

SİRKÜLER 2018/24

SİRKÜLERİN

Tarihi : 24.05.2018

Konusu : Mükelleflerin Borçlarının Yeniden Yapılandırılması,
Matrah Artırımı, Varlık Barışı Ve Taşınmaz Değerleme İle İlgili
TÜRMOB Rehberi Yayınlandı

Yasal Dayanak : 18.05.2018 Tarih ve 30425 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan
7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile
Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun

18.05.2018 Tarih ve 30425 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun ile ilgili mükelleflerin borçlarının yeniden yapılandırılması, matrah artırımı, varlık barışı ve taşınmaz değerlendirme rehberi yayımlandı.

TÜRMOB tarafından yayımlanan rehber PDF dosyası olarak aşağıda aynen sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize rica ederiz.

NOVA YMM DENETİM LTD. ŞTİ.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

MÜKELLEFLERİN BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRMASI, MATRAH ARTIRIMI, VARLIK BARIŞI VE TAŞINMAZ DEĞERLEME REHBERİ

[borclarinyapilandirilmasiekitabi.pdf](#)



MÜKELLEFLERİN BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRMASI, MATRAH ARTIRIMI, VARLIK BARIŞI VE TAŞINMAZ DEĞERLEME REHBERİ

Mayıs, 2018



İÇİNDEKİLER

SUNUŞ	7
ÖNSÖZ	8
I. KANUN DÜZENLEMELERİ VE DEĞİŞTİRDİĞİ KANUNLAR	10
II. KANUNUN GENEL ÖZETİ	11
III. KANUNA İLİŞKİN BAŞVURU VE ÖDEME SÜRELERİ	15
IV. BORÇLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI	19
A. YAPILANDIRMAYA KONU ALACAKLARIN AİT OLDUĞU İDARELER	19
B. YAPILANDIRMAYA KONU ALACAKLAR	19
V. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNDEN VAZGEÇME (MADDE 2)	24
VI. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (MADDE 3)	30
VII. İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (MADDE 4)	34
VIII. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (MADDE 5)	36
A- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAHLARININ ARTIRIMI	37



A.	MUHTASAR VE KDV'DE MATRAH ARTIRIMI	39
B.	MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANAMAYACAK OLAN MÜKELLEFLER	41
IX.	İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (MADDE 6).....	42
A.	İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR.....	42
B.	KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN MALLAR	43
C.	KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR	44
X.	BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI (MADDE 10/13).....	45
A.	YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN GETİRİLMESİ.....	45
1-	31 TEMMUZ 2018 TARİHİNE KADAR VERGİ ÖDENMEKSİZİN GETİRİLMESİ	45
2-	30 KASIM 2018 TARİHİNE KADAR TÜRKİYE'DEKİ BANKA VEYA ARACI KURUMA BİLDİRMESİ DURUMUNDA %2 VERGİ ÖDENMESİ	46
B.	TÜRKİYE'DE BULUNAN ANCAK KANUNİ DEFTER KAYITLARINDA YER ALMAYAN VARLIKLARIN BEYANI.....	47
1-	31 TEMMUZ 2018 TARİHİNE KADAR VERGİ ÖDENMEKSİZİN BEYAN.....	47
2-	30 KASIM 2018 TARİHİNE KADAR %2 VERGİ ÖDEYEREK VERGİ ÖDEYEREK BEYAN	47
XI.	SOSYAL GÜVENLİK KURUMU İŞLEMLERİ.....	48
A.	YAPILANDIRMA KAPSAMINA GİREN SGK ALACAKLARI, TÜRÜ VE DÖNEMİ	52



1. BAŞVURU SÜRESİ, YERİ VE ŞEKLİ.....	53
2- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARININ GENEL OLARAK HESAPLANMASI	55
3- YAPILANDIRILAN SGK ALACAKLARININ ÖDENMESİ.....	57
i-PEŞİN OLARAK ÖDEME	57
ii-TAKSİTLER HALİNDE ÖDEME	57
iii-BORCUN BELİRTİLEN TAKSİT SÜRESİNDEN ÖNCE ÖDENMESİ.....	59
iv-TAKSİT SÜRELERİ VE KATSAYI FARKLARI.....	59
4-İDARİ PARA CEZALARININ YAPILANDIRILMASI.....	61
B. EKSİK İŞÇİLİKTE KAYNAKLANAN PRİM BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI	62
1. EKSİK İŞÇİLİKTE KAYNAKLANAN PRİM BORÇLARININ PEŞİN ÖDENMESİ	62
2. EKSİK İŞÇİLİKTE KAYNAKLANAN PRİM BORÇLARININ TAKSİTLE ÖDENMESİ	63
C. BAĞ-KUR KAPSAMINDAKİ SİGORTALILARDAN İLGİLİ KANUNLARA GÖRE SİGORTALILIK SÜRESİ DURDURULANLARA İLİŞKİN YAPILACAK İŞLEMLER.....	65
D. YAPILANDIRMA HÜKÜMLERİNİN BOZULMASI	65
E. SÜRESİNDE ÖDENMİŞ CARİ AY PRİMLERİNİN AKSATILMIŞ YAPILANDIRMA TAKSİTLERİNE MAHSUBU	66



F. ÖDEME SÜRESİ MÜCBİR SEBEP NEDENİYLE ERTELENMİŞ OLAN BORÇLAR.....	67
G. ADİ ORTAKLIKLAR İLE APARTMAN KAPICILIĞI İŞYERLERİNE İLİŞKİN BORÇLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI.....	68
H. ALT İŞVERENLERİN BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI.....	69
İ. BORÇLARIN YAPILANDIRILMASI HALİNDE, TEŞVİKLERDEN YARARLANMA, İHALELERE KATILMA, HAKEDİŞ ALMA, YAPI KULLANMA İZİN BELGESİ ALMA VE HACİZ İŞLEMLERİNİN DURUMU	70
B. 6552, 6736 VE 7020 SAYILI KANUNLARIN İLGİLİ HÜKÜMLERİNE GÖRE YAPILANDIRMASI DEVAM EDENLER HAKKINDA BU KANUN KAPSAMINDA YAPILACAK İŞLEMLER.....	75
XII. MESLEK MENSUPLARININ ODALARA VE ODALARIN TÜRMOB'A BORÇLARI	77
XIII. AVUKATLARIN BAROLARA OLAN BORÇLARI.....	79
XIV. TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİ İLE BAĞLI ODALARINA BORÇLAR	79
XV. ESNAF VE SANATKÂRLAR KONFEDERASYONU İLE BAĞLI ODALARINA OLAN BORÇLAR	81
XVI. MÜCBİR SEBEP HALİ SONLANDIRILAN BAZI YERLERDEKİ BEYAN VE BİLDİRİMLER	83
XVII. ORTAK HÜKÜMLER (MADDE 9)	85
XVIII. DİĞER HÜKÜMLER (MADDE 10).....	88
XIX. AKTİFE KAYITLI TAŞINMAZLARIN YENİDEN DEĞERLEMESİ	88
XX. SONUÇ VE DEĞERLENDİRME	91



SUNUŞ

7143 sayılı “*Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun*” Resmi Gazete’de yayınlanarak uygulamaya girdi.

Düzenleme bundan önceki varlık barışı ve yeniden yapılandırma düzenlemeleri ile benzer hükümler içermektedir. Geniş bir yelpazede yapılan düzenlemeler birçok alanda değişiklikler getirmektedir.

Yasa hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların; Yasanın yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (31 Temmuz 2018) kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları, matrah artırımlarının 31.08.2018, Cuma günü sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

Sizleri düzenleme konusunda bilgilendirmek, uygulamada ortaya çıkabilecek tereddütleri giderebilmek ve aradığınız bilgiye en kısa sürede ulaşmanızı sağlamak için, “*Mükelleflerin Borçlarının Yeniden Yapılandırması, Matrah Artırımı, Varlık Barışı ve Taşınmaz Değerleme Rehberi*” isimli çalışmamızı hazırlayarak sizlerin istifadesine sunuyoruz.

Uygulamaya yön veren meslektaşlarımızı yakından ilgilendiren bu düzenlemenin e-kitap olarak hazırlanmasında emeği geçen Prof. Dr. Semih Öz, Saygın Karabacak ve Doç. Dr. Cenker Göker’e teşekkür ediyorum. Kitabımızın uygulamayı gerçekleştiren meslektaşlarımıza katkı sağlamasını diliyorum.

Yahya Arıkan
TÜRMOB Genel Sekreteri



ÖNSÖZ

Vergi ve diğer alacakların yeniden yapılandırılması için son yıllarda peş peşe düzenleme yapılıyor. Bunlardan sonuncusunu, **“Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun”**, oluşturdu. 7143 sayılı düzenleme 18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girdi.

Çok geniş bir alanda düzenleme yapan Kanun öncelikli olarak; kamuya olan borçların yapılandırılarak ödenmesi, dava açma ya da yargı aşamasında olan mevcut ve muhtemel ihtilafların sonlandırılması, inceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan işlemlerde vergilerin yüzde 50’sinin ve cezaların tamamından vazgeçilmesi, matrah ve vergi artırımını yoluyla vergilemede öngörülebilirliğin artırılarak geçmiş vergilendirme dönemleri ile ilgili olası risklerin ortadan kaldırılması, işletme kayıtlarının fiili durumlarına uygun hale getirilmesi ve varlık barışını düzenliyor.

Ayrıca, SMMM ve YMM’lerin bağlı olukları Odalara olan borçları ile Odaların TÜRMOB’a olan borçları, avukatların Barolara olan borçları, Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara oda ve borsaların Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği’ne olan aidat borçları, esnaf ve sanatkârların üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların Türkiye Esnaf ve Sanatkârları Konfederasyonuna olan borçları konularında düzenleme yapıldı.

Sizlere sunduğumuz düzenlemeyi açıklamakta olan bu e-kitabımızın çalışmalarınızda faydalı olmasını diliyorum.

A.Masis Yontan
TÜRMOB Genel Başkanı



MÜKELLEFLERİN BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRMASI, MATRAH ARTIRIMI, VARLIK BARIŞI VE TAŞINMAZ DEĞERLEME REHBERİ

11/5/ 2018 tarihli ve 7143 sayılı “*Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun*”, 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yasada,

- ✓ Kamuya olan borçların yapılandırılarak ödenmesi,
- ✓ Dava açma ya da yargı aşamasında olan mevcut ve muhtemel ihtilafların sonlandırılması,
- ✓ İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan işlemlerde vergilerin %50’sinin ve cezaların tamamından vazgeçilmesi,
- ✓ Matrah ve vergi artırımı yoluyla vergilemede öngörülebilirliğin artırılarak geçmiş vergilendirme dönemleri ile ilgili olası risklerin ortadan kaldırılması,
- ✓ İşletme kayıtlarının fiili durumlarına uygun hale getirilmesi,
- ✓ Varlık barışı,
- ✓ Deprem felaketi yaşanmış olan Van İli geneli ile Ağrı İli Patnos İlçesi, Bitlis İli Adilcevaz İlçesinde ilan edilmiş olan mücbir sebep halinin sona ermesinden sonra beyan ve bildirimlere ilişkin yeni süre verilmesi,
- ✓ SMMM ve YMM’lerin bağlı olukları Odalara olan borçları ile Odaların TÜRMOB’a olan borçları, avukatların Barolara olan borçları, Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara oda ve borsaların Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine olan aidat borçları, ile esnaf ve sanatkârların üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların Türkiye Esnaf ve Sanatkârları Konfederasyonuna olan borçları konularında düzenleme yapılmıştır.

İzleyen bölümlerde bu değişikliklere ilişkin açıklamalar yer almaktadır.



I.KANUN DÜZENLEMELERİ VE DEĞİŞTİRDİĞİ KANUNLAR

Yasa aşağıdaki düzenlemeleri içermektedir.

- Kesinleşmiş alacakların tahsilinden vazgeçme (madde 2)
- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar (madde 3)
- İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler (madde 4)
- Matrah ve vergi artırımı (madde 5)
- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi (madde 6)
- Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları (madde 7)
- Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ve kesinleşmemiş idari para cezaları (madde 8)
- Ortak hükümler (madde 9)
- Diğer hükümler (madde 10)
- Mücbir sebep hali sonlandırılan bazı yerlerdeki beyan ve bildirimler (madde 11)
- 492 sayılı Harçlar Kanunu'nda yapılan değişiklik (madde 12)
- 2022 sayılı 65 Yaşını Doldurmuş Muhtaç, Güçsüz ve Kimsesiz Türk Vatandaşlarına Aylık Bağlanması Hakkında Kanunda yapılan değişiklik (madde 13)
- Yüksek Öğretim Kanunu'nda yapılan af değişikliği (madde 15)
- İmar Kanunu'nda yapılan af değişiklikleri (madde 16)
- 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunda yapılan Hazine arazilerinin ecrimisil bedelinin yarısı bedelle kiralınmasına ilişkin değişiklik (madde 17)
- 4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun'da yapılan değişiklikler (madde 18, 19, 20, 21)
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda yapılan değişiklikler (madde 22, 23, 24)

II.KANUNUN GENEL ÖZETİ

7143 sayılı “*Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun*” un temel özellikleri aşağıdaki gibidir.

