



ANTALYA SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
Antalya Chamber of Certified Public Accountants

**7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN
YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA
KANUN REHBERİ
VERGİ BORÇLARI İÇİN**

KASIM, 2020



**ANTALYA SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**
Antalya Chamber of Certified Public Accountants

**7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN
YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA
KANUN REHBERİ**

V E R G İ B O R Ç L A R I İ Ç İ N

KASIM, 2020





7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

SUNUŞ

Değerli Meslektaşlarımız,

Tüm dünya ile birlikte Ülkemizi de etkileyen Covid-19 salgınına karşı almak zorunda olduğumuz tedbirler özel yaşamımız ve iş hayatımızın odağına yerleşmiştir. Hep dile gelen “önce sağlık” kavramının herkes için ne kadar önemli olduğu ortadadır.

Odamız Yönetim Kurulu olarak uygulanan sıkı tedbirlere uyum ve tıp biliminin katkıları ile bu zor sürecin üstesinden gelineceğine inanıyoruz.

Bu süreç tüm vergi mükelleflerini tek başına üstesinden gelemeyeceği bir durumla karşı karşıya bırakıp, gelir/kazanç kayıplarına bağlı olarak hem ticari, hem de kamu borçlarını ödemede zor duruma düşürmüştür.

Bu çerçevede; Koronavirüs (Covid-19) kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle yürürlüğe giren 7256 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile bazı kanunlarda değişiklik yapılması hakkında kanun yürürlüğe girmiştir.

Sizlere; içeriğinde daha çok 7256 sayılı kanunun vergi borçları yapılandırmasına yönelik açıklamaların yer aldığı rehberi sunuyoruz.



7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

**7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI
İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA
KANUN REHBERİ (Vergi Borçları İçin)**

I-) GİRİŞ

Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun, 11/11/2020 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisinde kabul edilmiş, 17/11/2020 tarih 31307 numaralı resmi gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu Kanunla, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu, il özel idareleri, belediyeler ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleşmiş olmak kaydıyla 31/8/2020 tarihine kadar olan vergiler, vergi cezaları, idari para cezaları (düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları, Covid-19 ile mücadele kapsamında verilen idari para cezaları ile tütün ve tütün mamulleri kullanımından kaynaklanan idari para cezaları hariç), gümrük vergileri, sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bu alacaklara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsil edilen alacaklar (adli para cezası hariç) ile belediyelerin, su, atık su ve katı atık gibi alacakların ve TOBB, TESK, Barolar Birliği, TÜRMOB ve ihracatçı birlikleri gibi meslek örgütlerine, Vakıflar Genel Müdürlüğü ve mazbut vakıflara, kalkınma ajanslarına, Türk Standartları Enstitüsü'ne, Kredi Yurtlar Kurumu'na, il özel idarelerinin, belediyelerin ve belediyelerin sahip olduğu şirketlerin yüzde 50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketlere olan bazı borçlarında yapılandırılması sağlanmıştır.



7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

Ayrıca bu kanunda, Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde, 30/6/2021 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişilerin, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceği, Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 30/6/2021 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilmesi ve vergi dairelerine bildirilmesi halinde, bildirilen söz konusu varlıklar, vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebileceği, bildirilen bu varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı ifade edilmiştir.

Bu yapılandırma kanununa benzer daha önce uygulanan 11/5/2018 tarihli ve 7143 sayılı kanun kapsamında ödemeleri devam eden borçlularında talep etmeleri halinde bu kanun kapsamından yararlanabileceği belirtilmiştir.

Ancak, 6552 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında yapılandırılan alacaklar ile 3/8/2016 tarih ve 6736 sayılı, 18/5/2017 tarihli ve 7020 sayılı Kanun hükümlerine göre bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacaklar hakkında uygulanamayacaktır.

Ayrıca, bu Kanun kapsamına giren dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmesi nedeniyle beyanname verme ve ödeme süresi ertelenen vergilerden, ödeme süresinin son günü 2020 yılının Ekim, Kasım veya Aralık ayına tekabül edecek şekilde belirlenenler hakkında bu Kanun hükümleri dikkate alınmayacaktır.



7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

Bu rehberde vergi borçlarına ilişkin yapılandırma hakkında açıklama yapılmaktadır.

II) 7256 SAYILI KANUN İLE GETİRİLEN İMKANLAR

A-Yapılandırma kapsamına giren borçlar ;

- Vergi idaresinin 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ait alacaklı olduğu bütün vergiler, vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları , 31 .08.2020 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ait takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- Belediyelerde 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ait emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan reklam vergisi gibi bütün vergiler, vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- Sosyal Güvenlik Kurumu'na (SGK), 2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları, 2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

▪ Belediyelere, özel idarelere, YİKOB'lara, TOBB, TESK, Barolar Birliği, TÜRMOB ve ihracatçı birlikleri gibi meslek örgütlerine, Vakıflar Genel Müdürlüğü ve mazbut vakıflara, kalkınma ajanslarına, Türk Standartları Enstitüsü'ne, Kredi Yurtlar Kurumu'na, il özel idarelerinin, belediyelerin ve belediyelerin sahip olduğu şirketlerin yüzde 50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketlere olan bazı borçlar da yapılandırma kapsamında düzenlenmiştir.

