

## **VERGİ VE CEZALARA AİT BORÇLARIN 7256 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YENİDEN YAPILANDIRILMASI**

11.11.2020 tarihli ve 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 bazı alacakların yapılandırılmasına ilişkin hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu kanuna ilişkin olarak 27.11.2020 tarih 31317 sayılı Resmi Gazete; Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No;1) yayımlanmıştır. Tebliğde ve GİB sisteminde ayrıntılı açıklamalar bulunmakta olup, bu sirkülerimizde vergi ve cezalar kapsamında özet bilgilere yer verilmiştir. Başvurular vergi mükellefleri tarafından interaktif vergi dairesi üzerinden, vergi mükellefi olmayanlar e-devlet üzerinden yapılabilecektir.

### **1- YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR**

Vergi dairelerine;

- 31 Ağustos 2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ait olup 17.11.2020 tarihi itibari ile kesinleşmiş vergi, resim, harç ve bunlara ilişkin cezalar ile gecikme faizi ve gecikme zammı alacakları,
- 31 Ağustos 2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen ve Kanunun yayımlandığı 17.11.2020 tarihi itibari ile kesinleşmiş olup vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan askerlik, seçim, trafik, nüfus, karayolu taşıma, otoyollar ve köprülerden ihlalli geçiş gibi idari para cezaları,
- Kanunun yayımlandığı 17.11.2020 tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan diğer amme alacaklarından takip için vergi dairelerine intikal edenler (ecrimisil, öğrenim ve katkı kredisi alacakları gibi),
- 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 2, 3 ve 4 üncü maddeleri kapsamında yapılandırılan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödemeleri devam eden taksitlere konu borçlar,
- 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan borçların kalan taksit tutarları,

için başvurulabilir.

## 2- BAŞVURU VE ÖDEME SÜRESİ

### 2.1. Başvuru

7256 sayılı Kanunun Kapsamındaki borçlarını yapılandırmak isteyen borçluların;

a) **31.12.2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye (her bir vergi dairesine ayrı ayrı) başvuruda bulunmaları,**

b) *Başvuru sonrası oluşacak ödeme planlarına ait tutarların **ilk taksitini 31.01.2021** (hafta sonu olması sebebiyle 01.02.2020) tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri,*

*gerekmektedir.*

Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması hâlinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonuna kadar uzayacaktır.

### 2.2. Ödeme ve Katsayı Uygulaması

Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarının peşin veya taksitle ödenmesi imkânı getirilmiş ve taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde katsayı uygulanacağı öngörülmüştür.

7256 sayılı Kanun kapsamında ödenecek tutarlar, vergi dairelerine, anlaşmalı bankalara, PTT şubelerine ödenebileceği gibi, anlaşmalı bankaların banka kartı ve kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödenebilecektir.

#### a) Peşin veya İlk İki Taksit Ödeme Süresi İçinde Yapılan Ödemeler ve İndirim

**aa)** *Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,*

1) *Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.*

2) *Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %25 indirim yapılır.*

3) *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 yapılır.*

**ab) Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,**

1) Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılır.

2) Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılır.

**ac) Hesaplanan tutarların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır.**

Diğer taraftan, peşin ödeme seçeneği tercih edilmek suretiyle yapılandırılan alacakların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmemesi hâlinde Kanunun 3 üncü maddesinin altıncı fıkrası hükmüne göre ilk taksit ödeme süresini izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödeme yapılarak Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bu durumda, geç ödeme zammıyla birlikte yapılan ödeme, ilk iki taksit ödeme süresi içinde yapılmış olduğundan, bu ödemelere 3 üncü maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim uygulanacaktır.

**Örnek 16-** 7256 sayılı Kanundan yararlanmak için vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir.

Kanun kapsamında yapılandırılacak alacak aslı tutarı 129.500,00 TL, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutar 27.250,00 TL olmak üzere toplam **156.750,00 TL** olarak hesaplanmıştır.

