

# 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Bazı Borçların Yapılandırılmasına İlişkin Açıklamalar Sirküler 2016-045

02.09.2016

# 1.Kanun Kapsamı

# 1.Kanun Kapsamı



Kanunun 1 inci maddesi ile kapsam ve tanımlar düzenlenmektedir.

## a-)Alacaklı İdare Yönüyle Kapsam

6736 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırma Hükümleri Alacaklı İdareler Yönüyle Hangi Borçlar Yapılandırma Kapsamında			
<b>Maliye Bakanlığına Olan Borçlar</b> Vergi ve vergi cezaları, Muhtelif Kanunlara istinaden tahsil edilen idari para cezaları, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen muhtelif asli ve fer'i amme alacakları, Yukarıda sayılan borçlara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i borçlar	<b>Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlar</b> Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve SGK tarafından takip edilen damga vergisi, Özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı, genel sağlık sigorta primi,eksik işçilik primi, idari para cezaları Yukarıda sayılan borçlara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i borçlar	<b>Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Olan Borçlar</b> 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gümrük idarelerince takip edilen gümrük vergileri ve idari para cezalarını Yukarıda sayılan borçlara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i borçlar	<b>Diğer idareler</b> Belediye, İl Özel İdaresi,Su kanalizasyon idareleri,Oda,Borsa,Federasyon,Baro ve Diğer

## 1.Kanun Kapsamı



### **b-) Dönem İtibariyle Kapsam: (Hangi tarihe kadar Olan Borçlar)**

- Esas olarak kanun30/06/2016 tarihi itibariyle borçları kapsamaktadır. Ancak bunun bazı istisnaları vardır. Yukarıdaki sınıflamaya uygun olarak hangi idarelere, hangi tarihe kadar hangi borçlar kapsam içinde kalmakta aşağıda kısaca değinilmiştir.

### **213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;**

- 30/6/2016 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 (2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti hariç),
  - 2016 yılına ilişkin olarak 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),
  - 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları.

## 1.Kanun Kapsamı



### **Muhtelif Kanunlara İstinaden Kesilen İdari Para Cezaları:**

**30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce,**

- 1111 sayılı Askerlik Kanunu,
- Mülga 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
- 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu,
- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu,
- 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,
- 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
- 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu,
- 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu,
- Mülga 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun,

## 1.Kanun Kapsamı



- 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun,
  - 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,
- gereğince kesilen idari para cezaları.
- Yukarıdaki bentler dışında kalan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları dâhil olmak üzere asli ve fer'î amme alacakları.

## 1.Kanun Kapsamı



### **Aşağıdaki alacaklar kapsam dışındadır:**

- Adli ve idari paracezaları,
- Mülga 6326 sayılı Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlethakkı,
- 6491 sayılı Türk Petrol Kanununa istinaden alınan Devlethissesi,
- Mülga 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı,
- Mülga 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyatfarkı,
- 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilikfonu,
- Mülga 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmetpayları.

## 1.Kanun Kapsamı



### Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Olan Borçlar:

- 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğup Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Tahsilat Kanununa göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ve gecikme zamları.

### Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlar:

Ayrı bir sirkü haline getirilecek olan SGK na olan borçların yapılandırılması ile ilgili burada hangi borçların kapsama alındığı yönüyle **ön bilgi** verilmiştir.

- Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan;
- 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları



## 1.Kanun Kapsamı



- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, 2016 yılı Haziran 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 zammıalacakları,
- Yaşlılık aylığı, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre ödenmesi gereken, 2016 yılı Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammıalacakları,
- 30/6 /2016 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 zammıalacakları,

## 1.Kanun Kapsamı



- 30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları
- İlgili kanunları gereğince takip edilen 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin; damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,
- 5510 sayılı Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanların genel sağlık sigortası prim alacakları.

