



**BAZI ALACAKLARIN YENİDEN
YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN
KANUN HAKKINDA
BİLGİ NOTU**

19 AĞUSTOS 2016

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN HAKKINDA

BİLGİ NOTU

“6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun” 19.08.2017 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Uygulama Alanları

Kanun’da;

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasına,
- İhtilafı alacakların tasfiyesine,
- Matrah artırımına,
- Kayıt dışı faaliyetlerin kayıt altına alınması,
- Vergi incelemesinde olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesi
- Varlık Barışı uygulamasına

ilişkin düzenlemeler öngörülmektedir.

Kapsam

Kanun’a göre yeniden yapılandırma kapsamına;

- Vergiler, vergi cezaları,
- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları,
- Gümrük vergileri ve idari para cezaları,
- Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Trafik, askerlik, nüfus, seçim, karayolu geçiş ücreti, RTÜK idari para cezaları, YURT-KUR öğrenim ve katkı kredisi alacakları, SGK ve belediyelerin alacakları
- Yukarıda sayılan kamu alacaklarına ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer’i alacaklar,

girmektedir.

Bunula birlikte, belediyelerin idari para cezaları, su, atık su ve katı atık ücreti alacakları, belediyelere ödenmesi gereken paylar hariç, beyana dayanan vergilerde ve **30 Haziran 2016’dan önce** tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi **cezaları**, gecikme faizleri, gecikme zamları da **yeniden yapılandırma kapsamında yer almaktadır.**

Yapılandırmayı kapsayan yıllar

Yapılandırmaya konu olan alacaklar, 30.06.2016 tarihi dikkate alınarak belirlenmiştir. Bu tarihten sonraki alacaklar kapsam dışındadır.

2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti ve motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksiti Kanun kapsamı dışındadır.

Ödenecek ve Silinecek Kamu Alacakları

Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasında ödenecek ve silinecek kamu alacakları aşağıdaki şekilde olacaktır.

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si	İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı

Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

ÖDENECEK VE TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN ALACAKLAR AYRINTILI OLARAK AŞAĞIDA YER ALMAKTADIR:

A. ÖDENECEK ALACAKLAR

Kanun'da yer alan düzenlemeye göre, Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle (bu tarih dahil);

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin tamamının,
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'sinin,
- İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'sinin,
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin tamamının,
- Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezalarının % 50'sinin,
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının % 30'u ve varsa varsa gümrük vergileri aslının tamamının,
- Sayılan kamu alacakları için hesaplanacak gecikme faiz ve zamları yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarı

B. TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN ALACAKLAR

- Vergi aslına bağlı kesilen cezalar
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının kalan % 50'si,
- İştirak fiili nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si,
- Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezalarının kalan % 50'si,
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan % 70'i,
- Vergilere ve gümrük vergilerine ilişkin faiz, gecikme zammı ve gecikme faizleri,

Kanun'dan Yararlanmak İçin Başvuru Tarihi

Kanun'a göre kesinleşmiş alacakların yapılandırılmasından yararlanmak için **Kanun'un yayımını(Ağustos 2016) izleyen ikinci ayın sonuna kadar(Ekim 2016)** yazılı olarak başvuru yapılması gerekmektedir.

Bu başvuru tarihi, işletme kayıtlarının düzeltilmesi için üçüncü ayın (**Kasım 2016**), Varlık Barışı için ise 2016 yılı sonuna (**Aralık ayı**) kadar devam edecektir.

Kesinleşmiş Alacakların Yeniden Yapılandırılması Uygulamasından Yararlanma Prosedürü

Yargı kararıyla kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce belirtilen şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da bu hükümden yararlanacaktır. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacak ve alacakların vade tarihi kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihidir.

Bu düzenlemeden yararlanmak isteyen borçluların ayrıca dava açmamaları, açılan davalardan vazgeçmeleri gerekmektedir.

Borçları yapılandırılan borçluların maddelerde öngörülen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisini, kurumlar (stopaj) vergisini, katma değer vergisini ve özel tüketim vergisini zamanında ödemeleri gerekecek. Bu vergilerin, çok zor durum olmaksızın bir yılda ikiden fazla vadesinde ödenmemesi halinde bu hükümlerden yararlanılamayacaklardır.

Kanuna göre, kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak inceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan alacaklara yönelik başlayan vergi incelemeleriyle, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında, cezanın yüzde 25'ini belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan yüzde 75'i tahsil edilmeyecektir.

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacakları

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda; vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ile bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi halinde, vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Emlak Vergisi

Vergi Usul Kanunu'na göre kanunun yayımlandığı(Ağustos 2016) tarihi izleyen ikinci ayın sonuna(Ekim 2016) kadar pişmanlıkla beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile pişmanlık zammı yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarının belli bir ödeme planı kapsamında ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Matrah Artırımı

Matrah ve vergi artırımı aşağıdaki dört vergi grubunda yapılabilecektir:

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Stopaj Vergisi (Sınırlı bazı ödemelere ilişkin)
- Katma Değer Vergisi

Mükellefler, belirlenen şartlar dahilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

KDV mükelleflerinin vergi artırımında bulunmaları halinde artırımda buldukları dönemler için haklarında KDV yönünden vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Matrah veya vergi artırımında bulunan ve bu konudaki şartları yerine getiren mükelleflerin, defter ve belgeleri incelenmeyecek ve artırıma konu vergilerle ilgili tarhiyat yapılmayacak. Mükelleflerin, defter ve belgeleri üzerinde daha önce vergi incelemesi yapılmış olması, ilgili yıllar için mükellefler tarafından matrah veya vergi artırımında bulunulmasına engel olmadığı gibi idarenin artırımda bulunulmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı saklı kalacaktır.

Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi verme mecburiyeti bulunanlardan isteyenler, 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ilişkin olarak gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımından yararlanabileceklerdir.

Buna göre, usulüne uygun gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırırlara, artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar **vergi incelemesi** ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarihyat **yapılmayacaktır**.

Açıklanan matrah veya vergi artırım oranları aşağıda yer almaktadır:

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Gelir Vergisinde Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Kurumlar Vergisinde Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2011	35	14.000	28.000	20
2012	30	14.820	29.650	20
2013	25	15.740	31.490	20
2014	20	16.740	33.470	20
2015	15	18.970	37.940	20

NOT: Kanun'a göre, artırımda bulunulan yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için kesinleşmiş veya ihtilafli borcu bulunmayanlar için uygulanacak vergi oranı % 20 değil % 15'tir.

Vergilerin Ödenmesi

Kanun kapsamında ortaya çıkacak vergilerin peşin veya taksitle ödenmesi konusunda borçlular tercih yapabileceklerdir. Tercihini taksitler halinde ödemek yönünde kullananlara bir taksitin 2 ayda bir ödenmesi suretiyle 36 aya kadar vade tanınması öngörülmektedir.

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın:

1) İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde,

a) bu tutara 19/08/2016 tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

b) fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı (bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar** ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) **üzerinden ayrıca %50 indirim** yapılacaktır.

2) İlk iki taksidin süresinde tam ödenmemesi, süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde ödenmemesi, bir takvim yılında ikiden fazla taksidin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde bu düzenlemeden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

3) Taksitli ödemenin tercih edilmesi halinde, taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıyla artırırlacaktır. Açıklanan artış katsayıları şöyledir:

- 6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde 1,045
- 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,083
- 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,105
- 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15

Borçlar, söz konusu katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Hacizlerin Kaldırılması, Teminatların İade Edilmesi

Bu düzenlemeye göre, ödenecek alacaklarla ilgili tatbik edilen hacizler, yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacak ve buna isabet eden teminatlar iade edilecektir. Bu alacaklar nedeniyle tatbik edilen hacizlere konu mallar, borçlunun talebi halinde tahsil dairesince satılabilecektir.

Başvuruda bulunan ve dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri gereken borçluların, bu düzenlemeden yararlanabilmeleri için belirlenen başvuru süresinde yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri şartı aranacaktır.

Ayrıca,

Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına ve SGK'ya bağlı tahsil dairelerince takip edilen ve vadesi 31 Aralık 2011 tarihinden önce 50 liranın altında olan düşük tutarlı alacakların tahsilinden de vazgeçilecektir.

Kayıt Dışı Faaliyetlerin Kayıt Altına Alınabilmesi-İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

Kayıt dışı faaliyetlerin kayıt altına alınabilmesi için işletmelerde mevcut olmasına rağmen kayıtlara yansıtılmamış **emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar** kayıtlara alınabilecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedeliyle, öngörülen sürede vergi dairelerine bir envanter listesiyle bildirerek defterlerine kaydedebileceklerdir.

Bu başvuru tarihi, işletme kayıtlarının düzeltilmesi için üçüncü ayın **(Kasım 2016)**, sonuna kadar devam edecektir.

Odaların aidat Borçlarının Yapılandırılması(Kanun'un 11 inci maddesi, 5 inci fıkrası)

Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği(TOBB) üyelerinin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ile borsa tescil ücreti ile oda ve borsaların

TOBB'a olan aidat borçları, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre ödenmesi gereken aidat borçları da yapılandırılacaktır.

Buna göre; aidat borçları asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar(Kasım Ayı), kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

Tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edileceği belirtilerek bu safhada bulunan alacaklar

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edileceği belirtilerek bu safhada bulunan alacaklar da düzenleme kapsamına alınmıştır.

Düzenlemeyle, vergi incelemesinde olan konular dava yoluna gidilmeksizin çözülebilecektir.

Buna göre, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilecektir.

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,
- İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 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 vazgeçilecektir.

Varlık Barışı düzenlemesi

Varlık Barışı düzenlemesiyle hem yurtiçi hem de yurtdışı varlıklar vergi ödemeksizin kayıt altına alınabilecektir.

Buna göre, yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları **31/12/2016** tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Yurtdışından getirilen bu varlıklar, işletmelerin kanuni defterlerine kaydedilebilecektir. Kayıt işlemlerinde sınırlayıcı bir düzenleme öngörülmemektedir. Diğer bir deyişle, söz

konusu varlıklar; işletmelerce sermayeye ilave edilebilecek, özel fon hesabında tutulabilecek veya işletme borçlarının ödenmesinde kullanılacaktır.

Ayrıca, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak işletmenin öz kaynakları arasında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, kanuni defterlere kaydedilmesi sağlanmaktadır.

Öte yandan, bu kapsamda Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıklar nedeniyle, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılmaması, vergi cezası ve idari para cezaları kesilmemesi öngörülmektedir.

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

Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya; Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.