

Dr. BURCU KUZUCU YAPAR

**TÜRK HUKUKUNDA
KAMU ALACAKLARINI GÜVENCE
ALTINA ALAN ÖNLEMLER**

İÇİNDEKİLER

| | |
|------------------|-----|
| ÖNSÖZ | VII |
| İÇİNDEKİLER..... | IX |
| KISALTMALAR..... | XIX |
| GİRİŞ..... | 1 |

Birinci Bölüm

KAMU ALACAĞI KAVRAMI VE KAMUSAL NİTELİKLİ BORÇ İLİŞKİSİNİN TARAFLARI

| | |
|--|----|
| 1. KAMU ALACAĞI KAVRAMI | 5 |
| 1.1. Kamu Alacağı ile Vergi Alacağı Ayrımı | 10 |
| 1.2. Kamu Alacakları ile Özel Alacaklar Arasındaki Farklar | 11 |
| 1.3. Kamu Alacakları ile Kamunun Özel Alacakları Arasındaki Farklar | 16 |
| 1.4. Kamu Alacaklarının Güvence Altına Alınmasının Nedenleri | 17 |
| 2. KAMU ALACAKLARININ TÜRLERİ..... | 21 |
| 2.1. Alacak Hakkının Kime Ait Olduğu Bakımından Kamu Alacakları | 21 |
| 2.2. 6183 Sayılı Kanun'dan Yararlanma Hakkına Göre Alacaklar | 23 |
| 2.3. Nitelikleri Bakımından Kamu Alacakları | 23 |

| | |
|--|----|
| 2.3.1. Asli Kamu Alacakları | 23 |
| 2.3.1.1. Vergi, Resim ve Harçlar | 24 |
| 2.3.1.2. Vergi Cezaları | 28 |
| 2.3.1.3. Ceza Tahkik ve Takiplerine Ait Yargılama Masrafları | 30 |
| 2.3.1.4. Para Cezaları | 31 |
| 2.3.1.5. Ek Mali Yükümlülükler | 32 |
| 2.3.2. Ferî Kamu Alacakları | 32 |
| 2.3.2.1. Tecil Faizi | 33 |
| 2.3.2.2. Gecikme Zammı | 35 |
| 2.3.2.3. Gecikme Faizi | 35 |
| 2.3.2.4. Haksız Çıkma Zammı | 36 |
| 2.3.2.5. Pişmanlık Zammı | 39 |
| 2.3.3. Kamu Hizmetlerinin Yapılmasından Doğan Kamu Alacakları | 40 |
| 2.3.4. İdari Sözleşmelerden Doğan Kamu Alacakları | 43 |
| 2.3.5. Takip Giderlerinden Oluşan Kamu Alacakları | 44 |
| 2.3.6. Özel Kanunlarda Tahsili Emval Kanunu'na Göre Tahsil Edileceği Öngörülen Alacaklar | 46 |
| 2.3.7. Özel Kanunlarında 6183 Sayılı Kanun'a Göre Tahsil Edileceği Düzenlenen Alacaklar | 48 |
| 2.3.7.1. Parafiskal Gelirler | 50 |
| 2.3.7.2. Ecrimisiller | 52 |
| 2.3.7.3. Şerefiyeler ve Harcamalara Katılma Payları | 53 |
| 2.3.7.4. Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Alacakları | 55 |
| 2.4. Devlet, İl Özel İdareleri ve Belediyelerin 6183 Sayılı Kanun'un Kapsamı Dışında Kalan Alacakları | 56 |
| 3. KAMUSAL NİTELİKLİ BORÇ İLİŞKİSİNİN TARAFLARI | 59 |
| 3.1. Kamu Borçlusu | 60 |
| 3.1.1. Vergi Mükellefi | 61 |
| 3.1.2. Vergi Sorumluları | 63 |

