

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)

Belge türü	Tebliğ
Kanun	BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	7256 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	31317
Tarih	27.11.2020
Sıra no	1

I- AMAÇ, KAPSAM, DAYANAK VE TANIMLAR

11/11/2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 17/11/2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış ve bazı alacakların yapılandırılmasına ilişkin hükümleri yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu Tebliğ ile 7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin Bakanlar tarafından verilen yetkiye istinaden, Hazine ve Maliye Bakanları tarafından tahsil dairelerince takip edilen amme alacakları, il özel idareleri ile belediyeler ve Yatırım ? zleme ve Koordinasyon Bakanlıklarına (Y?KOB) ait alacakların yapılandırılmasına ilişkin hükümlerin uygulanmasına dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

A- TANIMLAR

1- Kesinleşmiş Alacak

7256 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde, Kanun kapsamına giren alacaklar, alacaklı idareler ve alacak türleri itibarıyla tanımlanmış ve Kanunun yayımlı tarihi itibarıyla kesinleşmiş alacaklar kapsama alınmıştır.

Kanun kapsamında yapılandırılacak alacakların, Kanunun yayımlı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) kesinleşmiş olması gerekmektedir. Tebliğin izleyen bölümlerinde yapılan açıklamalarda kesinleşme tarihinin Kanunun yayımlı tarihi dâhil olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bir alacığın kesinleşmesi, alacığın varlığını hukuk düzeninde ihtilaf olmaması veya ihtilafı hale gelme olasılığının kalmamasıdır.

Alacakların kesinleşmesi, düzenlendikleri veya ilikili oldukları kanunlardaki hükümler nedeniyle farklı şekilde gerçekleştirilmektedir.

Bazı alacakların kesinleşme süreçleri;

a) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler ve vergi cezalarının kesinleşmesi;

(1) Beyanname ile beyan edilen vergiler beyan edildiği tarihte (ihtirazi kayıpla verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin dava konusu yapılmaması hâlinde bu vergiler kesinleşmemiş alacak olduğu halde, 7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendine istinaden bu durumdaki vergilerin de Kanun hükmüne

göre yapılandırılması mümkün bulunmaktadır.),

(2) İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergiler ile kesilen vergi cezalarına ilişkin düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin tebliği üzerine,

- Süresi içerisinde dava açılmaması veya dava açılmaması olmakla birlikte yargılama aşamalarının son bulması,

- Uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşılması,

hallerinde söz konusu olacaktır.

213 sayılı Kanunun "Tahakkuk" başlıklı 22 nci maddesinde "*Verginin tahakkuku, tarh ve tebliği edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesidir.*" hükmü yer almaktadır. Bu hükmü göre, "verginin ödenebilir hale gelmesi" verginin tahakkuku olarak tanımlanmaktadır.

"Tahakkuk" vergi hukukunun bir kavramı olduğu halde, "kesinleşme" yargılama hukukunun kavramıdır.

Vergi alacaklarının tahakkuku ile kesinleşmesi genellikle aynı zamanlarda gerçekleşmekle birlikte farklı olan durumlar da mevcuttur.

Örneğin, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi ve kesilen cezalar vergi/ceza ihbarnamesiyle mükelleflere tebliği edilmekte, mükelleflerce ilk derece mahkemesi olan vergi mahkemesinde dava konusu yapılabilmekte ve vergi mahkemesince de bu ceza tarhiyatların onanması (davanın reddedilmesi) hâlinde bir üst yargı merciine başvurulabilmektedir.

İtiraz/istinaf incelemesi bölge idare mahkemesinde, temyiz incelemesi Danıştay'da devam eden vergi ve cezalara ilişkin tarhiyatlar, vergi mahkemesi kararıyla vergi dairesine tebliği üzerine tebliği tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 112 nci maddesine göre gecikme faizi hesaplanarak "tahakkuk" ettirildiği halde, bir üst yargı merciinde yargılamanın devam etmesi nedeniyle bu alacakların "kesinleşmişi alacak" olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla, ilk derece yargı kararı üzerine tahakkuk ettiği halde yargılamanın devam etmesi nedeniyle kesinleşmemiş olan alacaklar Kanun kapsamına girmemektedir.

b) İdari para cezalarının kesinleşmesi alacak olabilmesi için idari yapılarca kararlarına karşı süresi içerisinde dava açılmaması veya dava açılmaması olmakla birlikte yargılama aşamalarının son bulması gerekmektedir.

Ancak, 10/6/1983 tarihli ve 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu, 18/1/1984 tarihli ve 2972 sayılı Mahalli idareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun ve 23/5/1987 tarihli ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun gereğince verilen idari para cezaları hakkında dava yolu bulunmadığından, bu idari para cezaları verildikleri tarih itibarıyla kesinleşmektedir.

c) Ecrimisillerin kesinleşmesi alacak olarak değerlendirilebilmesi için ecrimisil ihbarnamesi/ecrimisil düzeltme ihbarnamesinin tebliği üzerine süresi içerisinde dava açılmaması veya dava açılmaması olmakla birlikte yargılama aşamalarının son bulması gerekmektedir.

ç) Yukarıda yer verilen alacakların dâhilinde kalan ancak Kanun kapsamına giren diğer alacakların kesinleşmesi alacak olarak değerlendirilebilmesi için söz konusu alacakların varlığına hukuk düzeninde ihtilaf olmaması veya ihtilafı hale gelme olasılığının kalmaması gerekmektedir.

Feragat yoluyla kesinleşme süreci;

6/1/1982 tarihli ve 2577 sayılı Yargılama Usulü Kanununda feragat hakkında özel bir düzenleme yapılmadığı halde anılan Kanunun 31 inci maddesinde, feragat konusunda 18/6/1927 tarihli ve 1086 sayılı Hukuk Usulü Muhakemeleri Kanunu hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Ancak, 12/1/2011 tarihli ve 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanununun yürürlüğe girmesi ile 1086 sayılı Kanun yürürlükten kaldırılmış ve 6100 sayılı Kanunun 447 nci maddesinde, 1086 sayılı Kanuna yapılan atıfların 6100 sayılı Kanuna yapılmış sayılacağı düzenlenmiştir.

6100 sayılı Kanunun 307 nci maddesinde feragat, "davacı, talep sonucundan kısmen veya tamamen vazgeçmesi" şeklinde tanımlanmıştır. Anılan Kanunun, 309 uncu maddesinde feragat beyanının dilekçeyle veya yargılama sırasında sözlü olarak yapılabileceği; 311 inci maddesinde ise feragatin, kesin hüküm gibi hukuki sonuç doğuracağı düzenlenmiştir. Ayrıca, yargılamanın her aşamasında davacı feragatte bulunması mümkündür.

Buna göre, açılmış bulunan davadan davacı feragati ile davacı dava dilekçesindeki talep sonucunun tamamından vazgeçmiş sayılmakta olup, davadan feragat, davacı tek tarafı bir irade beyanı ile yapıldığıp tamamlandığından, feragatin geçerliliği için feragatin davalı tarafından kabul edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, dava konusu uyuşmazlığın feragat nedeniyle son bulduğunu tespit etme görevi mahkemeye aittir. Mahkemenin, davacı beyanının gerçekten feragat olduğunu ve kanunun öngördüğü şekilde yapıldığını tespit etmesi durumunda, davadan feragat nedeniyle uyuşmazlığın son bulduğuna karar vermesi gerekmektedir.

Yukarıda açıklandığı gibi feragat, davacı talep sonucundan vazgeçmesi olup, feragat ile davacı, dava dilekçesinde belirttiği talepten tamamen veya kısmen vazgeçmiş olmaktadır. Davadan feragat ile davacı, sadece davasından feragat etmiş olmaz, aynı zamanda o dava ile istemi olduğu haktan da tamamen vazgeçmiş olacaktır. Feragat eden davacı artık bu konuda yeniden dava açamayacağı gibi, feragatin her türlü sonucuna da katlanmak zorunda olup, davadan feragat edilmekle dava sona ermekte ve kesin hükmün sonuçları doğmaktadır.

Bu itibarla, 7256 sayılı Kanun kapsamına tür ve dönem olarak girdiği halde varlığına ilişkin dava açılmış olan alacaklardan; anılan Kanunun yayımı tarihinden önce davadan tamamen feragat edilmiş ve feragatle ilişkin mahkeme kararı ile kesinleşerek taraflardan birine tebliğ edilmiş olanlar, 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş alacak olmasıyla, Kanundan yararlanabilecektir.

Bu durumda, feragat edilen davaya konu olan ve kapsama giren alacakların tamamı esas alınarak Kanun hükümlerinin tatbiki gerekecektir.

Diğer taraftan, idari para cezaları için genel usul kanunu olan 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun "Vazgeçme ve kabul" başlıklı 30 uncu maddesinin birinci fıkrasında "(1) Kanun yoluna başvuran kişi, bu konuda karar verilmeye kadar başvurusundan vazgeçebilir. Vazgeçme halinde bir daha aynı konuda başvuruda bulunulamaz." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, Kanun kapsamına giren idari para cezalarından, dava konusu yapılmış olanlar hakkında, davacıların davalarından vazgeçmeleri hâlinde de "feragatle" ilişkin olarak yukarıda yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Öte yandan, 213 sayılı Kanunun "Kanun yolundan vazgeçme" başlıklı 379 uncu maddesinde özel sonuçları olan feragat usulü düzenlenmiştir. Buna göre, vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlar (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç) üzerine; mükellef tarafından geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesiyle kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla ba-

kaca bir i?leme gerek kalmaks?z?n bu vergi ve/veya vergi cezalar?n?n maddede belirtilen oranlarda indirim yap? larak tahakkuk edece?i, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesince ilgili yarg? merciine gönderilece?i ve bu dilekçenin vergi dairesine verildi?i tarihin kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilece?i hükme ba?lanm ??t?r.

Buna göre, Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla (bu tarih dâhil) 213 say?l? Kanunun 379 uncu maddesi hükmünden yararlanmak üzere kanun yolundan vazgeçme dilekçesini ilgili vergi dairesine verm? olanlar?n bu borçlar? da kesinle?mi? alacak olarak kabul edilecektir.

2- Vergi, Beyanname ve Y?-ÜFE Ayl?k De?i?im Oranlar? Tan?mlar?

Kanunun 1 inci maddesinin ikinci fıkras?n?n (a), (c) ve (ç) bentlerinde;

- vergi tabirinin, 213 say?l? Kanun kapsam?na giren vergi, resim ve harçlar?,

- beyanname tabirinin, vergi tarh?na esas olan beyanname ve bildirimleri,

- Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? tabirinin, Türkiye ?statistik Kurumunun her ay için belirledi?i 31/12/2004 tarihine kadar toptan e?ya fiyatlar? endeksi (TEFE) ayl?k de?i?im oranlar?n?, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatlar? endeksi (ÜFE) ayl?k de?i?im oranlar?n?, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Y?-ÜFE) ayl?k de?i?im oranlar?n?, 1/11/2016 tarihinden itibaren ayl?k %0,35 oran?n? (bu Kanunun yay?mland??? ay dâhil),

ifade etti?i hükme ba?lanm??t?r.

Bu Tebli?de, vergi, beyanname ve Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? tabirleri, 7256 say?l? Kanunda tan?mland??? ? ekilde kullan?lm??t?r.

B- HAZ?NE VE MAL?YE BAKANLI?INA BA?LI TAHS?L DA?RELER?NCE TAK?P ED?LEN AMME ALACAKLARI

7256 say?l? Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkras?n?n (a) bendinde, Hazine ve Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklar?ndan Kanun kapsam?na al?nan alacaklar belirtilmi?tir. Bu hükümler çerçevesinde Kanun kapsam?na giren alacaklar, tür ve dönemler itibar?yla a?a??da aç?klanm??t?r.

1- Alaca??n Türü ve Dönemi

a) 213 say?l? Vergi Usul Kanunu Aç?s?ndan

(1) Alaca??n türü

7256 say?l? Kanunun kapsam?na, 213 say?l? Kanun kapsam?na giren vergiler ve vergi cezalar? ile bunlara ba?l? gecikme faizleri, gecikme zamlar? gibi fer'i alacaklar girmektedir.

(2) Alaca??n dönemleri

Kanun kapsam?na giren vergiler, vergilendirme dönemleri itibar?yla a?a??da aç?klanm??t?r.

i) 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara ba?lı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.

Konuya ili?kin aç?klamalar a?a??da yer almaktadır.

- Vergilendirme dönemi 15 gün olan mükellefiyetler

Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü A?ustos/2020 ay? ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi A?ustos/2020 ay?na rastlamakla beraber beyanname verme süresinin son günü Eylül/2020 ay?na sirayet edenler kapsama girmemektedir.

Örne?in, 1-15 A?ustos 2020 vergilendirme dönemine ait petrol ve do?algaz ürünlerine ili?kin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü A?ustos/2020 ay?na rastlad???ndan kapsama girmekte, 16-31 A?ustos 2020 vergilendirme dönemi ise dönemin bitim tarihi A?ustos/2020 ay?nda olmakla birlikte beyanname verme süresi Eylül/2020 ay?na sirayet etti?inden kapsama girmemektedir.

Ayn? ?ekilde, 1-15 A?ustos 2020 tarihleri aras?nda noterler taraf?ndan tahsil edilen ve dönemi izleyen 7 nci i? günü mesai saati bitimine kadar ilgili vergi dairesine yat?r?lmas? gereken noter harçlar? kapsama girmekte, buna kar??l?k 16-31 A?ustos 2020 dönemine ili?kin olanlar kapsama girmemektedir.

- Vergilendirme dönemi ayl?k olarak belirlenen mükellefiyetler

Temmuz/2020 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, A?ustos/2020 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

Di?er taraftan, 213 say?l? Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hali ilan edilmesi nedeniyle 518 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?i kapsam?nda mücbir sebep hâlinde oldu?u kabul edilen mükellefler taraf?ndan verilmesi gereken Mart, Nisan, May?s/2020 dönemlerine ili?kin muhtasar (muhtasar ve prim hizmet beyannameleri dâhil) ve katma de?er vergisi beyannamelerinin verilme süresi 27/7/2020 tarihine, ödeme süreleri ise 2020 y?l?n?n Ekim, Kas?m veya Aral?k aylar?na ertelenmi?tir.

7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkras?n?n (b) bendinde *"Bu Kanun kapsam?na giren dönemlere ili?kin olup bu Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla 213 say?l? Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hali ilan edilmesi nedeniyle beyanname verme ve ödeme süresi ertelenen vergilerden, ödeme süresinin son günü 2020 y?l?n?n Ekim, Kas?m veya Aral?k ay?na tekabül edecek ?ekilde belirlenenler hakk?nda bu Kanun hükümleri uygulanmaz."* hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tür ve dönem olarak Kanun kapsam?na girmekle birlikte 213 say?l? Kanunun 15 inci maddesine istinaden 518 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?i kapsam?nda mücbir sebep hâlinde oldu?u kabul edilen mükellefler taraf?ndan verilmesi gereken Mart, Nisan, May?s/2020 dönemlerine ili?kin muhtasar (muhtasar ve prim hizmet beyannameleri dâhil) ve katma de?er vergisi beyannamelerine konu vergilerin Kanun kapsam?nda yap?land?r?lmas? mümkün bulunmamaktadır.

- Vergilendirme dönemi 3 ayl?k olarak belirlenen mükellefiyetler

Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü A?ustos/2020 ay? ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, A?ustos/2020 ay?ndan sonraya rastlayanlar kapsama girmemektedir.

Örne?in, 1-2-3/2020 dönemi ve 4-5-6/2020 dönemi (3 ayl?k) gelir (stopaj) vergisi ve katma de?er vergisi kapsama girmekte, 7-8-9/2020 dönemine (3 ayl?k) ili?kin gelir (stopaj) vergisi ve katma de?er vergisi kapsama girmemektedir.

Ancak, 27/4/2020 tarihine kadar verilmesi gereken 1-2-3/2020 dönemine ili?kin muhtasar (muhtasar ve prim hizmet beyannameleri dâhil) ve katma de?er vergisi beyannamelerine konu vergiler tür ve dönem olarak Kanun kapsam?na girmekle birlikte, 518 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?i kapsam?nda mücbir sebep hâlinde oldu?u kabul edilen mükellefler taraf?ndan bu döneme ili?kin verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin, ödeme sürelerinin son günü 27/10/2020 tarihi olarak belirlendi?inden, Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkras?n?n (b) bendi gere?ince yap?land?r?lmas? mümkün bulunmamaktadır.

- Y?ll?k beyanname ile beyan edilen gelir ve kurumlar vergisi m?kellefiyetleri

Vergilendirme d?nemi y?ll?k olan vergilerde, 2019 takvim y?ll? ve ?nceki y?llara ili?kin vergilendirme d?nemleri kapsama girmekte, 2020 takvim y?ll?na ili?kin vergilendirme d?nemi ise kapsama girmemektedir.

?zel hesap d?nemine tabi olan m?kellefler bak?m?ndan, ?zel hesap d?neminin sona erdi?i tarih ve beyanname verme s?resinin son g?n? 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise kapsama girmemektedir.

Tasfiye d?nemine ili?kin olarak verilmesi gereken beyannamelerden kanuni beyanname verme s?resi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce olanlar kapsama girmektedir.

- Veraset ve intikal vergisi m?kellefiyetleri

Bu vergi t?r?nde, beyanname verme s?resinin son g?n? 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce olan ve 7256 say?l? Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla vadesi geldi?i halde ?denmemi? ya da ?deme s?resi hen?z ge?memi? olanlar kapsama girmektedir.

- Har? m?kellefiyetleri

2/7/1964 tarihli ve 492 say?l? Har?lar Kanununa g?re al?nan har?lar genel olarak i?lem an?nda beyanname al?nmaks?z?n tahakkuk ettirilerek tahsil edilmektedir. Bununla birlikte, har?lar da 213 say?l? Kanun h?k?mlerine g?re tarhiyata konu olabilmektedir.

492 say?l? Kanuna g?re gayrimenkullerin devir ve iktisap i?lemleri nedeniyle ?denmesi gereken har? tutar? ile ilgili olarak devir ve iktisap tarihinden sonra tarhiyat yap?labilmektedir. Bu ?er?evede, 31/8/2020 tarihinden ?nce (bu tarih dâhil) ger?ekle?tirilen devir ve iktisap i?lemleri nedeniyle, tarh edilip 7256 say?l? Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? bulunan har?lar Kanun kapsam?na girmektedir.

492 say?l? Kanunun 28 inci maddesi uyar?nca tahsili gereken karar ve ilam har?lar? ile ayn? Kanunun (8) say?l? tarifesi uyar?nca tahsil edilen y?ll?k har?lardan, Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla vadesi geldi?i halde ?denmemi? olan ya da ?deme s?resi hen?z ge?memi? bulunanlar kapsama girmektedir.

- ?cretlilerde asgari ge?im indirim

?cretlilerde asgari ge?im indirim nedeniyle ilgililer veya i?verenler ad?na tarh ve tahakkuk ettirilen gelir vergisi ve bu vergiye ba?l? cezalar Kanun kapsam?ndad?r. Bu alacaklar i?in de 31/8/2020 tarihi esas al?nacak, ayl?k ya da ?? ayl?k vergilendirme d?nemleri i?in yukar?da yap?lan a??klamalar ?er?evesinde Kanun kapsam?na girip girmedi?i tespit edilecektir.

ii) 2020 y?ll?na ili?kin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce tahakkuk eden vergi ve bunlara ba?lı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.

2020 y?ll?na ili?kin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce tahakkuk eden motorlu ta??tlar vergisi, y?ll?k har?lar gibi alacaklar Kanunun kapsam?na girmektedir.

18/2/1963 tarihli ve 197 say?l? Motorlu Ta??tlar Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin alt?nc? f?kras? gere?ince, y?ll?k i?inde ilk defa kay?t ve tescil edilen ta??tlara ili?kin olup, kay?t ve tescilin yap?ld??? tarih 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce olanlara ili?kin tahakkuk eden motorlu ta??tlar vergisi Kanun kapsam?na girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise girmemektedir.

2020 y?l?na ili?kin olarak y?ll?k tahakkuk etmesi gereken motorlu ta??tlar vergisi i?in yap?lan tarhiyatlardan 31/8/2020 tarihine kadar tahakkuk ederek Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? olan ve bu tarih itibar?yla vadesi geldi?i halde ?denmemi? olan ya da ?deme s?resi hen?z ge?memi? bulunanlar kapsama girmektedir. Ancak, 31/8/2020 tarihinden sonra tahakkuk edenler kapsama girmemektedir.

492 say?l? Kanuna ekli (8) say?l? tarife uyar?nca tahsil edilen ve 2020 y?l?na ili?kin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce tahakkuk eden y?ll?k har?lar kapsama girmektedir.

iii) 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce yapılan tespitlere ili?kin olarak kesilen vergi aslına ba?lı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamındadır.

Vergi aslına ba?lı olmayan vergi cezalar?nda 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce yap?lan tespitlere ili?kin olarak kesilen ve Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? olup, vadesi geldi?i halde ?denmemi? ya da ?deme s?resi hen?z ge?memi? olanlar kapsamdadır.

Örne?in; Temmuz/2020 dönemine ait olup 31/8/2020 tarihi saat 00:00'a kadar elektronik ortamda verilmesi gereken mal ve hizmet al?mlar?na ili?kin bildirim formu (Form Ba) ile mal ve hizmet sat?tlar?na ili?kin bildirim formunun (Form Bs) bu tarihte verilmemesine ili?kin tespitler en erken bu tarihin bitti?i 00:00 saatinden sonra dolay?s?yla 1/9/2020 tarihinde yap?labilece?inden, bu tespitlere ili?kin vergi aslına ba?lı olmayan vergi cezalar? Kanun kapsam?na girmemektedir. Temmuz/2020 döneminden ?nceki dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilmesi gereken cezalar ise Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? olmas? ?art?yla Kanun kapsam?na girmektedir.

Di?er taraftan, vergi aslına ba?lı olarak kesilen vergi cezalar?nda ise verginin ait oldu?u dönem dikkate al?narak kapsama girip girmedi?i tespit edilecektir.

b) Kapsama Giren ?dari Para Cezaları

Kanun kapsam?na;

- 24/4/1930 tarihli ve 1593 say?l? Umumi H?fz?ss?hha Kanununa göre,
- 7/11/1996 tarihli ve 4207 say?l? Tütün Ürünlerinin Zararları'nın Önlenmesi ve Kontrolü Hakk?nda Kanununa göre,
- 10/12/2003 tarihli ve 5018 say?l? Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) say?l? cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca,

verilen idari para cezalar? hari? olmak üzere 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce verilen idari para cezalar? girmektedir.

7256 say?l? Kanun kapsam?na giren idari para cezalar?ndan, 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) ?nce verilen ve Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? olup, vadesi geldi?i halde ?denmemi? ya da ?deme s?resi hen?z ge?memi? olanlar Kanuna göre yap?land?r?labilecektir.

c) 6183 say?l? Amme Alacakları'nın Tahsil Usulü Hakk?nda Kanun Kapsam?nda Takip Edilen Di?er Alacaklar

21/7/1953 tarihli ve 6183 say?l? Amme Alacakları'nın Tahsil Usulü Hakk?nda Kanun kapsam?nda takip edilen ve 7256 say?l? Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkras?nın (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsam?nda olan alacaklardan, Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? olup, vadesi geldi?i halde ?denmemi? ya da ?deme s?resi hen?z ge?memi? olan asli ve fer'i amme alacaklar? Kanuna göre yap?land?r?labilecektir.

Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkras?nın (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsam?na;

- Ecrimisiller,
- Kaynak Kullan?m?n? Destekleme Fonu (KKDF) alacaklar?,
- Destekleme ve Fiyat ?stikrar Fonu (DF?F) alacaklar?,
- Gen?lik ve Spor Bakanl??? Kredi ve Yurtlar Genel M?d?rl?ü? taraf?ndan verilen ö?renim ve kat? kredisi alacaklar ?,
- Do?rudan gelir deste?i ödemelerinden geri al?nmas? gereken alacaklar,
- 28/3/2002 tarihli ve 4749 say?l? Kamu Finansman? ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakk?nda Kanun kapsam?ndaki alacaklar,
- 30/6/1934 tarihli ve 2548 say?l? Ceza Evleriyle Mahkeme Binalar? ?n?as? Kar??l??? Olarak Al?nacak Harçlar ve Mahk?mlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakk?nda Kanuna göre do?an yiyecek bedelleri,
- 4/6/1985 tarihli ve 3213 say?l? Maden Kanununa istinaden al?nan Devlet hakk? bedelleri,

gibi alacaklardan vergi dairelerine takip için intikal etmi? olanlar girmektedir.

