

# 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: 112**  
**Volume: 10 / Issue: 112**  
**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. Yenâl 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** - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Doç. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR** - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Cahit YERCİ** - Vergi Başmüfettişi  
**Doç. Dr. Hatice YURTSEVER** - Celal Bayar Üniversitesi SMYO

**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---

## Japonya'da vergi isyanı, Habertürk, 23.3.2014

Dünyanın en büyük üçüncü ekonomisi Japonya'da yüzde 5 olan katma değer vergisinin 1 Nisan itibariyle yüzde 8'e çıkacak olması halk arasında rahatsızlığa yol açtı. Halkın bir kısmı "bütçe açığı ile mücadele adına" bu artışa isteksiz olarak destek verirken, bir kısmı da "Taxzilla-vergi canavarı" olarak nitelendirdikleri artışa tepki gösteriyor.

Japonya'da gündem nisan ayı itibariyle yüzde 5 düzeyinde bulunan tüketici vergilerinin yüzde 8'e çıkacak olması... Ülke ekonomisini oldukça etkilemesi beklenen vergi artışının halk üzerinde yarattığı tedirginlik ise ülke gündeminin ilk sıralarında yer alıyor.

Ülkenin haber siteleri ve gazetelerinde vergi artışıyla günlük hayatta neler değişeceğine yönelik haberlere yer verilirken, bazı gazeteler halka hangi ürünleri almaları ya da stok etmeleri gerektiğine ilişkin tavsiyelerde bulunuluyor. Bunlardan en dikkati çekenler arasında, dayanıklı ürünlerden bolca alınması, saç kestirilmesi, takı almaya niyetlilerse bunu geciktirmemeleri gibi konular yer alıyor. Halka ayrıca teknolojik ürünlerin zaman zaman indirime gittiği için hemen alımlarının gerekmediği, ancak beyaz eşya konusunda ellerini çabuk tutmaları gerektiği gibi önerilerde bulunuluyor.

Kamu açığının milli gelire oranında dünyada lider olan Japonya'da, vergi artışı bu sorunun çözümü için gerekli görülen bir politika olarak görülüyor. Halkın bir kısmı bu sorunla mücadele için vergi artışına isteksiz olarak destek verse de bir kısmı ise "Taxzilla" olarak nitelendirdikleri artışa tepki gösteriyor. Ülke para birimi yenin dolar karşısında değer kazanması, ihracatçıları desteklemek amacıyla zayıf yen politikasını benimseyen Japonya'da halkı zaten zor durumda bırakıyordu. Vergi artışı da ürünlere ikinci bir zam anlamına geliyor. Bununla birlikte ekim 2015'te verginin yüzde 8'den yüzde 10'a yükselecek olması, halkın bu konudaki endişelerini artıran etkenlerin arasında yer alıyor.

Halktan yükselen hoşnutsuzluğun farkında olan Başbakan Shinzo Abe hükümeti ise çareyi maaş zamlarında arıyor. Hükümet, şirketlerin çalışanların maaşlarına zam yapması için çağrılarda bulunurken, Toyota ve Panasonic gibi Japon devleri bu çağrıya kulak verenler arasında yer alıyor.

Japonya'da katma değer vergisi ilk defa 1979'da gündeme gelmişti. Bu vergiyi gündeme getiren dönemin Başbakanı Masayoshi Ohira, yoğun bir muhalefetle karşılaşmasının yanı sıra seçimlerden de partisinin oy kaybına uğramasıyla vergi tartışmasını rafa kaldırdı. 10 yıl sonra ise dönemin Başbakanı Ryutaro Hashimoto, geniş bir konsensüs sağlayarak yüzde 3 oranının bir vergiyi yürürlüğe sokmayı başardı. Bu vergi oranı, 1997 yılında ise yüzde 5'e çıkarıldı. Vergi artışı bir dönem gündeme gelmezken, 2005 yılında dönemin Başbakanı Junichiro Koizumi vergi artışı tartışmasına yönelik yasağı kaldırdı. Yedi yıl süren tartışmaların ardından, 26 Haziran 2012'de meclis vergi artışına onay vermişti.

Konuya ilişkin değerlendirmelerde bulunan Japon kredi derecelendirme kuruluğu Japan Credit Rating Agency (JCR) Eurasia Yönetim Kurulu Üyesi ve Başkanlık Shingo Muraoka, Japonya'da yükselen iç tüketim sayesinde, 2014 yılının ilk çeyreğinde yıllık bazda yüzde 4, 6 Gayri safi Yurtiçi Hasıla (GSYH) büyümesi görüldüğünü anımsatarak, ancak nisan ayında uygulanmaya başlayacak olan tüketici vergilerinin sebep olacağı baskıdan dolayı bu büyüme başarısının kısa ömürlü olabileceğini söyledi.

Muraoka, bununla birlikte insanların nisan-haziran döneminde satın alacağı ihtiyaçlarını önceden almaları nedeniyle, tüketimde ve dolayısıyla GSYH büyümesinde aynı derecede ani düşüş beklediklerini dile getirerek, "Genellikle GSYH büyümesinin yaklaşık yüzde 4'e kadar negatif olmaya başlaması öngörülüyor. Vergi artışının negatif etkisinin, 2014'ün 2. çeyreği süresince dinmesi bekleniyor. Hükümet, buna karşı gereken şekilde ve 5, 5 trilyon yen tutarında bir mali tedbir aldı. Endüstri sektörü ise geçmişte iyileşen kar payının üzerinde artan maaş tabaniyla, bu aralar yeni mali yıl için çalışanlara geri ödeme yapıyor" diye konuştu.

Vergi artışının, enflasyon üzerinde yaratacağı etkiye dikkati çeken Muraoka, Japon ekonomisinde uzun bir düşüşten sonra enflasyon oranının sadece 2013'ün son yarısında olumlu yönde geldiğini söyledi. Muraoka, insanların hala enflasyonist baskılardan, deflasyonist trend hakkında daha fazla endişeli olduklarını ifade ederek, şunları kaydetti: "Yüzde 2 enflasyon hedefine 2015 yılından daha erken bir zamanda erişilebileceğini bekleyen birkaç kişi var. Tüketici vergi artışının ülkenin genel fiyatlar düzeyi üzerinde direkt izlere sahip olacağı kesin. Bunun, genellikle uzun vadeli enflasyon oranı üzerindeki etkisinin yüzde 2 civarında olacağına inanılıyor. Biz, Abenomiks politikalarına olan yatırımcı güveni seviyesinin azaldığının farkındayız ama bir dizi önlemlerin etkinliğini tamamen göz ardı etmek için erken. Reformlar, doğası gereği zaman alabilir. Bu süre içinde, Başbakan Shinzo Abe'nin aşırı milliyetçi duruşunun bazı uluslararası sürtüşmelere neden olmasına karşın, sadece ekonomik büyümeye yönelik değil, aynı zamanda politika oluşumu ve uygulamalara ilişkin onun liderliğine yönelik umutlar konusunda da insanların zihniyeti tamamen değişmiş görünüyor."

Muraoka, geçen haftalarda doların yatırımcılar tarafından güvenli liman olarak görülmesiyle değer kazanan yene ilişkin olarak, rakam bazında herhangi bir tahmini olmadığını aktararak, yakın zamanda kurda önemli bir değişiklik beklemediğini dile getirdi.

Çin ve gelişmekte olan ekonomiler tarafından sürüklenen zayıf uluslararası talep, Japon ihracat sektöründeki verimliliğin geliştirilmesine gölge düşürmesinin beklendiğini bildiren Muraoka, "Kamu borcunun azaltılmasındaki başarı, bir iki yıldır henüz görülmedi. Cari işlemler açığı devam ediyor ancak bu sürdürülebilir ve genişlemiyor" diye konuştu.

