



# DUYURU

**DUYURU: 09.01.2019/7**

## **7143 SAYILI KANUN KAPSAMINDAKİ YAPILANDIRMA HÜKÜMLERİNİ İHLAL EDENLERİN KANUNDAN YENİDEN YARARLANDIRILMASI İLE İLGİLİ TEBLİĞ YAYIMLANMIŞTIR**

Bilindiği üzere, 28.12.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**7159 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” ile, yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde 28.12.2018 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek hükümleri ihlal etmiş olan borçlulara, ihlale neden olan tutarları geç ödeme zammı ile birlikte 28.02.2019 tarihine kadar ödemeleri halinde, yapılandırma hükümlerinden yeniden yararlanabilme imkanı sağlanmıştı. Konuya ilişkin açıklamalarımız ise 31.12.2018 tarihinde yayımladığımız **Duyuru**’da yer almıştı.

Bu defa, 5 Ocak 2019 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “**Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği**” ile, yapılandırma hükümlerinden yeniden yararlanılmasına yönelik olarak 7143 sayılı Kanuna eklenen geçici maddenin uygulamasına dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

Sözü edilen düzenleme, özetle aşağıdaki gibidir:

### **I. ÖNGÖRÜLEN İMKANDAN YARARLANABİLECEK OLANLAR**

7159 sayılı Kanunun yukarıda belirtilen hükmünden yararlanılabilmesi için;

- ✚ 7143 sayılı Kanun kapsamında borçların yapılandırılmış olması,
- ✚ 28.12.2018 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmemesi nedeniyle Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi,
- ✚ İhlale neden olan tutarların, ödenmesi gereken tarihten ödeme tarihine kadar (bu tarih dahil) geçen süre için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 28.02.2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi

gerekmektedir. Yapılandırma hükümlerinden yeniden yararlanılabilmesi için ayrıca yazılı bir başvuru aranılmayacaktır.

Diğer yandan, ihlale konu olan tutarların yukarıda belirtilen imkandan yararlanmak suretiyle ödenmesi halinde, 7143 sayılı Kanunda düzenlenen ve yapılandırılan tutarın tamamının ilk taksit süresi ya da ilk iki taksit süresi içinde ödenmesi koşuluyla sağlanan fazladan indirimlerden yararlanılamayacaktır.



Gelir vergisi, kurumlar vergisi, gelir stopaj ve kurum stopaj vergileri, KDV ve ÖTV ile kesinleşmiş SGK alacakları ve ön değerlendirme, araştırma ve tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmiş idari para cezalarına ilişkin yapılandırma kapsamında ödenmesi öngörülen alacakların ödenmemesi nedeniyle 7143 sayılı Kanun hükümlerini ihlal etmiş olan borçluların, ihlale neden olan tutarları;

- ✚ **2019 yılı şubat ayı sonuna kadar ödemeleri ya da**
- ✚ Bu tarihe kadar veya 28.12.2018 tarihinden önce yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Kanununun 48. maddesine göre **çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi** halinde

bu borçlular da yapılandırma hükümlerinden yararlandırılacaktır. Çok zor durum halinin tespitinde, 6183 sayılı Kanununun 48. maddesinin uygulamalarını gösteren ilgili mevzuatta yer alan açıklamalar dikkate alınacaktır.

Ayrıca, anılan vergilere ilişkin borçların yapılandırılması için başvuruda bulunan mükelleflerin, yeni imkandan faydalanmak için seçtikleri son taksit ödeme süresinin sonuna kadar, erken ödeme halinde borcun tamamen ödendiği tarihe kadar, tahakkuk eden vergileri **vadesinde ödemeleri** gerekmektedir.

## II. TAKSİT SÜRESİNİN UZATILMASI

Yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının serbestçe tasarrufu ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defterlerde yer almayan söz konusu kıymetler ile taşınmazların kayıtlara alınabilmesine ilişkin tahakkuk edenler hariç olmak üzere, 7143 sayılı Kanun kapsamında **2018 yılı Aralık ve 2019 yılı Ocak ayında ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, 2019 yılı Şubat ayı sonuna kadar** uzatılmıştır. Uzayan ödeme süresi için herhangi bir zam, faiz uygulanmayacak ve tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayıda herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

Söz konusu taksitlerin ödeme süresi tahsil dairelerince re’sen uzatılacağından, borçlulardan ayrıca **yazılı başvuru aranmayacaktır**. 2019 yılı Şubat ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme sürelerinde ise herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Diğer yandan, 7143 sayılı Kanununun 9/6. maddesinde, ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde ilk taksiti) izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde yapılandırma şartlarının sağlanacağı belirtilmiştir. Bu hükmün uygulamasında, ödeme süresi uzatılan taksit olarak 2019 takvim yılı içinde ödenmesi gereken taksit dikkate alınacaktır.

