

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: 11 / Sayı: 125
Volume: 11 / Issue: 125
Yıl / Year: 2015

Yayın Sahibi / Publisher:

Legal Yayıncılık A.Ş. adına Sahibi ve Genel Yayın Yönetmeni/
On Behalf of Legal Yayıncılık A.S. 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. Beytülmalcık Sk. No: 23/A
Gümüşsuyu/Beyoğlu-İstanbul

Basıldığı Tarih/Publication Date: Mayıs/May 2015

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 © 2015

*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 SONSUZOĞLU - 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 - Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Cahit YERCI - 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), 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...

'Yüksek vergi Türkiye'nin menfaatine', DHA, 25.4.2015

“Bakan Şimşek, akaryakıt başta olmak üzere ithal edilen ürünlerde yüksek vergi uygulamasını doğru bulduklarını belirterek, "Bizim petrolümüz, yeraltı zenginliklerimiz yok, ekmeğimizi taştan çıkararak bir ülkeyiz. Bunun için ithal ettiğimiz ürünlerde vergiler yüksek. Popülizm yapmıyoruz ve yüksek vergi Türkiye'nin menfaatinedir" dedi...Bakan Şimşek, Türkiye'nin akaryakıtta dünyada en yüksek ödeme yapan ülkeler arasında olmasına ilişkin soruyu yanıtladı. CHP'nin iddia ettiği gibi mazotun 1,5 liraya verilmesinin mümkün olmadığını, litresi 1,67 lira olan mazotu daha aşağı fiyata vermenin ülkeyi çıkmaza sürüklemek olacağını anlatan Bakan Şimşek, fiyatların yüksekliğinin vergiden kaynaklandığını ve bu uygulamayı doğru bulduğunu söyledi. İthal ürünlerde yapılan vergilendirmenin yüksek olduğunu belirten Bakan Mehmet Şimşek, şunları söyledi: “Geçen sene biz enerji ithalatına yani doğalgaz, petrol ve diğer enerji ürünlerine 55 milyar dolar ödedik. 2012 ve 2013 yıllarına baktığımız zaman 60 milyar dolar olarak görüyoruz. Türkiye doğalgazın yüzde 98’ini ithal ediyor. Petrolün de yüzde 95 olarak bütün birincil enerji kaynaklarını yaklaşık yüzde 74’ünü ithal ediyor, bu bir Türkiye gerçeğidir. İthal ettiğimiz bir ürünü biz bir politika aracı olarak cari açığı kontrol açısından bütçe kaygısı olmasa dahi, yüksek vergilendirmek Türkiye’nin uzun dönem menfaatinedir. Biz bugün topladığımız 100 liralık verginin 23 lirasını eğitime, 20 lirasını sağlığa harcıyoruz, 20 lirasını Sosyal Güvenlik Kurumu’na aktarıyoruz. Milletten aldığımız vergileri, millete hizmet olarak sunuyoruz.”

İthal edilen ürünlerde yapılan yüksek vergilendirmeleri Türkiye’nin menfaatine yaptıklarını kaydeden Şimşek şöyle devam etti: "İthal ettiğimiz ürünlerde vergiler yüksektir, ama bunu Türkiye’nin menfaatine olduğu için yapıyoruz, popülizm yapmıyoruz. Açık ve net söylüyorum; akaryakıtta, otomotivde satılan her 100 arabanın 80’i ithaldir. Alkollü içkilerde, sigarada, ithal ettiğimiz cep telefonlarında Türkiye’de vergiler yüksektir, ama ben bunu doğru buluyorum. Bizim petrolümüz yok, yeraltı zenginliklerimiz yok biz ekmeğimizi taştan çıkartarak bir ülkeyiz. Biz milletten topladığımızı tekrar millete uzun dönem hizmet için harcıyoruz.”

Türk Lirası’nın dolar karşısında değer kaybetmesi ve döviz kurlarındaki değişime ilişkin tartışmalarına da değinen Şimşek, şunları söyledi: “Amerika Merkez Bankası’nın önümüzdeki günlerde faiz arttırma beklentisi ve bunun sonucunda dolar likidesinde son yıllarda var olan bolluğun azalma riskinin oluşturduğu bir oynaklık, yani iniş çıkışlar. Türkiye sadece münhasır olsaydı, yani sorun Türkiye eksenli olsaydı doların euroya karşı bir yıl içerisinde

1.35'lerden 1.06'lara inmesini beklemezsiniz. Dolar geçen senenin ortalarından bugüne kadar bütün dünyada para birimlerine karşı yaklaşık yüzde 20'inin üzerinde değer kazandı. Türk lirasına karşı değer kazanması da aynıdır. Açıkladığımız 25 yapısal dönüşüm programının, çok kapsamlı reform programının uygulanacağı perspektifiyle, ben orta ve uzun vadede liranın Türkiye'nin sağlam temeli dolayısıyla pozitif yönde ayrışacağı kanısındayım, ama kısa vadede bu inişler ve ıkışlar özellikle de küresel bir takım kaygılardan ve gelişmelerden kaynaklanıyorsa tabi ki yaşanması normaldir. 2002 yılından 2015 yılına kadar Türk lirasının diğer para birimlerine karşı değerine baktığınız zaman, 90'lı yıllarda hep enflasyon kadar lira değer kaybetmişti. Son 12 yılda birikimli enflasyon örnek olarak söylüyorum yüzde 200'e yakın olmuştur. Liranın değer kaybı yüzde 70 bile değil. Öyle bir dönem oldu ki lira ciddi değer kazandı. 2007 yılını çok iyi hatırlıyorum. Sanayiciler arasında o yıllarda en tartışılan konu düşük kur konusuydu. Lira o dönemde dolar karşısında çok değerlendi. Biz dışa açık bir ekonomiyiz. Küresel ekonomiye entegre olmuş bir ülkeyiz. Zaman zaman bu dalgalanmalar dünyada oluyorsa Türkiye'de de hissedilecektir, ama Türkiye'nin temelleri sağlam.”

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK
Legal Malı Hukuk Dergisi Yayın Yönetmeni

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Cilt: 11 / Sayı: 125

Yıl: 2015

İÇİNDEKİLER

Editör'den	19
Anayasa Mahkemesi'nin 2015/29 sayılı Kararı: Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu <i>Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK</i>	19
Makaleler	33
Amme Alacaklarının Teferruğ Yoluyla Tahsili	
Yard. Doç. Dr. Hakan ARSLANER	35
Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine Göre Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Tanınan KDV İstisnası (Yolcu Beraberi Eşya İstisnası) Uygulamasında Son Durum	
Dr. Mehmet YÜCEL (Vergi Müfettişi)	53
Vergi Mahremiyeti İhlali	
Yüksel BAT	69
Uzman Görüşü	89
Şirketler Topluğunda Hâkim Teşebbüs Kavramı ve Teşebbüsün Tacir Sayılmasının Uygulanabilirliği	
Soner ALTAŞ (Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi)	91
Muhasebe Hileleri – Vergi Suçları ve Bu Suçlara Bağlı Olarak Kesilen Cezaların ve Sahte Fatura Kullanımı Nedeniyle Meslek Mensuplarının Durumu	
Av. N. Gaye ALPASLAN	103
Muhasebecilere Mükelleflerinden Ötürü Kesilen İştirak Cezaları ve Akıbeti	
Av. N. Gaye ALPASLAN	111
Raporlar	113
Malî Gelişmeler	133
Danıştay Kararları	307
Danıştay Daire Kararı.....	309
Yargıtay Kararları	311
Yargıtay Hukuk Daire Kararları.....	313
Yargıtay Ceza Daire Kararı.....	323

