

3 SERİ NO'LU BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI HAKKINDA 6111 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU VE DİĞER BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	6111 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	28257
Tarih	07.04.2012
Sıra no	3

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI HAKKINDA 6111 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ

(SERİ NO: 3)

25/2/2011 tarihli ve 1. Mükerrer 27857 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 168 inci maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapan 6274 sayılı 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 11/2/2012 tarihli ve 28201 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

6274 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle yapılan değişiklik neticesinde 6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesinin birinci fıkrası "(1) Bakanlar Kurulu, bu Kanunun Birinci, İkinci, Üçüncü ve Dördüncü Kısımlarında öngörülen baskı ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar, yabancı ülkelerde de faaliyette bulunan vergi mükelleflerinden, Ekonomi Bakanlığı tarafından olağanüstü politik riskin gerçekleştirildiği tespit edilen ülkede faaliyette bulunan ve bu ülkedeki faaliyetleri nedeniyle durumları 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre mücbir sebep hali kabul edilenlerin, bu Kanun kapsamında alacakları yapılandırılan alacaklı idarelere mücbir sebep hallerinin devam ettiği süre içinde ödemeleri gereken taksitlerin ödeme süreleri ile 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre doğal afet nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere (alacaklı idarelere) doğal afetin vukuu tarihinden itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, mücbir sebep halinin bitim tarihini takip eden aydan başlamak üzere topluca veya ayrı ayrı bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir." şeklini almıştır.

6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile Bakanlar Kuruluna, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesine göre doğal afet nedeniyle Bakanlar Kurulundan mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere borçlu olanlar (münhasıran bu yerlerdeki dairelere) ile Ekonomi Bakanlığı tarafından olağanüstü politik riskin gerçekleştirildiği tespit edilen yabancı ülkelerde de faaliyette bulunan ve bu ülkedeki faaliyetleri nedeniyle durumları 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre mücbir sebep hali kabul edilen vergi

mükelleflerinin, 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçların taksit ödeme sürelerini mücbir sebep halinin bitim tarihini takip eden aydan başlamak üzere topluca veya ayrı ayrı bir yıl kadar uzatma hususunda yetki verilmiştir.

Bakanlar Kurulu, bu yetkisini 17/3/2012 tarihli ve 28236 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2012/2941 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (Bu Tebliğde BKK olarak anılacaktır.) ile kullanmış olup karar metni aşağıda yer almaktadır.

"Doğal Afetler ve Olağanüstü Politik Risk Nedeniyle Meydana Gelen Mücbir

Sebeplere İstinaden 6111 Sayılı Kanunda Yer Alan Taksit Sürelerinin

Yeniden Belirlenmesine İlişkin Karar

Amaç ve kapsam

MADDE 1 - (1) Bu Kararın amacı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 13 üncü ve 15 inci maddeleri çerçevesinde doğal afet nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere borçlu olanlar ile Ekonomi Bakanlığı tarafından olağanüstü politik riskin gerçekleştirildiği tespit edilen ülkelerde de faaliyette bulunan vergi mükelleflerinden, durumları 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre mücbir sebep hali kabul edilenlerin, mücbir sebep hallerinin devam ettiği süre içinde 6111 sayılı Kanunun Birinci, İkinci, Üçüncü ve Dördüncü Kısımları kapsamında alacakları yapılandırılan idarelere ödemeleri gereken taksitlerin ödeme sürelerinin yeniden belirlenmesidir.

Doğal afet nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerler

MADDE 2 - (1) 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden sonra ülkemizde meydana gelen doğal afetler nedeniyle, Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 13 üncü ve 15 inci maddelerine istinaden;

a) Kütahya ili, Simav ilçesinde 19/5/2011 ile 29/2/2012 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil),

b) Rize ili, Merkez ilçesinde 24/9/2011 ile 31/12/2011 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil),

c) Van ili geneli ile Bitlis ili, Adilcevaz ve Aşkani ili, Patnos ilçelerinde ise bitim tarihi daha sonra belirlenmek üzere 23/10/2011 tarihinden itibaren (bu tarih dâhil),

mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

(2) Doğal afet nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki borçluların münhasıran bu yerlerdeki dairelere (alacaklı idarelere) olan taksit ödeme süreleri bu Kararın 4 üncü maddesi çerçevesinde uzatılmıştır.

Olağanüstü politik riskin gerçekleştirildiği tespit edilen ülkeler

MADDE 3 - (1) 2011 yılında Libya ve Suriye'de meydana gelen olaylar nedeniyle bu ülkeler, Ekonomi Bakanlığı tarafından olağanüstü politik riskin gerçekleştirildiği ülke olarak tespit edilmiştir.

(2) Libya ve Suriye'deki faaliyetleri nedeniyle durumları 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre mücbir sebep hali kabul edilen vergi mükelleflerinin, mücbir sebep halinin başlangıç tarihi ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan ve 6111 sayılı Kanun kapsamında alacaklı tüm idarelere ödemeleri gereken taksitlerin ödeme süreleri, bu Kararın 4 üncü maddesi çerçevesinde uzatılmıştır.

