

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 17.02.2017
Sirküler No : 2017/026

6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRMA BAŞVURUSUNDA BULUNANLARA 6770 SAYILI KANUNLA SAĞLANAN İMKÂNLAR

2017/17 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, 6770 Sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna geçici 2 nci madde eklenerek, başvuruda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödemelerini yapamadığı için Kanun hükümlerini ihlal edenlere belli şartlarla yeni bir imkân tanınmış, ayrıca ödemelere ilişkin bazı düzenlemeler yapılmıştır.

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 5) ile 6736 sayılı Kanuna eklenen geçici 2 nci maddenin uygulamasına dair usul ve esaslar belirlenmiş olup, aşağıda bu hususlar özet olarak açıklanmıştır.

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 ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'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.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

1) 6736 SAYILI KANUNDAN YARARLANMA HAKKINI KAYBEDENLERE SAĞLANAN YENİ İMKÂN:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrası ile, Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27.01.2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara, ihlale neden olan tutarları, ödemeleri gerektiği tarihten bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için, gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemeleri halinde Kanun hükümlerinden yeniden yararlanma imkânı sağlanmıştır.

Bu yeni imkândan yararlanılabilmesi için;

- a) 6736 sayılı Kanunun 2 (kesinleşmiş kamu borçlarının yeniden yapılandırılması), 3 (kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan alacakların yapılandırılması) veya 4 (inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler) üncü maddeleri ile 10 uncu maddesinin 19 uncu fıkrası ¹kapsamında borçların yapılandırılmış olması,
- b) 27.01.2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmemesi nedeniyle Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması,
- c) İhlale neden olan tutarların, ödenmesi gereken tarihten 27.01.2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi,

gerekmektedir.

Bu hükümden yararlanılabilmesi için ayrıca yazılı bir başvuru aranılmayacaktır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla büyükşehir belediyesi sınırlarına dâhil edilen yerlerdeki su ve atık su alacaklarından, 6736 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamında yapılandırılanlar hakkında da yukarıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

6736 sayılı Kanunun 5 (matrah ve vergi artırımı) ve 6 ncı (işletme kayıtlarının düzeltilmesi) maddelerinden yararlanan mükelleflerin ödemeleri gereken tutarları süresinde ödememeleri halinde Kanun hükümleri ihlal edilmiş olmadığından, anılan maddeler uyarınca ödenecek tutarlar fıkra kapsamına girmemektedir.

¹ Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla VUK'nun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmiş ve mücbir sebep süresi iki yılı aşmış yerlerdeki mükelleflerden, bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunanlar açısından mücbir sebep hâli başvuru süresinin son günü itibarıyla sona erer ve mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimler aynı süre içerisinde verilir. Bu Kanunda öngörülen başvuru süresinin son günü bu alacaklar için vade tarihi kabul edilir. Bunun üzerine tahakkuk eden vergiler bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde 2 nci madde kapsamında yapılandırılarak azami yirmi dört eşit taksitte ödenir. Bu şekilde ödenen vergilere herhangi bir zam, faiz, katsayı uygulanmaz. Şu kadar ki, öngörülen sürede ödenmeyen taksitler hakkında bu madde hükümleri uygulanır.

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında, Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ile 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların anılan fıkra hükümlerine göre ödenmemesi nedeniyle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olan borçluların ihlale neden olan tutarları, birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri ya da bu süre içerisinde veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi halinde bu borçlular da Kanun hükümlerinden yararlandırılacağı hükmüne yer verilmiştir.

6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmüne göre, Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanmak üzere yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için başvuruda bulunan borçluların Kanundaki diğer şartların yanı sıra; maddede belirtilen vergi türlerinden, taksit ödeme süresince beyan üzerine ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden mükellef tarafından seçilen son taksit ödeme süresinin sonuna kadar, erken ödeme hâlinde borcun tamamen ödendiği tarihe kadar, tahakkuk edenleri vadesinde ödemeleri gerekmektedir.

Geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27.01.2017 tarihi itibarıyla Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakları madde hükmüne göre ödeyememiş olan ve bu nedenle Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara da bir imkân getirilerek, ihlale neden olan tutarları 31.05.2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemeleri ya da 27.01.2017 tarihinden önce veya 31.05.2017 tarihine kadar yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi durumunda Kanun hükümlerinden yararlanmaları sağlanmaktadır.