- Yeniden yapılandırmaya konu olacak alacakların vadesi, **31/3/2018** tarihi dikkate alınarak belirlenmiştir.
- Yasa hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların; Yasanın yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (31 Temmuz 2018) kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları gerekmektedir.
- Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına (YİKOB) bağlı tahsil dairelerine ödenecek **tutarların ilk taksitini Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan (30 Eylül 2018, Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak (31 Ağustos 2018)** üzere ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.
- Yeniden yapılandırılmış borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi koşuluna bağlı olarak feri alacaklar yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarlarının %90'ının tahsilinden vazgeçilirken, ilk iki taksit ödeme süresi içinde **ödenmesi halinde ise Yİ-ÜFE tutarında %50 indirim yapılacaktır.**
- Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklara ilişkin hükümlerden yararlanabilecektir.
- **Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre** uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler hükümlerinden yararlanabilecektir.

- 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 hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde ilk taksiti) izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılmaya devam edilecektir.
- **Kanundan yararlanma hakkının kaybedilmesi:** 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 matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.

İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

- Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri gereken borçluların, bu Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen başvuru sürelerinde, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri şarttır.
- Matrah artırımlarının **31.08.2018, Cuma günü sonuna (31 Ağustos 2018) kadar** yapılması gerekmektedir.
- Artırılan matrahlar, **%20 oranında** vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz. Ancak, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden

vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2'nci ve 3'üncü madde hükümlerinden¹ yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları **%15 oranında** vergilendirilir.

- Mükellefler, Yasada belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.
- Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksitinin 2018 yılın Eylül ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacak, ancak bu madde hükmünden yararlanma hakkı kaybedilecektir.
- Deprem felaketi yaşanmış olan Van İli geneli ile Ağrı İli Patnos İlçesi, Bitlis İli Adilcevaz İlçesinde ilan edilmiş olan mücbir sebep halini; 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrası kapsamında kendi talebiyle sonlandıran mükellefler ile 7020 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında 31/5/2017 tarihinde mücbir sebep hali sonlandırılan mükelleflerin, mücbir sebep halinin devam ettiği dönemlere ilişkin beyannamelerini 31/8/2017 tarihine kadar vererek tahakkuk eden vergilerini ikişer aylık dönemler halinde 30 eşit taksitte ödeyecek olan mükelleflere getirilen bu imkandan önemli sayıda mükellefin yararlanmadığı tespit edildiğinden, bu durumdaki mükelleflere yeniden bir imkan verilmiş ve beyanname ve bildirimlerin verilme süresi 31/8/2018 tarihine uzatılmıştır. Gerek bu durumdaki mükelleflerin gerekse 7020 sayılı Kanundan yararlanan mükelleflerin ödemeleri gereken tutarlar yeniden taksitlendirilerek 60 aylık ödeme süresi verilmektedir. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu Kanun hükmünden yararlanacaktır.

¹ – Madde 2: Kesinleşmiş alacakların tahsilinden vazgeçme
– Madde 3: Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar



Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2013 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların**, asli ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Diğer taraftan 7143 sayılı Yasada yer almamakla birlikte halen TBMM'de kabul edilip Cumhurbaşkanlığı Makamınca imza aşamasında olan 16/5/2018 tarihli ve 7144 sayılı BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN'un 5'inci maddesiyle VUK'na eklenecek Geçici 31'inci maddede; tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarının kıymetlerini 30/9/2018 tarihine kadar yeniden değerlendirme olanağı getirilmiştir.

Yenilenen değerler üzerinden %5 vergi ödenmesi gerekmektedir

Bu düzenleme ayrı bir Sirkülerimizin konusunu oluşturacaktır.



III.KANUNA İLİŞKİN BAŞVURU VE ÖDEME SÜRELERİ

Yasa ile ilgili başvuru ve ödeme sürelerinin genel tarihleri aşağıdaki gibidir.

Başvuru / Ödeme Türü	Süre
YENİDEN YAPILANDIRMAYA İLİŞKİN SÜRELER	
Yeniden yapılandırmaya konu olacak alacakların vadesinin son tarihi	31 Mart 2018
Borçların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi	31 Temmuz 2018
Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek borçların ilk taksitini ödeme süresi	30 Eylül 2018
Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitinin ödeme süresi	31 Ağustos 2018
DAVA HAKKINDAN VAZGEÇMEYE İLİŞKİN SÜRELER	
Dava hakkından vazgeçmek için başvuru süresi	31 Temmuz 2018
İNCELEME AŞAMASINDA BULUNAN İŞLEMLERE İLİŞKİN SÜRELER	
Devam eden incelemelerde matrah ve vergi artırımına ilişki hükümler saklı kaymak kaydıyla	İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün



MATRAH ARTIRIMINA İLİŞKİN SÜRELER	
Matrah artırımları için başvuru süresi	31 Ağustos 2018
İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN SÜRELER	
İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedilme süresi	31 Ağustos 2018
Eczanelerin stoklarında kaydi olarak yer aldığı halde fiilen bulunmayan ilaçlarını maliyet bedeli üzerinden fatura düzenleyerek kayıtlarından çıkarma süresi	31 Ağustos 2018
Eczanelerin stoklarından çıkardıkları için ilaçlar için maliyet bedeli üzerinden %4 oranında KDV hesapladıkları KDV'yi beyan ve ödeme süresi	30 Eylül 2018
Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirme süresi	31 Ağustos 2018
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan malların kayıt ve beyanlarına intikal süresi	31 Ağustos 2018
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların dikkate alınacağı bilanço tarihi	31/12/2017
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların düzeltilmesi süresi	31 Ağustos 2018



MÜCBİR SEBEP HALİNE İLİŞKİN SÜRELER

31/5/2017 tarihinde mücbir sebep hali sonlandırılan mükelleflerin, mücbir sebep halinin devam ettiği dönemlere ilişkin beyannamelerini 31/8/2017 tarihine kadar vererek tahakkuk eden vergilerini ikişer aylık dönemler halinde 30 eşit taksitte ödeyecek olan mükelleflere getirilen olanaktan yararlanamayan mükellefler için beyanname ve bildirimlerin verilme süresi

31 Ağustos 2018

VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN SÜRELER

I- Yurtdışındaki Varlıkların Vergi Ödenmeksizin Bildirim Süresi
Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, maddedeki hükümler çerçevesinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara VERGİ ÖDENMEKSİZİN bildirilme ve getirme süresi

31 Temmuz 2018

II- Yurtdışındaki Varlıkların %2 Oranında Vergisinin Ödeneceği Bildirim Süresi
Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, maddedeki hükümler çerçevesinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara BİLDİRİLME süresi

30 Kasım 2018

Banka ve aracı kurumların kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi ödeme süresi

31 Aralık 2018

Bildirilen varlıkların, Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilme süresi

Bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay



III- Yurtiçindeki Varlıkların Vergi Ödenmeksizin Bildirim Süresi	31 Temmuz 2018
IV- Yurtiçindeki Varlıkların %2 Oranında Vergisinin Ödeneceği Bildirim Süresi Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin sahip oldukları, Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların beyan süresi	30 Kasım 2018
Türkiye’de bulunan ve beyan edilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesaplanan verginin ödenme süresi	31 Aralık 2018
SMMM ve YMM’lerin üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların TÜRMOB’a olan birlik payı borçlarının asıllarının ödenmemiş kısmı için başvuru süresi	31 Temmuz 2018
SMMM ve YMM’lerin üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların TÜRMOB’a olan birlik payı borçlarının asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksitinin ödeme süresi	31 Temmuz 2018
TAŞINMAZ DEĞERLEMESİNE İLİŞKİN SÜRELER ²	
Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını değerlemelerinin son günü	30 Eylül 2018

² Bu düzenleme 16/5/2018 tarihli ve 7144 sayılı BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN’un 5’inci maddesiyle VUK’ya eklenen Geçici 31’inci maddede yer almakta olup, söz konusu Kanun Cumhurbaşkanlığına imza aşamasındadır.



IV.BORÇLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI

a. Yapılandırmaya konu alacakların ait olduğu idareler

- 1) Yapılandırmaya konu alacakların ait olduğu idareler aşağıdaki gibidir.
- 2) Maliye Bakanlığı,
- 3) Gümrük ve Ticaret Bakanlığı,
- 4) Belediyeler,
- 5) Sosyal Güvenlik Kurumu
- 6) İl Özel İdareleri
- 7) Belediyeler
- 8) Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı (YİKOB)
- 9) 2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun Kapsamındaki Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri
- 10) TÜRMOB ve bağlı Odalar
- 11) Türkiye Barolar Birliği
- 12) Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile bağlı Odaları
- 13) Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonu ile bağlı Odaları

b. Yapılandırmaya konu alacaklar

Yapılandırmaya konu alacaklar; aşağıdaki gibidir.

- 1) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları,
- a) 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (31/3/2018 tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi hariç),

- b) 2018 yılına ilişkin olarak 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),
 - c) 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- 2) Aşağıda belirtilen kanunlar gereğince 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezaları,
 - a) 21/6/1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanunu,
 - b) Mülga 11/2/1950 tarihli ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
 - c) 10/6/1983 tarihli ve 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu, 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu,
 - d) 18/1/1984 tarihli ve 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,
 - e) 23/5/1987 tarihli ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
 - f) Mülga 13/4/1994 tarihli ve 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun,
 - g) 10/7/2003 tarihli ve 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu, 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu,
 - h) 25/6/2010 tarihli ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun
 - i) 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun,
 - 3) Yukarıdaki yer alanlar dışında kalan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları ile 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları;

Ancak aşağıda yer alan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen alacaklar **Kanun kapsamında değildir.**

- a) Adli ve idari para cezaları
- b) Mülga 7/3/1954 tarihli ve 6326 sayılı Petrol Kanunu'na istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı,
- c) 30/5/2013 tarihli ve 6491 sayılı Türk Petrol Kanunu'na istinaden alınan Devlet hissesi, mülga 22/6/1956 tarihli ve 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı,
- d) Mülga 10/9/1960 tarihli ve 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat,



- e) Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,
- f) 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanunu'na istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,
- g) Mülga 10/8/1993 tarihli ve 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ve 26/9/2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları)
- 4) Gümrük vergileri ve idari para cezaları, 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük 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,
- 5) Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 6) 31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 7) Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında ilgili kanunları gereğince takip edilen ve 18.05.2018 tarihine veya Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,
- 8) İl özel idarelerinin 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i alacakları (idari para cezaları ve özel idare payı hariç),



- 9) Belediye alacakları,
- a) Vergi Usul Kanunu kapsamına giren ve 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- b) 2018 yılına ilişkin olarak 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi (2018 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi hariç) ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- c) Bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları (idari para cezaları ile 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97'nci maddesinin (b) fıkrası gereğince belediyelere ödenmesi gereken paylar hariç),
- d) İdari para cezaları ile 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97'nci maddesinin (b) fıkrası gereğince belediyelere ödenmesi gereken paylar hariç³,
- e) 2464 sayılı Kanunun 97'nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,
- f) 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan su, atık su ve katı atık ücreti alacakları,

³ İlgili düzenleme aşağıdaki gibidir:

b) (Değişik: 26/5/2004-5177/33 md.) Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının % 0,2'si nispetinde belediye payı ayrılır.

Bu pay, Devlet hakkının Hazineye ödenmesi sırasında ruhsat sahibi tarafından ilgili belediyeye ödenir.



- g) Büyükşehir belediyelerinin, 9/8/1983 tarihli ve 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 11 inci maddesine göre vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- h) 20/11/1981 tarihli ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- i) Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) vadesi 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile buna bağlı fer'i alacakları,

V.KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNDEN VAZGEÇME (MADDE 2)

Bu düzenleme Maliye Bakanlığı, il özel idareleri ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacakları kapsamaktadır. Bu alacaklar, aşağıdaki koşullarda yeniden yapılandırılmaktadır.

Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken	Vazgeçilen Alacaklar
a) -31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler -Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamları	-Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı -Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	-Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları -Aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları -Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
-Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması	-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	-Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları



b)	<p>-Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezaları</p> <p>-Cezalara bağlı gecikme zamları</p>	<p>-Vergi cezalarının %50'si</p> <p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>-Vergi cezalarının %50'si</p> <p>-Cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</p>
	<p>-Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması hâlinde</p>	<p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>-Cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</p>
c)	<p>-Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan ve çeşitli Kanunlar gereğince verilen idari para cezaları</p> <p>-Cezalara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları</p>	<p>-İdari para cezalarının tamamı</p> <p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>-Cezaya bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı</p>
	<p>-Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde</p>	<p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>-Cezaya bağlı fer'ilerin tamamı,</p>

ç)	<p>-Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacakları</p> <p>-Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları</p>	<p>-Asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı</p> <p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>Bu alacaklara uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı</p>
	<p>-Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde</p>	<p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>Uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı</p>
d)	<p>-20/2/2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 inci⁴ ve 2'nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan tutarlar</p>	<p>-Ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi</p>	<p>5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamı</p>

⁴ Bu düzenleme aşağıdaki gibidir.