Ödeme süreleri

MADDE 4 - (1) Bu Kararın 2 nci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere borçlu olanlar ile 3 üncü maddesi kapsamında mücbir sebep hali kabul edilen borçluların, mücbir sebep halinin başlangıç tarihi ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksitlerinden (ödeme süresinin son günü mücbir

sebepler halinin sona erdiği tarihe rastlayan taksitler dâhil) birincisinin ödeme süresi mücbir sebepler halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda, diğerk taksitlerin ödeme süreleri de bu ayı takip eden aylarda (toplam on iki ayda) birbirini izleyecek şekilde ödenmek üzere uzatılmıtır.

(2) Mücbir sebepler halinin başladığı tarih ile mücbir sebepler halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksit sayısı n on ikiden fazla olması halinde, fazla olan taksitler on ikinci taksitle birlikte ödenir.

(3) Mücbir sebepler halinin başladığı tarih ile mücbir sebepler halinin sona erdiği tarih arasında peşin veya defaten ödenmesi gereken tutarlar, mücbir sebepler halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda ödenir.

(4) Bu Kararın yayımı tarihinden önce mücbir sebepler hali sona eren yerlerdeki dairelere borçlu olanlar ile mücbir sebepler hali sona eren borçluların, mücbir sebepler halinin başladığı tarih ile mücbir sebepler halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksitlerinden birincisinin ödeme süresi, mücbir sebepler halinin sona erdiği tarihi izleyen aydan itibaren bir yılı geçmemek kaydıyla, bu Kararın yayımı nı takip eden aydan başlamak üzere, diğerk taksitlerin ödeme süreleri ise bu ayı takip eden aylarda birbirini izleyecek şekilde ödenmek üzere uzatılmıtır.

Yürürlük

MADDE 5 - (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 6 - (1) Bu Karar hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür."

Bu Tebliğde, BKK'nın uygulamasına ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

I- 6111 SAYILI KANUN KAPSAMINDAKİ TAKSİTLERİN ÖDEME SÜRELERİNİ UZATAN HALLER

6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesine göre bu Kanundan yararlanan borçluların taksit ödeme sürelerinin Bakanlar Kurulunca uzatılabilmesi için bu borçluların;

- 213 sayılı Kanunun verdiği yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı tarafından doğal afet nedeniyle mücbir sebepler hali ilan edilen yerlerdeki dairelere borçlu bulunması veya

- Ekonomi Bakanlığı tarafından olağanüstü politik riskin gerçekleştirildiği tespit edilen ülkede de faaliyette bulunuyor olması ve durumların 213 sayılı Kanun kapsamında mücbir sebepler hali kabul edilmiş olması,

gerekmektedir.

Bakanlar Kurulu, yukarıda belirtilen her iki hal için de 6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesindeki, taksitlerin ödeme sürelerinin uzatılmasına yönelik, yetkisini kullanmıştır.

1- Maliye Bakanlığı Tarafından Doğal Afet Nedeniyle Mücbir Sebepler Hali İlan Edilen Yerler ve Süreler

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden sonra ülkemizde meydana gelen doğal afetler nedeniyle 213 sayılı Kanunun verdiği yetkiye istinaden Bakanlık tarafından;

a) Kütahya ili Simav ilçesinde 19/5/2011 ila 29/2/2012 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil),

b) Rize ili Merkez ilçesinde 24/9/2011 ila 31/12/2011 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil),

c) Van ili genelinde, Bitlis ili Adilcevaz ve Ağırı ili Patnos ilçelerinde ise bitim tarihi daha sonra belirlenmek üzere 23/10/2011 tarihinden itibaren (bu tarih dâhil),

mücbir sebepler hali ilan edilmiştir.

Do?al afet nedeniyle m?cbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere 6111 say?l? Kanunun Birinci, ?kinci, ??üçüncü ve Dördüncü K?s?mlar? kapsam?nda taksitlendirilmi? borcu bulunanlar?n, bu dairelere (alacaklar? yap?land?r?lan tüm idarelere) olan taksitlerinin ödeme süreleri BKK ile uzat?lm??t?r. Dolay?s?yla, BKK ile yap?lan süre uzat?m?, do?al afet nedeniyle m?cbir sebep hali ilan edilen yerlerin d???nda bulunan dairelere 6111 say?l? Kanun kapsam?nda ödenmesi gereken taksitleri kapsamamaktadır.

Ba?ka bir anlat?mla, 6111 say?l? Kanun kapsam?nda birden fazla daireye taksitlendirilmi? borcu bulunanlar?n, do?al afet nedeniyle m?cbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere olan taksitlerinin ödeme süreleri BKK'ya göre uzat?ld??? halde, bu yerlerin d???ndaki dairelere olan taksitlerinin ödeme sürelerinin uzat?lmas? yasal olarak mümkün bulunmamaktadır.

