

No: 2017/47

Tarih: 29.05.2017

Konu: 7020 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun" 18 Mayıs 2017 tarihinde TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilmiş olup, 27.05.2017 tarih ve 30078 sayılı Resmi Gazete`de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Özet: Vergi ve vergi cezaları ile sosyal güvenlik primleri olmak üzere çeşitli sayıda alacağın yeniden yapılandırılması ile Vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili düzenlemesi ilişkin çeşitli hükümleri içeren 7020 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun" 22 maddeden oluşmakta, kamuoyunda vergi ve prim affi olarak da bilinen kamu alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin bölüm öne çıkmaktadır.

7020 sayılı Kanunda;

-**Kesinleşmiş Alacaklar/Tahsilatın hızlandırılmasına** (Kesinleşmiş kamu alacaklarının ceza ve faizlerinde indirimler yapılmak suretiyle yeniden yapılandırılarak tahsiline; kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan kamu alacaklarının ise hem alacak asılları hem de ceza ve faizlerinde indirimler yapılmak suretiyle tahsiline),

-**Gümrük ve Ticaret Bakanlığına** bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen yeniden yapılandırılarak tahsiline,

- **Sosyal Güvenlik Kurumunca** takip ve tahsil edilen alacakların yeniden yapılandırılarak tahsiline,

- **Vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili düzenlemesine**, yönelik düzenlemeler yer almakta olup, 27 Mayıs 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7020 sayılı Kanunda, 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'a kıyasla daha dar kapsamlı düzenlemeler yer almaktadır.

I- Kesinleşmiş Alacaklar/Tahsilatın Hızlandırılması

1- Kapsama Giren İdareler

- Maliye Bakanlığı,
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığı,
- Sosyal Güvenlik Kurumu,
- Belediyeler,

- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri,
- TRT,
- TOBB ve TOBB'a bağlı odalar,
- OSB.

2- Kapsama Giren Alacaklar ve Dönemleri

- ✚ Kanuna göre yeniden yapılandırma kapsamına;
 - Vergiler, vergi cezaları,
 - Gümrük vergileri ve idari para cezaları,
 - Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
 - Bazı idari para cezaları,¹
 - Yukarıda sayılan kamu alacaklarına ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar,

girmektedir.

- ✚ **Vergiler ve vergi cezaları**, (Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler (gelir ve kurumlar vergileri, KDV, ÖTV, damga vergisi ve emlak vergisi gibi) ile vergi cezaları ve bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar)
- ✚ **Gümrük vergileri ve idari para cezaları**, (Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zamları),
- ✚ **Sosyal güvenlik primleri ve idari para cezaları**, (Sosyal güvenlik primi, emeklilik keseneği, işsizlik sigortası primi, SGDP, isteğe bağlı sigorta primleri ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları)
- ✚ **Elektrik, su alacakları açısından**;31.03.2017 tarihinden önce ödenmesi gerekenler,
- ✚ **TOBB ve bağlı odaların aidatları açısından**;31.03.2017 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte ödenmemiş aidatlar,
- ✚ **Diğer alacaklar açısından**;31.03.2017 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte ödenmemiş olanlar.

Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe girecek hükümler kapsamında yapılandırılabilir kamu alacakları aşağıda yer almaktadır.

- **213 sayılı Vergi Usul Kanunu ("VUK") kapsamına giren;**
 - 31 Mart 2017 tarihinden önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar

¹ 31/3/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) önce, 21/6/1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanunu, mülga 11/2/1950 tarihli ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, 10/6/1983 tarihli ve 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu, 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu, 18/1/1984 tarihli ve 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun, 23/5/1987 tarihli ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun, mülga 13/4/1994 tarihli ve 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun, 10/7/2003 tarihli ve 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu, 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu, 25/6/2010 tarihli ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun gereğince verilen idari para cezalarından,

verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve buna bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ile gecikme zamları,

- 2017 yılına ilişkin olarak 31 Mart 2017 tarihinden önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ile gecikme zamları,

- 31 Mart 2017 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları

- **6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun** ("6183 sayılı Kanun") kapsamında takip edilen asıl ve fer'i alacaklar,
- 31 Mart 2017 tarihinden önce **4458 sayılı Gümrük Kanunu** ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve **Gümrük ve Ticaret Bakanlığına** bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ile gecikme zammı alacakları,
- **Sosyal Güvenlik Kurumu'na** bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen ve Kanunun yayımı tarihi veya Kanunun ilgili düzenlemelerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan bazı alacaklar
- 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Gelirleri Kanunu kapsamına giren bandrol ücretleri, elektrik enerjisi payları, gecikme faizleri ve idari para cezaları.

7020 Sayılı Kanun, sadece kesinleşmiş kamu alacaklarına ilişkin düzenlemeler içermekte olup dönemsel olarak 31 Mart 2017 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ilişkin vergiler veyahut beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi, vergi cezaları, gecikme zammı ve faizleri gibi fer'i alacakları kapsamaktadır. 7020 Sayılı Kanun'da, 6736 sayılı Kanun'un aksine kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar ile vergi incelemesi veya tarhiyat aşamasında bulunan alacaklara ilişkin düzenlemelere yer verilmemiştir. Bunun yanında, matrah artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi ya da varlık barışı gibi düzenlemeler de bu Kanun kapsamında yer almamaktadır.

7020 Sayılı Kanun'un Resmi Gazete'de yayım tarihi itibarıyla ödeme vadesi geldiği halde ödenmemiş bulunan ya da ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılması mümkün olacaktır.

