

# 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: 114**  
**Volume: 10 / Issue: 114**  
**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:** Haziran/June 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 SONSUZUOĞLU** - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi  
**Prof. Dr. Metin TAŞ** - Emekli - Gazi Üniversitesi İİBF  
**Ferruh TUNÇ** - Yeminli Mali Müşavir  
**Dr. Nedim TÜRKMEN** - Yeminli Malî Müşavir  
**Bora UNUTMAZ** - Vergi Başmüfettişi  
**Mustafa UYSAL** - Vergi Konseyi Eski Başkanı  
**Doç. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN** - Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK** - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR** - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Cahit YERCİ** - Vergi Başmüfettişi  
**Doç. Dr. Hatice YURTSEVER** - Celal Bayar Üniversitesi 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**

# **SOMA**

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



# MALÎ HUKUK DERGİSİ

Cilt: 10 / Sayı: 114

Yıl: 2014

## İÇİNDEKİLER

<b>Makaleler</b> .....	<b>1</b>
KDV İadesi ve Tevkifattan Doğan Diğer İadeler Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM) Eda KAYA (Stj. SMMM) .....	3
Vergi Hukukunda “Zamanaşımı” Kavramına Yönelik Bir İnceleme Araş. Gör. Fatma TURNA .....	43
Vergi Usul Kanunu ve TMS 38 Standardı Kapsamında Maddi Olmayan Duran Varlıklar Nelerdir ve Hangi Sürede Amortisman Ayrılır? Rızkullah ÇETİN (Vergi Müfettişi) .....	57
<b>Raporlar</b> .....	<b>67</b>
Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Faaliyet Raporu 2013 .....	69
Gelir İdaresi Başkanlığı 2013 Yılı Faaliyet Raporu .....	155
Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Mevzuat İzleme ve Değerlendirme Komisyonu Kararı .....	253
<b>Mali Gelişmeler</b> .....	<b>273</b>
<b>Danıştay Kararları</b> .....	<b>293</b>
Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı .....	295
Danıştay Daire Kararları .....	298
<b>Yargıtay Kararları</b> .....	<b>309</b>
Yargıtay Hukuk Daire Kararları .....	311
<b>Uyuşmazlık Mahkemesi Kararları</b> .....	<b>319</b>
<b>İdari Görüşler</b> .....	<b>341</b>
Sirküler Listesi .....	343
Sirkülerler .....	345
Muktezalar (Özelgeler) Listesi .....	347
Muktezalar (Özelgeler) .....	349
<b>Resmî Gazete Özetleri</b> .....	<b>351</b>
<b>Önemli Bilgiler</b> .....	<b>369</b>
LEGAL HUKUK DERGİLERİ SİPARİŞ FORMU .....	410

<b>Yüksek Mahkeme Kararları Arama Dizini.....</b>	<b>411</b>
Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini .....	413
LEGALBANK ABONELİK FORMU .....	414



# JOURNAL OF FISCAL LAW

Volume: 10 / Issue: 114

Year: 2014

## CONTENTS

<b>Articles.....</b>	<b>1</b>
Reimbursement under the Added Value Tax, and Other Deduction Related Reimbursements Dr. Mustafa ALPASLAN (CPA) Eda KAYA (Intern CPA) .....	3
A Review over the Term “Statute of Limitation” in Tax Law Res. Asst. Fatma TURNA .....	43
What are Intangible Assesets and Amortised for How Long within the Scope of Tax Procedural Law and Turkish Accounting Standards 38? Rızkullah ÇETİN (Tax Inspector).....	57
<b>Reports.....</b>	<b>67</b>
2013 Activity Report of Tax Supervisory Board Presidency .....	69
Revenue Administration, 2013 Annual Report .....	155
Ankara Chamber of Certified Public Accountants, Legislation Monitoring and Evaluation Commission Decision .....	253
<b>Fiscal Developments .....</b>	<b>273</b>
<b>Council of State Decisions .....</b>	<b>293</b>
Decision of Tax Case Chambers of Council State .....	295
Council of State Chamber Decisions.....	298
<b>Court of Cassation Decisions .....</b>	<b>309</b>
Court of Cassation Civil Chambers Decisions .....	311
<b>Court of Disputes Decisions .....</b>	<b>319</b>
Court of Disputes Decisions.....	321
<b>Administrative Opinions .....</b>	<b>341</b>
Circular List .....	343
Circulars .....	345
Tax Rulings List.....	347
Tax Rulings .....	349
<b>Abstracts of official Gazette.....</b>	<b>351</b>
<b>Useful Information.....</b>	<b>369</b>

ORDERING FORM FOR THE LEGAL LAW JOURNALS .....	410
<b>Index of High Courts' Decisions .....</b>	<b>411</b>
Index of Related Law Code Articles .....	413
SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE .....	414

# MAKALELER

## ARTICLES

\* KDV İadesi ve Tevkifattan Doğan Diğer İadeler

*Reimbursement under the Added Value Tax, and Other Deduction Related Reimbursements*

**Dr. Mustafa ALPASLAN (SMMM/CPA)**

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

\* Vergi Hukukunda “Zamanaşımı” Kavramına Yönelik Bir İnceleme

*A Review over the Term “Statute of Limitation” in Tax Law*

**Araş. Gör./Res. Asst. Fatma TURNA**

\* Vergi Usul Kanunu ve TMS 38 Standardı Kapsamında Maddi Olmayan

Duran Varlıklar Nelerdir ve Hangi Sürede Amortisman Ayrılır?

*What are Intangible Assests and Amortised for How Long within the Scope of Tax Procedural Law and Turkish Accounting Standards 38?*

**Rızkullah ÇETİN**

**(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)**



**# KDV İADESİ VE TEVKİFATTAN DOĞAN DİĞER İADELER**  
(REIMBURSEMENT UNDER THE ADDED VALUE TAX, AND OTHER DEDUCTION  
RELATED REIMBURSEMENTS)

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

**ÖZET**

KDV, mal ve hizmet tedavülü üzerinden alınan bir muamele vergidir. Mal ve hizmetlerin üretim aşamasından nihai tüketim aşamasına kadar olan her süreçteki işlemleri kapsamına almaktadır. Mevcut uygulamalara göre ülkelerin vergileme yetkileri, kendi siyasi sınırları ile sınırlı olup, bir ülkenin başka bir ülkede meydana gelen işlemleri vergilemesi olanaksızdır.

**Anahtar Kelimeler:** KDV iadesi, ihracat, ithalat, beyanname, özel esaslar, inşaat ve onarım işi, tevkifat, KDV tebliği.

