

**BÜYÜK
YAPILANDIRMA
FIRSATI**

**İNCELEME VE TARHİYAT
AŞAMASINDAKİ
BORÇLARIN
YAPILANDIRILMASI
BROŞÜRÜ**



Vergi Geleceğimizdir

Ayrıntılı Bilgi İçin



gib.gov.tr

Bu Broőür, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Doğrulanmış ve resmi sosyal medya hesaplarından,
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

Konuya ilişkin ayrıntılı bilgiye 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliđinden ulaşmanız mümkündür.



Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Nisan/2023

Yayın No: 475

GİRİŞ

7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 12/3/2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunla; vergi ve cezalar ile diğer borçların yapılandırılması, ödeme kolaylığı, geçmiş dönemlere ilişkin matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere ayrıcalıklar, işletme kayıtlarının gerçek duruma uygun hale getirilmesi, ihtilafli alacakların yeniden yapılandırılması ve sulh yoluyla çözüme kavuşturulması, beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların gecikme zammı ve gecikme faizi uygulanmaksızın pişmanlıkla, izaha davet kapsamında veya kendiliğinden beyan edilmesi gibi imkânlar getirilmiştir.

7440 sayılı Kanunun uygulanmasına yönelik usul ve esaslara ilişkin açıklamalara, 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Bu Broşürde; Kanunun yayımlandığı 12/3/2023 tarihinden önce başlanıldığı halde tamamlanamamış olan vergi incelemesi ve takdir işlemlerinin neticesinde tarh edilecek vergi ve kesilecek cezalara ilişkin olarak Kanun hükümlerinden nasıl yararlanılacağına yönelik açıklamalar yer almaktadır.

31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ilişkin olarak **12/3/2023** tarihinden önce başlanıldığı halde tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, 7440 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımlarına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilecektir.

BAŞVURULAR NEREYE, NE ZAMAN VE NASIL YAPILACAKTIR?

Kanun hükmünden yararlanmak için vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri tamamlandıktan sonra tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren **30 gün** içinde Tebliğ ekinde yer alan dilekçe (Ek:4/A) ile vergi dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Ancak, 12/3/2023 tarihinden (bu tarih hariç) 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tebliğ edilen ihbarnameler için 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvuruda bulunulması, ihbarnamenin tebliğ tarihi (bu tarih hariç) ile 31/5/2023 tarihi arasındaki sürenin 30 günden az kalmış olması durumunda ise ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Örnek 1: 15/3/2023 tarihinde tebliğ edilen vergi/ceza ihbarnamesi için 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), 17/5/2023 tarihinde tebliğ edilen vergi/ceza ihbarnamesi için tebliğ tarihi ile 31/5/2023 tarihi arasındaki süre 30 günden daha az olduğu için 16/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvuruda bulunulması halinde 7440 sayılı Kanunun birinci ila yedinci fıkraları hükmünden yararlanabilecektir.

YAPILANDIRMADA SAĞLANAN AVANTAJLAR NELERDİR?

Yapılandırma kapsamında;

- Tarh edilen verginin %50'sinin,
- Kanunun yayımlandığı 12/3/2023 tarihine kadar hesaplanan gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarının,
- 12/3/2023 tarihinden (bu tarih dâhil) sonra ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin,

- Vergi aslına bağlı olmayan (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) cezaların %25'inin,

ödenmesi halinde,

- Vergi aslının kalan %50'sinin,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyai) cezaların tamamının,
- 12/3/2023 tarihine kadar hesaplanan gecikme faizinin tamamının,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) kalan %75'inin,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca, iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezasının bulunması durumunda ise cezanın %25'inin ödenmesi halinde, kalan cezanın %75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

- 31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ilişkin olarak 12/3/2023 tarihinden önce pişmanlık talebi veya izaha davet kapsamında verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve 12/3/2023 tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi aslına bağlı olmayan cezalar da Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila yedinci fıkra hükümlerine göre yapılandırılarak ödenebilecektir.
- 12/3/2023 tarihi itibarıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar da Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila yedinci fıkra hükümlerine göre yapılandırılarak ödenebilecektir.

12/3/2023 tarihinden önce başlanılmış ve vergi incelemeleri devam eden mükellefler de Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerinden faydalanabilir.



İNCELEME VE TARHIYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER SONUCUNDA KANUNDAN YARARLANANLARIN VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE SAĞLANAN VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANMASI MÜMKÜN MÜDÜR?

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminin düzenlendiği Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde, vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergilerin vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edileceği belirtilmiştir.

