



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** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2011/14

Ankara, 29.09.2011

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

6111 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YENİDEN YAPILANDIRILAN BORÇLARIN VADESİNDE ÖDENMEMESİNİN SONUÇLARI HAKKINDA AÇIKLAMALAR

Bilindiği gibi, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde, Kanuna göre yapılandırılan alacak tutarının taksit süresinde ödenmemesi halinde, Kanun hükümlerinden yararlanılamayacağı belirtilmektedir.

Kanun hükmüne göre Bakanlar Kurulunca yapılan bir aylık süre uzatımı nedeniyle **vergi borçlarında** ilk taksit **Haziran** ayında başlamıştır. Ödemeler ikişer ay ara ile mükellefin isteğine göre 6 veya 18 taksitte gerçekleştirilecektir. Buna göre vergi borçlarında ilk taksit Haziran ayı sonunda, ikinci taksit Temmuz ayı sonunda, 3. Taksit ise Eylül ayı sonunda ödenecektir. **SGK prim borçlarında** ise ilk taksit **Haziran** ayı sonunda, ikinci taksit Ağustos ayı sonunda, üçüncü taksit ise Ekim ayı sonunda ödenecektir.

1-Yeniden Yapılandırılan (Taksitlendirilen) Borçların Ödenmesi

Kanunun 19 uncu maddesinde " *Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında **iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son 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. Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.*** " Denilmektedir.

Buna göre, ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında **en fazla iki defa ödenmemesi** veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının borçlunun başvuru sırasında tercih ettiği taksitlendirme süresinin son taksitini izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanacak **geç ödeme zammı** ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Diğer taraftan;

-Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

-Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,

halinde **Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

Buna göre, Haziran ve Temmuz aylarındaki ilk iki taksiti ödemeyen veya eksik ödeyen vergi mükelleflerinin yasa hükmünden faydalanabilmeleri için Eylül ayında ödemeleri gereken üçüncü taksiti 30 EYLÜL akşamına kadar, sigorta prim borçlarını ise 31 EKİM akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir.

Bu nedenle, Haziran ve Ağustos aylarına ait sigorta prim borç taksitlerini ödemeyen işverenlerin 31.10.2011 tarihinde sona erecek 3.taksit ile 2.1.2012 tarihinde sona erecek 4.taksit borçlarını vadelerinde ödemedikleri takdirde bir takvim yılında ikiden fazla taksit aksatmış olacaklarından yeniden yapılandırma haklarını kaybedeceklerdir.

Aynı şekilde, ilk iki taksidine ilişkin vergi borçlarını ödemeyen mükelleflerin 30.9.2011 ve 30.11.2011 tarihlerindeki taksitlerini ödememeleri halinde bir takvim yılında ikiden fazla taksidi aksatmış olacaklarından yeniden yapılandırma haklarını kaybedeceklerdir.

Öte yandan, **Çok zor durum hali** 6183 sayılı Kanununun 48. Maddesi çerçevesinde değerlendirilecek olup, borcun vadesinden önce alacaklı idareye başvurulması ve tecil ve taksitlendirme talebinde bulunulması gerekmektedir.

2-Cari Dönem Borçlarının Ödenmesi

a)6111 sayılı Kanunun 3/9ncü maddesinde;

- Yıllık gelir veya kurumlar,
- Gelir (stopaj), kurumlar (stopaj),
- Katma değer vergisi,
- Özel tüketim vergilerinin,

Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri kapsamında kesinleşmiş veya dava safhasındaki borçlarının yeniden yapılandırılması halinde, Kanun hükmünden yararlanılabilmesi için taksit ödeme süresince **bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de** vadesinde ödenmesi gerekmektedir.

Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerine göre yapılandırılan alacaklara ilişkin taksitlerin, süresinde ödenmesine rağmen, **cari dönemlere** ait beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin bir takvim yılında her bir vergi türü itibarıyla **çok zor durum olmaksızın** ikiden fazla vadesinde ödenmemesi ya da eksik ödenmesi halinde, üçüncü ihlalin yapıldığı vade tarihinin rastladığı ayın sonunda Kanun hükümleri ihlal edilmiş olacaktır.

b)6111 Sayılı Kanunun 14/3ncü maddesinde;

-Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların **taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta prim borçlarını çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla** vadesinde ödenmemesi ya da eksik ödenmesi halinde yapılandırma haklarını kaybedecekleri belirtilmektedir.

Özetle, kesinleşmiş veya dava safhasında vergi borcu veya sigorta prim borcu olanların, borçlarını 6111 sayılı Kanun kapsamında yeniden yapılandırmaları halinde **hem taksitli borçlarını** hem de yukarıda belirtilen vergi ve sigorta primlerine ilişkin **cari dönem borçlarını** da vadelerinde ödemeleri gerekmektedir. Borç taksitlerinin bir takvim yılında ikiden fazla aksatmaları halinde Kanun hükümlerinden yararlanılması mümkün olmayacak, sadece ödenen taksitler kanun hükmünden yararlandırılacaktır.

3-İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan veya Pişmanlık Hükümlerine Göre Verilen Beyannameler Üzerine Tahakkuk Eden Vergi Borçlarının Ödenmesi

6111 Sayılı Kanunun 4. Maddesinde, kanunun yayımlandığı tarihten önce başlayan vergi inceleme veya tarhiyat safhasında olan işlemlere ilişkin olarak daha sonra tarh edilen vergilerin ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere 2’şer aylık dönemler halinde **6 eşit taksitte ödenmesi şartıyla** vergi aslının yarısı ile vergi ziyai cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği, 5. Maddesinde ise pişmanlık veya kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tarh edilen vergilere ilişkin hükmüne yer verilmiştir. Bu nedenle, vergi inceleme safhasında olan veya pişmanlık hükümlerine göre beyanname vermek suretiyle, kanun hükmünden faydalananların tahakkuk eden borçları peşin ödeme yerine taksitle ödemeyi tercih etmeleri halinde, kanun hükmünden yararlanabilmeleri için taksitlerin yukarıdaki 2. Bölümde belirtilen vergi borçlarında olduğu gibi en fazla iki defa aksatmaları mümkün bulunmaktadır. Herhangi bir nedenle borç taksitinin vadesinin iki defadan fazla ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde söz konusu yeniden yapılandırma hakkı kaybedilmiş sayılacaktır. Kanunun 4 ve 5. Maddeleri hükmünden faydalananların ilgili vergilere ilişkin cari dönem borçlarını ödemeseler dahi söz konusu yeniden yapılandırma hakları ortadan kalkmayacaktır.

4-Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Borçların Ödenmemesi

Öte yandan, 6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi hükmüne göre, matrah veya vergi artırımını yoluyla hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, söz konusu taksitler 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın **bir kat fazlası** oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir. Diğer bir ifade ile vergi ve matrah artırımını nedeniyle tahakkuk eden vergi borçlarına ilişkin taksitlerin vadesinde ödenmemesi halinde matrah/vergi artırımını ihlal edilmiş sayılmayacak, ancak geciken süre için faiz oranı bir kat fazla uygulanacaktır.

5-İhlal Nedeni Sayılmayacak Eksik Ödemeler

Kanunun 19 uncu maddesinde, *vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların veya taksit tutarının % 10'unu aşmamak şartıyla 5 liraya (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.* hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, taksitler için yapılan ödemelerde her bir taksite yönelik 5 liraya kadar eksik ödemeler ihlal sebebi sayılmamıştır. Bununla birlikte, taksit tutarının % 10'u 5 liranın altında ise yüzde % 10 tutarına isabet eden tutar kadar eksik ödeme ihlal sebebi sayılmayacaktır.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD ŞTİ.**