İdari Görüşler	327
Sirküler Listesi	329
Sirkülerler.....	331
Muktezalar (Özelgeler) Listesi.....	335
Muktezalar (Özelgeler)	337
Resmî Gazete Özetleri	345
Önemli Bilgiler	363
LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU	404
Yüksek Mahkeme Kararları Arama Dizini.....	405
Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini	407
LEGALBANK ABONELİK FORMU	408

JOURNAL OF FISCAL LAW

Volume: 11 / Issue: 124

Year: 2015

CONTENTS

From the Editor	19
The Constitutional Court's Decision No. 2015/29: Legal Representatives' Responsibility <i>Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK</i>	19
Articles.....	33
Collection of Public Receivables by the Withdrawal <i>Asst. Prof. Dr. Hakan ARSLANER</i>	35
Latest on the Exercise of Added Value Tax Exemption Afforded to the Passengers who do not Reside in Turkey (Exemption for Items Accompanying the Passenger) under the Added Value Tax General Exercise Communiqué <i>Dr. Mehmet YÜCEL (Tax Inspector)</i>	53
Tax Privacy Violation <i>Yüksel BAT</i>	69
Expert Opinion.....	89
The Concept of Parent Enterprise In Conglomerate and the Applicability of Assuming It as Merchant <i>Soner ALTAŞ (Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector)</i> 91	
The State of the Members of the Profession Due to Penalties Imposed on for Cooking the Books-Tax Crimes and the Use of Bogus Invoice <i>Atty. N. Gaye ALPASLAN</i>	103
Participant Penalties Imposed on the Accountants Because of Their Tax Payer Clients, and the Ramifications of These Penalties <i>Atty. N. Gaye ALPASLAN</i>	111
Reports.....	113
Fiscal Developments	133
Council of State Decisions	307
Council of State Chamber Decision	309
Court of Cassation Decisions	311
Court of Cassation Civil Chambers Decisions	313
Court of Appeal Criminal Chamber Decision	323
Administrative Opinions	327

Circular List	329
Circulars	331
Tax Rulings List	335
Tax Rulings	337
Abstracts of Official Gazette	345
Useful Information	363
ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS	404
Index of High Courts' Decisions	405
Index of Related Law Code Articles	407
SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE	408

EDİTÖR'DEN... / FROM THE EDITOR...

ANAYASA MAHKEMESİ'NİN 2015/29 SAYILI KARARI: KANUNİ TEMSİLCİLERİN SORUMLULUĞU

*(THE CONSTITUTIONAL COURT'S DECISION NO. 2015/29:
LEGAL REPRESENTATIVES' RESPONSIBILITY)*

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK*

Anayasa Mahkemesi'nin, 3.4.2015 tarih ve 29315 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan T.19.3.2015, E.2014/144, K.2015/29 sayılı kararı ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un mükerrer 35. maddesinin 5. ve 6. fıkralarında yer alan hükümlerin Anayasa'ya aykırı olduğuna karar verilerek iptal edilmiştir. Bu karar ile uzun süredir üzerinde konuşulan kanuni temsilcilerin sorumluluğu ile ilgili düzenleme çerçevesinde bir hukuka aykırılık ortadan kaldırılmıştır.

Anayasa Mahkemesi'ne itiraz yoluyla başvuran Danıştay 4. Dairesi, görmekte olduğu dava ile ilgili olarak, söz konusu maddelerin Anayasa'nın 2. maddesine aykırı olduğunu şu gerekçelerle ileri sürmüştür:

"6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna 4108 sayılı Kanunla eklenen mükerrer 35 inci maddede, tüzel kişilerle küçüklerin ve kısıtlıların, vakıflar ve cemaatler gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacakları, kanuni temsilcilerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekkülü idare edenlerin şahsi mal varlıklarından bu Kanun hükümlerine göre tahsil edileceği, bu madde hükmünün, yabancı şahıs veya kurumların Türkiye'deki mümessilleri hakkında da uygulanacağı, tüzel kişilerin tasfiye haline girmiş veya tasfiye edilmiş olmaları, kanuni temsilcilerin tasfiyeye giriş tarihinden önceki zamanlara ait sorumluluklarını kaldırmayacağı, temsilciler, teşekkülü idare edenler veya mümessillerin, bu madde gereğince ödedikleri tutarlar için asıl amme borçlusuna rücu edebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu maddenin gerekçesinde, "213 sayılı Vergi Usul Kanununun 10. maddesiyle, tüzel kişilerle küçüklerin ve kısıtlıların, vakıflar

* Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi

ve cemaatler gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin mükellef veya vergi sorumlusu olmaları halinde bunlara düşen ödevlerin kanuni temsilcileri, tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri idare edenler ve varsa bunların temsilcileri ile yabancı şahıs ve kurumların Türkiye'deki temsilcileri tarafından yerine getirileceği, yukarıda yazılı olanların bu ödevleri yerine getirmemeleri yüzünden mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınamayan vergi ve buna bağlı alacakların, kanuni ödevleri yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınacağı hükme bağlanmıştır. Bu hükümden hareketle, tüzel kişiliğin varlığından tamamen veya kısmen alınamayan vergi ve buna bağlı alacakların tüzel kişiliğin kanuni temsilcilerinden 6183 sayılı Kanunun cebri tatbikata ilişkin hükümlerine göre takip ve tahsili cihetine gidilmektedir. Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına girmeyen fiyat farkı, kur farkı, haksız yere alınan ihracatta vergi iadesi, kaynak kullanımı destekleme primi gibi bazı amme alacaklarının tüzel kişiliğin mal varlığından tahsil imkanı bulunmadığından kanuni temsilciler hakkında tatbikata geçilmiş ancak Danıştay'ca verilen muhtelif kararlarla 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına girmeyen alacakların takibinde mezkur maddenin tatbik imkanı bulunmadığı yönünde görüş birliğine varılmıştır. Vergi Usul Kanunu kapsamına girmeyen bu tür alacakların takibinde genel hükümlere başvurulması uzun zaman alacağı gibi bu hükümlerin uygulanması idareye pratik bir fayda sağlamayacaktır. Bu itibarla amme borçlusunun mal varlığından alınamayan bu tür alacakların kanuni temsilcilerinin, teşekkülü idare edenlerin veya yabancı şahıs veya kurum mümessillerinin mal varlığından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tahsilini temin etmek ve Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi ve buna bağlı alacaklarda sorumlu olan bu şahısların diğer amme alacaklarının ödenmesinden de sorumlu olmalarını sağlamak amacıyla 6183 sayılı Kanuna mükerrer 35 inci madde eklenmiştir." denilmektedir.

***Yazının devamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

MAKALELER

ARTICLES

* Amme Alacaklarının Teferruğ Yoluyla Tahsili
Collection of Public Receivables by the Withdrawal
Yard. Doç. Dr./Asst. Prof. Dr. Hakan ARSLANER

* Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine Göre Türkiye’de İkamet
Etmeyen Yolculara Tanınan KDV İstisnası (Yolcu Beraberi Eşya İstisnası)
Uygulamasında Son Durum
*Latest on the Exercise of Added Value Tax Exemption Afforded to the Passengers who
do not Reside in Turkey (Exemption for Items Accompanying the Passenger) under the
Added Value Tax General Exercise Communique*
Dr. Mehmet YÜCEL
(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)

* Vergi Mahremiyeti İhlali
Tax Privacy Violation
Yüksel BAT

AMME ALACAKLARININ TEFERRUĞ YOLUYLA TAHSİLİ

(COLLECTION OF PUBLIC RECEIVABLES BY THE WITHDRAWAL)

Yard. Doç. Dr./Asst. Prof. Dr. Hakan ARSLANER*

ÖZET

Amme alacaklarının tahsil sorunu Türkiye’de önem arz etmektedir. Vadesinde tahsil edilemeyen alacakların kamu hizmet sunumlarına olan negatif etkisini ortadan kaldırmak ve vatandaşlar arasında adaleti sağlamak amacıyla bu alacakların zamanında tahsil edilmesi gerekmektedir. Gönüllü olarak ödenmeyen alacaklar için ise cebren tahsil yollarına başvurulması bu anlamda kaçınılmaz olacaktır. “Haciz” bu yollardan en sık kullanılanıdır. Kamu borçlusuna ait menkul ve gayrimenkul malların haczedilmesi ve satılması neticesinde alacağın tahsili, Mezkûr Kanun ile sıkı idari işlemler silsilesine bağlanmıştır. Biz bu çalışmamızda, kamu alacakları tahsil aşamasında satılmayan gayrimenkul malların, alacağa mahsup edilmek suretiyle, idarece devralınması uygulamasının kavramsal karşılığı olan “Teferruğ” müessesesini her yönüyle değerlendirmeye çalışacağız.