**ABSTRACT**

*Value added tax, is a process tax collected over the circulation of goods and services. It applies to all the processes starting with the production, and including the consumption of goods and services. Under the current applications, the tax levying authority of the states is limited to their borders; it is impossible for a state to levy taxes for procedures that occurred within the borders of another state.*

**Keywords:** *added value tax; reimbursement; export; import; tax return; special principles; construction, and repair works; deduction; added value tax disclosure*

\*\*\*

---

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

“...Karşıyaka Vergi Dairesinin ..... vergi numaralı mükellefi olan .....’nin 2012/Ekim KDV döneminde talep ettiği indirimli orana tabi mal teslimleri nedeniyle doğan KDV iadesi yönünden sınırlı incelenmesi neticesinde;

- Mükellef kurumun 2011 yılına ait indirimli orana tabi işlemleri, muhasebe kayıt ve belgelerinin ve bunlara ilişkin beyannamelerin ilgili mevzuata uygun olduğu,

- Adı geçen mükellefin 2011 yılı vergilendirme döneminde yaptığı indirimli orana tabi mal teslimlerinden dolayı yüklendiği ve indirim yoluyla gideremediği KDV tutarının 60.596,32 TL olduğu ve bu tutardan 10.712,87 TL Hesaplanan KDV düşüldükten sonra bulunan 49.883,45 TL’nin devir eden KDV ile kıyaslandığında 46.688,15 TL’den fazla olamayacağı nedeni ile düşük olan tutar dikkate alınmıştır. Buna göre 46.688,15 TL’den 2011 yılına ait iade sınırı olan 14.300,00 TL düşüldükten sonra bulunan 32.388,15 TL iade tutarının Ekim/2012 dönemi vergi borçlarına mahsup edilmesi gerektiği,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.....”

***Makalenin devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli  
114. sayısından ulaşabilirsiniz***

# ⚡ VERGİ HUKUKUNDA “ZAMANAŞIMI” KAVRAMINA YÖNELİK BİR İNCELEME

(A REVIEW OVER THE TERM “STATUTE OF LIMITATION” IN TAX LAW)

Araş. Gör./Res. Asst. Fatma TURNA \*

## ÖZET

Zamanaşımı vergiyi doğuran olayın üzerinden kanunda belirtilen sürenin geçmesine rağmen, verginin tarh edilerek mükellefe tebliğ edilmemesi halinde söz konusudur. Ancak VUK’ta düzenlenen zamanaşımı ile ilgili kavramsal olarak çelişkiler bulunmaktadır. İlgili maddeler (VUK md. 113-114) zamanaşımını nitelendirme yerine sadece kapsamını belirlediğinden literatürde ifade edilen “zamanaşımı” kavramı, tarh–tebliğ-tahakkuk-tahsil aşamalarından oluşan vergilendirme sürecini dikkate alarak; “tarh zamanaşımı”, “tahakkuk zamanaşımı”, “tebliğ zamanaşımı”, “vergilendirme zamanaşımı” ve “tarh ve tebliğ zamanaşımı” olarak farklı şekillerde nitelendirilmiştir. Bu çerçevede bu çalışmada öncelikli olarak zamanaşımı kavramı değerlendirilecek ve diğer kavramlar da başlıklar halinde incelenecektir.

**Anahtar Kelimeler:** Zamanaşımı, Verginin Tarhı, Tahakkuk, Tebliğ.

## ABSTARCT

*Statute of limitation is in question, while levying the tax, not notifying the taxpayer although staturoy period has finished from the taxable event. However, relating to the statute of limitation specified in Tax Procedural Law, there are some notional contradictions. The relevant articles of Tax Procedural Law (113-114) determines only the scope of the statute of limitation rather than qualifying it, the term “statute of limitation” in literature has been qulified in defferent means as limitation of tax assesment, limitation of tax accrual, limitation of notification, limitation of taxation, limitation of tax assesment and accrual by considering the taxation process consists of tax assesment-tax notification-tax accrual- tax collection stages. In this context in this study, the term of statute of limitation will be examined primarily then the other terms will be discussed under the different headings.*

**Keywords:** *Statute of Limitations, Tax Assesment, Tax Accrual, Tax Notification*

\*\*\*

---

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

\* Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü

“...Zamanaşımı vergiyi doğuran olayın üzerinden kanunda belirtilen sürenin geçmesine rağmen, verginin tarh edilerek mükellefe tebliğ edilmemesi halinde söz konusudur. Ancak VUK’ta düzenlenen zamanaşımı ile ilgili kavramsal olarak çelişkiler bulunmaktadır. İlgili maddeler (VUK md. 113-114) zamanaşımını nitelendirme yerine sadece kapsamını belirlediğinden literatürde ifade edilen “zamanaşımı” kavramı, tarh–tebliğ-tahakkuk-tahsil aşamalarından oluşan vergilendirme sürecini dikkate alarak; “tarh zamanaşımı”, “tahakkuk zamanaşımı”, “tebliğ zamanaşımı”, “vergilendirme zamanaşımı” ve “tarh ve tebliğ zamanaşımı” olarak farklı şekillerde nitelendirilmiştir.

Vergi hukukunda zamanaşımının, verginin tahsil aşamasının bir önceki safhası olan tahakkuk aşamasına yönelik olduğunu ve bu nedenle tahakkuk zamanaşımı olarak ifade edilmesi gerektiğini belirtenler bulunmaktadır. Fakat bu kavram tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesi olarak tanımlandığından zamanaşımı kavramı ile örtüşmemektedir. Çünkü zamanaşımı tahakkuku değil tarh ve tebliğ edilmeyen vergileri kapsamaktadır.

...

Dolayısıyla tarh işlemi idari bir işlemdir. Tebliğ işlemi ise bu idari işleme yönelik olan usule ilişkin bir işlemi temsil etmektedir. Yani tarh işleminin hukuki bir anlam bulabilmesi tebliğ işleminin gerçekleşmesine bağlıdır. Burada tebliğ işlemi tarh işleminin hukuki bir bütünlük sağlaması bakımından yardımcı bir işlem olarak karşımıza çıkmaktadır. Kaldı ki, zamanaşımı idarenin kendi işlerini savsaklamaması nedeniyle ortaya çıkmıştır. Yine VUK’un bazı maddelerinde (md. 15, md. 114, md. 138) zamanaşımı kavramı tarh zamanaşımı olarak nitelendirilmiştir. Dolayısıyla VUK’daki terminolojiye bağlı kalarak ve tebliğ aşamasını kapsadığını da kabul ederek (tebliğ zamanaşımını gizli bir zamanaşımı olarak varsayıp) tarh zamanaşımı kavramının kullanılması daha uygun olacaktır...”