Örnek 1- Van Vergi Dairesine ve Ankara Vergi Dairesi Ba?kanl??? Ye?enbey Vergi Dairesine olan borçlar? 6111 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lm?? olan borçlunun, BKK gere?ince Van Vergi Dairesine olan borçlar?n?n taksit ödeme süreleri uzat?lm?? olmas?na ra?men, do?al afet nedeniyle m?cbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelerden olmayan Ye?enbey Vergi Dairesine olan borçlar?n?n taksit ödeme süreleri uzat?lmam??t?r.

2- Ola?anüstü Politik Riskin Gerçekle?ti?i Tespit Edilen Ülkelerde de Faaliyette Bulunan ve Durumlar? M?cbir Sebep Hali Kabul Edilen Mükellefler

Ekonomi Bakanl??? taraf?ndan, 2011 y?l?nda meydana gelen olaylar nedeniyle Libya ve Suriye ola?anüstü politik riskin gerçekle?ti?i ülke olarak tespit edilmi?tir.

Bakanl???m?zca da Libya veya Suriye'de de faaliyette bulunan ve bu ülkelerde meydana gelen olaylardan etkilenen mükelleflerin durumlar?n? ispat veya tevsik eden bilgi ve vesikalarla etkilendikleri süreyi de belirtmek suretiyle gelir/kurumlar vergisi yönünden ba?l? olduklar? vergi dairesine müracaat etmeleri ve durumlar?n?n de?erlendirilmesi sonucunda, olaylardan vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak derecede etkilendiklerinin anla?lmas? halinde, durumlar?n?n m?cbir sebep hali olarak kabul edilece?i yönünde düzenleme yap?lm??t?r.

An?lan BKK'n?n 3 üncü maddesiyle Libya veya Suriye'de de faaliyette bulunan vergi mükelleflerinden, bu ülkelerdeki faaliyetleri nedeniyle durumlar? 213 say?l? Kanunun 13 üncü maddesine göre m?cbir sebep hali kabul edilenlerin, m?cbir sebep halinin ba?lad??? tarih ile m?cbir sebep halinin sona erdi?i tarih aras?na rastlayan ve alacaklar? 6111 say?l? Kanunun Birinci, ?kinci, ??üçüncü ve Dördüncü K?s?mlar? kapsam?nda yap?land?r?lm?? alacakl? tüm idarelere/tahsil dairelerine ödemeleri gereken 6111 say?l? Kanun kapsam?ndaki taksitlerinin ödeme süreleri uzat?lm ??t?r.

Örnek 2- Bursa Vergi Dairesi Ba?kanl??? Uluda? Vergi Dairesine ve ?stanbul Vergi Dairesi Ba?kanl??? Zeytinburnu Vergi Dairesine olan borçlar? 6111 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lm?? olan borçlunun, Libya'da meydana gelen olaylar nedeniyle m?cbir sebep halinin kabul edilmesi durumunda, BKK gere?ince hem Uluda? Vergi Dairesine hem de Zeytinburnu Vergi Dairesine olan borçlar?n?n taksit ödeme süreleri uzat?lacakt?r.

Di?er taraftan, ola?anüstü politik riskin gerçekle?ti?i ülkede de faaliyette bulunan borçlular?n Bakanl???m?z d???ndaki idarelere olan taksit ödeme sürelerinin ilgili idarece uzat?labilmesi için borçlunun durumunun 213 say?l? Kanunun 13 üncü maddesine göre m?cbir sebep hali kabul edildi?ine ili?kin ba?l? oldu?u vergi dairesinden alaca?? belgeyi alacakl? idareye ibraz etmesi gerekmektedir.

Örnek 3- Ankara Vergi Dairesi Ba?kanl??? Ostim Vergi Dairesi mükellefi (A), Sosyal Güvenlik Kurumu Ankara Sosyal Güvenlik ?l Müdürlü?üne olan borçlar?n? 6111 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?rm??t?r.

Mükellef (A)'n?n Libya'da meydana gelen olaylar nedeniyle m?cbir sebep halinde oldu?u kabul edilmi?tir.

Buna göre, mükellef (A)'nın, Ankara Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğüne olan ve 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılmış borçları ile olağanüstü politik riskin gerçekleştiği tespit edilen ülkede de faaliyette bulunanlardan, 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre durumları mücbir sebep hali kabul edilen borçluların, mücbir sebep halinin başlangıç tarihi ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksitlerinin (ödeme süresinin son günü mücbir sebep halinin sona erdiği tarihe rastlayan taksitler dâhil) ödeme süreleri;

II- TAKSİT ÖDEME SÜRELERİNİN YENİDEN BELİRLENMESİ

BKK'nın 4 üncü maddesinin birinci fıkrasıyla, doğal afet nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere borçlu olanlar ile olağanüstü politik riskin gerçekleştiği tespit edilen ülkede de faaliyette bulunanlardan, 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre durumları mücbir sebep hali kabul edilen borçluların, mücbir sebep halinin başlangıç tarihi ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksitlerinin (ödeme süresinin son günü mücbir sebep halinin sona erdiği tarihe rastlayan taksitler dâhil) ödeme süreleri;

- birincisi, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda,

- diğerleri ise birinci taksitin ödenmesi gereken ayı takip eden aylarda (toplam on iki ayda) birbirini izleyecek şekilde, ödenmek üzere uzatılır.

