

SİRKÜLER (2020'111)

Konu: 7256 sayılı “ Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” Resmi Gazete’ de yayımlanmış olup, bu kanunla;

Bazı kamu alacaklarında ödeme kolaylığı, kesinleşmiş ve kesinleşecek ihtilafli vergi ve cezaların ödenmesi, yurt dışındaki varlıkların Türkiye’ye getirilmesi, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan sigorta borçlarının (prim/idari para cezaları) taksitlendirilerek ödenmesi, meslek kuruluşlarına olan aidat borçlarının taksitlendirilerek ödenmesi ile Belediyelere olan borçların yapılandırılarak ödenmesine ilişkin getirilen düzenlemeler şöyledir;

I-HANGİ AMME ALACAĞI ÖDEMELERİNE TAKSİT ve FAİZ İNDİRİMİ UYGULANACAK:

- Vergiler/Vergi Cezaları, Gecikme Zammı ve Faizleri
- Gümrük Vergileri ve İdari Para Cezaları
- Sosyal Güvenlik Primleri (SGK- Bağ- kur), Ölçülemeye Ait Borçlar ve İdari Para Cezaları
- İl Özel İdarelerinin (Valilik) Çeşitli Harç ve Katılım Payları
- Belediyelerin (Emlak Vergisi, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergisi) Vergi Alacakları ile Su Alacakları
- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB) ve Bağlı Odalarının ve ile Diğer Meslek Oda Kuruluşlarının Oda Aidat Alacakları
- Trafik Para Cezası, Seçimlere Katılmama Para Cezaları, Askerlik Para Cezaları, Nüfus Para Cezaları v. b. (Umumi Hıfzıssıhha Kanunu, Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi Kanunu ile 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç)
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) vadesi 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 8183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve ferî alacaklar,

gibi çok sayıda amme alacakları bu kanun kapsama giriyor.

II- YUKARIDA BELİRTTİĞİMİZ KAPSAMA GİREN KAMU ALACAKLARININ DÖNEMİ

- 31 Ağustos 2020 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamlarıyla ilgili borçlar,
- Sosyal Güvenlik Kurumuna: 31 Ağustos 2020 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana ilişkin alacaklar,
- Belediyeler nezdinde 31 Ağustos 2020 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden Emlak, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergilerinden doğan alacaklar.

- Vergi idaresince 31 Ağustos 2020 tarihi ve öncesi yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları ile 31 Ağustos 2020 tarihinden önce tarh/tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları bu kanun kapsamındadır.
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) vadesi 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımı tarihi itibariyle ödenmemiş bulunan ve 8183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve ferî alacaklar,

Yukarıda belirttiğimiz, 31.08.2020 tarihine kadar; kesinleşmiş veya ihtilafli alacakların kanunda belirtilen oranlardaki indirimlerin mükellef tarafından kabul edilmesi halinde ve bu yapılandırma kanunu kapsamındaki borçlar ile bu borçların yukarıda belirttiğimiz tarihe kadar doğan gecikme zammı ve faiz tutarları yerine, hesaplanacak Yİ-ÜFE aylık ortalama değişim oranı esas alınarak hesaplandıktan sonra toplam oluşacak yeni borçlar için Borçluların başvuruları sırasındaki tercihlerini,

- Peşin Ödeme
- 6 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,045) oranında katsayı,
- 9 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,083) oranında katsayı,
- 12 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,105) oranında katsayı,
- 18 eşit taksit ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,15) oranında katsayı,

ile çarpılarak ve talebe binaen bulunan taksit sayısına bölünmek suretiyle, 2'şer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarları hesaplanacaktır.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine 31.12.2014 tarihi ve öncesine ait ile Sosyal Güvenlik Kurumunca takip edilen 31.12.2017 tarihi ve öncesine ait; 100,00 TL aşmayan asıl alacaklar ve tutarlarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı ferî alacakların 200,00 TL'sini aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

III- MESLEK KURULUŞLARINA OLAN AİDAT BORCLARI :

5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar (Ticaret / Sanayi Odaları ve Borsa) üyelerinin 31.08.2020 tarihi ile bu tarihten önce ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan aidat, navlun hâsılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücretleri asıllarının ödenmemiş olan kısımlarının, bu kanunun yayımını izleyen ikinci ayın (Ocak 2021) sonuna kadar ilgili meslek kuruluşuna müracaat ederek, birinci taksiti 28.02.2021 tarihine kadar, kalanı ise aylık dönemler halinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödemeleri halinde, bu alacaklar için uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî alacaklardan vazgeçilir.