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

# MALÎ HUKUK DERGİSİ

Cilt: 10 / Sayı: 112

Yıl: 2014

## İÇİNDEKİLER

<b>Makaleler</b> .....	<b>1</b>
Vergilendirmede Tebligat Sorunları: Muhatabın Adreste Yokluğu <i>Yard. Doç. Dr. Memduh ASLAN</i> .....	3
Yatırım Fonlarında Yeni Dönem <i>Yavuz AKBULAK (SPK Başkanmanı)</i> .....	19
Limited Şirketler İçin Tek Denetim: Bakanlık Denetimi <i>Soner ALTAŞ (Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi)</i> .....	45
Mükelleflerin Özelge Taleplerinin Cevaplandırılmasında İzlenecek Yol ve Uygulamaya İlişkin Esaslar <i>Rızkullah ÇETİN (Vergi Müfettişi)</i> .....	57
Serbest Meslek Kazancının Vergilendirilmesinde Tahsil Esası Sorunu <i>Fatih PEKŞEN (Vergi Müfettiş Yardımcısı, Pamukkale Üniversitesi Maliye ABD Doktora Öğrencisi)</i> .....	65
Ticari Kazancın Tespitinde Kanunen Kabul Edilen Giderler <i>Eda KAYA (Stj. SMMM)</i> .....	75
<b>Uzman Görüşü</b> .....	<b>87</b>
Aynı Vergi Borcunun Birden Çok Kişiden Talep Edilmesi <i>Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM)</i> <i>Eda KAYA (Stj. SMMM)</i> .....	89
<b>Malî Gelişmeler</b> .....	<b>93</b>
<b>Danıştay Kararları</b> .....	<b>179</b>
Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı.....	181
Danıştay Daire Kararları.....	184
<b>Yargıtay Kararları</b> .....	<b>191</b>
Yargıtay Hukuk Daire Kararı.....	193
Yargıtay Ceza Daire Kararları.....	197
<b>İdari Görüşler</b> .....	<b>199</b>
Sirküler Listesi.....	201
Sirkülerler.....	203
Muktezalar (Özelgeler) Listesi.....	205
Muktezalar (Özelgeler).....	207

<b>Resmî Gazete Özetleri .....</b>	<b>209</b>
<b>Önemli Bilgiler .....</b>	<b>227</b>
LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU .....	268
<b>Yüksek Mahkeme Kararları Arama Dizini .....</b>	<b>269</b>
Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini .....	271
LEGALBANK ABONELİK FORMU .....	272



# JOURNAL OF FISCAL LAW

Volume: 10 / Issue: 112

Year: 2014

## CONTENTS

<b>Articles.....</b>	<b>1</b>
Notification Issues at the Taxation: Absence of the Addressee <i>Asst. Prof. Dr. Memduh ASLAN.....</i>	3
The New Period in Mutual Funds <i>Yavuz AKBULAK (Chief Expert of Capital Markets Board of Turkey).....</i>	19
Single Auditing for Company with Limited Liability: Ministry Audit <i>Soner ALTAŞ (Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector) .....</i>	45
The Procedure to Follow and Practice about Principles for Answering Taxpayers Ruling Demands <i>Rızkullah ÇETİN (Tax Inspector).....</i>	57
The Issue of Taxation of Self-Employment Earnings Encashment Basis <i>Fatih PEKŞEN (Deputy of tax inspector, Postgraduate at Pamukkale University Finance ABD) .....</i>	65
The Legally Accepted Expenses about Determination of the Business Earnings <i>Eda KAYA (Intern CPA).....</i>	75
<b>Legal Opinion.....</b>	<b>87</b>
Be Requested from Multiple People of the Same Tax Debt <i>Dr. Mustafa ALPASLAN (CPA) Eda KAYA (Intern CPA).....</i>	89
<b>Fiscal Developments .....</b>	<b>93</b>
<b>Council of State Decisions .....</b>	<b>179</b>
Decision of Tax Case Chambers of Council State .....	181
Council of State Chamber Decisions.....	184
<b>Court of Cassation Decisions .....</b>	<b>191</b>
Court of Cassation Civil Chambers Decisions .....	193
Court of Cassation Criminal Chamber Decisions .....	197
<b>Administrative Opinions .....</b>	<b>199</b>
Circular List .....	201
Circulars .....	203
Tax Rulings List.....	205
Tax Rulings .....	207

<b>Abstracts of Official Gazette.....</b>	<b>209</b>
<b>Useful Information.....</b>	<b>227</b>
ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS .....	268
<b>Index of High Courts' Decisions.....</b>	<b>269</b>
Index of Related Law Code Articles .....	271
SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE .....	272

# MAKALELER

## ARTICLES

\* Vergilendirmede Tebligat Sorunları: Muhatabın Adreste Yokluğu  
*Notification Issues at the Taxation: Absence of the Addressee*  
**Yrd. Doç. Dr./Asst. Prof. Dr. Memduh ASLAN**

\* Yatırım Fonlarında Yeni Dönem  
*The New Period in Mutual Funds*  
**Yavuz AKBULAK**  
**(SPK Başuzmanı/Chief Expert of Capital Markets Board of Turkey)**

\* Limited Şirketler İçin Tek Denetim: Bakanlık Denetimi  
*Single Auditing for Company with Limited Liability: Ministry Audit*  
**Soner ALTAŞ**  
**(Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi/  
Ministry of Science, Industry and Technology Chief Inspector)**

\* Mükelleflerin Özel Taleplerinin Cevaplandırılmasında İzlenecek Yol ve Uygulamaya İlişkin Esaslar  
*The Procedure to Follow and Practice about Principles for Answering Taxpayers Ruling Demands*  
**Rızkullah ÇETİN**  
**(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)**

\* Serbest Meslek Kazancının Vergilendirilmesinde Tahsil Esası Sorunu  
*The Issue of Taxation of Self-Employment Earnings Encashment Basis*  
**Fatih PEKŞEN**  
**(Vergi Müfettiş Yardımcısı, Pamukkale Üniversitesi Maliye ABD Doktora Öğrencisi/Deputy of tax inspector, Postgraduate at Pamukkale University Finance ABD)**

\* Ticari Kazancın Tespitinde Kanunen Kabul Edilen Giderler  
*The Legally Accepted Expenses about Determination of the Business Earnings*  
**Eda KAYA**  
**(Stj. SMMM/Intern CPA)**



# ⚡ VERGİLENDİRMEDE TEBLİGAT SORUNLARI: MUHATABIN ADRESTE YOKLUĞU

(NOTIFICATION ISSUES AT THE TAXATION: ABSENCE OF THE ADDRESSEE)

**Yard. Doç. Dr./Asst. Prof. Dr. Memduh ASLAN\***

## ÖZET

Hukuki işlemin başlaması için gerekli olan bildirim, farklı sebeplerle muhatabına ulaşamamaktadır. Bildirimin yapılamama sorunu, hukuki sürecin başlamasına da engel olmaktadır. Bildirimin yapılamaması kişilerin yükümlülüklerini yerine getirmemelerine gerekçe olabilmektedir. Yükümlülüklerini kötü niyetle yerine getirmeyen kişilerin bu davranışlarını sonuçsuz bırakmak için farklı düzenlemeler yapılabilmektedir. Bu düzenlemeler zaman zaman iyi niyetli kişileri de mağdur edebilmektedir. Öte yandan, tebligatı yapan görevlilerin de tebligat usullerine uygun davranmamış olması da zaman zaman sorunlar meydana getirebilmektedir. Bu çalışmamızda tebligat sorunlarının ortaya çıktığı muhatabın adreste bulunmaması hali incelenecektir.

**Anahtar kelimeler:** Tebligat, vergi tebligatı, adres bildirimi, adreste bulunmama, imzadan imtina

## ABSTRACT

*Notification, necessary for processing, cannot be able to reach to its addressee for different reasons. The failure of notification, also blocks the starting of the legal process. Notification failure can be used a reason by obligators for evading their obligations. For challenging with this kind of baleful behaviors of the obligators, legal arrangements can be done. But this legal arrangements sometimes cause negative effects on good-faith obligators. On the other hand, special bailiff's failures on processing the notification procedure sometimes causes problems. In this study, we will evaluate the notification problems result from the absence of the addressee.*

**Keywords:** Notification, taxation notifications, address declaration, absence of the addressee, Signature avoidance

**JEL Classification Codes :** H20, K12, K34, K40

\*\*\*

---

<sup>H</sup> Hakem denetiminden geçmiştir.

\* Hasan Kalyoncu Üniversitesi Hukuk Fakültesi

“ ...

