

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI DÜZENLEMESİNİ İÇEREN KANUN YAYINLANDI

7256 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de yayınlandı.

Anılan Kanunla dört temel konuda düzenlemeler yapılmıştır.

- 1.Bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler,
- 2.Varlık barışına ilişkin düzenlemeler,
- 3.Vergi konularına ilişkin düzenlemeler,
- 4.İstihdama ilişkin düzenlemeler.

İstihdama ilişkin düzenlemeler dışındaki konular bu **sirkülerimizde** anlatılacak olup, bir sonraki sirkülerimizde istihdama ilişkin düzenlemeler konu edilecektir.

1. BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

7256 sayılı Kanunun 1,2,3 ve 4 üncü maddelerinde Hazine ve Maliye Bakanlığının ve bazı idarelerin bir kısım alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Hatırlanacağı üzere, 2018 yılında 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” yayınlanmıştı. Bu Kanun kapsamına **kesinleşmiş alacaklar**, ihtilafli alacaklar, inceleme aşamasındaki alacaklar, matrah artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi ve **varlık barışı** girmekteydi.

7143 sayılı Kanunla 7256 sayılı Kanunu kapsam yönünden kıyasladığımızda 7256 sayılı Kanunun kapsamının 7143 sayılı Kanuna göre oldukça dar kapsamlı olduğunu söyleyebiliriz. 7256 sayılı Kanunun kapsamı **kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması ve varlık barışıdır**.

Yukarıda yer verilen hatırlatmadan sonra kesinleşmiş alacakların yapılandırılması ile ilgili düzenlemenin ayrıntılarına geçebiliriz.

Hangi Kurumların Alacakları Yapılandırma Kapsamında

- Hazine ve Maliye Bakanlığı,
- Ticaret Bakanlığı,
- Sosyal Güvenlik Kurumu,
- Belediyeler,
- İl Özel İdareleri,
- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri
- Diğer Kurumların Bazı Alacakları (7256 sayılı Kanun Madde 4 de sayılan Kurumlar: Orman Genel Müdürlüğü, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı vb.)

1.1. Hazine ve Maliye Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerinin Yapılandırma Kapsamındaki Alacakları

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen;

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;
 - 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ile gecikme zamlarından,
 - 2020 yılına ilişkin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ile gecikme zamlarından,
 - 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarından,
- 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezalarından (1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ve 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları ile 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç),
- Yukarıda yer verilenler dışında kalan, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacaklarından (adli para cezaları hariç),

kesinleşmiş olup 17.11.2020 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kanun kapsamında yapılandırılabilir.

1.2. Ticaret Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerinin Yapılandırma Kapsamındaki Alacakları

31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ile gecikme zammı alacaklarından **kesinleşmiş olup** 17.11.2020 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kanun kapsamında yapılandırılabilir.

1.3. Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerinin Yapılandırma Kapsamındaki Alacakları

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen ve bu Kanunun yayımı tarihi veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan;

- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan **2020 yılı Ağustos 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 alacaklarından,

- **2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacaklarından,**
- **31/8/2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacaklarından,**
- **31/8/2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup ilgili Kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacaklarından,**
- İlgili kanunları gereğince takip edilen **2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacaklarından,**

kesinleşmiş olup 17.11.2020 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kanun kapsamında yapılandırılabilir.

1.4. İl Özel İdarelerinin Yapılandırma Kapsamındaki Alacakları

İl özel idarelerinin, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi **31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacaklarından **kesinleşmiş olup** 17.11.2020 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kanun kapsamında yapılandırılabilir.

1.5. Belediyelerin Yapılandırma Kapsamındaki Alacakları

Belediyelerin;

- 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve **31/8/2020 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, 2020 yılına ilişkin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi (2020 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin ikinci taksitleri hariç) ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacaklarından,
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve **vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacaklarından,

- 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve **vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacaklarından,
- Büyükşehir belediyelerinin, 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre **vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacaklarından,

kesinleşmiş olup 17.11.2020 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kanun kapsamında yapılandırılabilir.