6183 say?l? Kanunun 58 inci maddesinin be?inci fıkras? uyar?nca hesaplanan %10 oran?ndaki zam, 68 inci maddesinin üçüncü fıkras? ile 79 uncu maddesinin dördüncü fıkras? uyar?nca hesaplanan %10 oran?ndaki tazminatlar asli alacak olarak dikkate al?nmak suretiyle Kanun kapsam?nda yap?land?r?lacakt?r.

Ancak, Hazine ve Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip edilen adli para cezalar? Kanun kapsam?na girmemektedir.

C- ?L ÖZEL ?DARELER?NCE TAK?P ED?LEN AMME ALACAKLARI

7256 say?l? Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkras?n?n (ç) bendi gere?ince, il özel idarelerinin, 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip edilen, vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan ve Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? bulunmakla birlikte, ödenmemi? asli ve fer'i amme alacaklar? Kanun kapsam?na girmektedir.

Ç- BELED?YELERCE TAK?P ED?LEN ALACAKLAR

7256 say?l? Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkras?n?n (d) ve (e) bentleri ile belediyelerin an?lan Kanun kapsam?na giren alacaklar? say?lm?? olup bu alacaklar a?a??da belirtilmi?tir.

1- 213 say?l? Kanun Kapsam?na Giren Alacaklar

- 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ili?kin vergi ve bunlara ba?l? vergi cezalar?, gecikme faizleri, gecikme zamlar?ndan,
- 2020 y?l?na ili?kin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara ba?l? vergi cezalar?, gecikme faizleri, gecikme zamlar?ndan,

7256 say?l? Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? olup, vadesi geldi?i halde ödenmemi? ya da ödeme süresi henüz geçmemi? bulunan alacaklar kapsama girmektedir.

Belediyelerin 213 say?l? Kanun kapsam?na giren alacaklar?n?n dönemleri bu Tebli?in (I/B-1-a) bölümünde aç?kland ??? ?ekilde tespit edilecektir.

Örne?in, Temmuz/2020 dönemine ait ilan ve reklam vergisi kapsama girmekte, A?ustos/2020 dönemine ait ilan ve reklam vergisi ise beyannamenin Eylül/2020 ay?nda verilmesi gerekti?inden kapsama girmemektedir. Ayn? ?ekilde, Temmuz/2020 dönemine ait haberle?me vergisi kapsama girmekte, A?ustos/2020 dönemine ait haberle?me vergisi

ise kapsama girmemektedir.

7256 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (1) numaralı alt bendi gereğince, 2020 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi ile ilgili yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin ikinci taksitleri Kanun kapsamına girmemektedir.

Ayrıca, 2020 yılına ilişkin olarak 31/8/2020 tarihinden önce yıllık olarak tahakkuk eden ve 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 16 ncı maddesine istinaden belediye meclislerince taksitle ödenmesi uygun görülen ilan ve reklam vergisi alacaklarından kesinleşmiş olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kapsama girmektedir.

Diğer taraftan, 2464 sayılı Kanun gereğince alınan ve 31/8/2020 tarihinden önce tahakkuk eden yol harcamalarına katılma payı, kanalizasyon harcamalarına katılma payı ve su tesisleri harcamalarına katılma payından oluşan belediye alacaklarından kesinleşmiş olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kapsama girmektedir.

2- 6183 sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar

Belediyelerin bu Tebliğin (I/Ç-1) bölümünde açıklanan alacaklarının yanı sıra, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen, vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan ve 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş bulunmakla birlikte, ödenmemiş asli ve fer'i amme alacakları da Kanun kapsamındadır.

3- Belediyelerin Ücret Alacakları

7256 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) numaralı alt bendinde, 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken, vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş bulunmakla birlikte, ödenmemiş ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları da Kanun kapsamına alınmıştır.

Örneğin, mükellefin talebi üzerine inşaat sahasında meydana gelen yıkım artı malzemenin belediyece kaldırılması ve taşınması hizmetine ilişkin belediyelere 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden ödenmesi gereken ücretin vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce ise Kanun kapsamına girmekte, bu tarihten sonra ise girmemektedir.

4- Belediyelerin Su, Atık Su ve Kat Atık Ücreti Alacakları

7256 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (3) numaralı alt bendi ile 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin, su abonelerinden; vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş bulunmakla birlikte, ödenmemiş olan su, atık su ve kat atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) Kanun kapsamındadır.

Örneğin, su kullanımı dönemi 15 Temmuz 2020 ile 15 Ağustos 2020 olan su alacanın faturada yer alan son ödeme tarihi Ağustos/2020 ayı içerisine rastladığı takdirde Kanun kapsamına girmekte, Eylül/2020 ayına rastladığı takdirde Kanun kapsamına girmemektedir.

5- Büyükşehir Belediyelerinin Kat Atık Ücreti Alacakları

7256 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendi ile büyükşehir belediyelerinin, 9/8/1983 tarihli ve 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre, vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş bulunmakla birlikte, ödenmemiş olan kat atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar

dâhil) Kanun kapsamında?r.

6- Büyük?ehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon ?darelerinin Su ve At?k Su Alacaklar?

7256 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, 20/11/1981 tarihli ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon ?dresi Genel Müdürlüğü Kurulu? ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyük?ehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin alacaklarına yönelik düzenleme yapılmı? ve bu idarelerin, vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmi? bulunmakla birlikte, ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakları (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) Kanun kapsamındadır.

D- Y?KOB'LARCA TAKİP EDİLEN ALACAKLAR

7256 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde, Y?KOB'ların vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce oldu?u halde, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmi? bulunmakla birlikte, ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i alacakları Kanun kapsamına alınmıştır.

II- ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde, Kanun kapsamına giren alacakların ne şekilde yapılandırılacağı düzenlenmiştir.

Kanun kapsamında alacakların yapılandırılarak ödenebilmesi için bu alacakların;

- Kanunun 1 inci maddesinde belirtilen tür ve dönemden kaynaklı bir alacak olması,
- "kesinleşmiş alacak" olması,
- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldi?i halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olması (Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç), (d), (e) ve (f) bendinde vadesi 31/8/2020 tarihi ve öncesi olarak belirlenen alacaklar için bu tarih ve öncesinin esas alınması),

arttır.

Buna göre, bir alacığın 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılarak ödenebilmesi için bu üç şartın bir arada bulunması gerekmektedir.

A- BAĞVURU SÜRESİ VE İEKLİ

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında, ilgili maddelerde yer alan özel hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanundan yararlanmak isteyen borçluların 31/12/2020 tarihi sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunması şartı getirilmiştir.

Buna göre, Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyük?ehir belediyelerine, Y?KOB'lara, büyük?ehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine olan ve bu Kanun kapsamına giren borçların yapılandırılarak ödemek isteyen borçluların, **31 Aralık 2020** tarihine (bu tarih dâhil) kadar borçlu bulundukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurularını gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları için Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçlular, Gelir ?dresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr) ya da e-devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden başvuruda bulunabilecekleri gibi bağlı bulundukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla da başvurabileceklerdir.

Ayr?ca, borçlular motorlu ta??tlar vergisi ve/veya ta??tla ili?kili idari para cezalar? için bulunduklar? ildeki/ilçedeki motorlu ta??tlar vergisini tahsile yetkili vergi dairelerine de ba?vuru yapabileceklerdir. Bu takdirde, ödeme planlar? mükelleflerin ba?l? olduklar? vergi daireleri taraf?ndan tanzim edilecek ve mükelleflere ödeme planlar? müracaat ettikleri vergi dairesinde imza kar??l???nda elden, gerekli ?artlar?n bulunmas? ko?uluyla (www.gib.gov.tr) internet adresi üzerinden do?rudan verilebilecektir.

Bu Tebli? ekinde yer alan ba?vuru dilekçeleri (**Ek:2/A, 2/B, 2/C, 2/D**), Hazine ve Maliye Bakanl???na ba?l? vergi dairelerine ödenecek kesinle?mi? alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyen borçlularca kullan?lmak üzere düzenlenmi? olup alacakl? di?er idarelerce örne?e uygun ba?vuru dilekçelerinin haz?rlanarak borçlular?n kullan?m? na sunulmas? icap etmektedir.

Borçlular?n birden fazla vergi dairesine olan borçlar? için Kanundan yararlanma talebinde bulunmalar? hâlinde, her bir vergi dairesine ayr? ayr? ba?vurmalar? gerekmektedir.

213 ve 6183 say?l? Kanunlar ile di?er kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasç?lar, kefiller, ?irket ortaklar? ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu say?lan ki?iler sorumlu olduklar? tutarlar dikkate al?narak ilgili vergi dairesine yaz?l? ba?vuru yapmak suretiyle 7256 say?l? Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Dolay?s?yla bu ki?ilerin Gelir ?daresi Ba?kanl???n?n internet adresi ve e-devlet üzerinden ba?vurmalar? mümkün bulunmamaktadır.

Borçlular, Kanun kapsam?na giren toplam borçlar? için Kanundan yararlanabilecekleri gibi talep ettikleri dönem ve türler aç?s?ndan da Kanundan yararlanabileceklerdir. Ancak, motorlu ta??tlar vergisi mükelleflerinin, her bir ta??t itibar?yla hesaplanacak toplam borç tutar? için ba?vuruda bulunmalar? zorunludur.

7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesinin alt?nc? fıkras?nda yer alan hüküm gere?ince, Kanunun kapsam??? dönemlere ili?kin olup bu Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla yarg? karar? ile kesinle?ti?i halde Vergi Mahkemesi/Bölge ?dare Mahkemesi/Dan??tay Karar?na Göre Vergi/Ceza ?hbarnamesinin mükellefe tebli? edilmemi? olması nedeniyle ödeme süresi olu?mam?? alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyen mükellefler, ba?vuru dilekçesinde bu hususu ayr?ca belirteceklerdir.

Di?er taraftan, 6183 say?l? Kanunun 5 inci maddesi kapsam?nda vergi dairelerince Ticaret Bakanl???na ba?l? tahsil daireleri (gümrük müdürlükleri) ad?na niyabeten takip edilen alacaklar için vergi dairelerine ba?vurulmas? mümkün bulunmay?p, bu yöndeki taleplerin ilgili idareye yap?lmas? gerekmektedir.

7256 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin onüçüncü fıkras? gere?ince, Kanun hükümlerinden yararlanman?n ?artlar ?ndan birisi de dava aç?lmamas?, aç?lm?? davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollar?na ba?vurulmamas? oldu?undan, bu Kanundan yararlanmak üzere ba?vuran borçlular?n, takip ve tahsilat i?lemlerinden dolayı açt?klar? davalardan da (ihtirazi kay?tla verilen beyannameye konu alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyenlerin alaca?a ili?kin olarak açm?? olduklar? davalar dâhil) vazgeçmeleri gerekmektedir.

Öte yandan, elektronik ortamda Kanundan yararlanmak için ba?vuruda bulunan borçlular?n, yararlanmak istedikleri borçlar?yla ilgili davalar bulunmas? hâlinde ilgili vergi dairesine ayr?ca yaz?l? olarak da ba?vurmalar? ?arttır.

B- ALACAK TUTARININ TESPİTİ

7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesinde, Kanun kapsam?nda yap?land?r?larak ödenecek tutar?n tespitinde uygulanacak esaslar belirlenmi? ve alacak as?llar? üzerinden hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar? yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranlar? kullan?larak hesaplanacak Y?-ÜFE tutar?n?n alacak as?llar? ile birlikte ödenmesi kural? getirilmiştir.

Kanun kapsamında, yapılandırılarak ödenecek alacakların tespitinde aşağıda yapılan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

1- Y?-ÜFE Tutarının Hesaplanması

Y?-ÜFE tutarı, Kanunun yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) fer'i alacaklar için esas alınan hesaplama yöntemleri kullanılarak tespit edilecektir.

Y?-ÜFE tutarının hesaplanmasında, 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama yöntemi ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek, sadece aylık gecikme faizi/gecikme zammı oranı yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları kullanılacaktır.

Y?-ÜFE tutarı, gecikme faizi veya gecikme zammı dâhilinde Kanun kapsamına giren diğer fer'i alacaklar yerine de hesaplanabilmektedir. Bu durumda da ilgili fer'i alacakların hesaplama yöntemi kullanılarak ödenecek Y?-ÜFE tutarı bulunacaktır.

Ayrıca, Y?-ÜFE tutarı, 31/10/2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği aylık de?i?im oranları, 1/11/2016 tarihinden itibaren Kanunun yayımlandığı Kasım 2020 ayı dâhil geçen süreye her ay için aylık %0,35 oranı esas alınmak suretiyle hesaplanacaktır.

Y?-ÜFE hesaplamalarında ilk aya ilişkin esas alınacak Y?-ÜFE aylık de?i?im oranı, alacaklın vadesinin rastladığı ay için açıklanmış olan orandır. Alacaklın vade tarihinin ayın son günü olması hâlinde de hesaplamalarda başlangıç oranı olarak kullanılacak Y?-ÜFE aylık de?i?im oranı, vade tarihinin rastladığı ay için belirlenmiş oran olacaktır.

Türkiye İstatistik Kurumunca, Ocak/1980 ayından Ekim/2016 ayına ait açıklanan Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları ile 1/11/2016 tarihinden itibaren esas alınacak aylık oran ekli tabloda (Ek:1) yer almaktadır. Y?-ÜFE tutarlarının tespitinde kullanılacak olan Y?-ÜFE aylık de?i?im oranlarının eksi değer çikması durumunda bu oranlar da hesaplamada eksi değer olarak dikkate alınacaktır. Hesaplamaya konu döneme ilişkin olarak Y?-ÜFE aylık de?i?im oranlarının toplamı eksi değer oldu?u takdirde alacak asılları üzerinden hesaplanan fer'iler yerine alınması gereken Y?-ÜFE tutarı sıfır kabul edilecektir.

Örnek 1- 26/10/2015 vadeli bir verginin Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olması hâlinde bu vergiye %98,0214 oranında hesaplanmas? gereken gecikme zammı yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları toplamı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Y?-ÜFE Oranı ve Hesaplanacak Süre

SÜRE	ESAS ALINACAK ORAN (%)	
27/10/2015 - 26/11/2015 için	Ekim ayına ait Y?-ÜFE oranı	-0,20
27/11/2015 - 26/12/2015 için	Kasım ayına ait Y?-ÜFE oranı	-1,42
27/12/2015 - 26/1/2016 için	Aralık ayına ait Y?-ÜFE oranı	-0,33
27/1/2016 - 26/2/2016 için	Ocak ayına ait Y?-ÜFE oranı	0,55
27/2/2016 - 26/3/2016 için	Şubat ayına ait Y?-ÜFE oranı	-0,20

27/3/2016 - 26/4/2016 için	Mart ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,40
27/4/2016 - 26/5/2016 için	Nisan ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,52
27/5/2016 - 26/6/2016 için	May?s ay?na ait Y?-ÜFE oran?	1,48
27/6/2016 - 26/7/2016 için	Haziran ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,41
27/7/2016 - 26/8/2016 için	Temmuz ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,21
27/8/2016 - 26/9/2016 için	A?ustos ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,08
27/9/2016 - 26/10/2016 için	Eylül ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,29
27/10/2016 - 26/11/2016 için	Ekim ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,84
27/11/2016 - 26/12/2016 için	Kas?m ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/12/2016 - 26/1/2017 için	Aral?k ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/1/2017 - 26/2/2017 için	Ocak ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/2/2017 -26/3/2017 için	?ubat ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/3/2017 - 26/4/2017 için	Mart ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/4/2017 - 26/5/2017 için	Nisan ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/5/2017 -26/6/2017 için	May?s ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/6/2017 - 26/7/2017 için	Haziran ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/7/2017 - 26/8/2017 için	Temmuz ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/8/2017 - 26/9/2017 için	A?ustos ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/9/2017 - 26/10/2017 için	Eylül ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/10/2017 - 26/11/2017 için	Ekim ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/11/2017 - 26/12/2017 için	Kas?m ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/12/2017 - 26/1/2018 için	Aral?k ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/1/2018 - 26/2/2018 için	Ocak ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/2/2018 - 26/3/2018 için	?ubat ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35

27/3/2018 - 26/4/2018 için	Mart ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/4/2018 - 26/5/2018 için	Nisan ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/5/2018 - 26/6/2018 için	May?s ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/6/2018 - 26/7/2018 için	Haziran ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/7/2018 - 26/8/2018 için	Temmuz ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/8/2018 - 26/9/2018 için	A?ustos ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/9/2018 - 26/10/2018 için	Eylül ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/10/2018 - 26/11/2018 için	Ekim ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/11/2018 - 26/12/2018 için	Kas?m ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/12/2018 - 26/1/2019 için	Aral?k ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/1/2019 - 26/2/2019 için	Ocak ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/2/2019 - 26/3/2019 için	?ubat ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/3/2019 - 26/4/2019 için	Mart ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/4/2019 - 26/5/2019 için	Nisan ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/5/2019 - 26/6/2019 için	May?s ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/6/2019 - 26/7/2019 için	Haziran ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/7/2019 - 26/8/2019 için	Temmuz ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/8/2019 - 26/9/2019 için	A?ustos ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/9/2019 - 26/10/2019 için	Eylül ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/10/2019 - 26/11/2019 için	Ekim ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/11/2019 - 26/12/2019 için	Kas?m ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/12/2019 - 26/1/2020 için	Aral?k ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/1/2020 - 26/2/2020 için	Ocak ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/2/2020 - 26/3/2020 için	?ubat ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35

27/3/2020 - 26/4/2020 için	Mart ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/4/2020 - 26/5/2020 için	Nisan ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/5/2020 - 26/6/2020 için	May?s ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/6/2020 - 26/7/2020 için	Haziran ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/7/2020 - 26/8/2020 için	Temmuz ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/8/2020 - 26/9/2020 için	A?ustos ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/9/2020 - 26/10/2020 için	Eylül ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
27/10/2020 - 16/11/2020 için	Ekim ay?na ait Y?-ÜFE oran? (21 gün) [(0,35/100)/30x100]x21	0,2457
TOPLAM Y?-ÜFE ORANI		19,3257

*Gecikme zamm?n?n ay kesrine isabet eden günleri için Y?-ÜFE tutar?n?n hesaplanmas?nda, ilgili ay Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oran? 30'a bölünmek suretiyle (Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oran?/100/30=) bulunacak günlük oran kullan?lacakt?r. Bulunacak rakam?n virgülden sonraki 6 hanesi hesaplamalarda kullan?lacak olup, 7 nci ve devam eden hanelerde bir say? bulunmas? hâlinde 6 nc? hane bir üst say?ya tamamlanacak ve bulunan rakam 100 say?s? ile çarp?lmak suretiyle günlük Y?-ÜFE oran? bulunacaktır. Bulunan günlük oran geçen gün say?s? ile çarp?larak ay kesrine isabet eden toplam Y?-ÜFE oran? bulunacaktır.

Toplam Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oran? ile vergi asl? çarp?lmak suretiyle gecikme zamm? yerine ödenmesi gereken Y?-ÜFE tutar? hesaplanacaktır.

Bu tutar, vergi asl? ile toplanarak Kanun hükmüne göre yap?land?r?lan alacak tutar? bulunacaktır.

Örnek 2- 30/4/2019 vadeli bir verginin Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla ödenmemi? olmas? hâlinde bu vergiye %34,3544 oran?nda hesaplanmas? gereken gecikme zamm? yerine toplam Y?-ÜFE oran? a?a???daki ?ekilde hesaplanacaktır.

Y?-ÜFE Oran? ve Hesaplanacak Süre

SÜRE	ESAS ALINACAK ORAN (%)	
1/5/2019 - 31/5/2019 için	Nisan ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/6/2019 - 30/6/2019 için	May?s ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/7/2019 - 31/7/2019 için	Haziran ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/8/2019 - 31/8/2019 için	Temmuz ay?na ait Y?-ÜFE oran?	0,35

1/9/2019 - 30/9/2019 için	Ağustos ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/10/2019 - 31/10/2019 için	Eylül ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/11/2019 - 30/11/2019 için	Ekim ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/12/2019 - 31/12/2019 için	Kasım ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/1/2020 - 31/1/2020 için	Aralık ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/2/2020 - 29/2/2020 için	Ocak ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/3/2020 - 31/3/2020 için	Şubat ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/4/2020 - 30/4/2020 için	Mart ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/5/2020 - 31/5/2020 için	Nisan ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/6/2020 - 30/6/2020 için	Mayıs ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/7/2020 - 31/7/2020 için	Haziran ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/8/2020 - 31/8/2020 için	Temmuz ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/9/2020 - 30/9/2020 için	Ağustos ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/10/2020 - 31/10/2020 için	Eylül ayına ait Y?-ÜFE oran?	0,35
1/11/2020 - 16/11/2020 için	Ekim ayına ait Y?-ÜFE oran? (16 gün) [(0,35/100)/30x100]x16	0,1872
TOPLAM Y?-ÜFE ORANI		6,4872

Toplam Y?-ÜFE aylık de?i?im oran? ile vergi aslı çarpılmak suretiyle gecikme zammı yerine ödenmesi gereken Y?-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu tutar, vergi aslı ile toplanarak Kanun hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.

Y?-ÜFE Tutarının Hesaplanmasında Esas Alınacak Diğer Hususlar;

Gecikme zammının günlük olarak hesaplanması gerektiği hallerde, bu sürelerle uygulanması gereken Y?-ÜFE aylık de?i?im oranı da Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde günlük olarak bulunacaktır.

6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde yer alan asgari gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine alınacak Y?-ÜFE tutarı için de uygulanacaktır.

6183 sayılı Kanunun 52 nci maddesine göre gecikme zammı tatbik süresini durduran iflas ve aciz halleri söz konusu ise gecikme zammı uygulanmayan süreye Y?-ÜFE aylık de?i?im oranı da uygulanmayacak, bu hallerin varlığı Y?-ÜFE uygulanan süreyi de durduracaktır.

6183 sayılı Kanunun 53 üncü maddesi uyarınca, belediye sınırları dışındaki köylerde tahsildarlar tarafından tahsil edilen ve tahsildarın ilk uyarı zamanı ödeme yapılmadığı takdirde %10 oranında uygulanan gecikme zammı yerine, tahsildarın ilk uyarıdaki Y%-ÜFE aylık deşim oranı uygulanacaktır.

2- Kanunun Yayın Tarihi İtibarıyla Kesinleşmi ve Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Vergiler

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, Kanunun kapsamı dönemlere ilişkin olan ve Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, bu tarihe kadar (bu tarih dâhil) vadesi geldiği halde ödenmemiş vergiler girmektedir.

Kanun kapsamında ödenecek alacak tutarının tespiti için vergi asılları;

- vade tarihinden, Kanunun yayın tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı yerine,
- daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, bu faizin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Y%-ÜFE aylık deşim oranları esas alınarak Y%-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Y%-ÜFE tutarı, vergi aslı ile toplanarak Kanuna göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.

Yapılandırılan alacak tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergi aslına ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi, vergi aslına bağlı vergi cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 3- 26/11/2018 vadeli 9.300,00 TL katma değer vergisi süresinde ödenmemiştir. Bu Kanunun yayın tarihine kadar 4.186,99 TL gecikme zammı hesaplanmışır. Kanunun yayın tarihi itibarıyla toplam borç tutarı 13.486,99 TL'dir.

Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, vergi aslına uygulanan gecikme zammı yerine Y%-ÜFE aylık deşim oranları kullanılarak Y%-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam Y%-ÜFE oranı ve Y%-ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Y%-ÜFE Oranı	Y%-ÜFE Tutarı (TL)
27/11/2018 - 16/11/2020	9.300,00	%45,0214	4.186,99	%8,2957	771,50

Buna göre, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Ödenecek Tutar			
Katma Değer Vergisi	:	9.300,00 TL	

Y?-ÜFE Tutar? (Vergi Asl?na Uygulanan Gecikme Zamm? Yerine)	:	771,50 TL	
TOPLAM	:	10.071,50 TL	
Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar			
Vergi Asl?na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	4.186,99 TL	

Yukar?da belirtilen ?ekilde hesaplanan toplam 10.071,50 TL tutar?n Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi hâlinde, toplam 4.186,99 TL tutar?ndaki alaca??n tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 4- 2017 vergilendirme dönemine ili?kin olarak 26/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) elektronik ortamda verilmesi gereken y?ll?k gelir vergisi beyannamesi verilmemi?tir. Yap?lan inceleme sonucunda, 2017 dönemi için 90.000,00 TL gelir vergisi tarh edilmesi ve bir kat vergi ziya? cezas? ile 1.600,00 TL özel usulsüzlük cezas? kesilmesi gerekti?i tespit edilmi?tir. Vergi/ceza ihbarnamesi 19/6/2019 tarihinde mükellefe tebli? edilmi?tir. ?nceleme sonucu yap?lan bu tarhiyat 19/7/2019 tarihinde tahakkuk etmi? ve Kanunun yay?m? tarihine kadar herhangi bir ödemede bulunulmam??t?r. Bu tarhiyata göre tahakkuk eden vergi, vergi ziya? cezas?, özel usulsüzlük cezas?, gecikme faizi ve gecikme zamlar? ?u ?ekildedir.

Gelir Vergisi	:	90.000,00 TL
Vergi Ziya? Cezas?	:	90.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezas?	:	1.600,00 TL
Gecikme Faizi	:	21.240,00 TL
Vergi Asl?na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	24.205,68 TL
Vergi Ziya? Cezas?na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	24.205,68 TL
TOPLAM	:	251.251,36 TL

Bu Kanundan yararlanmak üzere ba?vuruda bulunulmas? hâlinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarlar? a?a??daki gibi olacaktır.

Vergi asl?na ba?l? olmaks?z?n kesilmi? olan ve Kanun kapsam?na giren vergi cezalar?n?n Kanundan yararlan? larak ödenmek istenmesi hâlinde, Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkras?n?n (b) bendi gere?ince bu cezalar?n %50'sinin ödenmesi durumunda, cezan?n geri kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir. Vergi asl?na uygulanan gecikme faizi ve gecikme zamm? yerine Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? kullan?larak, Y?-ÜFE tutar? hesaplanacaktır.

Buna göre, örnek olayda gecikme faizinin hesapland??? süre, gecikme faizi tutar?, bu sürelerle ili?kin toplam Y?-ÜFE oranlar? ve Y?-ÜFE tutarlar? a?a??da gösterilmi?tir.

	Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Asl? Tutar? (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oran?	Gecikme Faizi Tutar? (TL)	Toplam Y?- ÜFE Oran?	Y?-ÜFE Tutar? (TL)
I. Taksit	1/4/2018 - 19/7/2019	45.000,00	%26,40	11.880,00	%5,25	2.362,50
II. Taksit	1/8/2018 - 19/7/2019	45.000,00	%20,80	9.360,00	%3,85	1.732,50
TOPLAM		90.000,00		21.240,00		4.095,00

Gecikme zammı'nın hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam Y?-ÜFE oranları ve Y?-ÜFE tutarı aşağıdaki gibidir.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Asl? Tutar? (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oran?	Gecikme Zammı Tutar? (TL)	Toplam Y?- ÜFE Oran?	Y?-ÜFE Tutar? (TL)
20/8/2019 - 16/11/2020	90.000,00 (Gelir V.)	%26,8952	24.205,68	%5,2276	4.704,84
20/8/2019 - 16/11/2020	90.000,00 (Vergi Ziya? Cezası)	%26,8952	24.205,68	-----	-----

Ödenecek Tutar		
Gelir Vergisi	:	90.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (1.600,00 x %50=)	:	800,00 TL
Y?-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	4.095,00 TL
Y?-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	4.704,84 TL
TOPLAM	:	99.599,84 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Vergi Ziya? Cezası	:	90.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (1.600,00 x %50=)	:	800,00 TL

Gecikme Faizi	:	21.240,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	24.205,68 TL
Vergi Ziya? Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	24.205,68 TL
TOPLAM	:	160.451,36 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 99.599,84 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 160.451,36 TL tutarındaki alacakların tahsilinden vazgeçilecektir. (Örnekte mali tatile ilişkin hükümler dikkate alınmamıştır.)

3- Kanunun Yayın Tarihi İtibarıyla Kesinleşme ve Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Vergiler

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla kesinleştiği halde ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar için de Kanun hükmünden yararlanılabileceği belirtilmiştir.

Buna göre, muhtelif şekillerde kesinleşen ve Kanunun yayın tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan alacaklar hakkında, aşağıda açıklanan hususlar ve bu Tebliğin önceki bölümlerinde yer alan açıklamalar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir.

a) 213 sayılı Kanunun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar

7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmamış ancak ödeme süresi henüz geçmemiş borcu olan mükellefler, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Örnek 5- 26/10/2019 tarihinde verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi süresinde verilmemiştir. Mükellefin defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu adına 80.000,00 TL katma değer vergisi tarh edilerek bir kat vergi ziya? cezası ile 1.900,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir. Buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 15/9/2020 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellef, 8/10/2020 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, 19/10/2020 tarihi uzlaşma günü olarak verilmiş ve aynı gün yapılan uzlaşma sonucuna göre, vergi dairesince aşağıda yazılı tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.

Katma Değer Vergisi	:	60.000,00 TL
Vergi Ziya? Cezası	:	30.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	:	1.900,00 TL
Gecikme Faizi	:	11.280,00 TL
TOPLAM	:	103.180,00 TL

Mükellefin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması hâlinde, Kanunun yayın tarihi itibarıyla uzlaşma sonucu tahakkuk eden alacakların henüz ödeme süresi geçmemiş (vade tarihi: 19/11/2020) olduğundan, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı? Tutar? (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oran?	Gecikme Faizi Tutar? (TL)	Toplam Y?-ÜFE Oran?	Y?-ÜFE Tutar? (TL)
27/10/2019 - 19/10/2020	60.000,00	%18,80	11.280,00	%3,85	2.310,00

Ödenecek Tutar		
Katma Değer Vergisi	:	60.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası? (1.900,00 x %50=)	:	950,00 TL
Y?-ÜFE Tutar? (Gecikme Faizi Yerine)	:	2.310,00 TL
TOPLAM	:	63.260,00 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Vergi Ziya? Cezası?	:	30.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası? (1.900,00 x %50=)	:	950,00 TL
Gecikme Faizi	:	11.280,00 TL
TOPLAM	:	42.230,00 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 63.260,00 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 42.230,00 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

b) 213 sayılı Kanunun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

213 sayılı Kanun uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376 ncı maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, 7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmişi, dolayısıyla kesinleştiği halde ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarları dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bu safhada bulunan alacaklar için, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesine göre indirimli olarak tahakkuk ettirilen cezanın vergi aslına bağlı olmayan bir ceza ya da itiraz nedeniyle kesilen vergi ziya? cezası olması durumunda ödenecek ceza tutarının 7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirilmi? tutar üzerinden hesaplanması dikkat edilecektir.

Örnek 6- 10/9/2020 tarihinde Bakanlıkımız özel idareti görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına 1.300,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi 23/9/2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezası için 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi hükmünden yararlanmak üzere dava açma süresinin son günü olan 23/10/2020 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir. Vergi dairesince mükellefin

talebi üzerine cezanın yarısı indirilerek, kalan 650,00 TL özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiş ve mükellefe ceza 23/11/2020 tarihine kadar ödemesi gerektiği bildirilmiştir.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi çerçevesinde hesaplanan 650,00 TL özel usulsüzlük cezası, Kanun hükümlerine göre %50 oranında indirilerek tahsil edilecektir. Söz konusu cezanın %50'sine isabet eden (650,00 x %50=)325,00 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, özel usulsüzlük cezasından kalan 325,00 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

c) 213 sayılı Kanunun 371 inci Maddesinde Yer Alan Pismanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla (**) (Danıştay Dördüncü Daire Başkanlığı'nın 25/5/2022 tarihli ve Esas No:2021/375, Karar No:2022/3271 sayılı kararıyla iptal edilmiştir.) pismanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve 15 günlük ödeme süresi henüz geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu takdirde, pismanlık zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Y-ÜFE aylık deyim oranları kullanılarak Y-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ancak, 7256 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme yapılmaması olması hâlinde pismanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir. Dolayısıyla, kısmen pismanlık ihlali olamayacağından borçlular ödedikleri tutar kadar Kanun hükmünden yararlanamayacaktır.

213 sayılı Kanunun pismanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 371 inci maddede öngörülen 15 günlük ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler için pismanlık hükümleri ihlal edilmiş olacak ve vergi asılları ile bunlara hesaplanan gecikme faizi/gecikme zammı Kanun kapsamında yapılandırılacaktır.

Örnek 7- Ocak/2020 vergilendirme dönemine ilişkin elektronik ortamda verilmesi gereken gelir (stopaj) vergisi beyannamesi 10/11/2020 tarihinde pismanlıkla verilmiş, bunun üzerine 9.400,00 TL vergi tahakkuk etmiş ve alacağın vadesi 25/11/2020 tarihi olarak olmuştur. Ayrca, beyannamenin süresinde verilmemesi nedeniyle 2.300,00 TL tutarında özel usulsüzlük cezası kesilerek aynı gün mükellefe tebliğ edilmiştir.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, Kanun hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Pismanlık Zammı Hesaplanan Süre*	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Pismanlık Zammı Oranı	Pismanlık Zammı Tutarı (TL)	Y-ÜFE Hesaplanacak Süre	Toplam Y-ÜFE Oranı	Y-ÜFE Tutarı (TL)
27/2/2020-16/11/2020	9.400,00	%14,40	1.353,60	27/2/2020-16/11/2020	%3,15	296,10

* Pismanlık zammının hesabında Kanunun yayımı tarihi esas alınmıştır.

**** Danıştay Dördüncü Daire Başkanlığı'nın 25/5/2022 tarihli ve Esas No:2021/375, Karar No:2022/3271 sayılı kararıyla iptal edilen kışm "(bu tarih hariç)" şeklindedir.**

Ödenecek Tutar		
Gelir (Stopaj) Vergisi	:	9.400,00 TL
Damga Vergisi	:	58,80 TL
Yükümlü Tutarı (Pismanlık Zammı Yerine)	:	296,10 TL
TOPLAM	:	9.754,90 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Pismanlık Zammı (Gelir (Stopaj) Vergisi için)	:	1.353,60 TL

Yukarıda belirtilen 9.754,90 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, 1.353,60 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

Mükellefe kesilmiş olan 2.300,00 TL tutarındaki özel usulsüzlük cezasına ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin 10/11/2020 tarihinde tebliği edilmiş olması ve Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla 30 günlük dava açma süresinin geçmemiş olması nedeniyle (bu alacak kesinleşmemiş olduğu için) bu ceza için Kanun hükmünden yararlanılamaz mümkün bulunmamaktadır.

Mükellefçe, yapılandırılan tutarın tamamının Kanun hükümlerine göre ödenmemesi hâlinde, pismanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve Kanun hükmünden yararlanılamayacaktır.

ç) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

213 sayılı Kanunun "Kanun yolundan vazgeçme" başlıklı 379 uncu maddesinde "*Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştayın bozma kararları üzerine verilen kararlar hariç);*

1. Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyaı cezasının %75'i,

2. Başlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyaı cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işlem gerek kalmaksızın tahakkuk eder.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları'nın %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi artıyyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi arttırılır..." hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükmünden yararlanmak üzere Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) davadan tamamen feragat edilerek anılan maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarından, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanlar için Kanundan yararlanılabilecektir.

213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesine göre tahakkuk eden ve tahakkuk tarihinden itibaren bir aylık ödeme süresi 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) geçmemiş olan alacakların bu Kanuna göre yapılandırılarak ödenmesi hâlinde, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen indirimler ayrıca uygulanır.

Ancak, 7256 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılan bu alacaların tamamının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan indirim hükümlerinden yararlanılamayacağı tabiidir.

Örnek 8- Mükellef hakkında Mart/2019 dönemine ilişkin katma değer vergisine yönelik yapılan vergi incelemesi sonucu düzenlenen rapor uyarınca 120.000,00 TL katma değer vergisi tarh edilmiş, 120.000,00 TL vergi ziya cezası kesilmiş ve buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir. Mükellef bu ihbarnameye karşı süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açmıştır. Yapılan yargılama sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinaf yolu açmak üzere verginin 40.000,00 TL ve bu vergiye bağlı vergi ziya cezasının 40.000,00 TL tutarındaki kısımlarının tasdik edilmesi, vergi ve cezanın kalan kısımlarının ise kaldırılması yönünde karar verilmiştir.

Mükellef, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükmünden yararlanmak için 20/10/2020 tarihinde vergi dairesine kanuni süresi içerisinde başvurmuştur.

Anılan madde hükmüne göre;

- 40.000,00 TL vergi tasdik edildiği için bu tutarın tamamı,
 - 80.000,00 TL vergi kaldırıldığı için bu tutarın %60'ı olan (80.000,00 x %60=)48.000,00 TL,
 - 40.000,00 TL vergi ziya cezası tasdik edildiği için bu tutarın %75'i olan (40.000,00 x %75=)30.000,00 TL,
 - 88.000,00 TL vergi aslı üzerinden hesaplanan 28.424,00 TL gecikme faizi,
- olmak üzere toplamda 146.424,00 TL tahakkuk etmiştir.

Mükellef kanun yolundan vazgeçme dilekçesini 20/10/2020 tarihinde verdiğinden bu alacakların bir aylık ödeme süresi Kanunun yayımı tarihi itibarıyla devam etmektedir (vade tarihi 20/11/2020).

Mükellefin bu alacakları, bir aylık ödeme süresi içinde (20/11/2020 tarihine kadar) 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi kapsamında **ödemesi hâlinde** ödenecek tutarlar aştığı gibi olacaktır.

Ödenecek tutar;

- tasdik edilen verginin tamamı (40.000,00 TL) ile kaldırılan verginin tahakkuk eden kısmının %80'inin [(48.000,00 x %80=)38.400,00 TL'nin] toplamı olan 78.400,00 TL,

- 78.400,00 TL vergi üzerinden hesaplanacak gecikme faizi tutarı olan 25.323,20 TL,

- tahakkuk eden ceza tutarının %80'i olan (30.000,00 x %80=)24.000,00 TL,

olmak üzere toplam 127.723,20 TL'dir.

213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesine istinaden tahakkuk edecek vergi ve vergi cezası için 7256 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, bu alacakların Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiştir olması nedeniyle 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan indirimler uygulanmak suretiyle bulunacak tutarlar dikkate alınarak 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılacak alacak tutarı belirlenecektir.

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Toplam Yıllık ÜFE Oranı	Yıllık ÜFE Tutarı (TL)
27/4/2019-20/10/2020	78.400,00	%32,30	25.323,20	%5,95	4.664,80

Ödenecek Tutar		
Katma Değer Vergisi	:	78.400,00 TL
Yıllık ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	4.664,80 TL
TOPLAM	:	83.064,80 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Vergi Ziyaı Cezası	:	24.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	25.323,20 TL
TOPLAM	:	49.323,20 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 83.064,80 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan indirim hükmü kapsamında 18.700,80 TL (9.600,00 TL vergi aslı ile bu asla ilkin hesaplanan 3.100,80 TL gecikme faizi ve 6.000,00 TL vergi zıyaı cezası) ile 7256 sayılı Kanun kapsamında 49.323,20 TL olmak üzere toplam 68.024,00 TL alacaktan tahsilinden vazgeçilecektir.

Ancak, 7256 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılan bu alacaktan Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan indirim

hükümlerinden yararlanamayacağı tabiidir.

Kanunun yayımı tarihinden sonra 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükmünden faydalanmak için vergi dairesine dilekçe verilmesi durumunda, bu madde kapsamında verilecek tahakkuklar Kanunun yayımı tarihinden sonra kesinleşmişi olacağından, bu alacakların 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır.

4- Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Asıllar? Kismen ya da Tamamen Ödenmiş Olan Vergiler

7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihinden önce asıllar? kismen ya da tamamen ödenmiş olan alacaklar Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmüne göre yapılandırılacaktır.

Buna göre, Kanunun yayımı tarihinden önce asıllar? kismen ya da tamamen ödenmiş olan vergilerle ilgili olarak aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

a) Asıllar? Kismen Ödenmiş Olan Vergiler

Asıllar? kismen ödenmiş olan vergilerin ödenmemiş kısmına,

- vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak gecikme zammı yerine,
- daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine,

Yük-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu tutar, ödenmemiş vergi aslı ile toplanarak Kanuna göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.

Yapılandırılan alacak tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Asıllar? kismen ödenmiş vergilerin, ödenmiş kısmına isabet eden gecikme zammı ve gecikme faizinin ödenmemiş olması halinde ise aşağıdaki (b) bölümünde yer alan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

b) Asıllar? Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı

7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihinden önce asıllar? tamamen ödenmiş vergiler üzerinden hesaplanmış gecikme zammı ve gecikme faizleri;

- verginin vade tarihinden ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı yerine,
- vergiye gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Yük-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Yük-ÜFE tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Diğer taraftan, Kanunun yayımı tarihinden önce vergi aslına, vergi aslına uygulanan gecikme zammının, gecikme faizinin ve vergi cezalarının ödenmiş olması, başka bir ifadeyle, ödenmemiş kısmın sadece vergi cezasına uygulanan gecikme zammından ibaret olması halinde, herhangi bir şart aranmaksızın vergi cezalarına uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

c) As?llar? Tamamen Ödenmi? Vergilere ?li?kin Gecikme Faizi ve Gecikme Zamlar?ndan, Kanunun Yay?m? Tarihinden Önce K?smen Tahsil Edilenler

As?llar? tamamen ödenmi? vergilere ili?kin gecikme faizi ve gecikme zamlar?ndan, Kanunun yay?m? tarihinden önce k?smen tahsilat yap?lm??sa,

- verginin vade tarihinden ödendi?i tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zamm? yerine,

- vergiye gecikme faizinin hesapland??? süre dikkate al?narak gecikme faizi yerine,

Y?-ÜFE tutar? hesaplanacaktır.

Ödenmi? gecikme faizi/gecikme zamm? tutar?n?n, hesaplanan Y?-ÜFE tutar?ndan fazla olmas? hâlinde herhangi bir tahsilat yap?lmayacak, kalan gecikme faizi/gecikme zamm?n?n tahsilinden vazgeçilecektir. Bununla birlikte, tahsil edilmi? gecikme faizi ve gecikme zamm?ndan red ve iade yap?lmayacaktır.

Ödenmi? gecikme faizi/gecikme zamm? tutar?n?n, hesaplanan Y?-ÜFE tutar?ndan az olmas? hâlinde ise ödenecek tutar, Y?-ÜFE tutar?ndan ödenmi? olan gecikme faizi/gecikme zamm? ç?kart?lmak suretiyle tespit edilecektir. Bu ? ekinde belirlenen tutar?n Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi hâlinde, kalan gecikme faizi/gecikme zamm? n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 9- Nisan, May?s, Haziran/2018 vergilendirme dönemine ili?kin 12.300,00 TL geçici vergi tahakkuk etmi?tir. Ancak, mükellef 17/8/2018 vadeli geçici vergi borcunu ödememiştir. Söz konusu vergi borcu mükellefin y?ll?k gelir vergisi beyanname, beyanname verme süresi içinde vermesi nedeniyle, 1/3/2019 tarihi itibarıyla terkin edilmi? ve 1.500,65 TL gecikme zamm? hesaplanm??tır.

Mükellefin gecikme zamm? borcuna kar??l?k vergi dairesince 8/5/2019 tarihinde 150,00 TL tahsilat yap?lm??tır.

Mükellefin, Kanundan yararlanmak için ba?vuruda bulunmas? hâlinde geçici verginin vade tarihinden terkin edildi?i tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zamm? tutar? yerine Y?-ÜFE tutar? hesaplanacaktır.

Bu durumda uygulanacak toplam Y?-ÜFE oran? %2,2404'tür.

Toplam Y?-ÜFE tutar? ise $(12.300,00 \times \%2,2404=)275,57$ TL olacaktır.

Mükellefin gecikme zamm?na kar??l?k hiç ödeme yapmam?? olmas? hâlinde, Kanun hükmünden yararlanmak için ödemesi gereken tutar 275,57 TL'dir.

Ancak, mükelleften Kanunun yay?m? tarihinden önce gecikme zamm?na kar??l?k 150,00 TL tahsilat yap?ld??? ndan, Kanuna göre ödemesi gereken Y?-ÜFE tutar?ndan, daha önce ödenen gecikme zamm? tutar? ç?kar?larak tahsili gereken Y?-ÜFE tutar? bulunacaktır.

Buna göre, ödenecek Y?-ÜFE tutar?; $(275,57 - 150,00=)125,57$ TL'dir.

Mükellefin bu tutar? Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödemesi hâlinde gecikme zamm?ndan kalan $(1.500,65 - 150,00=)1.350,65$ TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

5- Sadece Vergi As?na Ba?l? Vergi Cezas? ve Buna ?li?kin Gecikme Zamm?ndan ?baret Borçlar

7256 say?l? Kanunun yay?mland??? 17/11/2020 tarihi itibarıyla ödenmemi? borcun sadece vergi as?na ba?l? kesilen cezalardan olmas? durumunda bu Tebliğin (II/F-14) bölümünde belirtilen açıklamalara göre işlem yap?lacaktır.

6- Bir Vergi Aslına Bağılı Olmaksızın Kesilmi Olan Vergi Cezaları

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilmi olan vergi aslına bağılı olmayan vergi cezaları (I. ve II. derece usulsüzlük cezaları ile özel usulsüzlük cezaları), Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla kesinleşmi ve vadesi geldiği halde ödenmemi ya da ödeme süresi henüz geçmemi olması hâlinde, anılan bent kapsamında yapılabilir.

Bu durumda, vergi aslına bağılı olmayan vergi cezalarının %50'sinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce bu cezalara karşılık kısmı ödeme yapılmı olması hâlinde ödenmemi kısmı için bu Kanundan yararlanılacaktır.

Örnek 10- Mükellefe, yaptığı satışa ilişkin fatura vermemesinden dolayı 290,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmi ve vergi/ceza ihbarnamesi 19/3/2019 tarihinde tebliğ edilmiştir. Kesilen ceza itirazsız kesinleşmiştir.

Mükellefin, Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması hâlinde 290,00 TL özel usulsüzlük cezasının %50'sine isabet eden (290,00 x %50=)145,00 TL ödemesi gerekecektir. Söz konusu tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde kalan 145,00 TL özel usulsüzlük cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

7- İtirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziya Cezaları

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca itirak nedeniyle kesilen, Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla kesinleşmi ve vadesi geldiği halde ödenmemi ya da ödeme süresi henüz geçmemi vergi cezalarının %50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayımı tarihine kadar Y-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağılı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce bu cezalardan kısmen tahsilat yapılmı ise kalan tutar üzerinden Kanundan yararlanılabilir.

8- İhtirazi Kayıtlı Beyan Edilen Vergiler

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendinde, ihtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmi olan vergiler hakkında, maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ihtirazi kayıtlı beyan edilmi ancak ödenmemi vergiler dava konusu yapılmı ya da bakılmaksızın Kanun kapsamında yapılabilir. Bu takdirde, ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmi kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyan üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

Ayrıca, alacağı ilişkin açılmı olan davalardan vazgeçilmesi gerektiği tabiidir.

9- Geçici Vergiler

7256 sayılı Kanun kapsamına, vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü A2 ustos/2020 ayı ve öncesine rastlayan dönemler girdiğinden, 2020 takvim yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisine mahsuben ödenmesi gereken, Ocak,ubat Mart/2020 ve Nisan, Mayıs, Haziran/2020 vergilendirme dönemine ait geçici vergiler Kanun kapsamına girmekte, Temmuz, A2ustos, Eylül/2020 vergilendirme dönemine ait geçici vergiler

ise Kanun kapsamına girmemektedir.