***Makalenin devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli  
114. sayısından ulaşabilirsiniz***



**# VERGİ USUL KANUNU VE TMS 38 STANDARDI**  
**KAPSAMINDA MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**  
**NELERDİR VE HANGİ SÜREDE AMORTİSMAN AYRILIR?**  
*(WHAT ARE INTANGIBLE ASSETS AND AMORTISED FOR HOW LONG WITHIN*  
*THE SCOPE OF TAX PROCEDURAL LAW AND TURKISH ACCOUNTING*  
*STANDARDS 38?)*

**Rızkullah ÇETİN**  
**(Vergi Müfettişi/Tax Inspector)**

**ÖZET**

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardına göre maddi olmayan duran varlıklar, fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal olmayan varlık olarak tanımlanmıştır. TMS 38 Standardına göre bu varlıklara amortisman ayrılabilmesi için ömrünün sınırlı olması gerekmektedir. Sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar itfa edilemez, ancak sınırsız ömrü her dönem, olay ve koşullara göre gözden geçirilir. Vergi Usul Kanunu'nda bu varlıklar “gayri maddi haklar” olarak karşılık bulmuş ve ayrılacak olan amortisman süresi, amortisman oranı ve bu kapsamdaki kıymetler 333 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ekinde belirtilmiştir.

**Anahtar Kelimeler:** Maddi olmayan duran varlık, Gayri maddi haklar, Amortisman, TMS 38 Standardı.

**ABSTRACT**

*Turkish Accounting Standards (TAS) 38, according to Standards of Intangible Assets, intangible assets are determined as non-physical definable non-monetary asset. In regard to TAS 38, in order to amortize, their existence should be limited. Intangible assets which exist for an unlimited period should not be unredeemable however their limitless existence are reviewed relating to every period, circumstance and condition. In Turkish Tax Procedural Law these assets are regulated under the name of “non material rights”, the period of amortize, rate of amortization and asset in this context are specified in the General Communiqué of Tax Procedural Law with Registration Number 333.*

**Keywords:** *Intangible Assets, Non Material Rights, Amortization, Turkish Accounting Standards 38.*

\*\*\*

---

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

“...1 No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği<sup>1</sup> ne göre maddi olmayan duran varlıklar, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar ve şerefîyelerin izlendiği hesap grubu olarak açıklanmıştır. Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar<sup>2</sup> standardına göre ise, fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal olmayan varlık olarak tanımlanmıştır. Vergi Usul Kanunu’nda maddi olmayan duran varlıklar “gayri maddi hak” olarak karşılık bulmuş ve Kanun’un 269’uncu maddesine göre gayri maddi hakların gayrimenkul gibi değerlendirileceği, 313’üncü maddesinde ise, bu varlıkların değerinin amortisman konusu yapıldığı hüküm altına alınmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların neler olduğu konusunda açıklık olmamakla birlikte, TMS 38 standardı ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan tebliğler kapsamında bu kıymetlerin neler olduğu ve hangi sürede amortisman ayrılacağı bu makedimizde işlenecektir.

....  
Maddi olmayan duran varlıkların neler olduğu konusunda tam bir açıklık olmamakla birlikte TMS 38 Standardında bir tanımlama yapılarak maddi olmayan duran varlıklara örnekler (bilgisayar yazılımı, patentler, telif hakları, sinema filmleri, müşteri listeleri, ipotek hizmeti sunma hakları, balıkçılık lisansları, ithalat kotaları, isim hakları, müşteri ve tedarikçi ilişkileri, müşteri sadakati, pazar payı ve pazarlama hakları) verilmiştir. Vergi Usul Kanunu’nda ise maddi olmayan duran varlıklar “gayri maddi hak” olarak karşılık bulmuş ve Kanun’un 269’uncü maddesine göre gayri maddi hakların gayrimenkul gibi değerlendirileceği hüküm altına alınmıştır. 333 Sıra No’lu VUK Genel Tebliğine ekli listenin 55. bölümünde gayri maddi hakların neler olduğu sayılarak amortisman süresi ve oranı açıklanmıştır. TMS 38 Standardında ise maddi olmayan duran varlıklara amortisman ayrılması varlığın ömrünün sınırlı ya da sınırsız oluşuna göre değişmektedir. Sınırlı yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlığın itfaya tabi tutarı yararlı ömrü boyunca sistematik olarak dağıtılır. İtfa işlemi, varlığın kullanıma hazır olduğu, yani, yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve durumda olduğunda başlatılır. Sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık ise itfa edilmez.

***Makalenin devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli 114. sayısından ulaşabilirsiniz***

<sup>1</sup> 26.12.1992 tarih ve 21447 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 17/03/2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

**RAPORLAR**  
*REPORTS*



**VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI**  
**FAALİYET RAPORU**  
**2013**

*(2013 ACTIVITY REPORT OF TAX SUPERVISORY BOARD PRESIDENCY)*

**1 GENEL BİLGİLER**

**TANITIM**

Maliye Bakanlığı bünyesinde doğrudan Bakana bağlı olarak faaliyet gösteren Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı (VDK), 10/07/2011 tarih ve 27990 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile kurulmuştur.

Söz konusu kararnameyle 10/07/2011 tarihi itibari ile Maliye Başmüfettişi, Baş Hesap Uzmanı ve Gelirler Başkontrolörü kadrolarında bulunanlar Vergi Başmüfettişi kadrolarına; Maliye Müfettişi, Hesap Uzmanı ve Gelirler Kontrolörü ile Vergi Denetmeni kadrolarında bulunanlar Vergi Müfettişi kadrolarına; Maliye Müfettiş Yardımcısı, Hesap Uzman Yardımcısı ve Stajyer Gelirler Kontrolörü ile Vergi Denetmen Yardımcısı kadrolarında bulunanlar da Vergi Müfettiş Yardımcısı kadrolarına atanmıştır.

Başkan, Başkan Yardımcıları, Grup Başkanları ve Vergi Müfettişlerinden (Vergi Başmüfettişi, Vergi Müfettişi ve Vergi Müfettiş Yardımcısı) oluşan Kurulun merkezi Ankara'dadır.

