



SİRKÜLER
Sayı: 2013/018

07.10.2013

Konu:
TAHSİLÂT GENEL TEBLİĞİ (SERİ: A SIRA NO: 1)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ: A SIRA NO: 5) YAYINLANMIŞTIR

11.09.2013 tarih ve 28762 sayılı Resmi Gazete'de "Tahsilat Genel Tebliği (Seri: A Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 5)" yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğe sirkülerimiz ekinde yer verilmiş olup, yapılan düzenlemelerden önem arz eden bazılarını aşağıda başlıklar halinde değinilmiştir.

- > Limited şirket ortaklarının, anonim şirket ortak ortaklarının ve şirketlerin kanuni temsilcilerinin amme alacaklarından doğan sorumlulukları hakkında 6183 sayılı kanunun 35. ve mükerrer 35. maddeleri kapsamında açıklamalar yapılmış ve ayrıca 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu hükümleri dikkate alınarak ilave açıklamalar yapılmıştır.
- > Anayasa Mahkemesi'nin 5766 sayılı kanun ile getirilen düzenlemeye ilişkin iptal hükmü dikkate alınarak, limited şirketlerde 06.06.2008 tarihinden önceki zamanlara ilişkin borçlardan sorumlu tutulacak ortakların tespitinde alacağın doğduğu dönemin esas alınacağı, diğer bir ifadeyle bu tarihten sonra ortak olanların sorumlu olmayacağına dair düzenleme yapılmıştır. *(Söz konusu Anayasa Mahkemesi kararı ile ilgili olarak yayınlanan 21.10.2011 tarih ve 2011/198 sayılı sirkülerimizdeki detaylı açıklamalarımıza bakabilirsiniz)*
- > Maden ve silah ruhsatlarının verilmesinden ya da süre uzatımından önce vergi dairesinden vergi borcu olmadığına dair yazı talep edilmesi zorunluluğu getirilmiştir.
- > Ödeme emrine karşı açılacak davalarda 2577 sayılı kanun kapsamında yürütmeyi durdurma kararı verilmedikçe takibatın devam ettirilmesi konusunda açıklamalar yapılmıştır.

Tahsil zamanaşımının iflas erteleme süresince işlememesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır.

Tahsil zamanaşımı açısından özel kanunlarda (Örneğin İcra ve İflas Kanunu gibi) zamanaşımının işlememesini sağlayacak hükümler varsa dikkate alınacağı belirtilmiştir.

- > Yurtdışına çıkış yasağı ile 1 Sıra No.lı Tebliğin birinci kısım ikinci bölümünde yer alan "IX-Yurtdışı Çıkış Tahdidi" başlıklı bölüm yürürlükten kaldırılmıştır. Yurtdışına çıkış yasağı uygulamasının kanuni dayanağı olan 6183 sayılı Kanun'un 36/A maddesi zaten 25.02.2011 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 6111 sayılı Kanun ile yürürlükten kaldırılmıştı.



deneTIM mali müşavirlik hizmetleri

- > Karar ve ilan harçlarının peşin ödenenden arta kalan kısmının Mahkeme kararının tebliğinden itibaren 1 ay içinde ödeneceği şeklindeki hüküm değişikliği paralelinde açıklamalar yapılmıştır.
- > PTT aracılığı ile ödenebilecek amme alacakları hakkında düzenlemeler yapılmıştır.
- > 5941 sayılı yeni Çek Kanunu hükümleri çerçevesinde çekle yapılacak ödemelere ilişkin şekil şartları belirtilmiş, karşılıksız çek çıkması halinde, 5941 sayılı kanun hükümlerine göre yapılacak işlemler açıklanmıştır.
- > Doğal afet nedeniyle mücbir sebep hali ilanı durumunda, düşük faizle ya da faizsiz olarak amme alacağının tecil edilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır.
- > Amme alacağına yönelik olarak borçlu nezdinde elektronik ortamda ilgili kurum ve kuruluşlarla bağlantı kurularak yapılacak mal varlığı araştırması, motorlu taşıtların elektronik ortamda haczi ve haciz bildirimlerinin elektronik ortamda yapılabilmesine, haciz varakalarının elektronik imza ile imzalanmasına ilişkin hususlarda açıklamalar yapılmıştır.
- > 4632 sayılı Kanun kapsamındaki bireysel emeklilik hesaplarının haczi ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda başlıklar halinde yer verilen bazı konular önemlerine binaen tebliğdeki açıklamalar kapsamında aşağıda detaylandırılarak yer bulmaktadır.