Mükellef tarafından, yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi nedeniyle fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %90 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Yİ-ÜFE tutarı olarak  $[27.250,00 - (27.250,00 \times \%90)]=2.725,00$  TL, **toplamda**  $(129.500,00 + 2.725,00)=$ **132.225,00 TL** ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

Ancak, yapılandırılan borcun mükellef tarafından 1 Şubat 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ödenmeyip, hesaplanacak geç ödeme zammı (2.508,00 TL) ile birlikte 15 Şubat 2021 tarihinde ödenmesi durumunda Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %50 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Yİ-ÜFE tutarı olarak  $[27.250,00 - (27.250,00 \times \%50)]=$ 13.625,00 TL ödeyecektir.

## **b) Taksitli Ödeme ve Katsayı Uygulaması**

*Hesaplanan tutarların borçluların başvuru sırasında tercihini taksitle ödemek istenmesi hâlinde, altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödemede uygulanacak katsayılar*

- 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),*

*katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar, taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.*

**i)** Borçlular tarafından, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla başvuru sırasında; 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri tercih edilecektir. Borçlu tarafından taksit sayısına ilişkin bir tercihte bulunulmaması hâlinde, idarece Kanunda öngörülen en uzun taksit sayısı olan 18 taksite ilişkin ödeme planı verilecektir.

**ii)** Taksitle yapılacak ödemeler için Kanunun öngördüğü ilgili katsayı, yapılandırılan alacak tutarı ile çarpılacak ve bulunacak tutar borçlu tarafından seçilen taksit sayısına bölünerek ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı bulunacaktır.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacağın 6 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı takdirde yapılandırılan alacak tutarı 6 eşit taksit için öngörülen (1,045) katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısı olan 6 sayısına bölünecektir. Aynı şekilde borçlunun 18 eşit taksiti seçmesi hâlinde ise taksitle ödenecek alacak tutarı (1,15) katsayısı kullanılarak tespit edilecektir.

**iii)** 7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendi ile borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkânı verilmekte ve daha kısa sürede yapılan ödemelerde madde hükmüne göre hesaplanan katsayının düzeltilmesi öngörülmektedir.

## **2.3. Peşin ve Taksitlendirme Durumunda Ortaya Çıkan Maliyetler;**

**Örnek 3-** 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.

Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, vergi aslına uygulanan gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam Yİ-ÜFE oranı ve Yİ-ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

### Karşılaştırma Durumu

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27.11.2018 - 16.11.2020	9.300,00	45,02%	4.186,99	8,30%	771,5

Ödenecek Tutar		
Katma Değer Vergisi	:	9.300,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	771,50 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>10.071,50 TL</b>

Tebliğde verilen örnek müşavirliğimiz aşağıdaki şekilde ayrıca analiz edilmiştir.

**Bu tutar 31.01.2020 tarihine kadar peşin ödenir ise ; Yİ-ÜFE Tutarında ayrıca %90 indirim yapılacaktır.**

Ödenecek Tutar	
Katma Değer Vergisi	9.300,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	771,50 TL
Peşin Ödeme İndirimi (-)(Yİ-ÜFE Tutarının %90)	-694,35 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>9.377,15 TL</b>

İdarece yapılan hesaplama kapsamında ödemenin 18 taksitte ödenmesi halinde %90 indirim yapılamamakta, hesaplanan tutara an sekiz taksit için uygulanacak katsayıya göre yeniden hesaplama yapılacaktır. Bu hesaba göre;

Ödenecek Tutar	
Katma Değer Vergisi	9.300,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	771,50 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>10.071,50 TL</b>
<b>Uygulanacak katsayı</b>	<b>1,15</b>
<b>Taksitlendirilecek Yeni Tutar</b>	<b>11.582,23 TL</b>
<i>Aylık Taksit Tutarı(11.582,23/18=)</i>	<i>643,46 TL</i>

**Peşin ödemede 9.377.15 TL olan tutar, 18 taksitli ödemede 11.582,23 TL ulaşmaktadır. Vergi mükellefine %23,52 oranında ek maliyete neden olmaktadır. Bu kapsamda ödenecek faiz farkı vergi matrahına ayrıca ekleneceği için ek vergi maliyeti olacaktır.**

**SAYGILARIMIZLA...**