

**2025/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı**  
**Dış Ticaret ve Kambiyon Mevzuatı**  
**12 Eylül 2025 Cuma – 18.00 - 20.00 ( 2 Saat )**

**Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.  
[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talcp eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranışın adayların kağıtları değerlendirmeye dışı bırakılacaktır.  
[3] Bu sınav 5 sorudan oluşmaktadır.

**Sorular**

**Soru 1 :** 4458 sayılı Gümrük Kanununda yer alan "Gümrük Vergileri" deyimini (**6 Puan**) kısaca açıklayıp, aynı kanun ve bağlı mevzuatta yer alan Gümrük Vergilerinden Gümrük Vergisi dışındaki (**14 Puan**) sayınız.

**Soru 2 :** 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve Tasfiye Yönetmeliğinde belirtilen tasfiye yöntemlerinden imha yolu ile tasfiye dışındaki sayarak (**10 Puan**), imha yolu ile tasfiye edilecekler (**8 Puan**) ve imha yolu ile tasfiyeye kimlerin karar vereceğini (**2 Puan**) açıklayınız/belirtiniz.

**Soru 3 :** Türk Parası Küymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar, Karara ilişkin 2018-32/48 sayılı Tebliğ ve karar ile tebliğle dayanılarak yayımlanan İhracat Genelgesi kapsamında "Özelliği olan ihracat"ı belirtiniz/anlatınız? (**20 Puan**)

**Soru 4 :** 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve bağlı mevzuatta Gümrük Vergileri ve Para Cezalarının tahakkuk zamanaşımını açıklayınız/anlatınız. (**20 Puan**)

**Soru 5 :** 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu kapsamında Kaçak Akaryakıtın Tasfiyesini açıklayınız/anlatınız. (**20 Puan**)

2025/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

**Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatı**

12 Eylül 2025 Cuma – 18.00 - 20.00 ( 2 Saat )

**SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI**

**Cevap 1** – 4458 sayılı Gümrük Kanunun 3/8-a maddesinde Gümrük Vergileri ““Gümrük vergileri” deyimi, ilgili mevzuat uyarınca eşyaya uygulanan ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin tümünü” şeklinde belirtildip maddede geçen İthalat Vergileri aynı kanunun 3/9. Maddesinde “9. (Değişik: 18/6/2009-5911/1 md.) “İthalat vergileri” deyimi,

- a) Eşyanın ithalinde ödenecek gümrük vergisi ile diğer eş etkili vergiler ve mali yükleri,
- b) Tarım politikası veya tarım ürünlerinin işlenmesi sonucu elde edilen bazı ürünlerde uygulanan özel düzenlemeler çerçevesinde ithalatta alınacak vergileri ve diğer mali yükleri; ”

İhracat Vergileri 3/10. Maddesinde

“10. (Değişik: 18/6/2009-5911/1 md.) “İhracat vergileri” deyimi,

- a) Eşyanın ihracatında ödenecek gümrük vergisi ile diğer eş etkili vergiler ve mali yükleri,
- b) Tarım politikası veya tarım ürünlerinin işlenmesi sonucu elde edilen bazı ürünlerde uygulanan özel düzenlemeler çerçevesinde ihracatta alınacak vergileri ve diğer mali yükleri; ”

şeklinde açıklanmıştır. **(6 Puan)**

Kanunda yer alan Gümrük Vergileri kavramı Kanununa dayanılarak hazırlanan Gümrük Uzlaşma Yönetmeliğinde aşağıdaki şekilde sıralanmıştır.

