

## VERGİ SİRKÜLERİ

**NO: 2016/48**

**TARİH: 05/08/2016**

<b>KONU</b>	<b>Bazı Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına ve Varlık Barışına İlişkin Kanun Teklifi TBMM Genel Kurulunda Onaylanarak Cumhurbaşkanlığı Onayına Sunulmuştur.</b>
-------------	---

Bazı kamu alacaklarının yeniden yapılandırılması ve Varlık Barışına ilişkin Kanun Teklifi TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilerek Cumhurbaşkanı'nın onayına sunulmuştur. Söz konusu kanun ile aşağıda özeti sunulan konularda düzenlemeler yapılmıştır. Teklifin yasalaşmasıyla birlikte düzenlemelere ilişkin detaylar ayrıca Sirkülerimizle duyurulacaktır.

Sunulan Teklifte yer alan düzenlemeler,

### 1- Borç Yapılandırması

#### a- Kapsama Giren Borçlar

- 30 Haziran 2016 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayalı vergilerde bu tarihe kadar verilemesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, (2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç, 213 sayılı Kanun kapsamında olmayan ancak, emlak vergisi üzerinden hesaplanan ve bu vergiyle birlikte tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ve buna bağlı gecikme zamları dahil),
- 30 Haziran 2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- 4458 Sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında doğan Gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi, isteğe bağlı sigorta primi, özel nitelikli inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarlarına ait sigorta primleri, genel sağlık sigortası prim alacakları ile bu alacaklara ilişkin her türlü faiz, gecikme zammı ve cezalar,
- 30 Haziran 2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları,
- İlgili Kanunları gereğince takip edilen 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin; damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları

yeniden yapılandırma kapsama alınacaktır. Yapılandırma kapsamına, 30 Haziran 2016 dahil, bu tarihten önceki dönemlere ait borçlar girecektir.

Asıl Alacak tutarlarının tahsilinden vazgeçilmeyecek olup asıl alacak tutarına ait gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine yurt içi ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar ödenecektir.

Sadece gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacağın ödenmemesi halinde Yİ-ÜFE oranında hesaplanan tutarın belirtilen sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi alacaklar, ödenmiş olanlar dahil olmak üzere vergi aslına bağlı kesilen vergi cezaları ve bunların gecikme zamlarından vazgeçilecektir.

Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan yada ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının, 4458 sayılı kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük vergisi yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari para cezalarının ise yüzde 50'si ve bu tutara uygulanacak gecikme zammı yerine, Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutarın belirtilen şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan yüzde 50'si ve bu cezaların tamamına daha önce uygulanmış olan gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Askerlik, seçim, nüfus, trafik, karayolu taşıma, RTÜK idari para cezalarının tamamı ile bunların dışında kalan asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı, bunlara bağlı fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplama yapılacaktır. Alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması halinde hesaplanan bu tutarın ödenmesiyle, faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammından vazgeçilecektir.

Kesinleşmemiş veya dava safhasında olan bulunan amme alacakları da yapılandırma kapsamına dahil edilmiş olup bu borçların ne şekilde yapılandırılacağına ilişkin düzenlemelere kanunda yer verilmiştir.

#### **b- Dava Açılmaması**

Kanun hükmünden yararlanmak isteyen borçluların ilgili maddelerde belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaların, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

#### **c- Vergilerin Zamanında Ödenmesi**

Kanun çerçevesinde borçları yapılandırılan borçluların yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, KDV, Muhtasar, ÖTV vergilerini zamanında ödemeleri gerekmektedir. Bu vergilerin çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri halinde yapılandırmaları bozulacaktır.

#### **d- Tamamlanmamış Vergi İncelemeleri ile Uzlaşma Talebinde Bulunanlar**

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edileceği belirtilerek bu safhada bulunan alacaklar da kanun kapsamına alınmıştır. Düzenleme, Kanunun matrah artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak suretiyle başlanılmış incelemelere devam edileceği yönündedir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibari ile 213 sayılı VUK hükümlerine göre tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar da kanun hükmünden faydalandırılmıştır.