## III. İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ İŞLEMLERE İLİŞKİN YAPILANDIRMA HÜKÜMLERİNDEN YENİDEN YARARLANILMASI



İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlere yönelik olarak yapılandırmaya başvurduğu halde 28.12.2018 tarihi itibarıyla ilgili hükümleri ihlal eden borçluların, ihlale neden olan tutarları, 2019 yılı şubat ayının sonuna kadar, ödeme süresi gelmemiş taksitleri ise 7143 sayılı Kanunda **öngörülen şekilde tamamen ödemeleri halinde**, ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ve idari para cezalarının kesilmesine ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacakların ve bunlara ilişkin fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

#### IV. MATRAH VE/VEYA VERGİ ARTIRIMINDA BULUNANLAR İÇİN YAPILANDIRMA HÜKÜMLERİNDEN YENİDEN YARARLANILMASI

Matrah ve/veya vergi artırımında bulunduğu halde tahakkuk eden vergileri süresinde ödemeyerek yararlanma hakkını kaybetmiş olanlar, ihlale neden olan tutarları 2019 yılı şubat ayının sonuna kadar, ödeme süresi gelmemiş taksitleri ise 7143 sayılı Kanunda **öngörülen şekilde tamamen ödemeleri halinde**, matrah ve/veya vergi artırımını hükümlerinden yararlandırılacaktır. Bu takdirde, 28.12.2018 tarihinden önce matrah ve/veya vergi artırımına konu yıllar ve vergi türleri ile ilgili olarak;

- + Başlanılmış olan vergi incelemeleri ile tarhiyat öncesi uzlaşma, takdir ve tarh işlemleri,
- + Vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiş olan vergi ve cezalara ilişkin olarak;
  - Dava açma süresi geçmemişse, dava açma, uzlaşma ve cezada indirim talebi süreleri,
  - Uzlaşmaya başvurulmuş ise uzlaşma işlemleri, dava açılmışsa davaya ilişkin yargılama işlemleri ile mahkemelerce verilmiş kararların infazı,
- + Açılmış davalarla ilgili kanun yollarına başvuru süreleri ile yargılama işlemleri ve mahkemelerce verilmiş kararların infazı,
- + Matrah ve/veya vergi artırımını hükümlerinin ihlal edilmiş olması sebebiyle ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış tarhiyatlar üzerine tahakkuk etmiş alacakların takip ve tahsil işlemleri

ilgili hükümler ihlal edilmediği sürece duracaktır.

Öngörülen şekilde ödeme yapılmadığı takdirde duran süreler ve işlemler, ihlale neden olan taksitin ödeme süresinin son gününü takip eden günden itibaren devam edecektir. Bu kapsamda tahakkuk eden vergilerin ilgili hükümlere göre ödenmesi şartıyla; başlanılmış olan vergi incelemeleri, tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşma, takdir, tarh işlemlerinden vazgeçilecek, davalar sonlandırılacak, mahkemelerce verilmiş kararlar infaz edilmeyecek, yargılama giderleri taraflarca talep edilmeyecek, tahakkuk etmemiş alacaklar ile tahakkuk etmiş vergiler ve bunlara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Diğer yandan matrah ve/veya vergi artırımını hükümlerini ihlal eden mükelleflerce artırıma ilişkin olarak tahakkuk eden vergilerin belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde;



- ✚ 31 Ağustos 2018 tarihine kadar matrah artırımında bulunmuş olmaları kaydıyla, 18.05.2018 tarihinden önce başlanmış ve 31.07.2018 tarihine kadar sonuçlandırılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinde, matrah artımı hükümlerinin ihlal edilmesi nedeniyle yapılan ikmalen, re'sen ve idarece tarhiyatlar ile
- ✚ Matrah/vergi artırım şartlarının ihlal edilmesinden sonra başlanılan vergi incelemesi ve takdir işlemleri sonucunda yapılan ikmalen, re'sen ve idarece tarhiyatlar

üzerine tahakkuk etmiş alacakların takip ve tahsil işlemlerine devam edilmeyecek ve tahsil edilmiş tutarlar matrah artırım nedeniyle hesaplanan vergiye mahsup edilecektir. Kalan tutar bulunması halinde ise mükellefe red ve iade edilecektir.

## V. TAHSİL EDİLMİŞ TUTARLAR

Yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde 28.12.2018 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek ilgili hükümleri ihlal eden borçlulardan, 28.12.2018 tarihinden önce 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar, anılan Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin **en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak mahsup** edilecektir. Mahsup işlemi sonrasında ödenmesi gereken tutarlardan fazla ödendiği tespit edilen tutarlar red ve iade edilecektir.

Bu uygulamada, 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.

## VI. DİĞER HUSUSLAR

7143 sayılı Kanun hükümlerini ihlal ettikten sonra, ihlale konu borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48. maddesi çerçevesinde tecil ve taksitlendirme hükümlerine göre ödemekte olan borçluların, 7143 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 dahil) yapılandırılan borçlara karşılık **en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak** mahsup edilecektir.

7143 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. Yeni düzenlemeye istinaden borçlarını yeniden ödeme imkanına kavuşan borçluların, Kanun hükümleri ihlal edilmediği müddetçe talep edecekleri vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazının verilmesi sırasında Kanun kapsamında ödeyecekleri borçları dikkate alınmayacaktır.

Saygılarımızla.