- İlave Gümrük Vergisi
- Tek ve Maktu Vergi
- Dampinge Karşı Vergi
- Sübvansiyona Karşı Telafi Edici Vergi
- Katma Değer Vergisi
- Özel Tüketim Vergisi
- Ek Mali Yükümlülük
- Toplu Konut Fonu
- Tütün Fonu
- Ek Fon
- Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu
- Çevre Katkı Payı
- Telafi Edici Vergi (İhracat)
- TRT Bandrol Ücreti (Ticari Olmayan Eşya İçin) **(14 Puan)**

**Cevap 2** – 4458 sayılı Gümrük Kanunun “Diğer Gümrük İşlemleri” başlıklı Sekizinci Kısım “Tasfiye Edilecek Eşyaya İlişkin İşlemler” başlıklı Üçüncü Bölümü 178. Maddesi hükmü aşağıdaki yer almaktadır.

“Madde 178 – 177 nci maddede belirtilen eşya;

- a) İhale yoluyla satış suretiyle,
- b) Yeniden ihraç amaçlı satış suretiyle,
- c) Perakende satılmak suretiyle,
- d) Kamu kuruluşları ile özel kanunla kurulmuş vakıf ve derneklerde tahsis edilmek suretiyle,
- e) İmha suretiyle,
- f) (Ek: 18/6/2009-5911/39 md.) Özel yolla,

Tasfiyeye tabi tutulur. **(10 Puan)**

...”

Yine aynı Kanun, 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ve 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 441 ve 456 maddeleri hükümlerine dayanılarak çıkarılan Tasfiye Yönetmeliğinin “Tasfiye Edilecek Eşyanın Tespiti, Bedeli ve Tasfiye Yolları” başlıklı Dördüncü Bölümünde yer alan Tasfiye Yolları Başlıklı 32. Maddesi hükmü aşağıda yer almaktadır.

“*Tasfiye yolları*

- MADDE 32 – (1) İşletme müdürlüğü, tasfiyelik hale gelen eşyanın;*
- a) İhale yoluyla satış,*
  - b) Yeniden ihrac amaçlı satış,*
  - c) Perakende satış,*
  - ç) Kamu kuruluşları ile özel kanunla kurulmuş vakıf ve derneklerde tahsis,*
  - d) Özel yolla,*
  - e) İmha, suretiyle tasfiye edilmesini sağlar.*
  - ... ”*

Aynı yönetmeliğin “İmha Yoluyla Tasfiye” başlıklı Dokuzuncu Bölümünün İmha Edilecek Eşyanın Belirlenmesi başlıklı 61. Maddesi hükmü aşağıda yer almaktadır.

“*İmha edilecek eşyanın belirlenmesi*

*MADDE 61 – (1) Mahkemesince imhasına karar verilen eşya, (2 Puan) ekonomik değerini yitiren eşya, (2 Puan) sağlığa zararlı olduğu anlaşılan eşya (2 Puan) veya diğer yollarla tasfiye edilemeyen eşya (2 Puan) imha edilerek tasfiye olunur. Mahkemesince (1 Puan) imhasına karar verilenler hariç diğer eşyanın imhasına komisyonca (1 Puan) karar verilir.*

*(2) İmha tutanakları ve bunlara ilişkin belgeler, imhayı gerçekleştiren idarelerce saklanır.”*

**Cevap 3** - Türk Parası Kiyimetini Koruma Hakkında 32 Karar ve Karara ilişkin yayımlanan 2018-32/48 sayılı Tebliğin “Özelliği olan ihracat” başlıklı 5. Madde hükmü aşağıda yer almaktadır.

“*MADDE 5 –(1) Yurt dışına müteahhit firmalarca yapılacak ihracatin bedelinin 365 gün içinde yurda (Değişik ibare:RG-31/12/2019-30995 5. Mükerrer) getirilmesi zorunludur. (4 Puan)*

*(2) Konsinye yoluyla yapılacak ihracatta bedellerin kesin satış müteakip; uluslararası fuar, sergi ve haftalara bedelli olarak satılmak üzere gönderilen malların bedellerinin ise gönderildikleri fuar, sergi veya haftanın bitimini müteakip 180 gün içinde yurda (Değişik ibare:RG31/12/2019-30995 5. Mükerrer) getirilmesi zorunludur. (4 Puan)*