1.6. Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Yapılandırma Kapsamındaki Alacakları

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, **vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacaklarından, **kesinleşmiş olup** 17.11.2020 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kanun kapsamında yapılandırılabilir.

1.7. Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının Yapılandırma Kapsamındaki Alacakları

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) **vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacaklarından **kesinleşmiş olup** 17.11.2020 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar kanun kapsamında yapılandırılabilir.

1.8. Yapılandırmadan Yararlanabilecek Alacaklardan Özellikli Olanlar

- İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler de yapılandırmadan yararlanabilecektir.
- Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup 17.11.2020 tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için yapılandırmadan faydalanılabilecektir.
- Bu Kanun kapsamına giren alacakların, 17.11.2020 tarihinden önce **6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından, kalan taksit tutarları için borçlular, talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler.** Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için

sadece ilgili kanunda öngörülen faiz uygulanır. Kalan taksit tutarları vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilir ve bu alacaklar hakkında bu Kanun hükümleri uygulanır.

- Bu Kanun kapsamına giren alacakların, **7143** sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanuna göre yapılandırılan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla anılan Kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar açısından, borçlular talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilir. Bu takdirde, 7143 sayılı Kanun kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılır, bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı uygulanır, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilerek bu Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılır ve ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilir.

1.9.Yapılandırmadan Yararlanamayacak Alacaklar

- Hatırlanacağı üzere, koronavirüs sebebiyle bazı mükelleflerin Mart/2020, Nisan/2020 ve Mayıs/2020 dönemleri bazı beyannamelerinin beyanname ve ödeme süreleri Ekim/2020 ve sonrasına uzatılmıştı. Bu şekilde ödeme süreleri uzatılan bu beyannamelere konu alacaklar için yapılandırmadan faydalanılamayacaktır.
- Aynı şekilde, mücbir sebeple ödeme süreleri uzatılan Mart/2020, Nisan/2020 ve Mayıs/2020 dönemleri sigorta bildirgelerine konu alacaklar için de yapılandırmadan faydalanılamayacaktır.
- **6736** sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun, **7020** sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hükümlerine göre bu Kanunun yayımı tarihi (17.11.2020) itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile **6736** sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacaklar **7256** sayılı Kanun yapılandırmasından yararlanamayacaklardır.
- **5393** sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi, **5216** sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü maddesi kapsamında uzlaşılacak alacaklar ile **6552** sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanunun Geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında yapılandırılan alacaklar da **7256** sayılı Kanun yapılandırmasından yararlanamayacaklardır.

1.10. Kesinleşmiş Vergi ve Ceza Borçlarında Yapılandırmanın Esasları

Kesinleşmiş borçlarda;

- Borç asıllarının tamamı,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) %50'sinin,

- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'unun,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda,

- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyat) cezaların tamamı,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) kalan %50'si,
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %70'si ile
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

1.11. İdari Para Cezalarında Yapılandırmanın Esasları

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş;

- İdari para cezalarının tamamı,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar,

tahsil edilecektir. Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamı silinerek tahsilinden vazgeçilecektir.

1.12. Kanun Kapsamına Giren Diğer Borçların Yapılandırılmasının Esasları

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş diğer borçların;

- Asıllarının tamamının,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranı esas alınarak güncellenen tutar,

tahsil edilecektir. Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamı silinerek tahsilinden vazgeçilecektir.

1.13. Başvuru ve Ödeme

Yapılandırmadan yararlanmak isteyenlerin borcun ilgili olduğu idareye **31.12.2020 tarihinde kadar** başvuruda bulunması gerekmektedir. Başvuru süresinin 1 ay kadar uzatılması ile ilgili Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Yapılandırmadan yararlanan borçluların; Ticaret Bakanlığına, Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOP'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksidini **31/01/2020 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini **28/02/2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), diğer taksitleri ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri gerekir.