646 sayılı KHK ile Kurula, vergi incelemelerinin yapılması, mükelleflerin faaliyetlerinin analiz edilerek risk alanlarının tespit edilmesi, ihbar ve şikâyetlerin değerlendirilmesi, inceleme ve denetim sonuçlarının izlenmesi, vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, yöntem ve tekniklerin geliştirilmesi, inceleme ve denetim rehberlerinin hazırlanması, etik kuralların belirlenmesi ve Bakan tarafından verilen teftiş, inceleme, denetim, soruşturma ve benzeri görevlerin yapılması gibi görev ve yetkiler verilmiştir.

Kurula verilen görevlerin yerine getirilmesinde, uzmanlaşma ve işbölümünün sağlanması amacıyla Bakanlık Makamının onayıyla doğrudan Başkanlığa bağlı olmak üzere;

\* 29 ilde (İstanbul'da 3, Ankara'da 2 olmak üzere) toplam 32 adet Küçük ve Orta ekli Mükellefler Grup Başkanlığı (A Grubu),

\* İstanbul, Ankara ve İzmir illerinde olmak üzere toplam 3 adet Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı (B Grubu),

\* İstanbul ve Ankara illerinde olmak üzere toplam 2 adet Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele Grup Başkanlığı (C Grubu),

\* İstanbul, Ankara ve İzmir illerinde olmak üzere toplam 3 adet Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığı (Ç Grubu), kurulmuştur.

***Raporun devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli***  
***114. sayısından ulaşabilirsiniz***

# GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI 2013 YILI FAALİYET RAPORU

(REVENUE ADMINISTRATION, 2013 ANNUAL REPORT)

## I - GENEL BİLGİLER

### A-Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın görevleri 5345 Sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

- Bakanlıkça belirlenen Devlet gelirleri politikasını uygulamak.
- Mükelleflerin vergiye uyumunu kolaylaştırmak ve hizmetlerini yerine getirmek.
- Mükellef haklarının korunması ve mükellef ile Başkanlık ilişkilerinin karşılıklı güven esasına dayanması konusunda gerekli tedbirleri almak.
- Mükellefleri vergi mevzuatından doğan hakları ve ödevleri konusunda bilgilendirmek.
- Devlet gelirleri politikasıyla ilgili kanun ve kararname çalışmalarına katılmak.
- Devlet alacaklarının tahsilini sağlamak ve bu konuda gerekli tedbirleri almak.
- İşlem ve eylemlerinden dolayı idari yargı mercilerinde yaratılan ihtilaflarla ilgili olarak bu merciler nezdinde talep ve savunmalarda bulunmak, gerektiğinde itiraz, temyiz ve tashihi karar yoluna gitmek, temyiz yoluna gidilip gidilmeyeceği hususunda taşra teşkilâtına muvafakat vermek, şikâyet başvurularını karara bağlamak, uygulamada ortaya çıkan ihtilafların en aza indirilmesine ve uygulama birliğinin sağlanmasına yönelik tedbirleri almak.
- Vergilendirmeyle ilgili bilgileri toplamak ve bilgi işlem faaliyetlerini yürütmek.
- Vergi kanunlarında veya diğer mali kanunlarda yer alan her türlü istisna, muaflık ve indirimlerin maliyetlerini ölçmek, ekonomik ve sosyal etkilerini analiz etmek.
- Vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi konusunda gerekli tedbirleri almak.
- Mahalli idare gelirleri politikası ile Devlet gelirleri politikasının uygulanmasında uyumu sağlayıcı tedbirler almak.
- Gelirleri etkileyen her türlü kanun tasarı ve teklifleri, vergi tekniği ve uygulamaları açısından inceleyerek görüş bildirmek.
- Gelir mevzuatının uygulanmasına ilişkin olarak diğer kurum ve kuruluşlarla işbirliği yapmak, bu amaçla veri alışverişini gerçekleştirmek.
- Görev alanına giren konularda, uluslararası gelişmeleri izlemek ve Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar ve diğer devletlerle işbirliği yapmak.
- Terkini gereken vergiler ile tahsili zamanaşımına uğrayan Hazine alacaklarının kanunlar gereğince terkin edilmesiyle ilgili işlemlerin yerine getirilmesini sağlamak.
- Nitelikli insan kaynağının kazandırılması, yetkinliklerin geliştirilmesi, kariyer planlarının yapılması ve performansların ölçülmesini sağlamak.
- Kamu Görevlileri Etik Kurulunun belirlediği ilkeler çerçevesinde kurumsal etik kuralları düzenleyerek personele ve mükelleflere duyurmak.
- Faaliyet sonuçlarını, düzenli aralıklarla kamuoyuna duyurmak ve yıllık faaliyet raporunu izleyen yıl kamuoyuna açıklamak.

## **B- İdareye İlişkin Bilgiler**

### **Tarihçe**

Bakanlığımız teşkilatının temeli kabul edilen Maliye Nezareti 1838 yılında yayımlanan bir “Hattı-Hümayun”la kurulmuş ve bir “Reis”in başkanlığında “Daire”lerden oluşturulmuştur. Bu daireler içinde Baş Vergisi veya Haraç Dairesi, “Avarız” ve “Bedeli Nuzul” denilen ve kentlerden mahalleler itibariyle alınan resimlerle ilgili dairedir. Bir anlamda bugünkü Gelir İdaresi Başkanlığı’nın görevlerinin bu daire tarafından yürütüldüğü anlaşılmaktadır. 1881 yılında Maliye Nezareti “Heyet-i Merkeziye” ve “Heyet-i Mülhaka” olarak iki ayrı kuruluş haline getirilmiştir. Bunun önemi Heyeti Merkeziyede (Merkez Teşkilatı) ilk kez Gelirler Genel Müdürlüğü nüvesinin yer almasıdır. Ayrıca, 1908 yılında Maliye Nezareti’nde görev ve teşkilat değişiklikleri yeniden yapılmıştır.

23 Nisan 1920’de açılan Birinci Türkiye Büyük Millet Meclisinde kabul edilen ilk kanun bir vergi kanunu olmuştur. 1923 yılında Maliye Bakanlığı kurulmakla birlikte, “Maliye Vekaleti Teşkilatı ve Vazifeleri Hakkında Kanun” 29/05/1936 tarihinde kabul edilmiştir.