Kişi hukukunu etkileyen idari işlemlerin hukuki nitelik kazanabilmesi için idari işlemin ilgililere tebliğ edilmesi gerekmektedir. Hukuki anlamda tebligat, iddia ve savunma hakkının önemli bir unsuru ve adil yargılanma hakkının da bir gereği olarak karşımıza çıkmaktadır<sup>1</sup>. Tebliğ, bir idari işlemin hukuk aleminde var olabilmesinin ilk koşuludur. Hukuk aleminde sonuç doğurması nedeniyle tebligat önemli bir konu olagelmıştır. Tebligat muamelelerinin farklı sebeplerle usulüne uygun olarak yerine getirilememesi hep sorun teşkil etmiştir.

...

Tebligat, sadece hukuki işlemin başlaması için gerekli bir basit bir prosedür değil, hukuk devletinin bir gereği olarak muhatabın lehine veya aleyhine kamu otoritesinin gücünün kullanılacağı konusunda muhatabın aydınlatılması görevinin tamamlanmasıdır.

Tebligat Kanunu ile Vergi Usul Kanunu'ndaki düzenlemelerin zaman içerisinde farklılaşmış olduğunu görmekteyiz. Halihazırda Vergi Usul Kanunu'ndaki düzenlemelerin tebligat Kanunu'na göre amacına daha uygun olduğu ve muhatabı bilgilendirme konusunda daha fazla çaba gerektirdiği söylenebilir. Tebligat yerinin adres ile sınırlandırılmış olması, diğer yerlerde muhatabın kabulüne bağlanmasının tebligat işlemlerinin gecikmesine neden olduğu açıktır. Muhataba her yerde tebligat yapılabilmelidir. Diğer taraftan varsayımsal tebligatlar da vatandaşın mağduriyetine neden olmaktadır. Özellikle kayıtlı elektronik posta, elektronik imza ve e-devlet uygulamalarının gerçekleştiği durumda, vatandaşın kendisi ile ilgili tebligatlara ulaşabileceği e-devlet uygulamalarının da gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Bu yolla, iyi niyetli olan ancak tebligat sırasında adreste bulunmayan veya farklı sebeplerle hakkındaki tebligattan haberdar olmayan kişilerin zahmetsiz ve hızlı bir şekilde haklarındaki değişimlerden haberdar olması sağlanarak, hukuk devleti olarak vatandaşın hakkındaki işlemlerden en kapsamlı şekilde haberdar olması sağlanabilir.

***Makalenin devamına, dergimizin Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***

<sup>1</sup> İbrahim ÖZBAY, "6099 Sayılı Kanun Ve Tebligat Kanununun Uygulanmasına Dair Yönetmelik Çerçevesinde Tebligat Hukukundaki Son Değişiklikler", Erzincan Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, C. XVI, S. 1-2 (2012) s.115

# YATIRIM FONLARINDA YENİ DÖNEM\*

(THE NEW PERIOD IN MUTUAL FUNDS)

**Yavuz AKBULAK**

(SPK Başuzmanı/Chief Expert of Capital Markets Board of Turkey)

## ÖZET

“İnançlı mülkiyet” esasına göre işletilen en önemli kurumsal yatırım kuruluşlarından olan yatırım fonları, sabit ya da değişken sermaye olarak kurulmakta ve menkul kıymet veya başkaca varlıklara ilişkin portföy yönetimiyle uğraşmaktadırlar. Ülkemiz hukuk sistemine ilk kez mülga 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn) ile giren bu kuruluşlara ilişkin hukuki yapı, zaman içindeki teknik, toplumsal ve hukuki gelişmeler de dikkate alınarak yeni 6362 sayılı SPKn’nda daha da zenginleştirilmiştir. Türkiye’de ilki 1987 yılında kurulan yatırım fonlarının sayısı, günümüzde 600’leri zorlamakta ve büyüklüğü 20 milyar \$’larla ifade edilmektedir. Bu çalışmanın amacı, yatırım fonlarının hukuki açıdan 1982 ve sonrası dönemde geçirdiği evrelere değinerek, 2013 yılında yapılan yeni düzenlemelerin hukuki çerçevesini sunmaktır.

**Anahtar Kelimeler:** Yatırım fonları, mülga 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu, Seri:VII, No:10 Tebliği, III-52.1 sayılı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği

## ABSTRACT

*Mutual funds which is one of the most important institutional investment company operated by “fiduciary proterty” basis, are deal with investment companies, as variable or fixed capital securities or other assets related to the establishment and portfolio management. In our country’s legal system for the first time, abolished no. 2499 on Capital Market Law (Cml) has entered this organization, relating to the legal structure of the technical, social and legal developments, taking into account the new the Capital Market Law no. 6362 is also enriched. In turkey, the first established in 1987, the number of investment funds today forces 600 and awareness is expresses about \$ 20 billion size. The purpose of this study, from a legal point of mutual funds in the period after 1982, and referring to the stages in 2013 to provide the legal framework of the new regulations.*

---

<sup>H</sup> Hakem denetiminden geçmiştir.

\* Bu yazıda yer alan görüşler yazarına ait olup çalıştığı kurumu bağlamaz, yazarın çalıştığı kurum veya göreviyle ilişki kurulmak suretiyle kullanılamaz. Yazıdaki tüm hata ve eksiklikler yazarına aittir.

**Keywords:** *Mutual funds, abolished Capital Market Law no.2499, the Capital Market Law no. 6362, Capital Market Board, Series: VII, Notice: 10, Numbered III-52.1, Communiqué On Principles Regarding Mutual Funds*

\*\*\*

....

SPK'nın yatırım fonlarına ilişkin yeni düzenlemesiyle;

a) Münhasıran portföy yönetim şirketlerinin yatırım fonlarının kurucusu ve yöneticisi olacağı, fon portföylerinde yer alan varlık ve işlemlerin ise portföy saklama hizmetini yürüten kuruluşlarca saklanacağı düzenlenmektedir.

b) Getirilen yeni yapıda, tek bir içtüzük ile "şemsiye fon" yapısı ile yatırım fonu kurulabilmekte, belirli sınıflara ayrılan şemsiye fon türleri altında farklı stratejilere sahip fonların ise sadece izahname ve yatırımcı bilgilendirme dokümanı düzenleyerek pay ihraç edilebilmesine olanak sağlanmaktadır.

c) Azami fon tutarı belirlenmesi uygulaması kaldırılmış olup, böylelikle "açık uçlu" fon yapısına geçilmektedir.

ç) Yatırım yapılabilecek varlıklar çeşitlendirilmekte, fon kuruluş işlemlerini hızlandıracak mekanizmalar kurulmakta, yatırımcıların tam ve doğru olarak bilgilendirilmesi amacıyla yönelik olarak fon türleri ana gruplar şeklinde belirlenmekte ve Avrupa Birliği düzenlemeleri ile uyumlu olarak yatırımcıların etkin bir biçimde bilgilendirilmelerini teminen "Yatırımcı Bilgilendirme Dokümanı" düzenlenmektedir.

d) Faizsiz yatırım araçlarını tercih eden yatırımcıların yatırım fonlarının sunduğu avantajlardan yararlanabilmeleri için, ilk kez yeni bir fon türü olarak "Katılım Fonu" tanımlanmaktadır. Katılım fonları, fon toplam değerinin tamamı kira sertifikaları, katılma hesapları, ortaklık payları, altın ve diğer kıymetli madenler ile SPK tarafından uygun görülen diğer faize dayalı olmayan para ve sermaye piyasası araçlarından oluşan fonlar olarak tanımlanmaktadır.

***Makalenin devamına, dergimizin Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***

<sup>1</sup> Açık uçlu fon, sabit paylı/hisseli sermayesi bulunmayan ve dolaşımdaki pay sayısı arttıkça yeni katılma belgelerini çıkaran yatırım fonu türüdür. Kapalı uçlu fon ise, sermayesi sabit sayıda pay senedine bölünmüş, belirli sayıda ortağı olan ve fiyatı piyasa talebi tarafından belirlenen yatırım fonunu ifade eder.