1-) Limited Şirketlerin Amme Borçları:

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 573 ve müteakip maddelerinde limited şirketlerin kuruluşu düzenlenmiş, Kanunun 587'nci maddesinde tescil ve ilan edilecek hususlar arasında; ortakların kimliği ve koymayı taahhüt ettikleri sermaye miktarları, müdürlerin ve şirketi temsile yetkili diğer kişilerin kimliği, temsil yetkisinin kullanılma şekli yer almış, 589'uncu maddesinde şirket esas sözleşmesinde yapılan her değişikliğin ilk sözleşmede olduğu gibi tescil ve ilan edileceği, 594'üncü maddesinde de pay defterinin tutulacağı, bu deftere, ortakların adlarının, her ortağın sahip olduğu esas sermaye pay sayısının, esas sermaye paylarının devirleri ve geçişleri itibari değerlerinin, grupları ve esas sermaye payları üzerindeki intifa ve rehin haklarının, sahiplerinin adlarının ve adreslerinin, vukuu bulan ödemelerin, payların devir ve intikali ve bu hususlarla ilgili değişikliklerin kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

6102 sayılı Kanunun 595'inci maddesinde ortaklık payının devri düzenlenmiş ve madde hükmüne göre ortaklık payının/esas sermaye payının devri ve devir borcunu doğuran işlemlerin yazılı şekilde yapılacağı ve tarafların imzalarının noterce onaylanacağı, şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse, esas sermaye payının devri için ortaklar genel kurulunun onayının şart olduğu ve devrin bu onayla geçerli olacağı, başvurudan itibaren üç ay içinde genel kurul reddetmediği takdirde devre onay vermiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

Buna göre, ortaklık payının devri; tescil ve ilan edilmese de noter tasdikli devir sözleşmesi, şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse, ortaklar genel kurulunun onayı, bu onayın bulunmadığı halde üç aylık sürenin geçmesi ile hüküm ifade etmektedir. Bu durumda ortaklık payının devredildiği tarih olarak **noter tasdikli devir sözleşmesi tarihinin** esas alınması gerekmektedir.

Diğer taraftan, ortaklık payının noter tasdikli devir sözleşmesi ile devredilmesine rağmen devrin genel kurul tarafından reddedilmesi halinde, ortaklık payı devredilmemiş sayılacak ve ortağın ortaklık sıfatı devam edecektir.

Bu itibarla, limited şirket ortaklarının kimliği ve şirketteki sermaye hisselerine ilişkin bilgiler; şirketin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilen ana sözleşmesinde, bu sözleşmede yapılan değişikliklerde, pay devrinin tescil ve ilan edilmemiş olduğu hallerde ise 6102 sayılı Kanunun 594'üncü maddesine göre tutulan pay defterinde ya da devrin genel kurul tarafından onaylanmış veya onaylanmış sayılması halinde noter tasdikli devir sözleşmesinde yer almaktadır.

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanun 14.02.2011 tarihinde yayımlanmış ve istisnai düzenlemeleri hariç olmak üzere 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aynı tarihte yürürlüğe giren 6103 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun ile de yeni Türk Ticaret Kanunu hükümlerinin yürürlüğe girmesi ve uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Yapılan düzenlemeler göz önünde bulundurulduğunda, **amme alacağının ödenmesinden 6183 sayılı Kanunun 35'inci maddesi çerçevesinde sorumluluğu bulunan ortakların tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan ilgili Kanun hükümleri dikkate alınacaktır. Aynı şekilde ortaklık payının devri ile ilgili olarak da payın devredildiği tarihte yürürlükte olan Kanun hükümleri uygulanacaktır.**

6102 sayılı Kanunun, limited şirketlerin yönetim ve temsiline ilişkin hükümlerinin yer aldığı 623'üncü maddesinde;

“(1) Şirketin yönetimi ve temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenir. Şirketin sözleşmesi ile yönetimi ve temsili, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilir. En azından bir ortağın, şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekir.