Kanunun, inceleme ve tarhiyat aşamasındaki maddelerine göre yapılandırarak kesinleşen tarhiyatların, yapılandırma hükümleri ihlal edilmemesi şartıyla, sonraki dönemler için vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indiriminden (ilgili diğer şartların da sağlanması kaydıyla) yararlanılacaktır. Diğer bir ifadeyle yapılandırmaya konu edilen tarhiyat, beyana tabi vergi türleri itibarıyla tarhiyat yapılmamış olması şartının ihlali kapsamında değerlendirilmeyecektir.

YAPILANDIRILAN TUTAR HANGİ SÜREDE VE NASIL ÖDENECEKTİR?

Mükelleflerin, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı başvuruda bulunmaları ve yapılandırılan tutarı, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere **peşin veya aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte** ödemeleri gerekmektedir.

Ancak, 31/5/2023 tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnamelere konu borçlar için, başvuruların 31/5/2023 tarihine kadar (başvuru süresi 30 günden az kalmış ise 30 gün içinde) yapılması ve ödenecek tutarların ilk taksitinin **3/7/2023**

(30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar ödenmek üzere peşin veya aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.

Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi durumunda ödenecek tutara, Kanunda on iki eşit taksit için öngörölmüş olan (1,09) katsayısı uygulanacaktır.

Taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

PEŞİN ÖDEME AVANTAJI

Kanun kapsamında yapılandırılan borçların **tamamının** ilk taksit ödeme süresinin son günü olan **3/7/2023** (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde;

- Yapılandırılan borca katsayı uygulanmayacaktır.
- Yİ-ÜFE oranları esas alınarak hesaplanan tutardan (*Kanunun 4 üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizi dahil*) **%90 İNDİRİM** yapılacaktır.
- ◆ Başvuru sırasında taksitli ödeme seçilmesine rağmen, yapılandırılan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde ayrıca bir katsayı hesaplanmayacak ve Yİ-ÜFE tutarından (Kanunun 4 üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizi dahil) %90 oranında indirim yapılacaktır.
- ◆ Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, hesaplanan tutarların **tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla** katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanılır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

- ◆ Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmesi halinde, kalan taksitlerin tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

MÜCBİR SEBEP HALİNDE KANUNDAN YARARLANMA NASIL OLACAKTIR?

Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hâli ilan edilen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesindeki dairelere yapılacak başvurunun süresi, mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar yapılabilecektir. Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların ilk taksiti ise; başvuru süresinin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar, diğer taksitler ise bu taksiti takip eden aylık dönemler hâlinde ödenecektir.

Buna göre, Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremlerden dolayı mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere Kanununun 4 üncü maddesinin bir ila yedinci fıkraları kapsamında yapılacak başvuruların, mücbir sebep nedeniyle uzayan başvuru süresi olan **31/10/2023** tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnamelere konu borçlar için **31/10/2023** tarihine kadar (başvuru süresi 30 günden az kalmış ise 30 gün içinde) yapılması ve ödenecek birinci taksitin (peşin ödeme dâhil) **30/11/2023** tarihine, ikinci taksitin **2/1/2024** tarihine kadar, diğer taksitlerin ise takip eden aylarda ödenmesi gerekmektedir.

Kanundan yararlanmak üzere yapılacak başvuruların ve buna bağlı taksit ödemelerinin süreleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere yönelik uzadığından, mücbir sebep kapsamında olmayan yerlerdeki dairelere bu Kanun kapsamında yapılacak başvuru ve ödeme süreleri uzamayacaktır.

TAKSİTLERİN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİNİN SONUÇLARI NELERDİR?

- Birinci ve/veya ikinci taksitlerin **(3 Temmuz 2023 ve 31 Temmuz 2023)** süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Birinci ve ikinci taksitlerin süresinde ödenmesine rağmen bir takvim yılında üçten fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının en geç son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde ilk taksiti) izleyen ay sonuna kadar ve ödemede gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmemesi,

hâlinde **Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

Örnek 2: Mükellefin defter ve belgeleri 2020 vergilendirme dönemine ilişkin kurumlar vergisi yönünden incelemeye başlanılmış ve 12/3/2023 tarihi itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca, mükellef tarafından bu Kanun kapsamında söz konusu vergi türünden vergi artırımında da bulunulmamıştır.

İnceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporu 25/5/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiş, rapor üzerine mükellef adına 70.000,00 TL kurumlar vergisi tarh edilmiş, 70.000,00 TL vergi ziyai cezası kesilmiş ve tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 5/9/2023 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellef, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde Kanundan yararlanmak üzere ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunacaktır.

