

İZMİR  
19.11.2020

Sayı : YMM.03.2020-97

Konu: 7256 sayılı yasa ile **Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması** imkanı getirilmiştir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

17.11.2020 tarihli Resmi Gazetede “7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında” yasa yayınlanmıştır.

Kanunda yapılandırmaya ilişkin hususlar aşağıda özetlenmiştir.

### **1)Yapılandırmaya konu alacaklar ise şu şekildedir:**

- 1- **Vergi** alacakları ile bunlara ilişkin cezalar, gecikme zamları ve faizleri,
- 2- **Gümrük** vergileri ve bu vergilere ilişkin idari para cezaları, gecikme zamları ve faizleri,
- 3- **Sosyal güvenlik** primleri ile bunlarla ilgili gecikme zamları ve cezaları,
- 4- **İl Özel İdarelerinin** 6183 sayılı Kanun kapsamında tekip edilen asli ve fer'i alacakları,
- 5- **Belediyelerin** vergi alacakları, Belediye Gelirler Kanununun 97 nci maddesine göre alınan ücret alacakları, su, atık su ve katık atık ücreti alacakları ve bunlara bağlı fer'i alacaklar,
- 6- **Büyükşehir belediyelerinin** Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre alınan katık atık ücreti alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- 7- **Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idarelerinin** 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,
- 8- **Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının** (YİKOB) 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları,
- 9- **Kanunda belirtilen idari para cezaları.**

### **2) Dönemler ve Alacak Türleri**

#### 1) Vergi ve Vergi Aslına Bağlı Cezalarda

a) **31.8.2020** 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) 2020 yılına ilişkin olarak 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

#### 2) Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalarda

31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

### 3) Kanunda Sayılan İdari Para Cezalarında

31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezaları (24.4.1930 tarihli ve 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ve 7.11.1996 tarihli ve 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları ile 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç)

### 4) Diğer Amme Alacakları

Yukarıda sayılanlar dışında kalan ve Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları (adli para cezaları hariç)

### 5) Gümrük Vergileri ve Gümrük Kanununa Göre Kesilen İdari Para Cezalarında

31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları

### 6) SGK Primleri, Ceza ve Zamlarında

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve 17.11.2020 tarihine veya 7256 sayılı Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan;

a) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, 2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

b) 2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

c) 31.8.2020 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,

d) 31.8.2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

e) İlgili kanunları gereğince takip edilen 2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları

### 7) Belediye Alacaklarında

a) Vergi Usul Kanunu kapsamına giren ve 31.8.2020 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, 2020 yılına ilişkin olarak 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi (2020 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin ikinci taksitleri hariç) ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 7256 Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları,

b) 2464 sayılı Kanununun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi (17.11.2020) itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,

c) 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi (17.11.2020) itibarıyla ödenmemiş bulunan su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,

d) Büyükşehir belediyelerinin, 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre vadesi 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi (17.11.2020) itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları

#### 8) Büyükşehir Belediyelerinin Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Alacaklarında

2560 sayılı Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi (17.11.2020) 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

#### 9) Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) Alacaklarında

Vadesi 31.8.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi (17.11.2020) itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları

### 4) Kapsama girmeyen alacaklar

7256 sayılı yasanın 2. Maddesinin başlığı "kesinleşmiş alacakların yapılandırılması" olup, yasanın yayın tarihi itibarıyla (17.11.2020) kesinleşmemiş alacaklar kapsama girmemektedir. Bu bağlamda, inceleme, tarhiyat, dava aşamasındaki alacaklar girmemektedir. Ancak ödeme emrine davalarda, alacak daha evvel kesinleşmiş alacak olduğu için kapsama girecektir. Kesinleşmiş ama vadesi yasanın yayımı tarihinde geçmemiş alacaklar kapsama dahil olacaktır.

Yargı kararına göre kesinleşmiş, ancak henüz tebliğ edilmemiş vergi ve cezalarda kapsamda olduğu kanunda belirtilmiştir.

Bu Kanun kapsamına giren dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre **mücbir sebep hâli** ilan edilmesi nedeniyle beyanname verme ve ödeme süresi ertelenen vergi, SGK ödemelerinden, ödeme süresinin son günü 2020 yılının Ekim,

Kasım veya Aralık ayına tekabül edecek şekilde belirlenenler hakkında bu Kanun hükümleri uygulanmayacağı kanunda belirtilmiştir.

6736 ve 7020 sayılı yasa kapsamında daha evvel yapılandırılan alacaklar bu yasa kapsamında tekrar yapılandırılmayacaktır. 7143 sayılı yasa ile yapılandırılan alacaklar tekrar bu yasa ile yapılandırılma imkanı getirilmiştir.

İdari para cezalarından maske cezaları, sokağa çıkma yasağı cezaları ve sigara cezaları kapsama girmemektedir.

### **3) Vergi Alacaklarında Yapılandırma**

Kanunun 2 nci maddesi kapsamına giren alacakları yapılandırmak isteyen borçluların **31.12.2020 tarihine kadar** (bu tarih dahil) kadar borçlu buldukları tahsil dairelerine başvurmaları halinde aşağıda açıklandığı üzere vergi cezaları tamamen veya kısmen silinirken ödenecek borç tutarları 36 aya varan vadelerle taksitlendirilmektedir.

Vergi aslının tamamı ile vergi aslına bağlı gecikme faizi, gecikme zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenmek şartıyla, vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların (vergi ziyai cezası) tamamı ile vergi ve cezalara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı silinecektir.

Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası) %50'si ödenmesi durumunda kalan %50'si silinecektir.

İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının %50'si ödenmesi durumunda kalan %50'si ve bu cezalar üzerinden hesaplanan gecikme zamlarının tamamı silinecektir.

Ödeme peşin yapılabileceği gibi 6,9,12,18 eşit taksitlerde ödenebilmektedir. Taksitli ödeme tercih edilmesi durumunda sırasıyla 1,045, 1,083, 1,105 ve 1,15 katsayıları ile bulunacak tutar ödenecektir. Peşin ödemede ise katsayı uygulanmayıp, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarının %90'ını silinmektedir.

Taksitle ödemenin tercih edilmesi halinde ilk taksitler 31.1.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenecektir. SGK'ya bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksidi ise 28.2.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenecektir. Diğer taksitler ikişer dönemler halinde ödenecektir.

Yapılandırılan taksitlerin ilk ikisinin ödenmesi şarttır. Ayrıca yılda iki taksit ödenmeyebilir. Bunlarında son taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmelidir. Yoksa yapılandırma bozulacak, 7256 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak mümkün olmayacaktır. Bu şekilde yapılandırmanın bozulmuş olması halinde borçlular, yapılandırmanın bozulduğu tarihe kadar ödemiş oldukları tutarlar kadar 7256 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

İdari para cezalarının yapılandırılmasında peşin ödeme seçeneğinde cezadan %50, taksitli ödeme seçeneğinde %25 indirim yapılır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.