

SİRKÜLER

CPATURK-2018/10

KONU: Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 sayılı Kanun 18/05/2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Söz konusu Kanun ile,

- 31.03.2018 tarihi itibarıyla gecikmiş vergi borçlarında Yurt İçi ÜFE oranında güncelleme,
- Motorlu Taşıtlar Vergisinde büyük oranda ödeme kolaylığı,
- Trafik Para Cezaları ve diğer idari para cezalarında önemli indirim,
- Peşin ödemelerde Yurt İçi ÜFE oranında hesaplanan tutardan ayrıca %90 indirim,
- Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %50’sinin silinmesi,
- Vergi ihtilaflarının sulh yoluyla sonlandırılmasında %80’e varan indirim,
- İşletme kayıtlarının cezasız ve faizsiz olarak gerçek duruma uygun hale getirilmesi,
- Eczanelerde cezasız faizsiz stok düzeltme,
- Matrah ve vergi artırımında vergi incelemesinden muafiyet,
- İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçlar için yapılandırma,
- Beyan edilmemiş gelirler ve kazançlar için pişmanlıkla cezasız ve faizsiz beyan,
- Yurt içi ve yurt dışı bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması,
- Borçları 18 taksitte 36 ay sürede ödeme,
- Yapılandırılan borçları anlaşmalı bankaların banka kartı ve kredi kartı ile ödeme,
- Vadesi 31.12.2013 tarihinden önce olan 100 TL ve altındaki borçların silinmesi,

gibi çok önemli imkanlar getirilmiştir.

Borçların Yeniden Yapılandırılmasında Son Müracaat Tarihi 31.07.2018 dir.

Matrah ve Vergi Artırımında Son Müracaat Tarihi 31.08.2108 dir.

18.05.2018 tarihinde Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunan 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 2'nci maddesinde kesinleşmiş alacaklar, 3'ncü maddesinde kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar ve 4'ncü maddesinde inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler ele alınmıştır.

Aşağıda özet olarak söz konusu hususlar açıklanmış olup 7143 sayılı kanunun tamamına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

[7143 Sayılı Kanun tam metni](#)

I- Kesinleşmiş Alacaklar

A- Kapsam

1) Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklar

a) Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan **vergilerin** tamamı ile kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

b) Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş **vergi cezalarının** %50'si ve bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

c) **İdari para cezalarının** tamamı ile bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilir.

ç) Yukarıda sayılanlar dışında kalan **asli amme alacaklarının** ödenmemiş kısmının tamamı ile bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

d) 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun gereğince **uzlaşılan alacakların** bu madde kapsamında ödenmesi hâlinde 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

2) Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklar

a) Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan **gümrük vergilerinin** tamamı ile Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve aslı bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

b) Gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş **idari para cezaları** ile 5326 sayılı **Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının** %50'sinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilir.

c) Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ve Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %70'i ile alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

ç) Yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılır.

B- Madde hükmünden faydalanılması şartı

Madde hükmünden yararlanmak için mükelleflerin dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

II- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

A- Kapsam

1) İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış **vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerinin** %50'si ve Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

2) İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış **vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerinin**, en son kararın;

• Terkine ilişkin karar olması hâlinde, vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si ile Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

• Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde, **tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si** ile Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %80'i, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

3) Sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması hâlinde;

• Asla bağlı cezalarda vergilerin/gümrük vergilerinin bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması halinde cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

• Asla bağlı olmayan cezalarda dava süresi geçmemiş veya ilk derece mahkemesinde dava açılmış ise % 25 inin, istinaf veya temyiz mahkemesinde ve son karar terkin şeklinde ise % 10 unun, tasdik şeklinde ise % 50 sinin ödenmesi şartıyla kalanının tahsilinden vazgeçilir.

4) 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 madde hükmünden yararlanır.

B- Madde hükmünden faydalanılması şartı

Madde hükmünden yararlanmak için mükelleflerin dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

III- Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilmekte olan amme alacaklarının süresinde ödenme şartı

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilmekte olan amme alacaklarından Yıllık gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için kesinleşmiş alacaklar ile kesinleşmemiş veya dava süresinde alacaklar bakımından başvuruda bulunanlar taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri hâlinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.

IV- İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

1) Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilir.

• Tarh edilen vergilerin/ gümrük vergilerinin %50'si ile bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ve belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise cezanın %25'inin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi durumunda,

• Vergi aslının %50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin ve bu Kanunun yayımı tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

• Kanunun yayımı tarihinden sonraki 2 ay içinde (31 Temmuz'a kadar) tebliğ edilen ihbarnamelerle ilgili olarak başvuru süresi otuz günden az kalmış ise tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde başvuruda bulunmaları mümkün olup bu durumda ilk taksitin Kanunun yayımı tarihini izleyen dördüncü ayda (eylül ayında) başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi gerekir.

2) İştirak nedeniyle kesilecek vergi zıyaı cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde (ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte) cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilir.

3) 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 uygulanır.

4) **Pişmanlık** hükmünden yararlanan vergilerin **temmuz ayı sonuna kadar** Yİ-ÜFE ile birlikte bildirilerek Kanunda belirtilen sürede ödenmesi halinde ve kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergiler ve Yİ-ÜFE ile birlikte ödenmesi halinde gecikme faizi ve cezalar silinir.

5) 31.03.2018 tarihine kadar beyanname verilmesi gerekenler ile ilgili olarak ödenmemiş **Emlak vergisi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları** Temmuz ayı sonuna kadar bildirimde bulunularak vergi ve katkı payları bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

V-Ortak hükümler

1) Başvuru süresi

Kanundan yararlanmak üzere mükelleflerin ilgili idareye Kanunun yayımı tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar (31 Temmuz 2018) başvurmaları gerekmektedir

2) Ödeme şekilleri

a) Bu Kanuna göre hesaplanan ve ödenmesi gereken tutarlar peşin olarak ödeneceği gibi Kanunda belirtilen şekilde taksitler halinde de ödenebilir.

Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarlar ilk taksitini bu Kanunun yayımı tarihini izleyen dördüncü aydan, (Eylül 2018) başlamak üzere,

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu Kanunun yayımı tarihini izleyen üçüncü aydan (Ağustos 2018) başlamak üzere,

İkişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri, şarttır.

b) Peşin ödeme yapılması durumunda, borcun tamamı ilk taksit süresinde ödenirse de katsayı uygulaması yapılmaz ve,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların % 90'ı alınmaz.

Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan % 50 si alınmaz.

c) Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılır.

Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan % 25 indirim uygulanır.

ç) Mükelleflerin altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır.

d) Kredi kartı kullanılmak suretiyle ödeme yapılması mümkündür.

3) Taksitlere uygulanacak katsayılar,

- 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 uygulanır. Katsayı ile çarpılan tutar taksit sayısına bölünür ve taksit tutarına eklenecek ödenecek taksit tutarı belirlenir.

Kayıtların düzeltilmesi sirkülerimiz :

[7143 sayılı Kanunda yer alan işletme kayıtlarının düzeltilmesi ile ilgili hükümler](#)

Matrah ve vergi artırımını sirkülerimiz :

[7143 sayılı Kanunda yer alan gelir ve kurumlar vergisi matrahları ile katma değer vergisi artırımına ilişkin hususlar](#)

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamakta ve sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan veya cezai tazminattan dolayı Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.