Anılan fıkra ile BKK'nın Resmî Gazete'de yayımlanan 17/3/2012 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali devam eden borçluların 6111 sayılı Kanun kapsamında ödemeleri gereken taksitlerinin ödeme sürelerinin uzatılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, BKK'nın yayımlanan 17/3/2012 tarihi itibarıyla; Van ili genelinde, Bitlis ili Adilcevaz ve Aşkaniye ilçelerinde doğal afet nedeniyle 23/10/2011 tarihinden geçerli olmak üzere ilan edilen mücbir sebep hali BKK'nın yayımlanan 17/3/2012 tarihi itibarıyla devam ettiğinden, bu yerlerdeki dairelere borçlu olanlar bu fıkra kapsamında girmektedir. Ayrıca, Libya veya Suriye'de de faaliyette bulunan vergi mükelleflerinden kişisel bağ vurularına istinaden durumları mücbir sebep hali kabul edilenlerden bu halleri devam edenler de bu fıkra kapsamında değerlendirilecektir.

Örnek 4- Van Vergi Dairesi mükellefi (B), bu vergi dairesine olan borçlarının 9 eşit taksitte ödeme seçeneğini tercih ederek 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılmış olup, mükellef mücbir sebep halinin başlangıç tarihi olan 23/10/2011 tarihi itibarıyla 6111 sayılı Kanun hükümlerini ihlal etmemiştir.

23/10/2011 tarihinde meydana gelen deprem nedeniyle, Van ili genelinde bu tarihten başlamak üzere Bakanlar Kurulunca ilan edilen mücbir sebep hali halen devam etmektedir.

Konunun örneklenmesi için 30/6/2012 tarihi, mücbir sebep halinin sona ereceği tarih olarak varsayılır.

Buna göre, mükellef (B)'nin mücbir sebep halinin başlangıç ve bitişi (23/10/2011 - 30/6/2012) tarihleri arasında rastlayan taksitlerinin yeni ödeme süreleri aşağıdaki şekilde olacaktır.

	Eski ödeme süresi	Yeni ödeme süresi (BKK'ya göre)
1. Taksit	Haziran 2011	Haziran 2011
2. Taksit	Temmuz 2011	Temmuz 2011
3. Taksit	Eylül 2011	Eylül 2011

4. Taksit	Kasım 2011	Temmuz 2012
1. Taksit	Ocak 2012	Ağustos 2012
2. Taksit	Mart 2012	Eylül 2012
3. Taksit	Mayıs 2012	Ekim 2012
4. Taksit	Temmuz 2012	Temmuz 2012
5. Taksit	Eylül 2012	Eylül 2012

Bu itibarla, mükellef (B)'nin Kasım 2011, Ocak 2012, Mart 2012, Mayıs 2012 aylarında ödenmesi gereken taksitlerinin (4, 5, 6 ve 7 nci taksitler) ödeme süreleri, BKK gereğince mücbir sebep halinin sona erdiği kabul edilen Haziran 2012 ayın takip eden Temmuz 2012 ayından başlayacak şekilde uzamıdır.

Bu durumda, 2012 yılının Temmuz ayında iki (4 ve 8 inci taksitler), Ağustos ayında bir (5 inci taksit), Eylül ayında iki (6 ve 9 uncu taksitler) ve Ekim ayında da bir (7 nci taksit) taksit ödemesi yapılacaktır.

Örnek 5- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Bağıkent Vergi Dairesi mükellefi (C)'nin, 12 efit taksitte ödeme seçeneğine göre 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında borçları yapılandırılmıdır.

Mükellef (C), Libya'da meydana gelen olaylar nedeniyle 25/4/2011 tarihinden itibaren mücbir sebep halinde olduğunu ve mücbir sebep halinin 31/3/2012 tarihine kadar devam edeceğini gösterir bilgi ve belgelerle bağılı olduğu Bağıkent Vergi Dairesine müracaat etmiş, gerekli değerlendirmeler yapılarak bu mükellefe münhasıran 25/4/2011 ile 31/3/2012 tarihleri arasında mücbir sebep halinin varlığı kabul edilmiştir.

Buna göre, mükellefin mücbir sebep halinin başladığı ve bittiği tarihler arasında rastlayan 6111 sayılı Kanun kapsamında ödemesi gereken taksitlerinin ödeme süresi, BKK gereğince mücbir sebep halinin sona erdiği Mart 2012 ayın takip eden Nisan 2012 ayından başlayacak şekilde uzamıdır.

