DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 23.05.2018
Sirküler No : 2018/065

VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN 7143 SAYILI KANUNUN KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLERİ

7143 Sayılı Kanun'un ihtiva ettiği hükümlerden birisi de kesinleşmemiş veya dava safhasında olan amme alacaklarına ilişkin olanıdır.

Aşağıdaki bölümlerde, Kanunun 3. Maddesi ile yapılan mezkur düzenlemelere ilişkin açıklamalarımız yer almaktadır.

1. KAPSAM :

Kesinleşmemiş veya dava aşamasındaki amme alacaklarına ilişkin kapsama;

a) Vergi Usul Kanunu kapsamına giren ve ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilen vergilere ve yine aynı Kanun kapsamında olup kesilen cezalara ilişkin olmak üzere;

- 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları ile gecikme zammı ve faizleri (31/3/2018 tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi hariç),

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

- 2018 yılına ilişkin olarak 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları ile gecikme zammı ve faizleri (2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),

- 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları

b) Kanunun 1. Maddesinin 1. Fıkrasının (b) bendinde sayılan idari para cezaları,

c) 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce gümrük yükümlülüğü doğan gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme zamları ve gecikme faizleri,

girmektedir.

Bu çerçevede, beyanname verme süresi 31/3/2018 tarihinden sonra olan vergiler ve bunlara ilişkin vergi cezaları ile yine bu tarihten sonraki dönemlere ilişkin vergi cezaları kapsama girmez. Örneğin Mart 2018 ayına ilişkin olarak tarh edilen KDV ve buna ilişkin vergi ziyaı cezası kapsama girmez. Yine Nisan ayında yapılan bir tespite dayanılarak kesilen bir özel usulsüzlük cezası da kapsama girmez. Ama örneğin Şubat 2018 ayına ilişkin olarak ikmalen, re'sen veya idarece yapılan bir stopaj tarhiyatı kapsam dâhilindedir.

Bunun yanı sıra, bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen cezalar da kapsam dâhilindedir. Ancak bu şekilde verilen beyannameler üzerine tarh edilen vergiler, kesinleşmiş olduğu cihetle bu madde kapsamına değil, Kanunun 2 nci maddesindeki kesinleşmiş alacaklara ilişkin kapsama girer.

Eğer dava sadece gecikme zammı veya faiziyle ilgili ise, bu madde hükümlerinden yararlanılamayacağını düşünüyoruz. Ancak bunlarla ilgili olarak vergi aslının ödenmiş veya Kanunun 2 nci maddesindeki kesinleşmiş alacaklara ilişkin hükümler dairesinde yapılandırılmış olması kaydıyla, davadan vazgeçmek suretiyle Yİ-ÜFE'ye çevrilip yapılandırmaya dahil edilmesi gerektiği kanaatindeyiz. Zira 7143 sayılı Kanunun 2. Maddesinde alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde davadan vazgeçmek suretiyle bunların silinip yerine Yİ-ÜFE hesaplanacağı belirtilmiştir.

Diğer yandan, ihtirazi kayıtla verilip dava konusu edilen vergiler ile düzeltme talebinin reddi üzerine dava konusu edilen vergi, ceza, gecikme faizi ve zamları da kapsama girmez.

Ödeme emrine karşı açılan davalar ile ilgili olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu ödeme emri ile istenilen amme alacağının tarhiyatına ilişkin karar verilmiş olması ve ihtilafın Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 tarihi itibariyle devam ediyor olması hâlinde, bu mükellefler söz konusu davalara konu amme alacakları ile ilgili olarak Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanabileceklerdir. Ancak, bu yönde bir kararın bulunmaması hâlinde ödeme emrine karşı açılan davalara konu alacaklar Kanunun 2 nci maddesi kapsamında değerlendirilecektir.

7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tarhiyata karşı açılmış olan ve 18/5/2018 tarihi itibariyle devam eden dava ile ilgili olarak ilk derece mahkemesinin veya üst yargının verdiği tasdike veya tadilen tasdike ilişkin kararlar üzerine tahakkuk eden vergiler ile vergi cezaları ve bunlara hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tecil edilmiş ve Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olması durumunda da mükellefler isterlerse Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir.

Ayrıca vergi ve cezalarla ilgili olarak Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihi itibariyle vergi/ceza ihbarnamesinin mükellefe tebliğ edilmiş olması gerekir. Bu şekilde henüz tebliğ edilmemiş tarhiyat ve cezalar, bu madde kapsamına değil, Kanunun 4. Maddesindeki inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler kapsamında değerlendirilir.

