

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 2)

Belge türü	Tebliğ
Kanun	BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN
Tebliğ grubu	7440 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	32143
Tarih	25.03.2023
Sıra no	2

BİRİNCİ BÖLÜM

Başlangıç Hükümleri

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Tebliğin amacı; 9/3/2023 tarihli ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanunla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci, yirmi ikinci, yirmi beinci ve yirmi altıncı fıkralarının uygulamasına dair usul ve esaslar düzenlemektir.

Tanımlar

MADDE 2- (1) Bu Tebliğde geçen;

a) Hazine ve Maliye Bakanlığına mücbir sebep hali ilan edilen yerler: Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlının Gürün İlçesini,

b) Depremden etkilenenler: Kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babasından;

- Yerleşim yeri 6/2/2023 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde bulunanlar;

- Yerleşim yeri mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde bulunmamakla birlikte geçici olarak herhangi bir sebeple bu yerlerde bulunanlar;

- Deprem nedeniyle; hayatını kaybedenler, yaralananlar ve tedavi görenleri,

- Deprem nedeniyle mal varlığına zarar görenleri,

- Deprem nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerden diğer yerlere taşınanlar;

c) Yerleşim yeri: Bir kimsenin sürekli kalma niyetiyle oturduğu, diğer bir ifade ile ikametgah adresinin bulunduğu yeri, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Depremden Etkilenen Hizmet Erbabına Yapılan Ayni ve Nakdi Yardımlarda

Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası

Yasal düzenleme

MADDE 3- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasında;

“(21) 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş’ında meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığına 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde;

a) Depremden, kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen hizmet erbabına, işverenler tarafından 6/2/2023 ile 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılan aynı yardımlar ile toplam tutar 50.000 Türk lirasını geçmeyen nakdi yardımlar 5510 sayılı Kanuna göre prime esas kazanç dâhil edilmez, bu yardımlar üzerinden 193 sayılı Kanun uyarınca gelir vergisi ve 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uyarınca damga vergisi alınmaz.

...” hükmü yer almaktadır.

Ücret sayılan ödemeler

MADDE 4- (1) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olarak tanımlanmış ve ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmişi olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmeyeceği belirtilmiştir. Dolayısıyla, hizmet erbabına ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler de ücret kapsamında değerlendirilmektedir.

İstisnadan kapsam ve şartlar

MADDE 5- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasındaki (a) bendi uyarınca; işverenler tarafından 6/2/2023 ile 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil), 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş’ında meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığına 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde, kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen hizmet erbabına, mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılan aynı yardımların tamamı ile toplam tutar 50.000 Türk lirasını geçmeyen nakdi yardımlar gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilmiştir.

(2) İşverenler tarafından hizmet erbabına bu şekilde yapılan ve ücret olarak kabul edilen aynı ve nakdi yardımların istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için söz konusu aynı ve nakdi yardımların;

- a) 6/2/2023 ile 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) yapılması,
- b) Hizmet erbabının kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babasının depremden etkilenmiş olması,
- c) Nakdi yardım tutarının toplamda 50.000 Türk lirasını aşmaması,
- ç) Hizmet erbabının mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılması,

şarttır.

(3) Aynı yardımlarda, aynı yardımın mahiyetine ve tutarına ilişkin bir sınırlama bulunmamaktadır. Nakdi yardımların toplam tutarının 50.000 Türk lirasını aşması durumunda, aşan tutar ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.

(4) Hizmet erbabına yapılacak ayni ve/veya nakdi yardımın istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için hizmet erbabının kendisinin, eğinin, çocuğunun, anne veya babasının depremde etkilenmesi yeterli olup deprem bölgesinde yerleşim yerinin bulunması şart aranmayacaktır.

(5) Hizmet erbabının mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılan ayni ve nakdi yardımlara ilkin ödemeler, ücret bordrosunda gösterilecek ancak bu ödemelerin istisna kapsamına giren kısmı vergi matrahına dahil edilmeyecektir.

(6) Hizmet erbabına yapılan ayni ve/veya nakdi yardım ödemelerinin hizmet erbabının; mevcut ücretine ilave olarak yapılması gerekmekte olup mevcut ücretinde bir artış olması bu istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

(7) Hizmet erbabı; kendisi, eği, çocuğu veya anne ve babası için yapılan yardımlar istisna kapsamında olup bunların depremde etkilenen diğer gerçek kişilere yapılan ayni ve nakdi yardımların bu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

(8) Depremlerde veya bu depremlerdeki yaralanmalara başlı olarak daha sonraki bir tarihte vefat eden hizmet erbabının eği, çocuk, anne ve babasına iğverenler tarafından yapılan yardımlar, ücret sayılmamakta ve gelir vergisi ile damga vergisinin konusuna girmemektedir.

(9) 6/2/2023 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde yerleşim yeri bulunan hizmet erbabının kendisi, eği, çocuğu veya anne ve babası için yapılan ayni ve nakdi yardımların ücret bordrosunda gösterilmesi yeterli olup ayrıca bir belge aranmayacaktır.

(10) Hizmet erbabının kendisi, eği, çocuğu veya anne ve babasının yerleşim yerinin mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde olmadığı durumlarda ise bunların depremde etkilendiğinin; geçici olarak herhangi bir sebeple bu yerlerde bulunduğu ilkin tespitler, ulaşım kayıtları, hastane kayıtları, hasar tespit raporları ve benzeri belgelerle tevsik edilmesi ve bu belgelerin ücret bordrosunun eki olarak muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Örnek 1: Kahramanmaraş'ta faaliyet gösteren iğveren (A), bu ildeki kendisine ait iğyerinde çalğan depremde etkilenen hizmet erbabının her birine mevcut ücretlerine ilave olarak 20/2/2023 tarihinde 20.000 TL nakdi yardım yapmıştır.

İğveren (A)'nın yanında çalğan hizmet erbabının her birine yapmış olduğu 20.000 TL'lik nakdi yardımın tamamı gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Örnek 2: İstanbul'da faaliyet gösteren iğveren (B), mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki şubelerinde çalğan hizmet erbabının her birine mevcut ücretlerine ilave olarak 10/3/2023 tarihinde 30.000 TL nakdi yardım yapmıştır.

İğveren (B)'nin şubelerinde çalğan hizmet erbabının her birine yapmış olduğu 30.000 TL'lik nakdi yardımın tamamı gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Örnek 3: Hizmet erbabı (C)'nin eği ve çocuğu Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremde yaralanmıştır. Hizmet erbabı (C)'ye iğvereni tarafından 15/2/2023 tarihinde mevcut ücretine ilave olarak 50.000 TL nakdi yardım yapılmıştır.

Hizmet erbabının ücretine ilave olarak yapılan 50.000 TL nakdi yardımın tamamı gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Örnek 4: Adıyaman'da çalğan ve 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremde annesi vefat eden hizmet erbabı (Ç)'ye iğvereni tarafından, 15/2/2023 tarihinden itibaren mevcut ücretine ilave olarak 15/7/2023 tarihine kadar her ay 10.000 TL nakdi yardım yapılmaktadır.

??vereni taraf?ndan hizmet erbab? (Ç)'ye yap?lacak toplam 60.000 TL nakdi yard?m tutar?n?n 50.000 TL'lik k?sm? ilgili oldu?u aylar itibar?yla istisna kapsam?nda de?erlendirilecek olup söz konusu nakdi yard?m?n 15/7/2023 tarihinde yap?lan 10.000 TL tutar?ndaki k?sm? ise ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.

Örnek 5: ?stanbul'da faaliyet gösteren i?veren (D)'nin yan?nda çal??an hizmet erbab? (E)'nin, Malatya'da ikamet eden anne ve babas? depremde etkilenmi?tir.

