

SİRKÜLER



Sirküler No : 2018-32

Sirküler Tarihi : 21.05.2018

Konu : 7143 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Kapsamındaki Borçlar

18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7143 sayılı Kanun kapsamındaki borçlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir.

Aşağıda belirtilen imkanlardan yararlanmak isteyen borçluların 31.07.2018 tarihine kadar başvuruda bulunmuş olması gerekmektedir.

• Kesinleşmiş Alacaklar

31.03.2018 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan vergiler ve söz konusu vergilere ilişkin gecikme zammı ve faiz ile birlikte vergi cezaları, kanun kapsamında bulunmaktadır. Kesinleşmiş durumda bulunan vergi borcunun kanunda belirtilen şekilde ödenmesi halinde; gecikme faizi, gecikme zammı alacağından vazgeçilerek ve kesinleşmiş asıl alacak üzerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları hesaplaması ile ilave yapılacaktır.

Özet tablo aşağıdaki gibidir.

Kapsam	Tahsilinden Vazgeçilen	Tahsilinden Vazgeçilmeyen	Hesaplama	Vade
A	B	C	D	
Vergiler+G.F.+G.Z.+Vergi Cezaları+Vergi Cezalarına İlişkin Gecikme Zamları	Fer'i Alacaklar (G.F/GZ)+Vergi Cezaları ve Vergi Cezalarına İlişkin Gecikme Zamları	Amme Alacağının Aslı	((C)+(CxYİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit
Asla Bağlı Olmayan Vergi Cezaları ve İştirak Ned.Kesilen Vergi Cezalarının % 50'si	Cezaların Kalan %50'si +Gecikme Zammı		((C)+(C*Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit
İdari Para Cezaları	Fer'i Alacaklar (G.F/GZ)	İdari Para Cezası Aslı	((C)+(CxYİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit
Yukarıdakiler Dışında Kalan Asli Amme Alacakları+Faiz+Ceza Faizi+Gecikme Faizi+Gecikme Zammı	Faiz, Ceza Faizi, Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı	Amme Alacağının Aslı	((C)+(CxYİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit
Gümrük Vergileri+Faiz+Gecikme Faizi+Gecikme Zammı	Faiz+Gecikme Faizi+Gecikme Zammı+İdari Para Cezası	Gümrük Vergisi	((C)+(CxYİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit

Gümrük Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kabahatler Kanununun İştirak Hükümleri Nedeniyle Kesilen İdari Para Cezaları	İdari Para Cezasının % 50'si	İdari Para Cezasının % 50'si	C	6-18 Taksit
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u+Gümrük Vergisi+Faiz+Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı	Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının % 70'i+ Faiz+Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı	Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u+Gümrük Vergisi	((C)+(C×Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit

- İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılır. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihi kabul edilir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarların bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmaz.
- Belediye Gelirleri Kanununun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ücretler ile su, atık su ve katı atık ücreti alacaklarından vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olanlar ile bunlara bağlı fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı cezaların ve fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir.
- Büyükşehir belediyelerinin, 2872 sayılı Kanununun 11 inci maddesine göre vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacak asıllarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı cezaların ve gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir.
- 2560 sayılı Kanun kapsamında büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan; su ve atık su bedeli alacak asıllarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen

tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı cezaların ve gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir.

- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklar'ının, vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile buna bağlı fer'i alacakları hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

Yukarıda sayılan imkanlardan yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamları şarttır.

• Kesinleşmemiş veya Dava Aşamasında Bulunan Alacaklar

Bu kanunun yayımı tarihi itibarıyla;

Kapsam	Tahsilinden Vazgeçilen	Tahsilinden Vazgeçilmeyen	Hesaplama	Vade
A	B	C	D	
İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda (Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da bu fıkra hükmü uygulanır.)	Vergi Aslının %50'si + Faiz, Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Vergi ve İdari Para Cezalarının ve Bu Cezalara İlişkin Gecikme Zamlarının Tamamı	Amme Alacağı Aslının %50'si	((C)+(CxYİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit
İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır. Bu Kanunun yayımı tarihinden önce verilmiş en son kararın TERKİN KARARI ise;	Vergi Aslının %80'i +Faiz, Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Vergi ve İdari Para Cezalarının ve Bu Cezalara İlişkin Gecikme Zamlarının Tamamı	Amme Alacağı Aslının %20'si	((C)+(CxYİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit
İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır. Bu Kanunun yayımı tarihinden önce verilmiş en son kararın TASDİK KARARI ise;	Faiz, Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Vergi ve İdari Para Cezalarının ve Bu Cezalara İlişkin Gecikme Zamlarının Tamamı	Amme Alacağı Aslının Tamamı	((C)+(CxYİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	6-18 Taksit

Asla Bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları/gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarının ödenmesine ilişkin uygulama aşağıda açıklandığı şekilde olacaktır.