Ayrıca, özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflere ilişkin geçici vergilerde ise geçici vergi dönemi ve beyanname verme süresi 31/8/2020 tarihi ve bu tarihten önce olanlardan Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş ve vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş olanlar Kanun kapsamına girmektedir. Geçici verginin mahsup edileceği özel hesap dönemine ilişkin mahsup tarihinden önce Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, bu borçların yapılandırılması mümkün bulunmaktadır.

Geçici vergilerin yıllık gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilebilmesi için mahsup tarihi itibarıyla ödenmiş olması gerekmektedir. 7256 sayılı Kanuna göre geçici vergilerin yapılandırılması olması bu vergilerin ödendiği anlamına gelmeyecektir.

Bu nedenle, yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde Kanun kapsamında yapılandırılmamış ancak ödenmemiş geçici vergi asıllarının yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsup edilmesi mümkün olmayacaktır. Ancak, yapılandırılmamış ve yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesinden önce ödenmiş olan geçici vergilerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edileceği, ödenmemiş geçici vergi asıllarının ise terkin edileceği tabiidir.

10- Motorlu Taahhütler Vergisine İlişkin Yapılacak İşlemler

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasıyla, Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taahhütler vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Y-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taahhüt için, Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olmasıyla, 197 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanmadan, taksit ödeme süresi sonuna kadar fenni muayene yapılmamış ve uçuşa elverişli belgesi verilmesine imkân sağlanmaktadır.

Ancak, taahhütün satış ve devri halinde taksitlendirilen borcun tamamının ödenmesi şartının aranmaması tabiidir.

11- 5736 sayılı Kanuna Göre Uzlatılmamış Alacaklar

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile 20/2/2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlatılma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan tutarların Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılabilmesi hüküm altına alınmıştır.

5736 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen alacaklardan Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olanlar, Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılacak ve ödenecek tutarın tespitinde, alacak asıllarına 5736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin altıncı fıkrası gereğince ödemede gecikilen her ay ve kesri için aylık olarak uygulanması gereken;

- %5 zammın yerine ilgili aylara ait Y-ÜFE aylık deyim oranları,

- 5736 sayılı Kanunda öngörülen ve taksitlere %5 zammın uygulandığı süreden sonra gecikilen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanması gereken gecikme zammı yerine Y-ÜFE aylık deyim oranları

,

esas alınarak Y-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

7256 sayılı Kanuna göre, 5736 sayılı Kanunun 1 ve 2 nci maddeleri uyarınca ödenecek taksitlere ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanan faiz için herhangi bir Y-ÜFE tutarı hesaplanmayacaktır. Binde iki oranında hesaplanan tutar, Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince, Kanun kapsamında yapılandırılan borcun Kanunda öngörülen süre ve

ekilde ödenmesi ?art?yla terkin edilecektir.

Di?er taraftan, 5736 say?l? Kanunun 1 inci maddesi kapsam?nda uzla??larak tahakkuk ettirilen ve taksitler hâlinde vadelenendirilen alacak tutar? içerisinde yer alan vergi asl? ve gecikme faizi Kanun kapsam?nda yap?land?r?lacak ve varsa vergi cezalar? hakk?nda da 7256 say?l? Kanun hükümleri uygulanacaktır.

12- Kanun Kapsam?ndaki ?dari Para Cezalar?

7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkras?n?n (c) bendinde, 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen ve Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla kesinle?mi? olup vadesi geldi?i halde ödenmemi? olan ya da ödeme süresi henüz geçmemi? bulunan ve Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkras?n?n (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsam?nda olan idari para cezalar?n?n yap?land?rma usulü belirlenmi?tir.

Buna göre, Kanun kapsam?nda yap?land?r?lmas? mümkün olan idari para cezalar?ndan, 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmi? olan ve bu Kanunun yay?mland??? 17/11/2020 tarihi itibar?yla kesinle?mi? olup vadesi geldi?i halde ödenmemi? olan ya da ödeme süresi henüz geçmemi? bulunanlar?n as?llar?n?n tamam? ile bunlara ba?l? faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar? yerine, Kanunun yay?m? tarihine kadar Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanacak tutar?n; ödenmemi? alaca??n sadece fer'i alacaktan ibaret olmas? hâlinde fer'i alacak yerine Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanacak tutar?n, Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?art?yla cezaya ba?l? fer'ilerin tamam?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanun kapsam?nda yap?land?r?lmas? mümkün olan idari para cezalar?ndan;

- 2918 say?l? Kanuna göre verilen ve süresinde ödenmeyen idari para cezalar?na, vade tarihinden ödendi?i tarihe kadar,

- 4925 say?l? Kanuna göre verilen ve süresinde ödenmemi? olan idari para cezalar?ndan, an?lan Kanunda de?i?iklik yapan 5728 say?l? Kanunun yürürlü?e girdi?i 8/2/2008 tarihinden önce (bu tarih hariç) verilmi? olanlara vade tarihinden 8/2/2008 tarihine kadar (bu tarih hariç),

geçen her ay ve kesri için ayl?k %5 oran?nda faiz hesaplanmas? ve hesaplanan faiz tutar?n?n da cezan?n iki kat?n ? geçmemesi gerekmektedir.

7256 say?l? Kanun kapsam?nda trafik ve karayolu ta??ma idari para cezalar?n?n yap?land?r?lmas?nda ayl?k %5 oran?nda hesaplanacak faiz yerine Kanunun yay?m? tarihine kadar Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al?narak Y?-ÜFE tutar? hesaplanacaktır. Ancak, hesaplanan Y?-ÜFE tutar? da ilgili Kanun gere?ince idari para cezas?n?n iki kat?n? geçemeyecektir.

2918 say?l? Kanunun 31/7/2004 tarihinde yürürlü?e giren 5228 say?l? Kanunla de?i?meden önceki 115 inci maddesi hükmüne göre, ilgisine tebli? tarihinden itibaren on gün içerisinde ödenmeyen trafik idari para cezalar? iki kat?na ç?karak ödeme süresi on gün daha uzamakta ve bu süre içerisinde de ödenmeyen trafik idari para cezalar? üç kat?na ç?kmaktaydı. 5228 say?l? Kanunun yürürlü?ünden önce verildi?i halde Kanunun yay?m? tarihine kadar ödenmemi? olan trafik idari para cezalar?n?n yap?land?r?lmas?nda herhangi bir fer'i alacak bulunmad???ndan, bu alacak üzerinden Y?-ÜFE tutar? hesaplanmayacak ve yap?land?rmada üç kat?na ç?km?? tutar esas al?nacaktır. Ayn? ?ekilde 4925 say?l? Kanunun 5228 say?l? Kanunla de?i?meden önceki 29 uncu maddesi hükmüne göre üç kat?na ç?km?? karayolu ta??ma idari para cezalar? için de üç kat?na ç?kan tutar üzerinden Kanundan yararlan?labilecektir.

7256 say?l? Kanun kapsam?na giren idari para cezalar?na ili?kin tutanaklar?n ilgili vergi dairelerine intikal etmemi? olmas? hâlinde, borçlular vergi dairelerine idari yapt?r?m karar tutanaklar?n? ibraz ederek ba?vuruda bulunabilecek ve bu ba?vurular üzerine söz konusu idari para cezalar? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lacaktır.

Örnek 11- 10/5/2020 vadeli 1.228,00 TL tutarlı trafik idari para cezası, Kanundan yararlanılmak suretiyle ödenmesi durumunda ödenmesi gereken alacak tutarı ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanan Süre	İdari Para Cezası Tutarı (TL)	Faiz Oranı	Faiz Tutarı (TL)	Toplam Y?-ÜFE Oranı	Y?-ÜFE Tutarı (TL)
11/5/2020-16/11/2020	1.228,00	%35	429,80	%2,45	30,09

Ödenecek Tutar		
İdari Para Cezası Aslı	:	1.228,00 TL
Y?-ÜFE Tutarı (Faiz Yerine)	:	30,09 TL
TOPLAM	:	1.258,09 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacak		
Faiz	:	429,80 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 1.258,09 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 429,80 TL tutarındaki faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

13- 6183 sayılı Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde, vergiler ile Kanun kapsamına giren idari para cezaları dışında kalan ve bu Tebliğin (II/B-1-c) bölümünde belirtilen amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamında olan ve Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan asli alacakların ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla bu alacaklara uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmemiş olan alacakların sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde ise fer'i alacak yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanun hükmünden yararlanılacak ve faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu bent kapsamına giren alacak asıllarının Kanunun yayımı tarihinden önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması hâlinde yapılandırılacak tutar bu Tebliğin (II/B-4) bölümüne göre tespit edilecektir.

Bu bölümde yer verilen alacaklara yönelik olarak Kanundan yararlanılmak istenildiği takdirde dava açılmaması, dava açılmaması olması halinde davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması arttır.

Örnek 12- Yurtdışından 10 ay vadeli ihracatın finansmanı için 3/3/2017 tarihinde kredi kullanan mükelleften tevkif mevzuatı gereğince kaynak kullanımı ve destekleme fonu kesintisi yapılmamıştır.

İhracat taahhüdünü süresi içinde kapatan mükellefin taahhüt kapatılmasında kullanılan gümrük beyannamelerinin gerçeğe uygun olmadığı anlaşılmıştır üzerine ilgili banka tarafından 27.000,00 TL kaynak kullanımı ve destekleme fonu kesintisi takip ve tahsil edilmek üzere mükellefin banka olduğu vergi dairesine 21/5/2018 tarihinde bildirilmiştir. Vergi dairesince yapılan tebliğ üzerine vadesi 12/7/2018 tarihi olan kaynak kullanımı ve destekleme fonu kesintisi ile kredi kullanımı tarihinden vade tarihine kadar hesaplanan cezai faiz için Kanunun yayımı tarihine kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

Mükellefin, Kanundan yararlanmak üzere banka olduğu vergi dairesine başvurması halinde, kaynak kullanımı ve destekleme fonu kesintisi asıl;

- kredi kullanımı (3/3/2017) tarihinden vade tarihine kadar geçen süre için hesaplanan cezai faiz yerine,
- vade tarihinden Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihine kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı yerine,

Yatırım ÜFE aylık deyim oranları kullanılarak Yatırım ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, kaynak kullanımı ve destekleme fonu kesintisi ile cezai faiz ve gecikme zammı yerine uygulanacak Yatırım ÜFE tutarları aşağıdaki şekilde olacaktır.

Cezai Faizin Hesaplandığı Süre	KKDF Tutarı (TL)	Cezai Faiz (TL)	Toplam Yatırım ÜFE Oranı	Yatırım ÜFE Tutarı (TL)
3/3/2017 - 11/7/2018	27.000,00	6.604,27	%5,7053	1.540,43

Örnek olayın meydana geldiği dönemde yıllık cezai faiz oranı; 4/12/1984 tarihli ve 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine ilişkin Kanunun 1 inci maddesinde yer alan kanuni faiz oranları 2 katıdır. Hesaplamalarda, kredi kullanımı tarihinden alacak vade tarihine kadar yürürlükte olan kanuni faiz oranları 2 katı esas alınarak geçen gün sayıları üzerinden basit faiz hesaplama metodu kullanılmaktadır. 3/3/2017 tarihinden 11/7/2018 tarihine kadar geçen süre için faiz tutarı $[27.000,00 \times 496 \times (9 \times 2)] / 36500 = 6.604,27$ TL'dir.

Gecikme Zammının Hesaplandığı Süre	KKDF Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Yatırım ÜFE Oranı	Yatırım ÜFE Tutarı (TL)
13/7/2018-16/11/2020	27.000,00	%52,5136	14.178,67	%9,8468	2.658,64

Ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı:

Ödenecek Tutar		
Kaynak Kullanımı ve Destekleme Fonu Kesintisi	:	27.000,00 TL

Y?-ÜFE Tutar? (Cezai Faiz Yeline)	:	1.540,43 TL
Y?-ÜFE Tutar? (Gecikme Zamm? Yeline)	:	2.658,64 TL
TOPLAM	:	31.199,07 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Cezai Faiz	:	6.604,27 TL
Gecikme Zamm?	:	14.178,67 TL
TOPLAM	:	20.782,94 TL

Yukar?da belirtilen ?ekilde hesaplanan toplam **31.199,07 TL** tutar?n Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi hâlinde, toplam **20.782,94 TL** tutar?ndaki alaca??n tahsilinden vazgeçilecektir.

14- Tecilli Alacaklar

7256 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkras?n?n (a) bendinde "a) 6183 say?l? Kanun ve di?er kanunlar uyar?nca tecil edilip de tecil ?artlar?na uygun olarak ödenmekte olanlar?ndan, kalan taksit tutarlar? için borçlular, talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler. Bu takdirde tecil ?artlar?na uygun olarak ödenen taksit tutarlar? için tecil hükümleri geçerli say?l?r. Bu ?ekilde ödenmi? taksit tutarlar?na tecil tarihi ile ödeme tarihi aras?nda geçen süre için sadece ilgili kanunda öngörülen faiz uygulan?r. Kalan taksit tutarlar? vadesinde ödenmemi? alacak kabul edilir ve bu alacaklar hakk?nda bu Kanun hükümleri uygulan?r." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyar?nca, Kanun kapsam?na giren alacaklar?n, Kanunun yay?m? tarihinden önce 6183 say?l? Kanun ve di?er kanunlar uyar?nca tecil edilmi? ve tecil ?artlar?na uygun ödeniyor olmas? hâlinde borçlular, Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla ödeme süresi geçmemi? olan taksit tutarlar? için Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Bu takdirde, tecil ?artlar?na uygun olarak ödenen taksit tutarlar? için tecil hükümleri geçerli say?lacakt?r. Bu ?ekilde ödenmi? taksit tutarlar?na tecil tarihi ile ödeme tarihi aras?nda geçen süre için ilgili kanunun öngördü?ü faiz uygulanm?? ve tahsil edilmi? oldu?undan, ödenmi? k?s?m ile ilgili herhangi bir işlem yap?lmayacaktır. Kalan taksit tutarlar? vadesinde k?s?men veya tamamen ödenmemi? alacak kabul edilerek Kanunun 2 nci maddesi hükümleri uygulanacaktır.

?lgili kanunlara göre tecil edilmesine ra?men alaca??n varl???na ili?kin mahkemelerde ihtilaf?n devam ediyor olmas?, dolay?s?yla alaca??n kesinle?memi? bulunmas? durumunda bu alaca??n Kanun kapsam?nda yap?land?r?lmas? mümkün olmayacaktır.

Ayr?ca, Kanunun 3 üncü maddesinin onbe?inci fıkras?nda, bu Kanunun yay?m? tarihinden önce tahsil edilmi? olan tutarlar ile bu maddenin dokuzuncu fıkras?n?n (a) bendi kapsam?nda olan tecile ili?kin olarak 6183 say?l? Kanun veya di?er kanunlar uyar?nca ödenen faizlerin bu Kanun hükümlerine dayan?larak red ve iadesinin yap?lmayaca?? hüküm alt?na al?nm??t?r.

Bu nedenle, Kanun hükümlerinden yararlan?larak ödenmek istenmesi hâlinde, Kanunun yay?mland??? 17/11/2020 tarihinden önce taksit tutarlar? ile birlikte ödenen tecil faizleri red ve iade edilmeyecektir.

Bu durumdaki alacaklar için Kanundan yararlanmak istenilmesi hâlinde ödenmemiş alacak aslına uygulanmış olan fer'i alacaklar yerine, vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar Y?ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Alacak aslı ile Y?ÜFE tutarı toplanarak yapılacak olan alacak tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde alacak asıllarıyla ilgili fer'i alacaklar ile asla bir vergi cezaları ve bu cezalara ilişkin gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile diğer kanunlar gereince tecil edilen alacakların gecikme zammı, gecikme faizi ve/veya vergi cezasından ibaret olması hâlinde, bu Tebliğin (II/B-4 ila 6) bölümlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde ödenecek Y?ÜFE tutarı tespit edilerek Kanun hükmünden yararlanılacaktır. Bu takdirde de Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş tecil faizlerinin red ve iadesi yapılmayacaktır.

Örnek 13- Mükellef tarafından 26/9/2019 tarihinde ödenmesi gereken 70.000,00 TL gelir (stopaj) vergisi zammında ödenmemiştir. 7/5/2020 tarihinde vergi dairesine başvurulurak toplam borç için tecil talebinde bulunulmuştur.

Vergi dairesi mükellefin gecikme zammı dâhil 79.683,80 TL borcu olduğunu tespit etmiş ve bu tutarı, ilk taksit Mayıs 2020 ayından başlamak ve 14 ayda 14 eşit taksitte ödemek üzere tecilini uygun görmüştür.

Aylık Taksit Tutarı: $79.683,80 / 14 = 5.691,70$ TL'dir.

Mükellef ilk altı taksitini zamanında ödemiş, 27/11/2020 tarihinde Kanundan yararlanmak için başvurmuş olduğu vergi dairesine başvuruda bulunmuştur. İlk altı taksit ile birlikte toplam 1.434,78 TL tecil faizi ödenmiştir.

Bu örnekte, vergi dairesi öncelikle kalan borç tutarından ne kadarının vergi aslı, ne kadarının da gecikme zammı olduğunu tespit edecektir. Örnek olayda;

Ödenen Borç Tutarı	=	Aylık Taksit Tutarı x Ay Sayısı
	=	5.691,70 x 6
	=	34.150,20 TL

Ödenen tutardan vergi aslına isabet eden tutar, aşağıdaki formüle göre tespit edilecektir.

Vergi aslına isabet eden tutar	=	Ödenen Tutar x Vergi Aslı Tutarı		
		Toplam Borç Tutarı		
Vergi aslına isabet eden tutar	=	$34.150,20 \times 70.000,00$	=	30.000,00 TL'dir.
		79.683,80		
Kalan vergi aslı tutarı	=	$70.000,00 - 30.000,00$	=	40.000,00 TL'dir.

Bu durumda, tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Kalan 8 taksit tutarının toplamı 45.533,60 TL olup, bunun 40.000,00 TL'si vergi aslı, 5.533,60 TL'si gecikme zammıdır. Vergi aslından kalan tutara, gecikme zammı yerine vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak 1.918,28 TL Y?ÜFE tutarı ile vergi aslı toplanarak ödenecek toplam tutar bulunacaktır.

Kanun hükmüne göre ödenmesi gereken vergi aslı ve Y?ÜFE tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde 40.000,00 TL vergi aslına Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanan 9.608,56 TL gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Bununla birlikte, tecil kapsamında ilk altı taksit tutarı ile birlikte Kanunun yay

2017 tarihinden önce tahsil edilen 1.434,78 TL tecil faizi red ve iade edilmeyecektir.

15- Bazı Kanunlara Göre Yapılan ve Kanunun Yayın Tarihi İtibarıyla Ödemeleri Devam Eden Alacaklar

a) 7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde "b) 11/5/2018 tarihli ve 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanuna göre yapıldı ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla anılan Kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar açısından, borçlular talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilir. Bu takdirde, 7143 sayılı Kanun kapsamında ödenen taksitler için yapıldırma hükümleri geçerli sayılır, bu şekilde ödenen taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı uygulanır, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar vadesinde ödenmemiştir kabul edilerek bu Kanunun ilgili hükümlerine göre yapıldırılır ve ödenmemiştir taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarına n tahsilinden vazgeçilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükmeye göre, 7143 sayılı Kanunun 2, 3 ve 4 üncü maddeleri kapsamında yapıldırılan ve 7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla 7143 sayılı Kanun kapsamında ödemeleri devam eden taksitlendirmelerde kalan taksit tutarlarına konu borçların 7256 sayılı Kanun kapsamında yapıldırılması mümkün bulunmakta olup, bu takdirde kalan taksit tutarlarına konu borçlar vadesinde ödenmemiştir kabul edilecek ve borçlular ödedikleri tutarlar kadar 7143 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

Borçlular, 7143 sayılı Kanunun her bir maddesi kapsamında oluşturulan yapıldırırma dosyasına konu borçları için ayrı ayrı 7256 sayılı Kanundan yararlanma başvurusunda bulunabilecekleri gibi 7143 sayılı Kanunun her bir maddesi itibarıyla yapıldırılan tüm borçları için de başvuruda bulunabileceklerdir.

Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi hükmünden yararlanmak isteyen borçluların bu Tebliğin ekinde yer alan başvuru dilekçeleri ile başvuruda bulunmaları ve ayrıca (Ek: L-STE II)'yi doldurarak başvuru dilekçelerine eklemeleri gerekmektedir.

Bu durumda, 7143 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak ödenen taksit tutarları için bu Kanun hükümleri geçerli sayılacaktır. Bu şekilde ödenen taksit tutarlarına anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı hesaplanmıştır ve tahsil edilmiştir olduğundan, ödenen kısm ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Kalan taksit tutarları vadesinde kısmen veya tamamen ödenmemiştir alacak kabul edilerek 7256 sayılı Kanun hükümlerine göre yapıldırılacak ve 7143 sayılı Kanun kapsamında ödenmemiştir taksitlere ilişkin olarak anılan Kanun kapsamında hesaplanmıştır olan katsayı tutarlarına n tahsilinden vazgeçilecektir. 7143 sayılı Kanun kapsamında 7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihinden önce taksit tutarları ile birlikte ödenen katsayı tutarları ise red ve iade edilmeyecektir.

Diğer taraftan, 7143 sayılı Kanun kapsamında yapıldırılan alacakların kalan taksit tutarları için 7256 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuru yapılmaması hâlinde, 7256 sayılı Kanuna göre ödenecek tutarlar farklı olacaktır.

Örneğin, 7256 sayılı Kanundan yararlanarak ödenmesi talep edilen borcun 7143 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi hükmünden yararlanarak yapıldırılması olması hâlinde, ödenen tutar kadar 7143 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılacak, anılan bent kapsamında terkine konu edilmemiştir olan vergi asılları da ödenmemiştir olan taksitler içinde yer alan vergi asılları ile birlikte 7256 sayılı Kanuna göre yapıldırılacaktır. Bu durumda, borçluların 7256 sayılı Kanuna göre daha fazla tutarda vergi aslı ödemeleri gerekebilecektir.

Ayrıca, 213 sayılı Kanunun "Pişmanlık ve ıslah" başlıklı 371 inci maddesi kapsamında pişmanlık hükümlerinden yararlanılabilmesi için borcun tamamının ödenmesi gerekmekte olup, kısmen ödeme yapılmaması hâlinde pişmanlık hükümleri ihlal olmaktadır. Bu kural 7143 sayılı Kanun kapsamında pişmanlıkla beyan edilerek yapılandırılan alacaklar için de geçerlidir.

7143 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılan veya 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında beyan edilerek yapılandırılan ve 7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihi itibarıyla ödemeleri devam eden alacaklar için 7256 sayılı Kanundan yararlanmak istenilmesi hâlinde, pişmanlık hükümlerinden kısmen yararlanılabilmesi mümkün olmadıktan, pişmanlık hükümlerinden yararlanılabilecek ve yapılacak ödemeler ödeme tarihleri itibarıyla mahsup edildikten sonra kalan tutar vadesinde ödenmemiştir alacak kabul edilerek 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılabilecektir.

Örnek 14- 26/10/2016 vadeli 430.000,00 TL katma değer vergisi süresinde ödenmemiştir. 7143 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 18/5/2018 tarihine kadar 112.577,01 TL gecikme zammı hesaplanmıştır olup toplam borç tutarı 542.577,01 TL'dir.

Söz konusu borca ilkin olarak 7143 sayılı Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellef, borcunu 18 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Buna göre, katma değer vergisinin vade tarihinden 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı 18/5/2018 tarihine kadar geçen süre için hesaplanan 112.577,01 TL gecikme zammı yerine, 30.253,51 TL Y?ÜFE tutarı hesaplanmıştır. 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarı 460.253,51 TL'dir.

Mükellef söz konusu borcunu 18 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 460.253,51 TL alacak tutarı 18 taksit için belirlenen (1,15) katsayısıyla çarpılmıştır.

Bu şekilde hesaplanan tutar, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutarı bulunmuştur.

18 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar: $460.253,5 \times 1,15 = 529.291,54$ TL,

Taksit tutarı: $529.291,54 / 18 = 29.405,09$ TL'dir.