Bu talebe binaen ödenmesi gereken taksitlerin sürelerinde ödenmemesi halinde ödenmeyen alacaklara isabet eden faiz, gecikme faizi ve zammı gibi ferî alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Üyelerin, meslek kuruluşlarının bu alacakları için dava açmış olmaları halinde, aftan yararlanmak için davalarından vazgeçmeleri gerekmektedir.

Aynı uygulama, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler / Yeminli Mali Müşavirler, Avukatların Meslek Odalarına/ Türkiye İhracatçılar Meclisi ve İhracatçı Birliklerine ile Esnaf ve Sanatkarlar Odalarına olan aidat vb. borçları bulunan üyeler, borçlarını yukarıda TOBB için belirttiğimiz kıstaslar çerçevesinde yapılandırılacakları yönünde düzenleme yapılmıştır.

IV- MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

31.Ağustos 2020 tarihi itibarıyla ve önceki dönemlere ait, bu kanunun yayımlandığı tarihinin kadar (bu tarih dahil -2020 yılı motorlu taşıtlar vergisinin 1 ve 2'nci taksitleri dahil) ödenecek motorlu taşıtlar vergisinin aslı ile bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, bu kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, bu kanunda belirtilen müracaat ve ödeme sürelerinin sonuna kadar yapılandırılma yapılması mümkündür. (Taşıtlarla ilgili fenni muayenelerden kaynaklanan borçlar yapılandırma kapsamı dışındadır. 197 sayılı kanun Madde 13/d)

V- GÜMRÜK VERGİSİ :

Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilecek alacaklardan bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme vadesi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri ve kısmen ödenmiş gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme zammı gibi ferilerin yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar, Yİ – ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergiye müteallik faiz, gecikme zammı gibi feri amme alacaklarından ve vergi aslına bağlı olmadan kanunun yayımı tarihinden önce asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamından vazgeçilecektir.

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50'sinin, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların geri kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergilerinin aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme zammı, gecikme faizi gibi feri alacakları yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezanın %70 ile alacak asıllarına bağlı feri alacakların tahsilinde vazgeçilecektir.

VI- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BORÇLARI :

2020 yılı Temmuz ayı ve önceki aylara ait olup, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce (31.08.2020) tahakkuk ettiği halde ödenmemiş, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4'ncü maddesinde sayılan 4/a (eski adıyla Sosyal Sigorta), 4/b (eski adıyla Bağ- kur) ve 4/c (eski adıyla emekli sandığı) sigortalılık statüsünden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destekleme primi, kanunun yayımı tarihinden itibaren, kanunun yayımlandığı (17.11.2020) tarihini izleyen ayın sonuna kadar, 31.12.2020 tarihine kadar kuruma başvuruları ve ilk taksiti kanun yayım tarihini takip eden üçüncü ayın sonuna (28.02.2021) kadar ödemeleri kalan borç tutarları 2' şer aylık periyotlarda 6 eşit taksit, 9 eşit taksit, 12 eşit taksit veya 18 eşit taksitlerde ödeme imkânı getirilmiştir.

Borcun taksitler halinde ödenmesi halinde, taksitle ödenecek borç tutarları için kanun maddesinde belirtilen katsayılarla çarpılarak bulunacak tutarların eşit taksitler halinde ödenmesi gerekmektedir.

Bu Kanuna göre hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit olarak ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde katsayı uygulanmayacaktır.

İlk iki taksit süresinde ödenmekle birlikte kalan taksitlerden bir takvim yılında iki veya daha fazla taksitin ödeme 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 ödenmezse 7256 sayılı Kanun hükmünden yararlanmak mümkün olmayacaktır.

Bu şekilde yapılandırmanın bozulmuş olması halinde, borçlular, yapılandırmanın bozulduğu tarihe kadar ödemiş oldukları tutarlar kadar 7256 sayılı kanun hükmünden yararlanacaklardır.

5510 sayılı kanunun 60'ncı maddesine istinaden; 2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin olup, Genel Sağlık Sigortası (GSS) primi tahakkuk edip, ödememiş olan prim borçlarının 30.04.2021 tarihine kadar ödenmesi halinde gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinde vazgeçilir.

Bu kanunun yayımı tarihinden önce 5510 sayılı kanunun 60 ncı maddesinin birinci fıkrasının (g) kapsamındaki sigortalılık statüsünden kaynaklanan prim borcu bulunanlar anılan 67 ncı maddesindeki şartları taşımaları halinde, bu Kanunun yayımı tarihinden önceki döneme ait prim borçları dikkate alınmaksızın Kanunun yayımı tarihinden itibaren 30.04.2021 tarihine kadar sağlık hizmetlerinden ve diğer haklarında yararlandırılır. Kanunun yayımı tarihinde kadar 60/g, maddesi kapsamında ödenmiş bulunan genel sağlık sigortası primi ile gecikme cezası ve gecikme zammı tutarları iade ve mahsup edilemez.