2. KAPSAMA GİREN VERGİ VE CEZALARIN, İÇİNDE BULUNMASI GEREKEN SAFHA :

Madde kapsamına Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 tarihi itibariyle ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergi ve vergi cezaları, gümrük vergileri ve cezaları ile Kanunun 1/1-b maddesi kapsamındaki idari para cezaları girer. Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle gümrük vergilerine ilişkin gümrük vergilerine ilişkin gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar da kapsama dahildir.

Öte yandan, bu Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 itibariyle tarhiyat sonrası uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da madde kapsamına girmektedir.

Bu çerçevede;

a) İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ve vergi cezaları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklara karşı henüz dava açma süresi geçmemiş olması veya bunlara karşı;

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış bulunması,
- İlgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olması

b) Kanunun 1/1-b maddesi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da ilk derece yargı merciinin verdiği karar karşı kanun yoluna başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması,

c) Bu Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 itibariyle gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunması,

gerekir.

3. YAPILANDIRILACAK TUTARIN TESPİTİ :

3.1. Vergi ve Vergi Cezaları Hakkında:

a) Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 itibariyle vergi mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi henüz geçmemiş vergiler:

Bu safhadaki vergiler henüz tahakkuk etmemiş olduğundan, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunulmuş olması halinde dava konusu yapılmış vergiler, ilk tarhiyat tutarına göre ihbarnamenin tebliğ edildiği tarih esas alınarak dava açma süresinin son günü itibariyle tahakkuk ettirilecek, bu tarihten bir ay sonrası ise vade tarihi olacaktır.

Bu durumdaki vergi aslının %50'si ile bu tutar üzerinden yukarıda belirtilen şekilde tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak hesaplanması gereken gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, vergi aslının kalan %50'si, vergi ziyaı cezasının, gecikme zammı ve gecikme faizlerinin tamamı silinecektir.

Tahakkuk tarihi ile vade tarihi arasındaki bir aylık sürede gecikme faizi de gecikme zammı da işlemeyeceği için bu süreye Yİ-ÜFE de hesaplanmayacaktır. Keza vergi ziyaı cezası da tamamen silinecek olduğundan bunun üzerinden de Yİ-ÜFE hesaplanmayacaktır.

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergilere, gecikme faizi yerine hesaplanması gereken Yİ-ÜFE tutarı, Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 tarihine kadar hesaplanacaktır.

Vergi mahkemesi aşamasında olmasına rağmen vergi asılları ödenmiş ise, bu madde hükmüne göre fazladan ödendiği tespit edilen tutarlar Yİ-ÜFE tutarına mahsup edilecek, varsa fazlası mükellefe red ve iade edilecektir.

Diğer yandan, vergi mahkemesinin verdiği en son kararın temyiz merciince bozulup yeniden karar verilmesi için vergi mahkemesine iade edilmesi halinde dava konusu alacaklar, yukarıda yazılı esaslara göre yapılandırılacak ve Kanunun yayımından önce yapılan ödemeler, yapılandırılan vergi aslı ve Yİ-ÜFE toplamından müteşekkil alacağa mahsup edildikten sonra fazlası mükellefe red ve iade edilecektir.

b) Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 itibariyle, itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da bu yollara başvurulmuş veya karar düzeltme süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş vergiler:

Bu kapsamdaki alacak asıllarının tespitinde 18/5/2018 tarihi itibariyle tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınacaktır. Tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar, Kanunun yayımından önce verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş kararlar dikkate alınarak tespit edilecektir.

- 18/5/2018'den önce verilmiş en son kararın terkin (verginin iptali) kararı olması:

  Bu durumdaki vergi aslının %20'si ve bu tutar üzerinden hesaplanacak YI-ÜFE'nin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, vergi aslının kalan %80'i ile vergi ziyaı cezasının, gecikme zammının ve gecikme faizlerinin tamamı silinecektir.

  Yapılandırılacak vergi aslının ve Yİ-ÜFE tutarının tespitinde, yukarıda belirtilen açıklamalar dikkate alınacak, daha önce tahsil edilen tutarlar da yine yapılandırılacak borca mahsup edilecek ve fazlası mükellefe iade edilecektir.