1936 yılında kurulan Varidat Umum Müdürlüğü, 10/08/1942 tarih ve 4286 sayılı Kanun’la yapılan değişiklikle kaldırılmış, yerine Vasıtasız Vergiler ve Vasıtalı Vergiler Umum Müdürlükleri kurulmuştur. Daha sonra, 29/05/1946 tarih ve 4910 sayılı Kanun’la söz konusu Umum Müdürlüklerinin yerini Gelirler Genel Müdürlüğü almıştır. İlk Gelirler Genel Müdürü Sayın Ferit MELEN 20/11/1943 – 09/06/1950 tarihleri arasında görev yapmıştır. 05/05/2005 tarihinde ise 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığı’nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile gelir idaresinin, günün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde ve uluslararası örneklerle uygun olarak yeniden yapılandırılması amacıyla Gelirler Genel Müdürlüğü kaldırılarak, Maliye Bakanlığına bağlı GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI kurulmuştur.

Gelir İdaresi Başkanlığı görevini kuruluşundan bugüne kadar, Sayın Osman ARIOĞLU (16/05/2005-16/11/2007) ve Sayın Mehmet Akif ULUSOY (16/11/2007-16/03/2009) yürütmüş olup, 16/03/2009 tarihinden itibaren ise Başkanlık görevini Sayın Mehmet KİLCİ sürdürmektedir.

### **1. Fiziksel Yapı**

Gelir İdaresi Başkanlığı merkez teşkilatı bir ana hizmet binası ile üç adet ek hizmet binasında faaliyet göstermektedir. Başkanlığın taşra teşkilatı ise 29 ilde örgütlenmiş 30 Vergi Dairesi Başkanlığı ile 52 İl Defterdarlıkları bünyesinde yer alan gelir birimlerinden oluşmaktadır.

***Raporun devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli  
114. sayısından ulaşabilirsiniz***

**ANKARA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI MEVZUAT  
İZLEME VE DEĞERLENDİRME KOMİSYONU KARARI**  
(ANKARA CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS, LEGISLATION  
MONITORING AND EVALUATION COMMISSION DECISION)

**Karar Tarihi:** 21.04.2014

**Karar No:** 2014/156-06

**I- KONU:**

Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığı'nın 23.07.2013 tarih ve D-53/6767 sayılı yazılarında, özel şahıslar arasında gerçekleşen yap işlet devret işlemlerinin vergi kanunlar karşısındaki durumunun Komisyonumuzca değerlendirilerek görüş oluşturulması istenilmiştir.

**II- YAPILAN İNCELEME, ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRMELER**

3996 sayılı Kanunda<sup>1</sup> yer alan yap işlet devret modeli benzeri özel kişiler arasında gerçekleştirilen sözleşmelerden doğan işlemlerin vergilendirilmesi konusunda vergi kanunlarında açık bir hüküm bulunmadığından, uygulamaya bugüne kadar Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) özelgeleri yön vermiştir. GİB daha önce verdiği özelgelerde, yap işlet devret niteliğindeki sözleşmelerde, vergiyi doğuran olayın sözleşme süresi sonunda meydana geldiğini kabul ederken en son verilen bir özelgede<sup>2</sup> ise söz konusu sözleşmelerin bir kira sözleşmesi değil, inşaat yapım sözleşmesi olduğunun kabulü ile vergiyi doğuran olayın inşaatın tamamlandığı anda meydana geldiği kabul edilmiştir. Söz konusu görüş değişikliğinin uygulamada ciddi vergi ihtilaflarına neden olacağı dikkate alınarak, konunun bütün hukuki boyutları ile incelenmesine ihtiyaç duyulmuştur.

....

**10-** 3996, 3465, 4283 ve 5346 sayılı kanunlar kapsamında gerçekleştirilen yap işlet devret veya yap işlet şeklindeki yatırım sözleşmelerinin ne kira ne de inşaat sözleşmesi kapsamında değerlendirilemeyeceği açıktır. Bu tür sözleşmelerin amacının ilgili kamu kuruluşunun tesis inşa ettirme, girişimci şirketin de inşaat işinden kazanç elde etmek olmadığı, imtiyaz sahibi kurumun amacının; söz konusu kamusal veya ticari mal/hizmetin üretim ve satımının özel sektör eliyle temin edilmesini sağlamak olduğu açıktır. Bu tür sözleşmelerin özelleştirme kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu özelge 3996, 3465, 4283 ve 5346 sayılı Kanunlar kapsamındaki yap işlet devret modeli şeklindeki sözleşmeleri kapsamadığından, bu kanunlar kapsamındaki sözleşmelerden doğan işlemlerin vergilendirilmesi öteden beri olduğu gibi Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinin ikinci fıkrası çerçevesinde sermayenin itfası veya özel maliyet bedelinin itfası şeklinde devam etmesi gerektiği görüşüne varılmıştır.

**11-** KDV uygulamasında vergiyi doğuran olay malın teslimi ile gerçekleşir. Teslim bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlere

<sup>1</sup> 3996 sayılı Bazı Yatırım Ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapıtılması Hakkında Kanun 13.06.1994 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> GİB İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 07.08.2013 tarih ve 62030549-120[94-2013/391]-1213 sayılı özelgesi



devredilmesidir. Kiracının veya girişimcinin kira süresi sonunda arsa sahibine devrettiği tesisin emsal bedeli arsa sahibi yönünden elde edilmiş kira geliri (duruma göre ticari kazanç ya da değer artışı kazancı) olmakla birlikte, kiracının veya girişimcinin söz konusu tesisi bedelsiz teslim etmesi nedeni ile KDV yönünden emsal bedelin sıfır olarak dikkate alınması gerekmektedir. GİB'nin 60 nolu Sirkülerdeki görüşü de bu yöndedir. Kamu kuruluşlarına yapılan bedelsiz devirlerin KDV'ne tabi olmadığı kabul edildiğine göre, özel kişilere yapılan bedelsiz devirlerde de KDV hesaplanmaması eşitlik prensibinin gereğidir. Serbest piyasa ekonomisinde ticari işlemlerde devletin üstünlüğü kavramına yer yoktur. Emsal bedelin KDV'ne tabi olduğunun kabulü halinde de KDV yönünden de malın tasarruf hakkı kira süresi sonunda arsa sahibine geçtiğinden, KDV yönünden vergiyi doğuran olayın kira veya sözleşme süresi sonunda meydana geldiğinin kabulü gerekir.

Taşınmazın zilyedi tarafından mülkiyeti başkasına ait taşınmazlar üzerine ilave ve değişiklik yapılmasına izin veren sözleşmelere istinaden inşa edilecek tesisler götürü bedel esasına göre gerçekleştirilmektedir. Söz konusu sözleşmeler mal değişim (trampa) sözleşmesi de değildir. Dolayısıyla sözleşme sonunda kiracı tarafından meydana getirilen tesislerin arsa/arazi sahibine tesliminde, sözleşmede aksine bir hüküm yoksa herhangi bir bedel veya bu bedele ilişkin KDV talep edilmesi mümkün değildir.