Bu itibarla, mükellef (C)'nin mücbir sebep halinin başlangıç ve bitişi (25/4/2011 - 31/3/2012) tarihleri arasında rastlayan taksitlerinin yeni ödeme süreleri aşağıdaki şekilde olacaktır.

	Eski ödeme süresi	Yeni ödeme süresi (BKK'ya göre)
1. Taksit	Haziran 2011	Nisan 2012
2. Taksit	Temmuz 2011	Mayıs 2012
3. Taksit	Eylül 2011	Haziran 2012
4. Taksit	Kasım 2011	Temmuz 2012

5. Taksit	Ocak 2012	A?ustos 2012
6. Taksit	Mart 2012	Eyl?l 2012
7. Taksit	May?s 2012	May?s 2012
8. Taksit	Temmuz 2012	Temmuz 2012
9. Taksit	Eyl?l 2012	Eyl?l 2012
10. Taksit	Kas?m 2012	Kas?m 2012
11. Taksit	Ocak 2013	Ocak 2013
12. Taksit	Mart 2013	Mart 2013

Öte yandan, 6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesi ile Bakanlar Kuruluna verilen ödeme süresi belirleme yetkisi mücbir sebep halinin bitim tarihini takip eden aydan ba?lamak üzere bir yıl ile sınırlıdır. Bakanlar Kurulu kendisine verilen bu yetkiyi, 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken ve süre uzatılma konusu olan her bir taksit için ayrı ayrı olmak üzere azami on iki aya kadar ödeme süresi belirleyerek kullanmıştır. Ancak, mücbir sebep halinin ba?ladığı tarih ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksit sayısının on ikiden fazla olması halinde, fazla olan taksitlerin BKK ile belirlenmi? on ikinci taksit ödeme süresi içerisinde bu taksitle birlikte ödenece?i düzenlenmiştir. Dolayısıyla, 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenmesi gereken ve BKK ile ödeme süresi uzatılan taksitlerin ödeme sürelerinin tespitinde bu hususa da dikkat edilmesi gerekmektedir.

Di?er taraftan, 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçlar, Kanunun 18 inci maddesi gereğince borçlunun tercihine ba?lı olarak ya peşin ya da taksitler halinde ödenebilmektedir.

BKK'da peşin ödenmesi gereken tutarların ödeme sürelerinin mücbir sebep halinin ba?ladığı tarih ile sona erdiği tarih arasında rastlaması halinde bu tutarların, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda ödenece?i belirlenmiştir.

Örnek 6- Van ?li Saray Mal Müdürlüğü mükellefi (Ç)'nin 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi kapsamındaki borcu Ekim 2011 tarihinde peşin ödenmek üzere anılan Kanun hükümlerine göre yapılandırılmıştır.

23/10/2011 tarihinde meydana gelen deprem nedeniyle, Van ?li genelinde bu tarihten ba?lamak üzere Bakanlı?m? zca ilan edilen mücbir sebep hali halen devam etmektedir.

Konunun örneklenebilmesi için 30/6/2012 tarihi, mücbir sebep halinin sona erece?i tarih olarak varsayılmıştır.

BKK'nın 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında mücbir sebep halinin ba?ladığı tarih ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında peşin veya defaten ödenmesi gereken tutarların, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda ödenmesi uygun bulunduğundan, mükellef (Ç)'nin Ekim 2011 ayında peşin ödemesi gereken tutarın, örneğimizde Van ?li genelinde mücbir sebep halinin 30/6/2012 tarihinde bitti?i varsayıldığında, Temmuz 2012 ayında ödenmesi gerekecektir.

Bakanlıkta 6111 sayılı Kanuna göre alacaklar yapılandırılan idarelere defaten ödenmesi gereken tutarların ödeme sürelerinin mücbir sebep halinin başladığı tarih ile sona erdiği tarih arasında rastlaması halinde de bu tutarların, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesinde değişiklik yapan 6274 sayılı Kanunun 1 inci maddesi 25/2/2011 tarihinden geçerli olmak üzere yayımlandığı 11/2/2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bakanlar Kurulu, anılan Kanunda yapılan değişiklikle kendisine verilen yetkiyi 17/3/2012 tarihli ve 28236 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2012/2941 sayılı BKK ile kullanmıştır.

6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesi değişikliğinin geçerlilik tarihi 25/2/2011 tarihi olduğundan, BKK'na yayımlandığı tarihten önce mücbir sebep halinin sona erdiği haller için BKK'nın 4 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu düzenleme, "(4) Bu Kararın yayımı tarihinden önce mücbir sebep hali sona eren yerlerdeki dairelere borçlu olanlar ile mücbir sebep hali sona eren borçluların, mücbir sebep halinin başladığı tarih ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksitlerinden birincisinin ödeme süresi, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen aydan itibaren bir yıl geçmemek kaydıyla, bu Kararın yayımı takip eden aydan başlamak üzere, diğer taksitlerin ödeme süreleri ise bu ay takip eden aylarda birbirini izleyecek şekilde ödenmek üzere uzatılmıştır." şeklindedir.