??veren (D) taraf?ndan, anne ve babas? depremde etkilenen hizmet erbab? (E)'ye 45.000 TL nakdi yard?mda bulunulmu?, ayr?ca hizmet erbab? (E)'nin ?stanbul'a ta??anan anne ve babas? için 100.000 TL de?erinde ev e?yas? sat?n al?nm?? ve kendilerine teslim edilmi?tir.

Hizmet erbab?n?n ücretine ilave olarak yap?lan 45.000 TL nakdi yard?m ile ayni olarak yap?lan 100.000 TL'lik yard?m?n tamam? gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Örnek 6: Ankara'da faaliyet gösteren i?veren (F)'nin yan?nda çal??an hizmet erbab? (G)'nin, Hatay'da ikamet eden e?i ve çocu?u depremde etkilenmi?tir.

??veren (F), hizmet erbab? (G)'nin depremde etkilenen e?i ve çocu?unun Ankara'ya ta??nmas? için 35.000 TL tutar?ndaki nakliye ücretini kar??lam??t?r.

??veren (F) taraf?ndan kar??lanan ve 50.000 TL'yi geçmeyen nakliye ücretinin tamam? gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Örnek 7: Konya'da faaliyet gösteren i?veren (H)'nin yan?nda çal??an hizmet erbab? (I)'n?n, Osmaniye'de ikamet eden anne ve babas?n?n oturduklar? ev depremde kullan?lamaz hale gelmi?tir.

??veren (H), hizmet erbab? (I)'n?n depremde etkilenen anne ve babas?n?n ikameti için hizmet erbab? ad?na Konya ?linde bir ev sat?n alm?? ve kendilerine teslim etmi?tir.

??veren (H) taraf?ndan hizmet erbab? (I)'n?n depremde etkilenen anne ve babas?n?n kullan?m? için sat?n al?nan evin bedelinin tamam? gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Örnek 8: Adana'da faaliyet gösteren i?veren (?), yan?nda çal??an ve depremde ailesi ile birlikte oturduklar? evleri y?k?lan hizmet erbab? (J)'nin ailesi ile beraber ikamet etmeleri için kiralad?klar? konutun ayl?k 8.000 TL tutar?ndaki kiras?n? ödemektedir.

??veren (?) taraf?ndan 31/7/2023 tarihine kadar ödenen kira tutarlar?n?n toplam? 50.000 TL'yi a?mamak kayd?yla gelir vergisi ve damga vergisinden istisna olacaktır. A?an k?s?m ile 31/7/2023 tarihinden sonra ödenen kira bedelleri ise ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.

Örnek 9: ??veren (K) taraf?ndan Hatay'da depremde vefat eden hizmet erbab? (L)'nin e?i ve çocuklar?na 100.000 TL nakdi yard?m yap?lm??t?r.

??veren (K) taraf?ndan yap?lan yard?m, ücret say?lmad???ndan ve gelir vergisinin konusuna girmediyinden, gelir vergisi ve damga vergisine tabi olmayacaktır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Depremde Etkilenenlerin Bedelsiz Kullan?m?na B?rak?lan Konutlarda

Emsal Kira Bedeli Esas?n?n Uygulanmamas?

Yasal düzenleme

MADDE 6- (1) 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkras?nda;

“(21) 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş’ında meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde;

...

b) 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri bulunan gerçek kişilerin, ikamet etmeleri amacıyla bedelsiz kullanılmamış bırakılan konutlara ilişkin olarak 2023 yılı gelirlerine uygulanmak üzere 193 sayılı Kanunun 73 üncü maddesinde belirtilen emsal kira bedeli esası uygulanmaz.

...” hükmü yer almaktadır.

Emsal kira bedeli esası

MADDE 7- (1) Kiraya verilen mal ve hakların kira bedellerinin emsal kira bedelinden düşük olamayacağı, bedelsiz olarak bırakılanın intifaına bırakılan mal ve hakların emsal kira bedelinin bu mal ve hakların kirası sayılacağı ve emsal kira bedelinin nasıl belirleneceği hususları 193 sayılı Kanunun 73 üncü maddesinde hüküm altına alınmıştır.

(2) Bina ve arazide emsal kira bedeli, yetkili özel mercilerce veya mahkemelerce takdir veya tespit edilmiş kirası, bu suretle takdir veya tespit edilmiş kira mevcut değilse 213 sayılı Kanuna göre belirlenen vergi dâiresinin % 5’idir.

(3) Baki kalan gayrimenkullerin muhafazaları maksadı ile bedelsiz olarak bırakılanın ikametine bırakılması ve binaların mal sahiplerinin usul, fûru veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi gibi 193 sayılı Kanunun 73 üncü maddesinde sayılan durumlar dışında, konutların bedelsiz olarak bırakılanın kullanılmamış bırakılması halinde emsal kira bedeli esası uygulanmakta ve bu esasa göre hesaplanan tutarın 193 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde yer alan istisna tutarına aşması durumunda da yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Depremden etkilenenlerin bedelsiz kullanılmamış bırakılan konutlarda emsal kira bedeli esasının uygulanmaması

MADDE 8- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca; Kahramanmaraş’ında meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde; 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri bulunan gerçek kişilerin, ikamet etmeleri amacıyla bedelsiz kullanılmamış bırakılan konutlara ilişkin olarak 2023 yılı için emsal kira bedeli esası uygulanmayacaktır.

(2) Düzenlemeden yararlanılabilmesi için konutların;

a) Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri bulunan gerçek kişilerin ikamet etmeleri amacıyla bedelsiz olarak kullanılmamış bırakılması,

b) Depremden etkilenen gerçek kişilerin ikametine 6/2/2023 tarihinden itibaren tahsis edilmesi, gerekmektedir.

(3) Düzenlemeden, Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca mücbir sebep hali ilan edilen yerler ile diğer yerlerde bulunan konutların ikametgah amacıyla bedelsiz olarak depremden etkilenenlerin kullanılmamış bırakılması durumunda yararlanılabilecektir.

(4) Kahramanmaraş’ında meydana gelen depremler nedeniyle Devlet tarafından depremden etkilenenlere yönelik sağlanan barınma, kira, taşıma ve benzeri yardımların alınmaması, düzenlemeden yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.

(5) Düzenleme, yalnızca 2023 takvim yılında bedelsiz kullanıma bırakılan süre için geçerlidir.

Örnek 1: 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri Hatay'da bulunan (A)'nın konutu deprem nedeniyle zarar görmüş olup gerçek kişi (B) Ankara'da bulunan ve yılın başından itibaren boş olan konutunu 1/3/2023 tarihinden itibaren bedelsiz olarak (A)'nın ikametine tahsis etmiştir.

Bu durumda (A)'nın ikametine bedelsiz tahsis edilen konuta ilişkin olarak 2023 yılı için emsal kira bedeli esas uygulanmayacak ve (B) tarafından da bu konut için emsal kira bedeli uygulanmayacağından yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Örnek 2: 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri Adıyaman'da bulunan (C)'nin konutu yaşanan deprem felaketi nedeniyle ağır hasar görmüş olup gayrimenkul sermaye irade mükellefi olan (D), Elazığ'da bulunan ve yılın başından itibaren boş olan konutunu 15/3/2023 tarihinden itibaren bedelsiz olarak (C)'nin ikametine tahsis etmiştir.

Bu durumda (C)'nin ikametine bedelsiz tahsis edilen konuta ilişkin olarak 2023 yılı için emsal kira bedeli esas uygulanmayacak ve (D) tarafından da bu konut için emsal kira bedeli uygulanmayacağından yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Örnek 3: Serbest meslek erbabı (E), Elazığ'da bulunan ve yılın başından itibaren boş olan konutunu bedelsiz olarak 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri Adıyaman'da bulunan ve depremden etkilenen (F)'nin ikametine 15/4/2023 tarihi itibarıyla tahsis etmiştir.

Bu durumda (F)'nin ikametine bedelsiz tahsis edilen konuta ilişkin olarak 2023 yılı için emsal kira bedeli esas uygulanmayacak ve (E) tarafından sadece serbest meslek kazancı nedeni ile yıllık gelir vergisi beyannamesi verilecektir.

