

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi  
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL  
Tel: 0212 225 68 78  
E-mail : nexia@nexiatrkey.com.tr  
Www.nexiatrkey.com.tr

# As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



**7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması  
İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin  
Kanun**

**Kapsam & Kesinleşmiş Alacaklar  
(Madde 1 ve Madde 2)**

**Hazırlayan:**

**Emin Uzun  
Vergi Denetim Müdürü**

## Kanun Kapsamında Yer Alan Düzenlemelerin Ana Başlıkları Aşağıdaki Gibidir:

- **Kapsam ve Tanımlar (Madde 1)**
- **Kesinleşmiş Alacaklar (Madde 2),**
- **Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar (Madde 3),**
- **İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler (Madde 4),**
- **Matrah ve Vergi Artırımı (Madde 5),**
- **İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi (Madde 6),**
- **Ortak Hükümler (Madde 9),**
- **Diğer Hükümler (Madde 10),**
- **Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesi (Madde 11)**

## Kanun Kapsamındaki Alacaklar / (Madde: 1)

➤ **Vergi Usul Kanunu Kapsamına Giren Alacaklar (Vergi, resim ve harçlar)**

(Vergiler, Vergi Cezaları ile bunlara bağlı fer'i alacaklar)

➤ **İdari Para Cezaları**

(Umumi Hıfzıssıhha Kanununa göre, Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre, Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç)

➤ **Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar (Adli Para Cezaları Hariç)**

(Ecrimisiller, KKDF Alacakları, Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu Alacakları, Maden Kanunu istinaden alınan Devlet Hakkı Bedelleri gb.)

## Kanun Kapsamındaki Alacaklar / (Madde: 1)

➤ **Gümrük Kanunu ve İlgili Diğer Kanunlar Kapsamında Doğan Gümrük Tahsil Daireleri Tarafından 6183 Sayılı Kanuna Göre Takip Edilen Gümrük Vergileri, İdari Para Cezaları, Faiz, Gecikme Faiz ve Gecikme Zamları**

➤ **Sosyal Güvenlik Kurumu'na Ait Alacaklar**

(- 4-a, 4-b ve 4-c kapsamındaki Sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destekleme primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,

- İsteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primleri ve bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı ,

- Özel inşaat ve ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta primi ile gecikme cezası ve gecikme zammı)

## Kanun Kapsamındaki Alacaklar / (Madde: 1)

### ➤ Sosyal Güvenlik Kurumu'na Ait Alacaklar /devamı

- (- İdari para cezaları ve buna bağlı gecikme cezası, gecikme zammı,  
- SGK tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi, eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı)

### ➤ İl Özel İdarelerince Takip Edilen Amme Alacakları

(6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları Kanunun kapsamına girmektedir.)

## Kanun Kapsamındaki Alacaklar / (Madde: 1)

### ➤ Belediyelerce Takip Edilen Alacaklar

(Vergi Usul Kanunu kapsamına giren alacaklar - **2021 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi, emlak vergisi üzerinden hesaplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi hariç-**, 6183 sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar, Belediyelerin Ücret ve Pay Alacakları, Belediye Kanunu ile Çevre Kanunu uyarınca takip edilen diğer alacaklar)

## Kanun Kapsamındaki Alacaklar / (Madde: 1)

- **Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarınca** 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'î alacakları
- **Diğer Alacaklar:**
  - 5539 ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü ile ilgili Kanun uyarınca tahsili gereken geçiş ücreti ve idari para cezası,
  - 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca trafik idari para cezaları
  - Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine üye olanların oda aidatları, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre oda aidat borçları,



## Kanun Kapsamındaki Alacaklar / (Madde: 1)

### ➤ Diğer Alacaklar /devamı:

- Esnaf ve Sanatkarların üyesi oldukları odalara olan aidat borçları.
- Avukatlık Kanunu' na göre avukat ve stajyer avukatların baro kesenekleri, staj kredisi borçları,
- Türk Mühendis ve Mimmar Odaları Birliği Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile kanun kapsamında ki diğer meslek örgütlerine olan borçlar

## Kanun Kapsamındaki Alacaklar / (Madde: 1)

➤ **Kanun hükmüne göre;**

- 6552 sayılı Kanun
- 6736 sayılı Kanun,
- 7020 sayılı Kanun,

- 7143 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılan ve 09.06.2021 tarihi itibariyle taksit ödemeleri devam eden alacakların bu Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak bir önceki kesinleşmiş alacakların yapılandırılmasını düzenleyen **7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan** ve 09.06.2021 tarihi itibariyle ödemeleri devam eden taksitlendirmelerde kalan taksit tutarlarına konu borçların 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmaktadır.

