



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseke@kanitymm.com.tr

Ankara, 22.12.2020

SİRKÜLER NO:2020/49

17.11.2020 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanuna ilişkin 1 Seri Nolu Genel Tebliğ 27.11.2020 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Bu Sirkülerimizde kesinleşmiş ve kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla henüz ödenmeyen vergi, resim ve harçlar ile idari para cezalarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin konular hakkındaki açıklamalarımıza yer verilmiştir.

Kanun hükmüne göre, kesinleşmiş alacak asıllarının tamamı tahsil edilecek, ancak gecikme faizi ve gecikme zamları ile cezalar kısmen veya tamamen kaldırılacak, tahsilinden vazgeçilen gecikme faiz ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranına göre hesaplanacak faizi ile birlikte tahsil edilecektir. Söz konusu Kanun hükümlerinden faydalanabilmek için **31.12.2020 tarihine** kadar ilgili tahsil dairesine (vergi dairesine) başvurulması gerekmektedir.

Kapsam

Kanun kapsamına Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince (vergi dairelerince) tahsil edilen vergi, resim ve harçlardan 31.08.2020 tarihinden önceki dönemlere ait vergi, ceza, gecikme faizi ve gecikme zamları ile 2020 yılına ilişkin olarak 31.08.2020 tarihinden önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları girmektedir. Buna göre Temmuz 2020 dönemine ait vergi borçları kapsama girmekte, Ağustos dönemine ait vergiler izleyen ayda tahakkuk ettiği için kapsama girmemektedir.

Tebliğde, vergi mahkemelerince davası reddedilmesi üzerine tahakkuk eden ve vergi dairelerince takip ve tahsili devam eden, ancak istinaf veya temyiz safhasında bulunan alacakların söz konusu kanun kapsamına girmediği belirtilmiştir. Kişisel görüşümüze göre, kanunda açık olarak kesinleşmiş alacak tanımı yapılmadığından, vergi mahkemesi kararı ile tahakkuk eden ve tahsil aşamasında olan vergi borçlarının da kesinleşmiş alacak olarak Kanun kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kanunun 2. Maddesinde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklardan Kanunun yayımı tarihi olan 17.11.2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil);

a) **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 bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla **bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının**,

b) **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,

c) **Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş** ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan idari para cezalarının tamamı (bütün mamullerinin kullanılması, Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ve düzenleyici kurumlar tarafından kesilen cezalar hariç) ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, 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 cezaya bağlı fer'ilerin tamamının,

d) **Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş** ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, 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 uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının,

e) 20/2/2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 inci ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi hâlinde 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan **binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının**,

Tahsilinden vazgeçilir.

Ecrimisiller, KKDF, DFİF, öğrenim kredi borçları, devlet maden hakkı alacakları, gelir desteği ödemeleri, yiyecek bedelleri ile bazı idari para cezaları kapsama girdiği halde adli para cezaları kapsam dışında bırakılmıştır.

Kanunda Yİ-ÜFE aylık değişim oranı;

- 1.11.2016 tarihinden itibaren aylık binde 3,5 oranını,
 - 1.1.2005 tarihinden itibaren ÜFE aylık değişim oranlarını,
 - 1.1.2014 tarihinden itibaren Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarını,
 - 31.12.2004 tarihine kadar TEFE aylık değişim oranlarını
- İfade ettiği belirtilmiştir.

Örneğin, 30 Haziran 2019 vadeli bir vergi borcu için hesaplanması gereken gecikme zammı oranı %34,35 olduğu halde Yİ-ÜFE değişim oranına göre bu oran %6,48'e düşmektedir. Buna göre faizlerdeki indirim oranı %80'i aşmaktadır. Borç aslına ilişkin vergi ziyai cezası varsa, vergi ziyai cezasının tamamının, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezasının %50'sinin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kapsama Girmeyen Borçlar

-Mücbir sebep hali ilanı nedeniyle ödeme süresinin son günü Ekim, Kasım ve Aralık 2020 olan borçlar kanun kapsamına girmemektedir.