Yapılandırılan borçlar peşin de ödenebilecektir. Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu tutarlara bu Kanunun yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz ve fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden ayrıca **%90**, 7256 sayılı Kanunun 1 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi

kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %25, yapılandırma sonucu ödenecek alacağın **sadece** fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (2 nci maddenin on dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) **%50 indirim** yapılır.

Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde ise bu tutarlara bu Kanunun yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz ve fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden ayrıca **%50**, 7256 sayılı Kanunun 1 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından **%12,5**, yapılandırma sonucu ödenecek alacağın **sadece** fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (2 nci maddenin on dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) **%25 indirim** yapılır.

Hesaplanan tutarların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

Taksitle yapılacak ödemelerde yapılandırılan tutar;

- 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 ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. 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.

1.14. Taksitlerin Süresinde Ödenmemesi

Yapılandırmanın devam edebilmesi için, ilk iki taksitinin eksiksiz ve süresinde ödenmesi şarttır. Ayrıca, taksitlerden bir takvim yılında en fazla iki tanesinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali Kanunun ihlal nedeni sayılmayacaktır. Bu durumda, diğer taksitler ilgili dönemlerinde ödenebilecektir. Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarları ise en geç son taksiti izleyen ay sonuna kadar ödenecek ve ödemede gecikilen süre için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

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. Bu durumda, borçlular, ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar. Kanun kapsamında yapılandırıldığı hâlinde bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların yapılandırma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak

takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılır ve bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlamış olan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak kaldığı yerden devam eder.

2. VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

7256 sayılı Kanunun 21 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 93 üncü madde ile yeni bir varlık barışı düzenlemesi ihdas edilmiştir. Yeni ihdas edilen düzenleme diğer varlık barışı düzenlemeleri ile benzerlik göstermektedir.

2.1. Varlık Barışı Kapsamına Giren Varlıklar

Varlık barışı kapsamına;

- **Yurt dışında bulunan;** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan;** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar,

girmektedir.

2.2. Varlıkların Bildirim Zamanı

- Yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların **30/6/2021** tarihine kadar Türkiye’deki banka veya aracı kuruma bildirilmesi ve bildirim yapıldığı tarihten itibaren **3 ay içinde** Türkiye’ye getirilmesi gerekmektedir.
- Türkiye’de bulunan varlıklar ise **30/6/2021** tarihine kadar vergi dairelerine bildirilmesi gerekmektedir.

2.3. Bildirim Konusu Varlıklar İçin Vergi Ödenip Ödenmeyeceği Durumu

Düzenleme kapsamında hem Türkiye’deki varlıklar hem de yurt dışındaki varlıklar için herhangi bir vergi ödemesi söz konusu olmayacaktır.

2.4. Yurtdışında Bulunan Varlıkların Türkiye’ye Getirilmesi ve Türkiye’ye Getirilme Şartı Aranmayan Haller

Bu düzenlemeden faydalanılabilmesi için bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **3 ay içinde** Türkiye’ye getirilmesi veya Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Aşağıda sayılan durumların varlığı hallerinde Türkiye’ye getirilme şartı aranmayacaktır.

- ✓ Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 17.11.2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/6/2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye’ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılacaktır.
- ✓ 17.11.2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 17.11.2020 tarihinden önce Türkiye’ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilir.

2.5. Bildirilen Varlıkların Elden Çıkarılması Durumu

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

Türkiye'de bulunan varlıklar, 30/6/2021 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

2.6. Taşınmazların Aynı Sermaye Olarak Konulmak Suretiyle İşletme Kayıtlarına Alınması

Düzenleme kapsamında bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırımı kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilecektir.