MADDE 1 – (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlere (beyana dayanan vergilerde bu tarihten önce verilmesi gereken beyannamelere) ilişkin olup bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla; 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilen vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarından, vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştay nezdinde dava açma, ilgisine göre itiraz ve temyiz süreleri geçmemiş veya ihtilafı olup kanun yolu tüketilmemiş bulunanlar için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar aynı Kanunun uzlaşmaya ilişkin hükümlerine göre uzlaşma talep edilmesi ve uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi, resim, harçlar, fon payları ile bunlara bağlı vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının ve bu madde kapsamında yapılan uzlaşma tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizlerinin, ilk taksiti uzlaşma tutanağının düzenlendiği ayı takip eden aydan başlamak ve 18 ayda 18 eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte tamamen ödenmek şartıyla uzlaşmaya konu tutardan kalan alacakların tahsilinden vazgeçilir.



Gümrük Vergisi			
e)	<p>-Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri</p> <p>-Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezaları</p>	<p>-Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı</p> <p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>-Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları,</p> <p>-Aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamı,</p>
	<p>-Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde</p>	<p>-Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>-Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları,</p>
f)	<p>-Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan, ve 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezaları</p>	<p>-Cezaların %50'si</p>	<p>-Cezaların %50'si</p>



g)	-Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezaları	-Cezaların %30'u	-Cezaların %70'i
	-Gümrük vergileri aslının tamamı -Alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının,	-Gümrük vergileri aslının tamamı -Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	-Alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
h)	-İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler -Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları -Aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamları	-Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı -Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	-Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları, -Aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı,
ı)	-31/3/2018 tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi Yasa kapsamında değildir.		-



Bu Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 18.05.2018 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla, bu Kanunda belirtilen ödeme süresi sonuna kadar 18/2/1963 tarihli ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 13'üncü maddesinin (d)⁵ fıkrası hükmü uygulanmaz.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup 18.05.2018 tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da **bu madde kapsamında yapılandırılır. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımlandığı tarih kabul edilir.** Bu kapsamda yapılandırılan tutarların Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmaz.

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

⁵ **Madde 13- d) (5228 sayılı Kanunun 59/7 maddesiyle değişen ibare. Yürürlük:31.7.2004)** Taşıtlarla ilgili fenni muayene komisyonları, fenni muayene yapma yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler, **(5897 sayılı kanunun 2 inci maddesiyle kaldırılan ibare. Yürürlük; 30.06.2009) (12)** ile Ulaştırma Bakanlığı sivil havacılık genel müdürlüğü taşıtların fenni muayeneleri yapmadan, **(5897 sayılı kanunun 2 inci maddesiyle kaldırılan ibare. Yürürlük; 30.06.2009) (13)** uçuşa elverişli belgelerini vermeden önce, verginin ödenip ödenmediğini araştırmak zorundadırlar.

VI.KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (MADDE 3)

Borcun Kapsamı	Ödenmesi Gereken Borç Tutarı	Vazgeçilen Alacak Tutarı
<p>Dava açma/ilk derece mahkemesi aşaması</p> <p>18 Mayıs 2018 tarihi itibariyle ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar</p>	<p>- Vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si</p> <p>- Bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>- Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları,</p> <p>- Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı,</p> <p>- Vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %50'si,</p>
<p>İtiraz/istinaf veya temyiz aşaması</p> <p>18 Mayıs 2018 tarihi itibariyle itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar</p>	<p>Terkin kararı verilmiş olması</p> <p>- İlk derece mahkemesinin terkinde karar olması halinde, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin <u>%20'si</u>,</p> <p>- Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı,</p>	<p>- Faiz, gecikme faizi,</p> <p>- Gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı,</p> <p>- Vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %80'ini,</p>



	<p>Tasdik kararı verilmiş olması</p> <ul style="list-style-type: none">- İlk derece mahkemesinin tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde, tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı,- Terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si,- Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	<ul style="list-style-type: none">- Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı,- Alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı.
	<p>Verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde birinci fıkra hükmü (%50), kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde ise onanan kısım için bu fıkranın (b) bendi (%20), bozulan kısım için birinci fıkra hükmü (%50) uygulanır.</p>	



<p>Sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması</p>	<p>Asla bağlı cezaların, vergilerin/gümrük vergilerinin Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması veya 22nci maddeye ilişkin olarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla tamamı</p>	<p>- Bunlara bağlı gecikme zamları</p> <p>- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda %25'i</p> <p>- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından ilgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olanlarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkine ilişkin karar olması hâlinde % 10'unun, Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tamamından</p> <p>- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %25'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısım için %50'sinin bozulan kısım için %25'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezalar</p>
--	--	--



Bu madde hükmünden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır. Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın 18.05.2018 tarihinden sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz.

Madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar.

VII.İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (MADDE 4)

Borcun Kapsamı	Ödenmesi Gereken Borç Tutarı	Vazgeçilen Alacak Tutarı
Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu <u>Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla</u> devam edilir.	<ul style="list-style-type: none">- İncelemenin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'si ödenir.- Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı ödenir.- Pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları için aynı kurallar geçerlidir. <p>- Alacağa ilişkin dava açılmamalıdır.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'i,- Vergi aslına bağlı cezaların tamamı,- İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'i,
Kanunun yayımı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır.	Aynı kurallar geçerlidir.	
Uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar,	Aynı kurallar geçerlidir.	



Diğer ücret mükelleflerinin, 31 Temmuz 2018 sonuna kadar vergi dairelerine başvurarak 2018 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işletmeleri kaydıyla önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmaz.

Madde uygulamasında incelemeye başlama tarihi, aşağıda yer alan 213 sayılı Kanunun 140'ıncı maddesine göre tayin olunur.

VUK md. 140/2:

Vergi incelemesine başlanıldığı hususunu bir tutanağa bağlayarak bir örneğini nezdinde vergi incelemesi yapılana verirler. Ayrıca, tutanağın bir örneğini bağlı olduğu birime, diğer örneğini de ilgili vergi dairesine gönderirler.

Eğer böyle bir tutanak bulunmuyorsa, henüz incelemeye başlanılmamıştır.

Madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar.



VIII.MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (MADDE 5)

Mükellefler, belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra **başka bir tarhiyat yapılmaz.**

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu

Maddenin birinci fıkrasının (ı) bendi ve üçüncü fıkrasının (e) bendi hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bu Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren iki ay içerisinde (31 Temmuz 2018) sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmez.

Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri ile birlikte değerlendirilir. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.



a- Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrahlarının Artırımı

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımına ilişkin olarak hem asgari oran hem de asgari tutar koşulu bulunmaktadır. Bu oran ve asgari tutarlar aşağıdaki gibidir.

Yıllar	Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Matrah Artırım Oranları	ASGARİ MATRAH ARTIRIM TUTARI (Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin arttırdıkları matrahlar aşağıdaki tutarlardan düşük olamaz)					
		(Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halleri dahil)					
		İşletme hesabı	Bilânço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı	Geliri, sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler (1/10)	Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar (1/5)	Diğer gelir vergisi mükellefleri	Kurumlar vergisi mükellefleri
2013	%35	12.279	18.095	1.810	3.619	12.279	36.190
2014	%30	12.783	19.155	1.916	3.831	12.783	38.323
2015	%25	13.558	20.344	2.034	4.069	13.558	40.701
2016	%20	14.424	21.636	2.164	4.327	14.424	43.260
2017	%15	16.350	24.525	2.453	4.905	16.350	49.037



- Artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve **bu vergi türleri için bu Kanunun 2'nci ve 3'üncü madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla** bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları **%15 oranında** vergilendirilir.
- Bu bendin uygulamasında ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmaz.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu fıkra hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.
- Birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu fıkrada belirtilen **ilgili gelir unsuru itibarıyla matrah artırımını** yapılması şarttır.



a. Muhtasar ve KDV'de Matrah Artırımı

Mükellefler, bu fıkrada belirtilen şartlar dâhilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi ile katma değer vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak artırma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı ile söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

Her bir vergilendirme dönemine ilişkin matrah artırım oranları aşağıdaki gibidir.

Yıllar	Ücretler (Muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden)	KDV (Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerinde ki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden)	GVK 94 /1 - (2) ve (5) numaralı bentleri ile KVK/15 -1 (b) bendinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere	GVK 94/1-(3) numaralı bendi ile KVK 15 /1 (a) ve 30/ 1-(a) bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere	GVK 94 /1- (11) ve (13) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere
2013	%6	%3,5	%6	%1	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25'i
2014	%5	%3	%5	%1	
2015	%4	%2,5	%4	%1	
2016	%3	%2	%3	%1	
2017	%2	%1,5	%2	%1	



Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak;

1) Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması hâlinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden bu fıkranın (a) bendinde belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanır.

2) Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır. Bu durumda olan adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

3) İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır. İlgili takvim yılı içinde bu alt bentte belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. **Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde bu fıkra hükmünden yararlanamaz.**



b. Matrah Artırımından Yararlanamayacak Olan Mükellefler

Aşağıda belirtilen mükellefler Kanunun matrah artırımına ilişkin hükümlerinden yararlanamazlar.

- 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler” veya bu fiiller nedeniyle incelemesi devam edenler ile
- Terör suçundan hüküm giyenler
- 18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler.

Ancak 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığının tespit edilememesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin raporun mükelleflere tebliği tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvuruları, matrah ve vergi artırımını sonucu hesaplanan vergileri, raporun tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri ve maddede öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri koşuluyla 5. madde hükümlerinden yararlanırlar.



IX.İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (MADDE 6)

İşletmelerde kayıt dışı faaliyetlerin kayıt altına alınabilmesi aşağıdaki konularda düzenleme yapılmıştır.

- 1) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kayıt değeri üzerinden %10 vergi ödenerek kayıt altına alınması.
- 2) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan malların aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafî kâr oranı dikkate alarak fatura düzenlenmek ve her türlü vergisel yükümlülüklerinin yerine getirilmesi suretiyle kayıt altına alınması.
- 3) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemlerin %3 oranında vergi ödenerek kayıt altına alınması.

Bu düzeltmelere ilişkin işlemlerin, 31 Ağustos 2018 tarihine kadar yapılması gerekmektedir.

a. İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31 Ağustos 2018 sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler.
- Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar.
- Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.
- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.
- Beyan edilen; genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden %10 oranı, indirimli orana tabi



diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir.

- Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir.
- Bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.
- Beyan edilen; genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden %10 oranı, indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Özel tüketim vergisi konusuna giren malları bu fıkranın (a) bendi kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini bu fıkranın (c) bendinde belirtilen beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri hâlinde bu mallar bakımından 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü⁶ uygulanmaz. Bu şekilde beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmez.

b. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, 31 Ağustos 2018 sonuna kadar, aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafî kâr oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.
- Gayrisafî kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

⁶ **ÖTV Kanunu/Madde 4-** (3) Fiilî veya kaydı envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz mal bulunduran mükelleflere, bu malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarhiyata vergi ziyası cezası uygulanır.



- Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.
- Eczaneler, stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları, 31 Ağustos 2018 sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabilirler. Bu suretle kayıtlardan çıkarılan ilaçların maliyet bedeli üzerinden %4 oranında hesaplanan katma değer vergisi ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenir. Ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.
- Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

c. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını 31 Ağustos 2018 sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.
- Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.
- Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.



X.BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI (MADDE 10/13)

a. Yurt dışında bulunan Varlıkların Getirilmesi

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile 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 ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançları hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

Yurtiçi ve yurtdışı varlıklarla ilgili bildirim ve/veya kayıt işlemlerinin 31 Temmuz 2018 tarihine kadar yapılması durumunda vergi ödenmez.

Bu tarihten sonra yapılan işlemler üzerinden %2 vergi ödenir.

1- 31 Temmuz 2018 tarihine kadar vergi ödenmeksizin getirilmesi

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 31/7/2018 tarihine kadar Türkiye’deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

31/7/2018 tarihine kadar bildirilerek Türkiye’ye getirilen bu varlıklara ilişkin olarak vergi tarh edilmez.



2- 30 Kasım 2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildirmesi durumunda %2 vergi ödenmesi

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 30/11/2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, 31/12/2018 tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.

Bu varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu fıkranın yürürlük tarihi olan 18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/11/2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanır.

18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu fıkranın yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu fıkra hükümlerinden yararlanır.

213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler.

Bu kapsamda bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.



b. Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkların beyanı

1- 31 Temmuz 2018 tarihine kadar vergi ödenmeksizin beyan

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 taşınmazların 30/07 /2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilmesi durumunda vergi tarh edilmez.

Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30/07/2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir.

2- 30 Kasım 2018 tarihine kadar %2 vergi ödeyerek vergi ödeyerek beyan

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, 30/11/2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilir. Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30/11/2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, 31/12/2018 tarihine kadar ödenir.

Ödenen bu vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez, Türkiye’ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Bu kapsamda bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi gerekmektedir.