Anahtar Kelimeler: Amme alacakları, Haciz, Teferruğ

ABSTRACT

Collection issue of public receivables has importance in Turkey. These receivables should be collected timely in order to remove the negative effect of non-collected debts at maturity to public service presentations and secure the justice between citizens. It will be inevitable go to payment ways in this sense for receivables that were not paid voluntarily. “Attachment” is one of the ways that used frequently. In consequence of confiscating and selling of the properties belonging to

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Adnan Menderes Üniversitesi, Nazilli İİBF, Maliye Bölümü, Mali Hukuk ABD, harslaner@adu.edu.tr

public debtor, the collection of receivable was connected to Mentioned Law with strict administrative procedures range. We have evaluated in all respects of "Withdrawal" institute which is conceptual response of the takeover practice by means of absorbing the properties by administration that were not sold at the collection stage and issues confronted to the subject in our study.

Keywords: *Public Receivables, Attachment, Withdrawal*

...

Yukarıda bu konu ile ilgili getirdiğimiz öneriye benzer düzenlemenin, amme alacaklarının ertelenerek taksitler halinde ödendiği tecil uygulamasının 6183 sayılı Kanun'un 48. maddesinde var olduğu söylenebilir. Mezkûr maddeye göre, amme borçlusu söz konusu gayrimenkulü teminat göstererek borçlunun bu mal üzerinden kazanç elde edebileceği ve bu kazancı taksitler halinde kamu alacaklısına ödeyebileceği, dolayısıyla gayrimenkulün hiç haczedilmeden ya da satışı yapılmadan borçlunun borçtan kurtulabileceği düşünülse de bizim önerimiz ile bu düzenleme, işlemlerin hukukî unsurları yönünden paralellik göstermemektedir. Her iki uygulama kıyaslandığında; borç miktarları yönünden, karar vermede yetkili kurumlar, borçlunun tecil uygulamasına başvurma zorunluluğu, önerdiğimiz uygulamanın zamanlaması ve tecilde faiz uygulaması bakımından temel farklılıklar gözden kaçırılmamalıdır.

***Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

**“KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE
GÖRE TÜRKİYE’DE İKAMET ETMEYEN YOLCULARA
TANINAN KDV İSTİSNASI (YOLCU BERABERİ EŞYA
İSTİSNASI) UYGULAMASINDA SON DURUM**

*(LATEST ON THE EXERCISE OF ADDED VALUE TAX EXEMPTION AFFORDED
TO THE PASSENGERS WHO DO NOT RESIDE IN TURKEY (EXEMPTION FOR
ITEMS ACCOMPANYING THE PASSENGER) UNDER THE ADDED VALUE TAX
GENERAL EXERCISE COMMUNIQUE)*

Dr. Mehmet YÜCEL
(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)

ÖZET

Ülkemizde uygulanmakta olan Katma Değer Vergisi Kanunu’nda “Varış Ülkesinde Vergilendirme” (Destinasyon İlkesi) benimsenmiştir. Bu ilkeye göre mal ve hizmetler nihai olarak tüketildiği ya da faydalandıkları ülkede katma değer vergisine tabi tutulmalıdır. Türk Katma Değer Vergisi Kanunu’nda destinasyon ilkesine uygun olarak mal ve hizmet ihracatı katma değer vergisine tabi bulunmamaktadır. Bu nedenle Türkiye’de ikamet etmeyenlerin Türkiye’den satın alıp kendi ülkelerine götürdükleri mallar üzerindeki katma değer vergisi yükünün ortadan kaldırılması destinasyon ilkesinin bir gereğidir. Kısaca yolcu beraberliği eşya istisnası olarak ifade edilen bu istisna uygulaması ile ilgili yasal düzenleme Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 11. maddesinin 1/b bendinde yapılmıştır. Bu düzenlemeye göre; Türkiye’de ikamet etmeyen yolcular Türkiye dışına götürecekleri malları satın alırken katma değer vergisi ödenmekte, fakat daha sonra ödenen bu katma değer vergisi malın gümrükten çıkışı sırasında iade edilmektedir.

Anahtar Kelimeler: Katma Değer Vergisi Kanunu, Destinasyon İlkesi, Çıkış Ülkesinde Vergilendirme, Yolcu Beraberliği Eşya İstisnası, Aracı Firmalar, Yetki Belgesi, İzin Belgesi, Nakden İade, Mahsuben İade.

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

ABSTRACT

Under the Added Value Tax Law applicable in Turkey, ‘Taxation at the Destination Point’ (Destination Principle) has been adopted. According to this principle, goods, and services must be taxed at the destination country, where they shall be finally consumed, or benefitted from. In accordance with the principle of destination, there is no value added tax on export of goods, and services under the Turkish Added Value Tax Law. Therefore, lifting off the burden of added value tax on the goods purchased, and taken to the home country by the non-residents, is by operation of the principle of destination. This regulation named ‘Accompanying Baggage Exemption’ in brief, is regulated under Article 11, subsection 1/b of the Added Value Tax Law. Under this law, passengers who do not reside in Turkey, pay added value tax for the items they purchase, but the amount of this value added tax is reimbursed to them at the time of going through customs.

Keywords: *Added Value Tax Law; Destination Principle; taxation in the country of origin; accompanying baggage exemption; broker companies; authorization certificate; permit certificate; cash return; to the credit of the account*

...

Ülkemizde uygulanmakta olan Katma Değer Vergisi Kanunu’nda “Varış Ülkesinde Vergilendirme” (Destinasyon İlkesi) benimsenmiştir. Bu ilkeye göre mal ve hizmetler nihai olarak tüketildiği ya da faydalandıkları ülkede katma değer vergisi tabi tutulmalıdır. (Orjin) “Çıkış Ülkesinde Vergilendirme” ilkesine göre ise, dış ticarete konu mal üretildiği ülkede vergilendirilmelidir. Türk Katma Değer Vergisi Kanunu’nda destinasyon ilkesine uygun olarak mal ve hizmet ihracatı katma değer vergisi tabi bulunmamaktadır. Bu nedenle Türkiye’de ikamet etmeyenlerin Türkiye’den satın alıp kendi ülkelerine götürdükleri mallar üzerindeki katma değer vergisi yükünün ortadan kaldırılması destinasyon ilkesinin bir gereğidir.

***Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

⚡ VERGİ MAHREMİYETİ İHLALİ

(TAX PRIVACY VIOLATION)

Yüksel BAT*

ÖZET

Vergi mahremiyeti ihlali suç, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK) 362'inci maddesinde düzenlenmiştir. Bununla birlikte, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanunun (AATUHK) 107'inci maddesinde 'sırrın ifşası' adıyla bir başka hüküm düzenlenmiştir. Bu hükümle korunan hukuksal yarar vergi mahremiyeti suçunda korunan hukuksal yararlarla aynıdır. Ancak iki suç arasında gerek fail bakımından gerekse fiil bakımından farklılıklar vardır. Dolayısıyla bu suçlar aynı suç değildir. Fakat birbirini tamamlayan iki suçtur.

Alman Hukuku ile Türk Hukuku arasında bu suçlar açısından farklılıklar bulunmaktadır. Alman Hukukunda, vergi mahremiyeti ihlali özgü suç değildir. Ayrıca Alman Hukukunda, bu suç Alman Ceza Kanununda (StGB) düzenlenmiştir. Oysa Türk Hukukunda ceza hükmü içeren bir madde bir *Usul Kanunu*nda düzenlenmiştir. Bu açılardan düzenlemeler arasında farklar vardır.

Son olarak vergi mahremiyeti ihlali, yaptırım olarak Türk Ceza Kanununun 239'uncu maddesine atıf yapmıştır. Bu sebeple bu düzenleme, eksik norm niteliğindedir. Bu maddenin başlığı '*Ticarî sır, bankacılık sırrı veya müşteri sırrı niteliğindeki bilgi veya belgelerin açıklanması*' olarak düzenlenmiştir. Yaptırım açısından vergi mahremiyeti ihlali hali de bu ihlallerle eşdeğer tutulmuştur. Teşebbüs gibi konular bakımından da Türk Ceza Kanununun genel hükümlerinden sapma yoktur.

Anahtar Kelimeler: Vergi, Mahremiyet, Suç, Ceza

ABSTRACT

Violat of the tax secret, edited 362th item of numbered 213 Tax Procedure Code (TPC). At the same times, the name of "disclose of

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Lisans öğrencisi

secret'' edited an other proviso at numbered 6183 People Receive Collect Procedure Code (PRCPC). This protected the legal interest protected by the provision of the crime is the same legal effective of violat of tax secret. But culprit and commit are different for the two crimes. Because of this crimes are not same crimes.

In terms of crimes are different for German Law and Turkish Law. Violat of the secret tax is not specific at German Law. Also, this crime edited in German Criminal Code (GCC) at German Law. However, an item containing crimal provision edited a procedure code in Turkish Law. In this regards Turkish regulation between German regulations are different.

Finally, violat of the secret to the punished 239th item of Turkish Crimal Code. Therefor, this regulation is incomplete norms. Title of this item edited 'Commercial secret, banking secret or customer secret of nature Disclosure of informations and documents.' Privacy terms of tax sanctions in case of violation has been equivalent to these violations. In terms of issues such undertakings are no deviations from the general provisions of the Turkish Criminal Code.

Keywords: Tax, Secret, Crime, Penalty.

...

Bu yazımızda gördük ki; VUK m.362 bir kez daha gözden geçirilmelidir. Evvela AATUHK m.107 ile uyumlu olarak tek bir maddede düzenlemek yerinde olacaktır. Bu düzenlemenin yeri Vergi Usul Kanunu değildir. Zira bu kanun şekli bir kanundur. Maddi hukukla ilgisi bunun bir düzenlemenin maddi bir kanunla düzenlenmesi gereklidir.

Düzenlemenin içeriği de hatalıdır. Suçla daha etkin mücadele edebilmek için bu suçun özgü suç olmaması gereklidir. Nitekim Alman Hukukunda da sistem böyledir.

Bu suçla ilgili, TCK'nın genel hükümleriyle ilgili konularda VUK'ta herhangi bir düzenleme mevcut değildir.

Vergi, bir devletin en önemli gelir kapısıdır. Bu sebeple vergi mahremiyeti çok önem arz etmektedir. Vergi mahremiyetinin ihlali ve sırrın ifşası suçlarının düzenlenişi bu önemle paralel düzenlemeler değildir.

***Makalenin devamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

UZMAN GÖRÜŞÜ

EXPERT OPINION

* Şirketler Topluluğunda Hâkim Teşebbüs Kavramı ve Teşebbüsün Tacir Sayılmasının Uygulanabilirliği

The Concept of Parent Enterprise In Conglomerate and the Applicability of Assuming It as Merchant

Soner ALTAŞ

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

* Muhasebe Hileleri – Vergi Suçları ve

Bu Suçlara Bağlı Olarak Kesilen Cezaların ve Sahte Fatura Kullanımı Nedeniyle Meslek Mensuplarının Durumu

The State of the Members of the Profession Due to Penalties Imposed on for Cooking the Books-Tax Crimes and the Use of Bogus Invoice

Av./Atty. N. Gaye ALPASLAN

* Muhasebecilere Mükelleflerinden Ötürü Kesilen İştirak Cezaları ve Akıbeti

Participant Penalties Imposed on the Accountants Because of Their Tax Payer Clients, and the Ramifications of These Penalties

Av./Atty. N. Gaye ALPASLAN

ŞİRKETLER TOPLULUĞUNDA HÂKİM TEŞEBBÜS KAVRAMI VE TEŞEBBÜSÜN TACİR SAYILMASININ UYGULANABİLİRLİĞİ*

(THE CONCEPT OF PARENT ENTERPRISE IN CONGLOMERATE AND THE
APPLICABILITY OF ASSUMING IT AS MERCHANT)

Soner ALTAŞ

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

ÖZET

Ülkemizde uzun yıllardır var olmasına rağmen, şirketler topluluğuna dair kurallar 1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda düzenlenmiştir. Kanunda şirketler topluluğunun genel kural olarak ticaret şirketleri arasında kurulabileceği öngörülmüş olmakla birlikte, bu konuda bir istisnaya da yer verilmiş ve şirketler topluluğunun tepesinde bir teşebbüsün yer alması halinde de topluluğa ilişkin kuralların uygulanacağı belirtilmiştir. Uygulamada yeterince bilinmemesi nedeniyle, birçok kişi ve kuruluş anılan hükmün kapsamına girip girmediğinden dahi habersizdir. Bu nedenle de şirketler topluluğuna ilişkin yükümlülükler ihmal edilebilmekte, bu ise bazı sorumlulukların gündeme gelmesine sebebiyet vermektedir. Bu çalışmada, şirketler topluluğunda hakim teşebbüs kavramı üzerinde durulmakta, hangi kişilerin hakim teşebbüs kavramına dahil olacağı irdelenmekte ve anılan hükmün uygulanmasında ortaya çıkabilecek sorunlar ele alınmaktadır.

Anahtar kelimeler: şirketler topluluğu, hâkim teşebbüs, bağlı şirket, tacir, adli para cezası.

ABSTRACT

Although we saw it in practice for many years in Turkey, the rules concerning the conglomerate was first regulated by the New Turkish Commercial Code, Nu. 6102, which came into force on 1 July 2012.

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

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

While the conglomerate is envisaged to be established among the trading companies in the Act as a general rule, an exception was given in this regard, and it is stated that the rules for conglomerate must also be applied if there is a parent enterprise at the top of the group of companies. But, this issue is not well known enough in practice, so, many people and organizations are still unaware that they enter the scope of this provision. Therefore, the liabilities may be neglected and this gives rise to the emergence of some responsibilities. In this study, we aim to explain the concept of parent enterprise in conglomerate, explicate those who should be included in this concept and deal with issues that may arise during the implementation of this provision.

Keywords: *Conglomerate, parent enterprise, subsidiaries, merchant, judicial fine.*

...

