**SİRKÜLER**

**05/15**

**29.05.2017**

**KONU :**

**\*** [**7020 Sayılı ”Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”**](http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160819-1.pdf) **Yayımlandı.**

[**7020 SAYILI ”BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA VE BİR KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN”**](http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160819-1.pdf) **YAYIMLANDI:**

27.05.2017 tarih ve 30078 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7020 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İle Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

**1. YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ ALACAKLAR NELERDİR?**

* **Kesinleşmiş olup kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen ve VUK kapsamına giren;**

**-- 31/3/2017 tarihinden (bu tarih dâhil)** önceki dönemlere, **beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere** ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ile gecikme zamları, (***gelir ve kurumlar vergisine mahsuben 2017 yılında ödenmesi gereken geçici vergi ile 2017 yılında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksitleri hariç),***

**-- 2017 yılına ilişkin olarak 31/3/2017 tarihinden (bu tarih dâhil)** önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ile gecikme zamları ***(2017 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),***

**-- 31/3/2017 tarihinden (bu tarih dâhil)** önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

* **31.03.2017 tarihinden (bu tarih dahil)** önce, Askerlik Kanunu, Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunu, Milletvekili Seçimi Kanunu, Karayolları Trafik Kanunu, Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun, Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun, sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun, Karayolu Taşıma Kanunu, Nüfus Hizmetleri Kanunu, Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun, Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun gereğince verilen idari para cezaları,
* 6183 sayılı kanun kapsamında takip edilen 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki asli ve feri alacaklar,

(Adli ve idari para cezaları, Petrol Kanunu’na göre alınan Devlet hissesi ve hakkı, Şeker Kanunu’na istinaden alınan şeker fiyat farkı, 79 sayılı Kanuna göre alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı, Maden Kanunu’na  istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu, Denizcilik Müsteşarlığı ile ilgili mülga 491 sayılı KHK  ve 655 sayılı KHK kapsamında alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları hariç)

* **31.03.2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı kanuna göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ile gecikme zammı alacakları,**
* **Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen ve bu Kanunun yayımı tarihi veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan;**

- 5510 sayılıSosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamındaki tahakkuk etmiş olup, tahsil edilememiş 2017 Mart ayı ve öncesi aylara ilişkin sigorta primi, emekli keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi, isteğe bağlı sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,

- 2016 Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin 4/b kapsamında ödenmesi gereken sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,

- 2017 yılı Mart ayı sonuna kadar bitirilmiş olan özel inşaat ve ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta primi ile gecikme cezası ve gecikme zammı,

- 2017 yılı Mart ayı sonuna kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları, gecikme cezası, gecikme zammı,

- İlgili kanunları gereğince takip edilen 2017 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin damga vergisi, özel işlem vergisi, eğitim katkı payı ile gecikme cezası, gecikme zammı,

- Genel Sağlık Sigortası Primleri,

* **İl Özel idarelerinin 6183 sayılı kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31.03.2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde ödenmemiş olan asli ve fer’i alacaklar,**
* **Belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı kanun kapsamında takip edilen ve 31.03.2017 tarihinden (bu tarih dahil) önceki döneme ait alacaklar,** ( İdari para cezaları, Belediye Gelirleri Kanunu kapsamındaki alacaklar, 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen ve kanunun yayımlandığı tarih itibariyle kesinleşmiş alacaklar)
* **Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 31/3/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer’i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacaklar,**
* **Diğer bazı alacaklar,**
* Orman köylüleri ve bunlarca kurulmuş tarımsal kredi kooperatiflerinin Orman Genel Müdürlüğü’ne olan kredi borçları,
* Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının tarımsal amaçlı kooperatifler ve bunların ortaklarından olan 31/3/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) önce kullandırılan kredi alacakları,
* Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatiflerine 31/3/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) önce kullandırılan kredi alacakları,
* Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu kapsamına giren bandrol ücretleri, elektrik enerjisi payları, gecikme faizleri ve idari para cezaları,
* 5362 sayılı Kanun kapsamındaki esnaf ve sanatkarların oda aidatları,
* 1136 sayılı Avukatlık kapsamındaki baro kesenekleri ve staj kredi alacakları,
* 5174 sayılı Kanun kapsamındaki oda ve borsa aidat alacakları,
* 3568 sayılı SMMM ve YMM Kanunu kapsamındaki aidatlar,

yeniden yapılandırılmıştır.

