



MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞ (TEMLİK VE VERGİ BORÇLARINA TAKAS) (SIRA NO: 12)'NİN YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 49) YAYIMLANDI

ÖZET

Devletin vergi alacaklarının, vergi alacağına ait olduğu kişilere olan mal ve hizmet bedeli borçları ile takas yapılmak suretiyle de tasfiye edilebilmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı 20/2/2004 tarihli ve 25379 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Temlik ve Vergi Borçlarına Takas) (Sıra No: 12)” yürürlükten kaldırılmıştır.

20/02/2004 tarih ve 25379 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:12)”nde; gerekli şartların tamam olması halinde; devletin vergi alacaklarının, vergi alacağına ait olduğu kişilere olan mal ve hizmet bedeli borçları ile takas yapılmak suretiyle de tasfiye edilebilmesine ilişkin açıklamalarda bulunulmuştu.

Tebliğde Borçlar Kanunu’nun 123 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü gereğince¹, mükellefin talebinin alacaklı idare tarafından kabul edilmesi halinde takas işlemi yapılabileceği, Hazineden hem alacaklı ve hem de borçlu olan gerçek veya tüzel kişilerin takas taleplerinin aşağıdaki şartlar dahilinde kabul edilmesinin uygun olduğu belirtilmiştir.

“1- Yeterli miktarda ödeme emrinin bulunması koşuluyla bütçeye gider kaydedilmek suretiyle yapılacak ödemeler veya bütçe emanetinde kayıtlı alacakları (doğrudan mal veya hizmet tesliminden doğan kendi alacakları) dolayısıyla Hazineden hem alacaklı ve hem de vergi borçlusunu olan gerçek veya tüzel kişilerin takas talepleri yerine getirilecektir.

2- Gerçek veya tüzel kişilerin başkalarından temlik yoluyla devir aldıkları alacaklarının vergi borçlarına takas talepleri kabul edilmeyecektir. Ancak, temlik ve temellük edenin

¹ 1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe giren 11/01/2100 tarih ve 6098 sayılı Borçlar Kanunu ile yürürlükten kaldırılan 22/04/1926 tarih ve 818 sayılı Borçlar Kanununun “Takası kabil olmayan alacaklar” başlıklı 123 üncü maddesinde aşağıdaki düzenleme yer almaktaydı.

“III - Takası kabil olmayan alacaklar:

Madde 123 – Aşağıdaki alacaklar, alacaklıların arzusu hilafında takas ile ıskat edilemez.

1 – Tevdi edilmiş veya haksız olarak alınmış veya hile ile alıkonulmuş bulunan bir şeyin iadesine veya bedeline taalluk eden mütalebeler.

2 – Nafaka ve iş ücreti gibi borçlunun ve ailesinin iâşesi için mutlak surette zaruri olup hususi mahiyeti itibariyle fiilen alacaklının eline verilmesi icap eden alacaklar.





Sirküler Rapor Mevzuat  **11.01.2016/31-2**

aşağıdaki şartları taşıması halinde, temlik yoluyla devir alınan alacağın vergi borçlarına takas talebinin kabul edilmesi uygun görülmüştür.

- a) Temlik, istihkak sahiplerinin idare ve sermaye bakımından vasıtalı veya vasıtasız ortaklık ilişkisi içinde buldukları diğer şirketlere yapılmış olmalıdır.
- b) Vasıtalı veya vasıtasız ortaklık ilişkisi, idare ve sermaye bakımından bir arada bulunmalıdır.
- c) Böyle bir ortaklık ilişkisinin varlığı için, temlik ve mahsuba taraf olan şirketlerden birinin, diğerinin sermayesinin en az yarısına; yahut ortaklık veya hissedarlar genel kurulundaki ve yönetim kurulundaki oyların mutlak çoğunluğuna doğrudan doğruya ya da yönetim yetkisini elinde bulduran müdür, memur ve müstahdemleri ile bunların usul ve furuu veya eşleri vasıtasıyla sahip olmalıdır.
- d) Vasıtalı veya vasıtasız ortaklık ilişkisinin; ticaret sicili gazetesinde yayımlanan ortaklık sözleşmeleri veya noterler tarafından düzenlenmiş imza sirküleri ya da yönetim kurullarının oluşturulmasına ilişkin kararlar gibi resmi belgeler ile belgelendirilmelidir.
- e) Temlikname noterce onaylanmış olmalıdır.”

