

7326 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN

KESİNLEŞMİŞ BORÇLARIN YAPILANDIRILMASI

7326 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” 09 /06/2021 Tarih ve 31506 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanmıştır. ilgili kanunun genel tebliği ise; 14/06/2021 tarih ve 31511 sayılı resmi gazetede yayınlanmıştır. İş bu sirkülerde Kesinleşmiş Borçların Yapılandırılmasına yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Kamu Alacaklarının Türü Yönünden Kapsam

Yapılandırma Kapsamına Giren Alacaklar;

Vergiler ve vergi cezaları,

Bazı idari para cezaları,

Ecrimisil borçları,

Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları,

Gümrük vergileri ve bu vergiye ilişkin idari para cezaları,

Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,

Meslek odaları, birliklerinin üyelerinden alacakları aidatlar,

Araç muayenesini yaptırmayanlara uygulanan cezalar,

Yukarıda sayılan kamu alacaklarına ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar, Girmektedir.

Yapılandırma kapsamına; Vergi Usul Kanunu kapsamındaki vergiler, gümrük vergileri, SGK primleri, il özel idarelerinin alacakları, belediyelerin vergi ve diğer kamu alacakları, idari para cezaları ile bunların gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakları ile cezalar girmektedir.

Yapılandırma Kapsamına Girmeyen Alacaklar

Kanun kapsamında **olmayan** idari para cezaları:

1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu göre verilen idari para cezaları

(Maske ve sokağa çıkma yasağına uymayanlara kesilen cezaları kapsamda değildir.)

4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları,

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan; Radyo ve Televizyon Üst Kurulu, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu,

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, Kamu İhale Kurumu, Rekabet Kurumu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Kişisel Verileri Koruma Kurumu, Nükleer Düzenleme Kurumu ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetim Kurumu tarafından verilen idari para cezaları

Girmemektedir.

Aşağıdaki Vergi Türleri Kapsam Dışında Tutulmuştur

- Yurt dışından alınan hizmet ödemelerine ilişkin stopaj vergisi
- Sorumlu sıfatıyla ödenen KDV
- Özel Tüketim Vergisi
- Damga vergisi

Yapılandırma kapsamına girip girmeme konusunda kritik tarih **30.04.2021 (bu tarih dahil)' dir.** Yasa, bu tarihten önce tahakkuk eden, yapılan tespitlere dayanan vergi ve cezaları kapsamaktadır. Alacağın durumuna göre yapılandırmadan yararlanılması halinde ödenecek ve silinecek tutarlara yer verilecektir.

1. Kesinleşmiş Borçlar Kavramı Tam Olarak Nedir ?

Bir alacağın kesinleşmesi, alacağın varlığının hukuk düzeninde **ihtilafı olmaması veya ihtilafli hale gelme olasılığının kalmamasıdır.** Başka bir ifade ile tüm idari ve yargısal yolların tükenmiş olması demektir. **Beyana dayalı vergilerde kesinleşme verginin beyan edildiği tarihte gerçekleşir.**

İkmalen, re' sen veya idarece tarh edilen vergiler ile kesilen cezalar ise vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğinden itibaren,

- 30 günlük dava açma süresi içerisinde dava açılmaması veya dava açılmış ise yargılama aşamalarının son bulması,

Uzlaşma veya indirim hükümleri kapsamında uzlaşılması veya indirimden yararlanılması,

hallerinde kesinleşmiş sayılır.

1.1. Kesinleşmiş Hangi Borçlar Bu Kapsama Giriyor ?

Bir borcun kapsama girip girmediği belirlenirken 2 hususa bakılıyor. Öncelikle borcun 30 Nisan 2021 tarihinden önceki dönemlere (beyana dayalı vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere) ilişkin bir borç olması gerekiyor. **Örneğin aylık mükellefiyetlerden Mart 2021 ayına ilişkin KDV kapsama girerken, Nisan 2021 dönemine ilişkin olanlar girmiyor. Yıllık gelir ve kurumlar vergisinde ise 2020 ve önceki dönemler bu kapsamdadır.** Sonra kapsama giren bu borcun kanunun yayımlandığı tarih (bu tarih dâhil) itibariyle kesinleşmiş ve vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olması gerekiyor.

Bu kanun kapsamında,

Kesinleşmiş alacaklar Kanunun yayım tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanlar

Yİ-ÜFE tutarı, Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardır.

1.2. Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları Neyi İfade Ediyor?