- 18/5/2018'den önce verilmiş en son kararın tasdik (tarhiyatın onayan mahkeme kararının tasdiki) veya tadilen tasdik (tarhiyatı onayan mahkeme kararının kısmen tasdiki kısmen bozulması) kararı olması:

  Tasdik kararı olması durumunda tasdik edilen verginin tamamı, tadilen tasdik kararı olması halinde ise tasdik edilen verginin tamamı, terkin edilen verginin ise %20'si, buna ilişkin Yİ-ÜFE ile birlikte Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, vergi aslının kalan %80'i ile vergi ziyaı cezasının, gecikme zammının ve gecikme faizlerinin tamamı silinecektir.

  Dava konusu vergi, ceza ve gecikme zammı ve faizlerinin 18/5/2018'den önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması durumunda;

  - Tasdik kararına göre ödenmesi gereken tutarların tamamının 18/5/2018'den önce ödenmiş olması halinde, bu Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır. Tasdik kararının düzeltilmesi için başvurulmuş olması veya başvurma süresinin geçmemiş olması hali de bu durumu değiştirmeyecektir.

  - Tasdik kararına göre 18/5/2018'den önce kısmen ödeme yapılmış ise, ödenmemiş kısım itibariyle yapılandırılacak tutar tespit edilecektir.

  - Tadilen tasdik kararı üzerine 18/5/2018'den önce ödenmesi gereken tutarın tamamı ödenmişse tasdik edilen kısımla ilgili mükellefe herhangi bir red ve iade yapılmayacak, mükellefin Kanundan yararlanmak istemesi halinde terkin edilen kısım için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

  - Tadilen tasdik kararı üzerine 18/5/2018'den önce ödenmesi gereken tutar kısmen ödenmişse, tasdik edilen tutarın ödenmemiş kısmı ile terkin edilen kısım için Kanun kapsamında yapılandırılarak ödeme yapılabilecektir.

- 18/5/2018'den önce verilmiş en son kararın bozma, onama veya kısmen bozma kısmen de onama yönünde olması:

  - Bozma kararı olması halinde vergi aslının %50'si ile buna ilişkin Yİ-ÜFE'nin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, vergi aslının kalan %50'si, vergi ziyaı cezasının, gecikme zammı ve gecikme faizlerinin tamamı silinecektir.

  - Onama kararı (tarhiyatı tasdik eden karar) olması halinde, vergi aslının tamamı ile buna ilişkin Yİ-ÜFE'nin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, vergi ziyaı cezasının, gecikme zammı ve gecikme faizlerinin tamamı silinecektir.

  - Kısmen onama(tarhiyatı tasdik eden karar) kısmen bozma kararı olması, onanan kısmın tamamı ile buna ilişkin Yİ-ÜFE'nin, bozulan kısmın ise %50'si ile buna ilişkin Yİ-ÜFE'nin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, kalan vergi aslı ile vergi ziyaı cezasının, gecikme zammı ve gecikme faizlerinin tamamı silinecektir.

c) Sadece vergi cezalarına karşı açılan davalar:

- 18/5/2018 itibariyle görülmekte olan davanın sadece vergi aslına bağlı cezalara ilişkin olması halinde, bu cezalara ilişkin vergilerin 18/5/2018'den önce ödenmiş olması ya da Kanunun kesinleşmiş borçlara ilişkin 2. Maddesi kapsamında yapılandırılması halinde, bu ceza ve buna ilişkin gecikme zammı silinir.

- İhtilafın sadece vergi aslına bağlı olmayan cezalara ilişkin olması halinde,

  - Vergi mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olan cezaların %25'inin

  - Verilmiş en son kararın terkin kararı olması halinde cezaların %10'unun

  - Verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen cezanın ise %10'unun

  Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, cezaların kalan kısımları silinir.

- Sadece vergi aslına bağlı olmayan cezalara yönelik açılmış davalarda üst yargı mercilerince Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 itibariyle verilmiş en son kararın,

  - Bozma kararı olması halinde cezanın %25'inin

  - Kısmen onama kısmen de bozma kararı olması halinde, onanan kısmın %50'sinin, bozulan kısmın ise %25'inin

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, cezaların kalan kısımları silinir.

Tarh edilen vergilerle birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmayan cezalar hakkında da yukarıdaki esaslar geçerlidir.