Bu düzenlemeye göre, BKK'nın yayımlandığı 17/3/2012 tarihinden önce mücbir sebep hali sona eren yerlerdeki dairelere borçlu olanlar ile mücbir sebep hali sona eren borçluların, mücbir sebep halinin başladığı tarih ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksitleri, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen aydan itibaren bir yıl geçmemek kaydıyla Nisan 2012 ayından başlamak üzere ödenecektir. Birinci taksitin ödeneceği ay olan Nisan 2012 ayının izleyen aylarda ise diğer taksitler ödenecektir.

Bu kapsamda, Rize İli Merkez İlçesi ile Kütahya İli Simav İlçesinde meydana gelen doğal afetler nedeniyle ilan edilen mücbir sebep hali sırasıyla 31/12/2011, 29/2/2012 tarihlerinde, BKK'nın yayımlandığı 17/3/2012 tarihinden önce, sona ermiştir. Buna göre, mücbir sebep halinin devam ettiği süreye rastlayan 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenecek taksitlerin ödeme süreleri, BKK'nın 4 üncü maddesinin dördüncü fıkrasına göre belirlenecektir.

Örnek 7- Rize İli Yeşilçay Vergi Dairesi mükellefi (D), 9 eşit taksitte ödeme seçeneğini tercih ederek bu vergi dairesine olan borçlarını 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yapılandırmıştır.

Rize İli Yeşilçay İlçesinde meydana gelen doğal afet nedeniyle 24/9/2011 ila 31/12/2011 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) mücbir sebep hali ilan edildiğinden, 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri BKK'nın 4 üncü maddesinin dördüncü fıkrası da dikkate alınarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	Eski ödeme süresi	Yeni ödeme süresi (BKK'ya göre)
1. Taksit	Haziran 2011	Haziran 2011
2. Taksit	Temmuz 2011	Temmuz 2011
3. Taksit	Eylül 2011	Nisan 2012

4. Taksit	Kasım 2011	Mayıs 2012
5. Taksit	Ocak 2012	Ocak 2012
6. Taksit	Mart 2012	Mart 2012
7. Taksit	Mayıs 2012	Mayıs 2012
8. Taksit	Temmuz 2012	Temmuz 2012
9. Taksit	Eylül 2012	Eylül 2012

Örnek 8- Kütahya İli Simav Vergi Dairesi mükellefi (E), peşin ödeme seçeneğini tercih ederek bu vergi dairesine olan borçları 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırmıştır.

Kütahya İli Simav İlçesinde meydana gelen doğal afet nedeniyle 19/5/2011 ile 29/2/2012 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) mücbir sebep hali ilan edildiğinden, 6111 sayılı Kanun kapsamında mücbir sebep halinin başladığı tarih ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında mükellefçe peşin ödenmesi gereken tutarların, BKK'nın 4 üncü maddesinin dördüncü fıkrası hükmü uyarınca BKK'nın yayımlandığı Mart 2012 ayının izleyen ay olan Nisan 2012 ayında ödenmesi gerekecektir.

III- BKK İLE ÖDEME SÜRESİ UZATILAN TAKSİTLERİN 6111 SAYILI KANUNUN 19 UNCU MADDESİ KAPSAMINDAKİ DURUMU

Bilindiği üzere, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında "(1) a) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar. Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde matrah ve vergi arttırılmasına ilkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

b) Bu Kanunun 17 nci maddesinin; onuncu fıkrasının (b) bendi, onsekizinci, yirmibirinci, yirmiikinci veya yirmiüçüncü fıkraları hükümlerine göre ödenmesi gereken taksitlerden birinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının bu fıkra hükümlerine göre izleyen taksit ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının borçlunun başvuru sırasında 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 yararlanırlacaktır. Aynı şekilde bir takvim yılında bir taksit ödemesi öngörülen yapılandırılmalarda da taksitlerden birinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının geç ödeme zammı ile birlikte izleyen taksit ile birlikte ödenmesi

art?yla 6111 say?l? Kanun h?k?mlerinden yararlan?lmaya devam edilecektir.

Di?er taraftan;

- S?resinde ?denmeyen veya eksik ?denen taksitlerin ge? ?deme zamm?yla birlikte son taksiti izleyen ay?n sonuna kadar da ?denmemesi,
 - Bir takvim y?l?nda ikiden fazla taksitin s?resinde ?denmemesi veya eksik ?denmesi,
 - Bir takvim y?l?nda tek taksit ?demesi ?ng?r?len hallerde ?denmeyen taksitin izleyen taksitle birlikte ?denmemesi,
- halinde Kanun h?k?mlerinden yararlanma hakk? kaybedilecektir.