TTK'da ve Ticaret Sicili Yönetmeliği'nde "teşebbüs" kavramına açıklık getirilmemiştir. Bununla birlikte, öğretilerde, hakim teşebbüsün, gerçek kişi veya tüzel kişi olabileceği, ticaret şirketi olmasının zorunluluk teşkil etmediği, bu yönüyle, aile üyeleri, dernek, vakıf, hatta belediyelerin dahi hakim teşebbüs olabileceği yönünde görüşler mevcuttur. Bu çerçevede, gerçek kişilerin, il özel idaresi, büyükşehir belediyesi, belediye gibi kamu tüzel kişilerinin, kamu kurumu niteliğindeki ticaret, sanayi, meslek odalarının, özel hukuk tüzel kişisi olan organize sanayi bölgelerinin ve burada ismini saymadığımız diğer özel ve kamu tüzel kişilerinin en az %51'ine iştirak edip oy haklarının çoğunluğuna veya yönetim kontrolüne sahip oldukları şirketi sayısı üç ve üzerinde ise, bunlar hakkında da Şirketler Topluluğuna ilişkin hükümler uygulanacak; bahsi geçen kuruluşların iştirak ettikleri şirketler bağlı şirket olarak değerlendirilecektir. Bununla birlikte, TTK'nın 195inci maddesinin beşinci fıkrasında yer verilen "Hâkim teşebbüs tacir sayılır." ifadesinin, olası sonuçları dikkate alınmadan fıkra hükmünde yer aldığını, bu nedenle tartışmalara yol açacağını ve uygulanma kabiliyetinin bulunmadığını düşünmekteyiz. Bu nedenle, olası bir yasa değişikliğinde anılan ifadenin fıkra metninden çıkarılmasının uygun olacağı kanısındayız.

***Yazının devamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

**MUHASEBE HİLELERİ – VERGİ SUÇLARI VE
BU SUÇLARA BAĞLI OLARAK KESİLEN CEZALARIN VE
SAHTE FATURA KULLANIMI NEDENİYLE MESLEK
MENSUPLARININ DURUMU**

*(THE STATE OF THE MEMBERS OF THE PROFESSION DUE TO PENALTIES
IMPOSED ON FOR COOKING THE BOOKS-TAX CRIMES AND THE USE OF
BOGUS INVOICE)*

Av./Atty. N. Gaye ALPASLAN

...

a) Meslek mensuplarının mükellefin düzenlemiş olduğu sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı faturalardan dolayı sorumluluğu genel olarak bulunmamaktadır. Ancak, meslek mensubunun bir menfaat gözeterek işbu fatura ticaretine iştirak, yardım vs. kolaylık gösterdiğinin, tespiti durumunda sorumlu olacağı kuşkusuzdur.

b) Yine mükellefin gider veya maliyet unsurları içerisinde kullandığı sahte faturalardan dolayı meslek mensubunun sorumluluğu yine genel olarak söz konusu değildir. Burada da yine bu faturaların temini, alınması, sağlanması vb. konularda menfaat gözeterek veya etmeyerek bu işlere yardım, kolaylık vs. yollarla bir şekilde aracılık edilmesi durumunda kuşkusuz meslek **mensubunun sorumluluğu mevcut bulunacaktır.**

c) Süre gelen pek çok yargı kararında temel yaklaşım, cezayı gerektirir fiilin bütün unsurları ile vücut bulmadan ve cezayı gerektiren failin fiiline yardım, iştirak, kolaylık gösterilmiş olduğunun tespiti yapılmadan hiçbir şekilde ceza kesilemeyeceği prensip olarak kabul edilmiştir. Uygulamada mükellefler ile meslek mensuplarının sorumluluklarının kesin çizgileriyle belirlenmesi nerede, nereye kadar ve hangi aşamada kimin ve ne kadar sorumlu, mükellef olacağı mutlak surette belirlenmelidir. Hiçbir kişi veya kuruluş işlemediği bir fiilden dolayı cezalandırılmaması gerektiği ceza hukukumuzun temel bir ilkesidir¹.

¹ Dnş. 3. D.nin vermiş olduğu 9/11/1999 gün ve E:1998/2581-K:1999/3680 sayılı kararlarında mükellefin tarhiyat öncesi uzlaşmaya vararak uzlaşılın ve üzerinde mutabık kalınan vergi ve cezaları ödemesine bile sorumlusunun muhasebecisinin olamayacağına karar vermiştir. Diğer taraftan bir başka kararda ise, Danıştay 4. Dairesi 7/2/2006 gün ve E:2004/1877-K:2005/347 sayılı kararlarında “Muhasebecilerin sorumluluğu, imzaladıkları beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından doğmakta olup, şirketin düzenlediği faturalar karşılığında %5 komisyon geliri elde ettiği varsayımına dayanılarak 213 sayılı VUK'nun mükerrer 227. maddesi uyarınca muhasebeci olan davacının sorumluluğuna gidilemeyeceği hk.” Karar vermiştir.

d) Uygulamada muhasebe hileleri nedeniyle meslek mensubunun sorumluluğu ancak bilerek ve istenerek işlenen ve yapılan fiiller ile bir suç haline gelebilir. Muhasebe hilesi - vergi suçuna iştirakin şartları vergi ceza hukukunda ceza hukuk teorisinde olduğu gibi suça iştiraktan bahis edilebilmesi için temel üç şartın mevcudiyeti gerekmektedir. Buna göre birden çok kişi tarafından yapılan ve aralarında nedensel bağlantı bulunan birden çok hareketin varlığı gereklidir. Yine suça katılma kastı (iştirak iradesi) ve karar verilen suçun işlenmesi (bağlılık koşulu) gerekmektedir. İşletmenin vergi beyannamelerini ve muhasebe kayıtlarını 3568 sayılı yasa kapsamında kontrol eden ve sadece kayıtları ile kendisine ibraz edilen belgelere dayalı işlem yapan meslek mensubunun sorumluluğu düşünülemez. Konuyla ilgili: “iştirak fiilini işlediği yeterli tespit ile ortaya konulmayan davacı adına kesilen kaçakçılık cezasında isabet görülmediği...” Danıştay vergi dava daireleri 18/5/2001 gün ve E:2001/88-K:2001/218 sayılı kararları da bu görüşü doğrulamaktadır. Yine Danıştay 4. dairesi tarafından verilen bir başka kararda da aynı görüş benimsenmiştir. “... davacının kaçakçılık suçunun işlenmesine fiili ile katkıda bulunduğu dair somut bir tespit bulunmadan, bir dönem söz konusu firmanın muhasebecisi olmasının ya da kaçakçılık suçuna iştirak ettiği öne sürülen kişilerin yanında işçi olarak çalışıyor olmasının tek başına davacının da kaçakçılık suçuna iştirak ettiğini göstermeyeceği...” (Danıştay 4. daire 11/10/2005 E:2005/1231-K:2005/1729 sayılı karar)

***Yazının devamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

MUHASEBECİLERE MÜKELLEFLERİNDEN ÖTÜRÜ KESİLEN İŞTİRAK CEZALARI VE AKİBETİ

*(PARTICIPANT PENALTIES IMPOSED ON THE ACCOUNTANTS BECAUSE OF
THEIR TAX PAYER CLIENTS, AND THE RAMIFICATIONS OF THESE PENALTIES)*

Av./Atty. N. Gaye ALPASLAN

Son yıllarda 3568 sayılı yasaya göre unvan almış meslek mensuplarına mali müşavirliğini yaptığı müşterilerinin sahte fatura kullanımı veya düzenlenmesi ile ilgili olarak cezalı tarhiyatlar yapıldığı görülmektedir. Hatta, bazı meslek mensuplarına ise, iştirak fiili gerekçesi ile meslek mensuplarına “görüş ve öneri raporu” düzenlenmektedir.

Uygulamada, 3568 sayılı yasaya göre unvan almış meslek mensuplarına müşterilerinin cezai gerektirir fiilleri dolayısıyla müteselsil sorumlu sıfatı gerekçe gösterilerek ödeme emri düzenlenerek mükellefin vergi borçları meslek mensubundan talep edilmektedir.

