

No: 2014/84

Tarih: 01.12.2014

**Konu: Gelir İdaresi Başkanlığı'nca Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılmasına Dair İç Genelge** yayımlanmıştır.

**Özet: Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde 27 Kasım 2014 tarihinde yayınlanan "Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılmasına Dair İç Genelge"de söz konusu maddenin uygulanmasına ilişkin ilave açıklamalar yapılmıştır.**

11 Eylül 2014 tarihli (mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan 6552 sayılı Kanun'un 73. maddesinde; vergi, vergi cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi kesinleşmiş kamu alacakları ile diğer bazı kanunlar kapsamında kesilmiş olan idari para cezalarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümler yer almaktadır. Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde 27 Kasım 2014 tarihinde yayınlanan "**Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılmasına Dair İç Genelge**"de söz konusu maddenin uygulanmasına ilişkin ilave açıklamalar yapılmıştır. Buna göre;

- ✓ Mirasçılar, kefiller, şirket ortakları, kanuni temsilciler, yeminli mali müşavirler ve serbest muhasebeci mali müşavirler gibi amme borçlusu sayılan kişilerin madde hükümlerinden yararlanmak için elektronik ortamda başvuruda bulunmaları mümkün değildir.
- ✓ Yurt dışında bulunan mükelleflerin faks yoluyla madde hükmünden yararlanmak üzere müracaatta bulunmaları halinde, söz konusu başvuruları kabul edilecektir.
- ✓ Madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin **başvuru süresi içinde bu taleplerinden vazgeçmeleri ya da ödeme seçeneklerini değiştirmeleri mümkündür.**
- ✓ Ancak başvuru sırasında açılmış olan davalardan vazgeçileceği yönünde beyanda bulunulduğu ve bu dilekçelerin vergi dairelerince derhal davanın bulunduğu yargı merciine gönderilerek idarece de başvuruda bulunan mükellefler ile ilgili ihtilafların sürdürülmediği dikkate alındığında, bu işlemler gerçekleştirildikten sonra ya da idarece ihtilafların sürdürülmemeyerek yargısal yollara başvuru sürelerinin geçirildiği hallerde **mükelleflerin bu başvurularından vazgeçmeleri mümkün değildir.**
- ✓ Başvuruyu elektronik ortamda yapan mükelleflerin yararlanmak istedikleri borçlarıyla ilgili devam eden ihtilafları varsa, söz konusu davalardan vazgeçtiklerine dair yazılı dilekçeyi on beş gün içinde vergi dairesine intikal ettirmeleri, aksi halde anılan madde hükümlerinden yararlanamayacakları hususu bir yazı ile mükelleflere tebliğ edilecektir.
- ✓ Madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin bu borçları nedeniyle cebren tahsil işlemleri yapılmayacak, **11 Eylül 2014 tarihinden önce uygulanmış hacizler ve bu hacizlere dayanılarak başlatılan satış işlemleri durdurulacaktır. Daha**

önce tatbik edilen hacizlerin kaldırılmasını isteyen mükelleflerin bu talepleri, borcu karşılayacak tutarda teminat gösterilmesi halinde yerine getirilebilecektir.

- ✓ Alkol, uyuşturucu veya uyarıcı maddelerin etkisi altında araç kullandığı tespit edilen sürücülerin geri alınan sürücü belgesinin iade edilebilmesi için gerekli olan trafik idari para cezası borcu bulunmadığına dair yazının verilebilmesi için bu borçların tamamının ödenmiş olması gerekmektedir.

6552 sayılı Kanun'un (İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun) 73. maddesinde kesinleşmiş vergi, vergi cezası, gecikme zammı, gecikme faizi ile diğer bazı kanunlar kapsamında kesilmiş olan idari para cezalarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme yer almaktadır. Söz konusu düzenlemelere ilişkin açıklamalarımıza 29 Eylül 2014 tarihli ve 71 ve 73 numaralı sirkülerimizde yer verilmişti.

