

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Kanunu

Değerli Müşterilerimiz,

7326 sayılı [Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun](#) 9 Haziran 2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak, aynı gün yürürlüğe girmiştir.

Kanun kapsamında bazı alacakların yeniden yapılandırılması, matrah artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin düzenlemeler getirilmektedir. Bu sirkülerimizde bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler açıklanmıştır.

A- Kapsam

- **VUK kapsamına giren;**

- 1- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken **beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
 - 2- 2021 yılına ilişkin olarak 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce **tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
 - 3- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen **idari para cezaları,**
- **Belediyelerin** vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ile bunların dışında kalan asli ve fer’i amme alacakları,
- Yukarıdaki bentler dışında kalan ve **Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan asli ve fer’i amme alacakları** (adli para cezaları hariç),
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer’i amme alacakları.
- İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan **emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların** beyanı,
- 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen **gümrük vergileri,** idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları,

- **Sosyal Güvenlik Kurumuna** bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu Kanunun yayım tarihine veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan; 2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
7326 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılabilir.

B- Kesinleşmiş Alacaklar

Kanunun yayım tarihi itibari ile kesinleşmiş ve ödenmemiş alacakların asılları kanunda belirtilen sürede ödenmek koşulu ile gecikme zammı ve gecikme faizinden vazgeçilir. Kanunun yayım tarihi itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödeme tebligatının yapılmadığı alacaklarda bu kapsamda değerlendirilir.

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş vergilerin Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan aslının tamamının ödenmesi halinde **vergi aslına bağlı cezalar ile gecikme faizinin tamamının** tahsilinden vazgeçilir. **Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının** yarısının ödenmesi halinde diğer yarısının tahsilinden vazgeçilir. **İdari para cezalarında** ise, cezanın tamamının Yİ-ÜFE'ye endekli tutarının ödenmesi halinde bu cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilir.

C- Kesinleşmemiş Alacaklar (Dava aşamasındaki alacaklar)

Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda vergi aslının %50'sinin Yİ-ÜFE'ye endekli tutarının ödenmesi halinde vergi aslının kalan yarısı ile bu asla bağlı ceza ve gecikme faizlerinin tamamının tahsilinden vazgeçilir.

İlk derece yargı mercilerince karar verilmiş ancak bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş olduğu durumlarda Kanunun yayımı tarihinden önce verilmiş en son kararın;

- 1- **Cezalı tarhiyatın kaldırılmasına ilişkin karar olması hâlinde**, vergi asıllarının %10'unun bu kanunda belirtilen şekilde ödenmesi halinde vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %90'ının, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- 2- **Cezalı tarhiyatın tasdikine ilişkin karar olması hâlinde**, tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamının kanunda belirtilen şekilde ödenmesi halinde faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %25'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde; onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun, bozulan kısmın %25'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların, tahsilinden vazgeçilir.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için vergi aslının tamamının ödenmiş olması şartıyla ceza ve gecikme zammı/faizinin tahsilinden vazgeçilir.

Dava açma süresi geçmediği hallerde bu madde hükümlerinden yararlanan mükellefin dava açma hakkı ortadan kalkar. Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da kesinleşmemiş alacak kabul edilir.

D- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir.

İncelemenin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi halinde vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i 2'şer aylık 6 taksitle ödenebilir.

İnceleme ve tarhiyat safhasında bu madde hükümlerinden yararlanan mükellefin uzlaşma ve dava açma hakları ortadan kalkar.

E- Ödeme Şekli

Yeniden yapılandırma hükmünden faydalanmak isteyen mükelleflerin;

- 1- **31/8/2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunmaları,
- 2- Ödenecek tutarların **ilk taksitini 30/9/2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksitini 31/10/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri, şarttır.

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler hâlinde ödenebilir. 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 şarttır.

Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için (1,09),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,135),
- 3) On iki eşit taksit için (1,18),
- 4) On sekiz eşit taksit için (1,27),

katsayısı ile çarpılır. Bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.

Saygılarımızla,