Örnek 4: Gayrimenkul sermaye irade mükellefi (G), İstanbul'da bulunan ve 2023 yılında aylık 15.000 TL kira elde ettiği konutunu, 1/4/2023 tarihinde bedelsiz olarak 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri Adıyaman'da bulunan ve deprem felaketi nedeniyle İstanbul'a taşınmış olan (H)'nin ikametine tahsis etmiştir.

Bu durumda (H)'nin ikametine bedelsiz tahsis edilen konuta ilişkin olarak 1/4/2023 tarihinden itibaren 2023 yılı sonuna kadar bedelsiz olarak kullanıldığı süre için emsal kira bedeli esas uygulanmayacaktır. Ancak, (G) tarafından bu konuta ilişkin Ocak ila Mart 2023 aylarında elde edilen kira geliri için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilecektir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Depremde Vefat Edenlerin Mirasçılarına Tüzel Kişiliği Haiz Emekli Sandıkları,

Yardımcı Sandıkları ile Sigorta ve Emeklilik Şirketleri Tarafından ve Bireysel

Emeklilik Sisteminden Yapılan Ödemeler

Yasal düzenleme

MADDE 9- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasında;

“(21) 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığına 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde;

...

c) Depremlerde veya bu depremlerdeki yaralanmalara bağlı olarak daha sonraki tarihlerde vefat edenlerin mirasçılara, tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardımcı sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından ve

bireysel emeklilik sisteminden, 6/2/2023 tarihinden itibaren yapılacak ve 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (15) ve (16) numaralı bentlerinde yapılacak menkul sermaye irade kapsamındaki ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

...” hükmü yer almaktadır.

Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından ve bireysel emeklilik sisteminden yapılacak ödemelerde tevkifat uygulaması

MADDE 10- (1) Bireysel emeklilik sisteminden elde edilen gelirler ile benzeri nitelikteki birikimli şahs sigortaları kapsamında elde edilen gelirler, 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinde menkul sermaye irade olarak tanımlananlardır.

(2) 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca, tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin;

a) (a) alt bendi kapsamında on yıldan az süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlara ödenen irat tutarları,

b) (b) alt bendi kapsamında on yıl süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen irat tutarları,

üzerinden 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılmaktadır.

(3) 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca bireysel emeklilik sisteminden Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (16) numaralı bendinin;

a) (a) alt bendi kapsamında on yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılacak ödemelerin içerdiği irat tutarı,

b) (b) alt bendi kapsamında on yıl süreyle katkı payı ödemi olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılacak ödemelerin içerdiği irat tutarı,

c) (c) alt bendi kapsamında da emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılacak ödemelerin içerdiği irat tutarı,

üzerinden 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılmaktadır.

(4) Tevkifat, söz konusu menkul sermaye iratları için nihai vergi niteliğinde olup 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesine göre bu gelirler için yıllık beyanname verilmemekte, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmemektedir.

Deprem nedeniyle vefat edenlerin mirasçılarına yapılacak ödemelerde tevkifat uygulaması

MADDE 11- (1) Depremlerde veya bu depremlerdeki yaralanmalara bağlı olarak daha sonraki tarihlerde vefat edenlerin mirasçılarına, tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından ve bireysel emeklilik sisteminden 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendi ve (16) numaralı bendinin (c) alt bendi kapsamında yapılacak ödemeler üzerinden Kanunun 94 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.

(2) Söz konusu uygulama 6/2/2023 tarihinden itibaren yapılacak ödemeler için geçerli olacaktır.

(3) Tevkifat kapsamı dâhilinde olan bu ödemeler için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Örnek 1: Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler nedeniyle vefat eden (A)'nın 1/10/2016 tarihinde akdetmiş olduğu bireysel emeklilik sözleşmesi bulunmaktadır. (A)'nın depremden dolayı vefat etmesi nedeniyle, mirasçı (B)'ye bireysel emeklilik sisteminden ödenen 50.000 TL irat tutarı üzerinden ilgili şirket tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır. Mirasçı (B) tarafından da elde edilen bu gelir için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

Örnek 2: 1/2/2013 tarihinde akdedilmiş hayat sigortası poliçesi bulunan (C) deprem nedeniyle yaralanmış ve hastanede vefat etmiştir. Vefat sonrası (C)'nin mirasçılarına ödenen 80.000 TL irat tutarı üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır. Mirasçılar tarafından da bu gelirler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

BEKTE BÖLÜM

Veraset ve Intikal Vergisi İstisnası

Yasal düzenleme

MADDE 12- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasında;

“(21) 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığına 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde;

...

ç) Depremlerde veya bu depremlerdeki yaralanmalara bağlı olarak daha sonraki tarihlerde vefat edenlerin mirasçılarına veraset yoluyla intikal eden mallar ile vefat eden hizmet erbabının eşi, çocuk, anne ve babasına iktisadî veraset tarafından 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) yapılan yardımlar veraset ve intikal vergisinden müstesnadır. Bu intikaller nedeniyle veraset ve intikal vergisi beyannamesi verilmez, ilik kesme belgesi aranmaz.

...” hükmü yer almaktadır.

İstisnanın kapsamı ve şartları

MADDE 13- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasının (ç) bendi ile 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde, depremler nedeniyle veya bu depremlerdeki yaralanmalara bağlı olarak sonradan vefat edenlerden veraset yolu ile intikal eden mallar ile bu şekilde vefat eden hizmet erbabının eşi, çocuk, anne ve babasına iktisadî veraset tarafından 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) yapılan yardımlar veraset ve intikal vergisinden istisna edilmiştir.

(2) 7338 sayılı Veraset ve Intikal Vergisi Kanununun 2 nci maddesine göre mal tabiri, mülkiyete mevzu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen sair bütün hak ve alacaklar ifade etmektedir.

(3) Buna göre, söz konusu depremlerde veya bu depremlerdeki yaralanmalara bağlı olarak sonradan,

- Vefat edenlerin mirasçılarına veraset yoluyla intikal eden mallar,

- Vefat eden hizmet erbabının eşi, çocuk, anne ve babasına, hizmet erbabının iktisadî veraseti tarafından 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) yapılan yardımlar

dolayısıyla veraset ve intikal vergisi aranmayacaktır. Ayrıca bu intikallere ilişkin olarak veraset ve intikal vergisi beyannamesi verilmeyecek ve yapılacak işlemlerde ilgili kurumlar tarafından ilik kesme belgesi aranmayacaktır.

(4) İstisna'nın uygulanabilmesi açısından murisin, mirasçılarının, hizmet erbabı ile hizmet erbabının eşi, çocuk, anne ve babasının deprem bölgesinde ikamet etme şartı bulunmamakta olup, ikametgahları nerede olursa olsun ölümün depremlerde veya depremlerdeki yaralanmalara bağılı olarak sonradan meydana gelmesi istisna uygulaması için yeterli olacaktır.

(5) Mükelleflerin, ölümün depremden kaynaklanan nedenlere bağılı olduğu una dair ilgili kurumlardan alacakları rapor veya tevsik edici bir belge ile birlikte intikal eden malların kendilerine verilmesi/adları na tescil edilmesi ya da devir ve ferafla talebiyle ilgili kurumlara başvurmaları durumunda veraset ve intikal vergisi ilik kesme belgesi aranmayacaktır. Kanunun yayımı tarihinden önce bu depremler nedeniyle meydana gelen ölümler için, tutulan resmî kayıtlar esas alınacaktır.