Genel Sağlık Sigortası kapsamında hiç gelir testi yaptırmayanların, bu kanunun yayımı tarihinden itibaren 31.03.2021 tarihine kadar gelir testi yaptırmak için müracaat etmiş kişilerin primleri gelir testi sonucuna göre ilk tescil başlangıç tarihinden itibaren tahakkuk ettirileceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

31.08.2020 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce kurumca resen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan asıl prim borçları ile bu alacaklara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerin tahsilinden vazgeçilir.

VII- BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI :

7256 sayılı Kanununun 21 inci maddesiyle; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 93 'e göre;

1-Gerçek ve Tüzel Kişilerin, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu maddedeki hükümler çerçevesinde 30.06 2021 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

2-Banka ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak her hangi bir vergi hesaplanmayacaktır.

3-Bu maddede tadat edilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka ve finansal kurumlardan kullanılan ve bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.06.2021 tarihinde kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanılır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında yurt dışından getirilen bu değerler vergi mevzuatı gereği defter tutanlar işletmelerine kayıt edebilirler, defter

kayıtlarına alınan bu tutarların dönemin kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi, aynı varlıkların vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekebilirler.

Yurt dışından bulunan ve yukarıda zikredilen varlıklarla, şirketlerin yurt dışındaki banka veya finans kurumlarından kullandıkları ve defter kayıtlarında yer alan kredileri 30.06.2021 tarihine kadar bu değerlerden kapatmaları halinde, bu değerlerin yurt dışından Türkiye'ye getirilme şati aranmayıp bu madde hükmünden yararlanacaklardır. Bu maddenin yürürlük tarihi (17.11.2020) itibariyle kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışından bulunan maddede tatad edilen varlıkların bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarında düşülmesi kaydıyla bu madde hükmünden yararlanılır.

4-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defterlerinde yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını 30.06.2021 tarihine kadar vergi dairelerinde beyan edilir. Beyan edilen söz konusu varlıklar 30.06.2021 tarihinde kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler, bu değerlerin karşılığı olan tutarlar vergiye tabi tutulmadan dağıtılabilirler, kazancın tespitinde bu varlıklara ilişkin tutarlar dikkate alınmaksızın kazanç tespit edilecektir. Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden her hangi bir vergi tahakkuk söz konusu olamayacaktır.

5-Bu madde kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Türkiye' ye getirilen ve kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

6-Bu kanunun 21'inci maddesi kapsamında Türkiye'ye getirilen Türkiye'de bulunan bu maddede tatad edilen kıymetleri (Türkiye'de ki gayrimenkuller dahil) kanuni defterlerine kaydedilen varlıklar nedeniyle, sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemlerden hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamaz.

7-30.06 2021 tarihine kadar bu madde kapsamında bildirilerek Türkiye'ye getirilen veya (3)'ncü fıkrası kapsamında işleme tabi tutulan varlıklar vergi tarh edilmez. (1) ve (5) bentler kapsamında bildirilen ve beyan edilen varlıklar nedeniyle hiç bir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamaz. Bu hükümden faydalanabilmesi için, bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

9-Cumhurbaşkanı bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim esas değerlerin tespiti, bildirim şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulamasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

VIII-KANUNLA DÜZENLENEN DİĞER HUSUSLAR ;

Ayrıca bu kanunda; 31.08.2020 tarihine kadar Belediyelere olan Emlak, Çevre Temizlik Vergisi, Su Borçları, Afet riskine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması için, bu nevi konutlar için Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca (ÇŞB) açıklanacak kuruma 31.12.2020 tarihine kadar başvuruları ve kanunda belirtilen ödeme taksitlerini seçmeleri ve bu borçlarını peşin veya taksitler halini seçmeleri halinde bu borçlara uygulanacak Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarına göre hesaplanacak tutarlarla beraber, belirlenen taksitler halinde ödemeleri durumunda, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ile gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamında vazgeçilecektir.

7256 sayılı kanunun yukarıda belirttiğimiz maddeleri kanunun yayımı tarihinden (17.11.2020) itibaren yürürlüğe girmektedirler.

(Resmi Gazete: 17.11.2020 tarihli 31307 sayılı.)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/11/20201117-1.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.