## **2- Matrah artırımını**

### **a- Yıllık Gelir/Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı**

Mükellefler, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını arttırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Yıllara göre matrah artırımında uygulanacak oranlar;

-2011 yılı için; %35

-2012 yılı için; %30

-2013 yılı için; %25

-2014 yılı için %20

-2015 yılı için %15

oranından az olmamak üzere arttırılacaktır. Kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halinde, arttırdıkları matrahlar;

-2011 yılı için; 28.000

-2012 yılı için; 29.650

-2013 yılı için; 31.490

-2014 yılı için; 33.470

-2015 yılı için; 37.940

TL'den az olamayacaktır. Bu hükümlere göre arttırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilecektir ve üzerinden herhangi bir vergi alınmayacaktır. Ancak, artırımda bulunmak istenilen yıla ait beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş ve vergisini ödemiş mükellefler için indirim oranı %15 olarak uygulanacaktır.

Ayrıca, gelir vergisi mükelleflerinden; işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı ve geliri, sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah tutarları değişiklik göstermektedir.

Başvurular üzerine tahakkuk ettirilecek vergilerin ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

Bu yasa kapsamında 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 yapılması öngörülmektedir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların % 50'si, 2016 ve izlen yıllar karlarından mahsup edilemeyecektir.

#### **b- Gelir Stopaj veya Kurum Stopaj (Muhtasar) Vergilerinde Matrah Artırım**

Kanunda belirtilen şartlar dahilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırdıkları takdirde, artırımında bulunulan dönemlere ilişkin olarak, artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Muhtasar beyanına ilişkin yapılacak matrah artımında;

**Ücret, serbest meslek ve kira ödemelerin her bir dönem için verilen muhtasar beyannamelerindeki gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden,**

2011 yılı için % 6,  
2012 yılı için % 5,  
2013 yılı için % 4,  
2014 yılı için % 3,  
2015 yılı için % 2,

oranından az olmamak üzere hesaplanan vergiyi,

**Yıllara yaygın inşaat hak ediş bedelleri üzerinden,**

2011 ila 2015 yılları için her bir yıl itibari ile % 1

oranında hesaplanan vergiyi,

Çiftçilerden yapılan alımlar ile esnaf muaflığından faydalanan kişilere yapılan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i

Oranında hesaplanan vergiyi kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar artıracaklardır.

### **c- Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı**

Kanunda belirtilen şartlar dahilinde katma değer vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Katma Değer Vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden

2011 yılı için % 3,5,  
2012 yılı için % 3,  
2013 yılı için % 2,5,  
2014 yılı için % 2,  
2015 yılı için % 1,5

Oranından az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan edeceklerdir. KDV kanununun 11/1-c maddesi ve geçici 17 nci maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir.

İşe başlama, işi bırakma durumları hariç ilgili yılın tamamı için artırımda bulunulması gerekmektedir.

Matrah artırımını kapsamında ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecektir.

### **3- İşletme Kayıtların Düzeltilmesi**

#### **a- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanacaktır;**

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebileceklerdir. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yukarıdaki hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açacaklardır. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman sayılacaktır. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

- Uygulama kapsamında beyan edilecek makine, teçhizat, demirbaş ve emtia'nın rayiç bedeli üzerinden;
  - Genel oranda (%18) KDV'ye tabi olanlar için %10 oranında,
  - İndirimli oranda (%1 - %8) KDV'ye tabi olanlar için ise ilgili varlığın tabi olduğu oranın yarısı (%0,5 - %4) esas alınarak,

KDV hesaplanması ve hesaplanan bu KDV'nin ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerekmektedir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyecektir. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirim konusu yapılabilecektir. Uygulama kapsamında sorumlu sıfatıyla beyan edilen kdv'nin, beyanname verme süresi içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

- Bu kapsamda beyan edilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların satılması halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerlerinden düşük olamayacaktır.
- Özel tüketim vergisine tabi malları bu kapsamda beyan eden ve bu mallara ilişkin alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, beyan tarihindeki miktar ve emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergilerini de KDV'ye ilişkin beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek öderlerse, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uygulanmayacak ve bu şekilde beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmeyecektir.