#  LİMİTED ŞİRKETLER İÇİN TEK DENETİM: BAKANLIK DENETİMİ\*

(SINGLE AUDITING FOR COMPANY WITH LIMITED LIABILITY:  
MINISTRY AUDIT)

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

## ÖZET

6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'nun ilk halinde ölçğine bakılmaksızın bütün limited şirketler için bağımsız denetime tabi olma zorunluluğı öngörölmüş iken; TTK'nın bağımsız denetime ilişkin düzenlemeleri 6335 ve 6455 sayılı Kanunlarla iki kez değışikliğe uğramıştır. Anılan değışiklikler sonrasında son halini alan TTK'ya göre limited şirketler Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı kapsamına giriyorlarsa bağımsız denetim yaptırmakla yükümlü olacaklar; anılan Karar kapsamına girmiyorlarsa denetime tabi olmayacaklardır. Bağımsız denetim kapsamına girecek limited şirket sayısının sınırlı olduğı hatta hiç bulunmadığı dikkate alındığında, TTK'da öngörölen Bakanlık denetiminin önemi daha da artmaktadır. İşte bu çalışmada, limited şirketlerin Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından denetlenmesinin usul ve esasları ele alınmaktadır.

**Anahtar kelimeler:** limited şirket, bağımsız denetim, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, denetim elemanı, denetim raporu

## ABSTRACT

*The first case of new Turkish Commercial Code No. 6102 regardless of the scale of the whole all companies with limited liability must be subject the independent audit; meanwhile the independent audit of Turkish Commercial Code had changed with the regulations Code No. 6335 and 6455 about two times. According to final form of Turkish Commercial Code with the aforesaid amendments, limited company will supposed to have independent audit if they are in the scope of the independent Audit Of The Company will Be Subject To The Identification Of The Decision Of Council Of Ministers, the Decision referred included in the scope of the situations shall not be subject to*

---

<sup>H</sup> Hakem denetiminden geçmiştir.

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

*audit. Independent audit will be covered limited number of companies or even no, of limited companies, it is improve the Ministry control which is stipulated in Turkish Commercial Code. In this study, the principles and bases of the limited companies auditing by the Ministry of Customs and Trade is discussed.*

**Keywords:** *Limited company, independent audit, Ministry of Customs and Trade, audit employee, audit report*

\*\*\*

“ ...

6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'nun ilk halinde ölçeğine bakılmaksızın bütün küçük, orta ve büyük ölçekli anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere bağımsız denetime tabi olma zorunluluğu getirilmiş; denetçinin denetiminden geçmemiş finansal tablolar ile yönetim organının yıllık faaliyet raporunun “düzenlenmemiş hükmünde” sayılacağı belirtilmiş iken, 2012 yılında 6335 sayılı Kanun ile TTK'nın bağımsız denetime ilişkin hükümlerinde değişikliğe gidilmiş ve her ölçekteki şirketin bağımsız denetime tabi olması zorunluluğundan vazgeçilerek bağımsız denetime tabi olacak şirketleri belirleme yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiştir. ....Bu durumda, 31 Ekim 2012 tarihi itibarıyla sayıları 764 bini bulan limited şirketin TTK'ya ve düzenleyici işlemlere uygun işlem yapmalarını sağlamak için Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın denetimi daha önemli hale gelmektedir. Anılan denetim, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı denetim elemanları tarafından yerine getirilir. Ancak, limited şirket sayısının fazlalığı ve denetim elemanlarının sayıca azlığı nedeniyle, ETK döneminde fazlaca yapılamayan şirket teftişinin yeni dönemde de istisnaî haller dışında uygulanmayacağı, Bakanlık denetiminin genelde ihbar ve şikayetlerin incelenmesi üzerinde yoğunlaşacağı düşünülmektedir. Bakanlık tarafından yapılacak denetim kamu adına olduğundan, limited şirket müdürlerinin ve şirket çalışanlarının, adli para cezasına muhatap olmamak için Bakanlık denetim elemanı tarafından talep edilen bilgileri, belgeleri, kayıtları ve raporları eksiksiz olarak ve zamanında ibraz etmeleri menfaatlerine olacaktır...”

***Makalenin devamına, dergimizin Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***

** MÜKELLEFLERİN ÖZELGE TALEPLERİNİN**  
**CEVAPLANDIRILMASINDA İZLENECEK YOL VE**  
**UYGULAMAYA İLİŞKİN ESASLAR**  
*(THE PROCEDURE TO FOLLOW AND PRACTICE ABOUT PRINCIPLES FOR*  
*ANSWERING TAXPAYERS RULING DEMANDS)*

**Rzkullah ÇETİN**  
**(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)**

**ÖZET**

Özelge, mükelleflerin ve vergi sorumlularının vergi durumları ve vergi uygulaması açısından, kendilerince açık olmayan, karmaŐık buldukları ve tereddüt ettikleri konularda açıklama istemeleri üzerine yetkili makamlarca kendilerine verilen yazılı grŐtr. 6009 sayılı Kanun ile mükelleflerin izahat taleplerine ilişkin olarak VUK'un 413'üncü maddesi yeniden düzenlenmiş ve zelge taleplerinin cevaplanması ve izlenecek usuller bir standarta bağlanmıştır. Bu erevede "Mükelleflerin İzahat Taleplerinin Cevaplandırılmasına Dair Yönetmelik" yayımlanarak mükelleflerin ve vergi sorumlularının vergi durumları ve vergi uygulaması bakımından müphem ve tereddüdü mucip gördükleri hususlar hakkında yazı ile isteyecekleri izahatın zelge tayin edilmek veya sirküler yayımlanmak suretiyle cevaplanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiŐtir.

**Anahtar Kelimeler:** zelge, zelge Otomasyon Sistemi, Sirküler, İzahat

**ABSTARCT**

*Ruling is for taxpayers and tax responsible and tax for the implementation of the tax situation, are not open by themselves, they find complex issues and doubts they ask for an explanation in writing given to them by the authorities on the view. Law No. 6009 in relation to the demands of the taxpayers discussion occurred reorganized, and the ruling of the Law No. 413 Tax Procedure Law agent demands to be answered is connected to a standard and procedures to be followed. In this context, "Regulation About Answering Taxpayers Prospectus Demands" published taxpayers and tax charge and tax status and tax practices in terms of the vague and hesitation Causing they see about the matter in writing will want clarification of the ruling to be appointed or circulars issued by answering the rules and principles are determined.*

**Keywords:** Ruling, Ruling Automation System, Circular, Prospectus

\*\*\*

---

<sup>H</sup> Hakem denetiminden gemiŐtir.

“  
...  
”

6009 sayılı Kanun ile mükelleflerin izahat taleplerine ilişkin olarak VUK’un 413’üncü maddesi yeniden düzenlenmiş ve özelge taleplerinin cevaplanması ve izlenecek usuller bir standarta bağlanmıştır. Bu çerçevede “Mükelleflerin İzahat Taleplerinin Cevaplandırılmasına Dair Yönetmelik” yayımlanarak mükelleflerin ve vergi sorumlularının vergi durumları ve vergi uygulaması bakımından müphem ve tereddüdü mucip gördükleri hususlar hakkında yazı ile istevecekleri izahatın özelge tavin edilmek veya sirküler yayımlanmak suretiyle cevaplanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde kurulacak olan komisyon, mükelleflerin ve vergi sorumlularının özelge taleplerine uygun olarak özelge tavinine yetkili makamlarca hazırlanan özelge taslaklarını değerlendirerek tavin edilecek özeldeleri ve gerekli görmesi halinde vergi uygulamalarına ilişkin olarak tüm mükellefler bakımından uygulamaya yön vermek ve tereddüt edilen hususlara açıklık getirmek amacıyla sirküler de yayımlayabilir. Vergi dairesi başkanlıkları ile vergi dairesi başkanlığı bulunmayan illerde defterdarlıklar, özelge taleplerini kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından ilk defa özelge talep edilen hususlara ilişkin olarak özelge taslağı hazırlayarak Gelir İdaresi Başkanlığı’na gönderir ve Komisyonun onayından sonra özelge tavin edilir. Komisyonca onaylanmış özeldeler emsâl teşkil etmek üzere Özelge Otomasyon Sisteminde bu amaçla hazırlanan emsâl özelge havuzuna konulur.

Vergi dairesi başkanlıkları ile vergi dairesi başkanlığı bulunmayan illerde defterdarlıklar, Komisyonca oluşturulmuş sirküler veya özeldeler ile konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan bir hususta özelge talebinde bulunulması hâlinde, Komisyon tarafından oluşturulan sirküler veya emsâl özelge havuzunda yer alan özeldelere uygun olmak şartıyla özelge verebilir.

