



Özet Bülten

Tarih : 02.02.2017

Sayı : 2017/6

Değerli Müşterimiz,

6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 26 ncı maddesiyle, **6736** sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna eklenen geçici 2 nci maddesinin uygulamasına dair usul ve esasları belirleyen **Genel Tebliğ(Seri No:5)** yayımlanmıştır.

Bu tebliğde yer alan hususlar özetle bilgilerinize sunulmuştur.

a) 6736 Sayılı Kanundan Yararlanma Hakkını Kaybedenler,

6736 sayılı Kanunla, 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara, ihlale neden olan tutarları, ödemeleri gerektiği tarihten kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için kanunda belirlenen ve ödemede gecikilen her ay ve kesri için hesaplanması gereken **geç ödeme zammı** ile birlikte **31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** ödemeleri halinde Kanun hükümlerinden **yeniden yararlanma imkânı sağlanmıştır.**

1

Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi için;

-6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında borçların **yapılandırılmış olması,**

-27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmemesi nedeniyle Kanun hükümlerinin **ihlal edilmiş olması,**

-İhlale neden olan tutarların, ödenmesi gereken tarihten 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak **geç ödeme zammı** ile birlikte **31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi,**

gerekmektedir. Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi için ayrıca **yazılı bir başvuru aranılmamaktadır.**

Örnek 1- 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında borçlarını yapılandıran ve 12 taksit ödeme seçeneğini tercih eden borçlu, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemesi gereken **ilk taksiti ödemediğinden,** Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir. Borçlunun ödemediği taksit tutarını, 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu

tarih dâhil) ödemesi halinde, Kanun hükümlerinden **yararlanmaya devam edecektir.**

Örnek 2- 6736 sayılı Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında borçlarını yapılandıran ve **peşin ödeme seçeneğini** tercih eden borçlu, yapılandırılan tutarlara ilişkin 2/1/2017 tarihine kadar herhangi bir ödeme yapmadığından Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir.

Borçlu, Kanun kapsamında yapılandırdığı borçlarını, peşin ödeme seçeneğini tercih etmesi nedeniyle bu tutarlara ayrıca bir katsayı uygulanmaksızın, Yİ-ÜFE tutarından **%50 oranında indirim** de uygulanarak, kanunun getirmiş olduğu düzenleme kapsamında 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak **geç ödeme zammı** ile birlikte **31 Mayıs 2017 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) **ödediği takdirde Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.**

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için başvuruda bulunan borçluların Kanundaki **diğer şartların yanı sıra**; kanunda belirtilen vergi türlerinden, taksit ödeme süresince beyan üzerine **ilk taksit ödeme** süresinin başlangıç tarihinden mükellef tarafından seçilen **son taksit ödeme** süresinin sonuna kadar, **erken ödeme hâlinde borcun tamamen ödendiği tarihe kadar, tahakkuk edenleri vadesinde ödemeleri gerekmektedir.**

b) Taksit Sürelerinin Uzatılması

2

Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren (ödeme süresi bu aya tekabül eden taksitler dâhil) ödenmesi gereken taksitlerin her birinin ödeme süreleri **dörder ay uzatılmıştır.** Taksitlerin ödeme süreleri tahsil dairelerince re'sen uzatılacağından, **borçlulardan ayrıca yazılı başvuru aranılmamaktadır.**

Örnek 3- Kanun kapsamında 12 taksit seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve ilk taksitini Kasım 2016 ayında ödeyen borçlunun, 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken diğer taksitlerinin ödeme süreleri aşağıdaki gibi olmaktadır.

