EXHIBIT 1

Article 5 of Tax Procedure Law No.213

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 5'inci Maddesi

Vergi mahremiyeti:

Madde 5 – Aşağıda yazılı kimseler görevleri dolayısıyla, mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine mütaallik olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması lazım gelen diğer hususları ifşa edemezler ve kendilerinin veya üçüncü şahısların nef'ine kullanamazlar;

1. Vergi muameleleri ve incelemeleri ile uğraşan memurlar;

2. **(Değişik: 23/6/1982-2686/1 md.)** Vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştayda görevli olanlar;

3. Vergi kanunlarına göre kurulan komisyonlara iştirak edenler;

4. Vergi işlerinde kullanılan bilirkişiler.

Bu yasak, yukarıda yazılı kimseler, bu görevlerinden ayrılsalar dahi devam eder.

(Ek: 26/6/1964-485/1 Md.; Değişik: 30/12/1980-2365/2 md.) Ancak, vergi güvenliğini sağlamak amacıyla Gelir Vergisi mükelleflerinin yıllık Gelir Vergisi, sermaye şirketlerinin Kurumlar Vergisi beyanamelerinde gösterdikleri matrahları (zarar dahil) ve beyanları üzerinden tarh olunan Gelir ve Kurumlar Vergileri ile mükelleflerin ad ve unvanları, bağlı oldukları vergi dairelerince beyannamelerin verildiği yıl içinde dairenin münasip yerlerine asılacak cetvellerle ilan olunur. Mükellefin bağlı bulunduğu teşekkül varsa, bu ilan orada da yapılır.

(Ek: 22/7/1998-4369/1 md.) Mükelleflerin vergi tarhına esas olan beyanları, kesinleşen vergi ve cezaları ile vadesi geçtiği halde ödenmemiş bulunan vergi ve ceza miktarları Maliye Bakanlığınca açıklanabilir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini mahalline devredebilir. Ayrıca, kamu görevlilerince yapılan adlî ve idarî soruşturmalar ile ilgili olarak talep edilen bilgi ve belgeler ile bankalara, yapacakları vergi tahsiline yönelik bilgiler verilebilir. Bu bilgilerin verilmesine ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir. Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenledikleri veya kullandıkları vergi inceleme raporuyla tespit olunanların, kanunla kurulmuş mesleki kuruluşlarına ve 3568 sayılı Kanunla kurulan birlik ve meslek odalarına bildirilmesi vergi mahremiyetini ihlal sayılmaz. Bu takdirde kendilerine bilgi verilen kişi ve kurumlar da bu maddede yazılı yasaklara uymak zorundadırlar. Maliye Bakanlığı bilgilerin açıklanmasıyla ilgili usulleri belirlemeye yetkilidir.[2]

(Ek: 26/6/1964-485/1 md.; Değişik: 30/12/1980-2365/2 md.) Gelir Vergisi mükellefleri (Kazancı basit usulde tespit edilenler dahil) ile sermaye şirketleri her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi tarhına esas olan kazanç tutarları ile bunlara isabet eden vergi miktarlarını gösteren levhayı almak zorundadırlar. İlan ve levhalara ilişkin diğer hususlar Maliye Bakanlığınca belli edilir.[3][4]

(Ek altıncı fıkra:14/10/2021-7338/13 md.) Gelir İdaresi Başkanlığının görev alanına ilişkin işlerde hizmet alımı yoluyla çalıştırılanlar ile hizmet alımı yapılanların ortak ve yöneticileri öğrendikleri sırlar ve gizli kalması gereken diğer hususlar açısından bu maddede yazılı yasaklara, bu görevlerinden ayrılsalar dahi, uymak zorundadır.

(Ek fıkra: 21/3/2018-7103/8 md.) Kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunları uyarınca mükelleflerden talep edilebilen, kurum ve kuruluşların görevleriyle doğrudan ilgili ve görevlerinin ifası için zorunluluk ve süreklilik arz eden bilgilerin, bu kurum ve kuruluşlara verilmesi vergi mahremiyetinin ihlali sayılmaz. Bu durumda, kendilerine bilgi verilenler, bu maddede yazılı yasaklara uymak zorunda olup, bu bilgilerin muhafazasını

sağlamaya yönelik tedbirleri almakla yükümlüdürler. Maliye Bakanlığı, bu fıkra uyarınca verilecek bilgilerin kapsamı ile bilgi paylaşımına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

(Ek: 26/6/1964-485/1 md.; Değişik altıncı fıkra: 23/1/2008-5728/272 md.) Açıklanan bu bilgiler ele alınarak mükelleflerin haysiyet, şeref ve haklarına tecavüz edilemez.