Öncelikle belirtelim ki, vergi daireleri tarafından yapılan bu işlemler son derece hatalıdır. Ayrıca, meslek mensuplarına bizzat vergi mükelleflerinin işledikleri suçlardan dolayı sorumlu tutulması ve iştirak suçu meslek mensubuna atfedilmesi son derece yanlıştır. Uygulamada gerek vergi müfettişleri tarafından ve gerekse vergi daireleri tarafından birçok hukuka aykırı işlemler sürdürülmektedir. Buna göre

1) Asıl vergi mükellefine düzenlenmiş olan vergi tekniği raporu veya vergi inceleme raporu meslek mensubuna tebliğ edilmeksizin doğrudan doğruya meslek mensubuna ödeme emri düzenlenerek tebliğ edilmektedir. Bu yöntem son derece hatalı olup hukuka aykırıdır. Çünkü asıl failin fiili dolayısıyla meslek mensubuna vergi tekniği raporu tebliğ edilmeden iştirak suçu atfedilmez ve ayrıca iştirak fiili nedeniyle ceza ihbarnamesi düzenlenemez.¹

...

Sonuç ve değerlendirmelerimiz:

Ortada meslek mensubu yerine asıl mükellef nezdinde işlemlerin yürütülmesi doğru olacaktır. Ortada meslek mensubuna herhangi bir rapor tebliğ edilmeden doğrudan doğruya vergi mükellefinin ihbarnamelerinin iştirak nedeniyle meslek mensubu adına tebliğ edilmesi hu-

¹ İzmir 4. Vergi mahkemesi kararı, 31.10.2014 gün ve E:2014/4-K:2014/1553,

kuka uyarlı değildir. İştirak fiilinin veya yardım fiilinin somut ve açık olarak tespit edilmeden meslek mensuplarına ceza kesilemez. Ödeme emri düzenlenmez.

Tebliğ edilen bütün evrakların dayanaklarının mutlak surette zarf içerisinde meslek mensubuna yollanması zorunludur. Ayrıca görüş ve öneri raporu adı altında bir rapor ile meslek mensupları adına tarhiyat yapılması son derece hatalıdır.

Yargıya giden meslek mensubu yargı aşamasında haklılığını ispat ettiği takdirde meslek mensubunun uğramış olduğu maddi ve manevi zararları kim telafi edecektir?

***Yazının devamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

RAPORLAR

REPORTS

*Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Mevzuat İzleme Ve
Değerlendirme Komisyonu Kararının tam metnine
dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz*

MALÎ GELİŞMELER

FISCAL DEVELOPMENTS

- * Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı Elektronik Tebligat Sistemine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
- * Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No:115)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 129)
- * Yıllık Gelir Sigortaları Yönetmeliği
- * Ev Hizmetlerinde 5510 Sayılı Kanunun Ek 9'uncu Maddesi Kapsamında Sigortalı Çalıştırılması Hakkında Tebliğ
- * Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik
- * Banka Kartları ve Kredi Kartları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Derecelendirme Kuruluşlarının Yetkilendirilmesine ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Finansal Holding Şirketleri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 10/2/2015 Tarihli ve 2015/1 sayılı Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına İlişkin Kararı'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar
- * Elektronik Ürün Senedi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Uzlaşma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 415)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 446)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 397)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 447)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 421)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 448)

- * Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- * Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 449)
- * Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- * Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği
- * Deniz Araçları Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası Tarife ve Talimat Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- * İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- * Belgesiz İhracat Kredileri ile Vergi Resim ve Harç İstisnası Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar

***Mali Gelişmelerin tamamına, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

DANIŞTAY KARARLARI
COUNCIL OF STATE DECISIONS

* DaniŐtay Daire Kararı
Council of State Chamber Decision

DANIŞTAY DAİRE KARARI
COUNCIL OF STATE CHAMBER DECISION

DANIŞTAY
9. DAİRE

Esas No. 2013/857
Karar No. 2014/692
Tarihi: 03.03.2014

İlgili Kanun/Madde
213 s. VUK/19
2577 s. İYUK/49
488 s. Damga VergisiK/1, 2, 3

ÖZETİ: *Damga vergisinde, vergiyi doğuran olay, Damga Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı tabloda yer alan ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan kağıtların yazılıp imzalanması ya da imza yerine geçen bir işaret konulması anında meydana gelmektedir. İhale kararının hüküm ifade edebilmesi için; ihale kararına ve ihale kararına istinaden düzenlenen sözleşmeye karşı tüm yolların tüketilmesi zorunlu olup, ihaleye ilişkin olarak düzenlenen kağıtlarda vergiyi doğuran olayın gerçekleşmesi için, kağıda bağlanan hukuki durumun tekemmül etmesi halinde mümkündür. Olayda, davacı şirket tarafından üstlenilen ihale kararının İdare Mahkemesince iptal edilmesi durumunda, ihale kararının ve bu karara istinaden, ihale uhdesinde kalan mükellef ile ihale yetkilisi arasında imzalanan sözleşmenin tekemmül ettiğinden söz etme imkanı bulunmadığından ve bu durumda Damga Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesi kapsamında değerlendirilebilecek nitelikte bir belgeden söz edilemeyeceğinden, damga vergisi açısından vergiyi doğuran olayın meydana geldiğinin kabulüne olanak bulunmamaktadır. Bu nedenle, damga vergisi açısından vergiyi doğuran olayın gerçekleşmediği anlaşıldığından, davacı adına tarh edilen vergi ziyai cezalı damga vergisinin terkinini gerekir.*

Kararların tamamına dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz

YARGITAY KARARLARI
COURT OF CASSATION DECISIONS

* Yargıtay Hukuk Daire Kararları

Court of Cassation Civil Chambers Decisions

* Yargıtay Ceza Daire Kararları

Court of Appeal Criminal Chamber Decisions

YARGITAY HUKUK DAİRE KARARLARI
COURT OF CASSATION CIVIL CHAMBERS DECISIONS

YARGITAY

4. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2015/1490
Karar No. 2015/2439
Tarihi: 04.03.2015

İlgili Kanun/Madde
6098 s. TBK/49, 56

ÖZETİ: *Hüküm tarihinde yürürlükte bulunan Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi'nin 10/2. maddesi uyarınca manevi tazminat davalarında "Davanın kısmen reddi durumunda, karşı taraf yararına tarifenin üçüncü kısmına göre hükmedilecek ücret, davacı lehine belirlenen ücreti geçemez." Şu durumda mahkemece anılan tarife hükümlerine aykırı olarak reddedilen manevi tazminat miktarı üzerinden davalı yararına, davacı yararına takdir edilen vekalet ücretinden fazla vekalet ücreti ödetilmesine karar verilmesi doğru olmayıp bozmayı gerektirir ise de bu yanlışlığın giderilmesi Y. yargılama yapılmasını gerektirmediğinden HUMK'un 438/son maddesi uyarınca kararın düzeltilerek onanması uygun görülmüştür.*

YARGITAY

5. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/22999
Karar No. 2015/3980
Tarihi: 02.03.2015

İlgili Kanun/Madde
2942 s. KamulaştırmaK/10, 11

ÖZETİ: *Dava konusu taşınmazın değerlendirme tarihi itibarıyla; hükme esas alınan bilirkişi raporunda somut emsal kabul edilen taşınmazın bilirkişilerce değerlendirmeye esas alınan satış tarihi itibarıyla fiili imar uygulaması sonucu oluşan imar parseli mi, yoksa imar planına dahil olmakla birlikte olduğu gibi bırakılan kadastro parseli mi olduklarının ilgili Belediye İmar Müdürlüğü ile Tapu Sicil Müdürlüğünden ayrı ayrı sorulduktan, bilirkişi kurulunca incelenen ve değer biçmeye esas emsal kabul edilen taşınmazın, bilirkişi raporunda belirtilen tarihteki satışına ilişkin akit tablosunun, Tapu Sicil Müdürlüğünden istenildikten, dava konusu taşınmaz ile somut emsalin şehir halihazır haritasında konumları, birbirlerine olan uzaklıkları ve Kaymakamlık, Belediye Binası, Adliye, ticari nitelikte olan yerlere olan mesafelerinin fen bilirkişisi tarafından iştirahlettilirdikten sonra alınacak cevaplarla birlikte gönderilmek üzere dosyanın mahkemesine geri çevrilmesine karar verilmiştir.*

YARGITAY
6. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/13221
Karar No. 2015/2009
Tarihi: 09.03.2015

İlgili Kanun/Madde
213 s. VUK/177
5362 s. EsnafMeslekKuruluşK/3
6098 s. TBK/7, 76, 88, 354

ÖZETİ: Somut olayda; sözleşme ile davacıya ait işyeri kiraya verilmiştir. Kiracının davaya konu işyerinde yürüttüğü iş ve faaliyet kolu itibariyle tacir olup olmadığı yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde araştırılmamıştır. Bu nedenle mahkemece yapılacak iş yukarıda maddeler halinde belirtilen esaslar çerçevesinde kiracının tacir olup olmadığının araştırılarak sonucuna göre karar verilmesi gerekirken, eksik inceleme ile yazılı şekilde karar verilmesi doğru değildir.