Çok zor durum halinin tespitinde, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin uygulamalarını gösteren ilgili mevzuatta yapılmış açıklamalara göre işlem yapılacak ve borçluların tecil ve taksitlendirme taleplerinin çok zor durum hali dışındaki nedenlerle reddedilmiş olması geçici 2 nci maddenin altıncı fıkrası ile getirilmiş olan imkânı ortadan kaldırmayacaktır.

2) TAKSİT SÜRELERİ DÖRDER AY UZATILMIŞTIR:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin ikinci fıkrası ile, Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren (ödeme süresi bu aya tekabül eden taksitler dâhil) ödenmesi gereken taksitlerin her birinin ödeme süreleri dörder ay uzatılmıştır. Taksitlerin ödeme süreleri tahsil dairelerince re'sen uzatılacağından, borçlulardan ayrıca yazılı başvuru aranılmayacaktır.

Kanunun 2 (kesinleşmiş kamu borçlarının yeniden yapılandırılması), 3 (kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan alacakların yapılandırılması), 4 (inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler) ve 5 (matrah ve vergi artırımı) inci maddeleri ile 6 (işletme kayıtlarının düzeltilmesi) nci maddenin ikinci fıkrasının (a) bendi ve 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında ödenmesi gereken alacaklara ilişkin taksitlerin ödeme süreleri uzatılmıştır.

Buna göre Kanun kapsamında 12 taksit seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran veya matrah artırımında bulunarak ilk taksitini Kasım 2016 ayında ödeyen borçluların, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken diğer taksitlerinin ödeme süreleri aşağıdaki gibi olacaktır:

TAKSİTLER	MEVCUT ÖDEME SÜRELERİ	YENİ ÖDEME SÜRELERİ
2. Taksit	31 Ocak 2017	31 Mayıs 2017
3. Taksit	31 Mart 2017	31 Temmuz 2017
4. Taksit	31 Mayıs 2017	30 Eylül 2017
5. Taksit	31 Temmuz 2017	30 Kasım 2017
6. Taksit	30 Eylül 2017	31 Ocak 2018
7. Taksit	30 Kasım 2017	31 Mart 2018
8. Taksit	31 Ocak 2018	31 Mayıs 2018
9. Taksit	31 Mart 2018	31 Temmuz 2018
10. Taksit	31 Mayıs 2018	30 Eylül 2018
11. Taksit	31 Temmuz 2018	30 Kasım 2018
12. Taksit	30 Eylül 2018	31 Ocak 2019

Uzayan ödeme süreleri için herhangi bir zam, faiz uygulanmayacak ve tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayıda herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

Ödeme süresi uzayan taksitlerin, uzayan süre içerisinde ödenmemesi durumunda Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükmün tatbik edilecektir. Dolayısıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmesi Kanundan yararlanma hakkının devamı için zorunlu olduğundan, taksitli ödeme seçeneğini tercih eden borçluların 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilk iki taksiti tam olarak ödemeleri gerekmektedir.

2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süresi uzadığından, Kanunun 10 uncu maddesinin onsekizinci fıkrası hükmünün uygulanmasında uzayan taksit sürelerinin dikkate alınması gerekmektedir.

Geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra tebliğ edilen ihbarnameler için Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkralarından yararlanılması durumunda taksit ödeme süreleri geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre belirlenecektir. Ancak, geçici 2 nci madde ile Kanunun anılan hükümlerinden yararlanmak için yapılması gereken başvuruların sürelerinde bir değişiklik yapılmadığından, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkralarından yararlanmak isteyen mükelleflerin ihbarnamenin tebliğini takip eden otuz gün içerisinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

3) PEŞİN ÖDEME İNDİRİMİ:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasında, Kanun kapsamında peşin veya taksitli ödeme seçenekleri tercih edilerek yapılandırılan alacakların tamamının, birinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim yapılacağı ve katsayı uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır. Bu hüküm ile daha önce taksitli ödeme seçeneğini tercih eden mükelleflere de bu tercihlerini değiştirme ve peşin ödeme indiriminden yararlanma imkanı sağlanmıştır.

Bilindiği gibi, Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde, yapılandırılan alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından %50 oranında indirim yapılacağı düzenlenmiştir. Ayrıca, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacakların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, Yİ-ÜFE tutarının yanında hesaplanan gecikme faizinden de %50 oranında indirim yapılmaktadır.