TAKSİTLER	MEVCUT ÖDEME SÜRELERİ	YENİ ÖDEME SÜRELERİ
2.Taksit	31 Ocak 2017	31 Mayıs 2017
3. Taksit	31 Mart 2017	31 Temmuz 2017
4. Taksit	31 Mayıs 2017	30 Eylül 2017
5. Taksit	31 Temmuz 2017	30 Kasım 2017
6. Taksit	30 Eylül 2017	31 Ocak 2018
7. Taksit	30 Kasım 2017	31 Mart 2018
8. Taksit	31 Ocak 2018	31 Mayıs 2018
9. Taksit	31 Mart 2018	31 Temmuz 2018
10. Taksit	31 Mayıs 2018	30 Eylül 2018
11. Taksit	31 Temmuz 2018	30 Kasım 2018
12. Taksit	30 Eylül 2018	31 Ocak 2019

Kanun kapsamında uzayan **ödeme süreleri için herhangi bir zam, faiz uygulanmamakta olup** tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayıda herhangi bir değişiklik olmamaktadır.

Kanun kapsamında ödeme süresi uzayan taksitlerin, uzayan süre içerisinde ödenmemesi durumunda Kanununun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükmünün tatbik edileceği tabiidir.

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 **31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilk iki taksiti tam olarak ödemeleri gerekmektedir.**

3

Örnek 4- Örnek 1'deki borçlu süresi içerisinde ödemediği 30 Kasım 2016 vadeli birinci taksitini, 31 Mayıs 2017 tarihinde ödemiştir. Borçlu, Ocak 2017 ayında ödemesi gereken ve ödeme süresi **31 Mayıs 2017 tarihine uzayan ikinci taksitini ise bu sürede ödememiştir.** Kanuna göre yapılandırılan borçlara ilişkin taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi gerektiğinden, borçlunun Mayıs 2017 ayında ödemesi gereken ikinci taksiti süresinde ödememiş olması nedeniyle Kanundan **yararlanma hakkı sona ermektedir.**

Örnek 5- Örnek 3'deki borçlu, ödeme süreleri uzatılan taksitlerinden **Eylül 2017 ve Temmuz 2018 aylarında ödemesi gereken taksitler hariç** diğer taksitlerini süresinde ödemiştir. Süresinde ödenmeyen bu taksitlerin, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte **12 nci taksiti izleyen ayın sonuna kadar (Şubat 2019) ödenmesi şartıyla** 6736 sayılı Kanun hükümleri **ihlal edilmiş sayılmayacaktır.**

Geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra **tebliğ edilen ihbarnameler** için Kanununun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkralarından yararlanılması durumunda taksit ödeme sürelerinin geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre belirleneceği tabiidir. Ancak, geçici 2 nci madde ile Kanunun anılan hükümlerinden yararlanmak için yapılması gereken başvuruların sürelerinde bir değişiklik yapılmadığından, Kanununun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci

fıkralarından yararlanmak isteyen mükelleflerin **ihbarnamenin tebliğini takip eden otuz gün içerisinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.**

Örnek 6- 6736 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılan vergi incelemesi sonucu tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin **vergi/ceza ihbarnamesi 15 Şubat 2017 tarihinde tebliğ edilmiştir.**

Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkralarından yararlanılmak istenilmesi halinde **17 Mart 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** başvuruda bulunulması gerekmektedir. (Şubat ayı 28 gün olduğundan)

Bu takdirde, 31 Mart 2017 tarihine kadar ödenmesi gereken peşin veya birinci taksitin ödeme süresi, **31 Temmuz 2017 tarihine uzayacak** ve diğer taksitler bu tarihi izleyen **ikişer aylık dönemler** halinde, Eylül 2017, Kasım 2017, Ocak 2018, Mart 2018, Mayıs 2018 aylarında ödenecektir.

c) Peşin Ödeme İndirimi

6736 sayılı Kanunla peşin veya taksitli ödeme seçenekleri tercih edilerek yapılandırılan alacakların tamamının, kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla **"indirim yapılacak, katsayı uygulanmayacaktır.**

Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde, yapılandırılan alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde **tamamen ödenmesi** hâlinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından **%50 oranında indirim** yapılacağı düzenlenmiştir. Ayrıca, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacakların ilk taksit ödeme süresi içerisinde **tamamen ödenmesi** hâlinde, Yİ-ÜFE tutarının yanında hesaplanan **gecikme faizinden de %50 oranında indirim** yapılmaktadır.