## İl Özel İdarelerine Olan Borçlar

- İl özel idarelerinin, idari para cezaları ve 3213 sayılı Kanuna istinaden alınan özel idare payı hariç, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi **30/6/2016** tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'î amme alacakları.

## 1.Kanun Kapsamı



- **Belediyelere Olan Borçlar**

Belediyelerin;

- İdari para cezaları ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97 nci maddesinin (b) fıkrası gereğince belediyelere ödenmesi gereken paylar hariç, 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve **30/6/2016** 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, 2016 yılına ilişkin olarak **30/6/2016** tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları,
- 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi **30/6/2016** tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,

## 1.Kanun Kapsamı



- 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih 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,
- Büyükşehir belediyelerinin, 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları.

## 1.Kanun Kapsamı



### **İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun Kapsamındaki Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerine Olan Borçlar:**

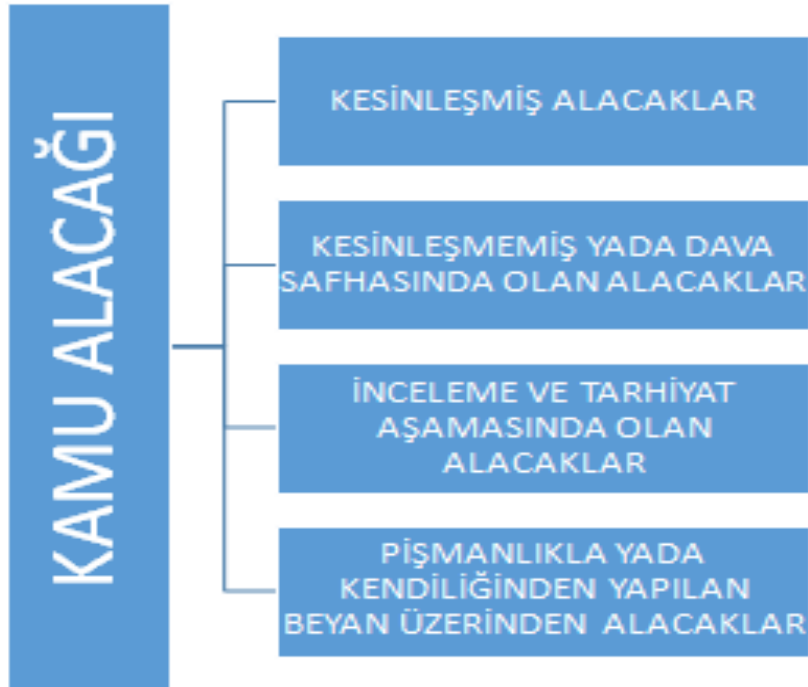
- 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi **30/6/2016** tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



Yapılandırmada borcun niteliği büyük öneme sahiptir.Tüm borçlar için ortak olan sınıflama aşağıdaki gibidir.



## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### **A-KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR**

- **Kesinleşmiş alacak; Bilindiği gibi, bir vergi borcu normal vade tarihinde, mevzuata uygun olarak ödenmediği takdirde kesinleşir.**
- **Kesinleşme hukuki anlamda, alacağın varlığının hukuk düzeninde çekişmeli olmaması veya çekişmeli hale gelme ihtimalinin bulunmaması gerekir.**
- Vergi hukuku uygulamasında kesinleşme kavramı, beyanname ile beyan edilen vergiler beyan edildiği tarihte tahakkuk fişi üzerinde yer alan vadenin bitiminden sonra kesinleşir. Eğer, tahakkuk fişine karşı dava açılmış ise ve “yürütmenin durdurulması” talep edilmesi halinde kesinleşme mümkün değildir.



## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



- Diğer taraftan, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergiler ile kesilen vergi cezalarına ilişkin düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin tebliği üzerine,
  - - Süresi içerisinde dava açılmamış olması veya dava açılmış olmakla birlikte yargılama aşamalarının son bulması halinde kesinleşme söz konusu olabilir.
  - - Uzlaşma hükümlerinden faydalanarak uzlaşma kararı üzerine, düzenlenen tahakkuk fişinin üzerinde yer alan vadenin dolması halinde kesinleşmeden söz edilir.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### 1-Maliye Bakanlığı, İl Özel İdareleri ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:

Kanunun 2/1 inci maddesine göre, kapsam dâhilindeki alacaklardan kesinleşmiş olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

**a)** Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ödenmemiş kısmının TAMAMI ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları YERİNE bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağla olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir (Md.2/1-a). Şayet alacak sadece gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaktan ibaretse, bunlar yerine Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar karşılığında, gecikme faizi ve gecikme zammı silinecektir.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



**b)** Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50'si ve bu cezalara bağlı gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine Yİ- ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.(Md.2/1-b)

**c)** Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'î amme alacakları yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'î alaktan ibaret olması hâlinde fer'î alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaya bağlı fer'îlerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.(Md.2/1-c)

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



**ç)** Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'î amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'î alacaktan ibaret olması hâlinde fer'î alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'î amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.(Md.2/1-ç)

**d)** 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü İle Tahsili Hakkında Kanunun 1 ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi halinde 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde 2 oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/1-d)

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



e)İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergilerhakkında da yukarıda belirtilen hükümler uygulanacaktır. (Md.2/3). Dolayısıyla ihtirazi kayıt üzerine dava açılmış olmasının veya dava safahatının ne durumda olduğunun bir önemi olmayacak, bunlar Kanunun kesinleşmemiş veya dava safhasındaki alacaklara yönelik 3. Maddesi kapsamında değerlendirilmeyecektir.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### 2-Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar

- Kanunun 2/2 inci maddesine göre, kapsam dâhilindeki alacaklardan kesinleşmiş olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının TAMAMI ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'î amme alacakları YERİNE bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'î alacaktan ibaret olması halinde fer'î alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'î amme alacakları ile aslı bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.(Md.2/2-a)

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan 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 olan 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 kalan % 50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.(Md.2/2-b)
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının % 30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme 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 cezaların kalan % 70'i ile alacak aslına bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.(Md.2/2-c)
- Gümrük borçları için başvuru süresi ve ödeme şekli ile ilgili hususlar yukarıda vergi borçları için belirtilen hususlarla aynıdır. (Md.10)

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### 3-Diğer Borçlar

- 2464 sayılı Kanununun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ücretler ile su, atık su ve katı atık ücreti ,
  - 2560 sayılı Kanun kapsamında büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin ödenmemiş bulunan; su ve atık su bedeli ,
  - Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalara Olan Borçlar,
  - SMMM, YMM Odaları ve TÜRMOB'a Olan Borçlar,
  - Su ve Kanalizasyon İdarelerine Olan Borçlar, Esnaf ve Sanatkârlar Odalarına, Federasyonlarına ve Konfederasyonuna Olan Borçlar,
  - Barolara Olan Borçlar,
  - Orman Genel Müdürlüğü'ne Olan Kredi Borçları,
  - Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları,
  - Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları,
- Kanun kapsamında olup, vade olarak 30/6/2016 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla, ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan borçlar ilgili idarelere başvuru halinde yapılandırılacaktır



## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### 4-Belli Bir Tutarın Altında kaldığı İçin Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar:

- **Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan** ve vadesi 31/12/2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların** ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'î alacakların, aslı ödenmiş fer'î alacaklardan tutarı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. (Md.11/2)
- **Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan** ve vadesi 31/12/2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 80 Türk lirasını aşmayanların** ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'î alacakların, aslı ödenmiş fer'î alacaklarda toplamı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. (Md.11/3)