7143 sayılı Kanuna göre yapılandırılan ve 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödemeleri devam eden söz konusu borca ilkin olarak mükellef 7256 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuru yapması ve borcunu 18 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Bu durumda, mükellefin kalan taksit tutarlarına konu alacaklar vadesinde ödenmemiştir alacak kabul edilerek 7256 sayılı Kanuna göre yapılandırılacaktır.

7143 sayılı Kanun hükümlerine göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı hesaplanarak ödenen taksit tutarları için bu Kanun hükümleri geçerli sayılacağından, bu şekilde ödenen taksit tutarları ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Kalan taksit tutarları vadesinde kısmen veya tamamen ödenmemiştir alacak kabul edilerek 7256 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla mükellef 7143 sayılı Kanun kapsamında ilk 13 taksitini süresinde ödemiştir.

Mükellefin kalan taksit tutarları için 7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanacağı tutar bulunurken 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borcun katsayı hariç kısmı dikkate alınacaktır.

Buna göre, 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan toplam alacak tutarı 460.253,51 TL olup, bu tutara karşılık 13 taksit içerisinde ödenen tutar $[(460.253,51 / 18) \times 13] = 332.405,32$ TL'dir.

Yapılan ödeme tutarı kadar 7143 sayılı Kanundan yararlanılacaktır. Ödeme tutarından vergi aslına isabet eden tutar;

Vergi aslına isabet eden tutar	=	Vergi Aslı x Ödediği Taksit Tutarları Toplamı (Katsayı Tutarı Hariç)
		(Vergi Aslı + Y%-ÜFE Tutarı)

formülü ile bulunacaktır. Buna göre;

Vergi aslına isabet eden tutar	=	430.000,00 x 332.405,32	=	310.555,56 TL'dir.
		460.253,51		

Bu durumda, mükellefin 7256 sayılı Kanunun kapsamında yapılandırılmaya konu borcu 430.000,00 - 310.555,56 = 119.444,44 TL olacaktır.

Kalan taksit tutarları içinde yer alan 119.444,44 TL alacak aslına vade tarihinden 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı yerine Y%-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam Y%-ÜFE oranı ve Y%-ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Y%-ÜFE Oranı	Y%-ÜFE Tutarı (TL)
27/10/2016-16/11/2020	119.444,44	%81,2214	97.014,45	%17,5357	20.945,42

Bu durumda, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Ödenecek Tutar		
Katma Değer Vergisi	:	119.444,44 TL
Y%-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	20.945,42 TL
TOPLAM	:	140.389,86 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	97.014,45 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 140.389,86 TL tutarın 7256 sayılı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 97.014,45 TL tutardaki alacanın tahsilinden vazgeçilecektir.

Mükellefin, 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarından kalan 5 taksitin toplam tutarı, katsayı tutarı hariç $(25.569,64 \times 5) = 127.848,20$ TL iken 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve katsayı hariç ödenmesi gereken tutar 140.389,86 TL'dir.

Ancak, mükellef 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan tutarı peşin ödediği takdirde Y-ÜFE tutarından %90 indirim yapılabileceğinden ödenmesi gereken tutar $[20.945,42 - (20.945,42 \times \%90) + 119.444,44] = 121.538,98$ TL'ye inecektir.

Mükellef, 18 taksitle ödeme seçeneğini tercih ettiğinden, yapılandırılan borcu bu seçeneğe uygun katsayı ile çarpacak ve ödenecek tutar $(140.389,86 \times 1,15) = 161.448,34$ TL olacaktır.

Bu durumda mükellefin her iki kanun ile kendisine sunulan imkânı değerlendirerek karar vermesi gerekmektedir.

Örnek 15- Mükellefin defter ve belgelerinin Mayıs/2016 vergilendirme dönemi katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda, mükellef adına 220.000,00 TL katma değer vergisi tarh edilmesi ve bir kat vergi ziya cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir.

Bu tarihyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin 3/4/2017 tarihinde mükellefe tebliğ edildiği, yapılan tarihyata süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açılmadığı, vergi mahkemesince davanın kabul edilerek tarihyatın terkinine karar verildiği, 3/3/2018 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal eden karara karşı istinaf yoluna gidildiği ve 7143 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce istinaf talebine ilişkin bölge idare mahkemesince herhangi bir kararın verilmediği kabul edildiğinde, mükellefin 7143 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için başvurusu üzerine yapılandırılan alacak tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

7143 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla verilmiş en son karar tarihyatın terkinine ilişkin olduğundan ödenecek vergi aslı ilk tarihyata esas olan vergi aslının %20'si ve 7143 sayılı Kanun hükmü gereği bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Y-ÜFE tutarı hesaplanmıştır. Yapılandırılan bu alacak tutarının, 7143 sayılı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, verginin %80'i ile gecikme zammı ve gecikme faizi ile vergi ziya cezası ve bu cezaya uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, 7143 sayılı Kanuna istinaden gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelerle ilişkin toplam Y-ÜFE oranları ve Y-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aslı (TL)	Toplam Y-ÜFE Oranı	Gecikme Faizi Yerine Y-ÜFE Tutarı (TL)
27/6/2016-3/5/2017	220.000,00	%14	30.800,00	44.000,00	%3,58	1.575,20

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine hesaplanan Y-ÜFE oranları ve Y-ÜFE tutarları ise aşağıdaki şekildedir.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aslı (TL)	Toplam Yıllık ÜFE Oranı	Gecikme Zammı Yerine Yıllık ÜFE Tutarı (TL)
4/6/2017-17/5/2018	220.000,00 (KDV)	%16,0538	35.318,36	44.000,00	%4,0138	1.766,07
4/6/2017-17/5/2018	220.000,00 (Vergi Ziya Cezası)	%16,0538	35.318,36	-----	-----	-----

7143 Sayılı Kanun Kapsamında Ödenecek Tutar		
Katma Değer Vergisi	:	44.000,00 TL
Yıllık ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	1.575,20 TL
Yıllık ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	1.766,07 TL
TOPLAM	:	47.341,27 TL

Mükellef söz konusu borcunu 18 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 47.341,27 TL alacak tutarı 18 taksit için belirlenen (1,15) katsayısıyla ile çarpılmıştır.

Bu şekilde hesaplanan tutar, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutarı bulunmuştur.

18 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar: $47.341,27 \times 1,15 = 54.442,46$ TL,

Taksit tutarı: $54.442,46 / 18 = 3.024,58$ TL'dir.

7143 sayılı Kanuna göre yapılandırılan ve 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödemeleri devam eden söz konusu borca ilkin olarak mükellef 7256 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruyu yapmış ve borcunu 18 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Bu durumda, mükellefin kalan taksit tutarlarına konu alacakları vadesinde ödenmemi alacak kabul edilerek 7256 sayılı Kanuna göre yapılandırılacaktır.

7143 sayılı Kanun hükümlerine göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı hesaplanarak ödenen taksit tutarları için bu Kanun hükümleri geçerli sayılacak ve 7143 sayılı Kanun hükümlerinden yapılan ödemeler nispetinde yararlanılacaktır.

Bu durumda, ödenen taksit tutarlarına isabet eden vergi asılları terkin edilecek, ödenmemi taksit tutarları nedeniyle terkin edilemeyen vergi aslı ile ödenmemi taksit tutarları içinde yer alan vergi asılları vadesinde ödenmemi alacak kabul edilerek 7256 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılacaktır.

7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla mükellef 7143 sayılı Kanun kapsamında ilk 13 taksitini süresinde ödemiştir.

Mükellefin kalan taksit tutarlar? için 7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanaca?? tutar bulunurken 7143 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan borcun katsay? hariç k?sm? dikkate al?nacaktır.

Buna göre, 7143 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan toplam alacak tutar? 47.341,27 TL olup, bu tutara kar ??l?k 13 taksit içerisinde ödenen tutar [(47.341,27 / 18=)2.630,07 x 13=]34.190,91 TL'dir.

Yap?lan ödeme tutar? kadar 7143 say?l? Kanundan yararlan?lacakt?r. Ödeme tutar?ndan vergi asl?na isabet eden tutar;

Vergi asl?na isabet eden tutar	=	Vergi Asl? x Ödedi?i Taksit Tutarlar? Toplam? (Katsay? Tutar? Hariç)
		(Vergi Asl? + Y?-ÜFE Tutar?)

formülü ile bulunacaktır. Buna göre;

Vergi asl?na isabet eden tutar	=	44.000,00 x 34.190,91	=	31.777,77 TL'dir.
		47.341,27		

Bu durumda mükellefin, 7143 say?l? Kanundan yararlanarak ödedi?i vergi asl? tutar? 31.777,77 TL olup, 7143 say?l? Kanununda ödedi?i tutar kadar yararlanaca??ndan 7143 say?l? Kanun kapsam?nda ödenmeyen (44.000,00-31.777,77=)12.222,23 TL tutar için 7143 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkras?n?n (a) bendinde belirlenen hükümlerden faydalanamayacaktır.

Buna göre, 7256 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lacak vergi asl? tutar?:

=	Alacak Asl? (İlk Tarhiyata Konu Vergi) x 7143 S. K. Kapsam?nda Ödenmeyen Alacak Asl? 7143 S. K. Kapsam?nda Yap?land?r?lan Alacak Asl?
---	---

formülü ile bulunacaktır.

Buna göre, mükellefin 7256 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lacak vergi asl? tutar?;

=	220.000,00 x 12.222,23
	44.000,00
=	61.111,15 TL olacaktır.

Bu durumda, mükellefin 7256 say?l? Kanunun kapsam?nda yap?land?rmaya konu borcu olan 61.111,15 TL alacak asl? için gecikme faizinin hesapland??? süre, gecikme faizi tutar?, bu sürelerle ili?kin toplam Y?-ÜFE oranlar? ve Y?-ÜFE tutarlar? a?a??da gösterilmi?tir.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutar? (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oran?	Gecikme Faizi Tutar? (TL)	Toplam Y?-ÜFE Oran?	Gecikme Faizi Yerine Y?-ÜFE Tutar? (TL)
27/6/2016-3/5/2017	61.111,15	%14	8.555,56	%3,58	2.187,78

Mükellefin 7256 sayılı Kanunun kapsamında yapılandırılmaya konu borcu olan 61.111,15 TL alacak aslı için gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine hesaplanan Y?-ÜFE oranları ve Y?-ÜFE tutarları ise aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutar ? (TL)	Toplam Gecikme Zammı ? Oran?	Gecikme Zammı Tutar ? (TL)	Toplam Y?-ÜFE Oran?	Gecikme Zammı Yerine Y?-ÜFE Tutar? (TL)
4/6/2017-16/11/2020	61.111,15 (KDV)	%70,5942	43.140,93	%14,5021	8.862,40
4/6/2017-16/11/2020	61.111,15 (Vergi Ziya? Cezası?)	%70,5942	43.140,93	-----	-----

7256 Sayılı Kanun Kapsamında Ödenecek Tutar		
Katma Değer Vergisi	:	61.111,15 TL
Y?-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	2.187,78 TL
Y?-ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	8.862,40 TL
TOPLAM	:	72.161,33 TL

7256 Sayılı Kanun Kapsamında Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Gecikme Faizi	:	8.555,56 TL
Vergi Ziya? Cezası?	:	61.111,15 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	43.140,93 TL
Vergi Ziya? Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	43.140,93 TL
TOPLAM	:	155.948,57 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 72.161,33 TL tutarın 7256 sayılı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 155.948,57 TL tutardaki alacanın tahsilinden vazgeçilecektir.

Mükellefin, 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarından kalan 5 taksitin toplam tutarı, katsayı tutarı hariç (2.630,07 x 5=)13.150,35 TL iken 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve katsayı hariç ödenmesi gereken tutar 72.161,33 TL olacaktır.

Ancak, mükellef 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan tutarı peşin ödediği takdirde Y-ÜFE tutarından %90 indirim yapılabileceğinden ödenmesi gereken tutar [11.050,18- (11.050,18x %90) + 61.111,15=]62.216,17 TL olacaktır.

Mükellef, 18 taksitle ödeme seçeneğini tercih ettiğinden, yapılandırılan borcu bu seçeneğe uygun katsayı ile çarpılacak ve ödenecek tutar (72.161,33 x 1,15=)82.985,53 TL olarak bulunacaktır.

Bu durumda mükellefin 7143 sayılı Kanunun ve 7256 sayılı Kanunun getirmiş olduğu imkânlar de? erlendirilerek tercihinin belirlenmesi gerekmektedir.

b) 7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendi gereğince bu Kanun hükümlerinin, 5393 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi, 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü maddesi kapsamında uzlaşılacaklar ile 10/9/2014 tarihli ve 6552 sayılı ?? Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Dair Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında yapılandırılan alacaklar hakkında uygulanmayacak hükme bağlandı?ğundan, anılan Kanunlar uyarınca uzlaşma ya da yapılandırma hükümlerinden yararlanan kuruluşların bu borçları Kanun kapsamında yapılandırılmayacaktır.

Ayrıca, Kanunun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (b) bendi gereğince;

- 3/8/2016 tarihli ve 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İlişkin Kanun,

- 18/5/2017 tarihli ve 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Dair Kanun,

hükümlerine göre yapılandırılan ve 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile,

- 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacakların (matrah ve vergi artırım ile işletme kayıtlarının düzeltilmesinden kaynaklanan vergiler),

7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır.

16- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Yargı Kararına Göre Kesinleştiği Halde Ödeme Süresi Belirlenmemiş Alacaklar

7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında, bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvurulması koşuluyla bu alacakların da bu Kanun hükümlerinden yararlandığılabileceği, bu hüküm kapsamında giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacağı ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihinin kabul edileceği, bu kapsamda yapılandırılan tutarların Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, Kanunun kapsam??? dönemlerle ilgili olup, tarhiyata ili?kin mahkemelerce verilerek taraflardan birine tebli? edilen ve bu Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla (bu tarih dâhil) kesinle?en yarg? karar?na istinaden vergi dairelerince mükellefe ödemeye yönelik tebligat?n (Vergi Mahkemesi/Bölge ?dare Mahkemesi/Dan??tay Karar?na Göre Vergi/Ceza ?hbarnamesi) yap?lmamas? nedeniyle borcun vadesinin belirlenmedi?i alacaklar için bu Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ba?vuruda bulunulmas? ko?uluyla Kanundan yararlan?labilecektir.

Bu durumda, borçlunun ba?vuru dilekçesinde bu f?kra kapsam?na giren borçlar? için Kanun hükümlerinden yararlanmak istedi?ini belirtmesi ?art?yla, bu alacaklar için ayr?ca vergi dairesince mükellefe Vergi Mahkemesi/Bölge ?dare Mahkemesi/Dan??tay Karar?na Göre Vergi/Ceza ?hbarnamesi tebli? edilmeyecek ve alacaklar?n vade tarihi Kanunun yay?m? tarihi kabul edilecektir.

F?kra kapsam?ndaki alacaklar?n yaln?zca vergi asl? veya vergi asl? ile birlikte asla ba?l? vergi cezas? olmas? durumunda, verginin tamam? ile bu tutar üzerinden gecikme faizi yerine Y?-ÜFE tutar? hesaplanacaktır. Alacak asl? ile Y?-ÜFE tutar? toplanarak yap?land?r?lan alacak tutar?n?n Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi ?art?yla alacak as?llar?yla ilgili gecikme faizi ile asla ba?l? cezalar?n tahsilinden vazgeçilecektir.

F?kra kapsam?ndaki alaca??n yaln?zca asla ba?l? vergi cezas? olmas? ve vergi asl?n?n Kanunun yay?m? tarihinden önce ödenmi? olmas? durumunda, herhangi bir ba?vuruya ba?l? olmaks?z?n bu cezalar?n tamam?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

F?kra kapsam?ndaki alaca??n yaln?zca asla ba?l? olmayan vergi cezas? olmas? durumunda, bu vergi cezalar?n?n (I. ve II. derece usulsüzlük cezalar? ile özel usulsüzlük cezalar?) %50'sinin Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?art?yla cezalar?n kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

7256 say?l? Kanunun yay?m? tarihinden sonra bu f?kra kapsam?na giren alacaklara yönelik ba?vuru süresi içerisinde yap?lm?? ödemelere ili?kin tebligatlar hakk?nda da ba?vurulmas? ?art?yla bu f?kra hükmü uygulanacak ve alacaklar?n vade tarihi olarak Kanunun yay?m tarihi kabul edilecektir.

Di?er taraftan, Kanunun yay?m? tarihinden önce f?kra kapsam?na giren alacaklara kar??l?k k?smi ödeme yap?lm?? olmas? hâlinde ödenmemi? k?s?m için Kanun hükümlerinden yararlan?labilecektir. Ancak, f?kra kapsam?na giren alacaklar?n Kanunun yay?m? tarihinden önce tamam?n?n ödenmi? olmas? hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlan?lamayaca?? tabiidir.

Ayr?ca, bu f?kra hükmünden yararlan?lmas? durumunda, f?kra kapsam?na giren alacaklar için tebligat yap?lmayaca ?? gibi alacaklar?n vade tarihi olarak Kanunun yay?m? tarihi kabul edilece?inden, Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi hâlinde söz konusu alacaklar için Vergi Mahkemesi/Bölge ?dare Mahkemesi/Dan??tay Karar?na Göre Vergi/Ceza ?hbarnamesi tebli? edilmeksizin ve Kanunun yay?mland??? 17/11/2020 tarihi vade tarihi kabul edilmek suretiyle takip ve tahsil i?lemlerine devam edilecektir.

Ancak, borçlu taraf?ndan bu f?kra hükmünden yararlanmak için ba?vuruda bulunulmamas? durumunda vergi dairesince alaca?a yönelik Vergi Mahkemesi/Bölge ?dare Mahkemesi/Dan??tay Karar?na Göre Vergi/Ceza ?hbarnamesinin tebli? edilece?i tabiidir.

17- Belediyelerin Ücret, Su, At?k Su ve Kat? At?k Alacaklar?, Büyük?ehir Belediyelerinin Kat? At?k Ücreti Alacaklar? ile Büyük?ehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon ?darelerinin Su ve At?k Su Alacaklar?

7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesinin yedinci, sekizinci ve dokuzuncu f?kralar? gere?ince yap?land?r?lacak ücret, su, at?k su ve kat? at?k ücreti alacaklar?ndan, vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce oldu?u halde bu Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla ödenmemi? olanlar ile bunlara ba?l? fer'iler (sözle?melerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakk?nda bu maddenin birinci f?kras?n?n (ç) bendi hükümlerine göre yap?lacak hesaplamalar sonucu

belirlenen tutarlar?n ayn? f?kra h?k?mleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara ba?l? cezalar?n ve fer'ilerin (sözle?melerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu alacaklar?n yap?land?r?lmas?na ili?kin olarak bu Tebli?in (II/B-13) bölümünde yap?lan aç?klamalar?n dikkate al?nmas? gerekmektedir.

18- Y?KOB'larca Takip Edilen Alacaklar

7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesinin onuncu f?kras? gere?ince, Y?KOB'lar?n vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce oldu?u halde, bu Kanunun yay?m? tarihi itibar?yla (bu tarih dâhil) kesinle?mi? bulunmakla birlikte, ödenmemi? olan ve 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip edilen alacak as?llar? ile buna ba?l? fer'i alacaklar? hakk ?nda an?lan maddenin birinci f?kras?n?n (ç) bendi h?k?mlerine göre yap?lacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarlar?n ayn? f?kra h?k?mleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara ba?l? fer'i alacaklar?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu alacaklar?n yap?land?r?lmas?na ili?kin olarak bu Tebli?in (II/B-13) bölümünde yap?lan aç?klamalar?n dikkate al?nmas? gerekmektedir.

C- ÖDEME SÜRES? VE ?EKL?

1- Ödeme Süresi

7256 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin birinci f?kras?nda "(1) Bu Kanunun ilgili maddelerindeki ba?vuru ve ödeme süresine ili?kin h?k?mler sakl? kalmak kayd?yla bu Kanun h?k?mlerinden yararlanmak isteyen borçlular?n;

a) 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye ba?vuruda bulunmalar?,

b) Hazine ve Maliye Bakanl???na, Ticaret Bakanl???na, il özel idarelerine, belediyelere ve Y?KOB'lara ba?l? tahsil dairelerine ödenecek tutarlar?n ilk taksitini 31/1/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), Sosyal Güvenlik Kurumuna ba?l? tahsil dairelerine ödenecek tutarlar?n ise ilk taksitini 28/2/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), di?er taksitlerini ise bu tarihleri takip eden iki?er ayl?k dönemler hâlinde azami on sekiz e?it taksitte ödemeleri,

?artt?r." hükmü yer almaktadır.

Bu h?küm çerçevesinde, Hazine ve Maliye Bakanl???na, il özel idarelerine, belediyelere ve Y?KOB'lara ba?l? tahsil dairelerine borçlu olanlar?n Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri hâlinde, **31 Aral?k 2020** tarihine (bu tarih dâhil) kadar borçlu bulunduklar? tahsil dairelerine ba?vurmalar? gerekmektedir. Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan borçlar?n ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ya da iki?er ayl?k dönemler hâlinde azami onsekiz e?it taksitte ödenmesi mümkün olup ilk taksit ödeme süresi **1 ?ubat 2021** (31 Ocak 2021 tarihi Pazar gününe rastlad???ndan) tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.

Kanunun 3 üncü maddesi hükmü ile azami taksit süresi 18 e?it taksit olarak belirlenmi? olmakla birlikte 6, 9 ve 12 e?it taksitte ödeme seçenekleri de bulunmaktadır.

Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlamas? hâlinde süre, tatili izleyen ilk i? günü mesai saati sonuna kadar uzayacaktır.

2- Ödeme ve Katsay? Uygulamas?

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle, Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarının peşin veya taksitle ödenmesi imkânı getirilmi ve taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde katsayı uygulanacağı öngörülmüştür.

a) Peşin veya İlk Taksit Ödeme Süresi İçinde Yapılan Ödemeler ve İndirim

Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında "(3) Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler hâlinde ödenebilir.

a) Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

1) Fer'i alacaklar yerine Y%-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.

2) 1 inci maddenin birinci fıkrasındaki (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %25 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacaktan sadece fer'i alacaktan ibaret olmas hâlinde fer'i alacak yerine Y%-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (2 nci maddenin ondördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılır.

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

1) Fer'i alacaklar yerine Y%-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılır.

2) 1 inci maddenin birinci fıkrasındaki (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacaktan sadece fer'i alacaktan ibaret olmas hâlinde fer'i alacak yerine Y%-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (2 nci maddenin ondördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %25 indirim yapılır.

c) Hesaplanan tutarların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih

etmeleri ?arttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yap?lamaz..." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca yap?landır?lan tutarların ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak veya ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde yap?landır?lan alacaklardan indirim yapılacaktır.

i) Peşin Ödemede ?ndirim

Borçlular Kanun kapsamında yap?landır?klar borçların, ilk taksit ödeme süresi içinde ödemek üzere peşin ödeme seçeneğini tercih edebilirler.

Kanun kapsamında yap?landır?lan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi hâlinde;

- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.

- Fer'i alacaklar yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.

- Yap?landır?lan alacanın Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında idari para cezalarından olması hâlinde bu alaktan ayrıca %25 indirim yapılacaktır.

- Yap?landırma sonucu ödenecek alacanın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılacaktır.

Söz konusu ödemenin defaten yapılması zorunlu olmayıp, ilk taksit ödeme süresi içinde farklı zamanlarda borcun tamamının ödenmesi hâlinde de bu hükümden yararlanılacaktır.

Ayrıca, yap?landır?lan tutarların taksitle ödenme seçeneği tercih edilmesine rağmen ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak tamamının ödenmesi durumunda da bu hükümlerden yararlanılabilecektir.

Diğer taraftan, peşin ödeme seçeneği tercih edilmek suretiyle yap?landır?lan alacakların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmemesi hâlinde Kanunun 3 üncü maddesinin altıncı fıkrası hükmüne göre ilk taksit ödeme süresini izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödeme yapılarak Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bu durumda, geç ödeme zammıyla birlikte yapılan ödeme, ilk iki taksit ödeme süresi içinde yapılmı? oldu?undan, bu ödemelere 3 üncü maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim uygulanacaktır.

Örnek 16- 7256 sayılı Kanundan yararlanmak için vergi dairesine başvurularda bulunan mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir.

