oluşturacağımız paketlere yukarıdaki paket abonelik indirimleri uygulanacaktır. Kredi Kartına 6 Taksit yapılmaktadır.

PTT / Posta Çeki Hesap No: 1052845

BANKA ADI ŞUBE	ŞUBE KODU	HESAP NO	IBAN NO
Yapı Kredi Bankası	Moda	217	60825788
Garanti Bankası	Moda	124	6299549
Akbank	Moda	256	0048668-8
Türkiye İş Bankası	Hasanpaşa	1166	332004

Türkiye İş Bankası'na Yapacağınız Havaleler Ücretsizdir.

TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88
TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49
TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68
TR34 0006 4000 0011 1660 3320 04

LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU

ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS



Abonelik için Tel: (0216) 449 04 85-86 Faks: (0216) 449 04 87

www.legal.com.tr - abone@legal.com.tr

Bahariye Caddesi Çam Apt. No:63/6 Kadıköy - İstanbul

Yapı Kredi Bankası (Moda Şubesi - 217) 60825788 (IBAN No: TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88)

Garanti Bankası (Moda Şubesi - 124) 6299549 (IBAN No: TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49)

Akbank (Moda Şubesi - 256) 0048668-8 (IBAN No: TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68)

Türkiye İş Bankası (Hasanpaşa Şubesi - 1166) 332004 (IBAN No: TR34 0006 4000 0011 1660 3320 04)

Türkiye İş Bankası'na Yapacağınız Havaleler Ücretsizdir • PTT Posta Çeki Hesap No: 1052845

LEGAL SİPARİŞ FORMU			
ABONELİK BİLGİLERİ		FATURA BİLGİLERİ	
Ad Soyad / Ünvan:		Ad Soyad / Ünvan:	
Adres :		Adres :	
Telefon :		Vergi Dairesi :	
Faks :		Vergi No / TC No :	
Cep Telefonu :		E-Posta :	
Programın Adı	Abonelik Süresi	Kullanıcı S.	Fiyatı
Legalbank			
Dergi Adı	Abone Olunan Yıllar	Fiyatı	
Legal Hukuk Dergisi			
İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku Dergisi			
Mali Hukuk Dergisi			
Fikri ve Sınai Haklar Dergisi			
Medeni Usul ve İcra İflas Hukuku Dergisi			
Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku Dergisi			
Banka ve Finans Hukuku Dergisi			
Tıp Hukuku Dergisi			
İdare Hukuku ve İlimleri Dergisi			
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi Mecmuası			
Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi			
Hukuk ve Adalet Eleştirel Hukuk Dergisi			
Legal Yargı Kararları ve İncelemeleri Dergisi			
Anayasa Hukuku Dergisi			
TOPLAM FİYAT			
() Nakit İndirimi % 10	() Paket indirimi %	İNDİRİM MİKTARI	
İNDİRİMLİ FİYAT			
NOTLAR:			

() Kredi Kartı İle Ödemek İstiyorum

() Nakit Ödemek İstiyorum

Banka Adı:.....

Kartın Üzerindeki İsim :.....

Kart No:

Son Kullanma Tarihi :/...../..... CVV2 No :

Banka Havalesi ()

Posta Çeki ()

Elden ()

Yukarıda belirttiğim tutarın, VISA/MASTERCARD kredi kartı hesabıma borç kaydedilerek Firmanızın hesabı bulunan bankalar nezdindeki ilgili hesaplarına Firmanız ile çalışan bankalar arasında belirlenen koşullar çerçevesinde alacak kaydedilmesini kabul ediyorum ve bu konuda ilgili bankaları yetkili kılıyorum.

