

VERGİ SİRKÜLERİ

KONU: VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN 7143 SAYILI KANUN'UN VERGİ MEVZUATINI İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ: İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

SAYI: 2018-05

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 inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergi alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin açıklamalara yer verilecektir. Konuya ilişkin düzenlemeler Kanunun 4. Maddesinde yapılmıştır.

7143 sayılı kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 18.5.2018 tarihten önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin **%50'si ile** bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar** ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak **gecikme faizinin tamamının**, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın **%25'inin**; ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla vergi aslının %50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin, vergilere bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini yukarıda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilir.

KONU	VAZGEÇİLEN	İSTENİLEN
Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 18.5.2018 Tarihinden önce başlanılan vergi incelemesinde bulunan vergi farkı	Verginin %50'si Kanunun yayımına kadar olan gecikme faizi Vergi aslına bağlı cezalar	Verginin %50'si Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar (vergiler için hesaplanan gecikme faizi için) 18.5.2018'den dava açma süresine kadar gecikme faizi
Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 18.5.2018 Tarihinden önce başlanılan vergi incelemesinde vergi aslına bağlı olmayan cezalarda	Cezanın %75'i	Cezanın %25'i
Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezası	Cezanın %75'i	Cezanın %25'i

İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan işlemler nedeniyle yukarıdaki hükümlerden faydalanabilmek için, kanunun genel ödeme süresi hükümleri dışında bu maddede özel ödeme süreleri yer almaktadır. Buna göre; Kanun'un yayımı tarihini(18.05.2018) izleyen ikinci ayın sonuna kadar(31.07.2018) tebliğ edilen ihbarnameler için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin 31.07.2018 tarihine kadar, başvuru süresi 30 günden az kalmış ise otuz gün içinde başvuruda bulunmaları ve ödenecek tutarların ilk taksitini bu Kanun'un yayımı tarihini(18.05.2018) izleyen dördüncü aydan (30.09.2018) başlamak üzere ve izleyen taksitleri ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödemeleri şartıyla maddeden yararlanılır.

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 tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya yukarıda belirtildiği şekilde ödenmesi şarttır.

Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş olacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.

Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.

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

Pişmanlık ve Kendiliğinden Beyan Durumunda:

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar; (31.07.2018 tarihine kadar):

1. VUK'un 371. maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık 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 (10. Maddede belirtilen şekil, vadeler ve taksit süreleri burada geçerlidir) pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının,

2. 30.maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla (10. Maddede belirtilen şekil, vadeler ve taksit süreleri burada geçerlidir) gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilir.

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.

İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında Bulunan İşlemlerde Matrah Artırımından Faydalanılıp Faydalanılamayacağı

Matrah Artırımının düzenlendiği 5. Maddenin 7 numaralı fıkrasına göre; matrah veya vergi artırımında bulunulması bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyecektir. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemelerinin ve takdir işlemlerinin, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren (01.06.2018) iki ay içerisinde sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmeyecektir.

Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, matrah artırımı hükümleri ile birlikte **değerlendirilecektir.** (İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.)

Saygılarımızla



**FİNANSAL EKSEN
VERGİ VE MALİ HUKUK HİZMETLERİ
FİNANSAL 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.