4

Kanunun geçici 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasına istinaden, borçluların **peşin veya taksitli ödeme tercihinin bakılmaksızın**, Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının **31 Mayıs 2017 tarihine** kadar (bu tarih dâhil) **ödenmesi** durumunda Yİ-ÜFE tutarından ve 4 üncü maddenin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacaklarda ayrıca **gecikme faizi üzerinden %50 oranında indirim yapılacaktır.**

Ayrıca, taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi nedeniyle hesaplanan katsayı tutarları, alacağın tamamının fıkra kapsamında ödenmesi halinde tahsil edilmeyecek, tahsil edilmiş olan tutarlar ile bu tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş geç ödeme zamları **red ve iade edilecektir.**

Örnek 7- 6736 sayılı Kanun kapsamında borçlarını yapılandıran ve 6 taksit ödeme seçeneğini tercih eden borçlu, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemesi gereken ilk taksiti ödemediğinden, Kanundan yararlanma **hakkını kaybetmiştir.**

Borçlu, yapılandırılan tutarlarının tamamını **31 Mayıs 2017 tarihine kadar ödeyerek peşin ödeme indiriminden yararlanmak istemiştir.**



Bu durumda ödenecek tutar; **yapılandırılan alacak aslının tamamı ve %50 oranında indirim yapılan Yİ-ÜFE tutarı** ile bu tutarların **toplamı üzerinden 30 Kasım 2016 tarihinden** (bu tarih hariç) **27/1/2017 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak **geç ödeme zammının toplamından** oluşacaktır. Ayrıca borçludan **katsayı tahsil edilmeyecektir.**

Yapılandırılan alacağın **tamamının 31 Mayıs 2017 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) **ödenmesi şartıyla** uygulanacak **peşin ödeme indiriminden yararlanacak borçlular**, geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini;

-ihlal etmemişlerse yapılacak ödemelere **geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır.**

-ihlal etmişlerse yapılandırılan alacağın tamamı (süresinde ödenen tutarlar hariç) üzerinden **geç ödeme zammı hesaplanacaktır.** Ancak, Yİ-ÜFE tutarı ve gecikme faizi üzerinden alınması gereken **geç ödeme zammı**, bu **alacakların peşin ödeme indirimi uygulanmış tutarları üzerinden** hesaplanacaktır.

Örnek 8- 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında 18 taksit seçeneği tercih edilmek suretiyle yapılandırılan alacağa ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Alacak Asli Tutarı	:	1.500,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı	:	300,00 TL
Katsayı Tutarı	:	270,00 TL
Toplam Ödenecek	:	2.070,00 TL
Tutar		
Taksit Tutarı	:	(2.070,00 / 18=)115,00 TL

5

Borçlu tarafından 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödenmesi gereken **ilk taksit ödenmediğinden**, 6736 sayılı Kanundan **yararlanma hakkı kaybedilmiştir.**

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi 27/1/2017 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, borçlu tarafından **birinci taksit için 15/2/2017** tarihinde, **ikinci taksit için 27/2/2017** tarihinde, **üçüncü taksit için 7/3/2017** tarihinde ödeme yapılması durumunda ödenecek tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

Birinci Taksit

Borçlu tarafından birinci taksit kanun kapsamında ödeme yapılacağından, birinci taksit tutarı için anılan maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasına göre **geç ödeme zammı** hesaplanacaktır.

Bu durumda;

Taksit Tutarı: 115,00 TL

Geç Ödeme Zammı Hesaplanacak Süre: 1/12/2016 - 27/1/2017

Ödenecek Geç Ödeme Zammı Tutarı: (115,00 x %2,80=)3,22 TL

Birinci Taksit İçin Ödenecek Toplam Tutar: (115,00 + 3,22=)118,22 TL olacaktır.

İkinci ve Üçüncü Taksitler

İkinci ve üçüncü taksitler uzatılan ödeme süresi içerisinde ödendiğinden, bu taksitler için geç **ödeme zammı hesaplanmayacak** ve mükellef tarafından her bir taksite karşılık 115,00 TL ödeme yapılacaktır.