Kanunun geçici 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasına istinaden, borçluların peşin veya taksitli ödeme tercihinin bakılmaksızın, Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi durumunda Yİ-ÜFE tutarından ve 4 üncü maddenin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacaklarda ayrıca gecikme faizi üzerinden %50 oranında indirim yapılacaktır.

Ayrıca, taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi nedeniyle hesaplanan katsayı tutarları, alacağın tamamının fıkra kapsamında ödenmesi halinde tahsil edilmeyecek, tahsil edilmiş olan tutarlar ile bu tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş geç ödeme zamları 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de göz önünde bulundurularak red ve iade edilecektir. (4) Fıkra hükmüne göre, yapılandırılan alacağın tamamının 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi şartıyla uygulanacak peşin ödeme indiriminden yararlanacak borçlular, geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27.01.2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini;

- ihlal etmemişlerse yapılacak ödemelere geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır.
- ihlal etmişlerse yapılandırılan alacağın tamamı (süresinde ödenen tutarlar hariç) üzerinden geç ödeme zammı hesaplanacaktır. Ancak, Yİ-ÜFE tutarı ve gecikme faizi üzerinden alınması gereken geç ödeme zammı, bu alacakların peşin ödeme indirimi uygulanmış tutarları üzerinden hesaplanacaktır.

4) PEŞİN ÖDEME SEÇENEĞİNİ TERCİH EDENLERE TAKSİTLİ ÖDEME SEÇENEĞİNE GEÇME İMKANI TANINMIŞTIR:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin beşinci fıkrası ile peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara talep etmeleri halinde yapılandırılan borçlarını taksitler halinde ödeme imkânı getirilmiştir.

Buna göre, peşin ödeme seçeneği tercih edildiği tarihte, taksitli ödeme seçeneğine göre Kanun kapsamında ödenmesi gereken ilk taksitin ödeme süresine göre oluşacak taksit ödeme süreleri esas alınacak ve bu fıkrafta öngörülen süre ve şekilde ödeme yapılmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Bu hükümden yararlanılabilmesi için;

- a) 6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10 uncu maddenin ondokuzuncu fıkrası kapsamında borçların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılmış olması,
- b) Maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarlar süresinde ödenmeyerek Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması,
- c) 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı başvuruda bulunularak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi,
- ç) Tercih edilen taksit seçeneğine göre 27/1/2017 tarihine kadar ödenmesi gereken taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

gerekmektedir.

Bu hükümden yararlanılarak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde, Kanun kapsamında yapılandırılan tutara, tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayı uygulanacaktır.

Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğine göre yapılandırılan alacaklara karşılık geçici 2 nci maddenin yürürlük tarihinden önce yapılmış olan ödemeler, borçlunun tercih ettiği taksitlerin birincisinden başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilecektir.

Fıkra hükmünden yararlanılması halinde yapılandırılan borçlar taksitler halinde ödeneceğinden, taksitlerin süresinde ödenmemesi durumunda, Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan hükümler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

Peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulardan taksitli ödeme seçeneğine geçmek isteyenlerin, Tebliğ ekinde yer alan (Ek-1) dilekçe ile ilgili vergi dairelerine ayrı ayrı müracaat etmeleri gerekmektedir.

İl özel idareleri ve belediyelerin örneğe uygun dilekçeyi hazırlayarak borçluların kullanımına sunmaları gerekmektedir.

6736 sayılı Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanan mükelleflerin ödemeleri gereken tutarları süresinde ödememeleri halinde Kanun hükümleri ihlal olmadığından, anılan maddeler uyarınca ödenecek tutarlar fıkra kapsamına girmemektedir.

Fıkarda, peşin ödeme seçeneğini taksitli ödeme seçeneği ile değiştirme imkânı tanınmış olup, Kanun kapsamında ödenecek tutarları taksitler halinde ödeme tercihinde bulunanların, bu fıkra kapsamında taksit sayısını değiştirerek artırmaları mümkün bulunmamaktadır.