YARGITAY
12. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/31704
Karar No. 2015/2083
Tarihi: 28.01.2015

İlgili Kanun/Madde
2004 s. İİK/16
3065 s. KDVK/17

ÖZETİ: Şikayetçi ihale alıcısının, satılan taşınmazın iki yılı aşkın süredir borçlu Esensan Matbaacılık ve Ambalaj San. Tic. Ltd. Şti. bünyesinde kalması nedeni ile satımın KDV'den istisna olduğunu belirterek KDV alınması yönündeki memur işleminin iptali istemi ile icra mahkemesine başvurduğu anlaşılmıştır. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17.maddesinde KDV'nin istisnaları düzenlenmiş olup, bu maddenin 4. fıkrasının (r) bendinde ise, kuramların aktifinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarının karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimlerinin, KDV'den istisna olduğu düzenlenmiştir. Sermaye şirketleri de kurum kavramı içerisinde yer almakla anılan yasal düzenlemede yer alan istisna hükmü, sermaye şirketlerinin borçlarına karşılık taşınmazlarının cebri icra yoluyla satılması halinde uygulanır. Mahkemece, 3065 Sayılı Yasanın 17/4-r maddesine göre değerlendirme yapılarak oluşacak sonuca göre karar verilmesi gerekirken yazılı gerekçe ile istemin reddi yönünde hüküm tesisi isabetsiz olup, kararın bu nedenle bozulması gerekir.

YARGITAY
20. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2014/8960
Karar No. 2015/1618
Tarihi: 17.03.2015

İlgili Kanun/Madde
6292 s. OrmanKöylüKalK/2, 7, 9
6831 s. OrmanK/2

ÖZETİ: *Açılan davalar sonucunda tapularının iptaliyle Hazine adına tesciline karar verilen ve kesinleşen kararlardan infaz edilerek tapuda Hazine adına tescil edilen taşınmazların iadesi bakımından, ilgililerin 6292 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 26.04.2012 tarihinden itibaren iki yıl içinde idareye başvurmaları gereğinden bahsedilebilir (m. 7/1-a bendi son cümle; (b) bendi son iki cümle). Buna göre, Kanunun 9. maddesi hükümlerinin, Hazine tarafından, taşınmazın 2/B alanında kaldığı iddia ederek, açılan tapu iptali ve tescil davaları bakımından uygulanması söz konusu değildir. Dolayısıyla bu tür davalarda; yargılama sırasında, Hazine davadan 6292 sayılı Kanun gereğince vazgeçmez veya vazgeçmeyeceğini bildirir ve tapu kütüğündeki 2/B belirtmesi de 6292 sayılı Kanun hükümleri uyarınca terkin edilmemiş olursa, “Hazinenin davadan 6292 sayılı Kanun gereğince vazgeçmiş sayılmasına” karar verilmesi gerekmektedir.*

***Kararların tamamına dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

YARGITAY CEZA DAİRE KARARI
COURT OF APPEAL CRIMINAL CHAMBER DECISION

YARGITAY
5. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2014/6812
Karar No. 2015/7609
Tarihi: 26.02.2015

İlgili Kanun/Madde
5237 s. TCK/155
5271 s. CMK/7

ÖZETİ: *Suç tarihlerinde Gaziemir Belediyesi Gelirler Müdürlüğünde çalışan sanığın, belediyenin bina vergi mükellefleri adına emlak ve iş takibi yapan tanık C. A.'dan katılan belediyeye yatırılmak üzere değişik zamanlarda aldığı emlak vergisi paralarını belediye hesabına geçirmemek suretiyle toplam 36.698,41 TL'yi mal edindiği kabul edilen olayda; görev kapsamının belirlenmesine ilişkin cevabi yazılarda para tahsil yetkisi bulunmadığının belirtilmesi karşısında, tanık Celalettin'in görevsiz mahkemece ve Cumhuriyet Savcılığında alınan beyanlarında suça konu paraları sanığa emlak vergilerinin yatırıldığı bölümde çalıştığından bahisle verdiğini ifade etmesi nedeniyle, eylemin kişisel tanışma ve güvene dayalı olarak gerçekleştirildiğinin kabulünün mümkün bulunmadığı, sanık ile çalıştığı yer arasındaki hizmet ilişkisinden ötürü fiilin şikayete tabi olmayan zincirleme biçimde TCK'nın 155/2. maddesinde düzenlenen suçu oluşturacağı gözetilmeksizin, anılan maddenin birinci fıkrasına uygun eylem kabul edilip şikayet yokluğundan bahisle düşme kararı verilmesi kanuna aykırıdır.*

YARGITAY
5. CEZA DAİRESİ

Esas No. 2013/2925
Karar No. 2015/7462
Tarihi: 24.02.2015

İlgili Kanun/Madde
1136 s. AvK/164
213 s. VUK/235
5237 s. TCK/257

ÖZETİ: *Belirtilen eksiklik ve çelişkilerin giderilmesi açısından yemek faturaları düzenleyicileri ile kooperatif üyeleri tespit olunarak dinlenmeleri ve ayrıca ifadelerde belirtilen süt alımı ve ödemelerde kooperatifçe kullanılan kartların da temin edilerek kart sahipleri adına düzenlenmiş bulunan müstahsil makbuzları ile adli emanette bulunan kooperatife ait tüm defter ve belgelerin dava dosyasıyla birlikte daha önceden bu dosyada bilirkişilik yapmamış Sayıştay emekli uzman denetçilerinden oluşturulacak üç kişilik bilirkişi heyetine tevdi edilerek, atılı suça konu eylemlerden dolayı objektif cezalandırma koşulları olan kamu zararı, mağduriyet ve haksız kazanç sağlamanın gerçekleşip gerçekleşmediği hususlarında rapor alınması ve bundan sonra hasıl olacak sonuca göre sanıkların hukuki durumlarının tayin ve takdiri gerekirken yetersiz ve çelişkili bilirkişi raporuna dayanılarak eksik soruşturma ile yazılı şekilde hükümler kurulması bozmayı gerektirmiştir.*

Kararların tamamına dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz

İDARİ GÖRÜŞLER ***ADMINISTRATIVE OPINIONS***

* Sirküler Listesi
Circular List

* Sirkülerler
Circulars

* Muktezalar (Özelgeler) Listesi
Tax Rulings List

* Muktezalar (Özelgeler)
Tax Rulings

SİRKÜLER LİSTESİ

CIRCULAR LIST

GELİR VERGİSİ SİRKÜLERİ

NO	KONU
98	5510 sayılı Kanunun ek 9 uncu maddesi kapsamında ev hizmetlerinde çalışanlara, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan istisnanın uygulaması hk.

5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ

NO	KONU
36	Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ

NO	KONU
75	24 Nisan 2015 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süreleri ile "Elektronik Defter" Uygulaması Kapsamında 30 Nisan 2015 Tarihine Kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine Yüklenmesi Gereken "Elektronik Defter Beratları"nın Yüklenme Süresinin Uzatılması.

