

**Tarih : 30.06.2021**

**Konu : Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacakları ile il özel idareleri ve belediyelere ait alacakların 7326 sayılı kanuna göre yapılandırılması**

## **I- GİRİŞ:**

Bilindiği üzere, **7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun** 09/06/2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

14.06.2021 tarih ve 31511 Sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan **1 Seri No’lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği** ile de ilgili kanunun uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğde, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacakları ile il özel idareleri ve belediyelere ait alacakların 7326 sayılı kanuna göre yapılandırılmasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

## **II- 7326 SAYILI KANUN KAPSAMINA GİREN ALACAKLAR:**

### **A- HAZİNE VE MALİYE BAKANLIğINA BAğLI TAHSİL DAİRELERİNCE TAKİP EDİLEN**

#### **AMME ALACAKLARI:**

#### **Alacağın Türü ve Dönemi:**

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen ve 7326 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklar, tür ve dönemler itibarıyla aşağıda açıklanmıştır.

#### **a- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu Açısından;**

##### **a1) Alacağın türü:**

7326 sayılı Kanunun kapsamına, 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer’i alacaklar girmektedir.

##### **a2) Alacağın dönemleri:**

■ 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

■ 2021 yılına ilişkin olarak 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

■ 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

kanun kapsamındadır.

#### **b- Kapsama Giren İdari Para Cezaları**

Kanun kapsamına;

1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanununa göre, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca, 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre, verilen idari para cezaları hariç olmak üzere 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezaları girmektedir.

Ancak, 30/4/2021 tarihinden önce verilmekle birlikte 7326 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş idari yaptırım kararlarına konu idari para cezaları Kanunun kapsamına girmemektedir.

#### **c- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar**

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen ve 7326 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında olan alacaklardan, takip için vergi dairelerine intikal edenler Kanun kapsamındadır.

Ancak, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen adli para cezaları Kanun kapsamına girmemektedir.

#### **B- İL ÖZEL İDARELERİNCE TAKİP EDİLEN AMME ALACAKLARI:**

7326 sayılı Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi gereğince, il özel idarelerinin vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları Kanunun kapsamına girmektedir.

### **C- BELEDİYELERCE TAKİP EDİLEN ALACAKLAR:**

30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde Kanunun yayımlandığı (09.06.2021) tarih itibarıyla ödenmemiş olan alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacaklar da Kanunun kapsamına alınmıştır.

### **Ç- YİKOB'LARCA TAKİP EDİLEN ALACAKLAR:**

7326 sayılı Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i alacakları Kanun kapsamına alınmıştır.

### **III- ALACAK TUTARININ TESBİT EDİLMESİNDE Yİ-ÜFE HESABI:**

Bu kanunun uygulamasında Yİ-ÜFE aylık değişim oranları tabirinin, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/11/2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranını (bu Kanunun yayımlandığı ay dâhil) ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında, 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama yöntemi ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek, sadece aylık gecikme faizi/gecikme zammı oranı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılacaktır.

Yİ-ÜFE tutarı, gecikme faizi/gecikme zammı dışında bu kanun kapsamına giren diğer fer' i alacaklar yerine de hesaplanabilmekte olup bu durumda da ilgili fer'i alacağın hesaplama yöntemi kullanılarak ödenecek Yİ-ÜFE tutarı bulunacaktır.

Yİ-ÜFE hesaplamalarında ilk aya ilişkin esas alınacak Yİ-ÜFE aylık değişim oranı, alacağın vadesinin rastladığı ay için açıklanmış olan oran olacaktır.

TÜİK tarafından, Ocak/1980 ayından Ekim/2016 aya kadar açıklanan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları ile 1/11/2016 tarihinden itibaren esas alınacak aylık oran tebliğe ekli tabloda **(Ek:I)** yer almaktadır.

Türkiye İstatistik Kurumunca, Ocak/1980 ayından Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki aya ait Yİ-ÜFE aylık değişim oranı dâhil açıklanan Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarına tebliğ ekli (Ek:1) tabloda yer almaktadır.

Yİ-ÜFE tutarlarının tespitinde kullanılacak olan Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının eksi değer çıkması durumunda bu oranlar da hesaplamada eksi değer olarak dikkate alınacaktır. Hesaplamaya konu döneme ilişkin olarak Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının toplamı eksi değer olduğu takdirde alacak asılları üzerinden hesaplanan fer'iler yerine alınması gereken Yİ-ÜFE tutarı sıfır kabul edilecektir.