(Ek: 4/12/1985-3239/1 md.; Mülga: 22/7/1998-4369/1 md.)

(Ek: 24/3/1988-3418/29 md.; Mülga: 22/7/1998-4369/1 md.)

(Ek: 26/10/1988-3482/6 md.; Mülga: 22/7/1998-4369/1 md.)

Article 5 of Tax Procedure Law No. 213

Tax secrecy:

Article 5 – The persons listed below may not disclose or use for their own or third parties' benefit any secrets or other matters that must remain secret which they have learned in the course of their duties concerning the taxpayer and persons related to the taxpayer, their personal affairs, transactions, accounts, businesses, assets, or professions.

1. Public officials engaged in tax proceedings and audits;
2. (**Amended: 23/6/1982-2686/Art.1**) Those employed by tax courts, regional administrative courts, and the Council of State;
3. Those participating in commissions established under tax laws;
4. Experts employed in tax matters.

This prohibition shall continue to apply even if the persons mentioned above leave their positions.

(**Addendum: 26/6/1964-485/Art.1; Amendment: 30/12/1980-2365/Art.2**) However, to ensure tax security, the annual income tax of income taxpayers, the tax bases (including losses) shown on corporate tax returns by capital companies, the income and corporate taxes assessed on their returns, and the names and titles of taxpayers are announced by the tax offices to which they are registered, on schedules posted in appropriate locations within the office during the year in which the returns are filed. If the taxpayer has an affiliated entity, this announcement is also made there.

(**Addendum: 22/7/1998-4369/Art.1**) Taxpayers' declarations that form the basis of tax assessment, finalized taxes and penalties, and the amounts of taxes and penalties that have not been paid despite being overdue may be disclosed by the Ministry of Finance. The Ministry of Finance may delegate this authority to local authorities. Additionally, information and documents requested in connection with judicial and administrative investigations conducted by public officials, as well as information related to tax collection to be carried out by banks, may be provided. The procedures and principles regarding the provision of such information shall be determined by the Ministry of Finance. Reporting those who are determined by the tax audit report to have prepared or used false or misleading documents to the professional organizations established by law and to the unions and professional chambers established by Law No. 3568 is not considered a violation of tax secrecy. In such cases, the individuals and institutions to whom the information is disclosed are also required to comply with the prohibitions set forth in this article. The Ministry of Finance is authorized to determine the procedures for the disclosure of information.[2]

(**Addendum: 26/6/1964-485/Art.1; Amendment: 30/12/1980-2365/Art.2**) Income tax payers (including those whose income is determined by the simplified method) and capital companies are required to obtain a statement showing the amount of income subject to taxation and the corresponding tax amount by the last day of May each year. Other matters relating to announcements and statements are determined by the Ministry of Finance. [3][4]

(**Additional sixth paragraph: 14/10/2021-7338/Art.13**) Those employed through service procurement in matters related to the scope of duties of the Revenue Administration, as well as the partners and managers of those providing such services, are required to comply with the prohibitions set forth in this article regarding the secrets they have learned and other matters that must remain secret, even after they have ceased to perform such duties.

(**Additional paragraph: 21/3/2018-7103/Art.8**) Information that may be requested from taxpayers by public institutions and organizations in accordance with the relevant laws,

which is directly related to the duties of such institutions and organizations and is necessary and continuous for the performance of their duties, shall not be considered a violation of tax secrecy when provided to such institutions and organizations. In such cases, those to whom the information is provided are required to comply with the prohibitions set forth in this article and are obligated to take measures to ensure the protection of such information. The Ministry of Finance is authorized to determine the scope of the information to be provided pursuant to this paragraph, as well as the procedures and principles governing the sharing of such information.

(**Addendum: 26/6/1964-485/Art.1; Amended sixth paragraph: 23/1/2008-5728/Art.272**) The information disclosed herein shall not be used to violate the dignity, honor, and rights of taxpayers.

(**Addendum: 4/12/1985-3239/Art.1; Repealed: 22/7/1998-4369/Art.1**)

(**Addendum: 24/3/1988-3418/Art.29; Repealed: 22/7/1998-4369/Art.1**)

(**Addendum: 26/10/1988-3482/Art.6; Repealed: 22/7/1998-4369/Art.1**)