

T.C.  
ADALET BAKANLIğI  
Personel Genel M¼d¼rl¼đ¼

Sayı : 82084579/8852/45160

13/12/2016

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki  
Malların Haczi

EKONOMİ BAKANLIğI  
(Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel M¼d¼rl¼đ¼)

İlgi : 19/11/2015 tarihli ve 10475851-045.03-133628 sayılı yazınız.

Yatırım teşvik belgesine istinaden devlet desteği ile alınan menkul malların haczedilmesi halinde mahcuz hakkında herhangi bir kamu alacağının bulunup bulunmadığı hususu ile bunların m¼kellefinin satıştan önce G¼mr¼kler Genel M¼d¼rl¼đ¼nden ve ilgili kurumlardan sorulması, alınacak cevaba g¼re ihale bedelinden öncelikli ¼denmesi gereken vergiler ile ihale alıcısının tabi olacağı vergilere artırma ilânında ve şartnamede yer verilmesi, b¼ylece kamu alacağının s¼r¼ncemede bırakılmaması hususu ekli yazı ile icra ve iflas dairelerine duyurulmuştur.

Bilgi ve geređini arz ederim.

Ek: 8244/42392 sayılı yazı (3 sayfa)

\* Bu evrak, 5070 sayılı Kanun h¼k¼mlerine uygun olarak elektronik imza ile imzalanmıştır.

Vekaletler Cad. No:6 Bakanlıklar 06659 ANKARA  
Telefon No: (0 312) 414 62 27 Faks No: (0 312) 425 40 75  
e-posta: [pgm@adalet.gov.tr](mailto:pgm@adalet.gov.tr) İnternet Adresi : [www.adalet.gov.tr](http://www.adalet.gov.tr)

Ayrıntılı bilgi için irtibat: A. AKPINAR  
Şube M¼d¼r¼  
Telefon No:(0 312) 414 62 27



T.C.  
ADALET BAKANLIĞI  
Personel Genel Müdürlüğü

Sayı : 82084579/8244/42392

21/11/2016

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki  
Malların Haczi

..... CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞINA

İlgi : Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğünün  
19/11/2015 tarih ve 10475851 -045.03 - 133628 sayılı yazısı.

Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkındaki 19 Haziran 2012 tarihli 28328 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, yatırım tamamlama vizesi sonucu alınan teşvik belgesi kapsamında, vergi muafiyeti ve iadesi, sigorta primi ve faiz desteği imkânlarından faydalanmak suretiyle makine ve teçhizat devir, ihraç veya kiralanma işlemleri gerçekleştiren yatırımcıların borçlu olarak icra ve iflâs takibine muhatap oldukları, takipte söz konusu teşviklerden faydalanmak suretiyle alınan makine ve teçhizatın icra takibi sonucu haczedilerek satıldığı, bu işlemler aşamasında yatırımın bütünlüğü bozulduğu gibi herhangi bir kamu alacağının bulunup bulunmadığı hususunun araştırılmadığı ve bu durumun Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğüne ve ilgili kamu kurumlarına bildirilmemek suretiyle kamu zararına sebebiyet verildiği Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğünün ekli ilgi yazısından anlaşılmıştır.

2004 sayılı İcra ve İflâs Kanununun “*Taşınır ve taşınmaz malların haczi*” başlıklı 85 inci maddesinin ikinci fıkrası “*Borçlu yahut borçlu ile birlikte malı elinde bulunduran şahıslar, taşınır mal üzerinde üçüncü bir şahsın mülkiyet veya rehin hakkı gibi sınırlı bir ayni hakkının bulunması veya taşınır malın üçüncü şahıs tarafından haczedilmiş olması halinde bu hususu haciz yapan memura beyan etmek ve beyanının haciz tutanağına geçirilmesini talep etmek, haciz yapan memur da borçluyu yahut borçlu ile birlikte malı elinde bulunduran şahısları bu beyana davet etmek zorundadır. Bu tür mallar ile üçüncü şahıs tarafından ihtiyaten haciz veya istihkak iddia edilmiş bulunan malların haczi en sonraya bırakılır.*” hükmünü,