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



- 5510 sayılı Kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2014 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu hâlde **ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı 50 Türk lirasını aşmayan alacaklar** ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin ve aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.(Md.11/4)
- 6360 sayılı Kanun kapsamında tüzel kişiliği kaldırılan belediyelerin kayıtlarında yer aldığı hâlde il özel idarelerine devredilen özel veya kamu hukukundan kaynaklı alacaklardan aslı ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ilerin (faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı ve sözleşmede düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) toplam tutarı 100 Türk lirasını aşmayanlar ile aslı ödenmiş fer'i alacaklardan 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. (Md.11/13)

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### 5-TecilliBorçlar:

- Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun ve diğer Kanunlara göre tecil edilmiş borçların, kalan taksit tutarları için bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler. (Md.10/9) Bu imkan 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde
- Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklara tanınmamaktadır.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### B-KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR

- Kanunun 3'üncü maddesinde, kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacaklarının, Kanun'da öngörülen şekilde ödenmesi ve aranan diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla, amme alacaklarının kısmen veya tamamen tahsilinden vazgeçilmesi düzenlenmektedir.
- Kanun'un 4'üncü maddesinde, inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergilerle ilgili düzenlemeler yer almaktadır.
- (1)**Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca takibi yapılan borçlar için 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük yükümlülüğü doğan ve 19/8/2016 tarihi itibarıyla;
  - İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda; vergilerinin % 50'si ile,
  - Bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 19/8/2016 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



- Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerinin kalan % 50'si ile faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- **(2)** 19/8/2016 tarihi itibarıyla ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da birinci fıkra hükümleri uygulanır.
- Yargı kararlarının sonuçlarına göre ise ayrı bir yapılandırma modeli mevcut olup kesinleşmemiş kamu alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin özet tablo aşağıdaki gibidir.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR

BORCUN DURUMU	VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI	UYGULAMA ŞARTLARI
<b>VERGİ MAHKEMESİNDE DAVA AÇILMIŞ YA DA DAVA AÇMA SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ OLAN İKMALEN, RE'SEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI İLE GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR (Md.3/1)</b>	%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.		Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.		
<b>TEMYİZ VEYA İTİRAZ/İSTİNAF SÜRELERİ GEÇMEMİŞ YA DA İTİRAZ VEYA TEMYİZ YOLUNA BAŞVURULMUŞ YA DA KARAR DÜZELTME TALEP SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA BU YOLA BAŞVURULMUŞ OLAN İKMALEN, RE'SEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI İLE GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR (Md.3/2)</b> <i>(Bu maddeye göre ödenecek alacak asılının tespitinde, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır).</i>	Vergi Mahkemesi Tarhiyat Terkin Etmişse <b>(Terkin Kararı)</b>  Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Tasdik veya Tadilen Tasdik Etmişse <b>(Tasdik Kararı)</b> (6)  Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesi, Vergi Mahkemesi Kararı Hakkında Bozma Kararı Vermişse	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %20'si ödenecek. Kalan kısmın (% 80'inin) tahsilinden vazgeçilecek.  Tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın % 20'si ödenecek.  %50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.	Tamamının Tahsilinden Vazgeçilecek  Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek %20'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.  Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek kısmı (%100 veya % 20) üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.  Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ;  1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte  <b>Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır.</b>	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



BORCUN DURUMU		VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI	UYGULAMA ŞARTLARI
DAVA AŞAMASINDA BULUNAN VERGİ CEZALARI/GÜMRÜK İDARİ PARA CEZALARI (Md.3/3)	Asla Bağlı Cezalar (Md.3/3-a)	-	Cezanın ve buna bağlı gecikme zammının tamamı terkin edilir.	-	-	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunması, vergi aslının/gümrük vergisinin bu Kanunun yayımından önce ödenmiş veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılarak ödenecek olması, dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması.
	Asla Bağlı Olmaksızın Kesilen Cezalar (Md.3/3-b,c ve ç) (Tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dâhil)	-	- Vergi mahkemesinde <b>dava açma aşamasında bulunanlarda</b> cezanın %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir. - <b>Temyiz aşamasında bulunanlarda son karar,</b> <ul style="list-style-type: none"><li>•Terkin kararı ise %10'u ödenir, kalan %90'ı terkin edilir.</li><li>•Tasdik kararı ise %50'si ödenir, kalan %50'si terkin edilir.</li><li>•Bozma kararı ise %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir.</li><li>•Kısmen bozma kısmen onama kararı ise onanan kısım için tasdik karar çerçevesinde anılan bentteki oranın yarısı; bozulan kısım için % 25'i ödenir, kalan kısım terkin edilir.</li></ul>	-	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