(2) Şirketin müdürlerinden biri bir tüzel kişi olduğu takdirde, bu kişi bu görevi tüzel kişi adına yerine getirecek bir gerçek kişiyi belirler.

(3) Müdürler, kanunla veya şirket sözleşmesi ile genel kurula bırakılmamış bulunan yönetime ilişkin tüm konularda karar almaya ve bu kararları yürütmeye yetkilidirler.” düzenlemesi yer almaktadır.

6102 sayılı Kanuna göre, limited şirketin kanuni temsilcisi, şirket sözleşmesi ile tayin edilmiş müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortak veya tüm ortaklar ya da üçüncü kişiler olabilecektir. Ancak üçüncü kişilere şirketin yönetim ve temsilinin verilebilmesi için ortaklardan en az birinin şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekmektedir.



Buna göre;

-limited şirket ortakları hakkında 6183 sayılı Kanun uyarınca yapılacak takip; 6183 sayılı Kanunun 35'inci madde hükümlerine göre sermaye hisseleri oranında, 6102 sayılı Kanun hükümlerine göre tespit edilen kanuni temsilcileri hakkındaki takip ise 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35'inci maddesine göre amme alacağının tamamından, müşterek ve müteselsil sorumluluk esasına göre yürütülecektir.

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanun 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girmiş olup amme alacağının ödenmesinden müşterek ve müteselsil sorumluluğu bulunan kanuni temsilcilerin tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan ilgili Kanun hükümleri dikkate alınacaktır.

2-) Anonim Şirketlerin Amme Borçları:

Anonim şirketin kanuni temsilcisi yönetim kuruludur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu yönetim hakkı ile temsil yetkisini birbirinden ayırarak 367'nci maddesinde yönetimin devri konusu düzenlenmiş, 370'inci maddesinde ise şirketin temsil yetkisi;

“(1) Esas sözleşmede aksi öngörülmemiş veya yönetim kurulu tek kişiden oluşmuyorsa temsil yetkisi çift imza ile kullanılmak üzere yönetim kuruluna aittir.

(2) Yönetim kurulu, temsil yetkisini bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredebilir. En az bir yönetim kurulu üyesinin temsil yetkisini haiz olması şarttır.”

şeklinde düzenlenmiştir.

6102 sayılı Kanunun 370'inci madde hükmü, aksi kararlaştırılmadıkça temsil yetkisini çift imza kullanılmak suretiyle yönetim kuruluna, yönetim kurulunun da temsil yetkisini; yönetim kurulu üyelerinden en az bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredilebileceğine ilişkindir. **Yönetim kurulunun, temsil yetkisini müdür olarak üçüncü kişilere devredebilmesi için en az bir yönetim kurulu üyesinin de temsil yetkisinin bulunması şarttır.** Ayrıca, 6102 sayılı Kanunun 359'uncu maddesi gereğince anonim şirketin yönetim kurulunun; esas sözleşme ile atanmış veya genel kurul tarafından seçilmiş bir veya daha fazla kişiden oluşması gerektiği hükme bağlandığından, anonim şirketin yönetim kurulunun tek kişiden oluşması halinde, şirketin temsilinde her hal ve takdirde bu kişinin bulunması gerektiği tabiidir.