(6) Diğer taraftan, belirtilen tarihte meydana gelen depremler nedeniyle veya depreme bağılı olarak sonradan vefat edenlerden veraset yoluyla intikal eden mallar ya da bu şekilde vefat eden hizmet erbabının eşi, çocuk, anne ve babasına yapılan yardımlarla ilgili olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce beyanname vermek suretiyle adları na veraset ve intikal vergisi tahakkuk ettirilenlerin talep etmeleri halinde, tahakkuk eden vergiler tahakkuktan terkin edilecek, ödenmiş olan vergiler ise iade edilecektir. Ayrıca, mükelleflerce beyanname verilmemiş olması nedeniyle 7338 sayılı Kanunun 17 nci maddesi gereğince ilgili kurumlarca kesilerek vergi dairesine yatırılan tutarlar da mükelleflerin talebine istinaden iade edilecektir.

Örnek 1: Hatay'da ikamet eden (A), 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler nedeniyle hayatını kaybetmiştir. (A)'nın sahibi olduğu 2 adet daire, 1 adet arsa, 1 adet otomobil ile bankadaki parasının mirasçılara intikali veraset ve intikal vergisinden istisna tutulacaktır.

Mirasçılar, (A)'dan intikal eden mallar nedeniyle veraset ve intikal vergisi beyannamesi vermeyecek olup, (A)'nın ölümünün 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremlerden kaynaklandığını gösteren ilgili kurumlardan alacakları rapor veya tevsik edici bir belge ile birlikte para için bankaya, otomobil ve taahhüt malları için ilgili tescil kuruluşuna başvurmaları halinde, parasının kendilerine ödenmesi, otomobil ve taahhüt mallarının kendi adları na tescili veya üçüncü kişilere devri işlemlerinde veraset ve intikal vergisi ilik kesme belgesi aranmayacaktır.

Örnek 2: Ankara'da ikamet eden hizmet erbabı (B), işvereni tarafından geçici görevli olarak gönderildiği Adıyaman'da bulunmakta iken 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler nedeniyle hayatını kaybetmiştir. (B)'nin işvereni, vefat eden çalışanın eşi ve çocuğunun her birine ayrı ayrı 15/2/2023 tarihinden başlayarak her ayın 15'inde ödenmek üzere 12 ay boyunca 30.000 TL yardım yapacaktır.

Muris (B)'nin işvereni tarafından eşi ve çocuğuna 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında yapılacak yardımlar veraset ve intikal vergisinden istisna olacağı için bu yardımlar nedeniyle beyanname verilmeyecek ve ilik kesme belgesi aranmayacaktır. 31/7/2023 tarihinden sonra yapılacak yardımlar ise 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamındaki söz konusu istisnadan yararlanamayacak ve genel hükümler kapsamında beyana konu edilecektir. Bununla birlikte, nakdi yardım kapsamında eşi ve çocuğa 31/7/2023 tarihinden sonra yapılacak her bir ödeme için, 7338 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamındaki istisnadan (2023 yılı için 23.387-TL) eşi ve çocuğu ayrı ayrı yararlanabilecek olup, söz konusu istisna tutarın aşan kısmı için ise veraset ve intikal vergisi aranacaktır.

Örnek 3: 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremlerde hayatını kaybeden (C)'nin bankada bulunan parası mirasçılar (D) ve (E)'ye intikal etmiş, 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce (D), kendi payına düşen tutarı veraset ve intikal vergisi beyannamesi ile beyan ederek tahakkuk eden vergiyi ödemiş ve ilik kesme belgesini alarak bankadaki parasının kendi miras payına isabet eden kısmının bankadan çekmiştir. (E) ise veraset ve intikal vergisi beyannamesi vermeksizin kendi miras payını almak istemiş, bunun üzerine banka tarafından Kanunun yayımı

m? tarihinden önce 7338 say?l? Kanunun 17 nci maddesine göre %5 tevkifat yap?ld?ktan sonra kalan k?sm? kendisine verilmi?, kesilen tutar ilgili vergi dairesine yat?r?lm??t?r.

Depremde hayat?n? kaybeden (C)'den intikal eden para 7440 say?l? Kanun gere?ince veraset ve intikal vergisinden istisna bulunmakla birlikte, mirasç?larca söz konusu Kanunun yay?m? tarihinden önce verilen beyannameye istinaden ödenen vergi ile beyanname verilmemi? ve dolay?s?yla ili?ik kesme belgesi al?nmam?? olmas? nedeniyle ilgili banka taraf?ndan kesilerek vergi dairesine yat?r?lan vergi, mükelleflerce ölümün depremden kaynaklanan nedenlere ba?l? oldu?una dair ilgili kurumlardan alacaklar? rapor veya tevsik edici bir belge ile birlikte ödemenin yap?ld??? vergi dairesine ba?vurulmas? durumunda iade edilecektir.

ALTINCI BÖLÜM

Mükelleflerin Tutulmas? Zorunlu Defterleri ile Kullanmak Mecburiyetinde

Bulundu?u Belgelerinin Depremlerde Zayi Olmas?

Yasal düzenleme

MADDE 14- (1) 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi ikinci fıkras?nda a?a??daki düzenleme yap?lm??t?r.

“(22) 13/1/2011 tarihli ve 6102 say?l? Türk Ticaret Kanununa ve 213 say?l? Kanuna göre tutulmas? ve tasdiki zorunlu defterleri ile kullanmak mecburiyetinde bulundu?u belgeleri 6/2/2023 tarihinde Kahramanmara? ?lnde meydana gelen depremler nedeniyle zayi olan mükellefler, durumu ö?rendi?i tarihten itibaren 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yetkili mahkemeden kendisine bir belge verilmesini isteyebilir. Mahkeme bu talebi ivedilikle görü?ür ve gerekli gördü?ü delillerin toplanmas?n? da emredebilir. Ancak bu yerlerde bulunan mükellefin il veya ilçe idare kurullar?ndan defter ve belgelerinin zayi oldu?una ili?kin olarak alaca?? belge de yetkili mahkemeden al?nm?? belge hükmündedir. Böyle bir belge almam?? olan mükellef, defterlerini ve belgelerini ibrazdan kaç?nm?? say?l?r. Defter veya belgelerinin i? yerinde veya 3568 say?l? Kanun uyar?nca yetkili meslek mensubunun faaliyetlerini yürüttü?ü yerde zayi oldu?unu beyan eden mükellef, ilgili mahkemeye veya il/ilçe idare kuruluna ba?vurdu?unu gösteren belge ile yeni defterlerin aç?l?? onay?n? notere yapt?rabilir. ?u kadar ki ilgili mahkeme veya kurullarca defter ve belgelerin zayi olmad???na karar verilmesi halinde mükellef, defter ve belgelerini ibrazdan kaç?nm?? say?l?r. Bu f?kra kapsam ?nda yap?lan yeni defterlerin tasdiki i?leminden 492 say?l? Kanun hükümlerine göre noter harc?, 18/1/1972 tarihli ve 1512 say?l? Noterlik Kanununa göre her ne adla olursa olsun noterlik ücreti al?nmaz. 6102 say?l? Kanun ve 213 say?l? Kanun kapsam?nda tutulmas? ve tasdiki zorunlu olup elektronik ortamda tutulan defterlerden, Hazine ve Maliye Bakanl??? taraf?ndan muhafaza edilen ya da muhafaza edilmek üzere an?lan Bakanl???a elektronik ortamda iletilen defterler bak?m?ndan bu madde hükümleri uygulanmaz. Mükelleflerin talebine istinaden bu defterlerin teslimine il?kin usul ve esaslar, Ticaret Bakanl???n?n görü?ü al?narak Hazine ve Maliye Bakanl???nca belirlenir.”