XI. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU İŞLEMLERİ

Kanunun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının e bendinde; 2018 Mart ayı ve öncesi dönemlere ait 4/a, 4/b ve 4/c sigortalılarına ait sigorta primleri, SGDP, işsizlik sigortası primi, idari para cezaları, iş kazası veya meslek hastalığı sonucunda doğan rücu alacakları, yersiz bağlanan gelir ve aylıklardan doğan alacaklar, Bağ-Kur sigortalılarının daha önce dondurulan hizmet sürelerinin ihyası halinde doğacak alacaklar yapılandırma kapsamına alınmıştır.

Kanunun “Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları” başlıklı 7 inci maddesinde;

- a) Yukarıda sayılan yapılandırma kapsamındaki alacakların, asgari İşçilik değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan eksik işçilik tutarının, gecikme cezası ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE ile güncelleştirilmesi,
- b) 31.03.2018 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olup, kanunun yayımlandığı tarihte kesinleşmiş idari para cezalarının yapılandırılması,
- c) Asılları ödenmiş alacakların, fer'ilerinin %40'nın ödenmesi halinde kalan %60'nın silineceği,
- d) 4/b sigortalıları ile EK-5 ve EK-6 kapsamındaki sigortalıların, borçlarını yapılandırması ve ilk taksiti ödemeleri halinde sağlık yardımlarından yararlanabileceği,
- e) Gelir testine başvurmayanların, 30.11.2018 tarihine kadar gelir testine başvurması halinde, GSS primlerinin gelir testi sonucuna göre tescil başlangıç tarihine göre güncelleştirileceği,
- f) 2018/Nisan ayı ve öncesine ait GSS primlerinin 31.12.2018 tarihine kadar ödenmesi halinde, gecikme cezası ve gecikme zammının silineceği ve bu kapsamdakilerin 31.12.2018 tarihine kadar sağlık hizmetlerinden yararlanabileceği,
- g) Köy ve mahalle muhtarları ile Bağ-Kur sigortalılarının, durdurulmuş sigortalılık sürelerinin, durdurulmuş sürelere ait prim tutarının Yİ-ÜFE ile güncellenmiş halinin, 31.07.2018 tarihine kadar müracaat etmeleri ve 31.08.2018 tarihine kadar ödemeleri halinde, durdurulmuş sürelerin ihya edilerek, sigortalılık süresinden sayılacağı, bu kapsamdakilerden ödeyecekleri Yİ-ÜFE'li tutarda de herhangi bir indirim yapılmayacağı açıklanmaktadır.



Kanunun “Ön Değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları” başlıklı 8 inci maddesinde;

- a) 31.03.2018 tarihine kadar bitirilmiş özel bina inşaatları ile ihale konusu işlerden kaynaklanan eksik işçilik borçlarının, 31.07.2018 tarihine kadar başvurulmuş olması halinde ilk taksit ödeme süresinden (31.08.2018 tarihi) sonra tebliğ edilmiş olmasına rağmen, ilk taksit ödemesi tebliğ tarihini izleyen ikinci aydan başlamak üzere yapılandırılabilceği,
- b) 31.03.2018 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olup, kanunun yayımlandığı tarihten önce tebliğ edilen ve kesinleşmemiş idari para cezalarının yapılandırılacağı,
- c) 31.03.2018 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olup, kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen idari para cezalarının %50 sinin, tebliğ tarihinden sonra ilgililerce 30 gün içinde yazılı başvuruda bulunmak şartıyla, ilk taksiti tebliğ tarihini takip eden aydan başlamak üzere 6 taksit içinde ödenebileceği,
- d) 31.08.2018 tarihine kadar tahakkuk den SGK alacaklarının yapılandırılabilceği,
- e) Yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu borçlarla ilgili SGK'ya dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri gerektiği,
- f) Yapılandırma taksit ödeme süresince, her takvim yılında çok zor durum hali olmaksızın cari ay primlerinin 2'den fazla ödenmemesi halinde yapılandırmanın bozulacağı, açıklanmaktadır.

Kanunun “Ortak Hükümler” başlıklı 9. Maddesinde;

- a) Yapılandırmadan yararlanmak için 31.07.2018 tarihine kadar başvuruda bulunmak gerektiği, ilk taksitin 2018/Ağustos ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemlerde en fazla 18 taksitte ödenebileceği, peşin ödemede prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %10'nun ödenmesi halinde, kalan Yİ-ÜFE uygulanan tutarın(%90) silineceği, taksitli ödeme seçeneği tercih edenlerin, borçlarını 2 taksit halinde ödemeleri halinde ise, prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %50 sinin en son 31.10.2018 tarihinde peşin ödenmesi halinde, kalan Yİ-ÜFE uygulanan tutarın(%50) silineceği,



- b) Taksitle ödemelerde 6 eşit taksit için (1,045), 9 eşit taksit için (1,083), 12 eşit taksit için (1,105), 18 eşit taksit için (1,15), katsayının uygulanacağı, İl Özel idareleri, spor kulüpleri, belediyeler gibi 18 taksitten fazla taksitle ödeme seçeneği hakkı tanınan borçlular için uygulanacak katsayı farklarının neler olduğu, peşin ödemenin veya taksitlerin kredi kartıyla ödenebileceği,
- c) Yapılandırmanın devamı için ilk iki taksitin ödenmesinin zorunlu olduğu, ayrıca bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, ödem süresinin sonunda geç ödeme zammıyla ödenmesinin zorunlu olduğu, peşin ve taksitli ödemelerde 10.-TL tutarındaki eksik ödemelerin yapılandırmayı bozmayacağı, yapılandırmanın bozulması halinde, borçluların ödedikleri taksit tutarları kadar yapılandırma hükümlerinden yararlanabileceği,
- d) 6183 sayılı kanun kapsamında tecil faizi ile taksitlendirilen alacaklardan, kalan taksit tutarlarının bu kanun hükümlerine göre yapılandırılabilmesi, bu kanuna göre yapılacak ödemeler tutarında, tatbik edilen hacizlerin kaldırılacağı,
- e) 6552, 6736, 7020 sayılı kanuna göre yapılandırılan ve yapılandırılmaları devam eden alacaklar için, bu kanun hükümlerinden yararlanamayacağı,
- f) Mücbir sebep hali ilan edilen bölgelerde, mücbir sebep süresine denk gelen taksitlerin, mücbir sebep halinin bittiği tarihten itibaren 6 ay içinde ödenebileceği, mücbir sebep hali ilan edilen bölgelerde, ilk iki taksiti ödeme zorunluluğunun aranmayacağı, açıklanmaktadır.

Kanunun “Diğer hükümler” başlıklı 10 uncu maddesinde;

- a) 6552, 6736 ve 7020 sayılı kanunlara yapılandırması devam eden alacaklar için, kalan taksitlerin 31.08.2018 tarihinde peşin ödenmesi halinde kalan taksitler içindeki Yİ-ÜFE ile güncelleşmiş tutarların %10 unun ödenmesi halinde kalan %90’lık kısmının silineceği, 31.10.2018 tarihinde ödenmesi halinde ise kalan taksitler içindeki Yİ-ÜFE ile güncelleşmiş tutarların %50’sinin ödenmesi halinde kalan %50’lik kısmının silineceği,
- b) 6552, 6736 ve 7020 sayılı yasalara göre, bir takvim yılında iki veya daha az taksitin ödenmemesi halinde, ödenmeyen bu taksitlerin son taksiti izleyen aydan itibaren geç ödeme zammıyla birlikte ikişer aylık taksitler halinde ödenebileceğini, 6552,



- 6736 ve 7020 sayılı yasalara göre, yapılandırmanın bozulmaması için bir takvim yılında ikiden fazla taksitin ödenmesi şartının, 2018 yılı için kanunun yayımı tarihinden takvim yılı sonuna kadar yeniden başlatılacağı,
- c) Kanun kapsamından çıkmış işyerleri için 31.12.2015 ve öncesine ait olan aslı 100.-TL ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı ile aslı ödenmiş fer'i alacak tutarı 200.-TL olan SGK alacaklarının tahsilinden vazgeçileceği,
- d) Emekli sigortalıların, 4/1-b kapsamında bir işte çalışması halinde ödenmesi gereken SGDP tutarlarının silineceği,
- e) Rucuen alacakların kanuni faiz yerine Yİ-ÜFE ile güncellenerek yapılandırılabilceği, açıklanmaktadır.

Kanunun 24'üncü maddesinde;

Köy ve Mahalle muhtarları ile Bağ-Kur sigortalılarından, 31.05.2018 tarihi ve öncesine ait prim borcu bulunanların, bu borçlarını 31.07.2018 tarihine kadar ödemeleri ve yapılandırmamaları halinde, prim ödenen tam ayın sonu itibariyle sigortalılık sürelerinin durdurulacağı, durdurulan sürelerin sigortalılık süresi olarak kabul edilmeyeceği, bu sürelele ait borçların takip edilmeyeceği, SGK alacakları arasında yer verilmeyeceği, sigortalı olarak çalışmaya devam edenlerin sigortalılıklarının 01.06.2018 tarihinden itibaren yeniden başlatılacağı, durdurulan sürelerinin, talep edilmesi halinde talep tarihindeki SPEK tutarı üzerinden ihya edilebileceği, ihya edilen tutarın tebliğ tarihinden itibaren 3 ay içinde ödenebileceği, sigortalılıkları durdurulanlar ile bakmakla yükümlü olduğu kişiler hakkında Genel Sağlık Sigortası Hükümlerinin uygulanmayacağı, açıklanmaktadır.



a. Yapılandırma Kapsamına Giren SGK Alacakları, Türü Ve Dönemi

7143 sayılı Kanun hükümleri uyarınca; 2018 yılı Mart ayı/dönemi ve önceki aylara ilişkin olup, Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihinden önce tahakkuk ettiği hâlde 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan,

- 5510 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, ek karşılık primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- 7143 sayılı kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenme imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi (5510 sayılı Kanunun Geçici 16'ncı maddesi kapsamında gelir vergisinden muaf olan kadın sigortalıların isteğe bağlı sigorta primi dahil) ile topluluk sigortası primi,
- İlgili Kanunları gereğince SGK tarafından takip edilmekte olan damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,
- 31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup 18.05.2018 tarihinden önce SGK tarafından re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan; özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
- 31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, 7143 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için 18.05.2018 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulduğu halde bu sürenin sonuna kadar SGK tarafından re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilememiş olan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
- 31/3/2018 tarihinden önce (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup 18.05.2018 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) kesinleşmiş/kesinleşmemiş bulunan ve 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş olanlar ile 18.05.2018 tarihinden sonra tebliğ edilen idari para cezaları,
- 18.05.2018 tarihinden önce asılları ödenen alacakların; 18.05.2018 tarih itibarıyla henüz ödenmemiş olan fer'ileri,
- 5510 sayılı Kanunun ek 5 ve ek 6'ncı maddeleri kapsamında sigortalı olanlara ait sigorta primi,
- 2925 sayılı Kanun kapsamındaki tarım sigortalılarına ilişkin sigorta primi,



- 5510 sayılı Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalılık statüsünde kaynaklanan ve 18.05.2018 tarihi itibarıyla ilgili kanunlar gereği durdurulmuş sürelerle ilişkin primler,
- SGK tarafından, 18.05.2018 tarihine kadar fazla veya yersiz olarak ödenen gelir veya aylıklara ilişkin alacaklar ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları, yeniden yapılandırılması mümkün olan SGK alacaklarını oluşturmaktadır.

1. Başvuru Süresi, Yeri ve Şekli

7143 sayılı Kanununun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; borçluların, kapsama giren SGK alacaklarını yapılandırabilmeleri için 31/7/2018 tarihi mesai bitimine kadar ilgili üniteye/birime şahsen, posta veya 31/7/2018 saat 23.59 a kadar e-sigorta yoluyla başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Ancak, belediyeler ve bunlara bağlı kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların 31/7/2018 tarihi mesai bitimine kadar başvuruda bulunmamaları halinde dahi, bu kuruluşların kapsama giren borçları başvuru şartı aranmadan 144 aylık eşit taksitlerle yapılandırılacaktır.

- 5510 sayılı Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında çalıştırılan sigortalılardan kaynaklanan,
 - a) Emeklilik keseneği ve kurum karşılığı ile sigorta primi için e-sigorta kanalıyla veya elden ya da posta yoluyla Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Primler Daire Başkanlığına,
 - b) Fiili hizmet süresi zammı ve itibari hizmet süresine ilişkin prim borçları için e-sigorta kanalıyla veya elden ya da posta yoluyla Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Primler Daire Başkanlığına,
 - c) İdari para cezası borçları için örneği e-sigorta kanalıyla veya elden ya da posta yoluyla işyerinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine,
 - d) Ek karşılık prim borçları için e-sigorta kanalıyla veya elden ya da posta yoluyla Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Primler Daire Başkanlığına,başvurulması gerekmektedir.