***Sirkülerin tamamına dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

MUKTEZALAR (ÖZELGELER) LİSTESİ**TAX RULINGS LIST**

NO	KONU
38418978-120[46-14/22]-240	Ahşap masa ve sehpa ayaklarının oymacılığı faaliyetinin basit usulden yararlanıp yararlanamayacağı
62030549-120[63-2014/745]-399	Ücret geliri elde eden kişinin, eğitim harcamalarını indirim konusu yapıp yapmayacağı.
52796708-120-2	İş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin vergisel durumu hk.
11395140-105[236-2012/VUK-1-...]-609	Bir defaya mahsus olmak üzere UNICEF ile yapılan sözleşme gereğince Araştırma Projesi'nde görev alınması dolayısıyla elde edilen gelirin vergilendirilmesi hk.

***Muktezalar tamamuna dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***

RESMÎ GAZETE
ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL
GAZETTE

21.03.2015 - 20.04.2015 Tarihleri Arası
Between 21.03.2015 and 20.04.2015

RESMÎ GAZETE ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL GAZETTE

KANUNLAR

Karar No.	Adı	R.G. Tarih - Sayı
6633	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Katar Devleti Hükümeti Arasında Askeri Eğitim, Savunma Sanayii ile Katar Topraklarında Türk Silahlı Kuvvetlerinin Konuşlandırılması Konusunda İşbirliği Anlaşmasının Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	28.03.2015 29309
6634	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Suudi Arabistan Krallığı Hükümeti Arasında Gümrük Konularında İşbirliği ve Karşılıklı Yardım Anlaşmasının Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	28.03.2015 29309
6635	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Suudi Arabistan Krallığı Hükümeti Arasında Bilim ve Eğitim Alanlarında İşbirliğine Yönelik Mutabakat Zaptının Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	28.03.2015 29309
6636	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Türk Dili Konuşan Ülkeler İşbirliği Konseyi Sekretaryası Arasında Türk Dili Konuşan Ülkeler İşbirliği Konseyi Sekretaryasına Dair Evsahibi Ülke Anlaşmasına Ek Protokolün Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	28.03.2015 29309
6638	Polis Vazife ve Salâhiyet Kanunu, Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun	04.04.2015 29316
6637	Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun	07.04.2015 29319
6642	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Japonya Hükümeti Arasında Türkiye Cumhuriyetinde Nükleer Güç Santrallerinin ve Nükleer Güç Sanayisinin Geliştirilmesi Alanında İşbirliğine İlişkin Anlaşma ile Türkiye Cumhuriyetinde Nükleer Güç Santrallerinin ve Nükleer Güç Sanayisinin Geliştirilmesine Dair İşbirliği Zaptının Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	10.04.2015 29322
6643	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Birleşmiş Milletler Kalkınma Programı Arasında Üçüncü Taraf Maliyet Paylaşımı Anlaşmasının Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	11.04.2015 29323
6644	Yargıtay Kanunu ile Hukuk Muhakemeleri Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun	11.04.2015 29323
6639	Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun	15.04.2015 29327

MİLLETLERARASI ANTLAŞMALAR

Karar No.	Adı	R.G. Tarih - Sayı
2015/7368	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Kayıtlı Posta, On-Line Havale ve Tahsilat Hizmetlerinin Geliştirilmesine İlişkin Protokolün Onaylanması Hakkında Karar	06.04.2015 29318
2015/7369	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Ekvator Ginesi Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Kültürel İşbirliği Anlaşmasının Onaylanması Hakkında Karar	06.04.2015 29318
2015/7488	Türkiye Cumhuriyeti ve Ürdün Haşimi Krallığı Arasında Hükümlülerin Nakline Dair Anlaşmanın Onaylanması Hakkında Karar	11.04.2015 29323

BAKANLAR KURULU KARARLARI

Karar No.	Adı	R.G. Tarih - Sayı
2015/7277	Bazı Yerleşim Birimlerinin Uygulama Alanı Olarak Tespiti ile Bazı Yerleşim Birimlerinin Uygulama Alanı Kapsamından Çıkarılması Hakkında Karar	21.03.2015 29302
2015/7278	Konya İli, Meram İlçesi, Ulurmak, Ziya Barlas ve Fahrünnisa Mahalleleri Sınırları İçerisinde Bulunan Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	21.03.2015 29302
2015/7279	Kocaeli İli, Gölcük İlçesi, Dumlupınar Mahallesi Sınırları İçerisinde Bulunan Alanın Riskli Alan İlan Edilmesi Hakkında Karar	21.03.2015 29302
2015/7280	Antalya İli Sınırları İçerisinde Tesis Edilecek Enerji Nakil Hatlarının Yapımı Amacıyla Bazı Taşınmazların Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Tarafından Acele Kamulaştırılması Hakkında Karar	21.03.2015 29302

***Resmî gazete özetlerine, dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. 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

2015 YILI İÇİN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MİKTARLARI

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

2015 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ

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 2015
**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)**
2015 YILI USULSÜZLÜK DERECELERİ VE CEZALARI (TL)
2015 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI
2015 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
**2015 YILINDA TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZALARI (TL)**

***Önemli Bilgilerin tamamına dergimizin Mayıs 2015 tarihli
125. sayısından ulaşabilirsiniz***



LEGAL YAYINCILIK

2014 YILI FİYAT LİSTESİ

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

PTT / Posta Çeki Hesap No: 1052845

BANKA ADI ŞUBE ŞUBE KODU

Yapı Kredi Bankası Moda

HESAP NO

217

IBAN NO

60825788

TR81 0006 7010 0000 0060 8257 88

Garanti Bankası Moda

124

6299549

TR39 0006 2000 1240 0006 2995 49

Akbank Moda

256

0048668-8

TR31 0004 6002 5688 8000 0486 68

Türkiye İş Bankası Bahariye

1343

47728

TR34 0006 4000 0011 1343 0047 728

Türkiye İş Bankası'na Yapacağınız Havaleler Ücretsizdir.

Legal Yayıncılık A.Ş.

Caferağa Mah. Bahariye Cad. Çam Apt. No: 63 D: 6. 34710 Kadıköy / İstanbul

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

legal@legal.com.tr

www.legal.com.tr

LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU

ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS



LEGAL YAYINCILIK
A.Ş.

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 (Bahariye Şubesi - 1343) 47728 (IBAN NO: TR34 0006 4000 0011 3430 0477 28)
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			
Legal İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku Dergisi			
Legal Mali Hukuk Dergisi			
Legal Fikri ve Sınai Haklar Dergisi			
Legal Medeni Usul ve İcra İflas Hukuku Dergisi			
Legal Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku Dergisi			
Legal Banka ve Finans Hukuku Dergisi			
Legal Tıp Hukuku 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			
İNDİRİM MİKTARI			
İNDİRİM TUTARI			
NOTLAR:			

Kredi Kartı ile 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: - / - / 20-

Abone İmza:

Şirket Temsilcisi:

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

**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

Avukatlık Kanunu (1136)		Ceza Muhakemesi Kanunu (5271)	
<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>	<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
164.....	324	7.....	323

***Kanun Maddelerine Göre Arama Dizininin tamamına
dergimizin Mayıs2015 tarihli 125. 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 legal@legal.com.tr

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 TL			
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 (Bahariye Şubesi- 1343) Hesap No. 47728 (IBAN NO: TR34 0006 4000 0011 3430 0477 28)			
Posta Çeki İle Ödeme			
<input type="checkbox"/> PTT Posta Çeki Hesap No: 1052845			
Nakit, Posta Çeki veya Banka Havalesi ile Tek Seferde ödememiz halinde % 10 indirim uygulanacaktır.		Sadece Kredi Kartına 6 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 Firmanızın hesabı bulunan bankalar nezdindeki ilgili hesaplarına Firmanız 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