Diğer yandan Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak pişmanlıkla verilip ödeme yönünden şartların sağlanamaması dolayısıyla vergi ziyaı cezası kesilen veya kendiliğinden verilen beyannameler nedeniyle vergi ziyaı cezası kesilen ve ayrıca usulsüzlük cezasına da konu edilen alacaklar hakkında da, yukarıda belirtilen esaslar dairesinde işlem yapılır.

İştirak nedeniyle kesilen vergi ziyaı cezaları hakkında ise yukarıda açıklanan vergi aslına bağlı olmayan cezalara ilişkin esaslar dairesinde işlem yapılacaktır.

d) 18/5/2018 itibariyle uzlaşma talepli alacaklar:

18/5/2018 itibariyle uzlaşma talep süresi henüz geçmemiş, uzlaşma talebinde bulunulmuş ama uzlaşma günü verilmemiş, verilen uzlaşma günü henüz gelmemiş veya uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi henüz geçmemiş vergilerin %50'si ve buna ilişkin Yİ-ÜFE tutarının Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, vergi aslının kalan %50'si, vergi ziyaı cezasının, gecikme zammı ve gecikme faizlerinin tamamı silinecektir.

Bu durumdaki vergi aslına bağlı olmayan cezaların ise %25'inin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, kalan %75'lik ceza silinecektir.

3.2. Kanunun 1/1-b Maddesi Kapsamındaki İdari Para Cezaları Hakkında:

- Dava açma süresi henüz geçmemiş veya ilk derece yargı merciinde dava açılmış olması halinde cezanın %50'sinin,
- İlk derece yargı merciinin cezayı kaldırdığı ancak itiraz veya temyiz merciinde yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda cezanın %20'sinin,
- İlk derece yargı merciinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda onaylanan kısmın tamamının, terkin edilen kısmın %20'sinin,
- Verilen en son kararın bozma kararı olması halinde cezanın %50'sinin,
- Verilen en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde onanan kısmın tamamının, terkin edilen kısmın %20'sinin, bozulan kısmın ise %50'sinin

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi kaydıyla, cezaların kalan kısımları silinecektir.

3.3. Gümrük Vergileri ile Cezaları Hakkında:

a) 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce gümrük yükümlülüğü doğan ve 18/5/2018 tarihi itibariyle;

- İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, gümrük vergilerinin %50'si ile,

- Bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 18/5/2018 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gümrük vergilerinin kalan %50'si ile faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

b) İtiraz ve temyiz aşamasında bulunan alacaklar:

18/5/2018 tarihi itibariyle gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da yukarıdaki esaslar uygulanır.

18/5/2018 tarihi itibariyle ilgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, 18/5/2018 tarihi itibariyle tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır.

18/5/2018 tarihinden önce verilmiş en son kararın;

- Terkine ilişkin karar olması hâlinde, ilk tahakkuka esas alınan gümrük vergilerinin %20'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 18/5/2018 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, gümrük vergilerinin kalan %80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının,

- Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde, tasdik edilen gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen gümrük vergilerinin %20'si ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 18/5/2018 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, terkin edilen gümrük vergilerinin kalan %80'i, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilir. Ancak, verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde verginin %50'si ile ona ilişkin Yİ-ÜFE alınarak kalan kısımlar silinir. Kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde ise onanan kısmın

tamamı ile ona ilişkin Yİ-ÜFE, bozulan kısmın ise %50'si ve ona ilişkin Yİ-ÜFE alınarak kalan kısımlar silinir.

c) Kesinleşmemiş idari para cezaları:

18/5/2018 tarihi itibariyle sadece gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması hâlinde;

- Asla bağlı cezaların, gümrük vergilerinin 18/5/2018 tarihinden önce ödenmiş olması veya Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla tamamının,

- Asla bağlı olmaksızın kesilen gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olup da hakkında henüz karar verilmemiş olanlarda cezanın %25'inin, kararın terkin yönünde olması halinde cezanın %10'unun, kararın kısmen tasdik kısmen terkin yönünde olması halinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların,

Asla bağlı olmaksızın kesilen gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %25'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısmın %50'si, bozulan kısmın %25'inin, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir.

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları ile ilgili olarak henüz dava açma süresi geçmemiş veya ilk derece mahkeme aşamasında olanlarda cezanın %15'inin, verilmiş kararın terkin kararı olması halinde cezanın %5'inin, tasdik kararı olması halinde ise tasdik edilen ceza tutarının %30'unun, itiraz veya temyiz aşamasında ise verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %15'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde; onanan kısmın %30'unun, terkin edilen kısmın %5'inin, bozulan kısmın ise %15'inin, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir.

4. BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ :

4.1. VUK Kapsamındaki Alacaklar ile Kanunun 1/1-b Maddesi Kapsamındaki İdari Para Cezaları İçin:

Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için 31 Temmuz 2018 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

Maliye Bakanlığı'na bağlı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarla ilgili davalara konu alacaklar açısından madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin 7143 sayılı Kanuna ilişkin 1 no.lu Taslak Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (Ek: 3/A, 3/B, 3/C, 3/D)

iki örnek hazırlayarak 31 Temmuz 2018 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı bulundukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Kanunun 9 uncu maddesinin on üçüncü fıkrası hükmü gereğince, davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili vergi dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin vergi dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir.

7143 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında düzenlenen ve idari para cezalarına ilişkin ihtilaflara yönelik olan hükümden yararlanmak isteyen borçluların, idari para cezalarına karşı dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları ve 3 üncü maddesi kapsamında Kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir mezkur Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (Ek:3/E-1, 3/E-2, 3/E-3, 3/E-4) 3 örnek olarak hazırlayarak 31 Temmuz 2018 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvurmaları uygun görülmüştür.

Davadan vazgeçme dilekçelerini alan bu idarelerce dilekçelerin alındığı tarih ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine derhal gönderilecektir. Bu dilekçeler cezayı veren idarelere verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin ödemeler ilgili vergi dairesine yapılacaktır. Bu nedenle, ilgili idarelerce alınan davadan vazgeçme dilekçesinin bir örneği de başvuruyu müteakip 3 iş günü içerisinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.

Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan teşekküller tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi bunların kanuni temsilcilerinde bulunduğundan, madde hükmünden yararlanma başvuruları kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır. Aynı şekilde, iflas idaresi tarafından açılan ya da ihtilafı devam ettirilen davalardan da iflas idaresince vazgeçilmesi gerekecektir. Kanuni temsilciler bu başvuruları sırasında dilekçelerine temsilci sıfatlarını gösteren belgeyi ekleyeceklerdir.

7143 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinden, 213 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişilerin sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

4.2. Gümrük Vergileri ve Cezaları İle İdari Para Cezaları İçin:

Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, 31.07.2018 günü mesai bitimine kadar ilgili gümrük idaresine 7143 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ'in EK-1'nde belirtilen forma uygun olarak başvuruda bulunmaları şarttır. (Tebliğ henüz yayımlanmamış olup bir önceki Tebliğ'in aynısının yayımlanması beklenmektedir.)

Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamına giren alacakların yapılandırılmasına ilişkin başvurular ilgili gümrük idaresine yapılır.

Alacağın birden fazla gümrük idaresini ilgilendirmesi durumunda, her idareye ayrı ayrı başvurulur.

Alacak aslı ve buna bağlı idari para cezaları ve fer'i alacaklara ilişkin başvurular gümrük beyannamesi, ek tahakkuk kararı ve para cezası kararı itibariyle yapılır. Aynı idarece takip edilen birden fazla alacağın yapılandırılmasına ilişkin talepler tek başvuru ile yapılabilir. Bu durumda, yükümlülüğe ilişkin detay bilgiler başvuruda ayrı ayrı belirtilir.

Başvurunun iadeli taahhütlü posta yoluyla yapılması durumunda başvuru belgelerinin postaya verildiği tarih, normal posta ile veya şahsen yapılması hâlinde ise başvuruda bulunulan idarenin genel evrak kayıtlarına intikal ettiği tarih başvuru tarihi olarak dikkate alınır.

Gümrük vergileri aslına bağlı olmayan idari para cezalarına ilişkin başvurular her bir para cezası kararı için ayrı ayrı yapılır. Ancak, aynı idarece takip edilen birden fazla para cezasının yapılandırılmasına ilişkin talepler tek başvuru ile yapılabilir. Bu durumda, yükümlülüğe ilişkin detay bilgiler başvuruda ayrı ayrı belirtilir.

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri gereken borçluların, Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen başvuru sürelerinde, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri şarttır. Borçlularca, Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaflar sürdürülmez.

Davadan vazgeçme dilekçeleri mezkur Tebliğ'in EK-4'ünde yer alan forma uygun olarak ilgili gümrük idaresine verilir ve bu dilekçelerin gümrük idarelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın 18/5/2018 tarihinden sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz ve bu kararlar ile hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz. Vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmaz.

5. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ :

Bu madde kapsamında hesaplanan tutarların;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim

oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dahil) %90'ının tahsilinden vazgeçilir.

- Taksitle ödenmek istenmesi halinde borçluların başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

- Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili fıkralara göre belirlenen tutar;

  - 6 eşit taksit için (1,045),

  - 9 eşit taksit için (1,083),

  - 12 eşit taksit için (1,105),

  - 18 eşit taksit için (1,15),

  katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

  Taksitlerin süresinde ödenmesi gerekir. Taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, bir takvim yılında ödenmeyen taksit sayısı 2 ve daha az ise Kanundan yararlanma hakkı gecikme zammı oranında bir geç ödeme zammına katlanmak kaydıyla devam eder. Aksi halde sadece ödenmiş taksitler için bu Kanun hükümlerinden yararlanılır, ödenmeyen taksitler için Kanundan yararlanma hakkı kaybedilir.

  Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak Kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan;

  - 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için ilk tarhiyata esas teşkil eden vergi ve ceza tutarları ile gecikme zammı ve gecikme faizleri,

  - Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezaları için idari yaptırım kararında yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri

  6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

  Ancak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının tarhiyatın tasdikine ilişkin olması hâlinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacak tutarları esas alınacaktır. Bir başka anlatımla, tasdik kararı üzerine yapılan tahakkuk işleminde herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

6. DİĞER HUSUSLAR :

- 7143 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrasında, bu madde hükmünden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına

başvurulmamasının şart olduğu belirtilmiştir. Mükelleflerce Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaflar sürdürülmeyecektir.

- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen yargı kararları uyarınca işlem yapılmayacak ve bu kararlara ilişkin hükmedilmiş yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların fer'ilerinin bulunması hâlinde bu tutarlar karşılıklı olarak talep edilmeyecektir.

- Ayrıca, söz konusu yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların fer'ileri için icra takibi yapılamayacak ve vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama gideri ve avukatlık ücreti geri alınmayacaktır.

- Yıllık gelir vergisi, kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, KDV ve ÖTV için; kesinleşmiş ya da yargı-uzlaşma safhasında bulunan borçları için madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin, taksitli ödemeyi seçmeleri halinde taksit ödeme süresince, BU VERGİLERDEN HERHANGİ BİRİ için verilecek beyannameler üzerine tahakkuk edecek vergileri, çok zor durum hali hariç, bir takvim yılında ikiden fazla defa vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitleri ödeme haklarını kaybederler.

Kesinleşmemiş ve dava aşamasındaki vergilerle ilgili Tablo'yu aşağıda bilgilerinize sunuyoruz.

Saygılarımızla.

Tablo 1 : KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (1) (2) (3) (12) (15) (17) (18)

VERGİ MAHKEMESİNDE DAVA AÇILMIŞ YA DA DAVA AÇMA SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ OLAN İKMALEN, RE'SEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI İLE GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR (Md.3/1) (20)		%50'si ödenecek. Kalan kısmın (%50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.		Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ-ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)		
TEMYİZ VEYA İTİRAZ/İSTİNAF SÜRELERİ GEÇMEMİŞ YA DA İTİRAZ VEYA TEMYİZ YOLUNA BAŞVURULMUŞ YA DA KARAR DÜZELTME TALEP SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA BU YOLA BAŞVURULMUŞ OLAN İKMALEN, RE'SEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI İLE GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR (Md.3/2) (*Bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır*) **(3) (11) (16)**	Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Terkin Etmişse (**Terkin Kararı**)	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %20'si ödenecek. Kalan kısmın (%80'inin) tahsilinden vazgeçilecek.	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %20'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ-ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın **ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.**	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak. (7) (8) (9) (14) (15) (19)

