



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2008/ 11

Ankara, 25.02.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

BAZI KAMU ALACAKLARININ UZLAŞMA USULÜ İLE TAHSİLİ HAKKINDA KANUN ÜZERİNE GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRMELERİMİZ

20.2.2008 tarihinde TBMM’nde kabul edilen ancak henüz Resmi Gazetede yayımlanmayan 5736 Sayılı “**Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü İle Tahsili Hakkında Kanun**” ile bazı ihtilafli kamu alacaklarının özel uzlaşma yoluyla tahakkuk ettirilmesi ve 18 ayda 18 eşit taksitte tahsil ve tasfiye edilmesi amaçlanmıştır. Kanunun uygulaması ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca bir genel tebliğ yayımlanması beklenmektedir. Konuyla ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

1-Vergi Dairelerince Tarh Edilen ve İhtilafı Devam Eden Vergi, Resim, Harçlar, Fon Payları ile Bunlara Bağlı Cezaların Özel Uzlaşma Yoluyla Tasfiye Edilmesi

a-Kapsama Giren Kamu Alacakları

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ikmalen, re’sen veya idarece tarh edilen vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarından, vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştay nezdinde dava açma süresi veya itiraz ve temyiz süresi geçmemiş veya kanun yolu tüketilmemiş (düzeltme aşamasında bulunanlar dahil) bulunan kamu borçları söz konusu uzlaşma kapsamına girmektedir. Mükellefleri kapsama giren ihtilafı devam eden kamu borçları hakkında 31 Mart 2008 tarihine kadar uzlaşma talep etmeleri ve uzlaşmanın sağlanması halinde davadan vazgeçmeleri ve tahakkuk eden vergi, ceza ve gecikme faizini aylık **binde iki faiziyle birlikte** ödemeleri koşuluyla uzlaşılan vergi ve cezaları 18 ayda 18 eşit taksitte ödeyebileceklerdir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle uzlaşma veya tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmuş ancak tarhiyat öncesi uzlaşma taleplerinde uzlaşma günü verilmiş olmakla birlikte henüz uzlaşma günü gelmemiş, tarhiyat sonrası uzlaşma taleplerinde ise, henüz uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş talepler ile gerek tarhiyat öncesi uzlaşma gerekse tarhiyat sonrası uzlaşma taleplerinde uzlaşmanın vaki olmadığına ilişkin tutanağa yazılan nihai teklifin kabulü için henüz süresi geçmemiş alacaklara ilişkin uzlaşma talepleri bu kanun kapsamında değil **mevcut uzlaşma hükümlerine** (VUK’nun Ek-1 ve Ek-11’nci maddeleri hükümlerine) göre sonuçlandırılacaktır. Ancak, mükellefler uzlaşma sırasında bu kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini yazılı olarak bildirmeleri halinde bu kanun hükümlerindeki 18 aylık taksitlendirmeden yararlanabileceklerdir.

Bu kanunun yayımlandığı tarih itibariyle uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa yazılan nihai teklifin kabulü için henüz süresi geçmemiş olan mükellefler ise dava açma süresi içinde yazılı başvuruda bulunmak, dava açmamak ve nihai teklifte yazılı tutarı kabul etmek koşuluyla bu kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

b-Kapsama Girmeyen Kamu Alacakları

VUK'nun 344 ncü ve geçici 27 nci maddeleri uyarınca vergi ziyai cezası üç kat (iştirak suçlarında bir kat) olarak kesilen tarhiyatlara ilişkin vergi ve cezalar ile bunlara ait usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları kanun kapsamında değildir. Örneğin, VUK'nun 359 ncu maddesinde yer alan sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyen veya kullananların bu fiilleri nedeniyle tarh edilen vergi ve cezalar söz konusu uzlaşmadan yararlanamayacaktır.

Belediyeler ve il özel idarelerine ait vergi, resim ve harçlar bu Kanun kapsamına girmemektedir. Örneğin ihtilafli **emlak vergisi** borçları için uzlaşma hakkından yararlanılamayacaktır.

Gümrük kanunu kapsamına giren vergi ve cezalar bu kanun kapsamında değildir.

İhtilafa ilişkin nihai kararın kesinleşmiş olması halinde uzlaşma hükümlerinden yararlanılamaz. Kesinleşmeye ilişkin kararların bu maddenin yürürlüğe girdiği tarh itibariyle taraflardan birine tebliğ edilmiş olması şarttır.

Öte yandan vadesi geçtiği halde ödenmemiş vergi borçları bu kanun kapsamına girmemektedir.