| | |
|--|----|
| 3.1.3. Kefiller | 67 |
| 3.1.4. Mirasçılar | 68 |
| 3.1.5. Tüzel Kişiler | 68 |
| 3.1.5.1. Özel Hukuk Tüzel Kişileri..... | 69 |
| 3.1.5.1.1. Kâr Amacı Gütmeyen Özel Hukuk Tüzel Kişileri..... | 69 |
| 3.1.5.1.2. Kâr Amacı Güden Özel Hukuk Tüzel Kişileri.. | 71 |
| 3.1.5.2. Kamu Hukuku Tüzel Kişileri | 74 |
| 3.1.6. Tüzel Kişiliği Olmayan Kuruluşlar..... | 74 |
| 3.1.7. Yabancı Kişi veya Kurumların Temsilcileri..... | 75 |
| 3.1.8. Kanuni Temsilciler..... | 76 |
| 3.1.8.1. Küçük ve Kısıtlı Gerçek Kişilerin Kanuni Temsilcileri..... | 78 |
| 3.1.8.2. Tüzel Kişilerin Kanuni Temsilcileri..... | 79 |
| 3.1.9. Limited Şirket Ortakları | 79 |
| 3.1.10. Diğer Kamu Borçluları | 80 |
| 3.2. Kamu Alacaklısı..... | 80 |
| 3.2.1. Devlet | 82 |
| 3.2.2. İl Özel İdareleri..... | 83 |
| 3.2.3. Belediyeler | 83 |
| 3.2.4. Diğer Kamu Alacaklıları | 84 |

İkinci Bölüm

KAMU ALACAKLARININ GÜVENCE ALTINA ALINMASINDA TEMİNAT İSTEME, İHTİYATİ HACİZ VE İHTİYATİ TAHAKKUK ÖNLEMLERİ

| | |
|---|----|
| 1. TEMİNAT İSTEME | 87 |
| 1.1. Teminat İstenmesinin Nedenleri | 90 |
| 1.1.1. Vergi Ziyayı ve Kaçakçılık Halleri | 90 |

| | |
|---|-----|
| 1.1.2. Kamu Borçlusunun Türkiye’de İkametgâhının Bulunmaması Hali | 95 |
| 1.2. Teminat İsteme Yetkisi..... | 98 |
| 1.3. Teminat İstenecek Olanlar ve İstenecek Teminat Tutarı..... | 99 |
| 1.4. Teminat İsteme Usulü ve Süresi..... | 100 |
| 1.5. Teminat Olarak Kabul Edilen Unsurlar | 102 |
| 1.5.1. Nakdi Teminat Unsurları | 103 |
| 1.5.1.1. Para | 103 |
| 1.5.1.2. Bankalar ve Özel Finans Kurumları Tarafından Verilen Süresiz Teminat Mektupları | 105 |
| 1.5.1.3. Devlet İç Borçlanma Senetleri..... | 107 |
| 1.5.1.4. Hükümetçe Belli Edilecek Milli Hisse Senetleri ve Tahviller..... | 108 |
| 1.5.2. Aynı Teminat Unsurları..... | 108 |
| 1.5.2.1. Kamu Borçluları veya Borçlular Lehine Üçüncü Kişiler Tarafından Gösterilen Mallar | 109 |
| 1.5.2.2. Teminat Hükümünde Olan Eşyalar | 109 |
| 1.5.3. Şahsi Kefalet | 113 |
| 1.5.3.1. Şahsi Kefaletin Niteliği ve Kefilde Aranacak Nitelikler..... | 114 |
| 1.5.3.2. Şahsi Kefili Takip Usulü | 115 |
| 1.5.3.3. Şahsi Kefilin Rücu Hakkı | 116 |
| 1.6. Teminatın Tamamlattırılması veya Başka Teminat İstenmesi.. | 116 |
| 1.7. Teminatın Borçlu Tarafından Değiştirilmesi..... | 117 |
| 1.8. Teminatın Korunması ve Nemalarının Durumu..... | 119 |
| 1.9. Teminatın İadesi..... | 121 |
| 1.10. Teminat İstenmesinin Taraflar Açısından Sonuçları..... | 122 |
| 1.11. Teminat İstenmesine Karşı Başvuru Yolları..... | 125 |
| 2. İHTİYATİ HACİZ..... | 127 |
| 2.1. İhtiyati Haciz Kavramı ve Hukuki Niteliği..... | 127 |
| 2.2. İhtiyati Haciz Uygulamasının Nedenleri | 130 |