Dava açma süresi geçmemiş veya ilk derece mahkemesinde dava aşamasında olanlarda cezanın %25'inin, mahkeme tarafından cezanın terkinine karar verilmiş olması durumunda cezanın %10'unun, cezanın tasdik edilmiş olması durumunda ise cezanın % 50'sinin ödenmesi halinde arta kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %25'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısım için % 10'unun, bozulan kısım için %25'inin, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla arta kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

• İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında Bulunan İşlemler

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu kanunun yayımlandığı tarih itibariyle incelemeye başlanılmış ve tamamlanamamış incelemelerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'sinden vazgeçilmektedir.

Kapsamda bulunan işlemlerle ilgili olarak oluşturulan özet tablo aşağıda olduğu gibi şekillenmektedir.

Kapsam	Tahsilinden Vazgeçilen	Tahsilinden Vazgeçilmeyen	Hesaplama	Vade
A	B	C	D	
Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra Tarh Edilen Vergiler	Tarh Edilen Vergilerin %50'si +Gecikme Faizi+Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezanın % 75'i+Vergi Aslına Bağlı Cezaların Tamamı	Tarh Edilen Verginin %50'si ile Asla Bağlı Olmayan Cezaların %25'i	((TARH EDİLEN VERGİNİN *%50'Sİ)+(TARH EDİLEN VERGİNİN%50'Sİ*Yİ- ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))+ASLA BAĞLI OLMAYAN CEZANIN % 50'si	6 Taksit (12 Ay)
İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyat cezaları	Cezanın % 75'i	Cezanın % 25'i		6 Taksit (12 Ay)

- Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanır. Şu kadar ki asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şarttır.
- Kanunun yayımı tarihinden önce tamamlandığı hâlde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır. Yapılan tarhiyat üzerine bu maddenin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen şekilde belirlenen tutarın, birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

- Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla, 213 sayılı Kanunun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.
- Bu Kanunun 3 üncü maddesi ile bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar.

• Ortak Hükümler

- Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini bu Kanunun yayımı tarihini izleyen dördüncü aydan, Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu Kanunun yayımı tarihini izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.
- Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler hâlinde ödenebilir.

Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

- 1) Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) %90'ının tahsilinden vazgeçilir.
- 2) Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %25 indirim yapılır.
- 3) Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılır.

Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

- 1) Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar (bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden %50 indirim yapılır.
- 2) Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.
- 3) Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %25 indirim yapılır.

Taksitli ödemenin tercih edilmesi durumunda borçluların başvuru sırasında borçlarını altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinin birini tercih etmeleri bir zorunluluktur. Taksitle yapılacak ödemelerle bağlantılı olarak aşağıdaki katsayılar uygulanacaktır. Hesaplama neticesinde oluşacak tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarları oluşturulacaktır.

- 6 eşit taksit için (1,045)
- 9 eşit taksit için (1,083)
- 12 eşit taksit için (1,105)
- 18 eşit taksit için (1,15)

İl özel idareleri ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerince ikişer aylık dönemler halinde azami otuzaltı eşit taksitte ödenebilecek olup, bu fıkra hükmüne göre hesaplanacak katsayı yirmidört eşit taksit için (1,194), otuz eşit taksit için (1,238), otuzaltı eşit taksit için (1,318) olarak uygulanacaktır.

Belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca ödenmesi gereken tutarlar, belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paylarından, 02.07.2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanununun 7’nci maddesinin dördüncü fıkrasındaki, yüzde 40 oranı dikkate alınmaksızın aylık dönemler halinde azami yüz kırk dört eşit taksitte tahsil edilir. Şu kadar ki, bu kapsamda yapılacak kesinti tutarı her hal ve takdirde bu idareler adına genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan payların aylık tutarının yüzde 50’sini aşamayacak olup, taksitle yapılacak ödemelerde belirlenen tutar;

- 6 eşit taksit için 1,032,
- 9 eşit taksit için 1,053,
- 12 eşit taksit için 1,064,
- 18 eşit taksit için 1,086,
- 24 eşit taksit için 1,109,
- 36 eşit taksit için 1,19,
- 48 eşit taksit için 1,247,
- 60 eşit taksit için 1,304,
- 72 eşit taksit için 1,361,
- 144 eşit taksit için 1,703,

katsayısı ile çarpılmak ve bulunan tutar, taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık dönemler halinde tahsil edilecek taksit tutarı hesaplanmaktadır.

- **Diđer Hükümler**

- 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunların ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve anılan Kanunlar kapsamında ödemeleri devam eden alacaklardan kalan taksitlerin tamamının, bu Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının;

1) (a) bendinde belirtilen sürede ödenmesi halinde kalan taksit toplamı içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %90'ının (kalan tutarın sadece Yİ-ÜFE tutarından oluşması halinde anılan bendin (3) numaralı alt bendi kapsamında),

2) (b) bendinde belirtilen sürede ödenmesi halinde kalan taksit toplamı içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %50'sinin (kalan tutarın sadece Yİ-ÜFE tutarından oluşması halinde anılan bendin (3) numaralı alt bendi kapsamında),

tahsilinden vazgeçilir.

Bu takdirde, anılan Kanunlar kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılır ve herhangi bir katsayı düzeltmesi yapılmaz, ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.