2.7. Varlık Barışı Düzenlemesinde Özellikli Durumlar

Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

Varlık barışı düzenlemesi kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

3. VERGİ ALANINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

3.1. Evlerinde Ürettikleri Malları Elektronik Ortamlar Üzerinden Satışını Yapanlara Sağlanan Gelir Vergisi Muafiyeti

7256 sayılı Kanununun 15 inci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun "Vergiden Muaf Esnaf" başlıklı 9 uncu maddesine yeni bir bent eklenerek, bir işyeri bulunmaksızın sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların bu faaliyetleri muaflik kapsamına alınmakta ve bunların elde ettikleri hasılatları üzerinden tevkif suretiyle vergilendirilmeleri sağlanmaktadır. Söz konusu muafiyet, 01/01/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu muafiyetten faydalanabilmesi için;

- ✓ vergiden muaf esnaf belgesi alınması,
- ✓ Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması,
- ✓ tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi ve,
- ✓ hasılat tutarının belirlenen tutarı aşmaması,

gerekmektedir.

Evlerde imal edilmemiş olan dışarıdan satın alınan malların internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satışı ise madde kapsamına girmemektedir.

Diğer taraftan, ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde gelir vergisine tabi olanlar ile maddede sayılan faaliyetleri gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar bu muafiyetten faydalanamayacaklardır.

3.2. Gelir Vergisi Mükellefine Sağlanan İhracat Teşviki

7256 sayılı Kanunun **16 nci maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent ile tam mükellef gerçek kişilerin mal ihracından elde ettikleri kazançlarının %50'sinin beyannamede bildirilen gelirlerden indirilmesine imkân tanınmaktadır. Söz konusu indirimden faydalanılabilmesi için bentte belirtilen **hasılat** ve **istihdam** şartlarının sağlanması gerekmektedir. Söz konusu teşvik, 01/01/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

3.3. Sermaye Şirketlerinin Kendi Hisselerini İktisap Etmeleri Durumunda Tevkifat Düzenlemesi

7256 sayılı Kanunun **17 nci maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine eklenen fıkra uyarınca, tam mükellef sermaye şirketlerinin Türk Ticaret Kanunu hükümleri kapsamında kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri durumunda bunları;

- **Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri halinde** iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutarın sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,
- **İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları halinde** iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutarın elden çıkarma tarihi,
- **İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde**, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutarın iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,

itibarıyla dağıtılmış **kâr payı sayılacak ve bu tutarlar üzerinden %15 vergi tevkifatı** yapılacaktır.

Maddede, ayrıca tevkif edilen vergilerin herhangi bir vergiden mahsup edilemeyeceği düzenlenmekte ve Cumhurbaşkanına tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine, işlem gören paylarının toplam payları içindeki oranına, geri alınan payların Borsa İstanbul'da işlem gören paylardan olup olmamasına, tam mükellef kurumlardan geri alınıp alınmamasına, tam mükellef sermaye şirketinin yıllık satış hasılatı ve diğer gelirlerinin toplam tutarına göre ayrı ayrı ya da birlikte, bu oranı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetki verilmektedir.

3.4. Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci Maddesinde Yapılan Düzenlemeler

7256 sayılı Kanunun **19 uncu maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yapılan değişikliklerle; menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve özel finans kuruluşlarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik hükümler içeren Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin uygulama süresi **31/12/2025 tarihine kadar uzatılmakta**, istisna kapsamındaki kazançların hangi durumda madde kapsamında tevkifata tabi olacağı hususuna açıklık getirilmektedir.

Bu kapsamda;

- Bazı Kanunlarla vergi muafiyeti tanınan veya istisna tutulan kurum gelirlerinin, 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulup tutulamayacağına ilişkin ihtilaflar söz konusu olmaktadır. Yapılan düzenlemeyle söz konusu hususa açıklık kazandırılmakta, diğer Kanunlarda, açık olarak tevkif suretiyle kesilen vergileri de kapsayan bir istisna veya muafiyet hükmü mevcut olmadığı sürece bu kurumların gelirlerine geçici 67 nci madde kapsamında tevkifat yapılacağı belirtilmektedir.
- Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen **kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin geçici 67 nci madde kapsamında kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilmesi** düzenlenmektedir. Söz konusu gelirler üzerinden kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilme uygulaması **01/01/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirler üzerinden yapılmaya** başlanacaktır.

3.5. Jokeylere, Jokey Yamakları ve Antrenörlerine Ücret Olarak Yapılan Ödemelerde Yapılan Tevkifat Uygulaması Süresinde Uzama

7256 sayılı Kanunun **20 inci maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanununun geçici 68 nci maddesinde yapılan değişikliklerle; jokeylere, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemelerden %20 oranında tevkifat yapılmasına ilişkin uygulamanın süresi **31/12/2025 tarihine kadar uzatılmakta**, gelir vergisi tevkifatının 6132 sayılı Kanuna göre lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilen kişilerce yapılacağı düzenlenmektedir.

3.6. Katma Değer Vergisi Kanununda Yer Alan Bazı İstisnaların Süresinde Uzama

- 7256 sayılı Kanunun **23 üncü maddesiyle**, KDV Kanununun geçici 17 nci maddesinde yer alan uygulamanın süresi 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmaktadır. Böylece, dâhilde işleme rejimi kapsamında ithal ürünlerin vergisiz temini nedeniyle, bu alanda yerli üreticiler aleyhine rekabet eşitsizliği oluşmasını önlemek üzere, dâhilde işleme izin belgesine sahip mükelleflerin yurt içinden temin edecekleri maddelerde 3065 sayılı Kanunun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil- terkin uygulaması kapsamında işlem yapılabilmesine devam edilmesi sağlanmaktadır.
- 7256 sayılı Kanunun **24 üncü maddesiyle**, KDV Kanununun geçici 23 üncü maddesinde yer alan uygulamanın süresi 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmaktadır. Böylece, Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri, bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri ile bu mal ve hizmetlerin başışı yapacak olanlara teslim ve ifasına sağlanan KDV istisnasına devam edilmesi sağlanmaktadır.
- 7256 sayılı Kanunun **25 inci maddesiyle**, KDV Kanununun geçici 40 ıncı maddesinde yer alan 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi finali için sağlanan istisnanın, yeni takvime göre 2021 finali için geçerli olması düzenlenmektedir.

3.7. Halka Arz Edilen Kurumlara Tanınan Kurumlar Vergisi Oranı İndirimi

7256 sayılı Kanunun **35 inci maddesiyle**, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen 6 ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere **en az %20 oranında halka arz edilen kurumların** paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının **2 puan indirimli olarak** uygulanması düzenlenmektedir. İndirimden yararlanan hesap döneminden

İtibaren 5 hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkrada belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir. Bu uygulamadan; bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç tutulmuştur. Halka arz edilen kurumlara tanınan indirim, 01/01/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

3.8. Kurumlar Vergisi Kanunda Süresi Uzatılan Düzenlemeler

7256 sayılı Kanunun **36 ncı maddesiyle**, 5520 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan, Dernek veya vakıflarca elde edilen Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (5) numaralı bendi ve geçici 67 nci maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağına ilişkin düzenlemenin süresi “31/12/2020” tarihinden “31/12/2025” tarihine uzatılmıştır.

7256 sayılı Kanunun **37 nci maddesiyle**, 5520 sayılı Kanunun geçici 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi finali için sağlanan muafiyetin, yeni takvime göre 2021 finali için geçerli olması düzenlenmektedir.

3.9. Konaklama Vergisinin Yürürlük Tarihinin Ertelenmesi

7256 sayılı Kanunun **42 maddesiyle**, 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 52 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yapılan değişiklik ile konaklama vergisinin yürürlük tarihi “1/1/2021”den “1/1/2022” tarihine ertelenmiştir.

“7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”a erişim için tıklayınız:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/11/20201117-1.htm>

Saygılarımızla...

VİZYON YMM A.Ş.