

ANKARA SMMM ODASI

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN DÜZENLEMELERİ

Soner ÜLGEN

**Yeminli Mali Müşavir
Eski Baş Hesap Uzmanı**

ANKARA SMMM ODASI

KONFRANS KONU BAŐLIKLARI

1- 7256 SAYILI YAPILANDIRMA KANUNU

2- YURTIĞI VE YURT DIŞI PARA, ALTIN, DÖVİZİN KAYITLARA ALINMASI

3-ŞİRKETİN KENDİ PAYLARINI İKTİSAP ETMESİNİN VERGİSEL SONUÇLARI

ANKARA SMMM ODASI

- ❑ 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında **Kanun 17/11/2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmış** ve yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- ❑ Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin 7256 Sayılı Kanun **Tebliği 27/11/2020 tarihli ve 31317 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.**

ANKARA SMMM ODASI

- 7256 sayılı Kanununun 1'inci maddesinde, Kanun kapsamına giren **alacaklar, alacaklı idareler ve alacak türleri itibarıyla tanımlanmış** ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **kesinleşmiş alacaklar kapsama alınmıştır.**
- Kanun kapsamında yapılandırılacak alacakların, **Kanunun yayımı tarihi itibarıyla** (bu tarih dâhil) **kesinleşmiş** olması gerekmektedir.
- **Bir alacağın kesinleşmesi**, alacağın varlığının hukuk düzeninde ihtilafı olmaması veya ihtilafı hale gelme olasılığının kalmamasıdır.

ANKARA SMMM ODASI

Bazı alacakların kesinleşme süreçleri;

a) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler ve vergi cezalarının kesinleşmesi;

(1) Beyanname ile beyan edilen vergiler **beyan edildiği tarihte**

(2) 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,

Uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşılması, hallerinde söz konusu olacaktır.

ANKARA SMMM ODASI

İkmalen, Re'sen veya İdarece Tarh Edilen Vergiler

- Bilindiği üzere, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi ve kesilen cezalar vergi/ceza ihbarnamesiyle **mükelleflere tebliğ edilmekte**, mükelleflerce ilk derece mahkemesi olan vergi mahkemesinde dava konusu yapılabilmekte ve vergi mahkemesince de bu cezalı tarhiyatların onanması (davanın reddedilmesi) hâlinde bir üst yargı merciine başvurulabilmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

- İtiraz/istinaf incelemesi bölge idare mahkemesinde, temyiz incelemesi Danıştay'da devam eden vergi ve cezalara ilişkin tarhiyatlara, vergi mahkemesi kararının vergi dairesine tebliği üzerine tebliğ tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanununun 112'nci maddesine göre gecikme faizi hesaplanarak **"tahakkuk"** ettirildiği halde, bir üst yargı merciinde yargılamanın devam etmesi nedeniyle bu alacakların **"kesinleşmiş alacak"** olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.
- Dolayısıyla, **7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla, ilk derece yargı kararı üzerine tahakkuk ettiği halde yargılamanın devam etmesi nedeniyle** kesinleşmemiş olan alacaklar Kanun kapsamına girmemektedir.

ANKARA SMMM ODASI

İDARİ PARA CEZALARI

❑ Kesinleşen İdari Para Cezaları Kanun Kapsamında

- ❑ İdari para cezalarının **kesinleşmiş alacak olabilmesi** için idari yaptırım kararlarına karşı **süresi içerisinde dava açılmaması** veya dava açılmış olmakla birlikte **yargılama aşamalarının son bulması** gerekmektedir.
- ❑ 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu,
- ❑ 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun ve
- ❑ 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun gereğince verilen **idari para cezaları hakkında dava yolu bulunmadığından**, bu idari para cezaları verildikleri tarih itibarıyla kesinleşmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

ECRİMİSİL

- ❑ Kesinleşmiş Ecrimisil Alacakları Kanun Kapsamında
- ❑ Ecrimisillerin **kesinleşmiş alacak** olarak değerlendirilebilmesi için ecrimisil ihbarnamesi/ecrimisil düzeltme ihbarnamesinin tebliği üzerine süresi içerisinde **dava açılmamış olması veya dava açılmış olmakla birlikte yargılama aşamalarının son bulması gerekmektedir.**