Bu durumda, borçlu tarafından ilk üç taksite karşılık 348,22 TL ödeme yapılmış olup bu ödemenin;

Alacak Aslına İsbet Eden Tutarı	:	(1.500,00 / 18 x 3=)250,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarına İsbet Eden Tutarı	:	(300,00 / 18 x 3=)50,00 TL
Katsayı Tutarı	:	(270,00 / 18 x 3=)45,00 TL
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	3,22 TL'dir.

Borçlu tarafından kalan 15 taksitin tamamının **30/4/2017 tarihinde** ödenmek istenmesi durumunda peşin ödeme indirimi uygulanarak ödenecek tutar, yapılan ödemeler dikkate alınarak aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Ödenecek Tutar	:	Alacak Aslı Tutarı + İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı + Geç Ödeme Zammı Tutarı
Alacak Aslı Tutarı	:	(1.500,00 - 250,00=)1.250,00 TL
İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı	:	[(300,00 x %50=)150,00 - 50,00=]100,00 TL
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	[(Toplam Alacak Aslı Tutarı + İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı) x (Süre x %1,40)] - [(Ödenen Alacak Aslı + Ödenen Yİ-ÜFE Tutarı) x (Süre x %1,40)]
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	[(1.500,00 + 150,00) x (2 x %1,40)] - [(83,33 + 16,67) x (2 x %1,40)]
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	(46,20 - 2,80=)43,40 TL
Ödenecek Tutar	:	1.250,00 + 100,00 + 43,40
Ödenecek Tutar	:	1.393,40 TL'dir.

6

Borçlu, 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olduğundan, indirimli Yİ-ÜFE tutarı dikkate alınarak alacağın tamamı üzerinden **geç ödeme zammı** hesaplanacak, **birinci taksitte geç ödeme zammı** ile birlikte ödenen alacak aslı ve Yİ-ÜFE tutarına isabet eden geç ödeme zammı bu tutardan düşülecektir.

Ayrıca, borçlu tarafından ilk üç taksitle birlikte ödenen 45,00 TL katsayı tutarı ile birinci taksitte ödenen katsayı tutarı üzerinden hesaplanan 0,42 TL geç ödeme zammı toplamı olan 45,42 TL **borçluya iade edilecektir.**

Örnek 9- Örnek 8'deki borçlunun taksitle ödeme seçeneği kapsamında birinci taksiti süresinde (30 Kasım 2016 tarihinde) ödemiş olduğu varsayımı çerçevesinde, geri kalan taksitlerin tamamının, **31 Mayıs 2017 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde bu ödemeler için herhangi bir **geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır.**

6736 sayılı Kanunun;

-5 inci maddesi hükümlerine göre **matrah ve vergi artırımında bulunan** mükelleflerin ödeyeceği tutarlar üzerinden **taksitli ödeme halinde** katsayı hesaplanmakla birlikte Yİ-ÜFE tutarı,

-“**İşletme kayıtlarının düzeltilmesi**” başlıklı 6 ncı maddesi hükmünden **yararlanılması durumunda** ise tahakkuk eden vergiye herhangi bir katsayı ve Yİ-ÜFE tutarı,

hesaplanmadığından, anılan maddeler kapsamında ödenecek tutarlar için geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası hükümlerinden **yararlanılması söz konusu değildir.**

d) Ödeme Seçeneğinin Değiştirilmesi

Kanun kapsamında **peşin ödeme seçeneğini tercih eden** ancak yapılandırılan tutarları süresinde **ödemeyerek** Kanundan yararlanma **hakkını kaybedenlerce, 30/4/2017 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) ilgili **idareye yazılı olarak başvuruda bulunularak** taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilgili katsayı uygulanmak suretiyle yapılandırılan tutarın, kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmesi gereken taksitlerin belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla, kanun hükümlerinden yararlanılması gerekir.