Tarih: ... / ... / 2014

Abone İmza:

Şirket Temsilcisi:

**YÜKSEK MAHKEME
KARARLARI
ARAMA DİZİNİ
*INDEX OF HIGH COURTS'
DECISIONS***

* Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini
Index of Related Law Code Articles

KANUN MADDELERİNE GÖRE ARAMA DİZİNİ
INDEX OF RELATED LAW CODE ARTICLES

Borçlar Kanunu (Mülga)
(818)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
55.....	397

Ceza Muhakemeleri Kanunu
(5271)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
231.....	414

Çek Kanunu
(5941)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
6.....	414

Çekle Ödemelerin Düzenlenmesi ve
Çek Hamillerinin Korunması
Hakkında Kanun
(3167)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
16.....	414

Gelir Vergisi Kanunu
(193)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
52.....	404
53.....	404
94.....	404

Hayvan Sağlığı ve Zabıtası Kanunu
(3285)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
22.....	404

Hukuk Muhakemeleri Kanunu
(6100)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
119.....	407
31.....	404

Hukuk Usulü Muhakemeleri
Kanunu (Mülga)
(1086)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
428.....	411

Katma Değer Vergisi Kanunu
(3065)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
1.....	385, 390
2.....	385, 390
20.....	385
29.....	390

Mülga Türk Medeni Kanunu
(743)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
152.....	404

Sosyal Sigortalar Kanunu
(506)

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
79.....	404

***Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini tamamına
dergimizin Mayıs 2014 tarihli 113. sayısından ulaşabilirsiniz***

LEGALBANK ABONELİK FORMU

SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE



LEGAL YAYINCILIK A.Ş.

Abonelik İçin Tel: (0216) 449 04 85-86 Faks: (0216) 449 02 26 - 449 04 87
www.legalbank.net abone@legalbank.net

LEGALBANK ABONELİK FORMU			
Mevzuat ve Kararlar Bankası (www.legalbank.net)			
Abonenin		Fatura Bilgileri	
Adı -Soyadı		Adı -Soyadı	
Firma		Firma	
Adres		Adres	
T.C. Kimlik No.		T.C. Kimlik No.	
Telefon		Vergi Dairesi	
Cep Telefonu		Vergi No.	
E-Posta (abone isminiz olarak kullanılacaktır)		Kullanıcı Adedi	
1 Yıllık (1 Kullanıcı) Abonelik Bedeli 340 ₺			
Banka Hesabına Ödeme			
<input type="checkbox"/> Yapı Kredi Bankası (Moda Şubesi - 217) Hesap No. 60825788 (IBAN NO: TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88)			
<input type="checkbox"/> Garanti Bankası (Moda Şubesi - 124) Hesap No. 6299549 (IBAN NO: TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49)			
<input type="checkbox"/> Akbank (Moda Şubesi - 256) Hesap No. 0048668-8 (IBAN NO: TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68)			
<input type="checkbox"/> T. İş Bankası (Hasanpaşa Şubesi- 1166) Hesap No. 332004 (IBAN NO: TR34 0006 4000 0011 1660 3320 04)			
T. İş Bankası'na Yapacağımız Havaleler Ücretsizdir			
Posta Çeki İle Ödeme			
<input type="checkbox"/> PTT Posta Çeki Hesap No: 1052845			
Nakit, Kredi Kartı veya Banka Havalesi ile Tek Seferde ödememiz halinde % 10 indirim uygulanacaktır.		Sadece Kredi Kartına 4 Taksit yapılmaktadır	
Adı Soyadı		Banka	
Kredi Kart No			
<input type="checkbox"/> VISA <input type="checkbox"/> MASTERCARD		Son Kullanma Tarihi	
Ödeme Şekli	Tarih	Tutar	
Peşinat			Yukarıda belirttiğim tutarın, VISA/MASTERCARD kredi kartı hesabıma borç kaydedilerek Firmamızın hesabı bulunan bankalar nezdindeki ilgili hesaplarına Firmamız ile çalışılan bankalar arasında belirlenen koşullar çerçevesinde alacak kaydedilmesini kabul ediyorum ve bu konuda ilgili bankaları yetkili kılıyorum. İş bu abonelik sözleşmesi, www.legalbank.net sitesindeki mevzuat kararlar bankası 1 yıllık abonelik hizmetini kapsamaktadır.
Toplam			

Legal Yayıncılık 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerini eksiksiz olarak yerine getirmeyi taahhüt eder.

Tarih .../.../.....

Abone İmza

Şirket Temsilcisi İmza