***Makalenin devamına, dergimizin Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***

** SERBEST MESLEK KAZANCININ**  
**VERGİLENDİRİLMESİNDE TAHSİL ESASI SORUNU**  
*(THE ISSUE OF TAXATION OF SELF-EMPLOYMENT EARNINGS*  
*ENCASHMENT BASIS)*

**Fatih PEKŞEN**  
**(Vergi Müfettiş Yardımcısı, Pamukkale Üniversitesi Maliye ABD**  
**Doktora ğrencisi/Deputy of tax inspector, Postgraduate at Pamuk-**  
**kale University Finance ABD)**

**ÖZET**

Serbest Meslek Kazancı elde eden mükellefler vergilendirilirken; vergiyi doğuran olayın gerçekleşmesi, Gelir Vergisi ve Katma Değer Vergisi açısından farklılık arz etmektedir. Gelir vergisi uygulamasında “tahsil esası”, katma değer vergisi uygulamasında “tahakkuk esası” geçerlidir. Söz konusu esaslar, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği zamanın tespiti açısından önem arz etmektedir. Serbest meslek kazancı elde edenler, sadece tahsil ettikleri kazançları üzerinden gelir vergisi beyannamesi vermektedirler. Bu durum, özellikle gelir vergisi açısından büyük problem teşkil etmektedir.

**Anahtar Kelimeler:** Serbest Meslek Kazancı, Tahsil Esası, Tahakkuk Esası

**ABSTARCT**

*For the taxpayers taxed who has self- employed income, occurrence of taxable event differ in terms of the Income Tax and Value added tax. In the application of income tax “encashment basis”, application of Value added tax “accrual basis” is valid. These principles are important in terms of the detection of the time of taxable event has happen. Those who earn self-employment income, they only charged on gains income tax returns have to give. In particuler, this statute is a big issue in terms of income tax.*

**Keywords:** Self- employment earning, encashment basis, accrual basis

\*\*\*

---

<sup>H</sup> Hakem denetiminden gemiştir.

“...193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 111 maddesinde gelirin tanımı yapılmış olup, 112 maddesinde de gelirin kapsamına giren kazanç unsurları yedi (7) madde halinde hüküm altına alınmıştır. Bahsi geçen Kanun maddesinde ki kazanç unsurları içerisinde dördüncü sırada “Serbest Meslek Kazancı” yer almakla birlikte, günlük hayatımızda çok sık rastladığımız bazı meslek grupları bu kapsamda değerlendirilmektedir. Serbest meslek kazancı, serbest meslek erbabı tarafından elde edilen kazançlardan oluşur. Serbest meslek kazancının vergilendirilmesine ilişkin hükümlere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 65 ila 68 inci maddeler arasında yer verilmiştir. Bu kazancı elde edenlerin elde ettikleri gelir dolayısıyla gelir vergisine tabi tutulabilmeleri için “tahsil esası” şartı konulmuşken; katma değer vergisi uygulamasında böyle bir şarta tabi tutulmamıştır. Uygulamada ortaya çıkabilecek bir takım sorunlar, bu kanuni düzenlemelerle direkt olarak bağlantılıdır. Bu çalışmada, serbest meslek erbabının elde ettiği kazançlar dolayısıyla, beyan etmek zorunda oldukları gelir vergisi matrahının tespitinde, tahsil esasının etkisi değerlendirilmiştir.

....

Serbest meslek kazancı elde edenlerin vergilendirilmesinde, gelir vergisi ve katma değer vergisi açısından sorun oluşturan en önemli konulardan birisi, iki ayrı vergi türü içinde “vergiyi doğuran olayın” gerçekleşme zamanıdır. Gelir vergisi açısından tahsil esasının geçerli olması nedeniyle, serbest meslek kazancı ancak tahsilat yapıldığı anda söz konusu olmaktadır. Katma değer vergisinde vergiyi doğuran olayın gerçekleşmesi içinse, hizmet veya işin ifa edilmiş olması yeterlidir. Bu uygulama, özellikle gelir vergisi açısından, bir takım sorunları beraberinde getirmektedir. Yaşam standartları oldukça yüksek olan bazı serbest meslek erbabının (doktor, diş hekimi, avukat, ...) vergi ödemekten kaçınmak için bu durumu kullandıkları görülmektedir. Beyan edilen gelirleriyle, yaptıkları harcamalar kıyaslandığında, gelirlerini gizleme yoluna gittikleri anlaşılmaktadır. Gelir vergisi açısından ortaya çıkan bu durumun önüne geçmek için bir düzenleme yapılmasında fayda vardır. Bu itibarla, gelir vergisinde serbest meslek kazançları için geçerli olan “tahsil esası” yerine, “tahakkuk esası” uygulamasının getirilmesinin sorunu çözmeye katkı sağlayacağı kanaatindeyiz.

***Makalenin devamına, dergimizin Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***

<sup>1</sup> 06.01.1961 tarih ve 10700 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

# TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE KANUNEN KABUL EDİLEN GİDERLER

(THE LEGALLY ACCEPTED EXPENSES ABOUT DETERMINATION OF THE  
BUSINESS EARNINGS)

**Eda KAYA**  
(Stj. SMMM/Intern CPA)

## ÖZET

Gelir vergisi ve kurumlar vergisi bakımından en önemli gelir unsurlarından biri olan ticari kazanç matrahının belirlenmesinde indirilmesi kabul edilen ön plana çıkmaktadır. Böylece mükellefler söz konusu gelirin elde edilmesi için yapmış oldukları masrafları indirebilecekler ve gerçek matraha ulaşacaklardır. Kanunda ayrıca indirilmesi kabul edilmeyen giderler de bulunduğundan mükelleflerin hangi giderleri indirebileceklerini bilmeleri ödeyecekleri vergileri de etkilemektedir. Bu yazıda indirilebilecek giderler ve özellikleri anlatılmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Ticari Kazanç, İndirilecek Giderler, Gelir Vergisi.

## ABSTARCT

*Determining the deduction from commercial earning is the most important income element in terms of income tax and corporate tax . Thus, taxpayers are concerned that they have made in order to obtain revenue costs will be able to deducting and reach the real base. The law also includes debits which can not deductible, it effects tax payers about knowing what will deducting from the debits. This article describes deductible expenses and their abilities.*

**Keywords:** *Commercial earning, deductible debit, income tax*

\*\*\*

“...Gıda bankacılığı kapsamında yapılacak olan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi bağışlarının, bağışı kabul edecek olan dernek veya vakfın tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara gıda yardımı yapabilmesine ilişkin hükümleri bulundurması gerekmektedir. Bağışı alan dernek veya vakfın farklı alanlarda da faaliyet gösteriyor olmasının, kamuya yararlı dernek veya vergiden muaf vakıf olup olmamasının uygulama açısından herhangi bir sakıncası yoktur.

---

<sup>H</sup> Hakem denetiminden geçmiştir.

....Gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağışların gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi niteliğinde olması gerekmektedir. Ayrıca yapılacak bağışlar bedelsiz olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak şartı ile yapılmalıdır. Bu iki şarta uygun olarak yapılmayan bağışlar gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağış olarak değerlendirilmezler.

Bağışa konu olan mal bedeli Vergi Usul Kanunu (VUK)' nun 232. maddesinde belirtilen fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi mutlaka fatura ile belgelendirilecek ve ayrıca taşıma için sevk irsaliyesi düzenlenecektir. Bağış yapılan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerine ait bilgiler faturaya eksiksiz olarak yazılacak ve bağış yapılan dernek veya vakıf adına düzenlenecektir. Faturaya "İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır" yazılması zorunludur.