BORCUN DURUMU	VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI (15)	UYGULAMA ŞARTLARI
<p><b>UZLAŞMA AŞAMASINDA BULUNAN TARHİYATLAR</b> (Md.3/8) (Uzlaşma için başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş olanlar)</p>	<p>%50'si ödenecek. Kalan kısmın tahsilinden vazgeçilecek.</p>	<p>Tamamının Tahsilinden Vazgeçilecek</p>	<p>Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u>, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)</p>	<p>Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte</p> <p>Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın <b>ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır.</b></p>	<p>Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak.</p>



## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### C- İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER:

- Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 19/08/2016 tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe 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, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda 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 şartıyla vergi aslının %50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin, vergilere bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



- Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi zıya cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilir.
- Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 19/08/2016 tarihinden önce önce tamamlandığı hâlde, 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. Yapılan tarhiyat üzerine bu maddenin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen şekilde belirlenen tutarın, birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.
- Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.
- Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun 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 uygulanır.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



- Bu Kanunun 3 üncü maddesi ile bu 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.
- Bu madde uygulamasında incelemeye başlama tarihi, 213 sayılı Kanunun 140 ıncı maddesine göre tayin olunur.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### D-PİŞMANLIKLA YADA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

Pişmanlık ile verilen Beyanlar;

- 6736 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak **31 Ekim 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.
- Fıkra hükmünden, pişmanlık talebiyle verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi suretiyle yararlanılacaktır. Mükelleflerce Kanun kapsamında pişmanlıkla beyan edilen vergilerin Kanunda öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi hâlinde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca gerekli işlemler tesis edilecektir.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



Kendiliğinden Yapılan Beyanlar;

- Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak **31 Ekim 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar 213 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

Konu diğer slaytlarda ki tablolarla özetlenmiştir.

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### İNCELEME VE TARHIYAT AŞAMASINDA BULUNAN VERGİLER

BORCUN DURUMU	VERGİNİ ASLI	VERGİ CEZASI	GEÇİKME FAİZİ / ZAMMI	ÖDEME PLANI	UYGULAMA ŞARTLARI	
İNCELEME ve TARHIYAT SAFHASINDA BULUNAN VERGİLER (Md. 4)	Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanması sonucunda tarh edilecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalar(Md.4/1)	%50 si ödenecek(kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecek)	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek. (Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25' i alınıp kalan % 75'i silinecek.)	Gecikme faizleri uygulanmayacak, ancak <u>bunun yerine</u> tarh edilen verginin ödenecek olan %50 lik kısmı üzerinden, verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık Yİ/ÜFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecek. Ayrıca ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin sonuna kadar gecikme faizi hesaplanacak.	Vergi/Ceza ihbarnamesinin tebliğinin izleyen aydan başlamak üzere 6 eşit taksitte ve 12 ayda (yani birer ay atlanarak) ödenecek. Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranlanesas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır. (Bu indirim Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranlanesas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanacak gecikme faizine deuygulanır.)	İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı olarak başvuruda bulunmak, verginin %50'si ile bunun üzerinden hesaplanan tutarı, ödeme planına uygun olarak ödemek, dava açmamak.
	İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezaları (Md.4/2)	-	%25'i ödenecek (kalan %75' inin tahsilinden vazgeçilecek)	-	Vergi/Ceza ihbarnamesinin tebliğinin izleyen aydan başlamak üzere 6 eşit taksitte ve 12 ayda (yani birer ay atlanarak) ödenecek.	