5510 sayılı Kanunun Ek 5 ve Ek 6'nı maddeleri kapsamındaki sigortalılar, İsteğe Bağlı Sigortalılar Topluluk Sigortalıları, Yurtdışı Topluluk Sigortalıları, Kısmi Süreli Çalışanlardan Ay İçerisinde Eksik Kalan Günlerini İsteğe Bağlı Olarak Ödeyen Sigortalılar ile 2925 Sayılı Kanununa Tabi Tarım Sigortalıları elden veya posta yoluyla sigortalı dosyalarının bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine,

- 5510 sayılı Kanunun Ek 9 uncu maddesi kapsamında ev hizmetlerinde 10 günden fazla sigortalı çalıştıran işverenler elden veya posta yoluyla işveren dosyasının bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine,
- 5326 sayılı Kabahatler Kanununa göre tarımsal kesinti sorumlularına uygulanan idari para cezaları için elden ya da posta yoluyla tarımsal kesinti sorumlusunun bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine,
- SGK tarafından fazla veya yersiz olarak ödendiği tespit edilen gelir ve aylıklara ilişkin alacaklar için, 5510 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının;

- (a) bendi kapsamındaki sigortalıların ikametgâhının bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine,
- (b) bendi kapsamındaki sigortalıların sigortalı dosyalarının bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine,
- (c) bendi kapsamındaki sigortalılar hakkında işlem yapılmak üzere "Mithatpaşa Caddesi No:7 Sıhhiye/Ankara" adresinde bulunan Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü Kamu Görevlileri Ödemeler Daire Başkanlığına, elden ya da posta yoluyla, başvuru da bulunmaları gerekmektedir.



Bu Kanunun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrası gereği, 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan sosyal güvenlik destek primi borçları ve bu borca bağlı gecikme cezası, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar terkin edildiğinden bu kapsamda borcu bulunan sigortalıların müracaatına gerek olmadan sosyal güvenlik destek primi borçları terkin edilecektir.

Kanun kapsamından çıkmış olup daha önce e-sigorta kullanıcı kodu ve şifresi almamış veya e-sigorta kullanıcı kodu ve şifresini unutmüş olan işverenlerce e-sigorta kanalıyla başvuru yapılamayacağından, bu nitelikteki işyeri işverenlerince yeniden yapılandırma başvurularının elden ya da posta kanalıyla işyerinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine yapılması gerekmektedir.

e-sigorta kanalıyla yapılacak başvurularda, başvuru girişinin yapılması sırasında işverence yapılan işlemin mutlak surette onaylanması gerekmektedir.

2- Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarının Genel Olarak Hesaplanması

7143 sayılı Kanunun 7'nci maddesinin birinci fıkrasına göre Sosyal güvenlik Kurumu Alacaklarından yapılandırma kapsamına giren borç asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

7143 sayılı Kanun kapsamına giren alacak asıllarına, ödeme vadesinin sona erdiği tarihten, Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için TEFE/ÜFE/Yİ-ÜFE aylık değişim oranları basit usulde uygulanmak suretiyle, gecikme cezası ve gecikme zammı yerine tahsil edilecek tutar hesaplanacaktır.



Dolayısıyla, kapsama giren alacaklar için;

- 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranları,
- 1/1/2005 tarihinden 31/12/2013 tarihine kadar üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranları,
- 1/1/2014 tarihinden 31/10/2016 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları,
- 1/11/2016 tarihinden itibaren (Kanunun yayımlandığı ay da dahil olmak üzere) aylık %0.35 oranı basit usulde uygulanmak suretiyle gecikme cezası ve gecikme zammı yerine tahsil edilecek tutar hesaplanacaktır.

1 inci maddesinin ikinci fıkrasının (ç) bendinde; bu Kanunun yayımlandığı ay da dahil olmak üzere 1/11/2016 tarihinden itibaren aylık %0.35 oranının esas alınması öngörüldüğünden, Kanunun yayımlandığı ay için de kıst ay dikkate alınacak ve 2018/Mayıs ayı için %0.35 oranı 17 günlük olarak hesaplanacaktır.

Gecikme cezası ve gecikme zammı yerine dikkate alınacak tutarın hesaplanması sırasında, esas alınacak oran TEFE/ÜFE/Yİ-ÜFE aylık değişim oranları artı (+) değerler toplanmak, eksi (-) değerler düşülmek suretiyle hesaplanacaktır.

Sonuç itibarıyla; gecikme cezası ve gecikme zammının yerine dikkate alınacak tutarın hesaplanmasının ardından, bulunan bu tutar ile alacak aslı toplanarak yeniden yapılandırılmış olan alacak tutarı hesaplanmış olacaktır.



3- Yapılandırılan SGK Alacaklarının Ödenmesi

i-Peşin Olarak Ödeme

Söz konusu alacakların tamamının, ilk taksit ödenme süresi olan 31.08.2018 tarihine kadar peşin ödenmesi halinde bu tutara katsayı uygulanmayacak ve 18.05.2018 tarihinden, ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz alınmayacak, ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca %90 indirim yapılacaktır.

Söz konusu alacakların, ilk iki taksit ödenme süresi olan 31.10.2018 tarihine kadar ödenmesi halinde bu tutara katsayı uygulanmayacak ve 18.05.2018 tarihinden, ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz alınmayacak; 31.10.2018 tarihine kadar tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca %50 indirim yapılacaktır.

7143 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların, asıllarının 18.05.2018 tarihinde önce ödenmiş olmasına rağmen fer'ilerinin Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olduğu durumlarda, aslı ödenmiş fer'i alacağın %40'ının Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde kalan %60'ının tahsilinden vazgeçilmektedir.

ii-Taksitler halinde ödeme

7143 sayılı Kanun kapsamına giren borçların, ikişer aylık süreler itibarıyla olmak üzere (Kanunun ilgili maddelerinde taksit sayıları özel olarak belirtilenler hariç) altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

Borçlarını taksitler halinde ödemek isteyen borçluların, başvuru formunda taksit sayısı olarak bu taksit sürelerinden birini seçmeleri gerekmektedir.



Başvuru formunda borcun ne şekilde ödeneceği beyan edilmemişse, borcun azami taksit süresi içinde ödeneceği kabul edilerek işlem yapılacaktır.

Yine, borçlarını taksitler halinde ödeme yolunu tercih eden borçluların, başvuru formunda seçebilecekleri altı, dokuz, on iki veya on sekiz taksitten biri yerine, tercihi mümkün olmayan bir taksit sayısını seçmeleri halinde, taksit sayısına en yakın üst dilimdeki taksit sayısını, 18 taksitten daha fazla süreli bir taksit süresini tercih etmiş olmaları halinde ise 18 taksit süresini tercih ettikleri kabul edilerek işlem yapılacaktır.

Kapsama giren tüm borç türleri için aynı ödeme şekli (peşin veya taksitle) tercih edilebileceği gibi bir borç türü için peşin, diğer borç türleri için taksitle ödeme yolu veya bir borç türü için farklı sayıda taksit, diğer borç türü için farklı sayıda taksit de seçilebilecektir. Taksitler halinde ödenecek olan tutarın tespiti sırasında, öncelikle kapsama giren alacaklara ilişkin alacak aslı ile gecikme cezası ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacak, ardından bulunan bu tutar, taksit sayısına ilişkin katsayı ile çarpılarak bulunan yapılandırmaya esas toplam alacak tutarı, tercih edilen taksit sayısına bölünerek ikişer aylık dönemler itibarıyla ödenecek taksit tutarı belirlenecektir.

Ödeme planı taksit tutarlarından; taksit tutarları ise Borç Aslı (Borç Aslı + Yİ-ÜFE) + Taksitlendirme Farkından oluşmakta olup 2 şer aylık dönemlerin son günleri, son ödeme günleridir.

Sosyal Güvenlik Kurumunca yapılandırılan alacakların taksitle ödenmesinin tercih edilmesi halinde ilk taksit ödemesinin son süresi 31.08.2018 olup, diğer taksitler takip eden 2 ayların son günüdür. Taksitlerin ödeme süresi iki aylık dönemin ikinci ayının son günü itibarıyla sona ermekle birlikte, 7143 sayılı Kanununun 92'inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca ayın son gününün resmi tatile rastlaması halinde vade tarihi, resmi tatili izleyen ilk iş günü içinde sona erecektir.



iii-Borcun belirtilen taksit süresinden önce ödenmesi

Borcun tamamının tercih edilen taksit sayısından daha kısa süre içinde ödenmek istenmesi halinde; öncelikle taksitlendirme farkının ilgili taksit sayısına ait katsayıya göre yeniden hesap edilmesi, ardından kalan taksit tutarları, ilgili katsayıya göre hesaplanan bakiye taksitlendirme farkı üzerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Başvuru süresi sona ermeden (31/7/2018 tarihine kadar) talep edilen taksit sayısından daha fazla taksit sayısının tercih edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Kapsama giren borçları için, peşin ödeme yolunu tercih etmiş olan borçluların, birinci taksit ödeme süresinin sona erdiği 31/8/2018 tarihine kadar talepte bulunmaları kaydıyla, peşin ödeme başvuruları talep edecekleri taksit sayısına çevrilebilecektir.

iv-Taksit Süreleri ve katsayı Farkları

Yapılandırma kapsamındaki borçların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.



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),

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

Bu Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarlar; il özel idareleri ve bunlara bağlı kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve bağımsız spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerince ikişer aylık dönemler hâlinde azami 36 eşit taksitte ödenebilir. Bu takdirde bu fıkra hükmüne göre hesaplanacak katsayı yirmi dört eşit taksit için (1,194), otuz eşit taksit için (1,238), otuz altı eşit taksit için (1,318) olarak uygulanır.

Bu Kanun kapsamında belediyeler ve bunlara bağlı kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca ödenmesi gereken tutarlar, belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paylarından, 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanununun 7’nci maddesinin dördüncü fıkrasındaki %40 oranı dikkate alınmaksızın aylık dönemler halinde azami 144 eşit taksitte tahsil edilir. Ancak, bu kapsamda yapılacak kesinti tutarı her hâl ve takdirde bu idareler adına genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan payların aylık tutarının %50’sini aşamaz.



Taksitle yapılacak ödemelerde belirlenen tutar;

- (aa) Altı eşit taksit için (1,032),
- (bb) Dokuz eşit taksit için (1,053),
- (cc) On iki eşit taksit için (1,064),
- (çç) On sekiz eşit taksit için (1,086),
- (dd) Yirmi dört eşit taksit için (1,109),
- (ee) Otuz altı eşit taksit için (1,19),
- (ff) Kırk sekiz eşit taksit için (1,247),
- (gg) Altmış eşit taksit için (1,304),
- (ğğ) Yetmiş iki eşit taksit için (1,361),
- (hh) Yüz kırk dört eşit taksit için (1,703),

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık dönemler hâlinde tahsil edilecek taksit tutarı hesaplanır.

4-İdari Para Cezalarının Yapılandırılması

31/3/2018 tarihinden önce (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup 31.07.2018 tarihine kadar başvuruda bulunmak ve 31.08.2018 tarihine kadar tebliğ edilmek şartıyla, 18.05.2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezası asıllarının %50'si ile bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde(peşin ve taksitle ödenmesi) idari para cezası asıllarından kalan %50'si ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Bu kapsamdaki idari para cezaları (D) bölümünde açıklandığı üzere peşin veya taksitler halinde ödenebilecektir.



Son başvuru tarihine kadar (31/7/2018) yapılandırma başvurusu olmayan borçlular için, 31/3/2018 tarihinden önce (bu tarih dâhil) yapılmış tespitlere ilişkin olup kanunun yayım tarihi olan 18.05.2018 tarihinden sonra tebliğ edilen idari para cezalarından tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunulması şartıyla idari para cezasının %50'si için ilk taksiti, tebliği takip eden aydan başlanılarak, izleyen taksitleri ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri durumunda yapılandırma hükümlerinden yararlanır.

b. Eksik İşçilikten Kaynaklanan Prim Borçlarının Yapılandırılması

1-Eksik İşçilikten Kaynaklanan Prim Borçlarının Peşin Ödenmesi

31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilikten kaynaklanan prim borçlarının başvuru süresinin sonuna kadar (31/7/2018) işverene tebliğ edilmiş olması ve peşin ödeme seçeneği ile yapılandırma başvurusunda bulunulmuş olması halinde, söz konusu borcun tamamının varsa diğer borçlarla birlikte en geç 31/8/2018 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan peşin olarak hesaplanan borcun 31/8/2018 tarihine kadar ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen tutarın 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranı üzerinden hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 30/9/2018 tarihine kadar ödenmesi halinde peşin ödeme hükümlerinden yararlandırılacaktır.

31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilikten kaynaklanan prim borçları için 31/7/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) başvurulmuş olmasına rağmen, eksik işçilikten kaynaklanan prim borçlarının re'sen tahakkuk ettirilerek 31/7/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) işverene tebliğ edilememiş olması halinde, eksik işçilikten kaynaklanan prim alacağının asılları ile bu alacaklara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammının hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden, 18.05.2018 tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutarın ilgililere tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde gecikme cezası ve gecikme zammı ferî'lerinin tamamının tahsilinden vazgeçilir.