Dernek ve vakıflar kendi mevzuatlarının öngördüğü belgeleri düzenleyecek ve bağış yapanlara bu belgelerin bir örneğini vereceklerdir. Dernek ve vakıflar kendi düzenledikleri belgelerini ve bağışı yapan işletmelerin düzenlediği fatura ve sevk irsaliyelerini muhafaza edeceklerdir.<sup>1</sup>

***Makalenin devamına, dergimizin Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***

---

<sup>1</sup> Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi, Cilt: 24, Sayı: 3, 2010 259



# UZMAN GÖRÜŞÜ

## *LEGAL OPINION*

\* Aynı Vergi Borcunun Birden Çok Kişiden Talep Edilmesi  
*Be Requested from Multiple People of the Same Tax Debt*  
**Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM/CPA)**  
**Eda Kaya (Stj. SMMM/Intern CPA)**



## AYNI VERGİ BORCUNUN BİRDEN ÇOK KİŞİDEN TALEP EDİLMESİ

*(BE REQUESTED FROM MULTIPLE PEOPLE OF THE SAME TAX DEBT)*

**Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM/CPA)**  
**Eda KAYA (Stj. SMMM/Intern CPA)**

“...Bir tek verginin alacaklı vergi dairesine karşı ödenmesinden her şeyden önce o verginin kanunla belirlenen esas mükellefi sorumludur. Ancak, belli bazı durumlarda vergilerin ödenmesinden esas borçlu mükellefin yerine veya esas mükellefle beraber, yasalarda gösterilen şekli ile üçüncü şahıslarda sorumlu olabilmektedirler. İşte bu gibi durumlarda alacaklı vergi dairesi bütün kişilere ödeme emri tebliğ etmektedir. Aynı borç aynı anda ayrı ayrı kişilere tebliğ edilmesi durumunda ödeme yapan kişiler bazen biri diğerinden haberdar olmayabilmektedir. Hatta bazı durumlarda asıl borçlu yönünden borç zamanaşımına uğramış olsa bile bu borç diğer ikincil sorumlulara zamanaşımına uğramış olsa bile ödeme emri tebliği yapılabilmektedir.

Ödeme emri, konu edildiği amme alacağının yaratan idari işlem- den ayrı ve müstakil diğer bir idari işlemdir.<sup>1</sup> Kuşkusuz ödeme emri düzenlenmesinin sebebi vadesinde yatırılmayan kamu alacağının yaratan başka bir işlemdir. Bu işlem olmadan kamu alacağı hukuken doğmıyacağından ödeme emri düzenlenmesi de söz konusu olamaz. Yani ortada zincirleme bir işlem söz konusudur.<sup>2</sup>

Bu nedenlerle görüşümüze göre zamanaşımı, sadece borç yönün- den değil borçlu yönünden de dikkate alınmalıdır.<sup>3</sup> Dolayısıyla asıl borçlu şirket yönünden uygulanan haciz ya da diğer işlemler ikincil so- rumlu olan ve kamu borçlusu sıfatını dahi ancak kendisine tebliğ edilen

---

<sup>1</sup> ŞENTÜRK Akın Gencer, Hukukçu Gözüyle Vergi Uygulamaları – 2, Etki Yayıncılık, İzmir, Şubat 2010, s.280.

<sup>2</sup> CANDAN Turgut, Kanuni Temsilcinin Vergi ve Diğer Kamu Alacaklarından Sorumluluğu, Maliye ve Hukuk Yayınları, 3. Baskı, s.159.

<sup>3</sup> ALPASLAN Mustafa – SAKAL Mustafa, Vergi Hukuku Uygulaması – I, Ocak 2008, İzmir, s.345

ödeme emriyle kazanan ikincil sorumlu açısından geçerli değildir. İkincil sorumlu açısından borç ikincil sorumluluktan kaynaklanmakta olup ödeme emrinin tebliği ile oluşmaktadır. Bu nedenle daha borç doğarken zamanaşımına uğramış ölü doğmuştur. İkincil sorumlu önceki safhalarda kamu borçlusu dahi değildir. Kanun hükmüne göre “*Amme alacağı, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı basından itibaren 5 yıl...*” geçmekle zamanaşımına uğramıştır.

....

Son yıllarda vergi daireleri asıl amme borçlusu için tebliğ edilecek ödeme emirlerini asıl borçluya tebliğ edemeyip, ikinci planda sorumlu bulunan<sup>4</sup> şirket ortaklarına, şirket müdürlerine veya mirasçılara veya vergi mükelleflerinin sorumlularına, kefil ve yabancı şahıs ve kurumların temsilcilerine ödeme emri tebliği yapılmalıdır. Burada dikkate edilecek en önemli nokta asıl borçlu yönünden zamanaşımına uğramış borcun daha sonra diğer potansiyel amme borçlularına ödeme emrinin mükerrer tebliğ edilmesi işlemidir.

Yapılan bir başka hatalı işlem örneği ise, 6111 sayılı torba yasanın yürürlüğe girmesi ile birlikte limited şirkete ait bir borç, tüzel kişilik adına taksitlendirilerek ödeme çizelgesinin tüzel kişilik adına düzenlenmesi zorunlu iken, ortaklar bazında ayrı ayrı taksitlendirme yapılarak bir borcun iki ayrı ortak adına üleştirilmesi işlemidir. Örneğin, (X) Ltd. Şti. nin 100 TL borcu olduğunu varsayalım. Bu şirkette her iki ortağın da müdür olduğu varsayılmıştır. Bu durumda, şirketin (A) ve (B) iki ortağı olduğunu kabul edelim. Bu borç, ortak (A) için 50 TL, ortak (B) için ise 50 TL olarak yapılandırıldığını kabul edelim. Bu durumda, ortak (A) borcunu ödemesi bile diğer ortaktan borcun tümü tahsil edilecektir. (Bkz. 6183 sayılı kanun mük.md.35 ve md.35)”

***Makalenin devamına, dergimizin Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***

<sup>4</sup> 6183 sayılı yasa md.3

# MALÎ GELİŞMELER

## FISCAL DEVELOPMENTS

- \* Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (s. 95)
- \* Çiftçi Kayıt Sistemine Dâhil Olan Çiftçilere Mazot, Gübre ve Toprak Analizi Destekleme Ödemesi Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2013/14)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2014/5) (s. 108)
- \* Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (s. 109)
- \* Gümrük Genel Tebliğ (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 103)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 112) (s. 115)
- \* Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ Sıra No: 13 (s. 115)
- \* Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 135)
- \* 2014 Yılında Tarımsal Sulamaya İlişkin Elektrik Borcu Bulunan Çiftçilere Bu Borçları Ödeninceye Kadar Destekleme Ödemesi Yapılmamasına İlişkin Karar (s. 136)
- \* Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği (s. 136)
- \* Kültür Varlıkları İhale Yönetmeliği Kapsamındaki Parasal Limitlerin Güncellenmesi Hakkında Tebliğ (Tebliğ No: 2014/1) (s. 162)
- \* Bağımsız Denetçinin Denetlenmiş Finansal Tabloları İçeren Dokümanlardaki Diğer Bilgilere İlişkin Sorumlulukları (Bds 720) Hakkında Tebliğ Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 34 (s. 164)
- \* Milletlerarası Tahkim Ücret Tarifesi Hakkında Tebliğ (s. 165)
- \* 27.01.2014 Tarihli ve 2014/5884 Sayılı Kararnamenin Eki Karar (s. 167)
- \* Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporuna İlişkin Esaslar (s. 168)
- \* Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama (Bds 700) Hakkında Tebliğ Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 30 (s. 168)
- \* Bağımsız Denetçi Raporunda Olumlu Görüş Dışında Bir Görüş Verilmesi (Bds 705) Hakkında Tebliğ Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 31 (s. 169)
- \* Karşılaştırmalı Bilgiler-Önceki Dönemlere Ait Karşılık Gelen Bilgiler ve Karşılaştırmalı Finansal Tablolar (BDS 710) Hakkında Tebliğ Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 33 (s. 170)
- \* Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği Seri No: 1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 30) (s. 171)
- \* Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği Seri No: 6'da Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 31) (s. 176)
- \* Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği Seri No: 18'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) (s. 177)
- \* Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği Seri No: 25'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 33) (s. 178)

*Mali gelişmelerayrıntılı bir şekilde dergimizde yer almaktadır ve 96 sayfa devam etmektedir*



# **DANIŞTAY KARARLARI**

## ***COUNCIL OF STATE DECISIONS***

\* Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı

*Decision of Tax Case Chambers of Council State*

\* Danıştay Daire Kararları

*Council of State Chamber Decisions*





**DANIŞTAY VERĐİ DAVA DAİRELERİ KURULU KARARI**  
**DECISION OF TAX CASE CHAMBERS OF COUNCIL STATE**

**DANIŞTAY**  
**VERĐİ DAVA DAİRELERİ**  
**KURULU**

**Esas No.** 2011/467  
**Karar No.** 2013/202  
**Tarihi:** 29.05.2013

**İlgili Kanun/Madde**  
**213 s. VUK/341, 339**

**ÖZETİ:** *Vergi idaresinin bilgisi dışında faiz karşılığı borç para verdiği halde elde ettiği gelirini beyan dışı bırakması nedeniyle davacı adına 2002 yılı için re'sen salınan gelir vergisi ve hesaplanan fon payı ile bu vergi, fon payı ve Temmuz-Eylül, Ekim-Aralık 2002 dönemi için hesaplanan geçici vergi üzerinden tekerrür nedeniyle % 50 artırılarak kesilen bir kat vergi ziyat cezası davaya konu yapılmıştır.*