Kanun kapsamında yapılacak alacak aslı tutar 129.500,00 TL, fer'i alacaklar yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanan tutar 27.250,00 TL olmak üzere toplam 156.750,00 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, yap?landır?lan borç tutarını peşin ödeme seçeneği ile ödemeyi tercih ettiğinden, ayrıca bir katsayı hesaplanmamıştır.

Mükellef tarafından, borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi nedeniyle fer'i alacaklar yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %90 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Y?-ÜFE tutarı olarak $[27.250,00 - (27.250,00 \times \%90)]=2.725,00$ TL, toplamda $(129.500,00 + 2.725,00)=132.225,00$ TL ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

Ancak, yap?landır?lan borcun mükellef tarafından 1 Şubat 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ödenmeyip, hesaplanacak geç ödeme zammı (2.508,00 TL) ile birlikte 15 Şubat 2021 tarihinde ödenmesi durumunda Y?-ÜFE

aylık de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanan tutardan %50 oran?nda indirim yap?lacakt?. Bu durumda, mükellef Y?-ÜFE tutar? olarak $[27.250,00 - (27.250,00 \times \%50)] = 13.625,00$ TL ödeyecektir.

Örnek 17- 16 numaralı örnekte yer alan mükellef Kanun kapsam?ndaki borçlar?n? 9 e?it taksitte ödemeyi talep etmi?tir.

Mükellef, yap?land?r?lan alacak tutar?n? 9 e?it taksitte ödemeyi talep etti?inden 156.750,00 TL alacak tutar? (1,083) katsay?s? ile çarp?lacakt?r.

Bu ?ekilde bulunan tutar, 9'a bölünmek suretiyle taksit tutar? bulunacaktır.

9 e?it taksit için yap?land?rmaya esas tutar: $156.750,00 \times 1,083 = 169.760,25$ TL

Taksit tutar?: $169.760,25 / 9 = 18.862,25$ TL'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 169.760,25 TL'nin $(169.760,25 - 156.750,00) = 13.010,25$ TL'si toplam katsay? tutar?d?r.

Ocak/2021 ay?nda mükellef vergi dairesine ba?vurarak taksit tutarlar?n? defaten ödemek istedi?ini bildirmi?tir. Bu durumda;

Ödenecek Tutar		
Vergi Asl?	:	129.500,00 TL
Y?-ÜFE Tutar?n?n %10'u $[27.250,00 - (27.250,00 \times \%90)]$	:	2.725,00 TL
TOPLAM	:	132.225,00 TL'dir.

Mükellef taraf?ndan, yap?land?r?lan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi nedeniyle ayrıca bir katsay? hesaplanmayacak ve fer'i alacaklar yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanan tutardan %90 oran?nda indirim yap?lacakt?r.

Buna göre, mükellef taraf?ndan yap?land?r?lan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde 13.010,25 TL katsay? tutar? ile 24.525,00 TL Y?-ÜFE tutar? olmak üzere toplam 37.535,25 TL daha az ödeme yap?lacakt?r.

Örnek 18- Mükellef 24/8/2019 vadeli 488,00 TL trafik idari para cezas? borcunu Kanun kapsam?nda yap?land?rmak için vergi dairesine ba?vurarak, borcunu 18 e?it taksitte ödemeyi talep etmi?tir.

Faiz Hesaplanan Süre	Idari Para Cezas? Tutar? (TL)	Faiz Oran?	Faiz Tutar? (TL)	Toplam Y?-ÜFE Oran?	Y?-ÜFE Tutar? (TL)
25/8/2019-16/11/2020	488,00	%75	366,00	%5,25	25,62

Vergi dairesi yap?land?r?lan alacak tutar?n? 488,00 TL idari para cezas? asl? ve 25,62 TL Y?-ÜFE tutar? olmak üzere 513,62 TL olarak hesaplamış?tır.

Mükellef, yap?land?r?lan alacak tutar?n? 18 e?it taksitte ödemeyi talep etti?inden, 513,62 TL alacak tutar? (1,15) katsay?s? ile çarp?lacakt?r.

Bu şekilde bulunan tutar, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

18 aylık taksit için yapılacak rmayaya esas tutar: $513,62 \times 1,15 = 590,66$ TL

Taksit tutarı: $590,66 / 18 = 32,81$ TL'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 590,66 TL'nin ($590,66 - 513,62 = 77,04$ TL'si toplam katsayı tutardır.

Ocak/2021 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak taksit tutarların defaten ödemek istediğini bildirmiştir. Bu durumda, idari para cezası aslı olan 488,00 TL'den %25 oranında, Y-ÜFE tutarından %90 oranında indirim yapılacaktır.

Ödenecek Tutar		
İdari Para Cezası Aslı [$488,00 - (488,00 \times \%25)$]	:	366,00 TL
Y-ÜFE Tutarı [$25,62 - (25,62 \times \%90)$]	:	2,56 TL
TOPLAM	:	368,56 TL

Buna göre, mükellef tarafından Ocak/2021 ayında 368,56 TL ödenmesi durumunda herhangi bir katsayı hesaplanmayacak, 366,00 TL faiz ile idari para cezası aslının %25'i olan 122,00 TL ve Y-ÜFE tutarının %90'ı olan 23,06 TL olmak üzere toplam 511,06 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

ii) İlk Ki Taksit Ödeme Süresi İçinde Yapılan Ödemede İndirim

Borçlular Kanunu kapsamında yapılacak borçların, taksitler halinde ödemek üzere taksitli ödeme seçeneğini tercih edebilirler. Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde indirim uygulamasına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Buna göre, taksitle ödeme seçeneğini tercih edilerek, yapılacak olan alacakla ilişkin ilk taksitin süresinde ve tam olarak ödenmesiyle, kalan taksitlerin tamamının ikinci taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde;

- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.

- Feri alacaklar yerine Y-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

- Yapılan alacakların Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında idari para cezalarından olması halinde bu alacaktan ayrıca %12,5 indirim yapılacaktır.

- Yapılan rma sonucu ödenecek alacakların sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde, fer'i alacak yerine Y-ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılacaktır.

Bu kapsamda, ilk taksit içinde ödenen Y-ÜFE tutarının %50'si, katsayı tutarı ve varsa idari para cezasının %12,5'i ile yapılacak olan alacakların sadece fer'i alacaktan ibaret olması durumunda Y-ÜFE tutarının %25'inin red ve iade edileceği tabiidir.

Örnek 19- Kanundan yararlanmak için vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, borcunu 12 aylık taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi, yapılacak olan alacak tutarın 300.000,00 TL vergi aslı ve 60.000,00 TL Y?-ÜFE olmak üzere 360.000,00 TL olarak hesaplanacaktır.

Mükellef, yapılacak olan alacak tutarın 12 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 360.000,00 TL alacak tutar (1,105) katsayısıyla ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 12'ye bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.	
12 eşit taksit için yapılacakmaya esas tutar: 360.000,00 x 1,105 = 397.800,00 TL	
Taksit tutarı:	397.800,00 / 12 = 33.150,00 TL'dir.
Taksitlendirmeye esas olan 397.800,00 TL'nin (397.800,00 - 360.000,00=)37.800,00 TL'si toplam katsayı tutarındır.	
Mükellef, Ocak/2021 ayında ödemesi gereken taksit tutarı olan 33.150,00 TL'yi süresinde ödemiştir.	

17/2/2021 tarihinde mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarlarının tamamını defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

Bağvuru sırasında 12 eşit taksitte ödeme seçeneğini tercih edilmiş olmakla birlikte, daha sonra ikinci taksit ödeme süresi içinde, borcun tamamı ödenmek istendiğinde, ödenecek tutar aşağıdaki şekilde bulunacaktır.

Yapılan ödemeden vergi aslına isabet eden tutar	=	(Vergi Aslı) X (Yapılan Ödeme Tutarı) (Vergi Aslı + Y?-ÜFE Tutarı)
---	---	---

formülü ile bulunacaktır. Buna göre;

Vergi aslına isabet eden tutar	=	$\frac{300.000,00 \times 33.150,00}{360.000,00}$	=	27.625,00 TL
--------------------------------	---	--	---	--------------

Y?-ÜFE'ye isabet eden tutar	=	(33.150,00 - 27.625,00)	=	5.525,00 TL'dir.
-----------------------------	---	-------------------------	---	------------------

Ödenecek Tutar		
Vergi Aslı (300.000,00 - 27.625,00=)	:	272.375,00 TL
Y?-ÜFE Tutarı [(60.000,00 x %50) - 5.525,00=]	:	24.475,00 TL
TOPLAM	:	296.850,00 TL

Mükellef tarafından, yapılacak olan borcunubat/2021 ayında ödenmesi nedeniyle ayrıca bir katsayı hesaplanmayacak ve fer'i alacaklar yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %50 oranında indirim yapılacaktır.

Buna göre, mükellef tarafından yapılandırılan borcunubat/2021 ayında ödenmesi hâlinde 37.800,00 TL katsayı tutar ve 30.000,00 TL Y?-ÜFE tutar olmak üzere toplam 67.800,00 TL daha az ödeme yapılacaktır.

Örnek 20- Mükellef 28/5/2018 vadeli 915,00 TL trafik idari para cezası borcunu Kanun kapsamında yapılandırmak için vergi dairesine başvurarak, borcunu 6 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Faiz Hesaplanan Süre	İdari Para Cezası Tutarı (TL)	Faiz Oranı	Faiz Tutarı (TL)	Toplam Y?-ÜFE Oranı	Y?-ÜFE Tutarı (TL)
29/5/2018-16/11/2020	915,00	%150	1.372,50	%10,50	96,08

Vergi dairesi tarafından alınacak tutarın 915,00 TL idari para cezası aslı ve 96,08 TL Y?-ÜFE olmak üzere 1.011,08 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, tarafından alınacak tutarın 6 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 1.011,08 TL alınacak tutar (1,045) katsayısıyla ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 6'ya bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

6 eşit taksit için yapılandırmaya esas tutar: $1.011,08 \times 1,045 = 1.056,58$ TL

Taksit tutarı: $1.056,58 / 6 = 176,10$ TL'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 1.056,58 TL'nin $(1.056,58 - 1.011,08) = 45,50$ TL'si toplam katsayı tutarıdır.

Mükellef, Ocak/2021 ayında ödemesi gereken taksit tutarı olan 176,10 TL'yi süresinde ödemiştir. Mart/2021 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarların defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

Bağvuru sırasında 6 eşit taksitte ödeme seçeneği tercih edilmiş olmakla birlikte, daha sonra ikinci taksit ödeme süresi içinde, borcun tamamı ödenmek istendiğinde, ödenecek tutar aşağıdaki şekilde bulunacaktır.

Yapılan ödemeden İPC aslına isabet eden tutar	=	$(\text{İPC Aslı}) \times (\text{Yapılan Ödeme Tutarı})$ $(\text{İPC Aslı} + \text{Y?-ÜFE Tutarı})$
---	---	--

formülü ile bulunacaktır.

Buna göre;

İPC aslına isabet eden tutar	=	$915,00 \times 176,10$ $1.011,08$	=	159,37 TL
------------------------------	---	--------------------------------------	---	-----------

İPC tutarından yapılacak %12,5 indirim = $[915,00 - (915,00 \times \%12,5)] = 114,38$

= $915,00 - 114,38$

Ödenmesi gereken İPC = 800,62 TL'dir.

Ödenecek Tutar		
----------------	--	--

PC Asl? (800,62 - 159,37=)	:	641,25 TL
Y?-ÜFE Tutar? [(96,08 x %50) - 16,73=]	:	31,31 TL
TOPLAM	:	672,56 TL

Buna göre, mükellef taraf?ndan Mart/2021 ay?nda 672,56 TL ödenmesi durumunda herhangi bir katsay? hesaplanmayacak, 1.372,50 TL faiz ile idari para cezas? asl?n?n %12,5'i olan 114,38 TL ve Y?-ÜFE tutar?n?n %50'si olan 48,04 TL olmak üzere toplam 1.534,92 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

b) Taksitli Ödeme ve Katsay? Uygulamas?

7256 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras?n?n (ç) bendinde "ç) Hesaplanan tutarlar?n taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) Alt? e?it taksit için (1,045),

2) Dokuz e?it taksit için (1,083),

3) On iki e?it taksit için (1,105),

4) On sekiz e?it taksit için (1,15),

katsay?s? ile çarp?l?r ve bulunan tutar, taksit say?s?na bölünmek suretiyle iki?er ayl?k dönemler hâlinde ödenecek taksit tutar? hesaplanır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere ba?vuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme plan? verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha k?sa sürede ödeme yap?lmas? hâlinde ödenecek tutar ilgili katsay?ya göre düzeltilir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsam?nda yapıland?r?lm?? olan alacaklar?n taksitli ödenme seçene?i tercih edilerek taksitler hâlinde ödenmek istenmesi durumunda, bu tutarlara ayrıca katsay? uygulanmas? gerekmektedir.

i) Borçlular taraf?ndan, ilgili maddelerde yer alan hükümler sakl? kalmak kaydıyla ba?vuru sıras?nda; 6, 9, 12 veya 18 e?it taksitte ödeme seçeneklerinden biri tercih edilecektir. Borçlu taraf?ndan taksit say?s?na ilikin bir tercihte bulunulmamas? hâlinde, idarece Kanunda öngörülen en uzun taksit say?s? olan 18 taksite ilikin ödeme plan? verilecektir.

7256 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras?nda yer alan aç?k hüküm sebebiyle borçlular tercih ettikleri taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapamayacaktır.

ii) Taksitle yapılacak ödemeler için Kanunun öngördüğü ilgili katsay?, yapıland?r?lan alacak tutar? ile çarp?lacak ve bulunacak tutar borçlu taraf?ndan seçilen taksit say?s?na bölünerek iki?er ayl?k dönemler hâlinde ödenecek taksit tutar? bulunacaktır.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılacak olan alacanın 6 e?it taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldıkça takdirde yapılacak olan alacak tutar? 6 e?it taksit için öngörülen (1,045) katsay?s? ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit say?s? olan 6 say?s?na bölünecektir. Aynı şekilde borçlunun 18 e?it taksiti seçmesi hâlinde ise taksitle ödenecek alacak tutar? (1,15) katsay?s? kullanılarak tespit edilecektir.

iii) 7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendi ile borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkânı verilmekte ve daha kısa sürede yapılacak ödemelerde madde hükmüne göre hesaplanan katsayısının düzeltilmesi öngörülmektedir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılacak olan alacak tutarının 18 e?it taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldıkça halde borcun 6 e?it taksit için öngörülen sürede tamamen ödenmesi hâlinde, (1,15) katsay?s? esas alınarak hesaplanan tutar, 6 e?it taksit için öngörülen (1,045) katsay?s?na göre düzeltililecektir.

Kanunda genel olarak 6, 9, 12 ve 18 e?it taksit süresi olmak üzere dört ayrı taksit süresi ve bu süreler için dört farklı katsayı belirlenmiştir. Erken yapılacak ödemeler nedeniyle katsayı düzeltmesinin yapılabilmesi için borçlu tarafından seçilen taksit süresine uygulanacak katsayı ile alacanın tamamının ödendiği tarihin denk geldiği taksit süresi için belirlenmiş katsayının birbirinden farklı olması gerekmektedir.

Örnek 21- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef borcunu 18 e?it taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılacak alacak tutarın? 110.000,00 TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılacak olan alacak tutarın? 18 e?it taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 110.000,00 TL alacak tutar? (1,15) katsay?s? ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutar? hesaplanacaktır.

18 e?it taksit için yapılacak maya esas tutar: $110.000,00 \times 1,15 = 126.500,00$ TL

Taksit tutar?: $126.500,00 / 18 = 7.027,78$ TL'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 126.500,00 TL'nin ($126.500,00 - 110.000,00 =$)16.500,00 TL'si toplam katsayı tutardır.

Mükellef, Ocak/2021, Mart/2021, Mayıs/2021 ve Temmuz/2021 aylarında ödemesi gereken taksit tutarları toplam? olan ($7.027,78 \times 4 =$)28.111,12 TL'yi süresinde ödemiştir.

Eylül/2021 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarlarının tamamının defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

Ba?vuru sırasında 18 e?it taksitte ödeme seçeneğini tercih edilmiş olmakla birlikte, daha sonra 6 e?it taksit ödeme seçeneğinin ödeme süresi içinde, borcun tamamı ödenmek istendiğinden, öncelikle yapılacak olan alacak tutarına (1,15) katsay?s? yerine 6 e?it taksit için öngörölmüş olan (1,045) katsay?s? uygulanarak taksitle ödenecek alacak tutarının yeniden hesaplanması gerekmektedir.

Yapılan hesaplamaya göre, (1,045) katsay?s? esas alınarak ödenmesi gereken tutardan daha önce ödenen taksit tutarları çıkartılacak ve tahsil edilmesi gereken tutar bulunacaktır.

6 e?it taksit için yapılacak maya esas tutar:	$110.000,00 \times 1,045 = 114.950,00$ TL
Ödenen toplam taksit tutar?:	$7.027,78 \times 4 = 28.111,12$ TL

Tahsil edilecek toplam tutar:	$114.950,00 - 28.111,12 = 86.838,88 \text{ TL}$
-------------------------------	---

Bu durumda, mükellefin Kanun kapsamında yapılandırılan 110.000,00 TL borcu için $(114.950,00 - 110.000,00=)4.950,00$ TL katsayı tutarı tahsil edilecektir.

Yapılacak erken ödeme mükellefe $(16.500,00 - 4.950,00=)11.550,00$ TL daha az ödeme imkânı sağlayacaktır.

Örnek 22- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvurularda bulunan mükellef, borcunu 18 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılacak olan alacak tutarı 38.000,00 TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılacak olan alacak tutarı 18 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 38.000,00 TL alacak tutarı $(1,15)$ katsayısıyla çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

18 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar:	$38.000,00 \times 1,15 = 43.700,00 \text{ TL}$
--	--

Taksit tutarı:	$43.700,00 / 18 = 2.427,78 \text{ TL'dir.}$
----------------	---

Taksitlendirmeye esas olan 43.700,00 TL'nin $(43.700,00 - 38.000,00=)5.700,00$ TL'si toplam katsayı tutardır.

Mükellef, ilk 12 taksiti süresinde ödemiştir. Bu sürede yapılan toplam tahsilat $(2.427,78 \times 12=)29.133,36$ TL'dir.

Aralık/2022 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarlarını defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

Mükellef tarafından borcun tamamı 18 eşit taksit için öngörülmesi ödeme süresi (Ocak/2021 ila Kasım/2023) içinde erken ödenmesi olmakla birlikte, ödemenin yapıldığı Aralık/2022 ayı Kanunda belirlenen ve farklı katsayı uygulanması gerektiren 12 eşit taksit için öngörülmesi süreden (Ocak/2021 ila Kasım/2022) sonraya rastlamaktadır.

Kanunda 12 eşit taksit ile 18 eşit taksit arasındaki süreler için farklı bir katsayı belirlenmemiştir. Bu nedenle, mükellefçe yapılan ödemeye 18 eşit taksit için belirlenmiş katsayı durumunda bir katsayı uygulanması imkânı bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Aralık/2022 ayında mükellefin kalan altı taksit tutarını defaten ödemesi hâlinde herhangi bir katsayı düzeltmesi yapılmayacaktır.

c) 7256 sayılı Kanun kapsamında ödenecek tutarlar, vergi dairelerine, anlaştıkları bankalara, PTT şubelerine ödenebileceği gibi, anlaştıkları bankaların banka kartı ve kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödenebilecektir.

3- Kredi kartı ile ödeme

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında "(4) Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine bu Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görüldüğü takdirde, ödemeye aracılığı yapan bankalarca, kart kullanıcılara kredi kartı ile imine konu borç tutarının, taksitler hâlinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesaplarına borç kaydedilmesi koşuluyla, bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınır ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösteren makbuz verilir. Bu şekilde tahsil edilen tutarların bankalarca Hazine veya Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılması ila ilgili 6183 sayılı Kanunun

41 inci maddesinde belirlenen süre, taksit aylarının son gününü izleyen günden itibaren hesaplanır. Bu fıkra hükmüne göre taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi, katsayı uygulanması na engel teşkil etmez." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm, 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödenmesine imkân vermektedir. Madde hükmüne göre kredi kartı kullanılarak ödeme yapılabilmesi için aracılığı yapan bankalarla anlaşma yapılması gerekmektedir.

Bu Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek alacakların tahsilatı amacıyla ödemeye aracılığı yapacak bankalarla gerekli anlaşma sağlanıp olup, kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılacak ödemeler Gelir Dairesi Başkanlığının internet sitesi (www.gib.gov.tr) üzerinden yapılabilir. Ancak, bankaların uygulama geliştirmeleri hâlinde, internet siteleri veya şubeleri üzerinden de kredi kartıyla tahsilat işlemleri yapılması mümkündür.

Kredi kartı ile yapılacak ödemeler, tüm taksitlerin veya bir ya da birden fazla taksitin defaten ödenmesi ya da bir veya birden fazla taksitin ilgili taksit aylarına yansıtılmak suretiyle ödenmesi şeklinde yapılabilir.

Borçluların kredi kartına taksit şeklinde ödeme yapmak istemeleri hâlinde, 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarı banka tarafından borçlunun hesaplarına Kanunun öngördüğü taksit aylarında yansıtılacaktır. Bununla birlikte, borçlu tarafından yapılan ödeme tutarını gösterir alanda, kredi kartı ile ödeme işleminin yapıldığı tarih itibarıyla verilecek ve borç ödenmiş kabul edilecektir.

Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrası gereğince, kredi kartı kullanılmak ve borçlunun bankadaki kredi hesaplarına taksit aylarında borç olarak yansıtılmak suretiyle yapılan ödemeler, ilgili taksit ayının son gününü izleyen günden itibaren 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirlenen sürede Hazine hesaplarına aktarılacaktır.

Örneğin, borçlu tarafından Kanun kapsamında taksitlendirilmiş alakanın ilk iki taksit tutarının kredi kartı ile aynı gün ödendiği varsayıldığında, banka tarafından taksitler ilgili taksit ayları olan Ocak/2021 ve Mart/2021 aylarında borçlunun hesap ekstrelerine yansıtılacak ve bu suretle yapılan tahsilat tutarları taksit aylarının son gününü izleyen 20 gün içerisinde Hazine hesaplarına aktarılacaktır.

Kredi kartıyla yapılan taksitli ödemenin Kanunun öngördüğü taksitli ödeme şekli olduğu dikkate alındığında, bu şekilde yapılan ödemelerde de katsayı uygulanacaktır.

4- Mahsuben ödeme

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beinci fıkrasında, Kanun hükümlerinden yararlanarak borçlunun yaptığı mükelleflerin vergi dairelerinden olan alacaklarıyla yapılandırılan borçlunun ne şekilde ödeyebilecekleri hususu düzenlenmiştir.

Madde hükmüne göre, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvurularda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alakanından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Belgelere ek olarak mahsuben iadenin gerçekleştirilebilmesi için teminat, yeminli mali müavir raporu veya vergi inceleme raporu da aranan durumlarda, bunların da aynı süre içinde vergi dairesine intikal etmiş olması gerekmektedir.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılacaktır. Mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması hâlinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen taksit tutarının bir ay içerisinde ödenmesi hususunda borçluya bildirimde bulunulması gerekmektedir.

Eksik ödenen taksit tutarının, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte bir aylık ödeme süresi içerisinde ödenmesi hâlinde eksik ödenen tutar için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvuruların bu Tebliğe ekli (Ek:2/E) dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, mükellefin mahsup talebi üzerine mahsup işlemleri yapıldıktan sonra, fazla veya yersiz mahsup yapıldığına tespiti hâlinde, haksız alınan iade tutarı için vergi mevzuatı gereği gerekli tarhiyatın yapılacağı tabiidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmayan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

Ç- KANUN HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

1- Dava Açılmaması, Açılmayan Davalardan Vazgeçilmesi

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin onüçüncü fıkrasının (a) bendinde, bu Kanun hükmünden yararlanmak isteyen borçluların Kanunda belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmayan davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şart olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Kanun kapsamına, alacağına varlığı hususunda ihtilaf olan alacaklar girmemekte olup, münhasıran kesinleşmiş alacaklar girdiğinden, bu Kanundan yararlanmak isteyen borçluların kesinleşmiş alacaklara ilişkin dava açmamaları, açılmayan davalardan vazgeçmeleri (ihtirazi kayıpla verilen beyannameye konu alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyenlerin alacağına ilişkin olarak açmış oldukları davalar dâhil) ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir. Bu nedenle, Kanun hükmünden yararlanmak isteyen borçluların bu yöndeki iradelerini başvurular sırasında yazarak belirtmeleri şarttır.

Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan tekekküller tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi, bunların kanuni temsilcilerinde bulunduğundan, Kanundan yararlanma başvuruları bunların kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır. Ayni şekilde, iflas idaresi tarafından açılan ya da ihtilaf devam ettirilen davalardan da iflas idaresince vazgeçilmesi gerekecektir. Kanuni temsilcilerin bu başvurular sırasında dilekçelerine temsilci sıfatlarının gösteren belgeyi eklemeleri icap etmektedir.

Kanunun 3 üncü maddesinin onüçüncü fıkrasının (b) bendi hükmü gereğince, davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir. Bu nedenle, tahsil dairelerince alınan dilekçenin bir örneğinin derhal davanın bulunduğu yargı merciine gönderilmesi gerekmektedir.

Kanundan yararlanmak için elektronik ortamda başvuruda bulunan borçluların, devam eden ihtilaflardan vazgeçtiklerini gösterir taslak imzalı dilekçelerini başvuru süresi içerisinde ilgili tahsil dairesine vermeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, mükelleflerce Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilafların sürdürülmeceği tabiidir.

2- Kanunun Yayın Tarihi Tarihinden Sonra Tebli Edilen Yarg Kararlar ile Yarglama Giderleri

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin onüçüncü fıkrasının (c) bendi gereğince, Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvurularda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın Kanunun yayın tarihinden sonra tebli edilen yarg kararlar uyarınca işlem yapılmayacaktır.

Ayrıca, Kanunun 3 üncü maddesinin onüçüncü fıkrasının (ç) bendine göre, Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlarla hükmedilmiş yarglama giderleri ve avukatlık ücreti ile fer'ilerinin bulunması hâlinde bu tutarlar karz olarak talep edilmeyecek, bu alacaklar için icra takibi yapılmayacak ve vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yarglama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmayacaktır.

D- TAKSİTLERİN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİ HALİNDE YAPILACAK İZLEMLER

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde, Kanuna göre yapılandırılan alacakların taksitlerinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, Kanun hükümlerinden yararlanabilme koşullarına yönelik düzenlemeler yer almaktadır.

1- Süresinde Ödenmeyen Taksitler

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin altıncı fıkrasında "(6) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde ilk 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 ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır. İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen ekinde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında en fazla iki taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacak ve ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının borçlunun başvurusunda tercih ettiği taksitlendirme süresinin son taksitini 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 ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Dolayısıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmesi Kanundan yararlanma hakkının devamı için zorunlu olduğundan, taksitli ödeme seçeneğini tercih eden borçluların Ocak/2021 ve Mart/2021 taksitlerini süresinde ve tam olarak ödemeleri gerekmektedir. Bu hüküm, alacaklı idareler

aç?s?ndan taksitlendirilen alacaklar için ayr? ayr? uygulanacaktır.

Ayr?ca, Kanunun 3 üncü maddesinin onyedinci fıkras? gere?ince, ayn? maddenin onaltıncı fıkras? hükmüne göre 213 sayılı Kanun kapsam?nda ilan edilen mücbir sebep halleri ile ilgili olarak 7256 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin ödeme süresinin uzatılmas? hâlinde, bu taksitler için süresinde ve tam olarak ödeme ?art? aran?lmayacaktır. Bununla birlikte, süresinde ödenmeyen taksitler hakk?nda Kanun hükümlerinin uygulanacağı tabiidir.

7256 sayılı Kanun hükümlerine göre borçlar?n? yapılandır?ran belediyeler ve bunlara ba?lı kamu tüzel kişili?ini haiz kuruluşlarca ödenmesi gereken taksit tutarlar?n?n, 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı ?l Özel ?darelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakk?nda Kanuna göre belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplam? üzerinden ayrılan paylar?ndan tahsil edilmesi gerekmektedir birlikte, 5779 sayılı Kanuna göre yapılacak kesintilerin Cumhurba?kan?nca durdurulmas? hâlinde, aylık taksitlerin ödeme süreleri kesinti yapılmayan aylar için de durdurulacağından taksit ödemeleri yönünden bu Kanun hükümleri ihlal edilmi? say?lmayacaktır.

2- ?hlal Nedeni Olmayan Eksik Ödemeler

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin yedinci fıkras?nda "(7) Bu Kanuna göre ödenecek taksit tutar?n?n %10'unu a?mamak ?artıyla 10 Türk liras?na (bu tutar dâhil) kadar yapılmı? eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmi? say?lmaz." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsam?nda ödenecek taksitlere yönelik yapılan ödemelerde 10,00 TL'ye kadar eksik ödemeler ihlal sebebi say?lmayacaktır.

Bununla birlikte, taksit tutar?n?n %10'u 10,00 TL'nin alt?nda ise yüzde %10 tutar?na isabet eden tutar kadar eksik ödeme hali ihlal sebebi say?lmamı?tır. Ancak, bu tutarlar? a?an eksik ödemelerin ihlal sebebi olarak de?erlendirilece?i tabiidir.

Örne?in, Kanun kapsam?nda 6 e?it taksit seçene?i tercih edilmek suretiyle yapılandır?lan alacağı ili?kin taksit tutar ? 80,00 TL olmas?na rağmen bankaya 71,00 TL olarak ödeme yapılmı?tır. Eksik ödenen tutar, 10,00 TL'yi a?mamakla birlikte, taksit tutar?n?n %10'u olan (80,00 x %10=)8,00 TL, eksik ödenen tutar olan 9,00 TL'den az oldu?undan söz konusu eksik ödeme ihlal sebebi say?lacaktır.

3- ?hlal Hâlinde Kanun Hükümlerinden Yararlanma

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin sekizinci fıkras?nda, Kanun kapsam?na giren alacaklar?n ayn? maddenin altıncı fıkras?nda belirtilen ?ekilde tamamen ödenmemi? olmas? hâlinde, borçlular?n ödedikleri tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacağı düzenlenmiştir.

Buna göre, Kanun kapsam?nda taksitlendirilen alacaklar?n Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde tamamen ödenmemesi hâlinde, bu Tebli?in (II/B-3-c) bölümünde yer alan açıklamalar saklı kalmak kaydıyla borçlular yaptıkları ödemeler nispetinde Kanun hükümlerinden yararlandır?lacaktır.

Örnek 23- Mükellef, Kanun kapsam?nda olan kesinleşmi? borçlar? için Kanundan yararlanma talebinde bulunmuştur.

Mükellefin Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kapsama giren borçlar? aşağıdaki ?ekildedir:

2017 takvim yılı gelir vergisi	:	12.000,00 TL
Gelir vergisine ili?kin gecikme zammı	:	6.474,52 TL

26/7/2018 vadeli gelir (stopaj) vergisi	:	7.000,00 TL
Gelir (stopaj) vergisine ili?kin gecikme zamm?	:	3.627,50 TL
TOPLAM	:	29.102,02 TL

Vergi as?llar?na vade tarihleri ile Kanunun yay?m? tarihine kadar gecikme zamm? yerine hesaplanacak toplam Y?-ÜFE oran? ve tutarlar? a?a??daki gibidir:

Gelir Vergisi I. Taksit Tutar? ?çin	:	6.000,00 x %11,0372	=	662,23 TL
Gelir Vergisi II. Taksit Tutar? ?çin	:	6.000,00 x %9,6372	=	578,23 TL
Gelir (stopaj) Vergisi ?çin	:	7.000,00 x %9,6957	=	678,70 TL
TOPLAM (Y?-ÜFE)	:			1.919,16 TL
KATSAYISIZ GENEL TOPLAM	:	(19.000,00 + 1.919,16=)20.919,16 TL		

Mükellef, vergi as?llar? ile hesaplanan Y?-ÜFE tutarlar? toplam?n? madde kapsam?nda 12 e?it taksitte ödemeyi tercih etmi?tir.

Ödenecek Taksit Tutarlar?	=	[(Vergi As?llar? + Toplam Y?-ÜFE Tutar?) x 1.105] / 12
	=	[(19.000,00 + 1.919,16) x 1.105] / 12
	=	1.926,31 TL

Mükellef, 9 taksiti süresinde ödem? ancak, sonraki taksitler için herhangi bir ödeme yapmam??t?r.

Bu durumda, mükellefin yapt??? ödemeler, vadesi önce gelen borçlardan ba?lanarak her bir dönem itibar?yla mahsup edilecektir. Yap?lan ödemeler belirtilen ?ekilde mahsup edildikten sonra alaca??n tamamen tahsil edilemedi ?i dönemlerde Kanun hükmü ihlal edilmi? say?lacakt?r. Bu takdirde, k?smi ödeme olan döneme ili?kin vergiler için yap?lm?? ödemeler kadar Kanun hükmünden yararlan?lacakt?r.

Mükellefin Kanun hükmünden yararlanaca?? tutar hesaplan?rken, yap?land?r?lan borcun katsay? tatbik edilmemi? k ?sm? dikkate al?nacakt?r.

Buna göre, Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan toplam alacak tutar? 20.919,16 TL olup bu tutara kar??l?k 9 taksit içerisinde ödenen tutar [(20.919,16 / 12=) 1.743,26 x 9=]15.689,34 TL'dir.

Mükellefin vadesi önce gelen borcu y?ll?k gelir vergisinin birinci taksiti ve gelir (stopaj) vergisi oldu?undan, 15.689,34 TL yap?lan ödeme tutar?, ilk önce bu vergiler ile bunlara isabet eden Y?-ÜFE tutar? toplam?na [(6.000,00 + 662,23) + (7.000,00 + 678,70)=]14.340,93 TL mahsup edilecektir. Bu ?ekilde yap?lan mahsup sonucunda mükellef, 31/3/2018 vadeli gelir vergisinin birinci taksiti ve 26/7/2018 vadeli gelir (stopaj) vergisi ve bu vergilere il?kin gecikme zamm? için Kanundan yararlanm?? olacakt?r.

Mahsuptan sonra kalan (15.689,34 - 14.340,93 =)1.348,41 TL tutar, 31/7/2018 vadeli gelir vergisinin ikinci taksiti ve bu vergiye ilîkin Y?-ÜFE tutar? toplam? olan 6.578,23 TL'yi kar??layamad???ndan bu dönem borcu için Kanun hükümleri ihlal edilmi? say?lacakt?r.

Bu durumda, yap?lan ödeme tutar? kadar Kanundan yararlan?lacakt?r. Ödeme tutar?ndan vergi asl?na isabet eden tutar;

Vergi asl?na isabet eden tutar	=	(Vergi Asl?) x (Yap?lan Ödemeden Kalan Tutar)
		(Vergi Asl? + Y?-ÜFE Tutar?)

formülü ile bulunacaktır.

Buna göre;

Vergi asl?na isabet eden tutar	=	6.000,00 x 1.348,41	=	1.229,88 TL'dir.
		6.578,23		

Bu tutar, Kanun hükümlerine göre Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oran? uygulanarak bulunan (1.229,88 x %9,6372=)118,53 TL ile birlikte (1.229,88 + 118,53=)1.348,41 TL olarak alacak asl? ve gecikme zamm?na mahsup edilece?inden, gelir vergisinin ikinci taksitinin kalan (6.000,00 - 1.229,88=)4.770,12 TL'si vade tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zamm? ile birlikte tahsil edilecektir.

Örnek 24- Nisan, May?s, Haziran/2019 geçici vergilendirme dönemine ilîkin 560.000,00 TL kurum geçici vergi tahakkuk etmi?tir. Ancak, mükellef 17/8/2019 vadeli kurum geçici vergi borcunu ödememiştir. Söz konusu geçici vergi, mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini süresi içinde vermesi nedeniyle, 1/4/2020 tarihinde terkin edilm? ve 84.005,60 TL gecikme zamm? hesaplanm???tır.

Mükellefin, 7256 say?l? Kanundan yararlanmak için ba?vuruda bulunmas? hâlinde kurum geçici vergisinin vade tarihinden terkin edildi?i tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zamm? tutar? yerine Y?-ÜFE tutar? hesaplanacaktır.

Bu durumda uygulanacak toplam Y?-ÜFE oran? %2,6255'dir.

Toplam Y?-ÜFE tutar? ise (560.000,00 x %2,6255=)14.702,80 TL olacaktır.

Mükellefin söz konusu tutar? 9 e?it taksitte ödemek istemesi durumunda Kanun kapsam?nda toplam ödenecek tutar (14.702,80 x 1,083=)15.923,13 TL olarak bulunacaktır. Dolay?s?yla, bir taksit tutar? (15.923,13 / 9=)1.769,24 TL olacaktır.

Mükellefin Kanun kapsam?nda ilk 5 taksitini süresinde ödedi?i, di?er taksitlerini ise ödemedi?i varsay?ld???nda, mükellef ödedi?i tutar kadar Kanun hükmünden yararlanabilecektir.

Bu durumda mükellefin Kanun hükmünden yararlanaca?? tutar bulunurken yap?land?r?lan borcun katsay? tatbik edilmemi? k?sm? dikkate al?nacaktır.

Toplam Gecikme Zamm? Tutar? x Ödedi?i Taksit Tutarlar? Toplam? (Katsay? Tutar? Hariç)

Hesaplanan Y?-ÜFE Tutar?

=	84.005,60 x 8.168,20	=	46.669,65 TL
	14.702,80		

formülü kullan?lacak ve hesaplanan 46.669,65 TL gecikme zamm?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Kalan (84.005,60 - 46.669,65=)37.335,95 TL gecikme zamm?n?n ise takip ve tahsiline devam edilecektir.

Örnek 25- Bu Tebli?in 4 numaral? örne?inde yer alan mükellefin Kanuna göre belirlenen tutar? 18 taksitte ödemek istedi?ini, ancak 7 taksiti süresinde ödedi?ini, kalan 11 taksiti ödemedi?ini varsayd???m?zda, bu mükellefin Kanun kapsam?nda yararlanaca?? tutar ?u ?ekilde hesaplanacaktır.

Mükellefin, 7256 say?l? Kanuna göre yap?land?r?lan borç toplam? [(90.800,00 + 8.799,84) x 1,15=]114.539,82 TL olup (114.539,82 / 18=)6.363,32 TL bir taksitte ödenecek tutard?r. Buna göre, mükellef 7 taksitte toplam (6.363,32 x 7=)44.543,24 TL ödeme yapm???t?r.

Ancak, mükellefin Kanun hükmünden yararlanaca?? tutar bulunurken yap?land?r?lan borcun katsay? tatbik edilmemi ? k?sm? dikkate al?nacaktır.

Buna göre, katsay? hariç olmak üzere yap?land?r?lan alaca?a yönelik olarak taksitler içinde ödenmi? olan tutar, katsay?n?n tatbik edildi?i tutar?n taksit say?s?na bölünmesi ve ödenen taksit say?s? ile çarp?lmas? sonucunda bulunacaktır.

Taksitler içinde katsay? hariç ödenen tutar [(99.599,84 / 18=)5.533,32 x 7=]38.733,24 TL'dir.

Mükellefin Kanundan yararlanaca?? tutar?n yap?land?r?lan borçlar?na mahsubunda Seri:A S?ra No:1 Tahsilat Genel Tebli?inde yap?lan aç?klamalar?n dikkate al?nmas? gerekmektedir.

Mükellefin, Kanun gere?ince vergi asl?ndan yararlanaca?? tutar?n "A" oldu?u varsay?lm???t?r.

A	=	Alacak Asl? (Vergi) x Ödenen Taksit Tutar? (Katsay? Tutar? Hariç)
		Toplam Taksit Tutar? (Katsay? Tutar? Hariç)
A	=	90.000,00 x 38.733,24
		99.599,84
A	=	34.999,97 TL olarak hesaplanacaktır.

Bu tutar, Kanun hükümlerine göre Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oran? uygulanarak bulunan (34.999,97 x %5,2276=) **1.829,66 TL** ile birlikte (34.999,97 + 1.829,66=)36.829,63 TL olarak alacak asl? ve gecikme zamm?na mahsup edilece?inden, y?ll?k gelir vergisinin kalan (90.000,00 - 34.999,97=)55.000,03 TL'si vade tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zamm? ile birlikte tahsil edilecektir.

Diğer taraftan, 90.000,00 TL vergi aslı için hesaplanan gecikme faizi yerine Y?-ÜFE aylık de?i?im oran? uygulanarak hesaplanan 4.095,00 TL Y?-ÜFE tutar?na kar??l?k k?smi ödeme nedeniyle mahsup edilecek tutar ile takip edilecek gecikme faizi a?a??daki gibi hesaplanacaktır.

Y?ll?k gelir vergisi kanuni süresinde beyan edildi?inde iki e?it taksitte ödenmektedir. Kanuni süresinden sonra tahakkuk ettirilen y?ll?k gelir vergisi için gecikme faizi, taksitlerin kanuni ödeme süreleri dikkate al?narak hesaplanmaktadır. Bu çerçevede örnek olayda gecikme faizi ve gecikme faizi yerine tahsil edilecek Y?-ÜFE tutar?n? n hesab?nda da y?ll?k gelir vergisi taksitlerinin kanuni ödeme süreleri esas al?nm??t?r.

Mükellefin, Kanun gere?ince gecikme faizinden yararlanaca?? tutar ($F=F_1+F_2$);

F₁= Y?ll?k Gelir Vergisi 1. Taksit Tutar?na ?sabet Eden Gecikme Faizinin Kanundan Yararlanaca?? Tutar:
(34.999,97 / 2=)17.499,99 x %5,25= 918,75 TL'dir.

F₂= Y?ll?k Gelir Vergisi 2. Taksit Tutar?na ?sabet Eden Gecikme Faizinin Kanundan Yararlanaca?? Tutar:
(34.999,97 / 2=)17.499,98 x %3,85= 673,75 TL'dir.

F= 918,75 + 673,75=1.592,50 TL olacaktır.

Mükelleften, 21.240,00 TL gecikme faizi yerine hesaplanm?? olan 4.095,00 TL tutar?nda Y?-ÜFE'ye kar??l?k **1.592,50 TL** tahsil edildi?i dikkate al?nd???nda, bu tahsilata isabet eden gecikme faizi tutar?;

F	=	Gecikme Faizi x Ödenen Y?-ÜFE (Gecikme Faizi Yerine)	
		Hesaplanan Y?-ÜFE (Katsay? Tutar? Hariç)	
F	=	21.240,00 x 1.592,50	
		4.095,00	
F	=	= 8.260,00 TL olarak hesaplanacaktır.	

(21.240,00 - 8.260,00=)12.980,00 TL gecikme faizinin takibine devam edilmesi gerekmektedir.

Mükellefin, Kanun gere?ince vergi ziya? cezas?ndan yararlanaca?? tutar?n "**C**" oldu?u varsay?lm??t?r.

C	=	Alacak Aslı (Vergi Ziya? Cezas?) x Ödenen Taksit Tutar? (Katsay? Tutar? Hariç)	
		Toplam Taksit Tutar? (Katsay? Tutar? Hariç)	
C	=	90.000,00 x 38.733,24	
		99.599,84	

C	=	34.999,97 TL olarak hesaplanacaktır.	

Bu tutar, Kanun hükümlerine göre Y?-ÜFE aylık de?i?im oran? uygulanarak bulunan (34.999,97 x %5,2276=)1.829,66 TL ile birlikte (34.999,97 + 1.829,66=)36.829,63 TL olarak alacak asl? ve gecikme zamm?n?n tahsilinden vazgeçilecektir. Vergi ziya? cezas?ndan kalan (90.000,00 - 34.999,97=)55.000,03 TL'si vade tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zamm? ile birlikte tahsil edilecektir.

Mükellefin, Kanun gere?ince özel usulsüzlük cezas?ndan yararlanaca?? tutar?n "**U**" oldu?u varsay?lm??t?r.

U	=	Alacak Asl? (Özel Usulsüzlük Cezas?) x Ödenen Taksit Tutar? (Katsay? Tutar? Hariç)	
		Toplam Taksit Tutar? (Katsay? Tutar? Hariç)	
U	=	800,00 x 38.733,24	
		99.599,84	
U	=	311,11 TL olarak hesaplanacaktır.	

Yap?land?r?lan 800,00 TL özel usulsüzlük cezas?na kar??l?k 311,11 TL ödeyen mükellefin Kanundan ödedi?i tutar kadar yararland?r?lmas?nda yap?land?rma öncesi tutar?n da dikkate al?nmas? gerekti?inden, yap?land?rma öncesi 1.600,00 TL tutar?ndaki özel usulsüzlük cezas?na kar??l?k Kanundan yararlan?lacak tutar (**Y**) a?a??daki ?ekilde hesaplanacaktır.

Y	=	Yap?land?rma Öncesi Alacak Asl? x Özel Usulsüzlük Cezas?na Kar??l?k Ödenen Tutar	
		Yap?land?r?lm?? Tutar	
Y	=	1.600,00 x 311,11	
		800,00	
Y	=	622,22 TL olarak hesaplanacaktır.	

Borçludan özel usulsüzlük cezas? olarak (1.600,00 - 622,22=)977,78 TL tutar takip edilecektir.

Yapılan tahsilatlardan bakiye 5.810,00 TL ise katsay tutar olup bu tutarla ilgili herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

4- Hâli Hâlinde Alacakların Takibi

7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin sekizinci fıkrasında "(8) Bu Kanun kapsamına giren alacakların altındaki şekilde belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde borçlular, ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar. Kanun kapsamında yapılandırıldığı hâlinde bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların yapılandırılma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılar ve bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlamış olan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak kaldığı yerden devam eder." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsamında yapılandırıldığı hâlinde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların, yapılandırılma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılar ve bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlamış olan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak kaldığı yerden devam edecektir.

Dolayısıyla, alacakların Kanun hükümlerinden yararlanmak suretiyle yapılandırılmasında bu alacakların niteliğini de etkilemediğinden, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların yapılandırılma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak, daha önce yapılan takip işlemleri yenilenmeksizin, bu işlemlere kaldığı yerden devam edilecektir.

Diğer taraftan, alacakların ödenmesinden sorumlu olan diğer kişiler (213 ve 6183 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler) hakkında yapılan takip işlemlerine de Kanunun 3 üncü maddesinin sekizinci fıkrasına göre kaldığı yerden devam edilmesi gerekmektedir.

E- TAHSİLTEN VAZGEÇİLEN ALACAKLAR

7256 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan belli tutarın altındaki alacakların tahsilinden vazgeçilmesine yönelik hükümlere yer verilmiştir.

Anılan fıkra kapsamına;

- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmekte olan,
 - Vadesi 31/12/2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan,
 - Her bir alacak türü ve dönemi itibarıyla aslı 100,00 TL'yi aşmayan (tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'iler dâhil),
 - Aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 200,00 TL'yi aşmayan,
 - Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan,
- alacaklar girmektedir.

Buna göre, vergiler, vergi cezaları, kaynak kullanımı destekleme fonu alacakları, ecrimisil, adli para cezaları, idari para cezaları, öğrenim ve katkı kredisi alacakları, yiyecek bedelleri gibi 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmekte olan tüm amme alacakları bu fıkra kapsamında terkin edilecektir.

Diğer taraftan, alacakların gelir kaydedileceği bütçe ayrılmı yapılmaksızın Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmekte olan alacakların tamamı, fıkrafta belirtilen diğer

?artlara sahip olmalar? hâlinde, terkin edilecektir.

Öte yandan, f?krada aranan di?er ?artlar?n yan?nda alacak asl?n?n 100,00 TL'yi a?mamas? hâlinde bu alacak asl? ile tutar?na bak?lmaks?z?n bu asla tatbik edilen fer'ilerin tamam? terkin edilecektir. Ayr?ca, alacak asl? ödenmi? olan fer'i alacaklardan tutar? 200,00 TL'yi a?mayan alacak tutarlar? da terkin edilecektir.