## 2.Kamu Borçlarının Niteliğine Göre Yapılandırma



### PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

BORCUN DURUMU		VERGİNİN / GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/ İDARİ	PİŞMANLIK ZAMMI/GEÇİKME FAİZİ / GEÇİKME ZAMMI	ÖDEME PLANI	UYGULAMA ŞARTLARI
<b>PİŞMANLIKA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR (Md.4/9)</b>	Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, VUK'nun 371'inci maddesine göre <b>pişmanlıkla</b> beyan edilecek matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilecek vergi, usulsüzlük cezası ve pişmanlık zammı (Md.4-9/a-1)	Tamamı Ödenecek	Tamamı Silinecek	Pişmanlık zammının tamamı silinecek, yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar alınacak.	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarı ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır.	Süresinde pişmanlık beyanında bulunulacak, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.
	Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar VUK'nun 30/4 üncü maddesine göre <b>kendiliğinden</b> verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergiler ile bunlara ilişkin gecikme faizi ve cezalar (Md.4-9/a-2)			Süresinde kendiliğinden beyanda bulunulacak, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.		
	Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar, 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsil gerektirdiği halde beyan edilmeyen ayrıntılara ait <b>gümrük vergileri ile faizleri</b> (Md. 4/9-c)			Süresinde ilgili gümrük idaresine ayrıntılar bildirilecek, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.		
	2016 yılına ve daha önceki dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar bildirilen daha önce bildirilmemiş veya eksik bildirilmiş <b>emlak vergisi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları ile bunlara ilişkin vergi cezaları, gecikme zammı ve gecikme faizleri</b> (Md.4/9-b)			Süresinde ilgili belediyeye bildirimde bulunulacak, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.		

## 3. Ödeme Taksitlendirme



### 3.Ödeme Taksitlendirme



Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Ekim ayı sonuna) kadar başvuruda bulunmaları (Md. 10/1-a) ve madde kapsamında ödenecek tutarları, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Kasım ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri şarttır. (Md. 10/1-b) Görüldüğü gibi 18 taksit seçeneğinin tercih edilmesi halinde ödeme süresi 36 aya kadar uzamaktadır.

Diğer yandan yapılandırmadan yararlanmak isteyenlerin, dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. (Md.2/10)

Bu Kanuna göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.(Md.10/3-a)
- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılacaktır.(Md.10/3-b)

### 3.Ödeme Taksitlendirme



- Taksitle ödenmek istenmesi halinde 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. (Md.10/3-c)
- Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili fıkralara göre belirlenen tutar;
  - 6 eşit taksit için(1,045),
  - 9 eşit taksit için(1,083),
  - 12 eşit taksit için(1,105),
  - 18 eşit taksit için(1,15),

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir. (Md.10/3-ç) (Belediye, spor kulüpleri gibi bazı kurumlar için daha uzun taksit imkanı getirilmiştir.)

### 3.Ödeme Taksitlendirme



- Bu Kanun kapsamında yapılandırılarak süresinde ödenen borçlara, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'î amme alacağı hesaplanmayacaktır. (Md.10/10)
- Yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için 2 ve 3 üncü madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durumsızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler, yani kalan taksitler itibarıyla kanun hükümlerinden yararlanamazlar.(Md.3/9)

### 3.Ödeme Taksitlendirme



- 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 Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi ya da bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde (matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla) yapılandırma hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır. (Md.10/6) Bu durumda borçlular ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır. (Md. 10/8)

### 3.Ödeme Taksitlendirme



- Bu 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 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. (Md.10/18)