Kanun kapsamındaki yapılandırmadan yararlanan mükelleflerin, vergi asıllarının tamamını ödemesi gerekmektedir. Bu durumda, asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve vergi asıllarına bağlı gecikme faizi/zamları silinecek olup bunların yerine vergi aslı üzerinden Kanunun yayımı tarihine kadar yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın vergi aslı ile ödenmesi gerekecektir.

Kanun'da peşin veya taksitli ödeme imkanları tanınmış olup peşin ödeme halinde hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının yarısı oranında ayrıca bir indirim uygulanması öngörülmektedir.

Vergi asılları ve buna bağlı cezaların yanında vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük/özel usulsüzlük cezalarının da Kanun hükümleri kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmaktadır. Bu kapsamda 31 Mart 2017 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan bir ceza söz konusu ise yapılandırma ile bu cezaların %50'si ödenecek, kalan kısımdan ise vazgeçilmiş olacaktır. Ancak, bu tutara ilişkin gecikme zammı yerine Kanunu yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak

tutarın da ödenmesi gerekmektedir.

3- Kanundan Yararlanma Şartları

- ✓ Mükelleflerin **30 Haziran 2017 tarihine kadar** yazılı başvuruda bulunmaları gerekmektedir.
- ✓ Ödemelerin süresinde yapılması, (ilk taksiti bu Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenebileceği hüküm altına alınmıştır.)
- ✓ Taksit ödeme süresince cari dönem vergi ve prim ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmesi,
- ✓ Ödemeler peşin yapılabileceği gibi, taksitle de yapılabilecektir.
- ✓ Genel olarak 18 taksitte 36 ayda ödeme imkanı verilmiştir. Ancak daha kısa sürede ödeme seçeneği de bulunmaktadır.
- ✓ Vergi borçlarının kredi kartına taksit olarak yansıtılması suretiyle ödenmesine imkan verilmektedir.
- ✚ Ödemelere;
 - Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini 31/7/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil),
 - Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları için Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen dördüncü aydan, ilk taksitini 31/8/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil),

itibaren başlanılacaktır.

- ✚ Peşin ödemelerde ödenecek tutarda bir artırım yapılmayacak, taksitle ödemelerde ise taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıda artırılarak tahsil edilecektir.
 - 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

katsayısı esas alınacaktır.

- ✚ Bir takvim yılında en fazla 2 taksitin süresinde ödenmemesine izin verilmektedir.
- ✚ Süresinde ödenmeyen taksit, son taksidi izleyen ayın sonuna kadar ödenebilecektir.
- ✚ Ancak ödenmeyen taksit gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.
- ✚ Kanundan yararlanmanın bir diğer şartı, cari dönem vergi ve prim ödeme yükümlülüklerinin gününde yerine getirilmesidir.
- ✚ Cari yükümlülükler açısından da 1 takvim yılında en fazla 2 defa ihlal hakkı verilmektedir.

II. Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Teciline İlişkin Düzenleme

7020 sayılı Kanun aynı zamanda muhtelif kanunlarda değişiklik yapılmasını öngörmektedir. Söz konusu değişiklikler içerisinde dikkat çeken düzenlemelerden bir tanesi de 6183 sayılı Kanun'un 48. maddesinden sonra gelmek üzere "**Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecili**" başlıklı 48/A maddesidir.

Söz konusu düzenleme ile vergisel yükümlülüklerini süresinde yerine getirmiş, ancak öngörülemeyen nedenlerle son bir yıl içinde borçlarını ödeyememiş vergi mükelleflerinin anılan

Kanun'un 48. maddesinde düzenlenmiş olan tecil müessesesine göre daha uygun şartlarda borçlarının taksitlendirilerek ödeyebilmelerine imkan sağlanması amaçlanmıştır.

Buna göre; Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilen ve VUK kapsamına giren vergi, resim harç ve cezalar ile bu alacaklara bağlı gecikme faizi/zammının, vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş olmak ve maddede belirtilen diğer şartları taşımak koşuluyla, vadesi 1 yılı geçmemiş borçların Maliye Bakanınca 36 ayı geçmemek üzere faiz ve teminat alınarak tecil olunması öngörülmektedir.

Madde hükmünden yararlanacak borçlunun;

- Başvuru tarihi itibarıyla en az 3 yıl süreyle; ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması,
- Başvuru tarihinden geriye doğru 3 yıla ait vergi beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş olması
- Bu madde kapsamına giren ve başvuru tarihi itibarıyla vadesi 1 yılı geçmemiş borcunun borç ödemedeki hüsniyet sahibi olmasına rağmen ödenememiş olması,

gerekmektedir.

Anılan düzenleme ile tecil edilecek gecikme zammının, halihazırda uygulanan faiz oranından daha düşük olan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanması hususunda Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

Tecil talep edilecek borcun 500.000 Türk Lirası'nı aşmaması halinde teminat şartı aranmaz iken, bu tutarın üzerindeki alacaklar için gösterilmesi gereken zorunlu teminat tutarı 500.000 Türk Lirasını aşan kısmın % 25'idir.

Tecil süresi, faiz oranları ile teminat tutarının belirlenmesine ilişkin Bakanlar Kurulu yetkilendirilmiş olup; Tecil edilecek alacak türlerinin, taksit zamanlarının ve diğer şartların belirlenmesi için de Maliye Bakanı yetkili olacaktır.

Söz konusu düzenleme **1 Ocak 2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara** uygulanmak üzere Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.