Örne?in; 2013 takvim y?l?n?n 3 üncü geçici vergi dönemine ili?kin beyanname, süresinde verilmi? olmas?na ra?men vergi ödenmemi?tir. 2013 takvim y?l?na ili?kin y?ll?k beyanname Mart 2014 ay?nda süresinde verilmi?tir. Ödenmeyen geçici vergi, y?ll?k beyanname verilmesi nedeniyle terkin edildi?inden, geçici verginin vade tarihinden terkin edildi?i tarihe kadar geçen süre için hesaplanan 183,00 TL tutar?ndaki gecikme zamm?n?n tahsil edilmesi gerekmektedir. Ancak, söz konusu gecikme zamm?n?n asl? bulunmad???ndan ve 200,00 TL'yi a?mad???ndan bu f ?kra kapsam?nda tahsilinden vazgeçilecektir.

F- D??ER HUSUSLAR

1- Tüzel ki?iler ya da tüzel ki?ili?i haiz olmayan te?ekküller için Kanun hükümlerinden yararlanma ba?vurular? bunlar ?n kanuni temsilcileri taraf?ndan yap?lacakt?r.

2- 7256 say?l? Kanun hükümlerinden, 213 say?l? Kanun ile 6183 say?l? Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasç?lar, kefiller, ?irket ortaklar? ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu say?lan ki?iler sorumlu olduklar? tutar dikkate al?narak yararlanabileceklerdir.

1/6/1989 tarihli ve 3568 say?l? Serbest Muhasebeci Mali Mü?avirlik ve Yeminli Mü?avirlik Kanunu uyar?nca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden mü?tereken ve müteselsilen sorumlulu?u bulunanlar?n da bu Kanun hükmünden yararlanmalar? mümkündür.

As?l amme borçlusu ile birlikte borcun ödenmesinden birden fazla ki?inin sorumlu olmas? hâlinde bu ki?ilerce Kanun hükümlerinden farkl? taksit seçenekleri seçilmek suretiyle yararlan?lmas? mümkün bulunmaktadır.

3- Adi ve kolektif ?irketlerde ortak olanlar ?irketin borçlar?n?n tamam? üzerinden mü?tereken ve müteselsilen sorumlu olduklar?ndan, bu ortaklar da sorumlu olduklar? bu borçlar için Kanun hükmünden yararlanabileceklerdir.

4- 7256 say?l? Kanunun yay?mland??? 17/11/2020 tarihi itibar?yla haklar?nda 9/6/1932 tarihli ve 2004 say?l? ?cra ve ?flas Kanunu hükümlerine göre iflas ?n aç?lmas?na karar verilen gerçek ve tüzel ki?ilerin Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için iflas i?lemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yaz?l? olarak müracaat etmesi zorunludur. Ancak, iflas idaresi taraf?ndan verilen yetki belgesine istinaden müracaatta bulunulabilmesi mümkündür.

Bununla birlikte, iflas hâlindeki tüzel ki?iliklerin ortaklar?n?n ve kanuni temsilcilerinin 213 say?l? Kanun ve 6183 say?l? Kanun uyar?nca sorumlu olduklar? borçlar için Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Ancak, iflas hâlinde bulunan mükelleflerden aran?lan kamu alacaklar?na ili?kin olarak Kanundan yararlanmak için ba?vuru süresi içerisinde herhangi bir ba?vuruda bulunulmamas? ve/veya bu alacaklar?n 31/12/2020 tarihinden sonra iflas masas?na kaydedilmi? olmas? hâlinde, alacaklar Kanunun kapsam??? dönemlere ait olsa dahi Kanun hükümlerinden yararlan?lamayacaktır.

2004 say?l? Kanun kapsam?nda haklar?nda iflas ertelemesi karar? bulunan ?irketler ve kooperatifler 7256 say?l? Kanuna göre yapacaklar? ba?vurular?n? haklar?nda verilmi? mahkeme karar? dikkate al?narak temsile yetkili ki?iler vas?tas?yla yapacaklardır.

Ayn? ?ekilde, 2004 say?l? Kanun kapsam?nda konkordato karar? verilmi? ve kayy?m atanm?? borçlular da, 7256 say?l? Kanuna göre yapacaklar? ba?vurular?n? haklar?nda verilmi? mahkeme karar? dikkate al?narak temsile yetkili ki?iler vas?tas?yla yapacaklardır.

5- 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce, vergi mevzuatında yer alan düzenlemeler nedeniyle mahsuben iade talebi bulunan mükellefler diledikleri takdirde mahsup talep ettikleri borçlar için Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir. Bu takdirde, mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bakiye bulundukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması hâlinde, her birine ayrı ayrı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde ekte bir örneği yer alan (Ek:2/F) dilekçeyle bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefin kendi borcu durumunda, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarına mahsup talebi olması hâlinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranacaktır. Bu takdirde, mükellefin üçüncü şahs lehine yaptığı mahsup talebi hükümsüz kalacaktır. Lehine mahsup talep edilen üçüncü şahsın ise mükellefin irade beyanı olmadan Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunabileceği tabiidir.

Bununla birlikte, mahsup talebinden vazgeçen mükelleflerin, mahsup talebine konu iade alacakları Kanun kapsamındaki taksitlerine Kanunun 3 üncü maddesinin beinci fıkrası hükmüne göre veya Kanun kapsamında yapılandırılmayan vergi borçlarına ilgili mevzuat uyarınca mahsubunu talep etmeleri mümkündür. Bu durumda, mahsuba esas alınacak tarih, Kanunun yayımı tarihinden sonra yapıtların başvuru tarihi dikkate alınarak belirlenecektir.

Diğer taraftan, ilgili vergi mevzuatından doğan iade alacaklarının vergi borcuna mahsubunu talep eden ve vergi borcunu Kanuna göre ödemek üzere bu mahsup talebinden vazgeçen mükelleflere iade alacakları, mahsubundan vazgeçilen borcun söz konusu Kanun kapsamında yapılandırılmadan sonra hesaplanan taksit tutarları toplamının aynısı, ilgili mevzuat hükümleri ve 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunun 88 inci maddesinin onaltıncı fıkrası göz önünde bulundurularak nakden iade edilebilecektir.

6- Kanundan yararlanarak süresinde ödenen alacaklara, Kanunun 3 üncü maddesinde öngörülen katsayı uygulaması hariç olmak üzere Kanunun yayımı tarihinden sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi herhangi bir fer'i alacak tatbik edilmeyecektir.

7- 7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin onikinci fıkrasında, Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçların ödemek üzere başvuran ve borçlarına karşılık ödemede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların, ödenmemiş taksitlerin yapılandırılma öncesi tutarının karşılıklayacak değerinde olması şartıyla ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değerlikli talepleri de değerlendirilebilecektir.

Diğer taraftan, bu Kanun kapsamında yapılandırılan borçlar muaccel olmaktan çıktıktan, bu borçlarla ilgili olarak 6183 sayılı Kanun kapsamında takip işlemi yapılmamaktadır. Ancak, Kanunun 3 üncü maddesinin onikinci fıkrası hükmüne göre, bu Kanun kapsamında ödenecek alacaklar nedeniyle tatbik edilen hacizlere konu mallar, borçlunun talebi hâlinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre alacak tahsil dairesince satılabilecektir. Satı sonucunda elde edilecek tutarın, ilgili mevzuata göre öncelikli alacakların mahsubundan sonra yapılandırılmaya konu borçlara mahsup edilmesi icap etmektedir.

Aynı fıkra gereğince, borçlu taraftan hacizli malların satılmamasının talep edilmiş olması, alacak tahsil dairesince söz konusu malların satışa karşılamaması ya da satışa karşılamaması halde satılmaması durumunda, borçluya Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitleri süresinde ödememe hakkı vermemektedir.

8- Borçlu taraf?ndan Kanun kapsam?nda yap?lan ödemelerin kredi kart? kullan?lmak suretiyle yap?lmas? durumunda borç kredi kart? ile ödeme i?leminin gerçekte?ti?i anda ödenmi? olaca??ndan, bu ?ekilde yap?lm?? olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ili?kin tatbik edilm?? hacizler ödeme nispetinde kald?r?lacak ve al?nm?? teminatlar iade edilecektir.

Kredi kart?yla son taksiti de içerecek ?ekilde ödeme yap?lmas? hâlinde, kredi kart?yla yap?lan ödemelerin ili?kin oldu?u motorlu ta??tlar?n sat?? ve devrine ait ili?ik kesme belgesi verilebilecektir.

9- 7256 say?l? Kanuna göre ba?vuruda bulunan ve borçlar? Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler taraf?ndan, borcu olup olmad???na dair yaz? istenilmesi hâlinde Kanun hükümleri ihlal edilmedi?i sürece bu borçlar? için vadesi geçmi? borcun bulunmad???na dair yaz? verilecektir.

10- 7256 say?l? Kanunun 2 nci maddesinin be?inci fıkras?nda, tütün mamulleri, makaron, yaprak sigara kâ??d? ve alkollü içkilerin üreticileri ve ithalatç?lar?n?n, 213 say?l? Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin (6) numaralı bendinin Hazine ve Maliye Bakanl???na verdi?i yetki kapsam?nda kullan?lma zorunlulu?u getirilen özel etiket ve i?aretleri kullanmalar?na izin verilebilmesi için bu Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan ve vadesi 1/3/2016 tarihinden sonra gelen 6/6/2002 tarihli ve 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun III say?l? Listesinin (A) ve (B) Cetvellerinde yer alan ürünlere ili?kin özel tüketim vergisi ve bu vergiye ait beyannameden do?an damga vergisi ile bu vergilere ba?l? gecikme faizi ve gecikme zamm? yerine bu Kanunun yay?m? tarihine kadar Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanacak tutar?n tamam?n?n ödenmesinin ?art oldu?u hükmüne ba?lanm??t?r.

Buna göre, bu Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan ve vadesi 1/3/2016 tarihinden sonra gelen 4760 say?l? Kanunun III say?l? Listesinin (A) ve (B) Cetvellerinde yer alan ürünlere ili?kin özel tüketim vergisi ve bu vergiye ait beyannameden do?an damga vergisi ile bu vergilere ba?l? gecikme faizi ve gecikme zamm? yerine 7256 say?l? Kanunun yay?m? tarihine kadar Y?-ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanacak tutar?n tamam? ödenmedi?i müddetçe, tütün mamulleri, makaron, yaprak sigara kâ??d? ve alkollü içkilerin üreticileri ve ithalatç?lar?n?n 213 say?l? Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin (6) numaralı bendinin Hazine ve Maliye Bakanl???na verdi?i yetki kapsam?nda kullan?lma zorunlulu?u getirilen özel etiket ve i?aretleri kullanmalar?na izin verilmeyecektir.

11- 7256 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras?n?n (d) bendinde, il özel idareleri ve bunlara ba?l? kamu tüzel ki?ili?ini haiz kuruluşlar ile Gençlik ve Spor Bakanl???, Türkiye Futbol Federasyonu ve ba??ms?z spor federasyonlar?na tescil edilm?? olan ve Türkiye'de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerine, Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan alacak tutarlar?n? iki?er ayl?k dönemler hâlinde azami 36 e?it taksitte ödenmesi imkân? verilmi?tir.

Spor kulüplerinin bu imkândan yararlanabilmeleri için ba?vuru s?ras?nda Gençlik ve Spor Bakanl???, Türkiye Futbol Federasyonu ve ba??ms?z spor federasyonlar?na tescil edilm?? spor kulübü olduklar?n? belirten belgeyi ibraz etmeleri gerekmektedir. Bu kulüplerin dernek veya ?irket ?eklinde örgütlenmi? olması Kanun ile verilen imkândan yararlanmalar?na engel te?kil etmemektedir. Spor kulüplerinden aran?lan amme alacaklar?yla ilgili olarak ikincil sorumlulu?u bulunan ki?iler de bu hükümden yararlanabilecektir.

7256 say?l? Kanun hükmüne göre bu kuruluşlar?n kendilerine verilen imkân? kullanarak ödeme yapmak istemeleri hâlinde, yap?land?r?lan alacak tutar?na; yirmidört e?it taksit için (1,194), otuz e?it taksit için (1,238), otuzaltı e?it taksit için (1,318) katsay?s? uygulanacaktır. Katsay? uygulamas? bu Tebli?in (II/C-2) bölümüne göre yap?lacaktır.

Di?er taraftan, il özel idareleri ve bunlara ba?l? kamu tüzel ki?ili?ini haiz kuruluşlar d???nda il özel idarelerine ait tüzel ki?iler ise Kanunun tan?d??? azami 36 e?it taksit imkân?ndan yararlanamayacaklardır.

12- 7256 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras?n?n (e) bendi ile belediyeler ve bunlara ba?l? kamu tüzel ki?ili?ini haiz kuruluşlar?n bu Kanun kapsam?nda yap?land?rdıkları borçlar?na ili?kin taksit tutarlar?,

belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paylarından, 5779 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasındaki %40 oranı dikkate alınmaksızın aylık dönemler hâlinde azami yüz yirmi efit taksitte tahsil edilecektir. Bu kapsamda, kesinti tutarı her hal ve takdirde bu idareler adına genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan payların aylık tutarının %50'sini aşamayacaktır.

7256 sayılı Kanun hükmüne göre bu kuruluşların kendilerine verilen imkânı kullanarak ödeme yapmak istemeleri hâlinde, yapılandırılan alacak tutarına;

- altı efit taksit için (1,032),
- dokuz efit taksit için (1,053),
- oniki efit taksit için (1,064),
- onsekiz efit taksit için (1,086),
- yirmidört efit taksit için (1,109),
- otuzaltı efit taksit için (1,19),
- kırksekiz efit taksit için (1,247),
- altmış efit taksit için (1,304),
- yetmiiki efit taksit için (1,361),
- yüzyirmi efit taksit için (1,640)

katsayıyla uygulanmak suretiyle bulunan tutar, taksit sayısına bölünerek ödenecek taksit tutarları aylık dönemler hâlinde kesinti yoluyla tahsil edilecektir.

5779 sayılı Kanuna göre yapılacak kesintilerin Cumhurbaşkanınca durdurulması hâlinde, yapılandırılan borçlara ilişkin aylık taksitlerin ödeme süreleri kesinti yapılmayan aylar için durdurulacak ve ödenmeyen taksitler tercih edilen taksit ödeme süresinin sonundan itibaren ayrıca bir katsayı ve geç ödeme zammı uygulanmaksızın aylık dönemler itibarıyla paylardan kesinti suretiyle tahsil edilecektir. Bu kapsamdaki taksitlerin süresinde ödenmemesi ihlal nedeni sayılmayacaktır.

Öte yandan, bu idarelerin taksit tutarlarının, genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden aktarılacak tutarlardan daha yüksek olması hâlinde, eksik tutarların taksit ödeme süresini takip eden ay sonuna kadar borçlu tarafından ödenmesi durumunda, bu tutarlara geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır. Bu suretle ödeme yapılmaması hâlinde eksik ödenen tutarlara geç ödeme zammı hesaplanacağı tabiidir.

Bu bent kapsamında kesinti yoluyla tahsil edilecek olan taksitlerin, bent hükmünde belirtildiği şekilde bir takvim yılında ikiden fazla süresinde ödenmemesi hâlinde Kanundan yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Ayrıca, belediyelerin Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasındaki (a) bendinde belirtilen peşin ödemede indirimden yararlanabilmesi için yapılandırılan tutarın tamamının 1 Şubat 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar, aynı fıkradaki (b) bendinde belirtilen indirimlerden yararlanabilmesi için yapılandırılan tutarın tamamının 31 Mart 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bu Tebliğin (II/C-2-a) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde ödemeleri gerekmektedir.

13- 7256 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için açılmış davalardan vazgeçilmesi şart olduğundan, borçlular tarafından Kanundan yararlanmak için yapılan başvurular üzerine tahsilat işlemlerinden dolayı açılmış davalar sulh yoluyla sonuçlanacaktır. Bu nedenle, 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesi uyarınca alacağı takibi

için düzenlenerek tebliğ edilen ödeme emrine karşı açılmış olan davalara konu alacaklar için Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvurulması halinde, ödeme emrine karşı açılmış davalardan da vazgeçildiğinden, 6183 sayılı Kanunun 58 inci maddesi gereğince %10 oranındaki haksız kazançta talep edilmeyecektir.

14- 7256 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ondördüncü fıkrasında "(14) Bu Kanun kapsamındaki alacaklara ilişkin ilgili mevzuatta yer alan özel hükümler saklı kalmak kaydıyla taksit ödeme süresince zamanaşım süreleri ilemez." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm, 7256 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklarla ilgili olarak 213 sayılı Kanunda yer alan ceza kesme zamanaşım sürelerinin iletmemesini de sağlamaktadır.

Kanunun yayımı tarihinden önce yapılan talebi ile verilip, ödeme yönünden artların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergiler kesinleştiği halde bu vergilere başlı olarak kesilmesi gereken vergi ziya cezaları Kanunun yayımı tarihi itibarıyla farklı safhalarda bulunabilmekte olup, Kanun kapsamında yapılandırılan ya da bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olan vergilere ilişkin vergi ziya cezalarına yönelik aşamadaki şekilde işlem yapılmaması gerekmektedir.

a) Vergi aslının bu Kanuna göre yapılandırılması durumunda, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi ziya cezasının bulunduğu hukuki aşama dikkate alınarak işlem tesis edilecektir. Buna göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla;

(1) Vergi ziya cezasının kesilmediği veya vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ edilmediği hallerde vergi aslının ilişkin taksit ödemeleri devam ettiği müddetçe vergi ziya cezası kesilmeyecek ve vergi/ceza ihbarnameleri tebliğ edilmeyecektir. Vergi aslının bu Kanuna göre tamamen ödenmesi aşırıyla, vergi ziya cezalarının kesilmesinden ve tebliğinden vazgeçilecektir. 7256 sayılı Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi durumunda ise Kanunun 3 üncü maddesinin on dördüncü fıkrasına göre işletmeyen ceza kesme zamanaşım süresi dikkate alınarak gerekli işlemler tesis edilecektir.

(2) Vergi ziya cezası kesilerek vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ edildiği hallerde vergi ziya cezası için;

i) Uzlaşma talep edilmiş ve uzlaşma talebinden vazgeçilmemiş ise Kanunun yayımı tarihinden sonra uzlaşma sağlanmış olsa dahi, vergi aslının tam ödenmesine müteakip cezanın tahsilinden vazgeçilmesi, Kanunun yayımı tarihinden sonra tahsil edilen bir tutarın bulunması halinde red ve iade edilmesi,

ii) Ceza indirim talep edilmiş ve indirim talebinden vazgeçilmemiş ise, Kanunun yayımı tarihinden sonra vergi ziya cezasına karşılık ödeme yapılmış olması halinde vergi aslının bu Kanuna göre tam olarak ödenmiş olması aşırıyla, vergi ziya cezasının tahsilinden vazgeçilerek tahsil edilen tutarın red ve iade edilmesi,

iii) Dava açılmış ve ihtilaftan vazgeçilmemiş ise, vergi aslının bu Kanuna göre tamamen ödenmesi aşırıyla, ödemenin tam yapıldığı tarihten sonra yargı kararları uyarınca işlem yapılmaması ve idarece de ihtilafın sürdürülmemesi, Kanunun yayımı tarihinden sonra tahsil edilen bir tutarın bulunması halinde red ve iade edilmesi, gerekmektedir.

b) Vergi aslının Kanunun yayımı tarihinden önce tamamen ödenmiş olması halinde, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi ziya cezalarının;

(1) Kesilmemiş olması durumunda kesilmesinden, kesildiği halde vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmemiş olması durumunda tebliğ edilmesinden,

(2) Kesilerek vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ edildiği hallerde; uzlaşma talep edilmişse uzlaşma talebinden, ceza indirim talep edilmişse indirim talebinden, vazgeçildiği kabul edilerek söz konusu vergi ziya cezalarının tahsilinden,

(3) Davaya konu (ihbarnamenin ve/veya takip i?lemlerinin) olmas? durumunda borçlunun müracaat etmesi ve ihtilaf?ndan vazgeçmesi ?art?na ba?l? olarak bu cezalar?n ve bunlara ili?kin gecikme zamlar?n?n tamam?n?n tahsilinden,

(4) Kesinle?ti?i (Kanunun yay?m? tarihinden sonra kesinle?enler dâhil) halde takibe ili?kin ihtilaf?n bulunmamas? ko?uluyla vergi dairesi taraf?ndan re'sen, bu cezalar?n ve bunlara ili?kin gecikme zamlar?n?n tamam?n?n tahsilinden, vazgeçilecektir.

15- 7256 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan alacaklara ili?kin zamana??m? süreleri 6183 say?l? Kanunun 103 üncü maddesinin birinci fıkras?n?n onbirinci bendi hükmü dikkate al?narak tayin edilecektir.

16- 7256 say?l? Kanun kapsam?na giren alacaklara kar??l?k;

- Kanunun yay?mland??? 17/11/2020 tarihinden önce tahsil edilmi? olan tutarlar,

- Kanun kapsam?nda tahsil edilen tutarlar,

- Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkras?nda belirtilen tecile ili?kin olarak 6183 say?l? Kanun veya di?er kanunlar uyar?nca ödenen faizler,

red ve iade edilmeyecektir.

17- Bu Kanun hükümlerine göre ba?vurular?n e-devlet (www.turkiye.gov.tr) veya Gelir ?daresi Ba?kanl???n?n (www.gib.gov.tr) internet adresi üzerinden yap?lmas? hâlinde, ba?vuru tarihi elektronik ortamda ba?vurunun yap?ld??? tarih olacaktır.

Di?er taraftan, yaz?l? olarak yap?lan ba?vurular?n taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi hâlinde postaya verildi?i tarih, adi posta ile gönderilmesi hâlinde ise tahsil dairesinin kay?tlar?na intikal etti?i tarih ba?vuru tarihi olarak dikkate al?nacaktır.

18- 2918 say?l? Kanunun 48 inci maddesinin onüçüncü fıkras?nda, alkol, uyu?turucu veya uyar?c? maddelerin etkisi alt?nda araç kulland??? tespit edilen sürücülerin geri al?nan sürücü belgesinin iade edilebilmesi için ilgili k?i hakk?nda trafik kurallar?na ayk?r?l?k dolay?s?yla verilmi? olan idari para cezalar?n?n tamam?n?n tahsil edilmi? olmas?n?n ?art oldu?u hükme ba?lanm???tır.

Buna göre, 7256 say?l? Kanun kapsam?nda borçlar?n? yap?land?ran borçlulara, 2918 say?l? Kanunun 48 inci maddesinin onüçüncü fıkras?na göre trafik idari para cezas? borcu bulunmad???na dair yaz?n?n verilebilmesi için bu borçlar?n tamam?n?n ödenmi? olmas? gerekmektedir.

19- Bu Tebli?in ekleri, ço?alt?lmak suretiyle kullan?labilir.

20- 7256 say?l? Kanunun 1 inci maddesinin üçüncü fıkras?nda, di?er baz? alacaklar?n da Kanun kapsam?nda yap?land?r?laca?? hüküm alt?na al?nm?? olup, Kanunun 4 üncü maddesinde Kanun kapsam?nda yap?land?r?larak ödenecek alacaklar, alacakl? idareler de belirtmek suretiyle bu Tebli?e ekli tabloda (**EK:3**) gösterilmi?tir.

Tebli? olunur.

[EK Liste I](#)

[EK Liste II](#)

[EK-1 Y?-ÜFE Oranlar? Tablosu](#)

[EK-2A Kesinle?mi? Alacaklar](#)

[EK-2B Kesinleşmiş Alacaklar- ?l Özel ?dareleri ?çin](#)

[EK-2C Kesinleşmiş Alacaklar- Belediyeler ?çin](#)

[EK-2D Kesinleşmiş Alacaklar- Spor Kulüpleri ?çin](#)

[EK-2E Mahsup Dilekçesi- Kanunun Yayım Tarihinden Sonra Mahsuben Ödeme Talep Edenler ?çin](#)

[EK-2F Mahsup Dilekçesi- Kanunun Yayım Tarihinden Önce Yaptıklar Mahsuben Ödeme Taleplerinden Vazgeçenler ?çin](#)

[EK-3 Diğ er Alacaklı ?dareler Listesi](#)

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026