ANKARA SMMM ODASI

KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME ve 7256 SAYILI KANUN

- ❑ 213 sayılı Kanununun **“Kanun yolundan vazgeçme”** başlıklı 379’uncu maddesinde özel sonuçları olan feragat usulü düzenlenmiştir.
- ❑ Buna göre, vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlar üzerine; **mükellef tarafından geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde**, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun hükümlerinden yararlanılabilmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME VE 7256 SAYILI KANUN

- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun **379'uncu maddesi hükmünden yararlanmak üzere kanun yolundan vazgeçme dilekçesini ilgili vergi dairesine vermiş olanların** bu borçları da **kesinleşmiş alacak** olarak kabul edilecektir.

ANKARA SMMM ODASI

Alacağın Türü ve Dönemi

a) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu Açısından

(1) Alacağın türü

7256 sayılı Kanunun kapsamına, 213 sayılı Kanun kapsamına giren **vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları** gibi fer'i alacaklar girmektedir.

(2) Alacağın dönemleri-

i) **31/8/2020 tarihinden** (bu tarih dâhil) 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.**

ANKARA SMMM ODASI

Alacağın Türü ve Dönemi

(2) Alacağın dönemleri-

- Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü **Ağustos/2020 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte**, dönemin bitim tarihi Ağustos/2020 ayına rastlamakla beraber beyanname verme süresinin son günü Eylül/2020 ayına sirayet edenler kapsama girmemektedir.
- **Örneğin**, 1-15 Ağustos 2020 vergilendirme dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü **Ağustos/2020 ayına rastladığından kapsama girmektedir.**

ANKARA SMMM ODASI

Geçici Vergiler

- ❑ 2020 takvim yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisine mahsuben ödenmesi gereken, **Ocak, Şubat Mart/2020** ve **Nisan, Mayıs, Haziran/2020** vergilendirme dönemine ait geçici vergiler Kanun kapsamına girmekte, **Temmuz, Ağustos, Eylül/2020** vergilendirme dönemine ait geçici vergiler ise Kanun kapsamına girmemektedir.
- ❑ Geçici vergilerin **yıllık gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilebilmesi için mahsup tarihi itibarıyla ödenmiş olması gerekmektedir.** 7256 sayılı Kanuna göre geçici vergilerin yapılandırılmış olması bu vergilerin ödendiği anlamına gelmeyecektir.

ANKARA SMMM ODASI

518 Numaralı VUK Genel Tebliği Kapsamında Mücbir Sebep Olduğu Kabul Edilen Mükelleflerin Mart-Nisan-Mayıs/2020 Beyannameleri

- 213 sayılı Kanununun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hali ilan edilmesi nedeniyle 518 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında mücbir sebep hâlinde olduğu kabul edilen mükellefler tarafından verilmesi gereken **Mart, Nisan, Mayıs/2020 dönemlerine ilişkin muhtasar (muhtasar ve prim hizmet beyannameleri dâhil) ve katma değer vergisi beyannamelerinin** verilme süresi 27/7/2020 tarihine, ödeme süreleri ise 2020 yılının **Ekim, Kasım veya Aralık** aylarına ertelenmiştir.

ANKARA SMMM ODASI

Vergilendirme dönemi 3 aylık olarak belirlenen mükellefiyetler

- ❑ Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü Ağustos/2020 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, Ağustos/2020 ayından sonraya rastlayanlar kapsama girmemektedir.
- ❑ **Örneğin**, 1-2-3/2020 dönemi ve 4-5-6/2020 dönemi (3 aylık) gelir (stopaj) vergisi ve katma değer vergisi kapsama girmekte, 7-8-9/2020 dönemine (3 aylık) ilişkin gelir (stopaj) vergisi ve katma değer vergisi kapsama girmemektedir.

ANKARA SMMM ODASI

- ❑ **Özel hesap dönemine** tabi olan mükellefler bakımından, özel hesap döneminin sona erdiği tarih ve beyanname verme süresinin son günü **31/8/2020 tarihinden** (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise kapsama girmemektedir.
- ❑ **Tasfiye dönemine** ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelerden kanuni beyanname verme süresi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsama girmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

Veraset ve intikal vergisi mükellefiyetleri

- ❑ Bu vergi türünde, beyanname verme süresinin son günü 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan ve **7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla** vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanlar kapsama girmektedir.
- ❑ Veraset ve İntikal Vergisi tahakkukundan itibaren **(3)** yılda ve her yıl **Mayıs** ve **Kasım** aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN VERGİ CEZALARI

ii) 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamındadır.

- Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarının 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilmesi ve
- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olması, vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanlar kapsamdadır.**
- Haziran ayı ve öncesi geç ve eksik bildirilen Form **BA- BS** bildirimleri nedeniyle Kesilen Cezalar Kapsamda.

ANKARA SMMM ODASI

b) Kapsama Giren İdari Para Cezaları

- 7256 sayılı Kanun kapsamına giren **idari para cezalarından**, 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen ve **Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup**, vadesi geldiği halde ödenmemiş **ya da** ödeme süresi henüz geçmemiş olanlar Kanuna göre yapılandırılabilir.
- İdari Para cezalarının **tamamının**, faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın ödenmesi gerekmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

b) Kapsama Girmeyen İdari Para Cezaları

Kanun kapsamına Girmeyen İdari Para Cezaları;

- 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanununa göre,
- 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanununa göre,
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan **düzenleyici ve denetleyici** kurumlarca, **verilen idari para cezaları kapsam dışı.**

ANKARA SMMM ODASI

c) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar

(ADLİ PARA CEZALARI HARİÇ)

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, vadesi geldiği halde ödenmemiş **ya da** ödeme süresi henüz geçmemiş olan asli ve fer'i amme alacakları Kanuna göre yapılandırılabilir.

- Ecrimisiller,**
- Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) alacakları,**
- Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu (DFİF) alacakları,**
- Gençlik ve Spor Bakanlığı Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü tarafından verilen öğrenim ve katkı kredisi alacakları,**

ANKARA SMMM ODASI

- ❑ Doğrudan gelir desteği ödemelerinden geri alınması gereken alacaklar,
 - ❑ Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki alacaklar,
 - ❑ 30/6/1934 tarihli ve 2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkûmlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanuna göre doğan yiyecek bedelleri,
 - ❑ 4/6/1985 tarihli ve **3213 sayılı Maden Kanununa** istinaden alınan Devlet hakkı bedelleri,
- gibi alacaklar kanun kapsamındadır
- .

ANKARA SMMM ODASI

C- İL ÖZEL İDARELERİNCE TAKİP EDİLEN AMME ALACAKLARI

- 7256 sayılı Kanununun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi gereğince, il özel idarelerinin, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen, **vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş bulunmakla birlikte**, ödenmemiş asli ve fer'i amme alacakları Kanun kapsamına girmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

Ç- BELEDİYELERCE TAKİP EDİLEN ALACAKLAR

1- 213 sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar

□ **31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere,** beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamlarından,

□ **2020 yılına ilişkin olarak** 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamlarından,

7256 sayılı Kanunun **yayımlı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup,** vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kapsama girmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

Ç- BELEDİYELERCE TAKİP EDİLEN ALACAKLAR

2020 yılına ilişkin tahakkuk eden **emlak vergisi** ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait **çevre temizlik vergisinin ikinci taksitleri Kanun kapsamına girmemektedir.**

2464 sayılı Kanun gereğince alınan ve 31/8/2020 tarihinden önce tahakkuk eden **yol harcamalarına katılma payı, kanalizasyon harcamalarına katılma payı ve su tesisleri harcamalarına katılma payından** oluşan belediye alacaklarından kesinleşmiş olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kapsama girmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ KURUM VE KURULUŐLAR

- TOBB
- TESK
- TÜRMOB
- TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ
- İHRACATÇI BİRLİKLERİ
- KOSGEB
- SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
- VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
- KALKINMA AJANLARI
- TÜRK STANDARTLARI ENSTİTÜSÜ
- TARIM VE ORMAN BAKANLIĞI
- ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
- DEVLET SU İŐLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

ANKARA SMMM ODASI

A- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

- ❑ Kanun kapsamına giren borçlarını yapılandırarak ödemek isteyen borçluların, **31 Aralık 2020** tarihine (bu tarih dâhil) kadar borçlu oldukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir.
- ❑ **Cumhurbaşkanının, başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatma yetkisi var.**
- ❑ Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları için Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçlular, Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr) ya da e-devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden başvuruda bulunabilecekleri gibi bağlı oldukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla da başvurabileceklerdir.