Defter ve belgeleri depremler nedeniyle zayi olan mükelleflerin yapacaklar? i?lemler

MADDE 15- (1) Yang?n, su bask?n? veya yer sars?nt?s? gibi tabii afet nedeniyle defter ve belgeleri zayi olan mükelleflerin, durumu 6102 say?l? Kanunun 82 nci maddesinin yedinci fıkras? uyar?nca yetkili mahkeme karar? ile belgeleri gerekmektedir. Ancak bu hükmün uygulanmas?yla ilgili olarak 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi ikinci fıkras? uyar?nca 6/2/2023 tarihinde vuku bulan depremlerde;

a) 6102 say?l? Kanuna ve 213 say?l? Kanuna göre tutulmas? ve tasdiki zorunlu defterleri ile kullanmak mecburiyetinde bulundu?u belgelerini kaybeden mükellefler, durumu ö?rendikleri tarihten itibaren 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yetkili mahkemeden kendilerine bu durumu tespit eden bir belge verilmesini isteyebileceklerdir. Böyle bir belge almam?? olan mükellef, defterlerini ve belgelerini ibrazdan kaç?nm?? say?lacakt?r.

b) Tabii afete uğrayan yerlerde bulunan mükellefler, defter ve belgelerinin zayi olduğuna ilişkin belgeyi dilerlerse il veya ilçe idare kurullarından da alabileceklerdir. Bu şekilde alınan belgeler de yetkili mahkemeden alınmış belge sayılacaktır.

(2) Defterlerinin iyerinde veya 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müavirlik ve Yeminli Mali Müavirlik Kanunu uyarınca yetkili meslek mensubunun faaliyetlerini yürüttüğü yerde zayi olduğunu beyan eden mükellef, ilgili mahkemeye veya il/ilçe idare kuruluna başvurduğunu gösteren belge ile yeni defterlerin açılış onayını tasdikini notere yaptırabilecektir.

(3) Deprem nedeniyle defterleri zayi olan mükellefler, söz konusu defterlerini kullanmaya başlamadan önce ve her halükarda mücbir sebebin sona erdiği tarihten itibaren en geç 15 gün içinde yeni defter tasdik ettirerek bu defterleri tutacaklardır.

(4) Bu kapsamda yapılan yeni defterlerin tasdiki işleminden, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarife hükümlerine göre noter harc, 18/1/1972 tarihli ve 1512 sayılı Noterlik Kanununa göre her ne adla olursa olsun noterlik ücreti alınmayacaktır.

Elektronik ortamda tutulan defterleri depremler nedeniyle zayi olan mükelleflerin yapacakları işlemler

MADDE 16- (1) 213 sayılı Kanun ile 6102 sayılı Kanun kapsamında tutulması ve tasdiki zorunlu olup elektronik ortamda tutulan defterlerden, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından muhafaza edilen ya da muhafaza edilmek üzere alınan Bakanlığa elektronik ortamda iletilen defterler bakımından 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi ikinci fıkrası ve bu Tebliğin 15 inci maddesi hükümleri uygulanmayacak, söz konusu defterler için bu maddede yer alan açıklamalar uyarınca işlem yapılacaktır.

(2) 17/12/2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:486)’nde uygulama usul ve esasları belirlenen ve kayıtları elektronik ortamda tutulması, defterlerin bu kayıtlardan hareketle elektronik ortamda oluşturulması ve saklanması imkân veren Defter-Beyan Sistemini (Sistem) serbest meslek erbapları (serbest meslek kazanç defteri yanında işletme hesabı esasına göre defter tutanlar dâhil) 1/1/2018, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile noterler ve noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar 1/1/2019 tarihinden itibaren kullanmaktadır.

Mezkûr Genel Tebliğin 9 uncu maddesi kapsamında, işletme defteri, çiftçi işletme defteri, serbest meslek kazanç defteri, amortisman defteri ile damga vergisi defteri Sistem bünyesinde elektronik ortamda tutulmakta olup, söz konusu Genel Tebliğin 10 uncu maddesi uyarınca Sistem üzerinden tutulan defter ve kayıtları muhafaza yükümlülüğü 213 sayılı Kanunda belirtilen muhafaza süresi boyunca Gelir Daresi Başkanlığına, yetkili makamlara ibraz yükümlülüğü ise mükellefe aittir.

Serbest meslek erbapları (serbest meslek kazanç defteri yanında işletme hesabı esasına göre defter tutanlar dâhil) 2018 ve sonraki yıllara, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile noterler ve noterlik görevini ifa ile mükellef olanların ise 2019 ve sonraki yıllara ait olup Sisteme kaydedilen kayıt ve defterleri Gelir Daresi Başkanlığı sistemlerinde yer almakta olup, bu mükelleflerden depremden etkilenenlere ilişkin olarak Sistemde elektronik ortamda tutulan kayıtlar ile defterlere bahse konu Genel Tebliğin 13 üncü maddesinde yer alan açıklamalar çerçevesinde ulaşılabilecektir.

Mezkûr Genel Tebliğin 10 uncu maddesi uyarınca, söz konusu mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairesinden onaylı olarak alınmayan defter ve kayıtları hukuki geçerliliği bulunmadığından, bu mükellefler, yetkili makamlara ibraz edilmek üzere Sistemi kullanmaya başladıkları yıl ve sonrasında ait Sistemde elektronik ortamda tutulan kayıtlar ile defterlerin onaylı kâğıt ortamındaki hallerini bağlı oldukları vergi dairesinden talep ederek temin edebileceklerdir.

(3) 213 sayılı Kanun ile 6102 sayılı Kanuna göre tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esaslar 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1) ile belirlenmiş olup, yevmiye defteri ile defteri kebir söz konusu usul ve esaslar çerçevesinde elektronik ortamda oluşturulmakta, kaydedilmekte ve muhafaza edilmektedir.

Mezkûr Genel Tebliğin;

- “4.3.3.” numaralı kısımda, “e-Defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayına ait beratın alınması açılış onay, son ayına ait beratın alınması kapanış onay, diğer aylara ait beratların alınması ise ilgili aylara ait defterlerin noter onay yerine geçer.”,

- “4.4.1.” numaralı kısımda (e) bendinde, “e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyaları’nın ikincil kopyaları’nın, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde e-Defter saklama hizmeti yönünden teknik yeterliliğe sahip ve Bakanlık’tan bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da Bakanlık’ın bilgi işlem sistemlerinde 1/1/2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesi zorunludur.”,

- “7.1.” numaralı kısımda, “e-Defter tutanlar, Vergi Usul Kanununda belirtilen “Mücbir Sebep” halleri nedeniyle e-Defter veya beratların ait kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi veya işlem görememesi ve e-Defter ve berat dosyaları’nın muhafaza edildiği e-Defter saklama hizmeti veren özel entegratör kuruluşlardan veya Bakanlık’tan ikincil örneklerinin temin edilemediği hallerde, söz konusu durumların önlenilmesinden itibaren tevsik edici bilgi ve belgeleri ile birlikte 15 gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yetkili mahkemesine başvurarak kendisine bir zayı belgesi verilmesini istemelidir. Mahkemeden zayı belgesinin temin edilmesini müteakip, zayı belgesi ile birlikte durumun Bakanlık’a yazılı olarak bildirilmesi ve Bakanlık’tan istenilen bilgi ve belgelerin (talep edilecek bilgi ve belgeler e-Defter Uygulama Kılavuzunda açıklanan) ibraz edilmesi halinde, mükelleflerin zayı olan e-Defter kayıtların yeniden oluşturulması ve bunlara ait yeni oluşturulan e-Defter ve berat dosyaları’nın e-Defter uygulaması aracılığı ile Bakanlık sistemine yeniden yüklenmesi için Bakanlık’tan yazılı izin verilir.”

ifadelerine yer verilmiştir.

e-Defter uygulamasına dahil olup 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi ikinci fıkrası uyarınca 6/2/2023 tarihinde vuku bulan depremlerde e-Defter (yevmiye defteri ve defteri kebir) dosyaları zayı olan mükelleflerden 2020/Ocak ila 2023/Ocak aylarına (bu aylar dâhil) ilişkin e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyaları’nın ikincil kopyaları’nın muhafaza edilmek üzere Gelir idaresi Bakanlık’ın bilgi işlem sistemlerine iletenler, söz konusu e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyaları’nın, zayı belgesi aranmaksızın, www.edeffer.gov.tr adresinde yayımlanan e-Defter Uygulama Kılavuzunda açıklanan usullere uygun olarak e-Defter uygulaması üzerinden 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) indirebileceklerdir.

