

360 SERİ NO'LU TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ(*)

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	TAHSİLAT GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	27.04.1981
Sıra no	360

2431 Sayılı Tahsilatın Hızlandırılması Hakkında Kanun 22.3.1981 tarih ve 17287 Sayılı Resmî Gazete'de yayınlanarak aynı tarihte yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

I _ KANUNUN KAPSAMI

2431 Sayılı Kanunun kapsamı, Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim, harçlar ve bunlara bağlı vergi cezaları ve gecikme zamlarıyla sınırlı bulunmaktadır. Bu husus gerek 1 inci maddede gerekse 2 nci maddede yer alan ihtilâf deyimini açıklayan 10 uncu maddenin ikinci fıkrasında Vergi Usul Kanununa yapılan atıflarla belirlenmiş durumdadır.

Buna göre Tahsilâtın Hızlandırılması Hakkında Kanunun, Vergi Usul Kanunu kapsamına girmeyen kamu alacakları hakkında uygulanması mümkün değildir.

Öte yandan bu kanun hükümleri, kanunun 11 inci maddesi hükmü uyarınca (maddede belirtilen istisnalar hariç olmak üzere) 31.12.1980 tarihinden sonra verilmesi gereken beyannameler üzerinden tarhedilecek vergiler hakkında uygulanmayacaktır.

Ayrıca kanun hükümlerinin 31.8.1981 tarihinden sonra geriye dönük olarak uygulanması da söz konusu olmayacaktır. Daha açık bir ifadeyle 31.8.1981 tarihinden sonra bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak yapılacak incelemeler dolayısıyla mükellefler adına tarhedilecek vergiler ve kesilecek cezalar hakkında bu kanun hükümlerinden yararlanılması mümkün değildir.

II _ KANUNUN MADDELERİ HAKKINDA AÇIKLAMALAR

1. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Kanunun 1 inci maddesi kesinleşmiş bulunan vergi, resim, harçlar ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme zamları ile bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olup da henüz tahsil edilmemiş bulunan vergi cezaları hakkındaki hükümleri düzenlemektedir.

Maddenin birinci fıkrası hükümlerine göre, Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim ve harçların kanunun yürürlüğe girdiği 22.3.1981 tarihinden önce ödenmiş olması veya 31.8.1981 günü mesai saati sonuna kadar ödenmesi halinde bu alacak asıllarına bağlı vergi cezalarının % 90 ı tahsil edilmeyecektir. Ancak bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce ödenmiş bulunan vergi cezasının % 10 u aşan miktarı mükelleflere iade edilmeyecek, tahsil edilmiş bulunan vergi cezasının % 10 un altında kalması halinde ise ceza 31 .8.1981 tarihine kadar % 10 a tamamlanacaktır. Diğer yandan ceza indiriminden yararlanılabilmesi için alacak aslı ile indirimden arta kalan cezanın 31.8.1981 günü mesai saati sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

Maddenin ikinci fıkrası, mükelleflerin beyanları üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerle, cezasız olarak kesinleşmiş vergilerden henüz tahsil edilmemiş olanlarına uygulanacak işlemleri hükme bağlamaktadır. Buna göre, 31.12.1980 (dahil) tarihine kadar verilmiş olan beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilmiş yahut ikmalen veya re'sen tarh edilerek cezasız olarak kesinleşmiş olup da kanunun yürürlüğe girdiği 22.3.1981 tarihinden önce vadesi geldiği halde henüz ödenmemiş vergilerin 31.8.1981 günü mesai saati sonuna kadar ödenmesi halinde söz konusu alacak asıllarına bağlı gecikme zamları aranmayacaktır. Vergi asıllarının kanunun yürürlük tarihinden önce ödenmiş fakat gecikme zamlarının ödenmemiş olması halinde de gecikme zamlarının aranmayacağı tabiidir.

Maddenin üçüncü fıkrasında kanunun yürürlüğe girdiği 22.3.1981 tarihinden önce bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olup da henüz tahsil edilmemiş bulunan vergi cezalarının (usûlsüzlük cezaları) tahsilinden vazgeçileceği hükme bağlanmıştır. Fıkra hükmüne göre bir vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarından tahsil edilmiş bulunanların iade edilmeyeceği açıktır.

Maddenin dördüncü fıkrası kısmen ödeme yapılması halinde uygulanacak esasları belirlemektedir.

31.12.1978 Tarihi İtibariyle Servet Bildirimi

1.	Tarla	1.000.000
2.	Otomobil	500.000
3.	Tasarruf Mevduatı	<u>100.000</u>
	Net Servet:	1.600.000

Mükellef C Tahsilâtın Hızlandırılması Hakkında Kanunun tanıdığı imkândan yararlanarak 31.12.1979 tarihi itibariyle servet bildirimini aşağıdaki şekilde düzenlemiştir:

31.12.1979 Tarihi İtibariyle Servet Bildirimi

1.	Gayrimenkuller	3.000.000
	_ Tarla	1.000.000
	_ Arsa (1978)	1.000.000
	_ Bina (1979)	1.000.000
2.	Otomobil	500.000
3.	Tasarruf Mevduatı	100.000
4.	Nakit (1979)	<u>1.000.000</u>
	Net Servet:	4.600.000

(Parantez içindeki tarihler ilgili servet unsurlarının iktisap tarihlerini göstermektedir.)

Mükellef C'nin geçmiş dönemlerdeki gelir ve gider bildirimleri aşağıdaki gibidir:

_	1978 takvim yılına ilişkin gelir beyanı	:	400.000
_	1978 takvim yılına ilişkin gider beyanı ile ödenen vergiler toplamı	:	250.000
_	1979 takvim yılına ilişkin gelir beyanı	:	500.000
_	1979 takvim yılına ilişkin gider beyanı ile ödenen vergiler toplamı	:	300.000

Bu verilere göre, mükellef C'nin 31.12.1979 tarihli servet bildirimiyle birlikte vereceği % 20 vergiye tabi servet farkının hesaplanış biçimini gösteren bildirimde yukardaki unsurlarla beraber aşağıdaki hesaplamayı göstermesi gerekmektedir:

