

SİRKÜLER NO: POZ-2023 / 48

İST, 14.03.2023

ÖZET:

- **12 Mart 2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de 7440 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayımlandı.**

7440 SAYILI KANUNUN VERGİ ALACAKLARININ YAPILANDIRILMASI VE İNCELEME AŞAMASINDAKİ İŞLEMLERE İLİŞKİN DÜZENLEMELERİ

1- Kesinleşmiş alacaklar (Madde 2)

Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasında genel olarak ödenecek ve silinecek kamu alacakları aşağıda şekilde olacaktır:

ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR
Vergi ve gümrük vergileri asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının veya idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50’si	Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının kalan %50’si
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30’u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı	Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan %70’i
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası gibi fer’i alacakların tamamı

2- İhtirazi kayıtla verilen beyannameler

12.03.2023 tarihi itibarıyla ihtirazi kayıtla beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapılar yapılmadığına bakılmaksızın “kesinleşmiş alacak” kapsamında yapılandırılacaktır. Buna göre silinecek kamu alacakları aşağıdaki gibi olacaktır.

ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR
İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergilerin tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının veya idari para cezalarının tamamı
Gecikme zammı yerine 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Gecikme zammı

3- Yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihi (12.03.2023) itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da yapılandırılacaktır. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacak ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihi (12.03.2023) kabul edilecektir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarların bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmayacaktır.

ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR
Yargı sonucu kesinleşen vergilerin tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan %50'si
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası gibi fer'i alacakların tamamı

Bu yapılandırmadan yararlanmak isteyen borçluların dava açmamaları, açılmış davadan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

4- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar (Madde 3)

- a- Bu Kanunun yayımı tarihi (12.03.2023) 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 tahakkuklar

DURUM	ALACAK KONUSU	ALACAK TUTARI
İlk 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 tahakkuklar	Vergi/gümrük vergilerinin asılları	-Vergi/gümrük vergilerinin asıllarının %50'si ödenecek. -Kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı vergi cezası, idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	-Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecek. -Kalan %75'in tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla faiz, gecikme faizi, gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

b- 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 veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar

Kanunda en son kararın **Terkin, Tasdik** veya **Tadilen Tasdik** ve **Bozma Kararı** olmasına göre farklı düzenlemeler yapılmıştır.

Ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan **en son karar**, tarhiyata/tahakkuka/idari yaptırım kararına/ecrimisile ilişkin ihbarname/düzeltilme ihbarnamesine yönelik verilen ve bu Kanunun yayımı tarihinden (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

b.1. Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Terkin Etmisse

DURUM	ALACAK KONUSU	ALACAK TUTARI
Son karar terkin ise	Vergi/gümrük vergilerinin asılları	-İlk tarhiyata/tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin asıllarının %10'u ödenecek. -Kalan %90'nın tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı vergi cezası, idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	-Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %10'u ödenecek. -Kalan %90'ın tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, vergi aslının ödenecek %10'luk kısmı üzerinden 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla faiz, gecikme faizi, gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

b.2. Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Tasdik veya Tadilen Tasdik Etmisse

DURUM	ALACAK KONUSU	ALACAK TUTARI
Son karar tasdik veya tadilen tasdik ise	Vergi/gümrük vergilerinin asılları	-Tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın %10'u ödenecek. -Terkin edilen vergilerin kalan %90'nın tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı vergi cezası, idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	-Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda tasdik edilen cezanın %50'si, terkin edilen ceza tutarının %10'u ödenecek. -Kalan kısmın tahsilinden

		vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, vergi aslının ödenecek %10'luk kısmı üzerinden 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla faiz, gecikme faizi, gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

b.3. Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesi Bozma Kararı Vermişse

DURUM	ALACAK KONUSU	ALACAK TUTARI
Son karar bozma kararı ise	Vergi/gümrük vergilerinin asılları	-Vergi/gümrük vergilerinin asıllarının %50'si ödenecek. -Kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı vergi cezası, idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	-Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecek. -Kalan %75'in tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla faiz, gecikme faizi, gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

b.4. Kısmen Onama Kısmen Bozma Kararı Verilmişse

Kısmen onama kısmen bozma kararı verilmişse; onanan kısım için "tasdik kararı", bozulan kısım için "bozma kararı" hükümleri uygulanacaktır.

c. Uzlaşma aşamasında bulunan tarhiyatlar

Bu Kanunun yayımı tarihi (12.03.2023) 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 bu madde hükmünden yararlanacaklardır.

DURUM	ALACAK KONUSU	ALACAK TUTARI
Uzlaşma aşamasında bulunan tarhiyatlar (uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar)	Vergi/gümrük vergilerinin asılları	-Vergi/gümrük vergilerinin asıllarının %50'si ödenecek. -Kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı vergi cezası, idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	-Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecek. -Kalan %75'in tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla faiz, gecikme faizi, gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

6. İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler (Madde 4)

DURUM	ALACAK KONUSU	ALACAK TUTARI
Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine (Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla) devam edilecek, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalar	Vergi/gümrük vergilerinin asılları	-Vergi/gümrük vergilerinin asıllarının %50'si ödenecek. -Kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecek.
	Vergi aslına bağlı vergi cezası, idari para cezası ve gecikme zamları	-Tamamının tahsilinden vazgeçilecek -İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezasının %25'i ödenecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	-Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecek. -Kalan %75'in tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla faiz, gecikme faizi, gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

Pişmanlıkla veya izaha davet kapsamında verilen beyannameler

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebiyle veya izaha davet kapsamında verilir, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanır. Şu kadar ki asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şarttır.

ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR
Vergi aslının tamamı	-Alacak aslına bağlı olmayan cezaların tamamı -Vergi ziyayı cezasının tamamı
Gümrük vergilerinin tamamı	Gümrük idari para cezalarının tamamı
Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine 12.03.2023 tarihine kadar Yİ-ÜFE tutarı	Pişmanlık zammı veya gecikme faizinin tamamı

7. Başvuru ve ödeme süreleri (Madde 9)

Bu Kanunun ilgili maddelerindeki başvuru ve ödeme süresine ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların;

a) 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili idareye başvuruda bulunmaları,

b) Ödenecek tutarların ilk taksitini 30 Haziran 2023 tarihine kadar (bu tarih dahil), diğer taksitlerini ise bu tarihi takip eden aylık dönemler hâlinde azami 48 eşit taksitte ödemeleri

gerekmektedir.

Kanuna göre; başvuru ve taksit ödeme sürelerinin son gününün resmî tatile rastlaması halinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

a) Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

1) Fer’i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (bu Kanunun 4 üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizi dâhil) %90’ının tahsilinden vazgeçilecektir.

2) Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (d) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında olan idari para cezalarından %25 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer’i alacaktan ibaret olması hâlinde fer’i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılır.

Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) On iki eşit taksit için (1,09),
- 2) On sekiz eşit taksit için (1,135),
- 3) Yirmi dört eşit taksit için (1,18),
- 4) Otuz altı eşit taksit için (1,27),
- 5) Kırk sekiz eşit taksit için (1,36),

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

8. Taksitlerin süresinde ödenmemesi

Bu Kanuna göre ödenmesi gereken birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında üç veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.

- Birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde tam ödenmemesi ya da
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya
- Bir takvim yılında üçten fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi

halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu fıkra hükmü her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

Söz konusu kanuna aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/03/20230312-1.pdf>

Saygılarımızla...