#### **IV- KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER:**

7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerince takip edilen kesinleşmiş amme alacakları ile belediyelerin ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin kesinleşmiş bazı alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

##### **a- Başvuru Süresi ve Şekli:**

Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyelerine, YİKOB'lara, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine olan ve Kanunun 2 nci maddesi kapsamına giren borçlarını bu madde kapsamında ödemek isteyen borçluların **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar borçlu oldukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları için Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak isteyen borçlular, başvurularını Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi(www.gib.gov.tr) ya da e-devlet(www.turkiye.gov.tr) üzerinden yapabilecekleri gibi bağlı oldukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracılığıyla da yapabileceklerdir. Kesinleşmiş bu alacakların yapılandırılmasında örneği tebliğ ekinde yer alan dilekçeler kullanılacaktır.(Ek:2/A,2/B,2/C,2/D)

Borçluların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları hâlinde, her bir vergi dairesi için ayrı ayrı başvurmaları gerekmektedir.

7326 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarih (09/06/2021 tarihi) itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesinin mükellefe tebliğ edilmemiş olması nedeniyle ödeme süresi oluşmamış alacaklar için maddeden yararlanmak isteyen mükellefler, başvuru dilekçesinde bu hususu ayrıca belirteceklerdir.

6183 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında vergi dairelerince Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri (gümrük müdürlükleri) adına niyabeten takip edilen alacaklar için vergi dairelerine

başvurulması mümkün bulunmayıp, bu yöndeki taleplerin ilgili gümrük idaresine yapılması gerekmektedir.

Kesinleşmiş alacakların yapılandırılmasında, 7326 sayılı Kanunun hükümlerinden yararlanmanın şartlarından birisi de dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması olduğundan, yapılandırmaya başvuran borçluların, takip ve tahsilat işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da (ihtirazi kayıtle verilen beyannameye konu alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyenlerin alacağa ilişkin olarak açmış oldukları davalar dâhil) vazgeçmeleri gerekmektedir.

Elektronik ortamda kanundan yararlanmak için başvuruda bulunan borçluların, yararlanmak istedikleri borçlarıyla ilgili davalar bulunması hâlinde ilgili vergi dairesine ayrıca yazılı olarak da başvurmaları şarttır.

#### **b- Alacak Tutarının Tespiti:**

Kesinleşmiş alacaklar için yapılandırma aşağıdaki gibi olacaktır.

<b>Yapılandırma Kapsama Giren Kesinleşmiş Alacaklar</b>	<b>Tahsil Edilecek Kısım</b>	<b>Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım</b>
Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihi İtibarıyla Kesinleşmiş ve Vadesi Geldiği Hâlde Ödenmemiş Vergiler	Vergi aslının tamamı ile gecikme faizi/gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi aslına ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi, vergi aslına bağlı vergi cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı
Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihi İtibarıyla Kesinleştiği Hâlde Henüz Ödeme Süresi Geçmemiş Vergiler ( <b>a-213 sayılı Kanunun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar</b> )	Uzlaşılan Vergi aslının tamamı ile bu tutar üzerinden hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Uzlaşılan Vergi Ziyai Cezası ve gecikme faizinin tamamı
Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihinde Kesinleştiği Hâlde Henüz Ödeme Süresi Geçmemiş Vergiler ( <b>b-213 sayılı Kanunun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar</b> )	Cezanın vergi aslına bağlı olmayan bir ceza ya da iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezası olması durumunda 1/2'si indirildikten sonra kalan tutarın %50'si	Cezanın vergi aslına bağlı olmayan bir ceza ya da iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezası olması durumunda 1/2'si indirildikten sonra kalan tutarın %50'si
Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihinde Kesinleştiği Hâlde Henüz Ödeme Süresi Geçmemiş Vergiler ( <b>c-213 sayılı Kanunun 371 inci Maddesinde Yer Alan Pişmanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar</b> )	Vergi aslının tamamı ile Pişmanlık Zammı Yerine Hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Pişmanlık Zammı

Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihinde Kesinleştiği Hâlde Henüz Ödeme Süresi Geçmemiş Vergiler ( <b>ç-213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar</b> )	Vergi aslının tamamı ile gecikme faizi/gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi Ziyai Cezası ve Gecikme Faizi
213 sayılı Kanun Uyarınca İkmalen, Re'sen ya da İdarece Yapılan Tarhiyata İlişkin Olarak Davaya Açılmaksızın Kesinleşen Alacaklar	Vergi aslının tamamı ile faizi/gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi aslına ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi, Vergi Ziyai Cezası ve Vergi Ziyai Cezasına Uygulanan Gecikme Zammının tamamı
Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihten Önce Asılları Kısmen ya da Tamamen Ödenmiş Olan Vergiler ( <b>a-Asılları Kısmen Ödenmiş Olan Vergiler</b> )	Ödenmemiş Vergi aslının tamamı ile ödenmemiş vergi aslı üzerinden gecikme faizi/gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı
Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihten Önce Asılları Kısmen ya da Tamamen Ödenmiş Olan Vergiler ( <b>b-Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı</b> )	Gecikme zammı ve gecikme faizi yerine hesaplanan Yİ-ÜFE Tutarı	Vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı
Kanunun Yayımlandığı 9/6/2021 Tarihten Önce Asılları Kısmen ya da Tamamen Ödenmiş Olan Vergiler ( <b>c-Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Gecikme Zamlarından, Kanunun Yayımlı Tarihinden Önce Kısmen Tahsil Edilenler</b> )	Ödenen Gecikme Faizi ve Gecikme Zamları hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarından fazla ise iade yapılmayacak Ödenen Gecikme Faizi ve Gecikme Zamları hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarından az ise Yİ-ÜFE tutarından ödenmiş olan gecikme faizi/gecikme zammı çıkartılmak suretiyle tespit edilecektir.	Kalan gecikme faizi/gecikme zammı Kalan gecikme faizi/gecikme zammı
Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Buna İlişkin Gecikme Zammından İbaret Borçlar ( <b>vergi ziyai cezaları, kaçakçılık, ağır kusur ve kusur cezaları ve bunlara ilişkin gecikme zamları</b> )	Vergi aslının Kanunun yayımı tarihinden önce tamamen ödenmiş olması hâlinde, bu cezaların herhangi bir ihtilaf konusu olmaması/yapılmaması şartı ile tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.	Cezalar ve bunlara ilişkin gecikme zamlarının tamamı
30/4/2021 Tarihinden (Bu Tarih Dâhil) Önce Yapılan Tespitlere İlişkin Olarak Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan Vergi Cezaları ( <b>I. Ve II. Derece Usulsüzlük Cezaları İle Özel Usulsüzlük Cezaları</b> )	Vergi aslına bağlı olmayan cezanın (I. Ve II. Derece Usulsüzlük Cezaları ile Özel Usulsüzlük Cezaları) %50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezanın (I. Ve II. Derece Usulsüzlük Cezaları ile Özel Usulsüzlük Cezaları)%50'si
İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezaları (9/6/2021 tarihi itibarıyla kesinleşmiş ve vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş)	Vergi cezalarının %50'si ile bu tutara gecikme zammı yerine, 9/6/2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
İhtirazi Kayıtlı Beyan Edilen Vergiler <b>Not:</b> İhtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı

beyanı üzerine tahakkuk eden tutar esas alınacaktır.)		
Motorlu Taşıtlar Vergisine İlişkin Yapılacak İşlemler <b>Not1:</b> Yapılandırılan alacak tutarının en az %10'unun ödenmiş olması halinde yasadaki belirtilen taksit ödeme süresince taşıtının fennî muayeneye izin verilecektir. <b>Not2:</b> Taşıtın satışı ve devri hâlinde taksitlendirilen borcun tamamının ödenmesi şartı aranacaktır.	Vergi aslının tamamı ile gecikme faizi/gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi aslına ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi
<b>5736 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen alacaklardan 7326 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olanlar</b>	Ödenmemiş olan tutarların bu 7326 sayılı kanun kapsamında ödenmesi	5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamı
<b>Kanunun 2 nci Maddesi Kapsamındaki İdari Para Cezaları</b>	İdari Para Cezası tamamı ile bu cezaya bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı	İdari para cezalarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
6183 sayılı Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar	Alacak aslı ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı	Bu alacaklara uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
<b>Tecilli Alacaklar (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.)</b>	Alacak aslı ile aslına uygulanmış olan fer'i alacaklar yeri hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı	Fer'i alacaklar ile asla bağlı vergi cezaları ve bu cezalara ilişkin gecikme zamlarının tamamı
<b>7256 sayılı Kanuna Göre Yapılandırılmış Olan ve Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Ödemeleri Devam Eden Alacaklar</b>	7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 7256 sayılı Kanun kapsamında ödemeleri devam eden taksitlendirmelerde kalan taksit tutarlarına konu borçların 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmakta olup, bu takdirde kalan taksit tutarlarına konu borçlar vadesinde ödenmemiş kabul edilecek ve borçlular ödedikleri tutarlar kadar 7256 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.	
<b>Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Yargı Kararına Göre Kesinleştiği Hâlde Ödeme Süresi Belirlenmemiş Alacaklar</b>	Alacak aslı ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı	Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
<b>Not:</b> Kesinleşen yargı kararına istinaden vergi dairelerince mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmaması nedeniyle borcun vadesinin belirlenmediği alacakların vadesi 9/6/2021 kabul edilecektir.	Alacağın yalnızca asla bağlı vergi cezası olması ve vergi aslının Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması durumunda tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.	Cezalar ve bunlara ilişkin gecikme zamlarının tamamı
	Alacağın yalnızca asla bağlı olmayan vergi cezası olması durumunda, bu vergi cezalarının (I. ve II. derece usulsüzlük cezaları ile özel usulsüzlük cezaları) %50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezanın (I. Ve II. Derece Usulsüzlük Cezaları ile Özel Usulsüzlük Cezaları)%50'si

Belediyelerin Ücret, Su ve Atık Su Alacakları, Büyükşehir Belediyelerinin Katı Atık Ücreti Alacakları ile Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon idarelerinin Su ve Atık Su Alacakları	Alacak aslı ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı	Bu alacaklara bağlı cezaların ve fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tamamı
YİKOB'ların vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen alacakları	Alacak aslı ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı	Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı

### c- Madde Hükmünden Yararlanmanın Diğer Şartları:

#### 1- Dava Açılmaması, Açılmış Davalardan Vazgeçilmesi ve Herhangi Bir Mercie Başvurulmaması

7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin onikinci fıkrasında, yapılandırma hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamalarının şart olduğu belirtilmiştir. Bu nedenle, madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların bu yöndeki iradelerini başvuruları sırasında belirtmeleri gerekmektedir.

#### 2- Kanunun Yayımı Tarihinden (09/06/2021) Sonra Tebliğ Edilen Yargı Kararları ile Yargılama Giderleri

7326 sayılı kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın kanunun yayınlandığı tarihten sonra tebliğ edilen yargı kararları uyarınca işlem yapılmayacak ve bu kararlara ilişkin hükmedilmiş yargılama giderleri ve avukatlık ücreti ve fer'ilerinin bulunması halinde bu tutarlar karşılıklı olarak talep edilmeyecek, bu alacaklar için icra takibi yapılamayacak ve vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmayacaktır.

#### 3- Taksit Tutarının %10'unu Aşmamak Şartıyla 10 Türk Lirasına (Bu Tutar Dâhil) Kadar Yapılmış Eksik Ödemeler

Vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların veya taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu kanun hükümlerinin ihlali sayılmayacaktır.

### d- Diğer Hususlar:

1- Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan teşekküller için madde hükümlerinden yararlanma başvuruları bunların kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır.

**2-** 7326 sayılı Kanunun kesinleşmiş alacaklara ilişkin hükümlerinden, 213 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.

**3-** Adi ve kollektif şirketlerde ortak olanlar şirketin borçlarının tamamı üzerinden müştereken ve müteselsilen sorumlu olduklarından, bu ortaklar da sorumlu oldukları bu borçlar için madde hükmünden yararlanabileceklerdir.

**4-** 7326 sayılı Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihi itibarıyla haklarında 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre iflasın açılmasına karar verilen gerçek ve tüzel kişilerin Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için iflas işlemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmesi zorunludur.

