

7256 Sayılı Kanunla Getirilen Vergiye İlişkin Yeniden Yapılandırma

22 Ekim 2020 tarihli Dünya Gazetesinde yayımlanan “**Meclisteki Torba Yasa Teklifindeki Düzenlemeler**” başlıklı yazımızda “İşsizlik Sigortası Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”ne değinilmiş ve anılan Teklifte yer alan önemli düzenlemelerin neler olduğu konusunda özet bilgiler verilmişti. Anılan Teklife Mecliste “**alacakların yapılandırılması**”na ilişkin hükümler eklenmiş ve “yirmi beş yaşını doldurmayan veya elli ve üzeri yaşta olan işçilerle yapılacak belirli süreli iş sözleşmeleri”yle ilgili düzenlemeler teklif metninden çıkartılmıştır.

Anılan teklif yasalaşmış olup, **17 Kasım 2020** tarihli Resmî Gazete’de **7256** sayılı “**Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun**” yayımlanmıştır.

Söz konusu **Kanun ile**, anılan Yazımızda ifade edilen düzenlemelerin yanısıra;

- Vergi dairesine ödenmemiş **vergi** ve **diğer borçlara** bağlı gecikme zamları ve faizleri yerine **Yİ-ÜFE (Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi) oranında güncelleme yapılması**,
- Vergi aslına bağlı cezaların (**vergi ziyai cezası**) **tamamının silinmesi**,
- Vergi aslına bağlı olmayan **usulsüzlük** ve **özel usulsüzlük cezalarının %50’sinin silinmesi**,
- **Motorlu Taşıtlar Vergisi** borcuna bağlı faizler yerine Yİ-ÜFE oranında güncelleme yapılması,
- **Öğrenim** ve/veya **katkı kredisi borçlarına** bağlı gecikme zamları yerine Yİ-ÜFE oranında güncelleme yapılması,
- **Peşin ödemelerde** Yİ-ÜFE oranında hesaplanan tutardan ayrıca **%90** indirim yapılması,
- **Trafik para cezaları** ve diğer **idari para cezalarının** peşin ödenmesi halinde asıllarında **%25** indirim yapılması,
- Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde ilk taksitin süresinde ödenmesi şartıyla, ikinci taksit ödeme süresi içinde geri kalan taksitlerin tamamının ödenmesi halinde;
 - Yİ-ÜFE oranında hesaplanan tutardan ayrıca **%50** indirim yapılması,
 - Trafik para cezaları ve diğer idari para cezaları asıllarında **%12,5** indirim yapılması,
- Yapılandırılan tutarların **peşin** veya **ikişer** aylık dönemlerde **6, 9, 12, 18 eşit taksitler** halinde ödenmesi,
- Yapılandırılan borçların anlaşmalı bankaların banka kartı ve kredi kartı ile ödenmesi,
- Vadesi 31/12/2014 tarihinden önce olan aslı 100 TL ve altındaki borçların silinmesi,
- **7143** sayılı Kanun kapsamında devam eden borçların yeniden yapılandırılması,
- 6183 sayılı Kanun kapsamında tecili devam eden borçların yeniden yapılandırılması

gibi çok önemli imkanlar getirilmiştir.

Bu imkanlardan faydalanmak için **31 Aralık 2020 tarihine kadar başvuru yapılması** gerekmektedir.

Keza, anılan Kanun ile söz konusu Yazımızda açıklanan; Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının ve yurt içinde bulunan ancak işletmelerin kayıtları arasında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların bildirilmesi halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamasına ilişkin madde hükmü (**varlık barışı**) de yasalaşmıştır. *(Bu varlıkların bildirim için son tarih 30 Haziran 2021 olarak belirlenmiştir. Yurt dışındaki varlıkların bildirim tarihinden itibaren 3 ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir. Bildirilen yurt içi ve yurt dışı varlıklar üzerinden herhangi bir vergi ödenmesi söz konusu değildir.)*

Öte yandan, anılan Kanunla **gümrük vergileri** ve bunlara bağlı diğer alacaklarla **Sosyal Güvenlik Kurumuna ilişkin alacaklar** ve **belediyelere olan borçlar** ve diğer yasal düzenlemelerden kaynaklanan bazı alacaklar da **yapılandırma** kapsamına alınmış olup, vergiye ilişkin alacakların yapılandırılmasına ilişkin özet açıklamalarımıza aşağıda yer verilmiştir.

I- Vergilere İlişkin Yapılandırma:

Anılan Kanununun 1. Maddesinde belirtildiği üzere, yapılandırma **kapsamına**; Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen;

1) Vergi Usul Kanunu kapsamına giren (**gelir ve kurumlar vergileri, KDV, ÖTV, damga vergisi ve emlak vergisi gibi**);

(aa) **31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere**, beyana dayanan vergilerde **bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları**,

(bb) **2020 yılına ilişkin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları**,

(cc) **31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları gibi)**

girmektedir.

Ancak, Kanun kapsamına giren dönemlere ilişkin olup 17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanununun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmesi nedeniyle beyanname verme ve ödeme süresi ertelenen vergilerden, ödeme süresinin son günü **2020** yılının **Ekim, Kasım** veya **Aralık** ayına tekabül edecek şekilde belirlenenler hakkında **bu Kanun hükümleri uygulanmaz.**

Kesinleşmiş Alacakların Yapılandırılması:

1- Kesinleşmiş vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların yapılandırılması:

17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil), vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan 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 17 Kasım 2020 tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere, asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının

tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

2- Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen cezaların yapılandırılması:

17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil),

- vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları

ile

- iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının

%50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;

- ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması hâlinde, gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla **cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.**

II- Yararlanma Şartları, Başvuru Ve Ödeme Süreleri:

Kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların;

- **31 Aralık 2020 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) ilgili **idareye başvuruda bulunmaları,**

- ödenecek tutarların **ilk taksitini** 31 Ocak 2021 (anılan günün tatil gününe rastlaması nedeniyle **1 Şubat 2021**) tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden **ikişer aylık dönemler hâlinde azami 18 eşit taksitte** ödemeleri,

şarttır.

Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar **peşin** olarak da 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 **%90**'ının tahsilinden vazgeçilir.

2) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın **sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine** Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (2 nci maddenin ondördüncü 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 üzerinden **%50** indirim yapılır.

2) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın **sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine** Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (2 nci maddenin ondördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) **%25** indirim yapılır.

Hesaplanan tutarların **taksitle yapılacak ödemelerinde** ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) Altı eşit taksit için **(1,045),**

2) Dokuz eşit taksit için **(1,083),**

3) On iki eşit taksit için **(1,105),**

4) On sekiz eşit taksit için **(1,15),**

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar, taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6183 sayılı Kanununun 41 inci maddesine göre **kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi** uygun görüldüğü takdirde, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanıcılarına kredi kartı işlemine konu borç tutarının, taksitler hâlinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesaplarına borç kaydedilmesi koşuluyla, bu

ödemeler için **ödeme tarihi** olarak **kredi kartının kullanıldığı gün esas alınır** ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösteren makbuz verilir.

Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği **iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen mükelleflerin, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için** başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır. Bu takdirde, ilgili mevzuatın mükellefin mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır; mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması hâlinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenir.

Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin **ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla**, kalan taksitlerden; **bir takvim yılında** iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının **son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde ilk taksiti) izleyen ayın sonuna kadar**, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak **geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla** bu Kanun hükümlerinden yararlanır. İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.