

İZMİR
21.06.2021

Sayı : YMM.03.2021_52

Konu: 7326 sayılı yasadaki yapılandırma ile ilgili düzenlemeler.

Muhasebe Müdürlüğüne,

9.6.2021 tarihli Resmi Gazetede 7326 sayılı yasa yayınlanmıştır. Kanundaki matrah artırımını, işletme kayıtlarının düzeltilmesi, inceleme ve tarhiyat aşamasındaki işlemler, taşınmaz ve ATİK'lerin değerlendirilmesine ilişkin düzenlemeler daha evvel hazırladığımız sirküler gönderilmiştir.

Yapılandırma ile ilgili düzenlemeler kısaca aşağıda yer verilmiştir. Yapılandırılan borçlarda büyük imkanlar sağlanmaktadır. Borçların toplam tutarlarında indirim yanında yeni vadelerde sağlanmaktadır.

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR:

7326 sayılı kanunun 2. Maddesinde düzenlenmiştir.

Dönem olarak 30.4.2021 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 kapsamaktadır.

Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise yine 30.4.2021 tarihinden önceki yapılan tespitlere ilişkin cezaları kapsamaktadır.

İdari para cezalarında 30.4.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezaları (Hıfzıssıhha Kanunu ile Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları ile 10.12.2003 tarihli ve düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç) kapsama girmektedir.

Ancak 30.4.2021 tarihinden önce verilmekle birlikte 7326 sayılı Kanunun yayımı tarihi (9.6.2021) itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş idari yaptırım kararlarına konu idari para cezaları Kanunun kapsamına girmemektedir.

Vergi Dairesine tahsil için intikal etmiş olan;

- Ecrimisiller,
- Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) alacakları,
- Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu (DFİF) alacakları, -
- Öğrenim ve katkı kredisi alacakları,
- Doğrudan gelir desteği ödemelerinden geri alınması gereken alacaklar,
- 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı bedelleri gibi alacaklarda yapılandırma kapsamındadır.

BELEDİYELER tarafından takip edilen;

- VUK kanunu kapsamına giren 30.4.2021 tarihinden önceki (beyana dayalı vergilerde bu tarihten önce beyan edilmesi gereken) vergi ceza ve faizler girmektedir. Ancak 2021 yılı emlak vergisi kapsam dışında tutulmuştur.
- Belediyelerin Su, Atık Su ve Katı Atık Ücreti Alacakları
- Belediyelerin Ücret ve Pay Alacakları,
- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Su ve Atık Su Alacakları yasa kapsamında yapılandırılabilir.

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR:

- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilk derece mahkemelerde dava açılmış yada dava açma süresi geçmemiş vergi tarhiyatları ve gümrük vergilerinde yasadan yararlanılması halinde; vergi asıllarının %50 Yİ-ÜFE ile ödenmesi durumunda kalan %50 si ile, gecikme faizi zammı ve vergi asıllarına bağlı cezalar kalmaktadır.

- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilk derecede karar verilmiş devam eden davalarda;
 - o Terkin kararı verilmiş ise vergilerin %10 ve bu tutara ilişkin Yİ-ÜFE değişim oranıyla ödenmesi durumunda kalan %90, gecikme faiz zamlar, cezalar kaldırılır.
 - o Tasdik edilmesi durumunda vergi asıllarının tamamı Yİ-ÜFE ile ödenmesi durumunda gecikme faiz, zam ve cezalar kaldırılacaktır. Kısmen terkin kısmen tasdik durumunda ilgili kısımlar yukarıda açıklanan duruma göre hesaplama yapılacaktır.

Yine kanunun 3. Maddesinde vergi aslına bağlı olmayan cezalar, Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları, idari para cezaları, ecrimisile açılan davalar, iştirak suçuyla ilgili kesilen cezalar hakkında düzenlemeler yapılmıştır.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER:

Bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilir. (Matrah artırımında bulunulması durumunda 2.8.2021 tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına intikal etmeyen raporlara göre tarhiyat yapılmaz.)

Düzenlenen raporlara ilişkin yapılan tarhiyatlara 30 gün içerisinde 7326 sayılı yasa kapsamında başvurularak ödenmesi durumunda;

vergilerin %50'si tutara ile bu gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının ödenmesi durumunda kalan %50 vergi aslı, gecikme faizi ve vergi aslına bağlı cezaların tamamı kaldırılır.

Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise %25 nin ödenmesi yeterli olup, kalanı kaldırılacaktır.

Bu 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 için de bu madde hükmü uygulanı

BAŞVURU:

31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar borçlu buldukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir. İnceleme ve tarhiyat aşamasındaki işlemlerde tarhiyatın tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde başvuru yapılması gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları için Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak isteyen borçlular, başvurularını Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr) ya da e-devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden yapabilecekleri gibi bağlı buldukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracılığıyla da yapabileceklerdir.

Kanuna göre yayımı tarihinden itibaren kanundan yararlanma süreci başlamış olsa dahi yaptığı duyuru ile başvuru tarihlerini duyurmuştur. (Duyuru ek yapılmıştır)

ALACAK TUTARININ TESPİTİ ve ÖDEME:

Kesinleşmiş alacaklarda, alacak asılları üzerinden hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının alacak asılları ile birlikte ödenmesi kuralı getirilmiştir

Yİ-ÜFE tutarı, 31.10.2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) TÜİK'in her ay için belirlediği aylık değişim oranları, 1.11.2016 tarihinden itibaren Kanunun yayımlandığı Haziran 2021 ayı dâhil geçen süreye her ay için aylık %0,35 oranı esas alınmak suretiyle hesaplanacaktır. Daha yüksek ÜFE yerine düşük oran alınarak mükelleflere avantaj sağlanmış olmaktadır.

Ödeme SGK borçları için 31.10.2021, diğer borçlar için 30.9.2021 tarihinde ilk taksit, diğerleri ise birer ay arayla ödemeleri gerekmektedir.

Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir. İdari para cezalarında %25 indirim yapılır.

Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için (1,09),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,135),
- 3) On iki eşit taksit için (1,18),
- 4) On sekiz eşit taksit için (1,27),

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

YAYINLANAN TEBLİĞ VE DUYURULAR:

Konuyla ilgili;

- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)
- 7326 Sayılı Kanununun 10 uncu Maddesinin Altıncı Fıkrasına (Araç Muayenelerine) Dair Tebliğ (Seri No:1)

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir
Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

- 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ,
- SGK tarafından 7326 sayılı Kanun Uyarınca Alacakların Yapılandırması hak. Genelge,
- Gelir İdaresinin açıklaması,
- SGK tarafından yapılan duyuru,
- GİB tarafından 7326 sayılı kanun kapsamında başvuru, beyan ve ödeme işlemleri hakkında duyuru

Yayınlanmış olup ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.