- 7143 Sayılı Kanundan yararlandığı halde yükümlülüğünü yerine getiremeyenler bu kanun hükümlerinden yararlanabileceği halde 6736 sayılı Kanun ile 7020 sayılı Kanundan yararlandığı halde yükümlülüğünü yerine getirmeyenler faydalanamamaktadır. Ancak 6736 sayılı Kanunun 1 ve 2. maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yürürlük tarihine kadar ödenmemiş olan tutarların bu Kanunun 2. Maddesi kapsamında ödenmesi halinde aylık binde 2 oranındaki faiz alacaklarının tamamından vazgeçilecektir.

- İhtilafı devam eden borçlar kapsama girmemektedir.

- Vergi mahkemesi kararının mükellef aleyhine sonuçlanması nedeniyle tahakkuk eden vergi borçları nedeniyle istinaf ve temyiz aşamasındaki borçlar kapsam dışındadır.

-İdari para cezaları kapsam dışındadır.

Ödeme Süresi ve Şekli

7256 Sayılı Kanunda belirtilen haklardan yararlanabilmek için mükelleflerin 31.12.2020 tarihine kadar ilgili tahsil dairesine başvurması gerekmekte, ilk taksitin 31.01.2021 tarihinde bu tarih Pazar gününe denk geldiği için **02.01.2021** tarihinde, (SGK'ya olan borçların ise 28.02.2021 tarihinde) ödenmesi gerekmektedir. Kanunda peşin ödeme seçeneği yanında, azami taksit sayısı ikişer aylık dönemler halinde 18 eşit taksit olarak belirtilmiş olmakla birlikte 6, 9 ve 12 eşit taksitte ödeme seçenekleri bulunmaktadır.

Peşin Ödemelerde İndirim, Taksitle Yapılacak Ödemelerde Katsayı Uygulaması

Kanunda, Kanun hükümlerinden faydalanmak için başvuran mükelleflerin taksitle ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde katsayı uygulanacağı, **peşin ödemelerde** ise; ayrıca,

-Hesaplanan ferî alacakların %90'ından,

- İdari para cezaların %25'inden,

- Yapılandırılan alacağın sadece ferî alacaklardan meydana gelmiş olması halinde %50'sinden

Vazgeçilecektir.

- Hesaplanan tutarların **tamamının ilk iki taksitinin** ödeme süresi içinde ödenmesi halinde katsayı uygulanmayacaktır. Bu takdirde ferî alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutarlar üzerinden %50, idari para cezalarında %12,5 indirim uygulanacaktır. Alacağın sadece ferî alaktan ibaret olması halinde %25 indirim yapılacaktır.

Taksitle yapılacak ödemelerde altı eşit taksit için 1,045, dokuz eşit taksit için 1,083, oniki eşit taksit için 1,105, on sekiz eşit taksit için 1,15 katsayısı uygulanacaktır. Diğer bir ifade ile aylık binde 3,75 ila binde 4,16 oranında aylık faiz uygulanmış olacaktır. Belediyeler ve bazı kuruluşların borçları için farklı katsayılar belirlenmiştir.

Ödeme ve Taksitlerin Süresinde Ödenmemiş Olması Halinde Yapılacak İşlemler

Hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler halinde ödenebilir.

İlk taksitin ödeme süresi içinde peşin ödenmesi halinde katsayı uygulanmaz ve fer'i alacakların %90'ından vazgeçilir.

İdari para cezalarının peşin ödenmesi halinde ayrıca %25 indirim uygulanır.

Hesaplanan tutarın tamamının ilk iki taksitinin ödeme süresi içinde ödenmesi halinde katsayı uygulanmaz.

Varlık Barışı Hakkında Yapılan Düzenlemeler

7256 Sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 93. Maddeye göre, **yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 30/6/2021 tarihine kadar **Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren** gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıklarını serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın **işletmelerinden çekebileceklerdir**.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye'de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 30/6/2021 tarihine kadar **vergi dairelerine bildirilir**. Bildirilen söz konusu varlıklar, 30/6/2021 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın **işletmeden çekilebilir**. Bu fıkra kapsamında bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından **gider veya indirim olarak kabul edilmez**.

Bu madde kapsamında **bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır**.

Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler hâlinde **bir yıla kadar uzatmaya** yetkilidir.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize müracaat ediniz

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**