VERGİ SİRKÜLERİ

KONU: BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 6736 SAYILI KANUNUN VERGİ MEVZUATINI İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ: KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

SAYI: 2016-2

Yatırım ortamının iyileştirilmesi suretiyle, ülkemizin uluslararası yatırımlar açısından cazibe merkezi haline gelmesinin ve ekonomik kalkınmanın sürdürülebilir şekilde devamlılığının sağlanması amacıyla yatırımların artırılmasının temine yönelik düzenlemeler yapılmıştır.[1]

Yapılan bu düzenlemeleri desteklemek, girişimcilerin iş ve yatırım kararlarına daha sıhhatli bir şekilde odaklanmalarına imkan sağlamak için 6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun TBMM'de kabul edilerek 19.8.2016 Tarih ve 29806 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Sirkülerimizde 6736 Sayılı Kanunun kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan vergi alacaklarının yapılandırmasına ilişkin açıklamalara yer verilecektir. Konuya ilişkin düzenlemelere kanunun 3. Maddesinde yer verilmiştir.

Aşağıdaki hükümlerden faydalanılabilmesi için, madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

19.8.2016 tarihi itibariyle, uzlaşma hükümlerinden faydalanmak üzere başvuruda bulunmuş, uzlaşma günü verilmemiş yada uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu madde hükmünden yararlanır.

Bu madde hükmünden faydalananlar, uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma, cezalarda indirim hükümlerinden faydalanamazlar.

19.8.2016 TARİHİ İTİBARİYLE VERGİ MAHKEMELERİ NEZDİNDE DAVA AÇILMIŞ VEYA DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇMEMİŞ VERGİLER

19.8.2016 tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatlarında; vergilerin **%50'si ile** bu tutara ilişkin gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar (19.8.2016) **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;** bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin %50'si, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

KONU	VAZGEÇİLEN	İSTENİLEN
1. derece mahkemede yürüyen uyuşmazlıklar veya dava açma süresi geçmemiş uyuşmazlıklar	Vergilerin % 50'si Gecikme faizi ve gecikme zammı Asla bağlı olarak kesilen cezalar ve bunlara bağlı gecikme zammı	Vergilerin % 50'si Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar (vergiler üzerinden hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammı için)

[1] 6728 Sayılı Kanun Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,09.08.2016 Tarih ve 29796 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

19.8.2016 TARİHİ İTİBARİYLE İTİRAZ/İSTİNAF VE TEMYİZ SÜRELERİ GEÇMEMİŞ YA DA İTİRAZ VEYA TEMYİZ YOLUNA BAŞVURULMUŞ YA DA KARAR DÜZELTME TALEP SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA KARAR DÜZELTME YOLUNA BAŞVURULAN VERGİLER:

Bu durumda; bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, 19.8.2016 tarihi itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır.

En son karar;

Terkine ilişkin karar olması hâlinde, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin **%20'si ile** bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın**; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin kalan %80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilir.

KONU	VAZGEÇİLEN	İSTENİLEN
İtiraz/İstinaf/ Temyiz kararı terkine ilişkin ise	Vergilerin % 80'i Gecikme faizi ve zammı Cezalar ile cezalara bağlı gecikme zammı	Vergilerin % 20 'si Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar (vergiler üzerinden hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammı için)

Verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde " **19.8.2016 Tarihi İtibariyle Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler"** bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilir.

En son karar;

Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde, **tasdik edilen vergilerin, tamamı**, **terkin edilen vergilerin %20'si ile** bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın**; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla terkin edilen vergilerin kalan %80'i, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilir.

KONU	VAZGEÇİLEN	İSTENİLEN
İtiraz/İstinaf/ Temyiz kararı tasdiğe ilişkin ise	Gecikme faizi ve gecikme zammı Asla bağlı cezalar ve bu cezalara bağlı gecikme zammı	Vergilerin tamamı Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar (vergiler üzerinden hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammı için)
İtiraz/İstinaf/ Temyiz kararı tadilen tasdiğe ilişkin ise	Terkin Edilen vergilerin % 80'i Gecikme faizi ve gecikme zammı Asla bağlı cezalar ve cezalara bağlı gecikme zammı	Tasdik edilen vergilerin tamamı Terkin edilen vergilerin % 20'si Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar (vergiler üzerinden hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammı için)

Verilen en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde; onanan kısım için yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde (üstteki tablo) , bozulan kısım için "**19.8.2016 Tarihi İtibariyle Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler"** işlem tesis edilir.