Buna göre, **6183 sayılı Kanunun mükerrer 35'inci maddesi uygulamasında kanuni temsilci;**

- Mülga 6762 sayılı Kanuna göre şirket esas sözleşmesi ile temsile yetkilendirilmiş veya kaynağını esas sözleşmeden alan yetki ile idare meclisi ya da genel kurulca temsil yetkisi verilmiş kişi veya kişiler,



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

- 6102 sayılı Kanuna göre şirket esas sözleşmesi ile atanmış veya genel kurul tarafından seçilmiş **yönetim kurulu üyeleri** veya **yönetim kurulu üyelerinden en az birinin bulunması koşuluyla yönetim kurulu tarafından müdür olarak atanmış üçüncü kişiler**, olacaktır.

Burada dikkat edilmesi gereken önemli bir husus da her iki kanun uygulamasında da temsil yetkisi verilen kişi ya da kişilerden birinin mutlak surette yönetim kurulu üyelerinden birisi olması gerekliliğidir.

Mülga 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 319 ve müteakip maddeleri ile 6102 sayılı Kanunun 370 ve müteakip maddelerine göre **temsil yetkisi murahhas azalara veya müdür olarak üçüncü kişilere bırakılmamış ise yönetim kurulu üyeleri kanuni temsilci sıfatını taşımaktadır.**

Buna göre, amme alacağının anonim şirket şeklinde örgütlenmiş tüzel kişiliğin mal varlığından kısmen veya tamamen tahsil edilememesi veya tahsil edilemeyeceğinin anlaşılması halinde tüzel kişiliğin kanuni temsilcisi konumundaki yönetim kurulu üyelerinin şahsi malvarlıklarından takip ve tahsili cihetine gidilmeden önce, şirket esas sözleşmesinin ve ticaret sicili kayıtlarının tetkik olunması, temsil yetkisinin aynı zamanda yönetim kurulu üyesi olan murahhas bir veya birkaç üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere bırakılmış olup olmadığının tespit edilmesi gerekmektedir.

Yapılacak tespit sonucunda; şirketi temsil yetkisinin murahhas üye veya üyeler ile müdür olarak üçüncü kişilere bırakıldığının anlaşılması halinde amme alacağının bunlardan takip ve tahsiline gidilmesi, bu durumda diğer yönetim kurulu üyeleri hakkında işlem yapılmaması icap etmektedir.

Şirket esas sözleşmesinde bu şekilde bir görevlendirmeye ilişkin herhangi bir kayıt bulunmaması halinde, Mülga 6762 sayılı Kanunun 317'nci maddesi, 6102 sayılı Kanunun 365'inci maddesi hükmü göz önüne alınacak, yönetimde bulunan tüm üyelerin **müşterek ve müteselsil** sorumlulukları dikkate alınarak haklarında 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35'inci maddesi uyarınca işlem yapılacaktır.

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanun 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girmiş olup amme alacağının ödenmesinden müşterek ve müteselsil sorumluluğu bulunan kanuni temsilcilerin tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan ilgili Kanun hükümleri dikkate alınacaktır.

3-) Amme Alacağı İçin Elektronik Takip Ve Elektronik Haciz:

Devlete ait olup Maliye Bakanlığı'na ya da Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip ve tahsil edilen amme alacakları için tür ayrımı yapılmaksızın yurt çapında mal varlığı araştırması yapılabilecektir.

Tebliğde yer verilen düzenlemelere göre, takip konusu amme alacağı mevzuat kapsamında belirlenen tutarın altında kaldığı sürece yurt çapında mal varlığı araştırması yapılmayacaktır.



deneTIM mali müşavirlik hizmetleri

Ancak, **mal varlığı araştırmasının elektronik ortamda yapılabilmesi durumunda takip konusu tüm amme alacakları için tutar sınırı olmaksızın yurt çapında mal varlığı araştırması elektronik ortamda yapılacaktır.**

Alacaklı tahsil daireleri, **haciz bildirisini düzenlenmek suretiyle haczedilebilecek mallardan elektronik ortamda araştırması yapılabilecek olanları, elektronik ortamda araştırarak, yetki alanlarına bağlı kalmaksızın doğrudan haciz bildirisini tebliğ etmek suretiyle haczedebileceklerdir.** Bu mallar için ayrıca yazılı ortamda malvarlığı araştırması yapılmayacaktır.

Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri, haciz bildirisini düzenlenmek suretiyle haczedilebilecek mallardan elektronik ortamda haczi mümkün olanları yetki alanlarına bağlı kalmaksızın, elektronik ortamda haciz bildirimlerinin tebliği ile ilgili kurulan sisteme göre, doğrudan ya da elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı aracılığıyla haciz bildirisini tebliğ etmek suretiyle haczedebileceklerdir.

Bu çerçevede;

Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri, **bankalar ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.** nezdindeki hak ve alacakların haczi için tanzim edilen haciz bildirimlerinin ilgili kurumlara tebliği hususunda 6183 sayılı Kanunun 79'uncu maddesine ilişkin olarak bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre işlem yapacaktır.

Diğer taraftan, alacaklı tahsil dairelerince, bankalar ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdindeki hak ve alacakların haczi için düzenlenen ve elektronik ortamda tebliğ edilen haciz bildirimleri, Bakanlık ile bu konuda protokol yapmamış bankalara, amme borçlusu sayısı sınırlaması olmaksızın bir yazı ekinde liste şeklinde tebliğ edilecektir.

Maliye Bakanlığı ile Tapu **ve Kadastro Genel Müdürlüğü** arasında yapılan protokol çerçevesinde sicil kayıtlarındaki bilgilere elektronik ortamda ulaşıldığından, Bakanlığa bağlı tahsil daireleri tarafından, **amme borçlusuna ait gayrimenkullere yönelik malvarlığı araştırmaları elektronik ortamda yapılacaktır.**

Motorlu taşıtların haczi için düzenlenen haciz bildirimlerinin, 6183 sayılı Kanunun 77'nci maddesine ve/veya 2918 sayılı Kanunun 5'inci maddesine istinaden Emniyet Genel Müdürlüğü ile yapılan protokoller sonucunda, **elektronik ortamda tebliğ edilmesi, elektronik ortamda motorlu taşıtların sicillerine erişilerek haciz konulabilmesi halinde, trafik şube veya bürolarından yazılı ortamda mal varlığı araştırması yapılmayacaktır.**

Yine Amme borçlularının 4632 sayılı Kanun kapsamındaki bireysel emeklilik hesaplarındaki birikimlerinin;

- Henüz emeklilik hakkı kazanmamış olanların sistemde buldukları ay sayısı ile haciz tarihinde geçerli **brüt asgari ücret tutarının** çarpımına karşılık gelen birikim tutarının üzerindeki kısmına (01.07.2013 ile 31.12.2013 tarihleri arasında brüt asgari ücret 1.021.50.-TL'dir. Bu durumda 12 ay süre ile bireysel emeklilik sisteminde bulunan bir kişinin ancak (1.021.50*12=) 12.258.-TL'nin üzerindeki bireysel emeklilik hesaplarındaki birikime) haciz koyulabilecektir.



deneTIM mali müşavirlik hizmetleri

- Emeklilik hakkı kazanarak yıllık gelir sigortası çerçevesinde kendilerine maaş bağlanan veya hazırlanan bir program çerçevesinde düzenli ödeme yapılanların, bu şekildeki ödemelerin **aylık ödemeye** isabet eden miktarının aylık brüt asgari ücret tutarının üzerinde kalan kısmına nafaka alacaklılarının hakları saklı kalmak üzere haciz tatbik edilecektir.

Amme borçlusunun menkul ve gayrimenkulleri dışında sahip olabileceği **patent, marka, tasarım veya telif hakkı ya da maden işletme, radyo ve televizyon yayın hakkı gibi** haklarına yönelik mal varlığı araştırmaları, faaliyetleri nedeniyle bu haklara sahip olabilecek amme borçluları ile bu haklara sahip oldukları yönünde bilgi edinilen amme borçluları için yapılacaktır. Bu konuda yapılacak araştırma, alacaklı tahsil dairelerince doğrudan hakların kayıtlarının tutulduğu yerlere haciz bildirilerinin tebliği suretiyle yapılacaktır.

Saygılarımızla

deneTIM mali müşavirlik