B-Yargı Kararı ile kesinleşen ancak ödemeye ilişkin tebligatın yapılmadığı borçlar ;

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılır. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihi kabul edilir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarların bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmaz.

C-Yargı kapsamında olan borçlar ;

Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gereken borçluların, bu Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen başvuru sürelerinde, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri gerekiyor.

Borçlularca, bu Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilafların sürdürülmeyeceği kanunda açıkça ifade edilmiştir.

7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilmesi gerekiyor ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderileceği açıklanmıştır.

Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın bu Kanunun yayımı tarihinden sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmayacaktır.

Bu Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlar ile hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ilerin talep edilmeyeceği ve bu alacaklar için icra takibi yapılamayacağı ifade edilerek, vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmayacağı belirtilmiştir.

D-Yapılandırılacak vergi borçlarında sağlanan avantajlar ;

Kanun kapsamında yapılandırılacak vergi borçlarında **vergi aslına bağlı ceza tamamen, vergi aslına bağlı olmayan cezanın yarısı** kaldırılmaktadır.

31 Ağustos 2020 tarihi itibarıyla ödenmemiş vergi borçlarının gecikme faizi ve zamlarında Yİ-ÜFE (Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi) oranında güncelleme yapılacaktır, Yapılandırmada esas alınacak Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olarak TÜİK tarafından her ay için belirlenen;

7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

- 31.12.2004 tarihine kadar TEFE aylık değişim oranları,
- 1.1.2005 tarihinden itibaren ÜFE aylık değişim oranları,
- 1.1.2014 tarihinden itibaren Yİ-ÜFE aylık değişim oranları,
- 1.11.2016 tarihinden itibaren aylık yüzde 0,35 oranı kullanılacaktır.

Yapılandırılmış borçlar **peşin ödenirse veya ilk iki taksit süresi içerisinde ödenirse** kanun yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar faiz hesaplanmamaktadır.

Ayrıca yapılandırılan **borcu ilk taksit ödeme süresi içinde ödeyenlerde Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarına göre güncellenen gecikme faizi ve zamlarının yüzde 90'ı**,

İlk iki taksit ödeme süresi içinde ödeyenlerde yüzde 50' si indirim yapılacaktır.

III- BORÇLARIN ÖDENMESİ VE MÜRACAAT

A-Yapılandırılacak borçların ödenmesi ;

Kanun kapsamında yeniden hesaplanan ve yapılandırılan borçların peşin veya taksitle ödenmesi mümkündür. Peşin ödemenin son tarihi 31.01.2021'dir.

Taksitli ödeme tercih edilmesi halinde ilk taksit 31.01.2021 tarihinden başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde en çok 18 eşit (36 aya kadar vade) uygulanıyor.

Hesaplanan tutarların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamıyor .

Taksitlendirme tercihinde belli katsayılar uygulanarak bir nevi vade farkı tahakkuk ettiriliyor.



7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

Uygulanacak taksit süreleri ve katsayılar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Uygulanacak Taksit	Uygulanacak Katsayı
6 Taksit (12 Ay vade)	1,045
9 Taksit (18 Ay vade)	1,083
12 Taksit (24 Ay vade)	1,105
18 Taksit (36 Ay vade)	1,150

Yapılandırılan borç tutarı katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar, taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

B-Yapılandırılacak borçlar için müracaat ve ilk taksit ödenme tarihleri ;

Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunmaları gerekiyor.

Hazine ve Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini 31/1/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksitini 28/2/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödenmesi gerekiyor.



7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan 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 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlandırılıyor .

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 kaybediliyor.

IV- Uygulama Örnekleri ;

Örnek-1: Borçlarını yapılandırmak için vergi dairesine başvuran mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir. Vergi aslı tutarı 100.000 TL, vergi aslına bağlı vergi ziyai cezasının 100.000 TL, vergi aslına bağlı olmayan özel usulsüzlük cezasının 10.000 TL, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutarı ise 20.000 TL olmak üzere ödenecek tutar toplam 230.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, yapılandırılan borç tutarını peşin ödeme seçeneği ile ödemeyi tercih ettiğinden, ayrıca bir katsayı hesaplanmamıştır.

7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN REHBERİ (VERGİ BORÇLARI İÇİN)

Mükellef tarafından, yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %90 oranında indirim yapılacaktır. Ayrıca vergi aslına bağlı vergi ziyai cezası 100.000 TL'nin tamamı, veri aslına bağlı olmayan özel usulsüzlük cezası 10.000 TL'nin yarısı toplam borçtan indirilecektir. Bu durumda, mükellef Yİ-ÜFE tutarı olarak $[20.000 - (20.000 \times \%90)=]$ 2.000 TL, vergi aslı 100.000 TL ve özel usulsüzlük cezasının yarısı 5.000 TL olmak üzere toplamda $(100.000 + 5.000+2.000=)$ 107.000 TL ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır. Sağlanan avantaj $(230.000-107.000 =)$ 123.000 TL'dir.

Örnek- 2: borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 12 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı hâlde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede tamamen ödenmesi hâlinde, (1,105) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar, 6 eşit taksit için öngörülen (1,045) katsayısına göre düzeltilecektir.

Kaynaklar :

- 7256 Sayılı kanun,
- GİB 7143 sayılı Vergi ve Bazı kanunların yeniden yapılandırılması kanun rehberi,
- Dünya Gazetesi -Recep Bıyık