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya Hayatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici Hayatları Endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, **1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici Hayat Endeksi (Yİ- ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2016 tarihinden itibaren aylık yüzde 0,35 oranını** (Kanunun yayımlandığı ay dâhil) ifade ediyor.

Görüldüğü gibi silinen gecikme zammı ve gecikme faizi yerine alınan tutarlar son derece düşüktür. Yeni kanun kapsamında yapılandırılacak alacakların çoğunun 2016 sonrası olduğunu düşünürsek uygulanacak aylık yüzde 0,35 oranı, (**01.01.2014 tarihinden itibaren Yİ-ÜFE aylık değişim oranları, 01.11.2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranı, kullanılacaktır.**) normal gecikme zammı oranlarından (dönemine göre yüzde 1,6 veya yüzde 2, yüzde 2,5 vs.) çok düşüktür. Aslında kesinleşmiş vergi borçlarında vergi asıllarının tamamı tahsil ediliyor, ancak gecikme zammı ve gecikme faizi yerine çok düşük tutarlar alındığından reel olarak indirim yapıldığını söyleyebiliriz.

Üstelik peşin ödeme alternatif tercih edilirse bu Yİ-ÜFE tutarlarından da % 90 veya % 50 indirim yapılıyor. Özellikle eski borçlarda peşin ödeme çok avantajlıdır.

1.3. Yapılandırmadan yararlanma şartları nelerdir?

Kesinleşmiş borçlar için yapılandırmadan yararlanmak isteyen borçluların yapılandırılan kesinleşmiş borçlarına ilişkin olarak **dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.**

Diğer şart **ilk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesidir.**

İlk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesi şartıyla, diğer 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 gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanmaya devam edilir.

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 bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.

1.4. Ödeme şekli nasıl ve peşin ödemede indirim var mı?

İlk taksitin 30 Eylül 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek tutarların ilk taksitinin 31 Ekim 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise ilk taksit tarihlerini takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi gerekiyor.

a) Eğer yapılandırılan toplam borç **ilk taksit ödeme süresi içinde peşin ödenirse** katsayı uygulanmayacak ve,

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların % 90'ı silinecek.

- İdari para cezalarından % 25 indirim yapılacak.

- Yapılandırma sonucu ödenecek borcun sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak yüzde 50 indirim yapılacak.

b) Yapılandırılan toplam borcun tamamı **ikinci taksit süresi içinde ödenirse** yine katsayı uygulanmayacak ve bu defa,

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların yarısı (yüzde 50'si) silinecek,

- İdari para cezalarından % 12,5 indirim yapılacak.

- Yapılandırma sonucu ödenecek borcun sadece fer' i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak % 25 indirim yapılacak.

1.5. Taksitli Ödeme Şekli Nasıl Olacak?

Taksitle ödeme tercih edildiğinde indirim yapılmayacak ve altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri seçilebilecektir.

Taksit sayısına göre belirlenen katsayılar uygulanarak borç miktarları artırılacak. Yani taksitle ödeme için bir anlamda vade farkı alınacak. Uygulanacak katsayılar şunlar:

Taksitli ödemeler için belirlenen katsayılar:

Altı eşit taksit için (1,09),

Dokuz eşit taksit için (1,135),

On iki eşit taksit için (1,18),

On sekiz eşit taksit için (1,27)

Katsayı uygulanarak artırılan toplam borç, taksit sayısına bölünerek ikişer aylık dönemler itibariyle ödenecek taksit tutarları hesaplanacak.

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecek.

Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Diğer yapılandırma kanunlarından yararlanmış olanlar hakkında ise yeni kanun uygulanmayacaktır.

1.6. Kesinleşmiş Borçlarda Ne Zamana Kadar Başvurmak Gerekıyor ?

Yapılandırmadan yararlanabilmek için **31.08.2021** tarihine kadar **31.08.2021 tarihine kadar** ilgili Vergi Dairelerine. Sosyal Güvenlik Kurumlarına, Belediyelere ve Alacaklı ilgili kurumlara başvurmak gerekiyor. Cumhurbaşkanı, başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatmaya yetkilidir.

Vergi borçları için başvuruların;

• Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (www.gib.gov.tr) veya e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden **İnteraktif Vergi Dairesine giriş** yaparak veya Bağlı bulunan vergi dairesine şahsen veya posta yoluyla yapılması olanaklı.

Ödeme için;

Vergi borçluları için 30 / Eylül/ 2021 tarihine kadar,
SGK borçluları içinde 31 / Ekim / 2021 tarihine kadar ilk taksit ödemeleri yapılacaktır.