Ancak 08/01/2016 tarih ve 29587 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, “MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞİ (TEMLİK VE VERGİ BORÇLARINA TAKAS) (SIRA NO: 12)’NİN YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 49)” ile 20/2/2004 tarihli ve 25379 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Temlik ve Vergi Borçlarına Takas) (Sıra No: 12)” yürürlükten kaldırılmıştır.

Söz konusu Tebliğler, sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...





20.02.2004

Resmî Gazete

Mükerrer (1) Sayı : 25379

20/2/2004 tarihli ve 25379 1 inci Mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO:12)

TEMLİK VE VERGİ BORÇLARINA TAKAS

GİRİŞ

Gerekli şartların tamam olması halinde; Devletin vergi alacakları, vergi alacağının ait olduğu kişilere olan mal ve hizmet bedeli borçları ile takas yapılmak suretiyle de tasfiye edilebilir. Ancak, Bakanlığımıza intikal eden olaylardan bu uygulamanın çeşitli birimlerde farklı yürütüldüğü ve alacağın vergi borcu olanlara temlik suretiyle amacından saptırıldığı anlaşıldığından, nakit yönetimini de olumsuz yönde etkileyen bu uygulamanın aşağıdaki açıklamalara göre yapılması gerekli görülmüştür.

**I- TEMLİK EDİLEN ALACAKLARIN TEMELLÜK EDENİN VERGİ
BORÇLARINA TAKAS SURETİYLE MAHSUBU**

A- TAKAS TALEPLERİNİN KABUL EDİLMESİNE İLİŞKİN ESASLAR

Borçlar Kanununun 123 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü gereğince, mükellefin talebinin alacaklı idare tarafından kabul edilmesi halinde takas işlemi yapılabilir. Anılan Kanun maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, Hazineden hem alacaklı ve hem de borçlu olan gerçek veya tüzel kişilerin takas taleplerinin aşağıdaki şartlar dahilinde kabul edilmesi uygun görülmüştür.

1- Yeterli miktarda ödeme emrinin bulunması koşuluyla bütçeye gider kaydedilmek suretiyle yapılacak ödemeler veya bütçe emanetinde kayıtlı alacakları (doğrudan mal veya hizmet tesliminden doğan kendi alacakları) dolayısıyla Hazineden hem alacaklı ve hem de vergi borçlusu olan gerçek veya tüzel kişilerin takas talepleri yerine getirilecektir.

2- Gerçek veya tüzel kişilerin başkalarından temlik yoluyla devir aldıkları alacaklarının vergi borçlarına takas talepleri kabul edilmeyecektir. Ancak, temlik ve temellük edenin aşağıdaki şartları taşıması halinde, temlik yoluyla devir alınan alacağın vergi borçlarına takas talebinin kabul edilmesi uygun görülmüştür.

a) Temlik, istihkak sahiplerinin idare ve sermaye bakımından vasıtalı veya vasıtasız ortaklık ilişkisi içinde buldukları diğer şirketlere yapılmış olmalıdır.

b) Vasıtalı veya vasıtasız ortaklık ilişkisi, idare ve sermaye bakımından bir arada bulunmalıdır.





c) Böyle bir ortaklık ilişkisinin varlığı için, temlik ve mahsuba taraf olan şirketlerden birinin, diğerinin sermayesinin en az yarısına; yahut ortaklık veya hissedarlar genel kurulundaki ve yönetim kurulundaki oyların mutlak çoğunluğuna doğrudan doğruya ya da yönetim yetkisini elinde bulunduran müdür, memur ve müstahdemleri ile bunların usul ve furuu veya eşleri vasıtasıyla sahip olmalıdır.

d) Vasıtalı veya vasıtasız ortaklık ilişkisinin; ticaret sicili gazetesinde yayımlanan ortaklık sözleşmeleri veya noterler tarafından düzenlenmiş imza sirküleri ya da yönetim kurullarının oluşturulmasına ilişkin kararlar gibi resmi belgeler ile belgelendirilmelidir.

e) Temlikname noterce onaylanmış olmalıdır.