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde 27 Kasım 2014 tarihinde yayınlanan "Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılmasına Dair İç Genelge"de yer alan açıklamalar ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

## **I. Başvurulara ilişkin açıklamalar**

6552 sayılı Kanun'un 73. maddesi hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin bağlı oldukları her bir vergi dairesine ayrı ayrı yazılı olarak başvuruda bulunmaları mümkün bulunmaktadır. Bunun yanında posta yoluyla, Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesi ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) üzerinden internet vergi dairesine erişmek suretiyle ya da motorlu taşıtlar vergisi ve/veya taşıtla ilişkili idari para cezaları için buldukları ildeki/ilçedeki motorlu taşıtlar vergisini tahsile yetkili vergi dairelerine başvuruda bulunabilmektedir.

Madde hükmünden yararlanmak için yapılacak başvurularda aşağıda belirtilen hususlara da dikkat edilmesi gerekmektedir.

### **A. Sorumluluk kapsamında yapılan başvurular**

Muhtelif kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları, kanuni temsilciler, yeminli mali müşavirler ve serbest muhasebeci mali müşavirler gibi amme borçlusu sayılan kişilerin madde hükümlerinden yararlanmak için elektronik ortamda başvuruda bulunmaları mümkün değildir.

### **B. Yurt dışında bulunan mükelleflerin başvurusu**

Yurt dışında bulunan mükelleflerin faks yoluyla madde hükmünden yararlanmak üzere müracaatta bulunmaları halinde, söz konusu başvuruları kabul edilecektir. Bu durumda, mükellefler tarafından istenilmesi halinde ödeme tabloları faks yoluyla gönderilebilecektir. Ancak, mükelleflerin söz konusu madde hükümlerinden yararlandıkları borçları ile ilgili bir davalarının bulunması durumunda bu davalarından vazgeçtiklerine dair dilekçeyi yazılı olarak göndermeleri icap etmektedir.

### **C. Tutuklu ve hükümlülerin başvurusu**

Tutuklu veya hükümlü olan mükelleflerin madde hükmünden yararlanmaya ilişkin dilekçelerinin

ceza infaz kurumu kayıtlarına alındığı tarihin başvuru tarihi olarak esas alınması, bu tarihin belli olmaması durumunda ceza infaz kurumunun ilgili dilekçeyi vergi dairesine göndermesine ilişkin yazının tarihinin esas alınması gerekmektedir.

#### **D. Bulunulan ildeki/ilçedeki motorlu taşıtlar vergi dairesine başvuru**

Motorlu taşıtlar vergisi ve/veya taşıtla ilişkili idari para cezaları için buldukları ildeki/ilçedeki motorlu taşıtlar vergisini tahsile yetkili vergi dairelerine başvuruda bulunan mükelleflerin bu başvurularını alan ilgili vergi dairelerinin, alınan başvuru dilekçelerini evrak kaydını yaptıktan sonra taşıtın bağlı olduğu vergi dairesine posta yoluyla ya da faksla derhal göndermesi gerekmektedir. Taşıtın kayıtlı olduğu vergi dairesince başvuru dilekçesinin alınması üzerine evrak kaydı yapılacak ve alacak yapılandırılarak ödeme planı hazırlanacaktır.

Hazırlanan ödeme planları, mükelleflere doğrudan tebliğ edilebileceği gibi ilk müracaatta bulunulan vergi dairesine mükelleflerin başvuruları halinde imza karşılığında verilebilecektir. Ayrıca, mükellefler bu ödeme planlarını GİB'in internet sitesi (<http://www.gib.gov.tr/>) üzerinden internet vergi dairesine erişmek suretiyle de alabileceklerdir.

#### **E. Talepten vazgeçme veya seçenek değiştirilmesi**

Madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin başvuru süresi içinde bu taleplerinden vazgeçmeleri ya da ödeme seçeneklerini değiştirmeleri mümkündür.