Bu Kanuna göre Ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter. Yukarıda yapılan açıklamalara ilişkin Hususlar Tablodaki Gibi Özetlenmiştir.

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek (Silinecek) 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 tükleri 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

1.7. 7326 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Kapsamında Özellikli Hususlar

* Önceki Yapılandırma Kanunlarından Yararlananlar Bu Kanundan Yararlanabilirler Mi?

Bir önceki yapılandırma kanunu olan 7256 sayılı kanuna göre yapılandırılan ve yeni Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla 7256 sayılı kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar açısından, **borçlular talep ederlerse yeni Kanun hükümlerinden yararlandırılacaklar**. Bu durumda, 7256 sayılı kanun kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılacak, bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı uygulanacak, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilerek yeni kanun hükümlerine göre yapılandırılacak ve ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

*** İhtirazi kayıtlı Beyanda Yapılandırma Kapsamda MI?**

İhtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerinde kesinleşmiş alacak hükümleri çerçevesinde yapılandırılması mümkün bulunmaktadır. (Madde2-3-a).

***Pişmanlık Talepli Veya Talepsiz Olarak Verilen Süresinden Sonra Verilen Beyannamelere İstinaden Tahakkuk Eden Vergiler İçin Yapılandırma Kapsamda mı ?**

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için kanunun 3/3 üncü maddesi hükmü (yani sadece vergi cezaları/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması seçeneği) uygulanır.

Özetle, Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için de yukarıdaki tablo geçerli olacaktır.

*** 2021 Yılına İlişkin Emlak Vergisi Kapsamda mı ?**

2021 yılına ait emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi borçları için yapılandırmadan yararlanılamayacak bu kapsamda değildir. **Ancak önceki yıllar için yararlandırma mümkündür.**

*** 2021 Yılına Ait Motorlu Taşıtlar Vergisi Kapsamda Mı ?**

2021 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksiti için yapılandırmadan yararlanılamayacak. Birinci taksit ise yapılandırma kapsamındadır.

***2020 yılı Gelir ve Kurumlar Vergisi kapsama giriyor mu? Henüz vadesi gelmemiş olan taksitlerimi yapılandırabilir miyim?**

Beyana dayanan vergilerde 30.4.2021 tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergiler (ve bunlara bağlı cezalar faiz ve zamlar) kapsama giriyor. Böylece, 2020 yılına ait gelir ve kurumlar vergileri kapsama dahil edilmiş bulunuyor.

Vadesi gelmemiş olan Gelir Vergisi 2. Taksitinin (Temmuz 2021) de kesinleşmiş durumda olduğu için yeniden yapılandırma kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

*** Vergi Aslına Bağlı Olan Ve Olmayan Cezalarda Kapsam Nasıl Belirlenecek?**

Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi ziyai cezalarında verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak cezanın kapsama girip girmediği belirlenecektir.

Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında ise 30 Nisan 2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen cezalar kapsamdadır.

*** Kesinleşmiş vergi borçlarında silinecek ve ödenecek kısımlar nasıl belirlenecek ?**

Kesinleşmiş vergi borçlarında yapılandırmadan yararlanılması halinde sadece vergi asıllarının tamamı ile Yİ-ÜFE farkı ödenecektir. Ceza ve diğer fer'i alacakların tamamı ise silinecektir.

***Yapılandırma sonrası taksitler zamanın da ödenmez ise ne olacak ?**

Bu Kanuna göre 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 sun taksiti izleyen aynı sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 İnci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

İlk iki taksitin süresinde tanı 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 bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaktır idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

7326 sayılı Kanuna ulaşmak için aşağıdaki **linke** tıklayınız.

<https://www.gib.gov.tr/node/152799>

Saygılarımızla,
Plato Denetim

(*) Sirkülerlerimizde yapılan açıklamalar yalnızca bilgilendirme amaçlı olup, kesin işlem tesis etmeden önce uzmanlarımızdan görüş ve yönlendirme alınmasını önemle tavsiye ederiz. Bu sirkülerlerin amacı tek başına uygulamalara yön vermek olmayıp; mükelleflerimizin risk, fırsat ve değişiklikler hakkında güncel bilgi sahibi olmalarını sağlamaktır. Yegâne kaynak olarak sirkülerlerimizdeki açıklamaların kullanılması halinde doğabilecek olası zararlardan PLATO DENETİM sorumlu olmayacaktır.