***Tüm kararların tam metinlerine, dergimizin Nisan 2014 tarihli 112. sayısından ulaşabilirsiniz***

**DANIŞTAY DAİRE KARARLARI**  
**COUNCIL OF STATE CHAMBER DECISIONS**

**DANIŞTAY**  
**4. DAİRESİ**

Esas No.	2012/2515	<u>İlgili Kanun/Madde</u>
Karar No.	2013/3293	213 s. VUK/377
Tarihi:	06.05.2013	

**ÖZETİ:** *Başbakanlık Arsa Ofisi Genel Müdürlüğünden taşınmaz satın alan davacının satış bedeli üzerinden ödemek zorunda kaldığı vergiye karşı açtığı davada ehliyeti bulunduğundan, Vergi Mahkemesince, katma değer vergisinin mükellefi olmayan ve vergiye nihai olarak katlanan davacı tarafından açılmasının mümkün olmadığı gerekçesiyle davanın ehliyet yönünden reddine karar verilmesinde hukuka uyarlık görülmemiştir.*

**DANIŞTAY**  
**9. DAİRESİ**

Esas No.	2010/2642	<u>İlgili Kanun/Madde</u>
Karar No.	2013/4854	213 s. VUK/10
Tarihi:	20.05.2013	

**ÖZETİ:** *Davacıdan ödenmesi istenilen vergi borçları her ne kadar davacının yasal temsilcilik yaptığı döneme ilişkin ise de, davacının sorumluluğu, yöneticiliği döneminde defter ve belge ibraz edilmemesi, beyanname verilmemesi, beyan edilen bir borcun ödenmemesi veya yapılan inceleme sonucu eksik beyanda bulunulduğunun tespiti halinde sözkonusu olabileceğinden, kanuni temsilcilik sıfatının sona ermesinden sonra asıl borçlu şirketin 13.4.1998 tarihinde o dönemde müdür olan şahıstan istenilen defter ve belgelerinin ibraz edilmemesiyle ve daha sonrasında da 4811 sayılı Yasa'dan yararlanılarak taksitlendirilen borçların ödenmemesi eyleminden sorumlu tutulamayacağı açık bulunmaktadır.*

***Tüm kararların tam metinlerine, dergimizin Nisan 2014 tarihli 112. sayısından ulaşabilirsiniz***

**YARGITAY KARARLARI**  
*COURT OF CASSATION DECISIONS*

\* Yargıtay Hukuk Daire Kararı

*Court of Cassation Civil Chambers Decision*

\* Yargıtay Ceza Daire Kararları

*Court of Cassation Criminal Chamber Decisions*



**YARGITAY HUKUK DAİRE KARARI**  
*COURT OF CASSATION CIVIL CHAMBERS DECISIONS*

**YARGITAY**  
**21. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2011/6670  
Karar No. 2013/12555  
Tarihi: 13.06.2013

İlgili Kanun/Madde  
213 s. VUK/230, 231

**ÖZETİ:** *Asgari işçilik uygulamasına dair uyuşmazlıkların sağlıklı çözümlü için kayıt ve defterler üzerinde inceleme yapılması, faturaların doğruluğunun ve niteliğinin belirlenmesi, incelemeye konu işin (sektörün) özelliklerine göre işçilik miktarının ve asgari işçilik oranının tespiti gerekir. Bu hususların incelenmesi ise özel ve teknik bilgiyi gerektirdiğinden: asgari işçiliği teknik usullerle saptamasını bilen bir hukukçu, serbest muhasebeci mali müşavir bilirkişi (veya yeminli mali müşavir) ve asgari işçilik incelemesine konu iş (sektör) konusunda bilgi sahibi (inşaat mühendisi, elektrik mühendisi, otel yöneticisi vb.) bir bilirkişi olmak üzere üç kişilik bilirkişi kurulundan açıklayıcı ve denetime elverişli rapor alınmalıdır. Somut olayda, yukarıda açıklanan biçimde hukukçu, inşaat mühendisi ve serbest muhasebeci mali müşavir (veya yeminli mali müşavir) bilirkişilerden oluşturulacak kuruldan açıklayıcı ve denetime elverişli bilirkişi raporu alınması gerekirken asgari işçilik incelemesine dair özel ve teknik bilgisi bulunmayan tek bilirkişiden alınan rapor doğrultusunda yazılı biçimde hüküm kurulması usul ve yasaya aykırı olup bozma nedenidir.*

***Tüm kararların tam metinlerine, dergimizin Nisan 2014 tarihli 112. sayısından ulaşabilirsiniz***

**YARGITAY CEZA DAİRE KARARLARI**  
**COURT OF CASSATION CRIMINAL CHAMBER DECISIONS**

**YARGITAY**

**11. CEZA DAİRESİ**

Esas No. 2012/3241  
Karar No. 2013/9319  
Tarihi: 04.06.2013

İlgili Kanun/Madde  
213 s. VUK/359, 259

**ÖZETİ:** *Sanık hakkında 2006 takvim yılında muhteviyatı itibariyle sahte yanılııcı fatura düzenlemek, defter ve belge ibraz etme-mek eylemleri sebebiyle cezalandırılması istemiyle kamu da-vası açıldığı ve mahkemece de sübut bu şekilde kabul edildiği halde, muhteviyatı itibariyle yanılııcı fatura düzenlemek, def-ter ve belge ibraz etmemek suçlarının birbirinden ayrı ve ba-ğımsız suçlar olduğu gözetilmeden tek suçtan hüküm kurul-ması bozmayı gerektirmiştir.*

**YARGITAY**

**11. CEZA DAİRESİ**

Esas No. 2012/634  
Karar No. 2013/9164  
Tarihi: 03.06.2013

İlgili Kanun/Madde  
213 s. VUK/355, 359

**ÖZETİ:** *213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 359/a-2. maddesi uyarınca cezalandırılması istemiyle kamu davası açılan sanık hakkında düzenlenen vergi inceleme raporunda: somut bir zarara yer verilmediği, C.M.K.nun 231. maddesinde düzenlenen hükmün açıklanmasının geri bırakılması müessesesinin uygulanma-sına engel oluşturabilecek somut bir zararın meydana geldiği-nin kanıtlanamadığı cihetle: 8.2.2008 tarihinde yürürlüğe giren 5728 Sayılı Kanunun 562. maddesiyle değişik C.M.K.nun 231. maddesi uyarınca "hükmün açıklanmasının geri bırakılmasının" takdir ve değerlendirilmesinde zorunlu-luk bulunduğu gözetilmeden, sanığın kamu zararını karşıla-madığı şeklindeki yerinde olmayan gerekçeyle yazılı şekilde C.M.K.nun 231. maddesinin uygulanmaması yasaya aykırıdır.*

***Tüm kararların tam metinlerine, dergimizin Nisan 2014  
tarihli 112. sayısından ulaşabilirsiniz***

# **İDARİ GÖRÜŞLER** ***ADMINISTRATIVE OPINIONS***

\* Sirküler Listesi  
*Circular List*

\* Sirkülerler  
*Circulars*

\* Muktezalar (Özelgeler) Listesi  
*Tax Rulings List*

\* Muktezalar (Özelgeler)  
*Tax Rulings*





# SİRKÜLERLER

## CIRCULARS

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GELİR VERGİSİ SİRKÜLERİ/GVK-95/2014-2

**Konusu:** Aile hekimleri tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin vergilendirilmesi hakkında.

**Tarihi:** 17/03/2014

**Sayısı:** GVK-95/2014-2

**İlgili olduğu maddeler:** Gelir Vergisi Kanunu Madde 9, 61, 65, 70, 85, 86 ve 94.

**İlgili olduğu kazanç türleri:** Ticari kazanç, ücret, serbest meslek kazancı, gayrimenkul sermaye iradı.

### 1. Giriş

26/08/2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 275 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile aile hekimlerine 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ödemelerden tevkifat yapma yükümlülüğü getirilmesine karşı yargı yoluna başvurulması üzerine Danıştay Başkanlığı tarafından Tebliğin uygulamasına yönelik olarak verilen kararlar ile ilgili olarak 27/06/2011 tarih ve GVK-77/2011-3 sayılı ve 02/08/2011 tarih ve GVK-78/2011-4 sayılı Gelir Vergisi Sirküleri yayımlanmıştır.