2-Eksik işçilikten Kaynaklanan Prim Borçlarının taksitle Ödenmesi

31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilikten kaynaklanan prim borçlarının 31/7/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) tebliğ edilmiş olması ve 7143 sayılı Kanuna göre taksitle ödeme başvurusunda bulunulmuş olması halinde, söz konusu borçlar varsa diğer borçlarla birlikte yapılandırılacaktır.

Dolayısıyla, eksik işçilikten kaynaklanan prim borçlarının ilk taksitin en geç 31/8/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi gerekmektedir.

31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilikten kaynaklanan prim borçlarının 31/7/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) tebliğ edilememiş olması ve 7143 sayılı Kanuna göre taksitle ödeme başvurusunda bulunulmuş olması halinde, ilk taksit ödeme yükümlülüğü, 7143 sayılı Kanuna göre ödenecek tutarın ilgililere tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar olacaktır.

ÖRNEK: (A) Anonim Şirketinin ihale konusu işten kaynaklanan eksik işçilik prim borçlarını 7143 sayılı Kanun uyarınca altı eşit taksitte ödemek üzere başvuruda bulunduğu, ancak fark işçilikten kaynaklanan prim borcunun ve yeniden yapılandırma başvurusuna istinaden ödenecek tutarın 1/10/2018 tarihinde işverene tebliğ edildiği varsayıldığında, kapsama giren borca ilişkin ilk taksit ödeme yükümlülüğünün son günü 31/12/2018 tarihi olacaktır.



Ayrıca taksitli ödeme yolunu tercih eden borçlularca;

- İlk taksit ödeme süresinde peşin olarak ödenmek istenmesi durumunda taksitlendirme farkı alınmaksızın Yİ-ÜFE aylık değişim oranları %90,
- İlk taksitin süresinde tam olarak ödenmesi koşuluyla ikinci taksitin ödeme süresinin sonuna kadar tamamını ödenmek istenilmesi durumunda taksitlendirme farkı alınmaksızın Yİ-ÜFE aylık değişim oranları %50,
- İndirim yapılarak hesaplanan tutar tahsil edilecektir.

İhale konusu işyerleri ile ilgili olarak, idare nezdindeki banka teminat mektuplarının süreli olması halinde, gerek eksik işçilikten kaynaklanan prim borçları için, gerekse daha önce çeşitli nedenlerle hak edişlerden kesilememiş olan prim ve idari para cezası borçları için yeniden yapılandırma başvurusunda bulunulması halinde, bu teminat mektuplarının süresiz ve kat'i olacak şekilde değiştirilmesi ya da teminat mektuplarının süresinin peşin veya taksitle ödeme başvurusuna bakılarak son ödeme tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar uzatılması gerekmektedir.

İdare nezdindeki banka teminat mektupları süreli olan, ancak süresi başvuru tarihi itibarıyla sona ermiş veya 31/8/2018 tarihinden önce sona erecek olan işyeri işverenlerince, 7143 sayılı Kanuna göre hesaplanacak tutarın tamamının 31/8/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) peşin olarak ödenmesi halinde, teminat mektuplarının süresinin uzatılmasına gerek bulunmamaktadır.



c. Bağ-Kur Kapsamındaki Sigortalılardan İlgili Kanunlara Göre Sigortalılık Süresi Durdurulanlara İlişkin Yapılacak İşlemler

Prim borçları nedeniyle sigortalılık süreleri durdurulmuş olanlar,

- Durdurulmuş sürelerini yeniden ihya etmek için 31/7/2018 sonuna kadar (bu tarih dahil) sigortalılık dosyasının bulunduğu SGK'nın ilgili ünitesine müracaat etmeleri,
- Durdurulmuş süreler için gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE oranlarıyla güncelleştirilmiş tutarları en geç ilk taksit ödeme süresi olan 31/8/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödemeleri, gerekmektedir.

Belirtilen tutarın ödenmesi halinde, bu süreler sigortalılık süresi olarak değerlendirilecektir.

Durdurulan süreler ilişkin ödenmesi gereken tutarın tamamını en geç ilk taksit ödeme süresi olan 31/8/2018 tarihine kadar ödenmemesi halinde ise ihya işlemi geçerli sayılmayacak, yapılmış olan ödemeler, varsa bu süreler dışındaki prim borçlarına mahsup edilecek, yoksa ayrıca bir faiz hesaplanmaksızın ilgililere iade edilecektir.

d. Yapılandırma Hükümlerinin Bozulması

Yapılandırmadan yararlanmak isteyen ve borçlarını taksitler halinde ödeme talebinde bulunan borçluların;

- Taksitlerinin ilk ikisini süresinde ve tam olarak ödememesi,
- İlk iki taksit süresinde ve tam olarak ödenmekle birlikte bir takvim yılında 2'den fazla taksitini ödememesi,
- İlk iki taksit süresinde ve tam olarak ödenmekle birlikte bir takvim yılında en fazla iki taksit ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının yapılandırmanın son taksitini takip eden ay sonuna kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödememesi,
- Çok zor durumda olma hali hariç olmak üzere taksitlerin ödenme süresince tahakkuk eden sigorta primlerinin de bir takvim yılında 2 aydan fazla ödenmemesi,



halinde yapılandırma hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Peşin ödeme yolunu tercih etmiş olan borçlular, 7143 sayılı Kanun uyarınca ödemeleri gereken tutarları, en geç 31/8/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödememeleri veya aynı tarihe kadar peşin ödeme taleplerini taksitle ödeme talebine dönüştürüp ilk taksit ödemesini de yine en geç 31/8/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapmamaları halinde yapılandırma hükümlerinden yararlanma hakkını kaybedeceklerdir.

Yapılandırmadan yararlanmak isteyen ve borçlarını peşin ödeme talebinde bulunan borçluların; peşin olarak hesaplanan borcun 31/8/2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen tutarın 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranı üzerinden hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 30/9/2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar ödenmesi halinde peşin ödeme hükümlerinden yararlandırılacaktır.

Yukarıda belirtilen şartlar arasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların veya taksit tutarının %10 unu aşmamak kaydıyla 10 Türk Lirasına kadar (10,00 TL dâhil) yapılan eksik ödemeler ihlal sayılmamaktadır.

e. Süresinde Ödenmiş Cari Ay Primlerinin Aksatılmış Yapılandırma Taksitlerine Mahsubu

7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmış olan ve taksitli ödeme yolunu tercih etmiş olanlardan SGK alacaklarının ilk iki taksitinin veya yıl içinde ikiden fazla taksitin aksatılması halinde, yapılandırması bozulan işverenlerce talep edilmesi ve yapılandırmanın cari ay yönüyle bozulmaması koşuluyla, aynı işverenin aynı veya farklı ünitelerde işlem gören işyerleri için ödemiş oldukları cari ay (son ödeme tarihi 31/8/2018 olan 2018 Temmuz ayı priminden başlamak ve her bir taksit dönemini oluşturan iki ay ayrı ayrı dikkate alınarak, bu cari aylara denk gelen taksite aktarılmak suretiyle) sigorta primlerinin aksatılan yapılandırma taksitlerine mahsup edilmesi suretiyle yapılandırmalarının devamı mümkündür.



Şöyle ki; aksatılan taksitin, birinci taksit (31/8/2018) olduğu durumlarda aktarılması yapılabilecek cari ay primi sadece 2018 Temmuz ayı primi olabilecektir.

2'nci taksitten başlamak üzere diğer taksitler için ise söz konusu taksitin son ödeme tarihinin bulunduğu ay ve bir öncesindeki ayın cari ay primleri aktarılabilir. Son ödeme tarihleri ay sonu olarak belirlenmekle birlikte bu tarihlerin resmi tatil olması sebebiyle takip eden ilk işgününün sonraki aya geçmesi halinde, bu ayın cari ay primi aktarılmayacak olup sadece öncesindeki iki ayın cari ay primleri aktarılabilir.

f. Ödeme Süresi Mücbir Sebep Nedeniyle Ertelenmiş Olan Borçlar

Yeniden yapılandırma başvurusunda bulunan borçluların, 7143 sayılı Kanun kapsamına giren ve ödeme süresi 5510 sayılı Kanunun (değişik) 91 inci maddesi ve yönetim kurulu kararları gereği 31/3/2018 ve öncesi dönemlere ait ertelenmiş olan borçlarının da bulunması halinde, erteleme süresine ilişkin Yİ-ÜFE hesaplanmayacaktır. Ertelene kapsamına giren ve erteleme süresinin başladığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde ödenmemiş borçlar için yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten ertelenmenin başlangıç tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplama yapılacaktır.

Mücbir sebep hali nedeniyle prim ödemelerinin ertelendiği yerlerdeki kayıtlı işveren, sigortalı ve diğer prim ödeme yükümlülerinin, mücbir sebep hali süresi içerisinde ödenmesi gereken taksitler, mücbir sebep hâlinin bitim tarihini takip eden aydan başlamak üzere 6 ay içinde ödenebilecek olup bu dönem için geç ödeme zammı alınmayacaktır.

Ertelene nedeniyle bu Kanun kapsamına giren borçları ertelenmiş olan borçluların, 2018/Mart ve önceki dönemlere ilişkin borçlarını yapılandırmaları halinde; bu borçluların erteleme dönemine denk gelmeyen taksitlerini süresinde ve tam olarak ödemeleri gerekmektedir.

Bu borçlularca peşin ödeme yolunun tercih edilmiş olması halinde yapılandırılan borçlarını en geç 31/8/2018 tarihinde ödemeleri gerekmektedir.



Bu borçlularca taksitli ödeme yolunun tercih edilmiş olmasına rağmen yapılandırılan borcun tamamının 31/8/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi, 31/10/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) peşin ödenmesi halinde peşin ödeme indirimlerinden yararlanabilecektir.

SGK' ya olan ve yapılandırma kapsamına giren borçlarının ödeme süreleri mücbir sebep nedeniyle uzatılan taksitler için, ilk iki taksitin süresinde ödenme şartı aranmayacaktır.

g. Adi Ortaklıklar İle Apartman Kapıcılığı İşyerlerine İlişkin Borçların Yeniden Yapılandırılması

Adi ortaklıklarda, ortaklardan her biri, ortaklığa ait borcun tamamından sorumlu olduğundan, adi ortaklardan bir veya birkaçının ortaklığın SGK' ya olan borçlarından kendi hisselerine karşılık gelen kısmını ödemek amacıyla yeniden yapılandırma başvurusunda bulunmaları halinde, Borçlar Kanununun yukarıda belirtilen hükmü uyarınca, adi ortaklığı oluşturan ortakların kendi hisselerine düşen kısmı değil, adi ortaklığın kapsama giren borcunun tamamı 7143 sayılı Kanun kapsamında yeniden yapılandırılacaktır.

634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanununda yer alan kat malikleri kurulunun tüzel kişiliği haiz olduğunu gösteren herhangi bir hüküm anılan Kanunda yer almadığından, bahis konusu kurulu, onu teşkil eden maliklerin dışında, tüzel (hükmî) kişiliği haiz saymaya imkân bulunmamaktadır.

Bu nedenle, kat malikleri kurulunca borçlarını 7143 sayılı Kanuna göre yeniden yapılandırmak amacıyla başvuruda bulunmaları halinde, kat malikleri kuruluna ait borçların tamamı yeniden yapılandırma kapsamına dâhil edilecektir.

Bununla birlikte her bir kat malikinin kendi hissesine düşen borcunu yapılandırmak istemesi halinde bu talepler de manuel olarak hesaplanmak suretiyle kabul edilebilecektir.



h. Alt İşverenlerin Borçlarının Yapılandırılması

5510 sayılı Kanunun 12'nci maddesine göre, alt işverenlerin SGK' ya olan borçlarından, alt işveren ile birlikte asıl işveren de sorumlu tutulmuştur.

Dolayısıyla, alt işvereni bulunan işverenlerin, 7143 sayılı Kanun kapsamına giren borçları için başvuruda bulunmaları halinde, asıl işverenin borçlarının yanı sıra alt işverenlerin borçları da yeniden yapılandırma kapsamına dahil edilecektir.

Asıl işverenin başvurusundan önce alt işverenin kendi borcu için 7143 sayılı Kanuna istinaden başvuruda bulunması halinde, başvuruda bulunan alt işverenin kapsama giren borcu anılan Kanuna istinaden peşin veya taksitle ödenebilecek, ancak SGK ile ihtilaf yaratmayacağına ilişkin asıl işverenden alınmış bir taahhütnamenin getirilmesi alt işverenden istenecektir.

Buna karşın, asıl işveren tarafından 7143 sayılı Kanuna istinaden yapılacak başvuru sırasında, varsa alt işverenin borçları da yeniden yapılandırma kapsamına dâhil edileceğinden, asıl işverenden, daha sonraki bir tarihte anılan Kanuna istinaden başvuruda bulunulmayacağına dair alt işverenlerden alınmış bir taahhütnamenin getirilmesi istenilecektir.