Bununla birlikte, iflas hâlindeki tüzel kişiliklerin ortaklarının ve kanuni temsilcilerinin 213 sayılı Kanun ve 6183 sayılı Kanun uyarınca sorumlu oldukları borçlar için madde hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Ancak, iflas hâlinde bulunan mükelleflerden aranılan kamu alacaklarına ilişkin olarak Kanundan yararlanmak için başvuru süresi içinde herhangi bir başvuru bulunmaması ve/veya bu alacakların başvuru süresinden sonra iflas masasına kaydedilmiş olması hâlinde, alacaklar Kanunun kapsadığı dönemlere ait olsa dahi 7326 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır.

2004 sayılı Kanun kapsamında haklarında iflas erteleme kararı bulunan şirketler ve kooperatifler 7326 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş mahkeme kararı dikkate alınarak temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

Aynı şekilde, 2004 sayılı Kanun kapsamında konkordato kararı verilmiş ve kayyım atanmış borçlular da, 7326 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş mahkeme kararı dikkate alınarak temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

**5-** 7326 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce, vergi mevzuatında yer alan düzenlemeler nedeniyle mahsuben iade talebi bulunan mükellefler diledikleri takdirde mahsup talep ettikleri borçları için Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

Bu takdirde, mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması hâlinde, her birine ayrı ayrı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde tebliğ ekinde bir örneği yer alan **(Ek:2/F)** dilekçeyle bildirmeleri gerekmektedir.

**6-** 7326 sayılı kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.

7- 7326 sayılı Kanun kapsamında borçları yapılandırılan borçlular tarafından, borç durumunu gösterir belge istenilmesi hâlinde, yapılandırılan borcun (katsayı tutarı dâhil) %10'unun ödenmiş olması şartıyla, Kanun hükümleri ihlal edilmediği sürece bu borçlar belgede gösterilmeyecektir.

8- Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

9- 7326 Kanun kapsamında yapılandırılan ve vadesi 1/3/2016 tarihinden sonra gelen 4760 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerinde yer alan ürünlere ilişkin özel tüketim vergisi ile vadesi 1/10/2020 tarihinden sonra gelen katma değer vergisi ve bu vergilere ait beyannameden doğan damga vergisi ile bu vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 7326 sayılı Kanunun yayımı tarihine kadar YI-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutanın tamamı ödenmediği müddetçe, tütün mamulleri, makaron, yaprak sigara kâğıdı ve alkollü içkilerin üreticileri ve ithalatçılarının 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetki kapsamında kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiket ve işaretleri kullanmalarına izin verilmeyecektir.

#### **V- KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLER:**

7326 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen dava açma süresi geçmemiş veya dava safhasında bulunan kesinleşmemiş amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

Madde kapsamına tür ve dönem açısından kanun kapsamına alınmış olan vergiler, vergi cezaları, idari para cezaları ve ecrimisiller ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar girmektedir.

#### **a- Başvuru Süresi ve Şekli:**

Yapılandırma hükmünün uygulanabilmesi için, kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihi itibarıyla;

**a1)** İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyatın bulunması ve tarhiyata karşı;

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış bulunması,

- İlgisine 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 olması,

**a2)** İdari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması,

**a3)** Çevre ve Şehircilik Bakanlığına bağlı milli emlak dairesi başkanlıkları/milli emlak müdürlükleri/milli emlak şeflikleri ile tabiat varlıklarını koruma şube müdürlüklerince 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre tespit ve takdir edilen ecrimisil alacaklarına ilişkin ecrimisil ihbarnamesi veya ecrimisil düzeltme ihbarnamesine karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması,

gerekmektedir.

Kanunun 3 üncü maddesi yapılandırma hükümlerinden yararlanmak için **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlara ilgili davalara konu alacaklar açısından borçlarını yapılandırmak isteyenlerin Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**Ek:3/A, 3/B, 3/C, 3/D**) iki örnek hazırlayarak **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili vergi dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin vergi dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir.

7326 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında düzenlenen ve idari para cezalarına ilişkin ihtilaflara yönelik olan hükümden yararlanmak isteyen borçluların, idari para cezalarına karşı dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları ve 3 üncü maddesi kapsamında kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir, Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**Ek:3/E-1, 3/E-2, 3/E-3, 3/E-4**) 3 örnek olarak hazırlayarak **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvurularını gerekmektedir.

#### **b- Alacak Tutarının Tespiti:**

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar için yapılandırma aşağıdaki gibi olacaktır.