Ayrıca, temlik ve mahsuba taraf olan şirketlerden birinin diğerinin sermayesinde payı olmamakla birlikte, taraf şirketlerin sermayelerinin aynı gerçek ve tüzel kişilere ait olması ve bu şirketlerden birinin Devletten olan alacağının diğer şirkete veya şirketlere temlik edilmesi halinde, yukarıda öngörülen diğer şartların yerine getirilmesi kaydıyla söz konusu alacağın, bu alacağı temellük eden şirket veya şirketlerin vergi borçlarına mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

B- TAKAS İŞLEMLERİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR

Takas ve mahsup işlemleri aşağıda belirtilen usul ve esaslara göre yapılacaktır.

1- Ortaklık ilişkisi bulunan ve temlik yoluyla alacağı devralan vergi borçluları, bağlı buldukları vergi dairelerine Ek-1 formla müracaat edeceklerdir. Vergi dairelerince, söz konusu formlar vergi alacağının asıl ve ferilerinin toplamını gösterecek şekilde eksiksiz olarak doldurularak, imzalanmak ve mühürlenmek suretiyle mükellefe iade edilecektir. Ayrıca formun bir nüshası muhatap saymanlığa faks ile gönderilecektir.

2- Vergi dairelerince onaylanarak iade edilen form, mükellefler tarafından alacaklı oldukları idarenin tahakkuk dairesine verilecektir.

Tahakkuk daireleri, alacaklılar tarafından intikal ettirilen takas taleplerine ilişkin formlarda istenilen bilgilerin eksiksiz olduğunu gördükten sonra söz konusu formu işleme koyacaklar, kanun hükümlerine uygun olarak ve ödeme emrine dayanılarak tahakkuk ettirilen ve sözleşme ve şartname hükümlerine göre muaccel hale gelen ödemeye ilişkin Tahakkuk Müzekkeresi ve Verile Emri üzerinde vergi borcuna mahsup edilecek tutarı ayrıca göstereceklerdir.

3- Saymanlıklar, takas talep formu ve ortaklık ilişkisine ait kanıtlayıcı belgelerle birlikte kendilerine intikal eden ve mahsup edilecek tutarın da gösterildiği Tahakkuk Müzekkeresi ve Verile Emri ile eki belgeleri mevzuatına göre inceledikten sonra, ödeme ve mahsubunda sakınca görülmeyenlerle ilgili işlemi gerçekleştireceklerdir.

II. YÜRÜRLÜK

14/1/2003 tarihli ve 24993 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 12 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Tebliğ olunur.





**VERGİ BORÇLARININ ALACAKLARA
TAKAS SURETİYLE MAHSUBUNA İLİŞKİN TALEP FORMU
EK-1**

Vergi borçlusunun unvanı	:.....
Bağlı olduğu V.Dairesi	:.....
Vergi Sicil No	:.....

.....Vergi Dairesi Müdürlüğüne

Vergi Dairenizin mükellefiyim. Dairenize olan vergi borcumun asıl ve ferileri toplamı.....
Liranın dairesince düzenlenecek hakedişten doğan alacağımla takas suretiyle ödenmesini
talep edeceğimden, tahakkuk dairesine ibraz edilmek üzere, borcuma ait bilgilerin dilekçenin altına
yazılıp tasdik edilerek verilmesini arz ederim.

Vergi Borçlusunun Ünvanı

İmza-Tarih

Yukarıda belirtilen Dairemiz mükellefinin borcunun dökümü aşağıda gösterilmiştir.

<u>Gelir Türü</u>	<u>Vergi Dönemi</u>	<u>Tutarı</u>	<u>...Tarihi İtibarıyla Ver. Zam ve Ceza</u>	<u>Toplam</u>
.....
.....
.....
Genel			

Kayıtlara Uygundur
Vergi Dairesi Müdürü
İmza-Tarih-Mühür

Takas suretiyle mahsubu için ödeme evrakı üzerinde gerekli işlem tesis edilmiştir.

.....daresi

Tahakkuk Memuru

İmza-Tarih

Uyarı: Borca ait bilgiler için ayrılan alanların yeterli olmaması halinde vergi borçlusu veya vergi dairesince düzenlenen ve tasdik edilen listeler bu forma eklenecektir.





8 Ocak 2016 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 29587

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

**MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞİ (TEMLİK VE VERGİ
BORÇLARINA TAKAS) (SIRA NO: 12)'NİN YÜRÜRLÜKTEN
KALDIRILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 49)**

MADDE 1 – 20/2/2004 tarihli ve 25379 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Temlik ve Vergi Borçlarına Takas) (Sıra No: 12) yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

TÜRMOB Sirküler Rapor