*(3) İlgili mevzuat hükümlerine göre yurt dışına geçici ihracı yapılan malların verilen süre veya ek süre içinde yurda getirilmemesi veya bu süreler içerisinde satılması halinde satış bedelinin süre bitiminden veya kesin satış tarihinden itibaren 90 gün içinde yurda (Değişik ibare:RG31/12/2019-30995 5. Mükerrer) getirilmesi zorunludur. (4 Puan)*

*(4) Yürürlükteki İhracat Rejimi ve Finansal Kiralama (leasing) Mevzuatı çerçevesinde kredili veya kiralama yoluyla yapılan ihracatta, ihracat bedelinin kredili satış veya kiralama sözleşmesinde belirlenen vade tarihlerini izleyen 90 gün içinde yurda (Değişik ibare:RG31/12/2019-30995 5. Mükerrer) getirilmesi zorunludur. (4 Puan)*

*(5) (Ek:RG-31/12/2019-309955. Mükerrer) İhracat işlemlerine ait sözleşmelerde bedellerin tahsili için fiili ihracat tarihinden itibaren 180 günden fazla vade öngörülmesi durumunda, bedellerin vade bitiminden itibaren 90 gün içinde yurda getirilmesi zorunludur.” (4 Puan)*

Türk Parası Kiyimetini Koruma Hakkında 32 Karar ve Karara ilişkin yayımlanan 2018-32/48 sayılı Tebliğ dayanılarak yayımlanan İhracat Genelgesinin “Özelliği olan ihracat” başlıklı 7. Maddesi hükmü de aşağıda yer almaktadır.

“Özelliği olan ihracat

MADDE 7 – (1) *Yurt dışına müteahhit firmalarca yapılacak ihracatin bedelinin 365 gün içinde yurda getirilmesi zorunludur.*

(2) *Konsinе yoluyla yapılacak ihracatta bedellerin kesin satışı müteakip; uluslararası fuar, sergi ve haftalara bedelli olarak satılmak üzere gönderilen malların bedellerinin ise gönderildikleri fuar, sergi veya haftanın bitimini müteakip 180 gün içinde yurda getirilmesi zorunludur.*

(3) *İlgili mevzuat hükümlerine göre yurt dışına geçici ihracı yapılan malların verilen süre veya ek süre içinde yurda getirilmemesi veya bu süreler içerisinde satılması halinde satış bedelinin süre bitiminden veya kesin satış tarihinden itibaren 90 gün içinde yurda getirilmesi zorunludur.*

(4) *Yürürlükteki İhracat Rejimi ve Finansal Kiralama (leasing) Mevzuatı çerçevesinde kredili veya kiralama yoluyla yapılan ihracatta, ihracat bedelinin kredili satış veya kiralama sözleşmesinde belirlenen vade tarihlerini izleyen 90 gün içinde yurda getirilmesi zorunludur.”*

**Cevap 4** – 4458 sayılı Gümrük Kanunun “Gümrük Yükümlülüğü” başlıklı Dokuzuncu Kısmının “Gümrük Vergilerinin Tahakkuku, Tebliği ve Ödenmesi” başlıklı İlkinci Bölümünün 197/2 maddesinde “*2. Yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1inci fikrada belirtilen şekilde tebliğ edilemeyen gümrük vergilerine ilişkin tebliğat gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde yapılır. (5 Puan) Şu kadar ki, gümrük yükümlülüğünün doğduğu olayla ilgili olarak dava açılması zaman aşımıını durdurur.” (2 Puan) hükmü yer almaktadır. Aynı maddenin 4 nolu fıkrasında “*4. Gümrük vergileri alacakları, ceza uygulamasını gerektiren bir file ilişkin olması ve zaman aşımı daha uzun bulunan bu fiil nedeniyle ceza davası açılmış olmak kaydıyla, idari yaptırımların kararları Türk Ceza Kanunundaki dava ve ceza zamanaşımı süreleri içerisinde uygulanır. (3 Puan)*” (3 Puan) hükmü yer almaktadır.*

Aynı Kanunun “Cezalar” başlıklı Onbirinci Kısmının Genel Hükümler başlıklı Birinci bölümünün 231/1 ve 2. Fíkraları hükümleri aşağıda yer almaktadır.