### 3.Ödeme Taksitlendirme



- Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmiş ve mücbir sebep süresi iki yılı aşmış yerlerdeki mükelleflerden, bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunanlar açısından mücbir sebep hâli başvuru süresinin son günü itibarıyla sona erer ve mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimler aynı süre içerisinde verilir. Bu Kanunda öngörülen başvuru süresinin son günü bu alacaklar için vade tarihi kabul edilir. Bunun üzerine tahakkuk eden vergiler bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde 2 nci madde kapsamında yapılandırılarak azami yirmi dört eşit taksitte ödenir. Bu şekilde ödenen vergilere herhangi bir zam, faiz, katsayı uygulanmaz. Şu kadar ki, öngörülen sürede ödenmeyen taksitler hakkında bu madde hükümleri uygulanır. (Md.10/19)
- Bu maddenin on yedinci fıkrası hükümlerine göre mücbir sebep nedeniyle ödeme süresi uzatılan taksitler ile on sekizinci fıkra hükümlerine göre ödeme süresi uzatılan taksitler için altıncı fıkroda yer alan taksitlerden ilk ikisinin süresinde ödenmesi şartı aranmaz. (Md.10/20)
- Takibi Maliye Bakanlığı,Sosyal Güvenlik Kurumu ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca takip edilen alacaklar dışında kalan idarelere yapılacak borç yapılandırma başvuru süreleri,taksit ve ödeme tarihleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

## 3.Ödeme Taksitlendirme



MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAĞI YER	AZAMİ TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
11 (5)	TOBB	Oda ve borsaların üyelerinden olan aidat alacakları, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti ile TOBB'un oda ve borsalardan olan aidat alacakları	Ekim/2016 ayı sonuna kadar	İlgili kuruluş	6 eşit taksit	Kasım-Aralık/2016 Ocak-Şubat-Mart-Nisan/2017
11 (6)	TÜRMOB	Odaların üyelerinden olan aidat alacakları ile TÜRMOB'un odalardan olan birlik payı alacakları	Ekim/2016 ayı sonuna kadar	İlgili kuruluş	9 eşit taksit	Kasım-Aralık/2016 Ocak-Şubat-Mart-Nisan-Mayıs- Haziran-Temmuz/2017
11 (8)	TESK	Odaların üyelerinden olan aidat alacakları, birlik ve federasyonların odalardan olan katılma payı alacakları, TESK'in birlik ve federasyonlardan olan katılma payı alacakları	Ekim/2016 ayı sonuna kadar	İlgili kuruluş	6 eşit taksit	Kasım-Aralık/2016 Ocak-Şubat-Mart-Nisan/2017
11 (9)	Türkiye Barolar Birliği	Avukat ve stajyer avukatların baro kesenekleri ile staj kredileri	Ekim/2016 ayı sonuna kadar	Türkiye Barolar Birliği	6 eşit taksit	Kasım-Aralık/2016 Ocak-Şubat-Mart-Nisan/2017
11 (10)	Orman Genel Müdürlüğü	Orman köylüleri ile bu köylülerce kurulan tarımsal kalkınma kooperatiflerine kullanılan krediler	Ekim/2016 ayı sonuna kadar	Orman Bölge Müdürlükleri	5 eşit taksit	Kasım-2016 Kasım-2017 Kasım-2018 Kasım-2019 Kasım-2020
11 (11)	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı	Tarımsal amaçlı kooperatifler ve bunların ortaklarına kullanılan krediler	Ekim/2016 ayı sonuna kadar	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı İl Müdürlükleri	5 eşit taksit	Kasım-2016 Kasım-2017 Kasım-2018 Kasım-2019 Kasım-2020
11 (12)	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı	Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerine kullanılan krediler ile kanuni takipte olan krediler	Ekim/2016 ayı sonuna kadar	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı/Bakanlığın uygun görmesi halinde ilgili banka	18 eşit taksit	Kasım/2016 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül- Kasım/2017 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül- Kasım/2018 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz- Eylül/2019

## Sorular & Cevaplar



Konu ile ilgili sorularınız için bizimle temasa geçebilirsiniz.

Saygılarımızla,

MOORE STEPHENS