KAMU ALACAĞININ DURUMU		VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI (15)	UYGULAMA ŞARTLARI
DAVA AŞAMASINDA BULUNAN VERGİ CEZALARI/GÜMRÜK İDARİ PARA CEZALARI (Md.3/3)	**Asla Bağlı Cezalar** (Md.3/3-a)	-	Cezanın ve buna bağlı gecikme zammının tamamı terkin edilir.	-	-	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunması, vergi aslının/gümrük vergisinin bu Kanunun yayımından önce ödenmiş veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılarak ödenecek olması, dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması. (7) (8) (9) (14) (15) (19)
	Asla Bağlı Olmaksızın Kesilen Cezalar (Md.3/3-b,c ve ç) (Tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dâhil)	-	- Vergi mahkemesinde **dava açma aşamasında bulunanlarda** cezanın %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir. -**Temyiz aşamasında bulunanlarda** son karar, •Terkin kararı ise %10'u ödenir, kalan %90'ı terkin edilir. •Tasdik kararı ise %50'si ödenir, kalan %50'si terkin edilir. •Bozma kararı ise %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir. •Kısmen bozma kısmen onama kararı ise onanan kısım için tasdik kararı çerçevesinde anılan bentteki oranın yarısı; bozulan kısım için %25'i ödenir, kalan kısım terkin edilir.	-	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın **ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.**	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak. (7) (8) (9) (14) (15) (19)

KAMU ALACAĞININ DURUMU	VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI (15)	UYGULAMA ŞARTLARI
UZLAŞMA AŞAMASINDA BULUNAN TARHİYATLAR (Md.3/8) (Uzlaşma için başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş olanlar) **(5)**	%50'si ödenecek. Kalan kısmın tahsilinden vazgeçilecek.	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ-ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın **ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.**	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak. (7) (8) (9) (14) (15) (19)

TABLO 1'E İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :

(1) Kapsam, Sirkülerimizin "*Giriş*" bölümünde açıklanmıştır.

(2) Sadece İKMALEN, RE'SEN veya İDARECE yapılmış tarhiyatlar kapsama girer. İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş vergiler hakkında açılmış davalar bu madde kapsamına girmez, bunlar 2 nci madde kapsamındadır. (Md. 2/3)

(3) Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dahil) verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş en son karara göre işlem yapılır. (Md.3/7)

(4) Aylık Yİ-ÜFE oranları esas alınarak hesaplanacak ve vergi asılları ile birlikte ödenecek tutarların aynen faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı hesaplama esaslarına uygun olarak hesaplanması gerekir. Yani faiz hesabı kümülatif esasta yapılmayacaktır.

(5) Burada kastedilen "*Uzlaşma*" Tarhiyat Sonrası Uzlaşma safhasıdır. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma aşamasındakiler inceleme safhası kapsamındadır.

(6) Kısmen onama kısmen bozma kararı verilmişse, onanan kısım için "*tasdik kararı*" bölümündeki, bozulan kısım için "*bozma kararı*" bölümündeki açıklamalar geçerlidir. (Md.3/2)

(7) Yıllık gelir vergisi, kurumlar vergisi, gelir(stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, KDV ve ÖTV için; kesinleşmiş ya da yargı-uzlaşma safhasında bulunan borçları için Kanunun 2 nci ve/veya 3 üncü maddelerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin, taksitli ödemeyi seçmeleri halinde taksit ödeme süresince, BU VERGİLERDEN HERHANGİ BİRİ için verilecek beyannameler üzerine tahakkuk edecek vergileri, çok zor durum hali hariç, bir takvim yılında ikiden fazla defa vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, söz konusu 2 nci ve/veya 3 üncü madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitleri ödeme haklarını kaybederler (Md. 3/9).

(8) Bu Kanundan yararlanılarak süresinde ödenen borçlara, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası vb. uygulanmaz. (Md.9/11)

(9) Taksitlerin süresinde ödenmesi gerekir. Taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, bir takvim yılında ödenmeyen taksit sayısı 2 ve daha az ise Kanundan yararlanma hakkı gecikme zammı oranında bir geç ödeme zammına katlanmak kaydıyla devam eder. Aksi halde sadece ödenmiş taksitler için bu Kanun hükümlerinden yararlanılır, ödenmeyen taksitler için Kanundan yararlanma hakkı kaybedilir. (Md.9/6 ve 9/8)

(10) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken toplam tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişi oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil)%90'ının tahsilinden vazgeçilir. (Md.9/3-a)

(11) Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları ile ilgili olarak 3 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen safhada olanlarda cezanın %15'inin, ikinci fıkrasının; (a) bendinde belirtilen safhada olanlarda cezanın %5'inin, (b) bendinde belirtilen safhada bulunanlarda tasdik edilen ceza tutarının %30'unun, terkin edilen cezanın %5'inin, verilen en son kararın bozma karan olması halinde cezanın %15'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde; onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde tasdik edilen cezanın %30'unun, terkin edilen cezanın %5'inin, bozulan kısmın %15'inin, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir. (Md.3/3-d)

(12) Pişmanlık talebi ile verilip ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilir. (Md.3/5)

(13) İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarında (Md.3/6);

- Vergi mahkemesinde dava açma aşamasında bulunanların %25'i ödenir, %75'i terkin edilir.
- Temyiz/itiraz aşamasında bulunanlarla ilgili en son karar;
  - Terkin kararı ise %10'u ödenir, kalan %90'ı terkin edilir.
  - Tasdik kararı ise %50'si ödenir, kalan %50'si terkin edilir.
  - Bozma kararı ise %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir.