“*Madde 231 – (Değişik: 28/3/2013-6455/10 md.) 1. İdari yaptırıma konu fiilin, ceza uygulamasını gerektiren bir file ilişkin olması ve zamanaşımı daha uzun bulunan bu fiil nedeniyle ceza davası açılmış olmak kaydıyla, idari yaptırımların kararları Türk Ceza Kanunundaki dava ve ceza zamanaşımı süreleri içerisinde uygulanır. (3 Puan)*

*2. Gümrük vergileri alacağına bağlı idari para cezalarının zamanaşımı, bu idari para cezalarına ilişkin gümrük vergilerinin zamanaşımına tabidir. (2 Puan)*

...

Aynı Kanuna dayanılarak çıkarılan Gümrük Yönetmeliğinin 490/4 fıkrası hükmü aşağıda yer almaktadır.

...

*(4) Gümrük vergileri alacağına bağlı idari para cezalarının zamanaşımı, bu idari para cezalarına ilişkin gümrük vergilerinin zamanaşımına tabidir.”*

Ancak Gümrük Kanununda yer alan ve yukarıda belirtilen vergi alacağına bağlı olmayan cezalarda yer almaka olup bu cezalara ilişkin zamanaşımı ile ilgili kanun hükmünde düzenleme yapılmamışken Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2013/38 sayılı Genelgesinde düzenleme yapılmıştır. Genelgenin “Zamanaşımı Hükümleri” başlıklı 6. Madde hükmü aşağıda yer almaktadır.

#### “6. Zamanaşımı Hükümleri

Zamanaşımı hükümlerinin uygulanmasında, para cezalarının gümrük vergileri alacaklarına bağlı olup olmaması belirleyici olacaktır. İdari para cezasının tutarı belirlenirken, para cezasına dayanak bir vergi alacağı söz konusu ise, bu para cezası gümrük vergileri alacağına bağlı idari para cezasıdır. Vergi tutarının sadece idari para cezasının hesaplanması dikkate alındığı, ortada bir vergi alacağının söz konusu olmadığı para cezaları ile gümrüklenmiş değer üzerinden belirlenen para cezaları, gümrük vergileri alacağına bağlı olmayan idari para cezalarıdır. Örneğin, Yükümlü (A)’ya rejim hükümlerinin ihlali nedeniyle 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun 235/1-c maddesi uyarınca gümrüklenmiş değerin iki katı para cezası uygulanması gerekmektedir; eşyanın gümrük kıymeti 10.000 TL gümrük vergisi tutarı 1.000 TL, katma değer vergisi tutarı 1.980 TL’dır. Bu durumda eşyanın gümrüklenmiş değeri 12.980 TL, uygulanacak idari para cezası tutarı 25.960 TL, zamanaşımı süresi ise 5326 sayılı Kabahatler Kanunu hükümleri uyarınca 8 yıl olacaktır. (2014/28 sayılı Genelge ile yapılan değişik hali)

a) Gümrük vergileri alacağına bağlı idari para cezaları:

4458 sayılı Gümrük Kanununun 231inci maddesinin birinci ve ikinci fikraları;

“1. İdari yaptırıma konu fiilin, ceza uygulamasını gerektiren bir fiile ilişkin olması ve zamanaşımı daha uzun bulunan bu fiil nedeniyle ceza davası açılmış olmak kaydıyla, idari yaptırım kararları Türk Ceza Kanunundaki dava ve ceza zamanaşımı süreleri içerisinde uygulanır.”