1. **HANGİ DÖNEM VE HANGİ KAMU ALACAKLARI KAPSAM DAHİLİNDEDİR:**

Kanun, sadece **kesinleşmiş kamu alacaklarına** ilişkin düzenlemeler içermekte olup **dönemsel olarak 31 Mart 2017 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere** ilişkin vergiler veya beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi, vergi cezaları, gecikme zammı ve faizleri gibi feri alacakları kapsamaktadır.

Kanunun 4. maddesinde yer alan diğer bazı alacakların yapılandırılmasına ilişkin farklı dönemlerde mevcut olup, ayrıca bunlar için genel hükümlerden farklı ödeme ve taksitlendirme süreleri söz konusudur.

1. **KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR İÇİN NASIL BİR YAPILANDIRMA ÖNGÖRÜLMÜŞTÜR:**

Kanun kapsamına giren ve Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle vadesi geldiği halde ödenmemiş yada ödeme süresi geçmemiş vergiler için yeniden yapılandırma imkan getirilmiştir.

* Ödenmeyen vergi asıllarının tamamı, gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE artışı oranında hesaplanacak tutar ile birlikte bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenirse, bunlara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı kesilen vergi cezaları ve cezalar bağlı gecikme zamlarının tamamı silinecektir.
* Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ve iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının % 50 ‘si ve bu tutara Yİ-ÜFE artış oranında hesaplanacak tutarın ödenmesi şartı ile vergi cezalarının % 50’si ve gecikme zamlarının tamamı silinecektir.
* İhtirazı kayıtla verilen beyannameler üzerinden tahakkuk etmiş olan vergilerde kapsama girmektedir.
* Motorlu Taşıtlar Vergisi için Kanun hükümlerinden yararlanılması halinde, Kanun kapsamında tanınan ödeme süresinin sonuna kadar fenni muayene (vize) yapılırken verginin ödenip ödenmediğine bakılmayacaktır.
* Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde, mükellefe ödemeye ilişkin tebligatın yapılmadığı alacaklar da kanunun bu hükmünden yararlanır.
* Madde hükümlerinden faydalanılması açısından, dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi ve buna ilişkin dilekçelerin süresi içinde ilgili tahsil dairesine verilmesi icap etmektedir.
* Daha önce; 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tecil edilmiş olup, halen bu kapsamdaki ödemeleri devam edenler de bu taksitlerinden kalan kısımla sınırla olmak üzere yeni Kanundan faydalanabileceklerdir.
* 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun hükümlerine göre taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacaklar, yeni kanundan faydalanamayacaktır.
* Kanuna göre ilk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, bu tutarın son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikme zammı oranında geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla yapılandırma bozulmaz.
* Kanunun bu hükümlerinden faydalanılabilmesi açısından taksitlerin ödenmesi ile ilgili belirtilen şartlara ilave olarak, mükelleflerin taksit ödeme süresince verecekleri vergi beyannameleri ile tahakkuk edecek vergilerin de zamanında ödenmesi şartı getirilmiştir. Yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir stopaj yada kurumlar stopajı, KDV ve ÖTV açısından her bir vergi türü itibariyle bir yıl içinde ikiden fazlasının (çok zor durum hali olmaksızın) vadesinde ödenmemesi yada eksik ödenmesi halinde yapılandırılan borçların kalan taksitlerinin ödenme hakkı kaybolacaktır.

