

VERGİ SİRKÜLERİ

KONU: VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN 7143 SAYILI KANUN'UN VERGİ MEVZUATINI İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ: KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

SAYI: 2018-04

7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun TBMM'de kabul edilerek 18.5.2018 Tarih ve 30425 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Sirkülerimizde 7143 Sayılı Kanun'un kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan vergi alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin açıklamalara yer verilecektir. Konuya ilişkin düzenlemeler Kanunun 3. Maddesinde yapılmıştır.

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

18.5.2018 tarihi itibarıyla, uzlaşma hükümlerinden faydalanmak üzere başvuruda bulunmuş, uzlaşma günü verilmemiş ya da 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.

18.05.2018 TARİHİ İTİBARIYLA VERGİ MAHKEMELERİ NEZDİNDE DAVA AÇILMIŞ VEYA DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇMEMİŞ VERGİLER

18.5.2018 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 (18.5.2018) **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)

18.05.2018 TARİHİ İTİBARIYLA İSTİNAF VE TEMYİZ SÜRELERİ GEÇMEMİŞ YA DA İSTİNAF/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, 18.5.2018 tarihi itibarıyla tarihyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır.

En son karar;

Terkine ilişkin karar olması hâlinde, ilk tarihyata/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 terkinine 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 "**18.05.2018 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 (vergi 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 (vergi 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 “**18.05.2018 Tarihi İtibariyle Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler**” işlem tesis edilir.

18.05.2018 TARİHİ İTİBARIYLA SADECE VERGİ CEZALARINA KARŞI AÇILAN DAVALAR

Asla bağlı cezaların, vergilerin 18.05.2018 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.

18.05.2018 tarihi itibarıyla 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 başvuru cezaların terkinine ilişkin kararı içermesi halinde cezanın %10'unun

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

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 başvuru cezaların terkinine 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 başvuru 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 bağılı 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 başvuru 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, 1/11/2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranını (bu kanunun yayımlandığı ay dahil) ifade eder ifade eder.

Yapılandırma Şartları ve Ödeme

Konu ile ilgili düzenlemeler kanunun 9. Maddesinde yapılmıştır.

Borçluların;

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

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

şarttır.

Kanun 18.5.2018 tarihinde yayımlandığı için; **son başvuru süresi, 31.7.2018'dir.**

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

Peşin Ödeme

Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.

Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılır.

Taksitle Ödeme

Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılır.

Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılır.

Hesaplanan tutarların 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.

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.

Ödemelerin zamanında yapılmaması:

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 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 9. 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 bulundurmamak 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 "KESİNLEŞMİŞ 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



**FINANSAL EKSEN
VERGİ VE MALİ HUKUK HİZMETLERİ
FINANSAL EKSEN YMM LTD. ŞTİ.**

Bu metinde yer alan açıklamalar bilgilendirme amacını taşıyan genel nitelikli olup, herhangi bir özel duruma atfedilmez. Metin içeriğinde yer almayan veya tereddüt edilen herhangi bir hususa ilişkin olarak Vergi ve Mali Hukuk Hizmetleri Departmanımızı arayabilir, info@finansaleksen.com.tr elektronik posta adresine sorularınızı iletebilirsiniz. Bu metin dayanak gösterilerek yapılan işlemler nedeniyle doğacak zararlardan Finansal Eksen sorumlu değildir.