## Kanun Kapsamındaki Alacakların Dönemi / (Madde: 1)

### ➤ Vergi Usul Kanunu Kapsamındaki Alacaklar:

*- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.*

**Örnek 1:** Mart/2021 dönemi katma değer vergisi kapsama girmekte, Nisan/2021 dönemi katma değer vergisinin dönemi Nisan/2021 itibarıyla sonlanmakla birlikte beyanname verme süreleri Mayıs/2021 ayına rastladığından kapsama girmemektedir.

**Örnek 2:** Gelir Vergisi mükellefleri bakımından Temmuz/2021 ayı ve sonrasında ödenecek taksitler için Kesinleşmiş yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

- **Vergi Usul Kanunu Kapsamındaki Alacaklar / devamı:**
- **2021 yılına ilişkin olarak 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.**

**Örnek 1:** 2021 yılına ilişkin olarak 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi Kanun kapsamına girmektedir. Ancak 2021 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti bu Kanun kapsamında değildir.

➤ **Vergi Usul Kanunu Kapsamındaki Alacaklar / devamı:**

**- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamındadır.**

**Örnek 2:** Mart/2021 dönemine ait olup 30/4/2021 tarihi saat 00:00'a kadar elektronik ortamda verilmesi gereken mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formu (Form Ba) ile mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formunun (Form Bs) bu tarihte verilmemesine ilişkin tespitler en erken bu tarihin bittiği 00:00 saatinden sonra dolayısıyla 1/5/2021 tarihinde yapılabileceğinden, bu tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmemektedir. Mart/2021 döneminden önceki dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilmesi gereken cezalar ise Kanun kapsamına girmektedir.

## Kanun Kapsamındaki Alacakların Dönemi / (Madde: 1)

➤ **İdari Para Cezaları:**

30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen idari para cezaları Kanun kapsamına girmektedir.

➤ **6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar:**

Söz konusu alacaklardan vergi dairelerine takip için intikal etmiş olanlar Kanun kapsamına girmektedir.

➤ **Gümrük Yükümlülüğü Doğan Alacaklar:**

30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce dönemlere ait alacaklar

➤ **Sosyal Güvenlik Kurumu'na Ait Alacaklar**

30/4/2021 tarihindeki önceki dönemlere ait alacaklar

## Kanun Kapsamındaki Alacakların Dönemi / (Madde: 1)

### ➤ **İl Özel İdarelerince Takip Edilen Amme Alacakları**

Vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan alacaklar

### ➤ **Belediyelerce Takip Edilen Alacaklar**

- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemler ile bu tarihten önce tahakkuk eden VUK kapsamına giren alacaklar

2021 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi, emlak vergisi üzerinden hesaplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi Kanun kapsamına girmemektedir.

- Belediyelerce 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve 09.06.2021 tarihi itibarıyla ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş alacaklar

- Diğer alacaklar içinde vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 09.06.2021 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan alacaklar

## Kanun Kapsamındaki Alacakların Dönemi / (Madde: 1)

### ➤ Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Alacakları

Vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 09.06.2021 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan alacaklar

### ➤ Diğer Alacaklar

Özel alt düzenlemeleri bulunmakla beraber esas olarak vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 09.06.2021 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan alacaklar



## Kesinleşmiş Alacaklar / (Madde: 2)

### Kesinleşmiş Alacak Nedir?

Bir alacağın kesinleşmesi, alacağın varlığının hukuk düzeninde **ihtilafı olmaması veya ihtilafı hale gelme olasılığının kalmamasıdır.**

### Örnek 1:

- Beyanname ile beyan edilen vergiler beyan edildiği tarihte (ihtirazi kayıt ile verilenler hariç) kesinleşecektir.
- İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergiler ile kesilen vergi cezalarına ilişkin düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin tebliği üzerine, süresi içerisinde dava açılmamış olması veya dava açılmış olmakla birlikte yargılama aşamalarının son bulması veya uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşılması hallerinde vergiler kesinleşecektir.