2. Gümrük vergileri alacağına bağlı idari para cezalarının zamanaşımı, bu idari para cezalarına ilişkin gümrük vergilerinin zamanaşımına tabidir.”

Hükümü amirdir.

Bu itibarla, tahakkuk zamanaşımına uğrayan gümrük vergilerine ait para cezaları da zamanaşımına uğramaktadır. 4458 sayılı Gümrük Kanununun 197nci maddesinin dördüncü fikrasının uygulandığı durumlarda cezaya ilişkin zamanaşımı süresi de aynı şekilde uzamiş olacaktır.

b) Gümrük vergileri alacağına bağlı olmayan maktu ve nispi idari para cezaları:

5326 sayılı Kanunun Soruşturma Zamanaşımı başlıklı 20nci maddesinde; zamanaşımı süresinin, kabahate ilişkin tanımıda fiilin işlenmesi veya neticesinin gerçekleşmesiyle işlemeye başlayacağı, kabahati oluşturan fiilin aynı zamanda suç oluşturması halinde suça ilişkin dava zamanaşımı hükümlerinin uygulanacağı, nispi idari para cezalarında zamanaşımının 8 yıl, maktu para cezalarında ise zamanaşımı süresinin;

a) Yüzbin Türk Lirası veya daha fazla idarî para cezasını gerektiren kabahatlerde beş yıl,

b) Ellibin Türk Lirası veya daha fazla idarî para cezasını gerektiren kabahatlerde dört yıl,

c) Ellibin Türk Lirasından az idarî para cezasını gerektiren kabahatlerde üç yıl,

olduğu,

Yerine Getirme Zamanaşımı başlıklı 21inci maddesinde de; zamanaşımı süresinin, kararın kesinleşmesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren işlemeye başlayacağı, kanun hükmü gereği olarak idari yaptırının yerine getirilmesine başlanamaması veya yerine getirilememesi halinde zamanaşımının işlemeyeceği,

Belirtilmiştir.

Buna göre, 5326 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fikrasının (b) bendi hükmü gereğince gümrük vergileri alacağına bağlı olmayan idari yaptırım kararlarına ilişkin zamanaşımı süreleri anılan Kanunun 20nci (Soruşturma Zamanaşımı) ve 21inci (Yerine Getirme Zamanaşımı) maddesi hükümlerine tabidir. Uygulamada 4458 sayılı Gümrük Kanununun 231inci maddesinin 1inci fikrasının da dikkate alınması gereklidir. (5 Puan)

**Cevap 5 – 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunun “Kaçak Akaryakitin Tasfiyesi” başlıklı 16/A maddesi hükmü aşağıda yer almaktadır.**

“Kaçak akaryakitin tasfiyesi

Madde 16/A – (Ek: 28/3/2013-6455/59 md.)

(1) Bu Kanun uyarınca el konulan kaçak akaryakittan teknik düzenlemelere uygun olanlar, il özel idareleri, il özel idaresi bulunmayan yerde defterdarlıklar tarafından, numune alınmak suretiyle kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelerin kullanımına bedelsiz tahsis edilerek veya satışı yapılarak tasfiye edilir ve teslim tutanağı ile numune en yakın gümrük idaresine teslim edilir. Kara, hava ve deniz hudut kapılarında el konulan kaçak akaryakıt numune alınarak, gümrüğe terk edilen veya terk edilmiş sayılan akaryakıt ise numune alınmaksızın gümrük idarelerinin, gerektiği hallerde kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelerin de kullanımına bedelsiz tahsis edilerek veya satışı yapılarak tasfiye edilir. Satış bedelleri genel bütçeye gelir kaydedilir. **(4 Puan)**