**b- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır;**

Mükelleflere, kayıtlarında aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ödemeksizin beyan etme imkânı getirilmektedir. Buna göre, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu Kanununun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafî kar oranını (cari yıl kayıtlarından karlılık oranının tespit edilememesi halinde bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlarını) dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülükleri yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebileceklerdir. Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmayacaktır.

**c- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır;**

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31/12/2015 tarihi itibarıyla bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ile ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilmelerine imkan sağlanacaktır. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplanarak beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Bu kapsamda ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecek, beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

**4- Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Düzenleme**

Bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılmasına ilişkin hükümler ile İş Kanunu ile Bazı Kanun ve KHK'larda Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacaklara ilişkin hükümler de kapsama alınacaktır. Bu yıla ilişkin tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksiti kapsam dışı kalacaktır.

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde 31/12/2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıklara serbestçe tasarruf edebileceklerdir.
- Mükellefler bu kapsamda Türkiye'ye getirecekleri varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir. (Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/12/2016 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.)
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 31/12/2016 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın, kanuni defterlere kaydedebilirler. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

- Yurt dışından Türkiye'ye getirilen varlıklar ile Türkiye'de olup defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilemeyecektir.

Varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve birinci fıkrada sayılan varlıkların nam veya hesabına getirildiği diğer gerçek ve tüzel kişiler ile bunların kanuni temsilcileri hakkında, sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz, vergi cezası ve idari para cezaları kesilemeyecektir.

### **5- Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları**

2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin olup, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ödenmemiş olan,

- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibariyle ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi,
- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,
- 5510 sayılı Kanunun 60'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanların genel sağlık sigortası primi,

asılları ile bu borçlara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Yaşlılık aylığı, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre sosyal güvenlik destek primi ödemesi gerekenlerden, 2016 yılı Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin olup, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ödenmemiş olan sosyal güvenlik destek primi aslı ile bu borçlara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.



30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan; özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bunlara gecikme cezası ve zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleştiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezası asıllarının % 50'si ile bunlara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, idari para cezalarının % 50'si ile bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu madde kapsamına giren borçların, asıllarının bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olmasına rağmen fer'ilerin bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olduğu durumlarda, aslı ödenmiş fer'i alacağın % 40'ının bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde kalan % 60'ının tahsilinden vazgeçilecektir.

## **6- Ön değerlendirme, Araştırma veya Tespit Aşamasında Olan Eksik İşçilik Prim Tutarları**

30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için bu Kanunun yayım tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulduğu halde bu sürenin sonuna kadar Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işveren tebliğ edilememiş olan; ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bunlara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ- ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ilk taksit bu Kanuna göre hesaplanan tutarın işveren tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci aydan başlamak üzere, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Şu kadar ki, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilen eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta prim tutarları, bu Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen alacaklar için öngörülen süre ve şekilde ödenir.

Yukarıda belirtilen tüm borçlar için yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

Yine yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.

## 7- Ortak Hükümler

-Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın kadar başvuruda bulunmaları ve madde kapsamında ödenecek tutarları, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri şarttır. Görüldüğü gibi 18 taksit seçeneğinin tercih edilmesi halinde ödeme süresi 36 aya kadar uzamaktadır.

Diğer yandan yapılandırmadan yararlanmak isteyenlerin, dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

Bu Kanuna göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.
- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılacaktır.
- Taksitle ödenmek istenmesi halinde borçluların başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.
- Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili fıkralara göre belirlenen tutar;
  - 6 eşit taksit için (1,08)
  - 9 eşit taksit için (1,12)
  - 12 eşit taksit için (1,16)
  - 18 eşit taksit için (1,24)

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Bu Kanun kapsamında yapılandırılarak süresinde ödenen borçlara, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmayacaktır.

Yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için 3 üncü madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedecekler, yani kalan taksitler itibarıyla kanun hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinden ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi ya da bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde (matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla) yapılandırma hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

Bu durumda borçlular ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

Saygılarımızla,