

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş
23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329
www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2017/11

30.01.2017, Bursa

Konu : 6736 sayılı "Yapılandırma Kanunu" Kapsamında Ödenmesi Gereken Taksitlerin Ödeme Süreleri 4'er Ay Uzatıldı- SGK prim ödemelerinin ertelenmesi duyurusu hakkında

29 Ocak 2017 tarih ve 29963 sayılı Resmi Gazete'de 6770 sayılı kanunun ile 6736 sayılı kanuna ilişkin olarak 5 Seri No.lu "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Genel Tebliği" yayımlanmıştır. Buna göre

- Yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde ödemesi gereken tutarları süresinde ödemeyenlere **Mayıs ayı sonuna kadar** ek süre imkanı getirilmiştir.
- Ödenmesi gereken taksitlerin ise her birinin ödeme süreleri **4'er ay** uzatılmıştır.

a) Taksit sürelerinin uzatılması:

5 Seri No.lu "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Genel Tebliği"ne göre, 6736 sayılı Kanun'un;

- **Kesinleşmiş alacaklara** ilişkin 2. maddesi,
- **Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklara** ilişkin 3. maddesi,
- **İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlere** ilişkin 4. maddesi,
- **Matrah ve vergi artırımına** ilişkin 5. maddesi,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilmesine ilişkin 6. Maddesi kapsamında taksitlendirilen borçların **taksit süreleri 4'er ay uzatılmıştır.**

Bu kapsamda, şuan için 31 Ocak 2017 tarihindeki ödeme süreleri **31 Mayıs 2017** tarihine ertelenmiştir. Taksitlerin ödeme süreleri tahsil dairelerince re'sen uzatılacağından, **borçlulardan ayrıca yazılı başvuru aranılmayacaktır.**Konuya ilişkin Tebliğde yer alan 3 No.lu Örneğe aşağıda yer verilmiştir.

“Örnek 3- Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında 12 taksit seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve ilk taksitini Kasım 2016 ayında ödeyen borçlunun, geçici 2. maddenin ikinci fıkrasına göre 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken diğer taksitlerinin ödeme süreleri aşağıdaki gibi olacaktır.

Taksitler	Mevcut Ödeme Süreleri	Yeni Ödeme Süreleri
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

(4) Fıkra kapsamında uzayan ödeme süreleri için **herhangi bir zam, faiz uygulanmayacak** ve tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayıda herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

(5) Fıkra kapsamında ödeme süresi uzayan taksitlerin, uzayan süre içerisinde ödenmemesi durumunda Kanunun 10. maddesinin altıncı fıkrası hükmünün tatbik edileceği tabiidir.

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.

b) 6736 Sayılı Kanun'dan yararlanma hakkını kaybedenler

6736 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde geçici 2. maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 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 Kanunun 10. maddesinin altıncı fıkrasında belirlenen ve ödemede gecikilen her ay ve kesri için hesaplanması gereken geç ödeme zammı ile birlikte **31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemeleri** halinde Kanun hükümlerinden yeniden yararlanma imkânı sağlanmıştır.

Bu hükümden yararlanabilmek için;

- 6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10. maddesinin 19. fıkrası kapsamında borçların yapılandırılmış olması,
- 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmemesi nedeniyle Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması,
- **İhlale neden olan tutarların, ödenmesi gereken tarihten 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) ödenmesi** gerekmektedir.

Düzenlemeden yararlanılabilmesi için mükelleflerden **ayrıca yazılı bir başvuru aranılmayacaktır.**

Buna göre, 6736 sayılı Kanunun ilgili maddeleri uyarınca borçlarını yapılandıran ve 12 taksit ödeme seçeneğini tercih eden bir borçlu, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemesi gereken ilk taksiti ödemediğinden, Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiş olsa bile, ödemediği taksit tutarını, 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) ödemesi** halinde, Kanun hükümlerinden yararlanmaya devam edecektir.