**12-** Vergilendirmede yasallık ve açıklık ilkesi gereği, kanunda açıklık bulunmayan durumlarda, idari kararlarla mükelleflere ilave yük getirecek düzenlemelerin yapılması hukuka aykırıdır. Vergi mevzuatında gerek kamu kuruluşları ile gerekse özel sektör kuruluşlarının kendi arasında yap işlet devret modeli çerçevesinde yaptığı sözleşmelerden kaynaklanan işlemlerin vergilendirilmesine ilişkin yeterli yasal düzenlemenin bulunmaması bir eksikliktir. Söz konusu eksikliğin, YİD modeli işlemlerini engelleyecek şekilde düzenlemelerden kaçınmak şartıyla yasal bir çerçeveye kavuşturulması gerekmektedir. Yasal düzenleme yapılmadan özgelge ile genel nitelikli vergi düzenlemesi yapılması doğru değildir. Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesi hükmü nedeniyle uygulamada özgelgelerin kanun hükmü gibi kabul gördüğü de dikkate alınarak, bu tür açıklamaların geçmişe yönelik uygulamalara da neden olacağı, mükellef haklarını ihlal edeceği ve hukuki güvenlik ilkesini zedeleyeceği göz ardı edilmemelidir.

***Raporun devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli  
114. sayısından ulaşabilirsiniz***

# **MALÎ GELİŞMELER**

## ***FISCAL DEVELOPMENTS***

- \* Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2006-32/32)'de Değişiklik Yapılması Hakkında Tebliğ (Tebliğ No: 2014-32/42) (s. 275)
- \* Yapı, Tesis ve Onarım İşleri İhalelerinde Kullanılan Müteahhitlik Karneleri ve İş Bitirme Belgelerinin 2014 Yılına Ait Değerlendirme Katsayıları Hakkında Tebliğ (s. 276)
- \* Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğde (Tebliğ No: 2012/1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2014/2) (s. 277)
- \* Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (s. 280)
- \* Banka Kartları ve Kredi Kartları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik (s. 282)
- \* Toprak Koruma ve Arazi Kullanımı Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (s. 282)
- \* Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (s. 288)
- \* Çevre Kanununun 29'uncu Maddesi Uyarınca Atıksu Arıtma Tesislerinin Teşvik Tedbirlerinden Faydalanmasında Uyulacak Usul ve Esaslara Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (s. 289)

***Mali gelişmelerayrıntılı bir şekilde dergimizde yer almaktadır ve 20 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.** 2013/740  
**Karar No.** 2013/896  
**Tarihi:** 25.12.2013

**İlgili Kanun/Madde**  
**193 s. GVK/29**

**ÖZETİ:** *Uçuő tazminatı adı altında yapılan ödemelerden kesilen gelir vergisinin yasal faizi ile birlikte davacıya ret ve iadesine karar vermiştir.*  
*Karar vergi idaresi tarafından temyiz edilmiş ve ihtirazi kayıtlı verilen beyanname ve ödeme olmaksızın yargı kararı ile verginin iadesine karar verildiği durumda faiz ödenmesine hükmedilemeyeceği ileri sürülerek bozulması istenmiştir.*

***Makalenin devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli 114. sayısından ulaşabilirsiniz***

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

**DANIŞTAY**  
**5. DAİRE**

**Esas No.** 2013/9689  
**Karar No.** 2014/1032  
**Tarihi:** 13.02.2014

**İlgili Kanun/Madde**  
**2577 s. İYUK/7, 10**

**ÖZETİ:** *Yolluk ödenmesine (hak kazanılmasına) neden olan işlemin hukuki sebebi, genellikle atama, nakil veya geçici görevlendirme işlemlerinden biri olmakla birlikte, yolluğun ödenmesi konusunda idari dava konusu olabilecek bir uyuşmazlığın doğması, yolluk konusunda bir işlemin tesis edilmiş olması koşuluna bağlıdır. Yolluk konusundaki işlem ise ya yolluğa hak kazandıran atama, nakil veya geçici görevlendirme işlemiyle birlikte, atama, nakil veya görevlendirmenin "yolluklu veya yolluksuz" olduğunun işlemde belirtilmesi suretiyle, ya da yolluğa hak kazandığı iddiasında olan kişinin yolluk talebiyle başvurusu üzerine tesis edilebilir. Doğal olarak sözü edilen işlemle birlikte tesis edilmiş bir yolluk işleminin varlığı halinde, yani yolluklu veya yolluksuz ibaresinin işlemde yer alması durumunda dava açma süresi, yolluksuz ibaresi yer alan işlemin tebliğ tarihine göre belirlenecek; yolluk konusunda işlemde bir ibare konulmamış ya da ayrı bir işlem kurulmamış olması halinde dava açma süresi, 2577 sayılı Kanun'un 10. maddesinde öngörüldüğü gibi ilgili tarafından yöneltilecek bir başvuru üzerine oluşacak açık veya zımnî bir ret işlemine göre hesaplanacaktır.*

**DANIŞTAY****5. DAİRE****Esas No.** 2013/10293**Karar No.** 2014/1031**Tarihi:** 13.02.2014**İlgili Kanun/Madde**

2577 s. İYUK/51

**ÖZETİ:** *Yolluk ödenmesine (hak kazanılmasına) neden olan işlemin hukuki sebebi, genellikle atama, nakil veya geçici görevlendirme işlemlerinden biri olmakla birlikte, yolluğun ödenmesi konusunda idari dava konusu olabilecek bir uyumsuzluğun doğması, yolluk konusunda bir işlemin tesis edilmiş olması koşuluna bağlıdır. Yolluk konusundaki işlem ise ya yolluğa hak kazandıran atama, nakil veya geçici görevlendirme işlemiyle birlikte, atama, nakil veya görevlendirmenin "yolluklu veya yolluksuz" olduğunun işlemde belirtilmesi suretiyle, ya da yolluğa hak kazandığı iddiasında olan kişinin yolluk talebiyle başvurusu üzerine tesis edilebilir. Doğal olarak sözü edilen işlemle birlikte tesis edilmiş bir yolluk işleminin varlığı halinde, yani yolluklu veya yolluksuz ibaresinin işlemde yer alması durumunda dava açma süresi, yolluksuz ibaresi yer alan işlemin tebliğ tarihine göre belirlenecek; yolluk konusunda işlemde bir ibare konulmamış ya da ayrı bir işlem kurulmamış olması halinde dava açma süresi, 2577 sayılı Kanun'un 10. maddesinde öngörüldüğü gibi ilgili tarafından yöneltilecek bir başvuru üzerine oluşacak açık veya zımni bir ret işlemine göre hesaplanacaktır.*

