

378 SERİ NO'LU TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	TAHSİLAT GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	210931
Tarih	26.12.1991
Sıra no	378

Bilindiği üzere, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Gecikme Zammı, nispet ve hesabı" başlıklı 51 inci maddesiyle, Amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren ödeme tarihine kadar geçen süre için maddede belirtilen nispetlerde gecikme zammı uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Gecikme zammı nispeti 30.12.1989 tarih ve 20388 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 89/14915 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 1.1.1990 tarihinden geçerli olmak üzere vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı olarak belirlenmiş olup halen bu nispetin uygulanmasına devam edilmektedir.

Gecikme zammı uygulamasında bazı tereddütlerin meydana geldiği anlaşıldığından aşağıdaki hususların açıklanması uygun görülmüştür.

A _ GECİKME ZAMMI MÜESSESESİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİK YAPAN 3505 SAYILI KANUNUN 24. MADDESİYLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR:

10.12.1988 gün ve 20015 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve bazı Vergi kanunlarında değişiklik yapan 3505 sayılı Kanunun 24. maddesiyle 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin üçüncü fıkrası:

"İçinde bulunulan yıl sonuna kadar ödenmemiş olan gecikme zammı ile gecikme faizi, müteakip yılın başından itibaren doğmalarına neden olan amme alacağı gibi addolunur ve bu amme alacağı, tebliğ edilmeksizin tahakkuk eder. Tahakkuk eden bu amme alacağına üzerinden hesapladıkları amme alacağı aslına uygulanan yukarıdaki hükümler aynen uygulanır....."

Şeklinde değiştirilmiş ve bu değişiklik; kanunun 35. maddesi uyarınca da 10.12.1988 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Yapılan bu değişiklik 3505 sayılı kanunun yayımlandığı 10.12.1988 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, bu tarihe kadar ödenmemiş olan gecikme zammı ve gecikme faizleri için, "içinde bulunulan yıl" tabirinden 1988 yılının bitimi olan 31.12.1988 tarihinin sonuna kadar geçen süre anlaşılmış ve 31.12.1988 sonuna kadar ödenmemiş bulunan gecikme zam ve faizleri 1.1.1989 tarihi itibarıyla asıl addolunmuştur.

Buradan hareketle de vade tarihi 10.12.1988 tarihinden önce olan kamu alacaklarına uygulanan gecikme zamları ile bu tarihten önce tahsil edilebilir hale geldiği halde ödenmemiş bulunan gecikme faizleri hakkında da 6183 sayılı Kanunun 3505 sayılı kanunun 24 üncü maddesi ile değişik 51 inci maddesinin 3 üncü fıkrası hükmü uygulanmıştır.

Anılan fıkra hükmünün ne şekilde uygulanacağına ilişkin açıklamalara ise 9.2.1989 tarih ve 73 seri no. lu uygulama İç Genelgesinde yer verilmiştir.

İçinde bulunulan yıl sonuna kadar ödenmemiş olan gecikme zammı ve faizlerinin asıl addolunmuş işlemine tabi tutularak bu tutarlara da ödeme yapılınca kadar gecikme zammı uygulaması yönünden tahsil dairelerince yapılan işlemler, Kanunun 10.12.1988 tarihinde yürürlüğe girdiği ve bu nedenle geçmişe uygulanamayacağı iddialarıyla amme borçluları tarafından yargı mercileri nezdinde ihtilaf konusu yapılmıştır.

Yargı mercilerince verilen mustakar hale gelen kararlarda 3505 sayılı Kanunun 24 üncü maddesinin yürürlüğe girdiği 10.12.1988 tarihinden önce vadesi geldiği halde ödenmemiş olan kamu alacaklarına uygulanan gecikme zamları ile bu tarihten önce tahsil edilebilir hale geldiği halde ödenmemiş bulunan gecikme faizleri hakkında mezkûr madde hükmünün uygulanmayacağı yönünde görüş birliğine varılmıştır.

Yargı mercilerince verilen kararlarda yer alan gerekçeler de dikkate alınarak uygulamaya aşağıda belirtilen şekilde yön verilmesi kararlaştırılmıştır.

1. Vade tarihi 3505 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 10.12.1988 tarihinden önce olan kamu alacaklarına uygulanan gecikme zamları ile bu tarihten önce tahsil edilebilir hale geldiği halde ödenmemiş bulunan gecikme faizleri