Aynı Kanunun “*Adi ve rehinli alacakların sırası*” başlıklı 206 ncı maddesinin birinci fıkrası “*Alacakları rehinli olan alacaklıların satış tutarı üzerinde, gümrük resmi ve akar vergisi gibi Devlet tekliflerinden muayyen eşya ve akardan alınması lazım gelen resim ve vergi o akar veya eşya bedelinden istifa olunduktan sonra rüçhan hakları vardır.*” hükmünü,

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “*Amme alacaklarında rüçhan hakkı*” başlıklı 21 inci maddesinin ikinci fıkrası “*Rehinli alacaklıların hakları mahfuzdur. Ancak, gümrük resmi, bina ve arazi vergisi gibi eşya ve gayrimenkulün aynından doğan amme alacakları o eşya ve gayrimenkul bedelinden tahsilinde rehinli alacaklardan evvel gelir.*” hükmünü,

\* Bu evrak elektronik imza ile imzalanmış ve DYS üzerinden gönderilmiştir. Fiziki olarak ayrıca gönderilmeyecektir.



Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2012/3305 sayılı Kararın “Devir, satış, ihraç ve kiralama” başlıklı 22 nci maddesinin dördüncü ve beşinci fıkrası “Tamamlama vizesi yapılmamış veya tamamlama vizesi yapılmış olmakla birlikte beş yılını doldurmamış makine ve teçhizata satış izni verilebilmesi için yatırımın bütünlüğünün bozulmaması şartı aranır. Bu tür durumlarda satış izni verilen makine ve teçhizata uygulanan destekler geri alınmaz. Ancak, yatırımcının teşvik belgesinin satış iznini müteakip diğer nedenlerle iptali hâlinde izin verilen makine ve teçhizata uygulanan destekler de ilgili mevzuat çerçevesinde kısmen veya tamamen geri alınır. Beş yıllık süreyi doldurmamış makine ve teçhizatın tamamlama vizesinin yapıp yapılmadığına bakılmaksızın izinsiz satılması veya satılmasına sebebiyet verilmesi halinde konu hakkında en kısa sürede Bakanlığa bilgi verilir. Bu durumda, satışı yapılan makine ve teçhizat ile ilgili tahsil edilmeyen gümrük vergisi ve KDV ile varsa indirimli kurumlar vergisi veya gelir vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan destekler ilgili mevzuat çerçevesinde geri alınır. Satış dolayısıyla yatırım tutarında meydana gelen azalma nedeniyle kullanılabilir azamî kredi tutarında azalma oluşması durumunda fazladan kullanılan krediye tekabül eden faiz desteği 11 inci madde çerçevesinde, tahsil edilmeyen Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi ise ilgili mevzuat çerçevesinde geri alınır.” hükmünü,

Söz konusu Kararın “Müeyyide” başlıklı 28 inci maddesinin birinci fıkrası “Bu Karar ile uygulama mevzuatında belirlenen hükümlere aykırı davranan, teşvik belgesindeki kayıt ve koşulları yerine getirmeyen, teşvik belgesi ile diğer belgelerde tahrifat yapan, sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyen veya kullanan, yanlış ve yanıltıcı bilgi veren, diğer kurum, kuruluş veya firmalara karşı yükümlülüklerin yerine getirilmemesi nedeniyle icra veya iflas yoluyla yapılan işlemler de dâhil belge kapsamındaki makine ve teçhizatı öngörülen sürelerden önce satan veya satılmasına sebebiyet veren, teşvik belgesinde öngörülen sürede yatırımları tamamlamayan, belirlenen asgari yatırım tutarlarına uymayan yatırımcıların teşvik belgeleri bu maddenin ikinci fıkra hükmü saklı kalmak kaydıyla iptal edilir.” hükmünü amirdir.

Yüksek Yargıtay aşağıda yazılı muhtelif kararlarında:

“Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, yurda gümrük vergisinden muaf olarak ithal edilen eşyaların, Gümrük Kanununda öngörülen sürelerden önce devredilmesi ve satılması halinde bu eşyayı satanlar veya alanlar ile devredenler eşyaya isabet eden gümrük vergisi ve resimlerden sorumludur. Eşyanın aynından kaynaklanan gümrük vergi ve resimleri 6183 sayılı Kanunun 21/2 ve İcra ve İflas Kanununun 206/1 maddeleri hükümleri uyarınca rüçhanlı olup gümrük vergisine tabi eşyanın satışından elde edilen paradan öncelikle ödenir” (12 HD 19.10.2015 tarihli 2015/21150 E 2015/24836 K)

“Ekonomi Bakanlığının 06.09.2013 tarihli yazısı ile mahcuzların satışında yatırım teşvik mevzuatı açısından sakınca bulunmadığının bildirilmiş olmasına, mahcuzların ithalinde alınması gereken gümrük vergisi, resim ve fon tutarlarının satış bedelinden kesilerek ilgili mercilere icra müdürlüğünce ödeneceğinin tabi bulunmasına...” (12 HD 28.04.2015 tarihli 2015/9573 E 2015/11477 K) şeklinde kararlar vermiştir.