| | |
|---|-----|
| 2.2.1. Teminat İstenmesini Gerektiren Hallerin Bulunması | 131 |
| 2.2.2. Borçlunun Belirli Bir İkametgâhının Olmaması..... | 134 |
| 2.2.3. Borçlu Kaçmışsa veya Borçlunun Kaçması, Mallarını Kaçırması ve Hileli Yollara Sapması İhtimalleri Varsa..... | 136 |
| 2.2.4. Borçlunun Teminat ya da Kefil Göstermemesi veya Gösterilen Kefilin Kabul Edilmemesi..... | 137 |
| 2.2.5. Mal Bildirimine Çağrılan Borçlunun Süresinde Mal Bildiriminde Bulunmaması ya da Eksik Mal Bildiriminde Bulunması | 138 |
| 2.2.6. Borçlu Hakkında Para Cezası Gerektiren Bir Fiil Nedeniyle Kamu Davası Açılması..... | 139 |
| 2.2.7. Borçlunun İptal Davasına Konu Olabilecek Hükümsüz Tasarruflarının Bulunması..... | 142 |
| 2.3. İhtiyati Haciz Uygulanma Süreci..... | 143 |
| 2.4. İhtiyati Haczin Sonuçları..... | 147 |
| 2.4.1. Kamu Alacaklısı Bakımından İhtiyati Haczin Sonuçları | 148 |
| 2.4.2. Kamu Borçlusunu ve Üçüncü Kişiler Bakımından İhtiyati Haczin Sonuçları..... | 150 |
| 2.5. İhtiyati Haczin Kaldırılması..... | 151 |
| 2.6. İhtiyati Hacze İlişkin Başvuru Yolları..... | 156 |
| 2.6.1. İhtiyati Haciz İşlemine Karşı Üst Makama Başvuru..... | 156 |
| 2.6.2. İhtiyati Hacze Karşı Dava Açılması..... | 157 |
| 2.6.2.1. İstihkak Davası..... | 158 |
| 2.6.2.1.1. Borçlunun Elinde Hacedilen Mallara İlişkin İstihkak İddiaları | 160 |
| 2.6.2.1.2. Üçüncü Şahıs Elinde Hacedilen Mallara İlişkin İstihkak İddiaları | 161 |
| 2.6.2.2. İptal Davası | 163 |
| 2.6.2.3. Tam Yargı Davası..... | 167 |
| 2.7. Genel İcra Hukukunda ve Kamu İcra Hukukunda Yer Alan İhtiyati Haciz Önlemlerinin Karşılaştırılması..... | 170 |
| 3. İHTİYATİ TAHAKKUK..... | 173 |

| | |
|--|-----|
| 3.1. İhtiyati Tahakkuk Kavramı ve Hukuki Niteliği..... | 173 |
| 3.2. İhtiyati Tahakkuk Uygulamasının Nedenleri..... | 176 |
| 3.2.1. Bazı İhtiyati Haciz Nedenlerinin Mevcut Olması..... | 176 |
| 3.2.2. Kamu Alacağı'nın Tahsiline Engel Olmaya Bağlı Olarak Yapılan İhtiyati Tahakkuk..... | 177 |
| 3.2.3. Teşebbüsün Muvazaalı Olması ve Gerçekte Başkasına Ait Olduğu Hakkında Delillerin Bulunmuş Olması..... | 179 |
| 3.3. İhtiyati Tahakkuk Uygulanma Süreci..... | 180 |
| 3.4. İhtiyati Tahakkuk Uygulanmasının Sonuçları..... | 182 |
| 3.4.1. Matrahı Belli Olan Vergi, Resim ve Cezalarda İhtiyati Tahakkukun Sonuçları..... | 184 |
| 3.4.2. Matrahı Belli Olmayan Vergi, Resim ve Cezalarda İhtiyati Tahakkukun Sonuçları..... | 185 |
| 3.5. İhtiyati Tahakkukun Düzeltilmesi..... | 186 |
| 3.5.1. Beyannameye Dayanan Tarhiyata Bağlı Olarak İhtiyati Tahakkukun Düzeltilmesi..... | 186 |
| 3.5.2. Dava Konusu Yapılan Tarhiyatlarda İhtiyati Tahakkukun Düzeltilmesi..... | 187 |
| 3.6. İhtiyati Tahakkuka Karşı Dava Açılması..... | 188 |
| 3.6.1. Yetkili Mahkeme ve Dava Açma Süresi..... | 189 |
| 3.6.2. Dava Nedenleri..... | 190 |
| 3.6.3. Davanın Tarafları..... | 192 |
| 3.6.4. Davanın Sonuçları..... | 192 |