Kanunda ikmalen, resen ve idarece tarh edilen vergi, resim, harçlar ile fon payları ve bunlara ilişkin cezalar kapsama girdiğinden, ödeme emrine karşı açılan ihtilafli borçların kanun kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği açık değildir. Kanunun lafzından ödeme emirlerine karşı açılan ihtilafli borçların uzlaşma hakkından yararlanması mümkün görülmemektedir.

c-Başvuru Ne Zaman ve Nereye Yapılacak

Kanun kapsamına giren vergi ve cezalar hakkından yararlanmak isteyen mükellefler kanunun yayımlandığı ayı izleyen ayın sonuna kadar (muhtemelen **31 Mart 2008** tarihine kadar) yetkili uzlaşma komisyonlarına başvuracaklardır. Yetkili uzlaşma komisyonlarının hangi komisyonlar olacağı kanunda belirtilmemekle birlikte, söz konusu komisyonların "tarhiyat sonrası uzlaşma komisyonları" olması gerekmektedir. Uzlaşma taleplerinin ilgili vergi dairesi müdürlüğüne veya vergi dairesi başkanlıklarına bir dilekçe ile yapılmalıdır.

d-Uzlaşılacak Vergi ve Cezalar Nasıl Ödenecek?

Uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi, fon payı ve bunlara ilişkin cezalar ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ve uzlaşma tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizlerinin ilk taksidi uzlaşma tutanağının düzenlendiği ayı takip eden aydan başlamak ve 18 ayda 18 eşit taksitte, ilk taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı **binde iki oranında hesaplanan faiziyle** birlikte tamamen ödenmek şartıyla uzlaşmaya konu tutardan kalan alacakların tahsilinden vazgeçilecektir. Buna göre

uzlaşılan vergi ve fon payları tutarına uzlaşma tutanağının imzalandığı tarihe kadar genel hükümlere göre ayrıca gecikme faizi hesaplanacaktır. Yürürlükteki mevzuata göre gecikme faizi oranı aylık %2,5'tir. Taksitlerin ödeme süresinde ise her ay için ayrıca binde iki oranında faiz hesaplanacaktır. Binde iki oranında hesaplanacak faiz tutarı taksitlendirilen toplam borç üzerinden (ana para, gecikme faizi ve cezalar dahil) hesaplanacaktır.

Uzlaşılan alacaklara ilişkin taksitlerin süresinde ödenmemesi ya da eksik ödenmiş olması halinde, süresinde ödenmemiş veya eksik ödenmiş tutarı; son taksit ödeme süresi sonuna kadar, ödenmeyen ya da eksik ödenen taksitin son taksite ait olması halinde ise bu tutara son taksiti izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı %5 oranında tahsil tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanarak ödeme emri tebliğine gerek kalmaksızın cebren takip ve tahsil edilecektir.

d-Uzlaşılan Vergi ve Cezalar İçin Açılmış Olan Davalardan Nasıl Vazgeçilecek

Mükelleflerin uzlaşma hakkından faydalanabilmeleri için uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında dava açmamaları, açılmış davalardan uzlaşma tutanağını imzaladıkları tarihte vazgeçmeleri şarttır. Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili komisyonlarca ilgili yargı merciine gönderilecektir.

e-Uzlaşılan Tutara Göre Daha Önce Ödenen Fazla Vergi ve Cezaların İadesi

Kanunun yürürlük tarihinden önce bu kanun kapsamına giren kamu alacakları nedeniyle yapılmış olan tahsilatlar, mükelleflerin uzlaşma sonucuna göre yeniden hesaplanan borçlarına mahsup edildikten sonra fazla kısım mükelleflere iade edilecektir. Örneğin, vergi mahkemesi kararının açılmış olan davayı kısmen veya tamamen reddedilmesi nedeniyle tahakkuk ettirilip ödenen vergi ve cezaların, bu kanun hükümlerine göre uzlaşılması sonucunda hesaplanan vergi, ceza ve gecikme faizlerinin daha önce vergi mahkemesi kararına göre hesaplanıp ödenen tutardan fazla olması halinde fazla kısım mükellefe iade edilebilecektir.