c) Dikkat edilecek diğer bazı hususlar

6736 sayılı Kanun hükümlerini ihlal ettikten sonra, ihlale konu borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48. maddesi çerçevesinde tecil ve taksitlendirme hükümlerine göre ödemekte olan borçluların, 6736 sayılı Kanunun geçici 2. maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri halinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları ve yapılandırmanın ihya edilmesini talep etmeleri gerekmektedir. Bu durumda, 6183 sayılı Kanunun 48. maddesi kapsamında yapılan ödemeler (tecil faizi dâhil) yapılandırılan borçlara karşılık bu Tebliğin 8 inci maddesinde yapılan açıklamalar dikkate alınarak mahsup edilecektir.

6736 sayılı Kanunun 4.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. 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.maddesinin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla 6736 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmediğinden, bu durumda olan borçluların geçici 2. madde hükümlerinden yararlanması mümkün değildir.

6736 sayılı Kanunun kapsamında borçlarını yapılandıran borçluların, geçici 2. madde kapsamında yenilenen ödeme planlarını, ilgili vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden (www.gib.gov.tr) temin etmeleri mümkündür.

d) SGK Prim Ödemelerinin Ertelenmesine İlişkin Duyuru

6770 sayılı Kanunun 28. maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa eklenen Geçici 72. maddede yer alan prim erteleme kapsamına giren özel sektör işverenlerimizin, 2016/Aralık ayına ilişkin sigorta prim borçlarının anılan maddede öngörüldüğü şekilde hesaplanan miktarı, herhangi bir başvuruya gerek olmaksızın 31/10/2017 tarihine kadar ertelenmiştir. Prim erteleme işlemleri sonrasında banka tahsilat ekranlarına, sigorta prim teşvikleri ve asgari ücret desteğinin yanı sıra ertelenen kısım düşüldükten sonraki kalan miktar yansıtıldığından, işverenlerimizin 2016/12. aya ilişkin olup banka tahsilat ekranlarında gösterilen borçların tamamını 31/1/2017 tarihine kadar ödemeleri gerekmektedir.

İşverenlerimizin 2016/12. aya ilişkin olan sigorta prim borçlarından ertelenen kısmının ödeme süresi 31/10/2017 tarihinde sona ereceğinden 2016/12. aya ilişkin olmakla birlikte ödeme süresi ertelenmiş olan bu borçlar sisteme 2017/9. ay borcu olarak aktarılmış olup, ertelenmiş borçların e- Bildirge ekranlarımızda yer alan “İşveren Borç Görüntüleme (Geçmiş Dönem, Müfredat, Banka Emanet, İcra Bilgileri)” seçeneğinde gösterimi sağlanmıştır. İşverenlerimizin bankaya yansıtılan borcu hesaplarken e-Bildirge ekranlarında gösterilen 2016/12. döneme ilişkin sigorta prim borcundan ayrıca 2016/11. aya ilişkin hak kazanılmış asgari ücret desteğini de düşmeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan madde uyarınca gerek damga vergisi, gerekse işsizlik sigortası prim borçlarının ertelenmesi sözkonusu olmadığı gibi, sigorta prim teşviklerinden yararlanılabilmesi için ertelenen tutar dışında kalan bakiye sigorta primlerinin de yasal süresi içinde ödenmesi icap etmektedir. Dolayısıyla işverenlerimizin 2016/12. aya ilişkin olup prim erteleme dışında kalan sigorta prim borçları ile işsizlik sigortası prim borçları ve damga vergilerini 31/1/2017 tarihinde kadar ödemeye azami özen göstermeleri gerekmektedir. Öte yandan, 2016/12. aya ilişkin prim borçlarının tamamını (ertelenmiş ve ertelenmemiş borçları) vadesi içinde ödemek isteyen işverenlerimizin, 31/1/2017 tarihine kadar ödenmesi gereken kısım için ödeme işlemlerini gerçekleştirdikten sonra, tekrar ödeme talebinde bulunmaları halinde ertelenmiş prim borçlarını da ödemeleri mümkün bulunmaktadır.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.

“”