**DANIŞTAY****5. DAİRE****Esas No.** 2011/3147**Karar No.** 2014/508**Tarihi:** 24.01.2014**İlgili Kanun/Madde**

2577 s. İYUK/49

**ÖZETİ:** *İdare ve vergi mahkemeleri tarafından verilen kararların temyiz yolu ile incelenerek bozulabilmeleri 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 49. maddesinde belirtilen nedenlerden birinin varlığına bağlıdır.*

**Makalenin devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli  
114. sayısından ulaşabilirsiniz**



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

\* Yargıtay Hukuk Daire Kararları  
*Court of Cassation Civil Chambers Decisions*



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

**YARGITAY**

**3. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2013/16514  
Karar No. 2014/278  
Tarihi: 15.01.2014

İlgili Kanun/Madde  
1086 s. HUMK/428

**ÖZETİ:** *Davacı aboneliği iptal ettirmedikçe abonelik üzerinden tüketilen normal veya kaçak enerji bedelinden fiili kullanıcı ile birlikte davalıya karşı müteselsilen sorumludur. Davalının 4 yıl gibi uzun bir süre elektrik tüketim bedeline esas faturaların ödenmemesine rağmen yönetmelik gereği elektriği kesmemesi davalı açısından müterafik kusur teşkil etse de bu kusur tüketilen enerji bedelinin aşlından davacının beraatını gerektiremeyeceği gibi tüketim bedeli olan ana borçtan hukukî sorumluluğunu da ortadan kaldırmaz.*

**YARGITAY**

**8. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2013/5251  
Karar No. 2013/9917  
Tarihi: 24.06.2013

İlgili Kanun/Madde  
2004 s. İİK/96

**ÖZETİ:** *Dava, 3. kişinin, İ.İ.K.nun 96 vd. maddelerine dayalı olarak açtığı istihkak davasına ilişkindir. Somut olayda İ.İ.K.nun 97/a maddesinde öngörülen mülkiyet karinesinin davacı 3.kişi yararına olduğu, aksinin ve mahcuzların borçluya ait olduğunun davalı alacaklı tarafından kesin ve yeterli delillerle ispat edilemediği gerekçesiyle, davanın kabulüyle mahcuzlar üzerindeki haczin kaldırılmasına karar verilmiştir. Mahkemece yazılı şekilde hüküm kurulmuş ise de, verilen karar dosyada mevcut delillere uygun düşmemektedir.*

**YARGITAY**  
**13. HUKUK DAİRESİ**

**Esas No.** 2013/8456  
**Karar No.** 2013/17762  
**Tarihi:** 27.06.2013

**İlgili Kanun/Madde**  
**1086 s. HUMK/440**

**ÖZETİ:** *Görevle ilgili düzenlemeler kamu düzenine dair olup, taraflar ileri sürmese dahi yargılamanın her aşamasında resen gözetilir. Görevle ilgili hususlarda, kazanılmış hak söz konusu olmaz. Mahkemece ara kararıyla davaya tüketici mahkemesi sıfatıyla bakılması gerekirken Asliye Hukuk Mahkemesi sıfatıyla yazılı şekilde hüküm tesisi usul ve yasaya aykırı olup, bozmayı gerektirir.*

***Makalenin devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli  
114. sayısından ulaşabilirsiniz***

**UYUŞMAZLIK**  
**MAHKEMESİ KARARLARI**  
*COURT OF DISPUTES DECISIONS*



**UYUŞMAZLIK MAHKEMESİ KARARLARI**  
**COURT OF DISPUTES DECISIONS**

**UYUŞMAZLIK**  
**MAHKEMESİ**  
**(HUKUK BÖLÜMÜ)**

Esas No. 2014/136  
Karar No. 2014/185  
Tarihi: 03.03.2014

İlgili Kanun/Madde  
5393 s. BelediyeK/73

**ÖZETİ:** *Davacının maliki bulunduğu parsel üzerindeki mesken ve ağaçlarının, Mamak Altağaç-Karağaç-Hüseyingazi Mahalleleri Kentsel Yenileme ve Gecekondu Dönüşüm Projesi kapsamında kaldığından bahisle; söz konusu tesis ve ağaçlara karşılık, fazlaya ilişkin hakları saklı kalmak kaydıyla, şimdilik 10.000 TL kamulaştırmazlık el atma tazminatının faiziyle birlikte tahsili istemiyle açtığı davanın, İDARİ YARGI YERİNDE çözümlenmesi gerektiği hk.*

**UYUŞMAZLIK**  
**MAHKEMESİ**  
**(HUKUK BÖLÜMÜ)**

Esas No. 2013/1501  
Karar No. 2013/1787  
Tarihi: 30.12.2013

İlgili Kanun/Madde  
2247 s. Kanun/14, 15, 19

**ÖZETİ:** *O. üyesi Astsubay olan ve kendisine tahsis edilen konut kredisi kesilerek alınan miktarı geri ödemesi istenilen davacının; Konut Kredisi Sözleşmesinin Feshi ve bu işleme dayalı olarak bakiye borcun ödenmesi yolundaki işlemin iptali istemiyle açtığı davanın, ASKERİ YÜKSEK İDARE MAHKEMESİNDE çözümlenmesi gerektiği hk.*

**Makalenin devamına, dergimizin Haziran 2014 tarihli**  
**114. 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 KANUNU SİRKÜLERİ**

<b>NO</b>	<b>KONU</b>
97	Ocak-Şubat-Mart 2014 Dönemine Ait Birinci Üç Aylık Geçici Vergi Beyannamesinin Verilme Süresinin Uzatılması



## SİRKÜLERLER

### CIRCULARS

**T.C. MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
**GELİR VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ / 97**

**Konusu:** Ocak-Şubat-Mart 2014 Dönemine Ait Birinci Üç Aylık Geçici Vergi Beyannamesinin Verilme Süresinin Uzatılması

**Tarihi:** 14 /5/2014

**Sayısı:** GVK-97/2014-4/Beyan Verme Sürelerinin Uzatılması

#### **1. Giriş**

Ocak-Mart/2014 dönemine ilişkin birinci üç aylık geçici vergi beyannamesinin verilme süresinin uzatılması, bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

....