Bu defa, Danıştay Dördüncü Dairesince verilen 09/10/2013 tarihli ve Esas No: 2010/7413, Karar No: 2013/6810 sayılı, 09/10/2013 tarihli ve Esas No: 2010/8272, Karar No: 2013/6812 sayılı ve 09/10/2013 tarihli ve Esas No: 2010/6406, Karar No: 2013/6811 sayılı kararları ile davanın esas yönünden reddine hükmedilmesi neticesinde, kararın uygulanmasına ilişkin açıklamalar bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

### 2. Kararın Uygulanması

Danıştay Dördüncü Dairesince verilen ve yukarıda tarih ve sayısına yer verilen kararlar uyarınca aile hekimleri tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin vergilendirilmesi hakkında 26/08/2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 275 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin uygulamasına devam edilecektir.

***Sirkülerlerin tam metinlerine, dergimizin Nisan 2014 tarihli 112. sayısından ulaşabilirsiniz***

**MUKTEZALAR (ÖZELGELER)**  
**TAX RULINGS**

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

**Konu:** Reddi mirasta bulunduğu babasının ölümünden sonra kalan hayat sigortası tazminatının varisleri tarafından alınıp alınamayacağı hk.

**Tarih:** 03/01/2014

**Sayı:** 51421814-160[1-2013/98]-4

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 9/5/2012 tarihinde vefat eden babanız ...'in varisleri olarak reddi miras talebinde bulunduğunuz ve Denizli Sulh Hukuk Mahkemesinin 12/7/2012 tarih ve 2012/830 sayılı red kararının 9/8/2012 tarihinde kesinleştiği ancak, Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketince ödenecek hayat sigortası tazminatının mirası reddetmeniz nedeniyle tarafınıza ödenip ödenmeyeceği ile veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilip verilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu; Kanunun 2 nci maddesinin (c) bendinde "veraset" tabirinin miras vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarrufları, (d) bendinde de "ivazsız intikal" tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği, bu bendin parantez içi hükmü ile de maddi ve manevi bir zarar karşılığı verilen tazminatların ivazsız sayılmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 17 nci maddesinde; "*Amme idare ve müesseseleri, ... istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evveleminde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talebederler.*" hükmü yer almaktadır. Kanunun bu hükmünden de açıkça anlaşılacağı üzere tasdikname talep etmek veya tevkifat yapmakla sorumlu tutulanların istihkak sahiplerine (İstihkak sahibinden, kendisine veraset yoluyla mal intikal eden kişi anlaşılmalıdır.) bir ödemede bulunmaları halinde tasdikname talep etmeleri veya veraset ve intikal vergisine mahsuben tevkifat yapmaları gerekmektedir.

Tasfiye işlemleri terekeye dahil malların paraya çevrilmesi murisin alacaklarının tahsili, borçlarının ödenmesi ve arta kalan bir meblağın bulunması halinde hak sahiplerine ödeme yapılması işlemlerini kapsamaktadır.

***Muktezaların tam metinlerine, dergimizin Nisan 2014 tarihli***  
***112. 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 Nisan 2014 tarihli 112. 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 ÜCRET Lİ 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 İTİBARI İLE AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI

ÇIRAKLAR İÇİN DÖNEMLER İTİBARI İLE AYLIK ASGARİ ÜCRET

TUTARLARI

2014 YILI İÇİN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MİKTARLARI

2013 YILI İÇİN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MİKTARLARI

DÖNEMLER İTİBARI İLE 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 Nisan 2014 tarihli  
112. sayısından ulaşabilirsiniz***



# LEGAL YAYINCILIK

## 2014 YILI FİYAT LİSTESİ

<b>Legalbank</b> (Elektronik Hukuk Bankası) www.legalbank.net □ Bir Yıllık Abonelik Bedeli 340 ₺ (Bir Kullanıcı)		
<b>Legal Hukuk Dergisi</b> (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 ₺		
<b>Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku Dergisi</b> (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		
<b>Top Hukuku Dergisi</b> (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		<b>İdare Hukuku ve İlimler Dergisi</b> (6 Aylık) □ 2012 yılı 90 ₺
<b>Banka ve Finans Hukuku Dergisi</b> (3 Aylık) □ 2014 yılı 210 ₺ □ 2013 yılı 190 ₺ □ 2012 yılı 190 ₺		
<b>İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku Dergisi</b> (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 ₺		
<b>İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukukuna İlişkin Yargı Kararları ve İncelemeleri Dergisi</b> (3 Aylık) □ 2008 yılı 75 ₺ □ 2007 yılı 65 ₺ □ 2006 yılı 25 ₺ (2 Sayı)		
<b>Malî Hukuk Dergisi</b> (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 ₺		
<b>Fikri ve Sınai Haklar Dergisi</b> (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 ₺		
<b>Medeni Usul ve İcra İflas Hukuku Dergisi</b> (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)		
<b>Hukuk ve Adalet Eleştirel Hukuk Dergisi</b> (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2007 yılı 75 ₺		<b>Regesta Ticaret Hukuku Dergisi</b> □ 2013 yılı 60 ₺ (3 sayı) □ 2012 yılı 75 ₺ (4 sayı)
<b>İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi Mecmuası</b> (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 ₺		
<b>Anayasa Hukuku Dergisi</b> (6 Aylık) □ 2014 yılı 100 ₺ □ 2013 yılı 90 ₺ □ 2012 yılı 90 ₺		<b>Paket Abonelik İndirimleri</b>
<b>Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi</b> (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 <b>Nakit</b> veya <b>Banka Havalesi</b> ile Tek Seferde ödemeniz halinde ayrıca (paket indiriminden sonra) <b>% 10 indirim</b> uygulanacaktır.		Oluşturuncağınız paketlere yukarıdaki <b>paket abonelik indirimleri</b> uygulanacaktır. <b>Kredi Kartına 6 Taksit</b> yapılmaktadır.

PTT / Posta Çeki Hesap No: 1052845

**BANKA ADI ŞUBE** ŞUBE KODU HESAP NO IBAN NO

Yapı Kredi Bankası Moda 217 60825788 TRS1 0006 7010 0000 0060 8257 88

Garanti Bankası Moda 124 6299549 TRS9 0006 2000 1240 0006 2995 49

Akbank Moda 256 0048668-8 TRS1 0004 6002 5688 8000 0486 68

Türkiye İş Bankası Hasanpaşa 1166 332004 TRS4 0006 4000 0011 1660 3320 04

Türkiye İş Bankası'na Yapacağınız Havaleler Ücretsizdir.

# LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU

## ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS



Abonelik İçin 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			
<b>TOPLAM FİYAT</b>			
( ) Nakit İndirimi % 10	( ) Paket indirimi %	<b>İNDİRİM MİKTARI</b>	
<b>İNDİRİMLİ FİYAT</b>			
<b>NOTLAR:</b>			

( ) 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 çalışılan 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***

<b>Vergi Usul Kanunu (213)</b>		
<b><u>Madde</u></b>	<b><u>Sayfa</u></b>	
10.....	189	259.....197
230.....	193	339.....181
231.....	193	341.....181
		355.....198
		359..... 197, 198
		377..... 184

# 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)			
<b>Abonenin</b>		<b>Fatura Bilgileri</b>	
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	
<b>1 Yıllık (1 Kullanıcı) Abonelik Bedeli 340 ₺</b>			
<b>Banka Hesabına Ödeme</b>			
<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			
<b>Posta Çeki İle Ödeme</b>			
<input type="checkbox"/> PTT Posta Çeki Hesap No: 1052845			
<b>Nakit, Kredi Kartı veya Banka Havalesi ile Tek Seferde ödememiz halinde % 10 indirim uygulanacaktır.</b>		<b>Sadece Kredi Kartına 4 Taksit yapılmaktadır</b>	
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 .....