Ancak gerek asıl işverenlerin, gerekse alt işverenlerin 7143 sayılı Kanuna istinaden başvuruda bulunmaları ve asıl işverenlerin, alt işverenlerden; alt işverenlerin ise asıl işverenlerden taahhütname alamamaları halinde,

- Asıl işverenlerin borçları, alt işverenlerin borçları da dahil edilerek elektronik ortamda,
- Alt işverenlerin borçları ise, yalnızca kendi borçlarını kapsayacak şekilde manuel ortamda yapılandırılacaktır.

Bu durumda, gerek asıl işverenin, gerekse alt işverenin kapsama giren borçlarını ödemesi halinde, alt işverenin borçları mükerrer tahsil edilmiş olacağından, mükerrer tahsil edilmiş olan tutarlar asıl işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilecek, borcunun bulunmaması halinde ise faizsiz olarak iade edilecektir.



i. Borçların Yapılandırılması Halinde, Teşviklerden Yararlanma, İhalelere Katılma, Hakediş Alma, Yapı Kullanma İzin Belgesi Alma Ve Haciz İşlemlerinin Durumu

1- 7143 sayılı Kanun kapsamında yeniden yapılandırma başvurusunda bulunulması halinde, başvuruda bulunulan tarihten itibaren, yapılandırma kapsamına girmeyen yasal ödeme süresi geçmiş başkaca borçlarının da bulunmaması kaydıyla, prim teşviki, indirim ve desteklerden yararlanılması mümkün olacaktır.

SGK' ya olan borçları 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmış işverenlerin yapılandırma kapsamındaki ödeme yükümlülüklerini yerine getirmemiş olmaları nedeniyle, yapılandırma işleminin bozulduğu durumlarda, bozma koşulunun olduğu aydan itibaren, bahse konu borçlar ödenmediği sürece prim teşviki, destek ve indirimlerden yararlanılması mümkün olmadığı gibi, bozma koşulunun olduğu aydan itibaren prim teşviki, destek ve indirimden yararlanmak üzere kanun numarası ile verilen belgeler için iptal nitelikte, kanun numarası seçilmeksizin asıl/ek nitelikte aylık prim ve hizmet belgesi ünitelerimizce resen düzeltilerek, yersiz karşılanan prim tutarları gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

Kanun numaraları seçilmek suretiyle düzenlenen aylık prim ve hizmet belgelerinin SGK' ya gönderilmesi gereken yasal sürenin son günü itibarıyla, yasal ödeme süresi geçmiş borçları toplamı aylık asgari ücretin brüt tutarı üzerinde olan borçlulara, bahse konu borçların bir aylık süre içinde ödenmesi hususunda yapılan tebligat üzerine bir aylık sürenin son gününün yapılandırma başvuru süresi içinde olması ve söz konusu borçların yapılandırma kapsamında tamamen ödenmesi kaydıyla bahse konu prim teşviki ve desteklerden de usulüne uygun yararlanmış olduğu kabul edilecektir.

2- 5510 sayılı Kanununun 90'inci maddesinin altıncı fıkrasına göre, devlet yardımı, teşvik ve desteklerden yararlanabilmek için, işverenlerden yasal ödeme süresi geçmiş prim ve idari para cezası borçlarının bulunmadığına (aylık brüt asgari ücrete kadar olan borçlar hariç) veya tecil ve taksitlendirildiğine ya da yapılandırıldığına dair belgenin istenilmesi zorunludur.



İşverenlerin, Devlet yardımları ile teşvik ve desteklerden yararlanabilmeleri için; Türkiye genelinde yazının verildiği tarih itibarıyla muaccel borçlarının bulunmaması veya borçlarının tecil ve taksitlendirilmiş ya da yapılandırılmış olması gerekmektedir.

Buna göre 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunmuş olan işverenlerin devlet yardımı, teşvik ve desteklerden yararlanabilmesi amacıyla yasal ödeme süresi geçmiş prim ve idari para cezası borçlarının olup olmadığının sorgulanması sırasında;

- Peşin ödeme yolunu tercih eden borçlulara, yapılandırma kapsamına girmeyen yasal ödeme süresi geçmiş borçlarının bulunmaması (aylık brüt asgari ücrete kadar olan borçlar hariç) ve 7143 sayılı Kanun kapsamında yeniden yapılandırılmış olan borçlarının tamamını ödemeleri,
- Taksitle ödeme yolunu tercih eden borçlulara, yapılandırılmış olan borçlara ilişkin ilk taksitin ödenmiş olması ve yapılandırma kapsamına girmeyen borçları ile vadesi geçtiği halde ödenmemiş veya eksik ödenmiş taksitlerinin toplamının aylık brüt asgari ücret tutarı ve altında olması,

kaydıyla yasal ödeme süresi geçmiş prim ve idari para cezası borçlarının bulunmadığı kabul edilecektir.

Buna göre, ihalelere katılmak amacıyla kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borcu olup olmadığına ilişkin yazı talep eden işverenlerin, 7143 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan 18/5/2018 tarihi itibarıyla hesaplanan borçları ile 7143 sayılı Kanun kapsamına girmeyen ve ihale tarihi itibarıyla hesaplanan borçlarının toplamının Kamu İhale Tebliğinde belirtilen limitlerin üzerinde olması halinde;

- Peşin ödeme yolunu tercih eden borçlulara, 7143 sayılı Kanun uyarınca yeniden yapılandırılmış olan borçlarının (idari para cezası borçları hariç) tamamını ödedikleri tarih itibarıyla 7143 sayılı Kanun kapsamına girmeyen muaccel borçların toplamının Kamu İhale Tebliğinde belirtilen limitlerin altında olması kaydıyla,
- Taksitle ödeme yolunu tercih eden borçlulara, 7143 sayılı Kanun kapsamına girmeyen muaccel borçları ile yapılandırılmış olan borçlarından (idari para cezası borçları hariç) ilk taksitin ödenmiş olması ve vadesi geçtiği halde ihale tarihi itibarıyla ödenmemiş veya eksik ödenmiş taksitlerinin toplamının yukarıda belirtilen limitlerin altında olması ve anılan Kanun hükümlerinden yararlanma hakkının devam etmesi kaydıyla,



- İhalelere katılmak amacıyla kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borcu olup olmadığına ilişkin yazı talep eden işverenlerin, kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borçlarının bulunup bulunmadığının sorgulanması sırasında, kapsama giren borçların en geç ihale tarihi veya önceki bir tarih itibarıyla yeniden yapılandırılmış olması halinde, yeniden yapılandırılmış borçlara ilişkin yapılandırma anlaşmasının bozulmamış olması ve vadesi geçtiği halde ödenmemiş veya eksik ödenmiş taksitlerin ihale tarihine kadar hesaplanacak faizi ve yeniden yapılandırma kapsamına girmeyen diğer borçlarla birlikte ödenmesi veya toplam borç tutarının yukarıda açıklanan sınırların altında olması halinde, kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borcu yoktur yazısı verilecektir.

3- 5510 sayılı Kanunun 90'ncı maddesinin ikinci fıkrasına göre işverenlerin hak edişleri, SGK' ya idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının bulunmaması kaydıyla ödendiğinden, idarelerce, işverenlerin muaccel borcunun olup olmadığının manuel veya elektronik ortamda sorgulandığı durumlarda, yeniden yapılandırılan borçlardan dolayı;

- Peşin ödeme yolunu tercih eden borçlular için; yapılandırma kapsamına giren borçların tamamının ödenmesi ve kapsama girmeyen muaccel borçlarının da bulunmaması kaydıyla,
- Taksitle ödeme yolunu tercih eden borçlular için; vadesi geçtiği halde ödenmemiş veya eksik ödenmiş taksiti ile kapsama girmeyen muaccel borcunun bulunmaması kaydıyla,
Hak ediş ödemesine esas borcu yoktur yazıları verilecektir.

4- 5510 sayılı Kanunun 90'ncı maddesinin ikinci fıkrasına istinaden, işverenlerin kesin teminatları, ihale konusu işle ilgili olarak SGK' ya borçlarının bulunmadığının tespit edilmesinden sonra iade edilmekte, dördüncü fıkrasına göre de, geçici iskân veya yapı kullanım izin belgeleri, yapılan inşaat dolayısıyla SGK' ya borçlarının bulunmadığının tespit edilmesinden sonra verilmektedir.



7143 sayılı Kanun kapsamına giren borçlarını peşin veya taksitler halinde ödemek üzere başvuruda bulunmuş olan ihale konusu işyeri ve özel nitelikteki inşaat işyeri işverenlerinin, kapsama giren borçları ile birlikte kapsama girmeyen diğer borçlarının tamamını ödemeleri kaydıyla ilişiksizlik belgesi/teminat iadesi yazısı verilecektir. Ancak, taksitleri düzenli olarak ödense dahi, kapsama giren ve girmeyen borçların tamamı ödenmediği sürece söz konusu yazılar verilmeyecektir.

5- SGK' ya olan borçlarından dolayı üçüncü kişilerdeki hak ve alacaklarına (maaş, aylık, gelir, kira, mevduat, istihkak, hakediş vb.) 6183 sayılı Kanununun 79 uncu maddesine göre haciz konulmuş olan borçluların söz konusu borçları için yapılandırma başvurusunda bulunmaları halinde üçüncü kişiler nezdindeki hak ve alacaklar;

- Peşin ödeme yolunun tercih edilmesi halinde borcun tamamının ödenmesinin,
- Taksitle ödeme yolunun tercih edilmesi halinde ise ilk taksitin ödenmesinin ardından kaldırılacaktır. Bu şekilde haciz kaldırmalarda ilk taksitin ödendiği tarihe kadar haczedilmiş paraların SGK hesaplarına aktarılması sağlanacaktır.

Hal böyle olmakla birlikte hak ve alacaklar üzerine konulmuş olan hacizlerin kaldırılmasından önce üçüncü kişiler tarafından SGK hesaplarına aktarılan paralar;

- Kanunun yürürlük tarihinden önce aktarılmış ise cari usul ve esaslara göre,
- Kanunun yürürlük tarihi ve sonrasında aktarılmış ise peşin veya taksitler halinde ödenecek tutarlara, mahsup edilecektir.

Kanunun yürürlük tarihinden önce haczedilip bu tarihten sonra SGK hesaplarına aktarılan tutarın yapılandırılan alacak tutarından fazla olması halinde ise söz konusu paralar varsa kapsama girmeyen diğer alacaklara mahsup edilecektir.



6- 7143 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklardan dolayı daha önce taşınır ve taşınmaz mallar üzerine haciz tatbik edilmiş ise hacze konu malın birden fazla olması ve her birinin değerinin ayrı ayrı belirlenebilir nitelikte ya da ayrı ayrı tescile konu olması şartıyla haczin devam edeceği malın değerinin en az yapılandırma öncesindeki toplam borç tutarını karşılama ve borçlu tarafından yazılı olarak talep edilmesi kaydıyla daha önce konulmuş hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacak, alınmış teminatlar ise yine yapılan ödemeler nispetinde iade edilecektir.

Buna göre, taşınır ve taşınmaz mallar üzerindeki hacizler;

- Yapılandırma başvuru sırasında peşin ödeme yolunun tercih edilmesi halinde yapılandırılan borcun tamamının ödenmesinin ardından,
- Başvuru sırasında taksitle ödeme yolunun tercih edilmesi halinde ilk taksit tutarının ödenmesi, hacze konu olup yapılandırma kapsamına girmeyen başka bir borcun bulunmaması ve borçlu tarafından talep edilmesi kaydıyla yapılandırma öncesi toplam borç miktarı kadar (kalan asıl alacak + gecikme cezası + gecikme zammı) hacizler baki kalmak kaydıyla, kaldırılacaktır.

7- 7143 sayılı Kanunun 9'uncu maddesinin on ikinci fıkrası uyarınca yapılandırma başvurusunda bulunan borçlunun talebi halinde kapsama giren alacaklarla ilgili tatbik edilen hacizlere konu malların cebri satışına yönelik muvafakatname alınarak 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre satılabilecektir.



b. 6552, 6736 VE 7020 Sayılı Kanunların İlgili Hükümlerine Göre Yapılandırması Devam Edenler Hakkında Bu Kanun Kapsamında Yapılacak İşlemler

6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlara göre yapılandırması Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla devam edenlerden;

- Ödeme tarihi itibarıyla ödeme vadesi geçmiş taksiti bulunmayanların kalan taksitlerinin tamamının,
- Ödeme tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş taksitlerin bulunması halinde ise bu taksitlerin ilgili yapılandırma kanunlarındaki geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi şartıyla kalan taksitlerin tamamının, 31/8/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde, kalan taksit toplamının içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %90'ının ve kalan taksitler için taksitlendirme farkının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlara göre yapılandırması Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla devam edenlerden;

- Ödeme tarihi itibarıyla ödeme vadesi geçmiş taksiti bulunmayanların kalan taksitlerinin tamamının,
- Ödeme tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş taksitlerin bulunması halinde ise bu taksitlerin ilgili yapılandırma kanunlarındaki geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi şartıyla kalan taksitlerin tamamının,

31/10/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde, kalan taksit toplamının içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %50'sinin ve kalan taksitler için taksitlendirme farkının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlara göre yapılandırması Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla devam edenlerden; Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarları son taksiti izleyen aydan ve ödeme süresi önce gelen taksitten başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenme imkanı bulunmaktadır. Kanunun yayımı tarihinden sonra yapılandırmayı bozmamak kaydıyla ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarları (ödeme süresi uzatılan taksitler hariç), uzatılan bu sürenin son taksitini izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.