***Sirkülelerin tam metinlerine, dergimizin Haziran 2014 tarihli 114. sayısından ulaşabilirsiniz***





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

<b>NO</b>	<b>KONU</b>
50426076-120.07.01[MÜK.80-2014/20-554]-48	Değer artış kazancı hk.





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

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

**Konu:** Değer artış kazancı hk.

**Tarih:** 16.04.2014

**Sayı:** 50426076-120.07.01[MÜK.80-2014/20-554]-48

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, gayrimenkul sahibinin bir firmaya kefilliğinden dolayı üzerinde ipotek olan dükkanını 08.11.2013 tarihinde 223.000, 00 TL ye satın aldığımız, firmanın bankaya olan borcunu ödeyememesinden dolayı satın almış olduğunuz dükkanın banka tarafından firmanın kredi borcu tutarı olan 580.000, 00 TL ye satın alınacağı ancak satış bedelinin sadece 223.000, 00 TL lik kısmının tarafınıza ödeneceğinden bahisle, değer artışı kazancı yönünden beyanname vermenizin gerekip gerekmediği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Değer Artışı Kazançları" başlıklı Mükerrer 80 inci maddesinde, "Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artış kazançlarıdır.

.....

***Muktezaların tam metinlerine, dergimizin Haziran 2014 tarihli 114. sayısından ulaşabilirsiniz***

**RESMÎ GAZETE**  
**ÖZETLERİ**  
***ABSTRACTS OF OFFICIAL***  
***GAZETTE***

21.04.2014 - 20.05.2014 Tarihleri Arası  
*Between 21.04.2014 and 20.05.2014*

***Resmî gazete özetlerine, dergimizin Haziran 2014 tarihli***  
***114. sayısından ulaşabilirsiniz***



# ÖNEMLİ BİLGİLER

## USEFUL INFORMATION

**KIDEM TAZMİNATI TAVANI**  
**İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ ORANLARI (2002'DEN İTİBAREN)**  
**VERGİDEN MÜSTESNA HARCIRAH TAVANI**  
**REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI**  
**SİGORTA PRİMİNE TÂBİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI**  
**SGK GECİKME ZAMMI ORANLARI (AYLIK)**  
**(1.10.2008'den itibaren tüm Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları için)**  
**ASGARİ YILLIK ÜCRETLİ İZİN SÜRELERİ (10.06.2003'TEN İTİBAREN)**  
**4/a (SSK) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)**  
**4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)**  
**4/c (Devlet Memurları) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)**  
**İSTEĞE BAĞLI SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)**  
**4/a (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)**  
**Sigorta Kolları Sigortalı Payı (%) İşveren Payı (%) Toplam (%)**  
**4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.10.2008'den itibaren)**  
**DÖNEMLER İTİBARIYLA AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI**  
**ÇIRAKLAR İÇİN DÖNEMLER İTİBARIYLA AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI**  
**2014 YILI İÇİN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MİKTARLARI**  
**2013 YILI İÇİN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MİKTARLARI**  
**DÖNEMLER İTİBARIYLA SİGORTA PRİMİNE ESAS AYLIK TABAN VE TAVAN ÜCRET TUTARLARI**  
**AYLIK SAKATLIK İNDİRİMİ TUTARLARI**  
**HİZMET SÖZLEŞMESİ SONA ERDİRİLİRKEN DİKKATE ALINACAK BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI TUTARLARI (\*)**  
**5510 - SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNUNA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI (01.01.2014 – 30.06.2014 Dönemi)**  
**2014 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ**  
**2013 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ**  
**YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI**

**GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE UYGULANAN YENİDEN DEĞERLEME  
ORANLARI**

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

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

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

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

**MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ ORANLARI 2014  
TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MENKUL VE  
GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYAN SINIRLARI  
VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ  
DEĞER ARTIŞ KAZANÇLARINDA İSTİSNA TUTARLARI  
ARIZİ KAZANÇLARDA İSTİSNA TUTARLARI**

**AMORTİSMAN SINIRI  
FATURA DÜZENLEME SINIRI  
GEÇİCİ VERGİ ORANLARI**

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

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

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

**2014 YILI USULSÜZLÜK DERECELERİ VE CEZALARI (TL)**

**2014 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI**

**2014 YILI İÇİN DAMGA VERGİSİ NİSPETLERİ VE MAKTU TUTARLAR**

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

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

**TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
DÖVİZ KURLARI**

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

***Önemli Bilgilerin tamamına dergimizin Haziran 2014 tarihli  
114. 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>Fikrî 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 ₺	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.	Oluşturacağınız 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 çalışan bankalar arasında belirlenen koşullar çerçevesinde alacak kaydedilmesini kabul ediyorum ve bu konuda ilgili bankaları yetkili kılıyorum.

Tarih: ... / ... / 2014

Abone İmza:

Şirket Temsilcisi:



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

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



**KANUN MADDELERİNE GÖRE ARAMA DİZİNİ**  
**INDEX OF RELATED LAW CODE ARTICLES**

**Gelir Vergisi Kanunu (193)**

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
29.....	295

**Hukuk Usulü Muhakemeleri  
Kanunu (Mülga) (1086)**

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
428.....	311
440.....	316

**İcra ve İflas Kanunu (2004)**

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
96.....	315

**İdari Yargılama Usulü Kanunu  
(2577)**

<u>Madde</u>	<u>Sayfa</u>
7.....	298
10.....	298
49.....	307
51.....	302

***Kanun Maddelerine Göre Arama Dizininin tamamına  
dergimizin Haziran 2014 tarihli 114. sayısından  
ulaşabilirsiniz***

# LEGALBANK ABONELİK FORMU

## SUBSCRIPTION FORM FOR THE LEGALBANK LEGAL DATABASE



LEGAL YAYINCILIK A.Ş.

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

LEGALBANK ABONELİK FORMU			
Mevzuat ve Kararlar Bankası (www.legalbank.net)			
<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</b>		<b>Sadece</b>	
<b>ödememiz halinde % 10 indirim uygulanacaktır.</b>		<b>Kredi Kartına</b>	
		<b>4 Taksit</b>	
		<b>yapılmaktadır</b>	
Adı Soyadı		Banka	
Kredi Kart No			
<input type="checkbox"/> VISA	<input type="checkbox"/> MASTERCARD	Son Kullanma Tarihi	
			C V V
<b>Ödeme Şekli</b>	<b>Tarih</b>	<b>Tutar</b>	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.
Peşinat			
Toplam			

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

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

Abone İmza .....

Şirket Temsilcisi İmza .....