## Kesinleşmiş Alacaklar / (Madde: 2)

**Hazine ve Maliye Bakanlığına, İl Özel idarelerine ve Belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklar için 09.06.2021 tarihi itibariyle;**

- Kesinleşmiş ve Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Vergiler,
- Kesinleşmiş ve Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Vergiler,
- Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan Vergi Cezaları (Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları),
- İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyayı Cezaları,
- İhtirazi Kayıtlı Beyan Edilip Ödenmemiş Vergiler,
- İdari Para Cezaları,
- Kanununun Yayımı Tarihi İtibarıyla Yargı Kararına Göre Kesinleştiği Halde Ödeme Süresi Belirlenmemiş Alacaklar

## Kesinleşmiş Alacaklar / (Madde: 2)

Özet Tablo	
Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Vergi aslı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
Kanun kapsamındaki idari para cezası	Cezaya bağlı fer'i alacakların tamamı
İştirak fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si	İştirak 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

Mükellef	X Gerçek Kişi/Tüzel Kişi
Vergi Türü	GV/KV
İnceleme Dönemi	2018
V/C İhbarnamesi Tebliğ Tarihi	12.03.2020
Kesinleşme Tarihi	11.04.2020
Tespit Edilen Matrah Kısmı Üzerinden Tarhı İstenen Vergi	44.000,00
VZC	44.000,00
ÖUZC	1.900,00
Gecikme Faizi (Vergi Aslına)	8.932,00
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	9.105,89
Vergi Ziyai Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	9.105,89
<b>Kanunun Yayım Tarihi İtibariyle Kesinleşmiş Alacak</b>	<b>117.043,78</b>
<b>Kanun Kapsamında Yapılandırılması Durumunda Ödenecek Tutar</b>	
<b>Gelir Vergisi Aslı</b>	<b>44.000,00</b>
<b>ÖUZ (%50)</b>	<b>950</b>
<b>Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslı İçin - Gecikme Faizi Yerine)</b>	<b>1.540,00</b>
<b>Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)</b>	<b>1.992,14</b>
<b>Toplam</b>	<b>48.482,14</b>
<b>Tahsilinden Vazgeçilen Alacak</b>	<b>72.093,78</b>
- VZC	44.000,00
- ÖUZC	950,00
- Gecikme Faizi (Vergi Aslına)	8.932,00
- Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	9.105,89
- Vergi Ziyai Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	9.105,89

## Kesinleşmiş Alacaklar / (Madde: 2)

- \* Yıllar itibariyle Yİ-ÜFE aylık değişim oranları 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliğ (Seri No:1) ekinde yer almaktadır.
- \* 01.11.2016 tarihinden itibaren Yİ-ÜFE oranı aylık % 0,35 oranı dikkate alınacaktır.
- \* Mükelleflerin bu Kanun kapsamın ödenecek tutarları iade alacağın mahsup etmesi mümkündür.
- \* Bu Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak, tatbik edilen hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacak ve buna isabet eden teminatlar iade edilecektir.
- \* Kesinleşmiş alacaklar hükmünden faydalanan borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Hükümlerden faydalanabilmek için başvuruların yazılı olarak yapılması şarttır.

## Kesinleşmiş Alacaklar / (Madde: 2)

\* Kesinleşmiş alacaklar ile Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki alacaklara ilişkin hükümlerden faydalanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin başvuru süresi içinde bu taleplerinden vazgeçmeleri ya da ödeme seçeneklerini değiştirmeleri mümkündür.

# Teşekkürler

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



0212 225 68 78



nexia@nexiaturkey.com.tr



www.nexiaturkey.com.tr