ANKARA SMMM ODASI

A- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

- ❑ Borçluların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları hâlinde, **her bir vergi dairesine ayrı ayrı başvurmaları gerekmektedir.**
- ❑ 213 ve 6183 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle **mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler** sorumlu oldukları tutarlar dikkate alınarak ilgili vergi dairesine **yazılı başvuru yapmak suretiyle** 7256 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

ANKARA SMMM ODASI

A- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

- Borçlular, Kanun kapsamına giren **toplam borçları** için Kanundan yararlanabilecekleri gibi **talep ettikleri dönem ve türler açısından da** Kanundan yararlanabileceklerdir.
- Ancak, motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, **her bir taşıt itibarıyla** hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

ANKARA SMMM ODASI

A- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

- Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **yargı kararı ile kesinleştiği halde** Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesinin **mükellefe tebliğ edilmemiş olması nedeniyle** ödeme süresi oluşmamış alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyen mükellefler, **başvuru dilekçesinde** bu hususu ayrıca belirteceklerdir.
- Burada soru işaretleri var**

ANKARA SMMM ODASI

B- ALACAK TUTARININ TESBİTİ

- Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında, 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının **hesaplama yöntemi** ve **hesaplama süreleri değiştirilmeyecek**, sadece aylık gecikme faizi/gecikme zammı oranı yerine **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları** kullanılacaktır.

ANKARA SMMM ODASI

B- ALACAK TUTARININ TESBİTİ

- Yİ-ÜFE tutarı, 31/10/2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği aylık değişim oranları,
- 1/11/2016 tarihinden itibaren Kanunun yayımlandığı Kasım 2020 ayı dâhil geçen süreye her ay için **aylık %0,35 oranı** esas alınmak suretiyle hesaplanacaktır.

ANKARA SMMM ODASI

B- ALACAK TUTARININ TESBİTİ

- ❑ **Örnek 1-** **26/10/2015** vadeli bir verginin Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olması hâlinde bu vergiye **%98,0214** oranında hesaplanması gereken gecikme zammı yerine **%19,32** Yİ-ÜFE aylık değişim oranı uygulanacaktır.

ANKARA SMMM ODASI

B- ALACAK TUTARININ TESBİTİ

Örnek 2- **26/11/2018** vadeli **9.300,00 TL** katma değer vergisi süresinde ödenmemiştir. Bu Kanunun yayımı tarihine kadar **4.186,99 TL** gecikme zammı hesaplanmıştır. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla toplam borç tutarı **13.486,99 TL**'dir.

<i>Ödenecek Tutar</i>	(TL)
KDV	9.300.000
Yi-ÜFE	771,50
TOPLAM	10.071,50

ANKARA SMMM ODASI

B- ALACAK TUTARININ TESBİTİ

Örnek 2- 2017 vergilendirme dönemine ilişkin olarak 26/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) elektronik ortamda verilmesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmemiştir.

Yapılan inceleme sonucunda, 2017 dönemi için **90.000,00 TL** gelir vergisi tarh edilmesi ve **90.000,00 TL** vergi ziyai cezası ile **1.600,00 TL** özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir.

Vergi/ceza ihbarnamesi **19/6/2019 tarihinde** mükellefe tebliğ edilmiştir. İnceleme sonucu yapılan bu tarhiyat **19/7/2019** tarihinde tahakkuk etmiş ve Kanunun yayımı tarihine kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

	Yapılandırma Öncesi	Yapılandırma Sonrası
Gelir Vergisi	90.000,00 TL	90.000,00 TL
Vergi Ziyalı Cezası	90.000,00 TL	0,00
Özel Usulsüzlük Cezası	1.600,00 TL	800.00 TL
Gecikme Faizi - (Yİ-ÜFE)	21.240,00 TL	4.095,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Faizi- (Yİ-ÜFE)	24.205,68 TL	4.704,84 TL
Vergi Ziyalı Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	24.205,68 TL	0,00
TOPLAM	251.251,36 TL	99.599,84 TL

ANKARA SMMM ODASI

213 sayılı Kanunun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar

- **7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla** (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmış **ancak ödeme süresi henüz geçmemiş borcu olan mükellefler**, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

ANKARA SMMM ODASI

213 sayılı Kanunun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar

Örnek 3- 26/10/2019 tarihinde verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi süresinde verilmemiştir. Mükellefin defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu adına **80.000,00 TL** katma değer vergisi tarh edilerek **80.000,00 TL** vergi ziyai cezası ile **1.900,00 TL** özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir. Buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 15/9/2020 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellef, 8/10/2020 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, **19/10/2020** tarihi uzlaşma günü olarak verilmiş ve aynı gün varılan uzlaşma ile sonuçlandırılmıştır.