2-Ecri misil Borçlarının Özel Uzlaşma Yoluyla Tasfiye Edilmesi

Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların kullanılması nedeniyle tespit ve takdir edilen ancak 1.7.2007 tarihinden önce ilgisine tebliğ edildiği halde bu kanunun (5736 sayılı Kanunun) resmi gazetede yayımlanacağı tarih itibariyle ödenmemiş olan ecri misil alacakları, kanunun yürürlük tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar (muhtemelen **30 Nisan 2008** tarihine kadar) yazılı başvurulması üzerine, aynı yer ve mahalde bulunan emsal nitelikteki taşınmazlar için oluşmuş kira bedelleri veya ecri misiller, varsa bunlara ilişkin emsal yargı kararları, gerektiğinde ilgisine göre belediye, ticaret odası, ziraat odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden edinilecek bilgiler ile taşınmazın değerini etkileyecek tüm unsurlar göz önünde bulundurulmak suretiyle **takdir yapan komisyonlarca yeniden tespit** edilecektir. Yapılacak yeniden tespit, değerlendirme ve takdir işlemlerinin kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren **8 ay** içinde sonuçlandırılması gerekmektedir.

Yeniden tespit edilen ve idarece ilgisine yazıyla bildirilen bedelin tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde kabul edilmesi ve varsa ecri misil veya takip işlemlerine karşı açılmış davalardan vazgeçilmesi koşuluyla uzlaşma tutanağı düzenlenecektir. Davadan vazgeçildiğine ilişkin dilekçeler ilgili yargı merciine komisyonlarca gönderilecektir.

Uzlaşılan kira bedeli talep edilmesi halinde ilk taksiti uzlaşma tutanağının düzenlendiği ayı takip eden aydan başlamak üzere **18 ayda 18 eşit taksitte**, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı **binde iki oranında hesaplanacak faiziyle** birlikte ödenebilecektir.

Uzlaşılan alacaklara ilişkin taksitlerin süresinde ödenmemesi ya da eksik ödenmiş olması halinde, süresinde ödenmemiş veya eksik ödenmiş tutarı; son taksit ödeme süresi sonuna kadar, ödenmeyen ya da eksik ödenen taksitin son taksite ait olması halinde ise bu tutara son taksiti izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı %5 oranında tahsil tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanarak ödeme emri tebliğine gerek kalmaksızın cebren takip ve tahsil edilecektir.

Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar bu kanun hükümlerine göre iade edilemez. Bu kanun kapsamına giren alacakların bu kanunun yürürlük tarihinden önce kısmen ödenmiş olması halinde **ödenmemiş tutar için madde hükmünden yararlanılabilecektir.**

3- Bazı Kanunların Uygulamasından Doğan Sorunların Çözümlemesine İlişkin Özel Düzenlemeler

Detayları daha sonraki bölümlerde yer alacak ihtilafı devam eden vergi borçları ve bunlara ilişkin vergi cezaları ile ecrimisil alacaklarının özel uzlaşma yöntemiyle tasfiye edilmesi dışında bazı kanunların uygulamasından kaynaklanan kamu alacakları konularında muhtelif düzenlemelere de bu Kanunda yer verilmiştir. Vergi ve ecrimisil borçları gibi geniş bir kesimi ilgilendirmeyen diğer düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir.

a) Mülga 4369 sayılı Bankalar Kanununun geçici 4. Maddesinin 13. Fıkrası uyarınca kurumlar vergisi matrahından indirilen kanuni ve ihtiyari yedek akçeler ile sermayenin azaltılmasına konu edilen zararların %65'inin 2001 yılı geçmiş yıl zararı olarak dikkate almaları ve izleyen yıllara ait kurumlar vergisinin buna göre düzeltilmesine imkan sağlayan düzenleme,

b) 3717 sayılı Kanunun 2/A maddesi uyarınca 15.5.2004- 15.7.2006 tarihleri arasında yapılan ödemelerden kesilen gelir vergisinin mükelleflerine iade edilmesine ilişkin düzenleme,

c) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/2 nci maddesinin (e) alt bendi uyarınca **“kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının kanunlarla kendilerine verilen görev gereği ve kuruluş amaçlarına uygun ruhsat, izin, onay ve benzeri hizmetleri ile bu hizmetlerle ilgili olarak kullanılacak basılı kağıtların bu kuruluşlar tarafından teslimi”** ilgili olarak 31.7.2004 tarihinden önceki dönemlere ilişkin tarhiyat yapılmayacağına, yapılan tarhiyatlardan vazgeçilmesine ilişkin düzenleme,(Söz konusu teslim ve hizmetler 31.7.2004 tarihinden itibaren KDV'nden istisna edilmiştir.)

d) Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu kapsamına giren taşıtlarla ilgili olarak herhangi bir sebeple vergi alacağının hatalı belirlenmesi nedeniyle 1.1.2004-31.12.2007 tarihleri arasındaki dönemlere ilişkin olarak mükellefler adına daha sonra ilaveten tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisinin; dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi ve 30.6.2008 tarihine kadar ödenmesi şartıyla **gecikme zammı** tahsilinden vazgeçilmesine veya daha önce ödenmiş olan gecikme zamlarının mükellefine iade edilmesine ilişkin düzenleme,

e) 4629 sayılı Bazı Fonların Tasfiyesi Hakkında Kanun ile kaldırılan **Federasyonlar Fonuna** ödenmesi gerektiği halde bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların tahsilinden vazgeçileceğine ilişkin düzenleme,