6552 sayılı Kanun'un 73. maddesinden yararlanılmasının şartlarından biri de dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması olduğundan, söz konusu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuran borçluların, takibat işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da vazgeçmeleri gerekmektedir.

Dolayısıyla, başvuru sırasında alacağın takibine yönelik işlemler nedeniyle açılmış olan davalardan vazgeçileceği yönünde beyanda bulunulduğu ve bu dilekçelerin vergi dairelerince derhal davanın bulunduğu yargı merciine gönderilerek idarece de başvuruda bulunan mükellefler ile ilgili ihtilafların sürdürülmediği dikkate alındığında, başvuruda bulunan mükellefler ile ilgili olarak belirtilen işlemler gerçekleştirildikten sonra ya da idarece ihtilafın sürdürülmemeyerek yargısal yollara başvuru sürelerinin geçirildiği hallerde mükelleflerin bu başvurularından vazgeçmeleri mümkün değildir.

#### **F. Elektronik başvuru durumunda davadan vazgeçme işlemleri**

Madde hükümlerinden yararlanmaya yönelik başvurularını elektronik ortamda yapan mükelleflerin yararlanmak istedikleri borçlarıyla ilgili takibat işlemlerine ilişkin olarak dava açıp açmadıkları vergi dairelerince ivedilikle araştırılacaktır. Bu borçlara ilişkin devam eden ihtilafın bulunması durumunda, söz konusu davalardan vazgeçtiklerine dair yazılı dilekçeyi onbeş gün içinde vergi dairesine intikal ettirmeleri, aksi halde anılan madde hükümlerinden yararlanamayacakları hususu bir yazı ile mükelleflere tebliğ edilecektir. Bu sürede davalardan vazgeçildiğine dair dilekçeleri vergi dairelerine intikal ettirmeyen mükellefler maddeden yararlanma haklarını kaybedeceklerinden başvuruları geçersiz sayılacak ve hazırlanan ödeme planları iptal edilecektir.

## **II. Haciz işlemleri**

6552 sayılı Kanun'un 73. maddesine göre borçlarını ödemek için başvuruda bulunması üzerine

borçları yapılandırılan mükelleflerin, bu borçları muaccel olmaktan çıkmakta ve peşin veya taksitler halinde ödenmesine imkan sağlanmaktadır.

Bu itibarla, madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler hakkında madde hükümlerini ihlal etmedikleri müddetçe bu borçlara yönelik 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 62. maddesi hükmü gereğince mal varlığı araştırması yapılmayacak, daha önce başlanılmış olup sonuçlanmamış bulunan mal varlığı araştırmalarına da son verilecektir.

Öte yandan, söz konusu kişilerin bu borçları nedeniyle cebren tahsil işlemleri yapılmayacak, 6552 sayılı Kanun'un yayımlandığı 11 Eylül 2014 tarihinden önce uygulanmış **hacizler ve bu hacizlere dayanılarak başlatılan satış işlemleri durdurulacaktır.** Ayrıca yapılan takipler neticesinde motorlu taşıtlar hakkında trafik sicillerine konulan hacizler baki kalmak kaydıyla yakalama şerhleri kaldırılacak ve talep edilmesi durumunda araçlar sahiplerine iade edilecektir.

**Daha önce tatbik edilen hacizlerin kaldırılmasını isteyen mükelleflerin bu talepleri, borcu karşılayacak tutarda teminat gösterilmesi halinde yerine getirilebilecektir.** Aynı uygulamanın istihkak ve alacak hacizleri için de yapılacağı tabiidir.

Borçları 73. madde kapsamında yapılandırılarak taksitlendirilen mükelleflerin madde hükümlerini ihlal etmeleri halinde, durdurulan cebren takip işlemleri kaldığı yerden sürdürülmeye devam edilecektir.

Diğer taraftan, Kanun'un yayımlandığı tarihten önce emanet hesaplarında bulunan tutarlar ile haczedilerek vergi dairesi hesaplarına aktarılan tutarlar borçlara mahsup edilecek, kalan bir borcun bulunması halinde, bakiye borç için Kanun'un 73. maddesi hükmünden yararlanılabilecektir.