Bu düzenleme ile peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara talep etmeleri halinde yapılandırılan borçlarını **taksitler halinde ödeme imkânı getirilmiştir.**

7

Bu durumda, peşin ödeme seçeneği tercih edildiği tarihte, taksitli ödeme seçeneğine göre Kanun kapsamında ödenmesi gereken ilk taksitin ödeme süresine göre oluşacak taksit ödeme süreleri esas alınacak ve kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapılmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Bu hükümden yararlanılabilmesi için;

-6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10 uncu maddenin ondokuzuncu fıkrası kapsamında borçların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek **yapılandırılmış olması,**

-Maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarlar süresinde ödenmeyerek Kanun hükümlerinin **ihlal edilmiş olması,**

-30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine **yazılı başvuruda** bulunularak **taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi,**

-Tercih edilen taksit seçeneğine göre 27/1/2017 tarihine kadar ödenmesi gereken taksitlerin **geç ödeme zammıyla** birlikte **31 Mayıs 2017 tarihine** kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

gerekmektedir.

Kanun hükmünden yararlanılarak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde, Kanun kapsamında yapılandırılan tutara, tercih edilen taksit süresine ilişkin **katsayının uygulanacağı tabiidir.**

Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğine göre yapılandırılan alacaklara karşılık geçici 2 nci maddenin yürürlük tarihinden **önce yapılmış olan ödemeler**, borçlunun tercih ettiği taksitlerin birincisinden başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre **mahsup edilebilecektir.**

Kanun hükmünden yararlanılması halinde yapılandırılan borçlar taksitler halinde ödeneceğinden, taksitlerin süresinde ödenmemesi durumunda, Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan hükümler dikkate alınarak **işlem yapılacaktır.**

Peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulardan taksitli ödeme seçeneğine geçmek isteyenlerin, anılan Tebliğ ekinde yer alan (Ek-1) dilekçe ile ilgili vergi dairelerine ayrı ayrı **müracaat etmeleri** gerekmektedir.

Peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak, Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara taksitle ödemeye geçme imkânı tanınmış olup, Kanun kapsamında ödenecek tutarları taksitler halinde ödeme tercihinde bulunanların, kanun kapsamında **taksit sayısını değiştirerek artırmaları mümkün bulunmamaktadır.**

8

e) 6736 Sayılı Kanunun 4 üncü Maddesinin Dokuzuncu Fıkrası Hükmünü İhlal Edenler

Kanun kapsamında yapılan beyan ve başvurular üzerine hesaplanan tutarları Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemeyerek Kanunu **ihlal etmiş olanlar**, ihlale neden olan **tutarları, 31 Mayıs 2017 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) **geç ödeme zammıyla birlikte**, diğer taksitleri kanunda belirtilen **süre ve şekilde ödeyerek** yararlanacak ve buna bağlı olarak da 6736 sayılı Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi nedeniyle ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın **bu alacaklar** ve bunlara ilişkin **fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.**

f) Tahsil Edilmiş Tutarlar

Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulardan, yapılandırılan amme alacaklarına karşılık **cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarların**, yapılandırmanın ihya (canlandırma) edilmesini müteakip, Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlere **mahsubu** düzenlenmiş olup mahsup işlemlerinin tahsilat tarihleri esas alınarak ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlanmak suretiyle yapılması öngörülmektedir.

Bu uygulanmada, borçluların herhangi bir **müracaatı aranılmamakta** ve cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar tahsil edildikleri tarihler dikkate alınmak suretiyle tahsil daireleri tarafından **re'sen mahsup edilmektedir.**

Yapılacak mahsup işlemlerinde; en eski vadeli taksitten başlanılmakta ve tahsil edilen tutarların tahsilat tarihleri esas alınarak **geç ödeme zammı** hesaplanıp hesaplanmayacağı buna göre belirlenmektedir.

Yapılan mahsup sonrasında Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken toplam tutardan fazla tahsil edilen tutarlar, red ve iade edilmektedir. Ancak, red ve iade edilecek tutar, vergi mevzuatı çerçevesinde iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle mahsuben ödenmiş ise ilgili mevzuatın belirlediği nakden iade şartları gerçekleşmedikçe nakden iade edilmeyecektir.