e-Defter uygulamasına dahil olup 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi ikinci fıkrası uyarınca 6/2/2023 tarihinde vuku bulan depremlerde e-Defter (yevmiye defteri ve defteri kebir) dosyaları zayı olan mükellefler, e-Defter uygulamasına dahil oldukları hesap döneminin ilk ayı ila 2019/Aralık ayına (bu aylar dâhil) ve 2020/Ocak ila 2023/Ocak aylarına (bu aylar dâhil) ait olan ancak mezkur Genel Tebliğin “4.4.1.” numaralı kısımda (e) bendi kapsamında muhafaza edilmek üzere Gelir idaresi Bakanlık’ın bilgi işlem sistemlerine iletilmeyen aylara ait e-Defter dosyaları’nın ilişkin olarak, durumu öğrendikleri tarihten itibaren 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yetkili mahkemeden kendilerine bu durumu tespit eden bir belge verilmesini isteyebileceklerdir. Böyle bir belge almayan mükellef, defterlerini ibrazdan kaçınmayacağı sayılacaktır. Söz konusu mükellefler, bahse konu e-Defter dosyaları’nın zayı olduğuna ilişkin belgeyi dilerlerse il veya ilçe idare kurullarından da alabileceklerdir. Bu şekilde alınan belgeler de yetkili mahkemeden alınmış belge sayılacaktır.

Zayi belgesinin temin edilmesini müteakip, zayi belgesi ile birlikte durumun Ba?kanl???a yaz?l? olarak bildirilmesi ve Ba?kanl?k taraf?ndan istenilen bilgi ve belgelerin (talep edilecek bilgi ve belgeler e-Defter Uygulama K?lavuzunda a? ?klan?r) ibraz edilmesi halinde, mükelleflerin zayi olan e-Defter kay?tlar?n?n yeniden olu?turulmas? ve bunlara ait yeni olu?turulan e-Defter ve berat dosyalar?n?n e-Defter uygulamas? arac?l???yla Gelir ?daresi Ba?kanl??? sistemine yeniden yüklenmesi için Gelir ?daresi Ba?kanl??? taraf?ndan yaz?l? izin verilir.

(4) Bu madde kapsam?nda olan mükelleflerden 6/2/2023 tarihinde vuku bulan depremler nedeniyle kullanmak mecburiyetinde bulundu?u belgeleri zayi olanlar, bu belgelere ili?kin zayi belgesi konusunda bu Tebli?in 15 inci maddesinin birinci f?kras?nda yer alan düzenlemeler çerçevesinde i?lem tesis edebileceklerdir.

YED?NC? BÖLÜM

Depremler Nedeniyle Mücbir Sebep Hali ?lan Edilen Yerlerde Bulunanlardan

Olan Alacaklarda ?üpheli Alacak Uygulamas?

Yasal düzenleme

MADDE 17- (1) 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi be?inci f?kras?nda a?a???daki düzenleme yap?lm ?t?r.

“(25) 6/2/2023 tarihinde Kahramanmara? ?linde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanl??? nca mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde; gelir ve kurumlar vergisi yönünden mükellefiyet kayd? bulunan ki?ilerden veya gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak yerle?im yeri bu yerlerde olan gerçek ki?ilerden ya da kurulu? ve faaliyet yeri bu yerlerde bulunan kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan te?ekküllerden alaca?? bulunan mükellefler, aç?lan tespit davas? üzerine mahkeme taraf?ndan borçlunun mal varl???n?n en az üçte birini kaybetti?ine yönelik verilmi? bir karar bulunmas? ?art?yla, deprem tarihinden önce do?mu? olan ve varl??? 213 say?l? Kanunda say?lan belgeler ile tevsik edilen alacaklar?n? ayn? Kanunun 323 üncü maddesinde yer alan hükümlere göre dava veya icra safhas?nda bulunan alacak kabul ederek, bu alacaklar? için pasifte kar??l?k ay?rabilir. ??letme hesab? esas?nda defter tutan mükellefler, bu f?kra kapsam?nda tespit edilen ?üpheli alacaklar?n? defterlerinin gider k?sm?na kaydederler. Bu f?kran?n uygulanmas?na ili?kin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanl???nca belirlenir.”

üpheli alacak uygulamas?

MADDE 18- (1) 213 say?l? Kanunun 323 üncü maddesine göre, ticari ve zirai kazanc?n elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak ?art?yla; dava veya icra safhas?nda bulunan alacaklar ile yap?lan protestoya veya yaz? ile bir defadan fazla istenilmesine ra?men borçlu taraf?ndan ödenmemi? bulunan ve 3.000 [VUK Genel Tebli?i (S?ra No:544) ile 1/1/2023'den itibaren 8.900] Türk liras?n? a?mayan alacaklar ?üpheli alacak say?lmakta olup, söz konusu ?üpheli alacaklar için de?erleme gününün tasarruf de?erine göre pasifte kar??l?k ayr?labilmektedir.

Bu kar??l???n hangi alacaklara ait oldu?u kar??l?k hesab?nda gösterilir. Teminatl? alacaklarda bu kar??l?k teminattan geri kalan miktara inhisar etmektedir.

üpheli alacaklar?n sonradan tahsil edilen miktarlar? tahsil edildikleri dönemde kar-zarar hesab?na intikal ettirilmektedir.

ü?letme hesab? esas?nda defter tutan mükellefler, yukar?daki aç?klamalar kapsam?nda tespit edilen üpheli alacaklar?n? defterlerinin gider k?sm?na ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarlar? ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir k?sm?na, hangi alacaklara ait oldu?unu gösterecek ?ekilde kaydederler.

(2) 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi be?inci f?kras? ile 6/2/2023 tarihinde Kahramanmara? ?linde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanl???nca mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde;

- Gelir ve kurumlar vergisi yönünden mükellefiyet kayd? bulunan ki?ilerle,
- Gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak yerle?im yeri bu yerlerde olan gerçek ki?ilerle,
- Kurulu? ve faaliyet yeri bu illerde bulunan kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan te?ekküllerle

iktisadi ve ticari ili?kide bulunan mükelleflerin, bu ki?ilerden alacaklar?n?n tahsilinde ortaya ç?kan zorluklar?n tevsihiyle ilgili olarak 213 say?l? Kanunun 323 üncü maddesinde belirtilen ?artlar bu olaya münhas?r olmak üzere hafifletilmi? olup, bu kapsamda bu maddede belirtilen ?artlar?n gerçekte?mesi halinde alaca??n tahsili amac?yla borçlunun dava edilmesine veya icra yolu ile takibine gerek bulunmamaktadır.

(3) 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi be?inci fıkras?na istinaden ?üpheli alacak kar??l??? ayr?labilmesi için;

a) Borçlunun, 6/2/2023 tarihinde Kahramanmara? ?linde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanl???nca mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde; gelir ve kurumlar vergisi yönünden mükellefiyet kayd?n?n bulunmas? veya gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak yerle?im yeri bu yerlerde olan gerçek ki?i ya da kurulu? ve faaliyet yeri bu illerde bulunan kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan te?ekkül olmas?,

b) Alaca??n ticari veya zirai kazanc?n elde edilmesi ve idame ettirilmesiyle ilgili olmas? ve borçlunun faaliyette bulundu?u yerde meydana gelen deprem tarihinden önce do?mu? bulunmas?,

c) Alaca??n varl???n?n 213 say?l? Kanunda say?lan (fatura, sözleşme, müstahsil makbuzu, gider pusulas? gibi) belgeler ile tevsihi ve bulunmas? halinde sipari? mektubu, irsaliye, alacak senedi, çek gibi belgelerle teyidi,

ç) Alaca??n ilgili hesap dönemi kay?tlar?na bir gelir unsuru olarak girmi?, bir ba?ka ifade ile has?lat kaydedilmi? ve katma de?er vergisi beyannamesinde beyan edilmi? olmas?, (?leride yap?lacak mal veya hizmet al?mlar? için sipari? avans? niteli?inde yap?lan ödemelerden, di?er bir ifade ile ticareti yap?lan mal veya hizmetin maliyetiyle ilgili olan verilen sipari? avanslar?ndan kaynakl? alacaklar, söz konusu ?artlar aranmaks?z?n bu bent kapsam?nda de?erlendirilecektir.)

d) Aç?lan tespit davas? üzerine mahkeme taraf?ndan borçlunun mal varl???n?n en az üçte birini kaybetti?ine yönelik verilmi? bir karar bulunmas?,

gerekmektedir.