Ancak, mükellef hakkında tatbik edilen hacizlere istinaden, 11 Eylül 2014 tarihinden sonra yapılan cebren tahsilatlar ile ilgili mevzuat gereği yapılan iadeler; mükelleflerin Kanun hükmünden yararlanmak üzere süresinde başvuruda bulunması halinde, başvuru tarihine bakılmaksızın, madde hükmüne göre yapılandırılan ve ödenmesi gereken tutara, ilk taksitten başlamak üzere yapılandırılan borca mahsup edilecektir. Fazla bir tutarın bulunması halinde ise bu tutar, 6183 sayılı Kanun'un 23. maddesi dikkate alınarak red ve iade edilebilecektir.

### **III. Diğer hususlar**

#### **A. Maliye Bakanlığı/Gelir İdaresi Başkanlığı aleyhine açılmış olan davalar**

6552 sayılı Kanun'un 73. maddesinden yararlanmak üzere başvuran mükelleflerin madde hükümlerinden yararlandıkları amme alacaklarıyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı/Gelir İdaresi Başkanlığı aleyhine açtıkları davaların bulunması halinde bu davalardan da vazgeçilmesi gerekmektedir. Maliye Bakanlığı/Gelir İdaresi Başkanlığının davalı konumunda olduğu davalara dair ihtilaftan vazgeçme dilekçelerinin de ivedi olarak davaya konu dosya numarası ilgi tutulmak suretiyle Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

#### **B. Sorumluluğun sona ermesi**

6552 sayılı Kanun'un 73. maddesi hükümlerinden, muhtelif kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları, kanuni temsilciler, yeminli mali

müşavirler ve serbest muhasebeci mali müşavirler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabilecek ve bu madde kapsamında kendileri adına yapılandırılan borcun tamamını ödemeleri şartıyla sorumlu oldukları bu alacaklara yönelik sorumlulukları sona erecektir.

Ancak, yapılandırılan borcun bir kısmının ödenmesi durumunda ödedikleri tutar kadar 73. maddeden yararlandırılacak ve maddeden yararlanılarak ödenen tutara karşılık olarak tahsilinden vazgeçilen alacaklar da dikkate alınarak sorumlu tutulacakları bakiye alacak tutarı tespit edilecektir.

Diğer taraftan, bu kişiler hakkında 73. maddenin yedinci fıkrası hükmünün tatbik edilmeyeceği tabiidir. (73. maddenin 7. fıkrası hükmü şöyledir: "...yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde hükmünden 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...")

### **C. Trafik idari para cezası borcu bulunmadığına dair yazının verilmesi**

Karayolları Trafik Kanunu'nun 48. maddesinin 13. fıkrasında, alkol, uyuşturucu veya uyarıcı maddelerin etkisi altında araç kullandığı tespit edilen sürücülerin geri alınan sürücü belgesinin iade edilebilmesi için ilgili kişi hakkında trafik kurallarına aykırılık dolayısıyla verilmiş olan idari para cezalarının tamamının tahsil edilmiş olmasının şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Sözü geçen Kanun'un 48. maddesi kapsamında geri alınan sürücü belgelerinin iade edilebilmesi için sürücü belgesi geri verilecek olan kişi hakkında trafik kurallarına aykırılık dolayısıyla anılan Kanun hükümlerine göre verilmiş olan tüm trafik idari para cezalarının ödenmiş olması gerekmektedir.

Dolayısıyla, 6552 sayılı Kanun'un 73. maddesi kapsamında borçlarını yapılandıran borçlulara, Karayolları Trafik Kanunu'nun 48. maddesinin on üçüncü fıkrasına göre trafik idari para cezası borcu bulunmadığına dair yazının verilebilmesi için bu borçların tamamının ödenmiş olması gerekmektedir.

*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.*