Üçüncü Bölüm

KAMU ALACAKLARINI GÜVENCE ALTINA ALAN DİĞER ÖNLEMLER

| | |
|---|-----|
| 1. RÜÇHAN HAKKI..... | 195 |
| 1.1. Rüçhan Hakkı Kavramı..... | 195 |
| 1.2. Kamu Alacaklarının Hacze İştiraki Halinde Rüçhan Hakkı.... | 197 |

| | |
|---|-----|
| 1.2.1. Hacze İştirak Talebi ve Reddi..... | 200 |
| 1.2.2. Kamu İdareleri Arasında Hacze İştirak | 201 |
| 1.3. Kamu Alacaklarının Rehinli Alacaklar Karşısındaki Durumu | 202 |
| 1.4. İflas, Mirasın Reddi ve Terekenin Resmi Tasfiyesi Hallerinde Rüçhan Hakkı | 206 |
| 2. SORUMLULUK MÜESSESESİ VE SORUMLULUK ÇEŞİTLERİ..... | 209 |
| 2.1. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu | 209 |
| 2.1.1. 6183 sayılı Kanun Kapsamında Sorumluluk..... | 211 |
| 2.1.2. Vergi Usul Kanunu Kapsamında Sorumluluk..... | 213 |
| 2.2. Kamu Alacağını Kesip Ödemek Zorunda Olanların Sorumluluğu..... | 215 |
| 2.3. Tasfiye Memurlarının ve Tasfiyeyi Yürütenlerin Sorumluluğu | 216 |
| 2.3.1. Tasfiyenin İlgili Tahsil Dairelerine Bildirilmesi..... | 217 |
| 2.3.2. Tasfiye Sonucu Borçların Ödenmesinde Önceliğin Kamu Alacaklılarına Verilmesi..... | 218 |
| 2.3.3. Tasfiye Halinde Görevli Olanların Sorumluluğunun Hukuki Niteliği ve Bu Kişileri Takip Usulü..... | 219 |
| 2.4. Limited Şirketlerin Kamu Borçlarından Doğan Sorumluluk... | 222 |
| 2.4.1. Kanuni Temsilciler ile Ortakların Limited Şirket Kamu Borçlarından Sorumluluğunda Takip Sırası..... | 227 |
| 2.4.2. Limited Şirket Ortaklarının Mirasçılarının Sorumluluğu..... | 230 |
| 2.5. Vergi Kesenlerin Sorumluluğu..... | 230 |
| 2.6. Meslek Mensuplarının Sorumluluğu..... | 232 |
| 2.7. Karnesiz Hizmet Erbabı Çalıştıranların Sorumluluğu..... | 234 |
| 2.8. Mirasçılarının Sorumluluğu..... | 235 |
| 2.9. Birleşme, Devir, Bölünme ve Şekil Değiştirme Hallerinde Kamu Alacaklarından Sorumluluk..... | 237 |
| 2.9.1. Birleşme, Devir, Bölünme ve Şekil Değiştirme | 238 |
| 2.9.2. Birleşme, Devir, Bölünme ve Şekil Değiştirme Hallerinde Sorumluluk | 241 |

| | |
|---|-----|
| 3. KAMU ALACAĞI ÖDENMEDEN YAPILMAYACAK İŞLEMLER..... | 243 |
| 3.1. Ödeme Zorunluluğu Getirilen Kamu Alacakları | 244 |
| 3.2. Zorunluluk Kapsamındaki Ödeme ve İşlemler..... | 246 |
| 3.3. Vadesi Geçmiş Borç Durumunu Gösterir Belge Arama Zorunluluğunun İstisnaları | 247 |
| 3.4. Kamu Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemleri Yapanların Sorumluluğu | 248 |
| 4. TAKAS | 248 |
| 4.1. Takas Kavramının Tanımı ve Hukuki Niteliği..... | 249 |
| 4.2. Takasın Şartları..... | 251 |
| 4.2.1. Karşılıklı ve Muaccel İki Alacak Olmalı..... | 251 |
| 4.2.2. Mükellefin Borcu Ret İşlemini Yapacak Olan Kamu İdaresine Olmalı | 253 |
| 4.3. Takas Usulü..... | 255 |
| 5. TASARRUFUN İPTALİ DAVASI..... | 256 |
| 5.1. Tasarrufun İptali Davasının Hukuki Niteliği ve Amacı..... | 257 |
| 5.2. Tasarrufun İptali Davasının Koşulları..... | 260 |
| 5.2.1. Kesinleşmiş ve Ödenmemiş Bir Kamu Alacağının Var Olması | 261 |
| 5.2.2. Kamu Alacağının Tahsilinin İmkânsızlaşması | 261 |
| 5.2.3. İptale Konu Tasarrufların 6183 sayılı Kanun'da Düzenlenen Süreler İçerisinde Yapılmış Olması | 263 |
| 5.3. Tasarrufun İptali Davalarında Görevli ve Yetkili Mahkeme | 264 |
| 5.4. Tasarrufun İptali Davasının Tarafları | 266 |
| 5.4.1. Davacı..... | 267 |
| 5.4.2. Davalılar | 268 |
| 5.4.2.1. Borçlu..... | 270 |
| 5.4.2.2. İptal Konusu Tasarruftan Yararlanan, Kendisine Ödeme Yapılan Kişi Üçüncü Kişiler ve Bunların Mirasçıları | 271 |
| 5.4.2.3. Kötü Niyetli Üçüncü Kişiler..... | 272 |