(4) Borçlunun malvarl???nda meydana gelen zarar derecesinin tespiti s?ras?nda sigortadan al?nan tazminat, zarar? azaltan bir unsur olarak dikkate al?nacaktır.

(5) Tebli?in bu maddesinin ikinci fıkras?nda belirtilen ?artlar? haiz alacaklar için bilanço esas?na göre defter tutanlarca kar??l?k ayr?lmas?, işletme hesap? esas?na göre defter tutanlarca söz konusu alaca??n deftere gider yaz?lmas? mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda, söz konusu alacaklar için kar??l?k ayr?labilmesi borçlunun deprem nedeniyle malvarl???n?n en az üçte birini kaybetti?ine ili?kin olarak aç?lacak tespit davas? sonucunda verilecek karara ba?lanm???tır. Dolay?s?yla, 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi be?inci fıkras? 12/3/2023 tarihinde yürürlü?e girdi?inden, yetkili mahkemelerce verilen tespit karar?na istinaden ?üpheli alacak için bilanço esas?na göre defter tutanlar taraf?ndan 2023 takvim y?l? (özel hesap dönemi tayin edilenlerde, içinde bulunulan hesap dönemi) bilançosunun pasifinde kar??l?k ayr?labilir, işletme hesap? esas?na göre defter tutanlar taraf?ndan ise söz konusu alacak yine ayn? dönemde defterin gider k?sm?nda gösterilebilir.

(6) Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan 3.000 (2023 yılı için 8.900) Türk lirasının aymayan alacaklar için depremden zarar gören borçluya yazılan taahhütlü mektubun geri dönmüş olması halinde, posta memurunun yerini gösteren zarfın gerektiğinde ibraz edilmek üzere zamanaşım süresince saklanması yeterli olup, ayrıca ikinci bir yazı gönderilmesine gerek bulunmamaktadır.

Ayrıca borçlunun ikamet ve işyeri mahallinin kullanılamaz durumda olduğunun tespiti halinde bu tür alacaklar için tebligat yoluna gidilmesi gerekmektedir.

(7) Bu şekilde karışık ayrılan/gider yazılan alacaklar, daha sonra tahsil edilmeleri halinde, tahsil edildikleri yolda gelir yazılacaktır.

SEKİZİNCİ BÖLÜM

Binalara ve Taşılara İlişkin Vergiler ile Diğer Amme

Alacakların Terkinine İlişkin Hususlar

Yasal düzenleme

MADDE 19- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi altıncı fıkrasıyla aşağıdaki düzenleme yapılmıştır.

“(26) 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş’ında meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığına 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde, depremlerde yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı binalara ve ağır hasar görenek kullanılamaz duruma gelen taşılara ilişkin olup 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan emlak vergisi, taşınmaz kültür varlıkları korunmasına katkı payı, çevre temizlik vergisi ve motorlu taşıtlar vergisi ile bu alacaklara ilişkin vergi cezası, gecikme faizi, gecikme zammı terkin edilir ve taşıtlar üzerinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre vergi dairelerince tatbik edilmiş hacizler kaldırılır. Bu hüküm, fıkra kapsamına giren taşılara 6/2/2023 tarihinden önce 2918 sayılı Kanunun 116 ncı maddesine göre verilen trafik idari para cezası ile 6001 sayılı Kanunun 30 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları ve bu cezaların verilmesine ilişkin geçiş ücreti ile gecikme zammı alacakları için de uygulanır. Bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığına belirlenir.”

Kapsama giren taşılar

MADDE 20- (1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi altıncı fıkrası kapsamında, 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş’ında meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde ağır hasar görenek kullanılamaz duruma gelen, 18/2/1963 tarihli ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (I) ve (II/A) sayılı tarifesinde yer alan; otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri ile motosikletler, aynı Kanunun 6 ncı maddesinin (II) sayılı tarifesinde yer alan; minibüs, panel van, motorlu karavan, otobüs ve benzeri, kamyonet, kamyon, çekici ve benzeri taşıtlar ile (IV) sayılı tarifesinde yer alan uçak ve helikopterler girmektedir.

(2) Ağır hasar görenek kullanılamaz duruma gelen taşılar ibaresi; deprem nedeniyle, ağır hasarlı hale gelerek kullanılamaz duruma gelen taşılar ile göçük altında kalarak enkaz kaldırma çalışmalarıyla bulunamayan veya kullanılamaz duruma gelerek bulunduğu yerden alınması/çıkartılması mümkün ya da ekonomik olmayan taşılar ifade eder.

Taşıtlara ilişkin düzenlemeden yararlanabilecek mükellefler

MADDE 21- (1) Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi altıncı fıkrasından, bu fıkra kapsamına giren taahhütler adına kayıt ve tescil ettirimi bulunan gerçek ve tüzel kişiler ile bunların miras reddetmemi mirasçılar yararlanabilir.

(2) Gerekli başvurular, mükellef veya mükellef adına vasi, kanuni temsilciler ile konuya ilişkin olarak vekâletname ile tayin edilen vekiller tarafından yapılabilir.

Terkin edilecek motorlu taahhütler vergisi ve diğer alacaklar

MADDE 22- (1) Kapsama giren taahhütlere ilişkin olarak;

- 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden ve bu Kanunun yayımı tarihi olan 12/3/2023 itibarıyla ödenmemiş bulunan motorlu taahhütler vergisi ve bu vergiye ilişkin vergi cezası, gecikme faizi, gecikme zammı,
- 6/2/2023 tarihinden önce 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 116 ncı maddesine göre verilen trafik idari para cezası, 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Hizmetleri Hakkında Kanunun 30 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları ve bu cezanın verilmesine ilişkin geçiş ücreti ile bu alacaklara ilişkin fer'i alacaklar terkin edilir.

Mükellefler tarafından taahhütlere ilişkin yapılacak işlemler

MADDE 23- (1) Söz konusu düzenlemeden yararlanabilmek amacıyla mükellefler tarafından, adlarına kayıt ve tescilli taahhütler için terkin talep formu (Ek 1) ve deprem nedeniyle ağırlı hasar görerek kullanılamaz duruma gelen taahhütlere dair ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından düzenlenen belge ile mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine başvuru yapılır.

Vergi daireleri tarafından taahhütlere ilişkin yapılacak işlemler

MADDE 24- (1) Düzenlemeden faydalanmak üzere mükellefler tarafından yapılan başvuru üzerine; vergi dairesince terkin talep formu (Ek 1) ve ekinde yer alan belgeler kontrol edilir.

(2) Vergi dairesi müdürlüğü tarafından belgelerin doğruluğu kontrol edildikten sonra ilgili taahhütten dolayı motorlu taahhütler vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerin, fıkra kapsamında 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden ve bu Kanunun yayımı tarihi olan 12/3/2023 itibarıyla ödenmemiş bulunan, motorlu taahhütler vergisi ile bu vergiye ilişkin vergi cezası, gecikme faizi, gecikme zammı ile 6/2/2023 tarihinden önce 2918 sayılı Kanunun 116 ncı maddesine göre verilen trafik idari para cezası ve 6001 sayılı Kanunun 30 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları ve bu cezanın verilmesine ilişkin geçiş ücreti ile bu alacaklara ilişkin fer'i alacaklar terkin edilir, ayrıca varsa taahhüt üzerinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre vergi dairelerince tatbik edilmiş hacizler kaldırılır ve yapılan işlem sonucundan mükellefe bilgi verilir.