5) 6736 SAYILI KANUNUN 4 ÜNCÜ MADDESİNİN DOKUZUNCU FIKRASI HÜKMÜNÜ İHLAL EDENLER:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin yedinci fıkrası ile 6736 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yapılan beyan ve başvurular üzerine hesaplanan tutarları Kanun hükümlerine uygun ödemeyerek ihlal eden borçluların, geçici 2 nci madde hükümlerinden yararlanması durumunda, ihlal tarihinden geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihine kadar geçen sürede ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ile ilgili ne şekilde işlem yapılacağı hususu açıklığa kavuşturulmaktadır.

Fıkra hükmüne göre, Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yapılan beyan ve başvurular üzerine hesaplanan tutarları Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemeyerek Kanunu ihlal etmiş olanlar, ihlale neden olan tutarları, 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geç ödeme zammıyla birlikte, diğer taksitleri de geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre ve şekilde ödeyerek 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden yararlanacak ve buna bağlı olarak da 6736 sayılı Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi nedeniyle ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklar ve bunlara ilişkin fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

6) TAHSİL EDİLMİŞ TUTARLAR:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile, Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulardan, yapılandırılan amme alacaklarına karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarların, yapılandırmanın ihya edilmesini müteakip Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlere mahsubu düzenlenmiş ve mahsup işlemlerinin tahsilat tarihleri esas alınarak ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlanmak suretiyle yapılması hükme bağlanmıştır.

Bu hükmün uygulanmasında, borçluların herhangi bir müracaatı aranılmayacak ve cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar tahsil edildikleri tarihler dikkate alınmak suretiyle tahsil daireleri tarafından re'sen mahsup edilecektir.

Yapılacak mahsup işlemlerinde, en eski vadeli taksitten başlanılacak ve tahsil edilen tutarların tahsilat tarihleri esas alınarak geç ödeme zammı hesaplanıp hesaplanmayacağı belirlenecektir.

Yapılan mahsup sonrasında Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken toplam tutardan fazla tahsil edilen tutarlar, 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesine göre red ve iade edilecektir. Ancak, red ve iade edilecek tutar, vergi mevzuatı çerçevesinde iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle mahsuben ödenmiş ise ilgili mevzuatın belirlediği nakden iade şartları gerçekleşmedikçe nakden iade edilmeyecektir.

Kanun kapsamında yapılandırılan borçlara karşılık cebren veya rızaen tahsil edilen tutarların mahsubu sonrası ödenecek tutarlarda değişiklik meydana gelebilecektir. Bu durumda olan borçluların ödenecek tutarları öğrenebilmeleri için ödemelerini yapmadan önce ilgili vergi dairesi ile irtibata geçmesi gerekmektedir.

7) PEŞİN ÖDEME İNDİRİMİ UYGULANMADAN YAPILAN ÖDEMELER:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası ile, peşin ödeme seçeneğini tercih ederek Kanundan yararlanmak üzere başvuran borçlulardan, yapılandırılan tutarın tamamını, ilk taksit ödeme süresinden sonra Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde düzenlenmiş olan peşin ödeme indirimi uygulanmadan ödeyenlere fazladan yaptıkları ödemelerin red ve iade edilmesine yönelik düzenlenme yapılmıştır.

Bu hükümden yararlanılabilmesi için;

- a) Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri kapsamında borçların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılmış olması,
- b) Yapılandırılan tutarın tamamının 10 uncu maddenin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanan geç ödeme zammı ile birlikte peşin ödeme indirimi uygulanmaksızın ödenmiş olması,

c) 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı olarak müracaatta bulunulması,

gerekmektedir.

Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde düzenlenmiş olan indirim uygulanmadan ve geç ödeme zammı ile birlikte yapılandırılan alacağın tamamının ödenmiş olması durumunda fıkra kapsamında, indirimli tutar ile birlikte bu tutar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş olan geç ödeme zammının da 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi dikkate alınmak suretiyle red ve iade edilmesi gerekmektedir.

Fıkra kapsamında iade hakkı olanların 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı olarak müracaat etmemeleri durumunda, iade hakkı ortadan kalkmaktadır.

8) MÜCBİR SEBEP HALİNİ KANUNDA ÖNGÖRÜLEN SÜREDE SONLANDIRAN MÜKELLEFLERİN DURUMU:

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası ile, Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkra da öngörülen sürede vermeyen mükelleflerin söz konusu beyanname ve bildirimlerini verme süresi ile tahakkuk eden vergilerin taksit ödeme süreleri belirlenmiştir.

Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

- a) Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında süresinde (25 Kasım 2016 tarihine kadar) başvuruda bulunularak mücbir sebep hâlinin sonlandırılmış olması,
- b) Mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimlerin 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmesi,
- c) Yapılandırılan borçların ilk taksitinin geçici 2 nci maddenin birinci fıkrasında belirtilen şekilde (30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte) 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise ikinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

gerekmektedir.

Mükelleflerce Kanunda belirtilen sürede mücbir sebep sonlandırma dilekçesi verildiği için fıkra hükmünün uygulanmasında mükelleflerden herhangi bir ilave müracaat aranılmayacaktır. Ayrıca, süresinde mücbir sebep sonlandırma dilekçesi vermeyen mükelleflerin bu fıkra hükmünden yararlanamayacakları tabiidir.

Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran, beyanname ve bildirimlerini süresinde veren ancak ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal eden mükelleflerin, geçici 2 nci maddesinde belirlenen şartlar dâhilinde Kanundan yararlanması mümkündür.

9) DİĞER HUSUSLAR:

- 6736 sayılı Kanun hükümlerini ihlal ettikten sonra, ihlale konu borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi çerçevesinde tecil ve taksitlendirme hükümlerine göre ödemekte olan borçluların, 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri halinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları ve yapılandırmanın ihya edilmesini talep etmeleri gerekmektedir.

Bu durumda, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında yapılan ödemeler (tecil faizi dâhil) yapılandırılan borçlara karşılık bu Tebliğin 8 inci maddesinde yapılan açıklamalar dikkate alınarak mahsup edilecektir.

- Vergi daireleri tarafından takip ve tahsil edilerek ilgili kurum bütçelerine aktarılması gereken tutarların 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması için vergi dairesine başvuruda bulunan borçlulara, geçici 2 nci madde kapsamında red ve iadesi gereken bir tutarın bulunması halinde, tahsil edilen tutarlar ilgili kuruma aktarıldığından red ve iade işlemleri de bu kurum tarafından yapılacak, ancak bu konuda gerekli bilgiler vergi dairesince ilgili kuruma bildirilecektir.
- 6736 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen borçlular tarafından, vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece bu borçları için vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilmektedir. Geçici 2 nci maddeye istinaden Kanun kapsamında borçlarını yeniden ödeme imkânına kavuşan borçluların, Kanun hükümleri ihlal edilmediği müddetçe talep edecekleri vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazının verilmesi sırasında Kanun kapsamında ödeyecekleri borçları dikkate alınmayacaktır.
- Belediyeler ile bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarına ilişkin taksitlere karşılık, Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (e) bendine istinaden 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre yapılacak kesintilerin, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında uzayan taksit ödeme süreleri dikkate alınarak yapılması gerekmektedir.
- Peşin ödeme seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara geçici 2 nci madde kapsamında 31 Mayıs 2017 tarihine kadar ihlale konu tutarları ödeme imkânı sağlanmıştır. Bu süre içerisinde de ödeme yapılmaması durumunda Kanundan yararlanma hakkı kaybedilecektir.

- Geçici 2 nci madde, 6736 sayılı Kanundan yararlananların Kanun kapsamında yapacakları ödemelere ilişkin süreler konusunda düzenlemeler içermekte olup, Kanundan yararlanmak üzere süresinde başvurmayanlara yeni bir başvuru hakkı vermediğinden, süresinde başvuruda bulunmayan borçluların Kanundan yararlanma imkânı bulunmamaktadır.
- 6736 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkrası kapsamında peşin ödeme seçeneğine göre borçlarını yapılandıran ve ödeme süresi 31/12/2016 tarihi (2/1/2017) olan borçluların, bu süre içerisinde borcunu ödememesi halinde 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31/1/2017 tarihine kadar yapılandırılan borcunu ödeme imkanı bulunması nedeniyle, 6770 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla 6736 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmediğinden, bu durumda olan borçluların geçici 2 nci madde hükümlerinden yararlanması mümkün değildir.
- 6736 sayılı Kanunun kapsamında borçlarını yapılandıran borçluların, geçici 2 nci madde kapsamında yenilenen ödeme planlarını, ilgili vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden (www.gib.gov.tr) temin etmeleri mümkündür.

Saygılarımızla.