- Kısmen bozma kısmen onama kararı ise onanan kısım için tasdik kararı

çerçevesinde anılan bentteki oranın yarısı; bozulan kısım için %25'i ödenir, kalan kısım terkin edilir.

(14) Kanundan yararlanabilmek için, dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarından yararlanılmaması şarttır. (Md.3/10) Mükelleflerin dava açılmaması ya da açılmış davalardan vazgeçilmesi yönündeki iradelerini, başvuru süresi içinde ilgili dairelere belirtmeleri şarttır. (Md.9/13-a) Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir. Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsili gerektiği hâlde tahakkuku diğer kamu idarelerince yapılan alacaklara ilişkin ilgili kamu idaresi aleyhine açılmış davalardan vazgeçme dilekçelerinin verileceği idari mercii belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. (Md.9/13-b) Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın bu Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz. (Md.9/13-c) Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlar ile hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılmaz. Vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınamaz. (Md.9/13-ç)

(15) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken tutarların kredi kartı ile veya iade alacaklarının mahsubu yoluyla ödenmesi mümkündür. (Md. 9/4 ve 9/5)

(16) Bu Kanun kapsamına giren borçlara karşılık bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olan tutarlar ile tecil ve taksitlendirme kapsamında ödenen faizler bu Kanun hükümlerine dayanılarak red ve iade edilmeyecektir. Ancak bu Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında olup dava konusu edilen tarhiyatlara karşılık bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce –rızaen- ödeme yapılmış olması halinde, ödenen bu tutarlar, vergi mahkemesinde esasa ilişkin olarak hiç karar verilmemiş veya verilen kararın bozulması nedeniyle yeniden karar verilmek üzere mahkemesine iade edilmiş davalara konu alacaklar için bu maddeden yararlanılmak üzere yapılan başvurular ile vergi mahkemesince verilmiş terkin kararları üzerine red ve iade edilebilir (Md.9/16). Diğer bir ifade ile dava safhasındaki tarhiyatlarla ilgili olarak Kanunun yürürlük tarihinden önce rızaen ödeme yapılmış olabilir. Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuran mükelleflere, tahsilinden vazgeçilen kısımlarla beraber bu Kanun gereğince taksitle tahsil edilecek kısımların da (yani dava konusu tarhiyata karşılık rızaen yapılan tüm ödemelerin) iade edilmesi gerektiğini düşünüyoruz.

(17) Tasdik edilen kısımlar, tasdik kararına istinaden tahakkuk ettikleri ve ödenecek safhaya geldikleri için zorunlu olarak ödenmiş olabilir. Bu durumda olan mükelleflerin Kanundan yararlanmaları halinde, tasdik edilen verginin tamamını ödemeleri koşuluyla bunlara ilişkin ceza, faiz ve zamların tahsilinden vazgeçildiğinden, tahsilinden vazgeçilecek bu kalemlerin ödenmiş kısımlarının kendilerine red ve iade edilmesi gerektiğini düşünüyoruz. Kanunun 9/16 ncı maddesi bize göre bu iadeyi engellemez. Çünkü burada kanuni bir mecburiyetten ödeme yapılmıştır. Bu konuda Maliye Bakanlığı'nın tebliğ bazında yapacağı açıklamalar takip edilmelidir.

(18) Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerinden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar. (Md.4/6)

(19) Bu madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak bu Kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilir. Şu kadar ki, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir. (Md.3/11)

(20) Açılan davanın 2477 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 5'inci maddesi hükmüne uygun bulunmayarak mahkeme tarafından, 30 günlük yeni dava açma süresi verilerek reddedilmiş olması halinde de, yeni verilen dava açma süresi geçmemiş olduğundan bu aşama için belirtilen şekilde işlem yapılacağı kanaatindeyiz.