Bu durumda, mükellefin Kanuna göre ödeyeceği tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Vergi aslının % 50'si	70.000,00 / 2	35.000,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı	35.000,00 x %16,50 (Normal vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar)	5.775,00 TL
Gecikme Faizi	35.000,00 x %15	5.250,00 TL

**Gecikme faizi Kanunun yayımı tarihinden, ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin son gününe kadar ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla uygulanmakta olan gecikme zammı oranı esas alınarak hesaplanmıştır.*

Buna göre; ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Ödenecek Tutar	
Kurumlar Vergisi (%50'si)	35.000,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı	5.775,00 TL
Gecikme Faizi	5.250,00 TL
TOPLAM	46.025,00 TL
Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar	
Kurumlar Vergisi (%50'si)	35.000,00 TL
Gecikme Faizi	41.300,00 TL
Vergi Ziyası Cezası	70.000,00 TL
TOPLAM	146.300,00 TL

Bu örneğe göre mükellefin ihbarnamenin tebliğ tarihini izleyen ayda (Ekim/2023) yapılandırılan alacak tutarını ilk taksit ödeme süresi içinde peşin ödemesi durumunda bu tutara katsayı uygulanmayacağı gibi ödenecek toplam tutar içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarı ile gecikme faizi toplam tutarı olan (5.775,00+5.250,00) 11.025,00 TL üzerinden ayrıca %90 indirim yapılacaktır.

Buna göre, mükellef borç aslının yarısı olan 35.000,00 TL ile Yİ-ÜFE tutarı ve gecikme faizi için $[11.025,00 - (11.025,00 \times \%90) =]$ 1.102,50 TL olmak üzere toplam **36.102,50 TL** ödeyecektir.

Mükelleflerin ödeme başvurusunda buldukları alacağa ilişkin dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmaması şarttır.



ÖDEME KANALLARI NELERDİR?

Yapılandırılan borçlar borçlunun tercihine göre taksitler halinde veya peşin olarak;

- Başkanlığımıza ait (gib.gov.tr) internet adresi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GİB Mobil Uygulaması) üzerinden;
 - ◆ Anlaşmalı bankaların kredi kartları ile
 - ◆ Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabından,
 - ◆ Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlarla,
- Anlaşmalı bankaların;
 - ◆ Şubelerinden,
 - ◆ Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- Vergi dairesi veznelerine,
- PTT şubelerine,

ödenebilecektir.

KANUNUN YAYIMI TARİHİNDEN ÖNCE BAŞLANILAN VERGİ İNCELEMELERİNDE MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNULMASI DURUMUNDA YAPILACAK İŞLEMLER NELERDİR?

Matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında 12 Mart 2023 tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir.

12 Mart 2023 tarihinden önce başlanılmış vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 21 Mart 2023 tarihine kadar tamamlanamaması hâlinde mükelleflerin, başvuru süresinin sonuna (31 Mayıs 2023) kadar matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları şartıyla, 21 Mart 2023 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılamayacağından, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergileri ödeyeceklerdir.

İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, vergi inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

Bununla birlikte, söz konusu inceleme ve takdir işlemleri 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılırsa ve mükellef inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş ise; inceleme ve takdir sonucunda bulunan matrah farkı ile mükellefin artırımda bulunduğu matrah tutarı karşılaştırılacaktır.

Bu durumda mükellefin artırdığı tutar:

- İnceleme ve takdir sonucu ulaşılan matrah farkından az ise aradaki fark tutar kadar matrah veya vergi farkı üzerinden mükellef hakkında gerekli vergi tarhiyatı yapılacak ve ceza uygulanacaktır. Ancak mükellefin talep etmesi halinde Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden faydalanarak ödeme yapılabilecektir.

- İnceleme sonucu ulaşılan matrah farkından fazla veya eşit ise mükellef hakkında ayrıca vergi tarhiyatı yapılmayacak ve ceza uygulanmayacaktır.

Diğer taraftan, mükellefler 21 Mart 2023 tarihinden önce matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmakla birlikte artırımlar, vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten sonra yapılmışsa, yukarıdaki mahsup imkânından yararlanamayacaklardır. Ancak, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tarhiyatlar için Kanunun 4 üncü maddesi hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

Gelir İdaresi Başkanlığının anlaşmalı bankalar listesine, <https://gib.gov.tr/yardim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/anlasmali-bankalar-vergi-tahsil-yetkisi-verilen-bankalar> adresinden ulaşabilirsiniz.