6111 say?l? Kanunun 19 uncu maddesi h?km? BKK ile uzat?lan taksitler i?in de uygulanacaktır. BKK ile ?deme s?resi uzat?lan taksitlerden sonuncusunun ?deme s?resinin son g?n?n?n, 6111 say?l? Kanundan yararlanmak i?in yap?lan ba?vuru ile tercih edilen taksit se?ene?ine g?re ?denmesi gereken son taksitin ?deme s?resinden sonraki bir tarihe rastlamas? halinde, 6111 say?l? Kanunun 19 uncu maddesi uygulamas?nda BKK ile ?deme s?resi uzat?lan en son taksit esas al?nacaktır.

Bu ?er?evde, m?cbir sebep hali nedeniyle ?deme s?resi uzamam?? olan taksitlerin 6111 say?l? Kanunun 19 uncu maddesine g?re ge? ?deme zamm?yla birlikte ?denebilece?i s?renin tayininde de BKK ile ?deme s?resi uzat?lan en son taksit tarihi esas al?nacaktır.

Bununla birlikte, ?deme s?releri m?cbir sebep halinin ba?lad??? tarihten ?ncesine rastlayan dolay?s?yla ?deme s?resi de?i?memi? olan taksitlerin, ge? ?deme zamm? ile birlikte ?denmesi durumunda tahsili gereken ge? ?deme zamm?n?n hesab?nda m?cbir sebep halinin devam etti?i s?renin bir etkisi bulunmamaktadır. Bir ba?ka anlat?mla, bu taksitler i?in m?cbir sebep halinin devam etti?i s?relere de ge? ?deme zamm? hesaplanacaktır.

BKK ile m?cbir sebep halinin ba?lang?ç ve biti? tarihleri aras?na rastlayan 6111 say?l? Kanun kapsam?ndaki taksitlerin ?deme s?releri uzad???ndan, bor?lular?n ?deme s?resi uzayan taksitlerini s?resinde ?dememeleri halinde, taksitlerin BKK ile belirlenen ?deme s?releri esas al?narak 6111 say?l? Kanunun 19 uncu maddesi gere?ince ge? ?deme zamm? hesaplanacaktır.

Bu nedenle, BKK ile ?deme s?resi uzat?lan taksitlerden, BKK'n?n y?r?rl?nden ?nce, 6111 say?l? Kanunun 19 uncu maddesine g?re ?denen taksitler i?in tahsil edilm? olan ge? ?deme zamm?, bor?lunun ?ncelikle di?er taksitlerine mahsup edilmek ?zere red ve iade edilecektir.

Di?er taraftan, 6111 say?l? Kanunun 9 uncu maddesinin birinci f?kras?n?n (a) bendi gere?ince hesaplanmas? gereken gecikme zamlar? i?in de yukar?da yap?lan a?ç?klamalara g?re i?lem yap?lacaktır.

BKK ile yap?lan ?deme s?resi uzat?m?ndan bor?lular?n yararlanabilmeleri i?in m?cbir sebep halinin ba?lang?ç tarihinden ?nce 6111 say?l? Kanun h?k?mlerinin ihlal edilmemi? olmas? gerekti?i tabiidir.

Yukar?da yap?lan a?ç?klamalar ?er?evesinde, ?rnek 4'teki m?kellefin ?deme alternatiflerine g?re BKK kar??s?ndaki durumu a?a??da de?erlendirilmi?tir.

1- M?kellef (B)'nin m?cbir sebep halinin ba?lad??? 23/10/2011 tarihi itibar?yla Van Vergi Dairesine olan yap?land?r?lm?? bor?lar?n?n ilk ?? taksitini ?dememi? olmas? halinde, bu taksitler i?in BKK ile herhangi bir s?re uzat?m? s?z konusu olmad???ndan, 6111 say?l? Kanunun 19 uncu maddesi h?km?ne g?re Kanundan yararlanma hakk? kaybedilmi? olacaktır.

2- M?kellef (B), 1 inci taksiti s?resinde ?dedi?i halde, 2, 3 ve 4 ?nc? taksitleri ?dememi?tir. B?yle bir durumda, 1 inci taksit s?resinde ?dendi?inden ve 4 ?nc? taksitin de ?deme s?resi BKK ile uzat?ld???ndan, 6111 say?l? Kanunun 19

uncu maddesi kapsam?nda mükellefin 2011 takvim y?l?nda süresinde ödenmeyen iki taksiti olacaktır?r. Dolay?s?yla, mükellefin BKK'n?n yay?mland??? tarih itibar?yla 6111 say?l? Kanundan yararlanma hakk? devam etmektedir.