4-Vergi Usul Kanunu'nun Uzlaşma Hükümlerini Düzenleyen Ek-1 ve Ek-11 nci Maddelerinde Yapılan Teknik Düzenlemeler

8 Şubat 2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5728 Sayılı kanun ile Vergi Usul Kanununun cezalara ilişkin maddeleri yeniden düzenlenmiş olup, 359 ncu maddenin (a) fıkrasındaki suçları işleyenler hakkında uygulanacak hapis cezasının alt sınırı 6 aydan bir yıla çıkarılmış, (b) fıkrasında belirtilen suçları işleyenler hakkında uygulanacak hapis cezasının alt sınırı 18 aydan 2 yıla üst sınırı ise 3 yıldan 5 yıla yükseltilmiştir. Ayrıca 344 ncü maddenin birinci ve ikinci fıkraları birleştirilmiştir. Yapılan bu düzenlemeler sonucunda daha önce 359 ncu madde kapsamına giren fiillerle vergi ziyana neden olanların 8.2.2008 tarihinden itibaren uzlaşma kapsamına girmeleri mümkün hale gelmiştir. Bu durumu düzeltmek amacıyla;

a)VUK'nun tarhiyat sonrası uzlaşma hükümlerini düzenleyen Ek-1 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan, "(344 üncü maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi ziyayı cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza hariç)" ibaresi, "(**359 ncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen cezalar ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza hariç**)" şeklinde,

b)Tarhiyat sonrası uzlaşma hükümlerini düzenleyen Ek-11 nci maddenin birinci fıkrasında yer alan"(344 üncü maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi ziyayı cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza hariç)" ibaresi, "(**359 ncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen cezalar ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza hariç**)" şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan bu düzenlemeler 5728 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan 8 Şubat 2008 tarihinden geçerli olmak üzere 5736 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 20 Şubat 2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 5736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi ile yapılan söz konusu düzenlemeler **teknik nitelikte** olup, 5728 sayılı yasada yapılması gereken ancak atlanıldığı anlaşılan düzenlemeleri düzeltmek amacı taşımaktadır.

5-Kanun Hükümlerinin Değerlendirilmesi ve Eleştirisi

5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü İle Tahsili Hakkında Kanun esas itibarıyla iki konuyu düzenlemektedir. Kanunun birinci madde gerekçesinde ikmalen, re'sen veya idarece tarhedilen vergi, resim, harç, fon payı ve bunlara ilişkin vergi ziyayı cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarından yargı sürecinde olanlara **yeni bir uzlaşma hakkı** tanınarak, bir yandan yargı organlarında meydana gelen yığılmayı azaltmak diğer yandan da Hazineye bu suretle 2,3 milyar YTL gelir sağlamak hedeflenmiştir. Kanun gerekçesinde yargı organlarında 70.000 adet dosya bulunduğu belirtilmektedir. Kanunda uzlaşma komisyonlarının hangi kriterleri göz önünde bulunduracakları belirtilmediği gibi komisyon üyelerinin kimlerden ve kaç kişiden oluşacağı da belirtilmemiş, mevcut uzlaşma komisyonlarına ve uzlaşma hükümlerine de herhangi bir atf yapılmamıştır.

Hükümet Tasarısında söz konusu özel uzlaşma hakkından yargı sürecindeki bütün mükelleflerin yararlanabileceği belirtildiği halde Plan ve Bütçe Komisyonunda **VUK'nun 344'ncü maddesinin ikinci fıkrası yarıncı vergi ziyayı cezası kesilen tarhiyatların bu yasa**

hükümlerinden faydalandırılmayacağı şeklinde değişiklik yapılmış olup bu değişiklik TBMM tarafından da onaylanmıştır. Buna göre anılan Kanunun 359'ncü maddesi kapsamındaki sahte fatura kullanmak veya düzenlemek, çift defter tutmak, muhasebe hilesi yapmak gibi fiiller nedeniyle hakkında tarhiyat yapılan mükellefler söz konusu uzlaşma hükümlerinden yararlandırılmamıştır.