Örnek 1: Deprem nedeniyle ağırlı hasar görerek kullanılamaz duruma gelen taahhüt bulunan mükellef (A), bu taahhütüne ilişkin 2023 yılı motorlu taahhütler vergisinin ilk taksitini 12/3/2023 tarihinden önce ödemiş ancak ikinci taksiti vadesi gelmediği için ödememiştir. Mükellef (A)'nın düzenlemeden yararlanmak istemesi halinde, 2023 yılı motorlu taahhütler vergisi borcunun ikinci dönem taksiti terkin edilecektir.

Örnek 2: Deprem nedeniyle, adına kayıt ve tescilli taahhüt Hatay 'ında ağırlı hasar görerek kullanılamaz duruma gelen mükellef (A)'nın hasar gören taahhütüne ilişkin motorlu taahhütler vergisi mükellefiyeti Ankara Yenibey Vergi Dairesi Müdürlüğündedir.

Bahse konu taahhütlere ilişkin motorlu taahhütler vergisi mükellefiyetinin Bakanlıkça mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde olması düzenlemeden yararlanmaya engel teşkil etmediğinden, mükellef (A), söz konusu taahhütlere ilişkin terkin talep formu (Ek 1) ve ağırlı hasar görerek kullanılamaz duruma geldiğine dair belge ile birlikte ilgili vergi

dairesine ba?vuru yapmas? halinde düzenlemeden yararlanabilecektir.

Örnek 3: Ad?na kay?t ve tescilli ta??t? deprem nedeniyle kullan?lamaz duruma gelerek bulundu?u yerden ç?kar? lamayan mükellef (A) ile göçük alt?nda kalan ta??t? enkaz kald?rma çal??malar? s?ras?nda bulunamayan mükellef (B), bu duruma dair ilgili kurum ve kurulu?tan al?nan ispat edici belge ile vergi dairesi müdürlü?üne ba?vuru yapmalar? halinde düzenlemeden yararlanabileceklerdir.

Kapsama giren binalar

MADDE 25- (1) 7440 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi alt?nc? fıkras? kapsam?na, 6/2/2023 tarihinde Kahramanmara? ?linde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde depremlerde y?k ?lan veya a??r ya da orta hasarlı binalar girmektedir.

Binalara ili?kin terkin edilecek vergiler ve di?er alacaklar

MADDE 26- (1) Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi alt?nc? fıkras? kapsam?na, 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden ve 7440 say?l? Kanunun yay?m? tarihi olan 12/3/2023 tarihi itibar?yla ödenmemi? bulunan emlâk vergisi, ta??nmaz kültür varlıklar?n?n korunmas?na katkı pay? ve çevre temizlik vergisi ile bu alacaklara ili?kin vergi cezas?, gecikme faizi ve gecikme zamm? girmektedir.

Belediyeler ile su ve kanalizasyon idarelerince yap?lacak i?lemler

MADDE 27- (1) Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi alt?nc? fıkras? kapsam?nda yer alan binalara ili?kin 2023 y?l? ve önceki y?llar için 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden ve 7440 say?l? Kanunun yay?m? tarihi olan 12/3/2023 itibar?yla ödenmemi? bulunan emlâk vergisi, ta??nmaz kültür varlıklar?n?n korunmas?na katkı pay? ve i?yeri ve di?er ?ekilde kullan?lan binalara ait çevre temizlik vergisi ile bu alacaklara ili?kin vergi cezas?, gecikme faizi ve gecikme zamm? ilgili belediyelerce terkin edilir.

(2) Konutlara ili?kin olarak belediyeler veya büyük?ehir belediyesi bulunan yerlerde su ve kanalizasyon idareleri taraf ?ndan 6/2/2023 tarihinden önce düzenlenen su faturalar?nda ayrıca gösterilmek suretiyle tahakkuk eden ve 7440 say?l? Kanunun yay?m? tarihi olan 12/3/2023 itibar?yla ödenmemi? bulunan çevre temizlik vergisi ile bu vergiye ili?kin gecikme zamm? ise belediyeler veya ilgili su ve kanalizasyon idareleri taraf ?ndan terkin edilir.

(3) Belediyeler veya su ve kanalizasyon idareleri, belediyelerin imar birimlerinin kay?tlar?nda bulunan bilgi ve belgelerden faydalanmak suretiyle ba?vuru aranmaks?z?n, emlâk vergisi, ta??nmaz kültür varlıklar?n?n korunmas?na katkı pay? ile çevre temizlik vergisine ili?kin terkin i?lemini gerçekle?tirirler. Söz konusu idareler, gerek duymalar ? halinde ilgili kurumlardan da bilgi talep edebilirler.

Örnek 1: Meydana gelen depremler nedeniyle Ad?yaman Belediyesi s?n?rlar?nda bulunan bir meskenin orta hasarlı ? oldu?u tespit edilmi?tir. Söz konusu meskenin maliki (A) ad?na, 2023 y?l?na ili?kin Mart, Nisan, May?s aylar?nda ödenmesi gereken bina vergisi birinci taksiti 300 TL, ta??nmaz kültür varlıklar?n?n korunmas?na katkı pay? 30 TL; Kas?m ay?nda ödenmesi gereken bina vergisi ikinci taksiti 300 TL, ta??nmaz kültür varlıklar?n?n korunmas?na katkı pay? 30 TL olarak Ocak ay? ba??nda y?llık olarak tahakkuk etmi? olup, 12/3/2023 tarihi itibar?yla ödenmemi?tir. 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden 600 TL tutar?ndaki bina vergisi ile 60 TL tutar?ndaki ta??nmaz kültür varlıklar?n?n korunmas?na katkı pay?n?n tamam? ilgili belediye taraf ?ndan ba?vuru aranmaks?z?n terkin edilecektir.

Örnek 2: Meydana gelen depremler nedeniyle Hatay ?li, Defne Belediyesi s?n?rlar?nda bulunan bir i?yerinin y?k?ld ???? tespit edilmi?tir. Söz konusu i?yerinin maliki (B) ad?na tahakkuk eden 2022 y?l?na ili?kin bina vergisi ve ta??nmaz kültür varlıklar?n?n korunmas?na katkı pay? ile kirac?s? (C) ad?na tahakkuk eden 2021 ve 2022 y?llar?na ili?kin i?yerine ait çevre temizlik vergisi, 12/3/2023 tarihi itibar?yla ödenmemi?tir. Söz konusu katkı pay? ve vergiler ile bu alacaklara ili?kin gecikme zamlar? ilgili belediye taraf ?ndan ba?vuru aranmaks?z?n terkin edilecektir.

Örnek 3: Meydana gelen depremler nedeniyle Kahramanmaraş ʒli, Göksun Belediyesi sʒnʒrlarʒnda bulunan bir meskenin aʒʒr hasarʒ olduʒu tespit edilmiʒtir. Söʒ konusu meskenin kiracʒsʒ (D) adʒna Kahramanmaraş Su ve Kanalizasyon ʒdaresi tarafʒndan 1/2/2023 tarihinde düzenlenen su faturasʒnʒn son ödeme tarihi 14/2/2023 olarak belirlenmiʒ olup, 12/3/2023 tarihi itibarʒyla ödenmemiʒtir. Söʒ konusu su faturasʒnda ayrʒca gösterilmek suretiyle 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden çevre temizlik vergisi, ilgili su ve kanalizasyon idaresince baʒvuru aranmaks ʒzʒn terkin edilecektir.

Yürürlük

MADDE 28- (1) Bu Tebliʒ yayʒmʒ tarihinde yürürlüʒe girer.

Yürütme

MADDE 29- (1) Bu Tebliʒ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanʒ yürütür.

Eki için [tʒklayʒnʒz.](#)

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılıʒıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıʒtır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026