3- Mükellef (B), Haziran 2011 ay?nda ödemesi gereken 1 inci taksiti süresinde ödememiştir. Mükellef (B)'ninba?vuru s?ras?nda tercih etti?i taksit seçene?ine göre, son taksitin (9 uncu taksit) ödeme süresi Eylül 2012 ay? olmas?na ra?men BKK ile 7 nci taksitin ödeme süresi Ekim 2012 ay? olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, mükellef (B), süresinde ödenmeyen 1 inci taksitini Kas?m 2012 ay? sonuna kadar geç ödeme zamm? ile birlikte ödemesi halinde, bu taksit için de 6111 say?l? Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

4- Mükellef (B), 6111 say?l? Kanun kapsam?nda yap?land?r?lm?? borcunun 1 ve 2 nci taksitini süresinde ödedi?i halde, 3, 4 ve 5 inci taksitlerini sürelerinden sonra ?ubat 2012 ay?nda geç ödeme zamm? ile birlikte ödemiştir. BKK ile 4 ve 5 inci taksitlerin ödeme sürelerinin uzat?lmas? nedeniyle, bu taksitlere ili?kin ödenmi? olan geç ödeme zamlar?n?n mükellefin di?er taksitlerine mahsubu gerekmektedir. Ancak, 3 üncü taksitin ödeme süresi BKK ile uzamad???ndan bu taksite ili?kin tahsil edilen geç ödeme zamm?n?n red ve iadesi söz konusu olmayacaktır.

5- Mükellef (B)'nin 6111 say?l? Kanun kapsam?nda ödemesi gereken 4, 5, 6 ve 7 nci taksitlerinin ödeme süreleri BKK ile uzat?ld???ndan, 2012 takvim y?l?nda bu mükellef taraf?ndan toplam alt? (4, 5, 6, 7, 8, 9 uncu taksitler) taksit ödemesi yap?lacaktır?r. Buna göre, mükellef (B), 2012 y?l?n?n Temmuz ay?nda iki (4 ve 8 inci taksitler), A?ustos ay?nda bir (5 inci taksit), Eylül ay?nda iki (6 ve 9 uncu taksitler) ve Ekim ay?nda da bir (7 nci taksit) taksit olmak üzere ödeme yapacaktır?r.

Böyle bir durumda, 6111 say?l? Kanunun 19 uncu maddesi gere?ince bir takvim y?l?nda iki taksit ödememe halinin tespitinde her bir taksit ayr? ayr? de?erlendirilecektir. Örne?in, mükellefin Temmuz 2012 ay?nda ödenmesi gereken taksitleri (4 ve 8 inci taksitler) ödememesi halinde, iki taksitin ödenmemesi nedeniyle iki ihlal hakk? kullan?lm?? olacaktır?r. 2012 y?l?nda bu taksitlerin d???nda ba?ka bir taksitin daha süresinde ödenmemesi halinde 6111 say?l? Kanun hükümlerinden yararlanma hakk? kaybedilecektir.

IV- D???ER HUSUSLAR

1- 6111 say?l? Kanunun 18 inci maddesine istinaden ba?vuru s?ras?nda tercih edilen taksit say?s? esas al?narak katsay? hesaplanmaktadır?r. BKK ile taksitlerin ödeme sürelerinin uzat?lmas? katsay? hesab?n? etkilememektedir. Bir ba?ka anlat?mla taksitlerin ödeme sürelerinin uzat?lmas? ba?vuru s?ras?nda tercih edilmi? taksit say?s?n? de?i?tirmeden, tercih edilen taksit say?s?na göre hesaplanm?? katsay?larda da herhangi bir de?i?iklik yap?lmayacaktır?r.

2- BKK ile 6111 say?l? Kanunun Birinci, ?kinci, Üçüncü ve Dördüncü K?s?mlar? kapsam?nda yap?land?r?lan ve mücbir sebep hallerinin devam etti?i süre içinde ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri yeniden belirlenmi? olup, an?lan Kanunda yer alan ba?vuru sürelerinde herhangi bir de?i?iklik yap?lmam??tır. Bu nedenle, 6111 say?l? Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere süresinde ba?vuru yapmayan borçlular?n BKK ile yap?lm?? düzenlemelerden yararlanmas? söz konusu olmayacaktır?r.

3- 6111 say?l? Kanunun 168 inci maddesinde 6274 say?l? Kanunla yap?lan de?i?iklik ile do?al afet nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere borçlu olanlar ile ola?anüstü politik riskin ger?ekle?ti?i tespit edilen ülkede de faaliyette bulunan ve bu ülkedeki faaliyetleri nedeniyle durumlar? 213 say?l? Kanunun 13 üncü maddesine göre mücbir sebep hali kabul edilenlerin, 6111 say?l? Kanun kapsam?nda mücbir sebep hali devam etti?i sürece ödenmesi gereken taksitlerinin ödeme sürelerinin uzat?lmas? mümkün olup, bunun d???nda 213 say?l? Kanunun 13 üncü maddesinde say?lan di?er mücbir sebep halleri nedeniyle 6111 say?l? Kanun kapsam?ndaki taksitlerin ödeme sürelerinin uzat?lmas? Kanunen mümkün bulunmamaktadır?r.

Tebli? olunur.