Bilindiği gibi VUK'nun 359'ncü maddesi kapsamındaki fiilleri işleyenler hakkında tarh edilen vergi ve cezalar uzlaşma kapsamına girmemektedir. Bu nedenle yargı sürecindeki dosyaların önemli bir kısmı bu durumdaki tarhiyatlarla ilgilidir. Mükellefin kendi beyanı dışında kalan vergi tarhiyatları idari bir işlemdir. **İdari işlem ve ihtilafların idari aşamada çözümlenmesi esas olmalıdır.** Bu nedenle idare tarafından tarh edilen her türlü vergi ve kesilen ceza uzlaşma kapsamına dahil edilmelidir. Bazı işlemlerin idari aşamada çözümünü engellemek yargının yükünü artırmaktan öte bir işe yaramamaktadır. Kaldı ki, yargıya intikal eden bu tür davaların büyük bir kısmı mükellef lehine sonuçlanmaktadır. Bu nedenle VUK'nun tarhiyat sonrası uzlaşmayı düzenleyen ek-1'nci maddesi ile tarhiyat öncesi uzlaşmayı düzenleyen ek-11'nci maddesinde yer alan 359'ncü madde kapsamındaki fiillerden kaynaklanan vergi ve cezaların uzlaşma kapsamına girmeyeceğine ilişkin düzenlemelerin kaldırılması gerekir. Bazı inceleme elemanları tespit ettiği usulsüzlüğü 359'ncü madde kapsamında değerlendirirken bazıları bu madde kapsamında değerlendirmeyebilmektedir. Bu konuda bütün yetkiyi vergi inceleme elemanına vermek doğru değildir. Esas itibarıyla **inceleme elemanının tespiti bir iddiadan ibarettir.** İnceleme raporu üzerine tarh edilen vergi ve kesilen cezanın uzlaşma kapsamına alınması kaçakçıların af ediliyor şeklinde algılanması doğru değildir. Mükellefin sahte fatura düzenlediği veya kullandığı konusunda henüz bir yargı kararı bulunmadığına göre mükellefi vergi kaçakçısı ilan etmek haksızlıktır. İlgili uzlaşma komisyonu mükellefin hileli vergi suçu işlediği konusunda yeterli kanaate vardığı takdirde isterse uzlaşmayı mükellefin dava açma hakkını kullanmasını her zaman isteyebilir. Bir konunun uzlaşma kapsamına alınması o konunun muhakkak uzlaşılacağı anlamına da gelmemektedir. Burada amaç mümkün olduğunca az ihtilafı yargıya taşımak olmalıdır.

Bu tür tahsilat kolaylıklarına ilişkin düzenlemeler bütün mükellefleri kapsayacak şekilde yapılmalıdır. Bazı ihtilafli vergi alacaklarının tahsilinde yeni bir imkan getiriliyorsa 359'ncü madde kapsamındaki fiillerden kaynaklanan vergi ihtilafları için de bir imkan sağlanmalıydı. Kanun bu haliyle gerekçede belirtilen 70.000 dosyanın tasfiyesini sağlayacak nitelikte olmadığı gibi beklenen 2,3 milyar YTL gelir hedefine de yaklaşamayacaktır.

Diğer yandan benzer ihtilafların ortaya çıkmasına neden olan hiçbir yasal düzenleme getirmemektedir. Örneğin, yargıya taşınan ihtilafli dosyaların bir kısmı takdir komisyonlarının hiçbir araştırmaya dayanmayan takdirlerinden kaynaklanmaktadır. Takdir komisyonlarının çalışma usulleri değiştirilmediği takdirde birkaç yıl sonra aynı manzara ortaya çıkacaktır. Vergi Usul Kanununun 359'ncü maddesi kapsamına giren fiillere ilişkin tarhiyatların uzlaşma kapsamına alınmaması, mevcut komisyonların çalışmalarında genellikle vergi asıllarında indirim yapılmaması yargı organlarındaki dosya sayısını artırmaktadır.

Kanunda ödeme kolaylığı getirilen ikinci önemli konu ise Hazine arazilerinin çeşitli şekillerde işgalinden kaynaklanan **ecri misil** alacaklarının özel uzlaşma yoluyla tahsilini düzenleyen hükümlerdir. Bu şekildeki 340.000 dosyanın tasfiye edilmesi hedeflenmektedir. Vergi alacaklarında kesinleşmiş alacaklar için yeni bir uzlaşma öngörülmediği halde ecri misil alacaklarında 1.7.2007 tarihinden önceki bütün alacaklar kesinleşmiş olsun veya olmasın kanun kapsamında yeniden kira tespiti yapılabilecektir. Bu yönüyle bakıldığında ecri misil alacakları bize göre bir “af” niteliğindedir.

Kanunda yer alan diğer konular ise genel nitelik taşımamaktadır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**