| | |
|---|-----|
| 5.5. Dava Açma Süresi | 273 |
| 5.6. Yargılama Usulü..... | 275 |
| 5.7. Tasarrufun İptali Davasının Kapsamı..... | 276 |
| 5.7.1. İvazsız Tasarruflar | 278 |
| 5.7.2. Bağışlamalar | 279 |
| 5.7.3. Bağışlama Sayılan Tasarruflar..... | 280 |
| 5.7.3.1. Üçüncü Dereceye Kadar (Bu Derece Dâhil) Kan Hısımları İle Eşler ve İkinci Dereceye kadar (Bu Derece Dâhil) Sihri Hısımlar Arasındaki İvazlı Tasarruflar | 281 |
| 5.7.3.2. Tasarrufun Yapıldığı Sırada Malın Gerçek Değerine Göre Borçlunun İvaz Olarak Pek Aşağı Bir Fiyat Kabul Ettiği Akitler | 283 |
| 5.7.3.3. Borçlunun Kendisine veya Üçüncü Bir Kişi Yararına Kaydı Hayat Şartıyla İrat ve İntifa Hakkı Kurduğu Sözleşmeler..... | 284 |
| 5.7.4. Hükümsüz Sayılan Diğer Tasarruflar..... | 285 |
| 5.7.4.1. Kamu Borçlusunun Zorunlu Olmadığı Halde Mevcut Bir Borcu Temin İçin Yaptığı Rehinler | 286 |
| 5.7.4.2. Borca Karşılık Para veya Normal Ödeme Araçlarından Başka Bir Şekilde Yapılan Ödemeler | 287 |
| 5.7.4.3. Vadesi Gelmemiş Bir Borç İçin Yapılan Ödemeler.. | 287 |
| 5.7.5. Kamu Alacağıın Tahsiline İmkân Bırakmamak Amacıyla Yapılan Tasarruflar..... | 288 |
| 5.7.6. Tasarrufun İptali Davasının Kapsamına Giren Diğer İşlemler..... | 291 |
| 5.7.7. Tasarrufun İptali Davasının Kapsamına Girmeyen İşlemler..... | 293 |
| 5.8. İptal Davasının Hukuki Sonuçları..... | 295 |
| 6. ORTAKLIĞIN FESHİNİ İSTEME | 299 |
| 6.1. Ortaklığın Feshinin İstenmesi Şartları | 300 |
| 6.2. Ortaklığın Takibi Usulü | 301 |

| | |
|---|-----|
| 7. KAMU ALACAKLARININ GÜVENCE ALTINA ALINMASINA YÖNELİK SUÇLAR..... | 302 |
| 7.1. 6183 Sayılı Kanun'un Uygulanmasında Görevli Olanların İşleyebileceği Suçlar..... | 303 |
| 7.1.1. Sırrın İfşası Suçu | 303 |
| 7.1.2. Artırmalara Katılma ve Artırmalardan Mal Alma Suçu .. | 306 |
| 7.1.3. Takdir İşlemlerine ve Kararlara Katılma Suçu | 312 |
| 7.2. Kamu Borçlularının İşleyebilecekleri Suçlar..... | 314 |
| 7.2.1. Kamu Alacağı'nın Tahsiline Engel Olma Suçu | 314 |
| 7.2.2. Mal Bildiriminde Bulunmama Suçu | 316 |
| 7.2.3. Gerçeğe Aykırı Mal Bildiriminde Bulunma Suçu | 319 |
| 7.2.4. Mal Edinme ve Artmalarını Bildirmeme Suçu | 321 |
| 7.2.5. İstenecek Bilgileri Vermeme Suçu..... | 323 |
| 7.3. Üçüncü Kişilerin Kamu Borçlusuna Ait Ellerinde Bulundurdukları Malları Bildirmemesi Suçu | 327 |
| SONUÇ | 329 |
| EKLER..... | 341 |
| KAYNAKÇA | 347 |