Ancak; ödeme süresi uzatılan taksitlerden herhangi birinin ödenmemesi veya eksik ödenmesi ya da ilgili yılda ikiden fazla cari ay priminin tam ödenmemesi veya yasal süresi dışında ödenmesi halinde anılan Kanunların hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

2018 yılı için Nisan ayına ilişkin olarak düzenlenen aylık prim ve hizmet belgesinden dolayı tahakkuk eden sigorta primlerinden başlanılarak bir takvim yılı içinde ikiden fazla cari aya ilişkin sigorta primi veya işsizlik sigortası primlerinin ödeme yükümlülüğünün çok zor durum hali olmaksızın yerine getirilmemesi veya yasal süresi dışında yerine getirilmesi ya da eksik yerine getirilmesi halinde, taksit ödeme yükümlülükleri düzenli olarak yerine getiriliyor olsa dahi, kalan taksitler için ilgili yapılandırma Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilmiş olacaktır.

2018 yılı için taksitler yönüyle de Kanunun yayım tarihinden sonra ödenmesi gereken taksitlerden başlanılarak bir takvim yılı içinde ikiden fazla taksitin ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde ilgili yapılandırma Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilmiş olacaktır.



XII.MESLEK MENSUPLARININ ODALARA VE ODALARIN TÜRMOB'A BORÇLARI

31/3/2018 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan; 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine olan birlik payı borçlarının asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yayımı tarihini takip eden ikinci ayın sonuna (**31 Temmuz 2018**) kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir. Bunun için bu Kanunun yayımı tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar (**31 Temmuz 2018**) alacaklı birime başvurulması şarttır.

Fıkra kapsamında ödenmesi gereken tutarların fıkroda öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi hâlinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir. Bu fıkra hükmünden yararlanmak isteyen borçluların fıkroda belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmaması şarttır. Bu Kanunun yayımı tarihinden önce dava konusu edilmiş ve/veya mahkemece hükme bağlanmış ve kesinleşmiş olanlar dâhil olmak üzere icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması hâlinde davalar ve/veya icra takipleri sonlandırılır. Bu takdirde, borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekâlet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şarttır. Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla üyelerin odalara, odaların da Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine kısmen veya tamamen ödemiş olduğu aidat asıllarına isabet eden ve ödenmemiş olan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.



Meslek mensuplarının Odalara olan başvuru ve ödeme tarihleri aşağıdaki gibidir.

Başvuru süresi	31 Temmuz 2018
İlk taksit ödeme süresi	31 Temmuz 2018
Toplam taksit sayısı	Aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksit



XIII.AVUKATLARIN BAROLARA OLAN BORÇLARI

Avukatların barolara olan borçları için geçerli olan başvuru süresi ile ödeme koşulları aşağıdaki gibidir.

Başvuru süresi	31 Temmuz 2018
İlk taksit ödeme süresi	31 Temmuz 2018
Toplam taksit sayısı	Aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksit

XIV.TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİ İLE BAĞLI ODALARINA BORÇLAR

31/3/2018 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan; 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti ile oda ve borsaların Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine olan aidat borçları asılları ile 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanununun 26'ncı maddesinin yirmi üçüncü fıkrası ile 27 nci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine ödenmesi gereken sigorta eksperleri ve sigorta acenteleri levha aidat borç asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ikinci ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir. Bu fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için bu Kanunun yayımı tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar alacaklı birime başvurulması şarttır.

Fıkra kapsamında ödenmesi gereken tutarların fıkroda öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi hâlinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir. Bu fıkra hükmünden yararlanmak isteyen borçluların fıkroda belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava



açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Bu Kanunun yayımı tarihinden önce dava konusu edilmiş ve/veya mahkemece hükme bağlanmış ve kesinleşmiş olanlar dahil olmak üzere icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde davalar ve/veya icra takipleri sonlandırılır. Bu takdirde, borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şarttır. Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla üyelerin oda ve borsalara, oda ve borsaların da Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine, sigorta eksperlerinin ve sigorta acentelerinin Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine kısmen veya tamamen ödemiş olduğu aidat asıllarına isabet eden ve ödenmemiş olan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir. Vergi mükellefiyeti sona erdiği halde oda/borsa kayıtları devam eden üyelerin, vergi mükellefiyetinin sona erdiği tarihe kadar ödenmeyen borçları için bu fıkra hükümleri uygulanır. Vergi mükellefiyetinin sona erdiği tarihten sonra, tahakkuk etmiş aidat borçlarının asılları ile birlikte fer'i borçlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Başvuru süresi	31 Temmuz 2018
İlk taksit ödeme süresi	31 Temmuz 2018
Toplam taksit sayısı	Aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksit



XV.ESNAF VE SANATKÂRLAR KONFEDERASYONU İLE BAĞLI ODALARINA OLAN BORÇLAR

31/3/2018 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla, ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan; 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonuna olan katılma payı, esnaf ve sanatkarların meslek eğitimini geliştirme ve destekleme fonu borç asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ikinci ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir. Bu fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için bu Kanunun yayımı tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar alacaklı birime başvurulması şarttır.

Fıkra kapsamında ödenmesi gereken tutarların fıkroda öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi hâlinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir. Bu fıkra hükmünden yararlanmak isteyen borçluların fıkroda belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Bu kapsamda tamamı ödenen alacaklara ilişkin yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmez. Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla üyelerin odalara, odaların birlik ve federasyonlara, birlik ve federasyonların da Konfederasyona kısmen veya tamamen ödemiş olduğu aidat ve katılma payı asıllarına isabet eden ve ödenmemiş olan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir. Vergi mükellefiyeti sona erdiği halde oda kayıtları devam eden üyelerin, vergi mükellefiyetinin sona erdiği tarihe kadar ödenmeyen borçları için bu fıkra hükümleri uygulanır. Vergi mükellefiyetinin sona erdiği tarihten sonra, tahakkuk etmiş aidat borçlarının asılları ile birlikte fer'i borçlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.



Başvuru süresi	31 Temmuz 2018
İlk taksit ödeme süresi	31 Temmuz 2018
Toplam taksit sayısı	Aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksit



XVI.MÜCBİR SEBEP HALİ SONLANDIRILAN BAZI YERLERDEKİ BEYAN VE BİLDİRİMLER

6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrası veya 7020 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında, mücbir sebep hali sona eren mükelleflerden, 7020 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen sürede beyanname ve bildirimlerini vermemiş olan mükelleflerin mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen; beyanname ve bildirimleri, 31/8/2018 günü sonuna kadar verilir, geçici vergi beyannameleri, mükellef bilgileri bildirimleri ve kesin mizan bildirimleri verilmez.

Mücbir sebep hali sona eren mükelleflerin beyanname ve bildirimlerinin son verilme tarihi 31 Ağustos 2018'dir.

Tahakkuk eden vergilerin vadesi beyanname ve bildirim verme süresinin son günü kabul edilir ve ilk taksiti 2018 yılının Eylül ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde otuz eşit taksitte ödenir. Bu şekilde ödenen vergilere herhangi bir zam, faiz, katsayı uygulanmaz.

Bu maddeye göre 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 hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu madde hükümlerinden yararlanır.

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 madde hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.



Bu takdirde süresinde ödenmeyen tutarlar, ikinci fıkrada belirtilen vade tarihinden itibaren gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir. Bu madde uyarınca vadesinde ödenmesi öngörülen taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu madde hükmü ihlal edilmiş sayılmaz.

6736 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrası ve 7020 sayılı Kanununun 5 inci maddesi kapsamında öngörülen sürelerde beyanname ve bildirimlerini veren ve tahakkuk eden vergileri mezkûr Kanunlar kapsamında yapılandırılan mükellefler hakkında da bu madde hükümleri uygulanır. Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez. Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.



XVII.ORTAK HÜKÜMLER (MADDE 9)

Bu Kanunun ilgili maddelerindeki başvuru ve ödeme süresine ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla; kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların; bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

- Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini bu Kanunun yayımı tarihini izleyen dördüncü aydan, Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu Kanunun yayımı tarihini izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.
- Taksitle ödenmek istenmesi halinde, 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.

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),

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



- Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek 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 izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.
- 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 halinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.
- Bu Kanunun 3'üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ve 8 inci maddesinin altıncı fıkrasında, vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların veya taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.
- Bu Kanun kapsamına giren alacakların altıncı fıkrada belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması hâlinde, bu Kanunun 3'üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ve 8 inci maddesinin altıncı fıkrası hükümleri saklı kalmak kaydıyla borçlular, ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar.
- Kanundan yararlanılarak süresinde ödenen alacaklara, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmaz.



- Bu Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak, tatbik edilen hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılır ve buna isabet eden teminatlar iade edilir. Bu Kanuna göre ödenecek alacaklar nedeniyle tatbik edilen hacizlere konu mallar, borçlunun talebi hâlinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre alacaklı tahsil dairesince satılabilir. Bu talep, Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların Kanun hükümlerine göre ödenmesine engel teşkil etmez.
- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmiş ve devam eden yerlerdeki vergi dairelerinde mükellefiyet kaydı bulunan mükellefler ile Sosyal Güvenlik Kurumunca mücbir sebep hâli nedeniyle belge verme süresi ve prim ödemelerinin ertelendiği yerlerdeki kayıtlı işveren, sigortalı ve diğer prim ödeme yükümlülerinin, bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvurmaları, beyan ve bildirim yükümlülüklerini yerine getirmeleri şartıyla Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden, mücbir sebep hâli süresi içerisinde ödenmesi gereken taksitleri, mücbir sebep hâlinin bitim tarihini takip eden aydan başlamak üzere 6 ay içinde ödenir.



XVIII.DİĞER HÜKÜMLER (MADDE 10)

6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılan Kanunun yayımı tarihi itibarıyla anılan Kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar açısından, borçlular talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilir.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2013 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.

XIX.AKTİFE KAYITLI TAŞINMAZLARIN YENİDEN DEĞERLEMESİ

TBMM'de kabul edilip Cumhurbaşkanlığı Makamınca imza aşamasında olan 16/5/2018 tarihli ve 7144 sayılı BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN'un 5'inci maddesiyle VUK'na eklenecek Geçici 31'inci maddede; tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarının kıymetlerini 30/9/2018 tarihine kadar yeniden değerlendirme olanağı getirilmiştir. Bu düzenleme aşağıdaki gibidir.

“GEÇİCİ MADDE 31- Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile işigal eden mükellefler ile bu Kanunun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar hariç) 30/9/2018 tarihine kadar aşağıdaki şartlarla yeniden değerleyebilirler.



a) Yeniden değerlendirilmede, taşınmazların ve bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerlendirilme hükümlerine göre tespit edilen ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır. Amortismanına tabi taşınmazlar için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

b) Taşınmazların (a) bendine göre tespit edilen değerleri ve bunlara ilişkin amortismanların yeniden değerlendirilme oranı ile çarpılması suretiyle yeniden değerlendirilme sonrası değerleri bulunur. Yapılacak değerlendirilmede esas alınacak yeniden değerlendirilme oranı olarak bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan;

i) En son bilançoda yer alan taşınmazlar ve bunların amortismanları için, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, söz konusu bilançonun ait olduğu tarihi takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

ii) En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar ve bunların amortismanları için, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

dikkate alınır. Bu bent uyarınca dikkate alınacak Yİ-ÜFE ibaresi; Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) değerlerini, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) değerlerini ifade eder.

c) Yeniden değerlendirilme neticesinde taşınmazların değerinde meydana gelecek değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir. Değer artışı, taşınmazların yeniden değerlendirilme sonrası ve yeniden değerlendirilme öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki farktır. Net bilanço aktif değeri, taşınmazların bilançonun aktifinde yazılı değerlerinden, pasifte yazılı amortismanların tenzili suretiyle bulunan değeri ifade eder.



Taşınmazlarını bu madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler bu kıymetlerini, yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutmaya devam ederler.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %5 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25 inci günü akşamına kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve aynı süre içerisinde ödenir. Bu fıkra kapsamında ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamaz.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmaz.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılmasından önce bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, bu madde gereğince oluşan değer artışı fonu öz sermayeden düşülmek suretiyle mezkûr madde uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”



XX.SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

11/5/ 2018 tarihli ve 7143 sayılı “*Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun*”, 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Daha önceki bölümlerde Yasa ile borçların yeniden yapılandırılması, matrah artırımı, inceleme ve dava aşamasında olan işlemler ve varlık barışı konularındaki açıklamalara yer verilmiştir.

Son dönemlerde müstakar hale gelen bu yeniden yapılandırma düzenlemesiyle de ilgili olarak daha önce olduğu gibi Maliye Bakanlığı, SGK ve diğer kurumların çıkaracağı Tebliğlerde Yasayla ilgili uygulamaya ilişkin açıklama ve örneklerle yer verilmesi beklenmektedir.