

Sirküler No : 2020/60

17.11.2020, Bursa

Konu : 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Kanunu Hakkında

7256 sayılı “*Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun*” 11.11.2020 tarihinde, TBMM de kabul edilerek 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.Bu sirkülerimizde, 7256 Sayılı Kanun ile vergisel konularda yapılan düzenlemelerden öne çıkan hususlara yer verilmiştir.

7256 Sayılı Kanun'un Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin hükümleri, **31 Ağustos 2020 öncesindeki kesinleşmiş alacaklarla sınırlıdır. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan ile matrah artırımı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesi** kanun kapsamına dahil değildir. 7256 sayılı Kanunda; Gelir Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu Ve Katma Değer Vergisi kanununda yapılan değişiklikler yanında yeni bir varlık barışı düzenlemesi de yapılmıştır.

A-BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI:

7256 Sayılı Kanun’da **kesinleşmiş alacaklara** ilişkin hükümler yer almakta olup bir alacağın kesinleşmiş olarak kabul edilmesi için 17.11.2020 tarihi itibarıyla; **ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmiş, İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmiş, idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmiş ve uzlaşma hükümlerinden yararlanma süresi geçmiş veya uzlaşmış olması** gerekmektedir.

A.1-Ana Hatlarıyla Yapılandırma Kapsamına Giren Alacaklar:

-Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer’i alacaklar,

-Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları,

-Sigorta primleri ve topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,

-İl özel idarelerinin, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer’i amme alacakları,

-Belediyelerce tahsil edilen bütün vergiler, vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

-TOBB ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara, esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara, TÜRMOB'a, TİM ile İhracatçı Birliklerinin ait olan aidat ve diğer bazı alacaklar

-YİKOB’un 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer’i amme alacakları,

-KOSGEB tarafından kullanılan ve uygunsuzluğu tespit edilmiş destek ödemelerinden kaynaklı olan alacaklar,

-OSB ve sanayi sitesi yapı kooperatiflerine kullanılan kredilerden kaynaklı alacaklar,

-Vakıflar Genel Müdürlüğü ve mazbut vakıfların kira alacakları,

-TSE'nin alacakları,

-İl özel idareleri, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile sermayesinin %50'sinden fazlası bunlara ait şirketlerin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar hakkında yaptıkları satış, irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan kullanım bedelleri ve hasılat payları alacakları,

-Kalkınma ajanslarının özel idareler, belediyeler ve sanayi odalarından olan alacakları, girmektedir.

A.2-Yapılandırma Kanununun Kapsadığı Dönemler:

Yapılandırmaya konu olacak alacaklar esas itibarıyla **31.08.2020** tarihi dikkate alınarak belirlenmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen alacaklarda;

-31/8/2020 tarihinden önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

-2020 yılına ilişkin olarak 31.8.2020 tarihinden önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

-31.8.2020 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları girmektedir.

-Vergilendirme dönemi **yıllık olan vergilerde**, beyanname verme süresi 31.08.2020 tarihine kadar olan vergiler Kanun kapsamındadır.

-Vergilendirme dönemi **aylık olan vergilerde**, Temmuz/2020 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Ağustos/2020 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

-2020 yılına ilişkin olarak **31.8.2020 tarihinden önce tahakkuk eden** motorlu taşıtlar vergisi, yıllık harçlar gibi alacaklar Kanunun kapsamına girmektedir.

-31.8.2020 tarihinden önce 4458 sayılı kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları kanun kapsamına girmektedir.

A.3-Kesinleşmiş Alacakların Yapılandırılmasında Ödenecek/Silinecek Kamu Alacakları

Ödenecek Tutar	Vazgeçilecek Alacak Tutarı
Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si	İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı

Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

A.4-Ödemeye İlişkin Usuller

-Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacak ve fer'i alacaklar (gecikme zammı/faizi) yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların **%90'ının** tahsilinden vazgeçilecek; idari para cezalarında %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.

- Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacak ve fer'i alacaklar (gecikme zammı/faizi) yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılacak; idari para cezalarında %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.

-Hesaplanan tutarların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

-Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar; Altı eşit taksit için (1,045), Dokuz eşit taksit için (1,083),3) On iki eşit taksit için (1,105),

On sekiz eşit taksit için (1,15), katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar, taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilenecektir.

İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

A.5-Başvuru Ve İlk Taksit Ödemeleri: Kanundan yararlanmak isteyenlerin

- **31/12/2020** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunmaları,

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

Ayrıca **dava hakkında vazgeçmek için 31.12.2020** tarihine kadar başvuru yapılması gerekmektedir.

B- YURTDIŞI VE YURTİÇİ VARLIK BARIŞI DÜZENLEMESİ :

7256 sayılı Kanununun 21. maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 93. maddede yeni varlık barışı düzenlemesine yer verilmektedir.

B.1- Kapsama Giren Varlıklar: Varlık barışı kapsamına;

-**Yurt dışında bulunan;** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,

-**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, girmektedir.

B.2- Bildirim Zamanı : Yurt dışında bulunan söz konusu varlıkları **30.06.2021** tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Türkiye'de bulunan varlıklar, **30.06.2021** tarihine kadar vergi dairelerine bildirilecektir.

B.3-Beyan Edilen Varlıklarla İlgili Vergi Ödemesi: Düzenleme kapsamında, hem Türkiye'deki varlıklar hem de yurt dışındaki varlıklar için herhangi bir vergi ödemesi bulunmamaktadır.

B.4-Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi: Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **3 ay içinde** Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

B.5-Türkiye'ye Getirilme Şartı Aranmayan Haller: Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.06.2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılacaktır.

B.6-Sermaye Avanslarının Türkiye'ye Getirilerek Karşılanmış Olması Durumu: Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

B.7-Bildirilen Söz Konusu Varlıkların Elden Çıkarılması

213 sayılı VUK uyarınca defter tutan mükellefler, bu kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir. Türkiye'de bulunan varlıklar, 30.06.2021 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

B.8-Taşınmazların Aynı Sermaye Olarak Konularak İşletme Kayıtlarına Alınması

Bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, 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 faydalanılabilecektir.

B.9-Gider Ve İndirim Durumu: Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

B.10-Bildirilen Varlıklar Nedeniyle Hiçbir Suretle Vergi İncelemesi Ve Vergi Tarhiyatı Yapılmayacağı Hususu: Bu düzenleme kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

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