19.8.2016 TARİHİ İTİBARİYLE SADECE VERGİ CEZALARINA KARŞI AÇILAN DAVALAR

Asla bağlı cezaların, vergilerin 19.8.2016 tarihten önce ödenmiş olması veya Kanunun 2. Maddesinde yer alan Kesinleşmiş Alacaklara ilişkin olarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla **tamamının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tahsilinden** vazgeçilir**.**

19.8.2016 tarihi itibariyle asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından;

- İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olanlarda cezanın %25'inin,

- İtiraz/istinaf ve temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulan cezaların terkine ilişkin kararı içermesi halinde cezanın % 10'nun

-İtiraz/istinaf ve temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulan cezaların tasdik veya tadilen tasdike ilişkin olması halinde ;Tasdik edilen cezanın % 50'sinin,Terkin edilen cezanın % 10'nun

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir.

KONU	**VAZGEÇİLEN**	**İSTENİLEN**
İlk derece mahkemelerinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş ceza	Cezanın % 75'i	Cezanın % 25'i
İtiraz/istinaf ve temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulan cezaların terkini halinde	Cezanın %90'ı	Cezanın % 10'u
İtiraz/istinaf ve temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulan cezaların tasdik veya tadilen tasdike ilişkin olması halinde	Tasdik edilen cezanın % 50 Terkin Edilen cezanın % 90'ı	Tasdik Edilen cezanın % 50'si Terkin edilen cezanın % 10'u

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına ilişkin verilen en son kararın;

- bozma kararı olması hâlinde cezanın **%25'inin**,

- kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısım için "**İtiraz/istinaf ve temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulan vergilerin tasdik ve veya tadilen tasdiki halinde"** bölümünde bahsettiğimiz açıklamalar çerçevesinde ilgisine göre anılan bentteki oranların **yarısının**, bozulan kısım için **%25'inin**,

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların, tahsilinden vazgeçilir.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarında, cezaya muhatap olanlar yukarıda açıklanan hükümlerden yararlanır.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve

bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için bu bölümde yer alan açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilir.

Yİ- ÜFE aylık değişim oranı tabiri:

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları tabiri; Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını ifade eder. Ödenecek alacaklara bu Kanunun yayımlandığı ay için uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki ay için belirlenen Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınır.

Yapılandırma Şartları ve Ödeme

Konu ile ilgili düzenlemeler kanunun 10. Maddesinde yapılmıştır.

Borçluların;

- Bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları,

- İlk taksitini bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde **azami** on sekiz eşit taksitte ödemeleri,

şarttır.

Kanun 19.8.2016 Tarihinde yayımlandığı için; **son başvuru süresi, 31.10.2016, ilk ödeme süresinin başlangıcı ise 01.11.2016'dır.**

Ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması hâlinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

Peşin Ödeme

Hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde indirim söz konusudur. Buna göre;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, bu tutara bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca %50 indirim yapılır.

Taksitle Ödeme

Taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

Altı eşit taksit için (1,045),

Dokuz eşit taksit için (1,083),

On iki eşit taksit için (1,105),

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.

Ödemelerin zamanında yapılmaması:

Ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek 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 izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.

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 matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.

Ancak burada önemli olan bir husus da şudur. Yapılandırma ve ödeme şartlarının genel esasları yukarıda değinildiği gibi, kanunun 10. Maddesinde düzenlenmiştir. Keza ödemelerin zamanında yapılmaması durumunda uygulamanın nasıl olacağı da yine bu maddede belirlenmiştir. Ancak taksit ödemelerinin zamanında yapılmamasına ilişkin bu genel düzenlemenin dışında, Kanunun 3. Maddesinin 9. Fıkrasındaki düzenlemeyi de göz önünde bulundurmak gerekir.

Buna göre; yıllık gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için kanunun bu sirkülerin konusu "KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR" a ilişkin hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler; **taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri** çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri hâlinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.

Saygılarımızla.

FİNANSAL EKSEN

FİNANSAL EKSEN

VERGİ VE MALİ HUKUK HİZMETLERİ

FİNANSAL EKSEN YMM LTD. ŞTİ.

Sirküler içeriğinde yer almayan konulara ilişkin olarak Vergi ve Mali Hukuk Hizmetleri Departmanımızı arayabilir, info@finansaleksen.com.tr elektronik posta adresine sorularınızı iletebilirsiniz.