

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 6 / 4 2

22.08.2016

**6736 Sayılı BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN
KANUN
(İ N C E L E M E V E T A R H İ Y A T S A F H A S I N D A B U L U N A N İ Ş L E M L E R)**

6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'un 4. Maddesinde kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin kapsama giren vergi türleri açısından kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihinden önce başlanıldığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri ve pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlarla ilgili düzenlemelere yer verilmişti.

1- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler :

a) Başvuru Süresi ve Şekli :

Matrah artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla, Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihinden önce başlayan ancak tamamlanamamış bulunan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edileceğinden bu madde hükmünden yararlanmak için başvuru süresi, sözkonusu işlemlerin tamamlanması şartına bağlı olarak düzenlenmiştir.

İşlemlerin tamamlanmasını müteakiben düzenlenecek ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı olarak başvurulması gerekmektedir.

Mükellefler madde hükmünden, adlarına yapılan tüm tarhiyatlar için yararlanabilecekleri gibi sadece talep edecekleri tür ve dönemler için de yararlanabilirler.

Bu madde hükmünden yararlanabilmek için ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır. 19.08.2016 tarihi itibarıyla tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmakla birlikte, uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de madde hükmünden yararlanmak mümkündür.

b) Alacak Tutarının Tespiti :

Vergi incelemesi veya takdir işlemlerinin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'sinin, verginin vade tarihinden 19.08.2016 tarihine kadar gecikme zammı yerine aylık Yİ-ÜFE oranıyla hesaplanacak tutarın ve ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizinin kanunda belirtilen şekilde ödenmesi kaydıyla; verginin %50'sinden vergi cezasının %100'ünden vazgeçilecektir. Vergi aslına bağlı olmayan cezalar ile iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarının %25'inin ödenmesi koşulu ile %75'inin tahsili aranmayacaktır.

Örnek: (X) A.Ş.'nin 2012 yılı defter ve belgeleri K.V. açısından incelemeye alınmış, Kanunun yürürlük tarihi olan 19.08.2016 tarihi itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca şirket 2012 yılına K.V. yönünden matrah arttırmamıştır.

İnceleme sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporunun 20.08.2016 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği, rapor üzerine 1.000.000 TL K.V. tarh edildiği, 1.000.000 TL vergi ziyai cezası kesildiği, tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin 05.09.2016 tarihinde mükellefe tebliğ edildiği varsayıldığında;

Kanundan yararlanabilmek için şirketin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde 05.10.2016 tarihine kadar, dava açmayacağını da bildirmek suretiyle yazılı başvuruda bulunması şarttır.

- Vergi Aslının %50'si 1.000.000 / 2 = 500.000 TL
- Normal vade tarihinden kanunun yayım tarihine kadar 100.000 TL
hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı (100.000 TL olduğunu varsayalım)

-Gecikme Faizi 1.200 TL
(19.08.2016 tarihinde ihbarnamenin tebliği üzerine
dava açma süresinin son gününe kadar hesaplanan
gecikme faizinin 1.200 TL olduğunu varsayalım)

- Ödenecek toplam tutar 601.200 TL

Tahsilinden vazgeçilen tutar;

- Vergi Aslının %50'si 1.000.000 / 2= 500.000 TL

- Gecikme Faizi 250.000 TL
(Normal vade tarihinden kanunun yayım tarihine kadar
hesaplanan gecikme faizinin 250.000 TL olduğu varsayalım)

- Vergi Ziyatı Cezası 1.000.000 TL

Toplam Vazgeçilen Alacak 1.750.000 TL

Mükellefin yapılandırılan alacağı kanuna uygun şekilde ödemesi gerekmektedir.

Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla henüz tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları da bu madde hükmünden istifade eder. Asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin 19.08.2016 tarihinden önce ödenmiş olması veya bu kanunun 2. Maddesine göre ödenmesi şarttır.

2- Pişmanlıkla Ya da Kendiliğinden Yapılan Beyanlar :

a) Başvuru Süresi ve Şekli :

Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihini izleyen 2. ayın sonuna kadar 31.10.2016 müracaat edilmelidir.

b) Alacak Tutarının Tespiti :

V.U.K.'nun 371. Maddesine göre pişmanlıkla beyan edilecek matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, usulsüzlük cezası ve pişmanlık zammı yerine, verginin tamamı ile kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutar, kanundaki ödeme şartlarına riayet edilmek suretiyle tahsil edilecektir. Vergi cezalarının tamamı ile pişmanlık zammı kaldırılacaktır.

V.U.K.'nun 30/4. Maddesi gereği kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı, bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık

değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte ödeme süresi içinde ödendiğinde vergi cezaları ve gecikme faizleri kaldırılacaktır.

4458 sayılı gümrük vergileri ile emlak vergisi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları da bu madde kapsamında aynı şartlar dahilinde değerlendirilecektir.

3- Ödeme Süreleri :

İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan vergiler için vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte (on iki ayda) ödenecektir.

Bu kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca %50 indirim yapılır. Bu indirim fer'i alacaklar yerine YÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanacak gecikme zammına da uygulanır.

Pişmanlıkla ya da kendiliğinden 31.10.2016 tarihine kadar yapılan beyanların ilk taksit ödemesi 30.11.2016 tarihidir. Peşin ödeme yapılabileceği gibi mükellefler altı, dokuz, ok iki ve on sekiz taksit imkanından da yararlanabilirler.

İkişer ay ara ile ödenecek taksitlerde;

- * Altı eşit taksit için 1,045
- * Dokuz eşit taksit için 1,083
- * On iki eşit taksit için 1,105
- * On sekiz eşit taksit için 1,15

katsayısı uygulanır. Bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

Bu kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek şartıyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi kaydıyla kanun hükümlerinden yararlanılır.

İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde Kanunun 4. Maddesinden istifade edilemez.

Saygılarımızla,