(2) Sahipsiz olarak yakalanan kaçak akaryakıtın ulusal marker saha ölçüm sonucunun, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından belirlenen şart ve seviyede olmaması halinde bahse konu ürünler analizi yapılmaksızın teknik düzenlemelere aykırı kabul edilir ve tasfiye edilir. **(4 Puan)**

(3) (Değişik fikra: 17/1/2019-7161/45 md.) Numune analiz sonuçları teknik düzenlemelere uygun olmayan kaçak akaryakıt, il özel idaresi veya defterdarlık tarafından en yakın rafinericiye satılır. Bu satışta ürünlerin satış bedeli, beyaz ürünlerde benzin, motorin türleri, nafta, gaz yağı, jet yakıtı ve solvent türleri, rafineride bir önceki ay sonunda oluşan ham petrol/devir maliyet fiyatından, diğer ürünlerde ise yüzde altmışından az olamaz. Satış bedeli genel bütçeye gelir olarak kaydedilir. Rafineriler teknik düzenlemelere uygun olmayan, üretim süreçlerine zarar vermeyecek evsafa olduğu numune analiz sonuçlarıyla kanıtlanan kaçak akaryakımı teslim almakla yükümlüdür. Yapılan analiz sonucunda rafineri işlem süreçlerine zarar vereceği anlaşılan kaçak akaryakıt, bertaraf ve/veya enerji geri kazanımı amacıyla geçici faaliyet belgesi ve/veya çevre lisansı almış olan atık yakma ve beraber yakma tesislerinde bertaraf ettirilir. **(4 Puan)**

(4) Yargılamanın, tasfiye edilen kaçak akaryakıt sahiplerinin lehine sonuçlanması halinde; satış yapılan kaçak akaryakıtın toplam satış bedelinden vergiler düşündükten sonra kalan tutarı, akaryakıtın tahsis edilmiş olması halinde ise vergiler hariç üçüncü fikra hükümlerine göre belirlenen bedeli, el koyma tarihinden kararın kesinleştiği tarihe kadar geçen süre için kanuni faiz ilave edilerek ilgili kurum bütçesinden hak sahibine ödenir. Gerekli ödenek, Maliye Bakanlığıncı ilgili kurumlara aktarılır. **(4 Puan)**

(5) Bu madde kapsamında veya akaryakıt kaçakçılığı ile mücadele konusunda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Maliye Bakanlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, il özel idareleri ve defterdarlıklar tarafından yapılacak her türlü mal, araç, gereç ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun, kaçak akaryakıt satışında 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri uygulanmaz. **(4 Puan)**

(6) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun görüşü alınarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı tarafından müşterek çıkarılan yönetmelikle düzenlenir.”

**27.11.2025 tarihinde aşağıdaki not eklenmiştir.**

**Not: 5. Soru ile ilgili Cevap Anahtarında yasal düzenlemenin son değişiklikleri kapsamayan eski hali yayımlanmış olup, değişiklik içeren hususlar aşağıda belirtilmiştir. Soruya ilişkin cevabın değerlendirilmesi ve puanlanması, yasal düzenlemenin eski haline ve değişiklik içeren yeni haline göre cevap verenlerin her ikisi de doğru kabul edilerek puanlama yapılmıştır.**

**(1) ...yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları (eski hali defterdarlıklar) ...ilgili il özel idaresinin veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığının bütçesine (eski hali genel bütçeye) ...**

**(3) ...yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığı (eski hali defterdarlık) ...ilgili il özel idaresinin veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığının bütçesine (eski hali genel bütçeye)**

...

(5) ...Ticaret Bakanlığı (eski hali Gümrük ve Ticaret Bakanlığı) ...yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları (eski hali defterdarlıklar) ...

(6) ...Ticaret Bakanlığı (eski hali Gümrük ve Ticaret Bakanlığı) ... (eski halinde “ile Maliye Bakanlığı” ibaresi yer almakta olup en son düzenlemeye Maliye Bakanlığı yer almamaktadır.) ...