	Yapılandırma Öncesi (Tarhiyat Sonrası Uzlaşma)	Yapılandırma Sonrası
KDV	60.000,00 TL	60.000,00 TL
Vergi Ziyalı Cezası	30.000,00 TL	0,00
Özel Usulsüzlük Cezası	1.900,00 TL	850.00 TL
Gecikme Faizi (Yİ-ÜFE)	11.280,00 TL	2.310,00 TL
TOPLAM	103.180,00TL	63.260,00 TL

ANKARA SMMM ODASI

b) 213 sayılı Kanunun 376'ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

- 213 sayılı Kanun uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376'ncı maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, **7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla** dava açma süresi geçmiş, dolayısıyla kesinleştiği halde ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar için **indirimli ceza tutarları dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.**

ANKARA SMMM ODASI

c) 213 sayılı Kanunun 371 inci Maddesinde Yer Alan Pişmanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

- 7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla (bu tarih hariç) pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve **15 günlük ödeme süresi henüz geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.** Bu takdirde, pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

ANKARA SMMM ODASI

5- Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Buna İlişkin Gecikme Zammından İbaret Borçlar

7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla ödenmemiş borcun sadece **vergi aslına bağlı kesilen cezalardan olması durumunda** bu Tebliğin (II/F-14) bölümünde belirtilen açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Vergi aslının Kanunun yayımı tarihinden önce tamamen ödenmiş olması hâlinde, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi ziyai cezalarının;

(1) Kesilmemiş olması durumunda kesilmesinden, kesildiği halde vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmemiş olması durumunda tebliğ edilmesinden,

(2) Kesilerek vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ edildiği hallerde; uzlaşma talep edilmişse uzlaşma talebinden, ceza indirimini talep edilmişse indirim talebinden, vazgeçildiği kabul edilerek söz konusu vergi ziyai cezalarının tahsilinden vazgeçilecektir.

ANKARA SMMM ODASI

6- Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan Vergi Cezaları

7256 sayılı Kanununun 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilmiş olan vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (I. ve II. derece usulsüzlük cezaları ile özel usulsüzlük cezaları), **Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla kesinleşmiş ve vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olması hâlinde**, anılan bent kapsamında yapılandırılabilecektir.

Bu durumda, vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarının %50'sinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

ANKARA SMMM ODASI

14- Tecilli Alacaklar

- ❑ Kanun kapsamına giren alacakların, Kanunun yayımı tarihinden önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilmiş ve **tecil şartlarına uygun ödeniyor olması hâlinde** borçlular, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **ödeme süresi geçmemiş olan taksit tutarları için** Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.
- ❑ Bu takdirde, tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için ilgili kanunun öngördüğü faiz uygulanmış ve tahsil edilmiş olduğundan, **ödenmiş kısım ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır.**

ANKARA SMMM ODASI

15- Bazı Kanunlara Göre Yapılandırılmış Olan ve Kanunun Yayımlı Tarihi İtibarıyla Ödemeleri Devam Eden Alacaklar

- ❑ 7143 sayılı Kanunun 2, 3 ve 4 üncü maddeleri kapsamında yapılandırılan ve 7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla 7143 sayılı Kanun kapsamında ödemeleri devam eden taksitlendirmelerde kalan taksit tutarlarına konu borçların 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmakta olup, bu takdirde kalan taksit tutarlarına konu borçlar vadesinde ödenmemiş kabul edilecek **ve borçlular ödedikleri tutarlar kadar 7143 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.**
- ❑ **Bu durumda, borçluların 7256 sayılı Kanuna göre daha fazla tutarda vergi aslı ödemeleri gerekebilecektir.**

ANKARA SMMM ODASI

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

- Kanun kapsamında yapılandırılan borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ya da ikişer aylık dönemler hâlinde azami **onsekiz eşit taksitte** ödenmesi mümkün olup,
- ilk taksit ödeme süresi **1 Şubat 2021** (31 Ocak 2021 tarihi Pazar gününe rastladığından) tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.