Kanun kapsamında yapılandırılan borçlara karşılık cebren veya rızaen tahsil edilen tutarların mahsubu sonrası ödenecek tutarlarda değişiklik meydana gelebilmektedir. Bu durumda olan borçluların ödenecek tutarları öğrenebilmeleri için ödemelerini yapmadan önce ilgili **vergi dairesi ile irtibata geçmesi** gerekmektedir.

g) Peşin Ödeme İndirimi Uygulanmadan Yapılan Ödemeler

Kanundan yararlanmak üzere başvuran borçlulardan, yapılandırılan tutarın tamamını, ilk taksit ödeme süresinden sonra peşin ödeme indirimi uygulanmadan ödeyenlere fazladan yaptıkları ödemelerin red ve iade edilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

9

Bu hükümden yararlanılabilmesi için;

-Kanununun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri kapsamında borçların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek **yapılandırılmış olması,**

-Yapılandırılan tutarın tamamının 10 uncu maddenin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanan geç ödeme zammı ile birlikte peşin ödeme indirimi uygulanmaksızın **ödenmiş olması,**

-31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine **yazılı olarak müracaatta bulunulması,**

gerekmektedir.

İndirim uygulanmadan ve geç ödeme zammı ile birlikte yapılandırılan alacağın tamamının ödenmiş olması durumunda, indirimli tutar ile birlikte bu tutar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş olan geç ödeme zammının da red ve iade edilmesi gerekmektedir.

Kanun kapsamında iade hakkı olanların **31/12/2017 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine **yazılı olarak müracaat etmemeleri** durumunda, **iade hakkı ortadan kalkmaktadır.**

h) Diğer Hususlar

6736 sayılı Kanun hükümlerini ihlal ettikten sonra, ihlale konu borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi çerçevesinde **tecil ve taksitlendirme** hükümlerine göre **ödemekte olan borçluların**, 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri halinde ilgili **vergi dairelerine başvurmaları ve yapılandırmanın ihya(canlandırılma) edilmesini talep etmeleri gerekmektedir.**

Bu durumda, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında yapılan ödemeler **(tecil faizi dâhil)** yapılandırılan borçlara karşılık, Tebliğde yapılan açıklamalar dikkate alınarak **mahsup edilmektedir.**

6736 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen borçlular tarafından, **vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece** bu borçları için vadesi geçmiş **borcun bulunmadığına dair yazı verilmektedir.** Geçici 2 nci maddeye istinaden Kanun kapsamında borçlarını yeniden ödeme imkânına kavuşan borçluların, Kanun hükümleri **ihlal edilmediği müddetçe** talep edecekleri vadesi geçmiş borcu olup olmadığına **dair yazının verilmesi sırasında Kanun kapsamında ödeyecekleri borçları dikkate alınmayacaktır.**

Peşin ödeme seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara geçici 2 nci madde kapsamında **31 Mayıs 2017 tarihine kadar** ihlale konu tutarları ödeme imkânı sağlanmıştır. Bu süre içerisinde de ödeme yapılmaması durumunda Kanundan **yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

10

Kanundan yararlananların Kanun kapsamında yapacakları ödemelere ilişkin süreler konusunda düzenlemeler içermekte olup, Kanundan yararlanmak üzere **süresinde başvurmayanlara yeni bir başvuru hakkı vermediğinden**, süresinde başvuruda bulunmayan borçluların Kanundan yararlanma imkânı bulunmamaktadır.

Peşin ödeme seçeneğine göre borçlarını yapılandıran ve ödeme süresi 31/12/2016 tarihi **(2/1/2017) olan borçluların**, bu süre içerisinde borcunu ödememesi halinde, 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanacak **geç ödeme zammı ile birlikte 31/1/2017 tarihine kadar yapılandırılan borcunu ödeme imkanı bulunması** nedeniyle, 6770 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla 6736 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmediğinden, bu durumda olan borçluların geçici 2 nci madde hükümlerinden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

6736 sayılı Kanunun kapsamında borçlarını yapılandıran borçluların, geçici 2 nci madde kapsamında **yenilenen ödeme planlarını**, ilgili vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden (www.gib.gov.tr) temin etmeleri mümkündür.

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)