1. **ORTAK HÜKÜMLER :**

* Bu kanun hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin **30.06.2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili idareye başvurması gerekmektedir.**
* Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, Maliye Bakanlığına İl Özel İdarelerine ve belediyelere ait kesinleşmiş borçların **ilk taksitinin 31.07.2017 tarihine kadar (bu tarih dahil),** SGK ‘na bağlı tahsil daireleri tarafından ödenecek tutarların **ilk taksitinin 31.08.2017 tarihine kadar (bu tarih dahil),** diğer taksitlerin ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler halinde en fazla 18 eşit taksitte ödenebilecektir.
* **Peşin ödeme tercihi halinde ise;** ödenecek meblağın tamamı ilk taksit süresi içinde ödenecektir. Peşin ödeme yapılması halinde, **Yİ-ÜFE oranında hesaplanacak faizin % 50 si ayrıca silinecektir.**
* Kredi kartıyla ödeme ve iade alacaklarından mahsup suretiyle ödeme imkanı da bulunmaktadır.
* Kanun ile getirilen ödeme yükümlülükleri için ise peşin ödeme ya da 6, 9, 12 ve 18 taksitle ödeme seçenekleri öngörülmüştür. Taksitle ödeme seçeneği tercih edilirse, ödenecek tutarlar aşağıdaki katsayılarla çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenir.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ödeme Seçeneği** | **Katsayı** |
| 6 taksitle ödeme | 1,045 |
| 9 taksitle ödeme | 1,083 |
| 12 taksitle ödeme | 1,105 |
| 18 taksitle ödeme | 1,15 |

1. **VERGI UYUMLU MÜKELLEFLERIN BORÇLARININ TECILI:**

Söz konusu kanunla 6183 AATUHK’na 48/A maddesi eklenmiştir. BU madde ile vergisel yükümlülükleri süresinde yerine getirmiş, ancak öngörülemeyen nedenler ile son bir yıl içinde borçlarını ödeyememiş vergi mükelleflerinin daha önce aynı kanunda yer alan tecil müessesine göre daha uygun şartlarda borçlarını taksitlendirerek ödeyebilme imkanı sağlanmıştır.

Buna göre Devlete ait olup 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;

(1) Başvuru tarihi itibarıyla en az 3 yıl süreyle; ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması,

(2) Başvuru tarihinden geriye doğru 3 yıla ait vergi beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş olması,

(3) Bu madde kapsamına giren ve başvuru tarihi itibarıyla vadesi 1 yılı geçmemiş borcunun borç ödemede hüsnüniyet sahibi (iyi niyetli) 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.

1. **EKONOMIK ÖMRÜNÜ TAMAMLAMIŞ ARAÇLARIN HURDAYA AYRILMASI:**

Söz konusu düzenleme ile **1997 model ve daha eski olan taşıtların** 27.05.2017 tarihinden 31.12.2018 tarihine kadar bedelsiz olarak il özel idarelerine, büyükşehir belediyelerine veya Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu (MKEK) Hurda işletmesi Müdürlüğüne teslim edilerek hurdaya ayrılmak suretiyle trafik tescil kaydının silinmesi durumunda; bu taşıtlara ilişkin olup 31.12.2018 tarihine kadar tahakkuk etmiş ancak ödenmemiş olan MTV ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi, vergi cezaları ve 31.12.2016 tarihine kadar tescil plakasına kesilen idari para cezaları terkin edilecektir.

1. **VUK’NUN MÜKERRER 355 INCI MADDESINE (ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI) İLAVE YAPILMIŞTIR:**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda yapılan değişiklik ile muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilmesi sonrasında yükümlülerden alınacak "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyan" bildirimlerinin hiç verilmemesi, eksik verilmesi ve benzeri durumlarda; mevcut düzenlemeler doğrultusunda bildirimin yerine getirilmemesi nedeniyle hem vergi hem de sosyal güvenlik düzenlemeleri kapsamında ceza uygulanması ile karşı karşıya kalınmaması için düzenleme yapılmıştır.

5510 sayılı Kanun uyarınca idari para cezası kesilmesini gerektirmesi durumunda aynı fiillerden dolayı Vergi Usul Kanunun 352 nci madde uyarınca ayrıca ceza kesilemeyecektir.

**Kanun metni sirkülerimiz ekindedir**.

**Saygılarımızla,**