ANKARA SMMM ODASI

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Peşin Ödemede İndirim

Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi hâlinde;

- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.
- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların **%90'ının** tahsilinden vazgeçilecektir.
- Yapılandırılan alacağın Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamındaki **idari para cezalarından** olması hâlinde bu alacaktan ayrıca %25 indirim yapılacaktır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan **%50 indirim** yapılacaktır.

ANKARA SMMM ODASI

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

İlk İki Taksit Ödeme Süresi İçinde Yapılan Ödemede İndirim

- taksitle ödeme seçeneği tercih edilerek, yapılandırılan alacağa ilişkin ilk taksitin süresinde ve tam olarak ödenmiş olması şartıyla, kalan taksitlerin tamamının ikinci taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde;
- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.
- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların **%50'sinin** tahsilinden vazgeçilecektir.
- Yapılandırılan alacağın Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamındaki **idari para cezalarından** olması hâlinde bu alacaktan ayrıca %12,5 indirim yapılacaktır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan **%25** indirim yapılacaktır.

ANKARA SMMM ODASI

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Taksitli Ödeme ve Katsayı Uygulaması

Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için (1,045),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,083),
- 3) On iki eşit taksit için (1,105),
- 4) On sekiz eşit taksit için (1,15),

ANKARA SMMM ODASI

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Taksitli Ödeme ve Katsayı Uygulaması

- Borçlular tarafından, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla başvuru sırasında; **6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte** ödeme seçeneklerinden biri tercih edilecektir.
- Borçlular seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapmaları halinde **hesaplanan katsayının düzeltilmesi düzeltilecektir.**

ANKARA SMMM ODASI

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Mahsuben Ödeme

- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları **ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından** kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

ANKARA SMMM ODASI

- **Adi Ortaklar Ortaklığın Borçları İçin Kanun Hükümlerinden Faydanabilirler**
 - Adi ve kollektif şirketlerde ortak olanlar şirketin borçlarının tamamı üzerinden **müştereken ve müteselsilen sorumlu olduklarından**, bu ortaklar da sorumlu oldukları bu borçlar için Kanun hükmünden yararlanabileceklerdir.

ANKARA SMMM ODASI

- **Serbest Muhasebe Muhasebeciler ile YMM'ler de Kanun Hükümlerinden Faydanabiliyor**
 - ❑ 7256 sayılı Kanun hükümlerinden, 213 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle **mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.**
 - ❑ 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu uyarınca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden **müştereken ve müteselsilen sorumluluğu** bulunanların da bu Kanun hükmünden yararlanmaları mümkündür.

ANKARA SMMM ODASI

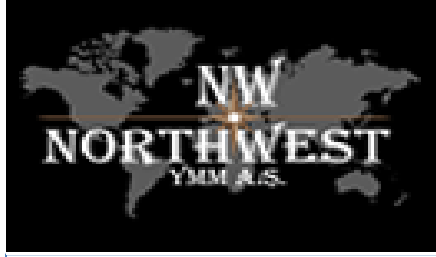
- **Yapılandırma Yapılması Hacizleri Kaldırmıyor**

- 7256 sayılı Kanununun 3'üncü maddesinin onikinci fıkrasında, Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen hacizlerin **yapılan ödemeler nispetinde** kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.

ANKARA SMMM ODASI

- **Yapılandırma Hükümleri İhlal Edilmediği Sürece Vergi Borcu Yoktur Yazısı Alınabiliyor**

□ 7256 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler tarafından, **borcu olup olmadığına dair yazı istenilmesi hâlinde** Kanun hükümleri ihlal edilmediği sürece bu borçları için vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilecektir.



NORTHWEST YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

www.northwestymm.com

Teşekkürler

ANKARA SMMM ODASI

BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA DÜZENLEMELER

Soner ÜLGEN

Yeminli Mali Müşavir

Eski Baş Hesap Uzmanı

ANKARA SMMM ODASI

Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim

- ❑ Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, GVK'nu geçici 93 üncü madde hükümleri çerçevesinde, **30/6/2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar **Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara** bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.
- ❑ Gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, **yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler** tarafından da yapılabilmesi mümkündür.
- ❑ Bildirime konu varlıkların bildirim tarihinden itibaren **üç ay içerisinde** Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir.