Bu hükümlerden anlaşıldığı üzere, borçlu yahut borçlu ile birlikte malı elinde bulunduran şahısların taşınır mal üzerinde hak ve mükellefiyetleri haczi yapan memura bildirmek, haczi yapan memurun da bu şahısları beyana davet etmek suretiyle menkul mal üzerindeki mükellefiyetlerin ve hak iddialarının haciz esnasında tespit edilmesi, böylece paraya çevrilecek mahcuz üzerindeki çekişmelerin önceden giderilmesi amaçlanmaktadır.

Diğer taraftan, kalkınma planları ve yıllık programlarda öngörülen hedefler doğrultusunda tasarrufların katma değeri yüksek yatırımlara yönlendirilmesi, üretim ve istihdamın artırılması, uluslararası rekabet gücünü artıracak araştırma ve geliştirme içeriği

\* Bu evrak elektronik imza ile imzalanmış ve DYS üzerinden gönderilmiştir. Fiziki olarak ayrıca gönderilmeyecektir.



yüksek bölgesel ve büyük ölçekli yatırımlar ile stratejik yatırımların özendirilmesi, bölgesel gelişmişlik farklılıklarının azaltılması için yatırımlarda devlet destekleri sağlanmaktadır. Yatırım teşvik belgesi sahiplerine tanınan bu destekler arasında gümrük vergisi, katma değer vergisi muafiyeti ve iadesi, sigorta primi ve faiz desteği bulunmakta olup bu imtiyazların sürdürülmesi için teşvik belgesi sahibine devir, satış, kiralama ve ihraç hususlarında bazı mükellefiyetler yüklenmiştir. Bu kapsamda 5 yılını doldurmamış makine ve teçhizatın izinsiz olarak satılması halinde bunlar için tahsil edilmeyen gümrük vergisi, katma değer vergisi, varsa indirimli kurumlar vergisi veya gelir vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan desteklerin ilgili mevzuatı çerçevesinde geri alınması gerekmektedir.

Bu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, yatırım teşvik belgesine istinaden devlet desteği ile alınan menkul malların haczedilmesi halinde, mahcuz hakkında herhangi bir kamu alacağının bulunup bulunmadığı hususu ile bunların mükellefinin satıştan önce Gümrükler Genel Müdürlüğünden ve ilgili kurumlardan sorulması, alınacak cevaba göre ihale bedelinden öncelikli ödenmesi gereken vergiler ile ihale alıcısının tabi olacağı vergilere artırma ilânında ve şartnamede yer verilmesi, böylece kamu alacağının sürüncemede bırakılmaması ve tahsilinde zamanaşımına uğratılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesi ile keyfiyetin yargı çevrenizdeki icra ve iflâs dairelerinde görevli personele tebliği ile bilgileri açısından icra mahkemelerine duyurulmasını rica ederim.

Yargıtay  
12. Daire  
2018/10000  
2018/10000

Ek : 1) Yargıtay Kararları (2 sayfa)  
2) İlgili yazı ve ekleri

\* Bu evrak elektronik imza ile imzalanmış ve DYS üzerinden gönderilmiştir. Fiziki olarak ayrıca gönderilmeyecektir.

Vekaletler Cad. No:6 Bakanlıklar 06659 ANKARA  
Telefon No: (0 312) 414 62 27 Faks No: (0 312) 425 40 75  
e-posta: pgm@adalet.gov.tr İnternet Adresi : www.adalet.gov.tr

Ayrıntılı bilgi için irtibat: A. AKPINAR  
Şube Müdürü  
Telefon No:(0 312) 414 62 27

UYAP Bilişim Sistemindeki bu dokümana <http://vatandas.uyap.gov.tr> adresinden 1X4bDvL - mJYSi6 - ozKnO/K - wi8sVg= ile erişebilirsiniz.