ANKARA SMMM ODASI

Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim

- Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, **Tebliğ ekinde yer alan form ile bankalara veya aracı kurumlara** bildirilebilecektir.
- Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak **vergi dairelerine herhangi bir bildirimde bulunulmayacaktır.**
- Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için **tek bir bildirim** verilmesi esastır. Ancak, **30/6/2021** tarihine kadar birden fazla bildirimde **(düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil)** bulunulması mümkündür.

ANKARA SMMM ODASI

Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim

- ❑ Yurtdışından getirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.**
- ❑ Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, **bildirimde bulunan hesap sahibi** ile **yurt dışından varlığı transfer edenin** farklı kişiler olmasının söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

ANKARA SMMM ODASI

Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim

- ❑ Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **17/11/2020** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **kredilerin** en geç 30/6/2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. **Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır.**
- ❑ Bu hükümden yararlananların, **kredilerini kapattıklarına** dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgeleri **talep edildiğinde** ibraz etmek üzere muhafaza etmeleri yeterlidir.

ANKARA SMMM ODASI

Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirimi

- 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,** madde kapsamında **30/6/2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar Ek-2'de yer alan bildirim ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden **bağlı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda** bildirilebilecektir.
- Potansiyel vergi mükellefleri söz konusu yasa hükmünden faydalanabilir mi?**

ANKARA SMMM ODASI

Türkiye’de Bulunan Varlıkların Bildirimi

- ❑ Anılan madde kapsamında, taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların, **gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir.**
- ❑ Kanun kapsamında bildirilen **taşınmazların** aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, **sermaye artırım kararının** bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen **onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla**, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

ANKARA SMMM ODASI

Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi

- ❑ Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için **pasifte özel fon hesabı** açacaklardır. Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, **sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilecektir.**
- ❑ Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin **tasfiye edilmesi** halinde vergilendirilmeyeceği gibi 193 sayılı Kanununun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanununun 18 inci, 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek **birleşme, devir ve bölünme hallerinde de** vergilendirilmeyecektir.

ANKARA SMMM ODASI

Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi

- Ayrıca söz konusu varlıklara ilişkin tutarların, **kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması halinde kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak**, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından **elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.**
- **Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebileceklerdir.**

ANKARA SMMM ODASI

Gider ve Amortisman Uygulaması

- Kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen **taşınmazlar için amortisman ayrılamayacaktır.**
- Kayıtlara alınan bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan **zararlar**, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde **gider veya indirim olarak** kabul edilmeyecektir.
- Altındaki Fiyat Değişimleri, Döviz Kurundaki Değişimler,**
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları**
- Taşınmazlar**

ANKARA SMMM ODASI

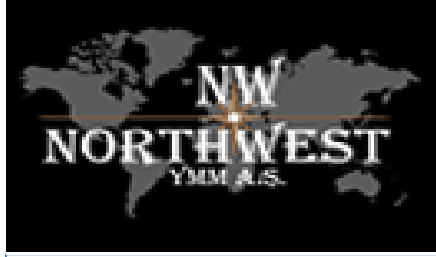
ŞİRKETİN KENDİ PAYLARINI İKTİSAP ETMESİ

- ❑ 193 sayılı Kanununun 94'üncü maddesine üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir
- ❑ **“Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını,**
- ❑ **Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri hâlinde** iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar **sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,**
- ❑ İktisap bedelinin altında **bir bedel karşılığında** elden çıkarmaları hâlinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar **elden çıkarma tarihi,**

ANKARA SMMM ODASI

ŞİRKETİN KENDİ PAYLARINI İKTİSAP ETMESİ

- ❑ İktisap ettikleri tarihten itibaren **iki tam yıl içerisinde**, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları hâlinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren **iki tam yıllık sürenin son günü**, itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılır ve
- ❑ bu tutarlar üzerinden **%15 oranında** vergi tevkifatı yapılır. Bu fıkra kapsamında tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemez.



NORTHWEST YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

www.northwestymm.com

Teşekkürler