<b>Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacakları</b>	<b>Tahsil Edilecek Kısım</b>	<b>Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım</b>
Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihi itibarıyla vergi mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş vergiler (dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi şartıyla)	Vergi aslının % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi aslının kalan % 50'si , gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi aslına bağlı vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı
Kanunun yayınlandığı tarih itibarı ile itiraz/İstinaf veya Temyiz Süreleri Geçmemiş alacaklara ilişkin olarak <b>en son kararın terkin kararı olması</b>	Vergi aslının %10'u ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi aslının %90'ı ile gecikme zammı ve gecikme faizi ile vergi ziyai cezası ve bu cezaya

		uygulanan gecikme zammının tamamı
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile İtiraz/İstinaf veya Temyiz Süreleri Geçmemiş alacaklara ilişkin olarak <b>en son kararın Tasdik veya Tadilen Tasdik Kararı Olması</b>	Tasdik edilen vergilerin tamamı ve terkin edilen vergilerin %10'u ile bu tutarlar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yi-ÜFE tutarı	Terkin edilen vergilerin kalan %90'ı ile gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile İtiraz/İstinaf veya Temyiz Süreleri Geçmemiş alacaklara ilişkin olarak <b>en son kararın Bozma Kararı Olması</b>	Vergi aslının % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yi-ÜFE tutarı	Vergi aslının kalan %50'si ile fer'i alacakların tamamı
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile İtiraz/İstinaf veya Temyiz Süreleri Geçmemiş alacaklara ilişkin olarak <b>en son kararın Onama kararı (tarhiyatı tasdik eden karar) olması</b>	Onanan vergilerin tamamı ile bu tutarlar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yi-ÜFE tutarı	Gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile İtiraz/İstinaf veya Temyiz Süreleri Geçmemiş alacaklara ilişkin olarak <b>en son kararın Kısmen onama, kısmen bozma kararı olması</b>	<b>Onanan Kısım İçin:</b> Onanan vergilerin tamamı ile bu tutarlar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yi-ÜFE tutarı <b>Bozulan kısım için:</b> Vergi aslının % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yi-ÜFE tutarı	Bozulan vergi aslının kalan % 50 ile gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi aslına bağlı vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamları tamamı

- Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Sadece Vergi Cezalarına Karşı Açılan Davalar (İhtilaf konusunun sadece vergi aslına bağlı olmayan ceza olan davalar) ve İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezaları (yargı mercilerinde ihtilaf konusu olan vergi ziyai cezaları) Aşağıdaki Şartlarda Yapılandırılacaktır.

Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacakları	Tahsil Edilecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile Vergi mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olan cezalar	Cezanın %25'i tahsil edilecektir.	Cezanın %75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile Vergi Mahkemeleri Nezdinde verilmiş <b>en son kararın terkin kararı olması halinde</b>	Cezanın %10'u tahsil edilecektir.	Cezanın %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile Vergi Mahkemeleri Nezdinde Verilmiş <b>en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde</b>	Tasdik edilen ceza tutarının %50'si ile Terkin edilen ceza tutarının %10'u tahsil edilecektir.	Tasdik edilen ceza tutarının %50'si ile terkin edilen ceza tutarının %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.
Kanunun yayınlandığı tarih itibari ile Üst yargı mercilerince (Danıştay/Bölge idare mahkemesi)	Cezanın %25'i tahsil edilecektir.	Cezanın %75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

verilmiş en son kararın Bozma kararı olması halinde		
Kanunun yayımlandığı tarih itibari ile Üst yargı mercilerince (Danıştay/Bölge idare mahkemesi) verilmiş en son kararın kısmen onama, kısmen bozma kararı olması halinde	Tasdik edilen cezanın %50'si, terkin edilen kısmın %10'u, bozulan kısmın %25'i	Geriye Kalan Cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

- **Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Uzlaşma Talepli Alacaklar:** Uzlaşma için başvurulmuş, Uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar, mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları şarttı ile aşağıdaki şartlarda yapılandırılacaktır.

Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacakları	Tahsil Edilecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım
Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihi itibarıyla uzlaşma başvurusu yapılmış, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş vergiler	Vergi aslının % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yıllık ÜFE tutarı	Vergi aslının kalan %50'si, gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi aslına bağlı vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı

- **Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan İdari Para Cezaları**

Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacakları	Tahsil Edilecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım
Dava açma süresi geçmemiş veya ilk derece yargı merciinde dava açılmış olması hâlinde	Cezanın %50'si tahsil edilecektir.	Cezanın %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.
İlk derece yargı merciinin veya ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliğinin cezayı kaldırdığı ancak ilgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz/karar düzeltme aşamasında yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda	Cezanın %10'si tahsil edilecektir.	Cezanın %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.
İlk derece yargı merciinin/ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliğinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda	Onanan kısmın tamamı ile terkin edilen cezanın %10'u tahsil edilecektir.	Terkin edilen Cezanın %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir
İlk derece yargı merciinin/ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliği tarafından verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde	Cezanın %50'si tahsil edilecektir.	Cezanın %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

İlk derece yargı merciinin/ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliği tarafından verilen <b>en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde</b>	Onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın tamamı, terkin edilen cezanın %10'u, bozulan kısmın %50'si	Geriye Kalan Cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.
---	---	---

**- Hazine ve Maliye Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Takibi Gereken ve Kanunun Yayımlı Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan Ecrimisil Alacakları**

Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacakları	Tahsil Edilecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım
Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihi itibarıyla İdare mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olan ecrimisil alacaklarında	Ecrimisilin % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Ecrimisil aslının kalan % 50'si ile fer'i alacakların tamamı
Kanunun yayımlandığı tarih itibari verilen en son kararın terkin kararı olması	Ecrimisilin %10'u ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Ecrimisilin %90'ı ile fer'i alacakların tamamı
Kanunun yayımlandığı tarih itibari ile verilen en son kararın Tasdik veya Tadilen Tasdik Kararı Olması	Tasdik edilen Ecrimisilin tamamı ve terkin edilen Ecrimisilin %10'u ile bu tutarlar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Terkin edilen ecrimisilin kalan %90'ı ile fer'i alacakların tamamı
Kanunun yayımlandığı tarih itibari ile verilen en son kararın Bozma Kararı Olması	Ecrimisil % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Ecrimisilin kalan % 50'si ile fer'i alacakların tamamı
Kanunun yayımlandığı tarih itibari ile verilen en son kararın Kısmen onama, kısmen bozma kararı olması	Onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen ecrimisilin tamamı, terkin edilen kısmın %10'u, bozulan kısmın %50'si ile bu tutarlar üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Geriye Kalan Ecrimisil ile fer'i alacakların tamamı

**- Diğer Hususlar:**

**1-** Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın Kanunun yayımı tarihinden sonra tebliğ edilen yargı kararları uyarınca işlem yapılmayacak ve bu kararlara ilişkin hükmedilmiş yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların ferilerinin bulunması hâlinde bu tutarlar karşılıklı olarak talep edilmeyecektir. Ayrıca, söz konusu yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların ferileri için icra takibi yapılamayacak ve vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama gideri ve avukatlık ücreti geri alınmayacaktır.

**2-** Yapılandırılan kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacak tutarının tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarihyata ilişkin verilen ve Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dâhil) taraflardan birine tebliğ edilmiş karar olacaktır.

3- Yapılandırılan kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan ancak Kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan;

- 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için ilk tarhiyata esas teşkil eden vergi ve ceza tutarları ile gecikme zammı ve gecikme faizleri,

- İdari para cezaları için idari yaptırım kararında yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan ferileri,
- Ecrimisiller için ecrimisil ihbarnamesi veya ecrimisil düzeltme ihbarnamesinde yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan ferileri,

6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

4- Yapılandırılan kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklarla ilgili olarak da sirkülerimizin IV/d bölümünde yapılan açıklamalar geçerli olacaktır.

#### **VI-İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER İLE PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER**

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı hâlde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecek olup, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi ve kesilen cezalar ve kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tahakkuk edecek alacaklar kanun kapsamında aşağıdaki şartlarda yapılandırılacaktır.

#### **A- KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHTEN ÖNCE BAŞLANILDIĞI HÂLDE BU TARİHE KADAR TAMAMLANAMAMIŞ OLAN VERGİ İNCELEMELERİ İLE TAKDİR, TARH VE TAHAKKUK İŞLEMLERİ:**

7326 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlayan ancak bu tarihe kadar tamamlanmamış bulunan vergi incelemeleri, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edileceğini öngördüğünden; bu madde hükmünden yararlanmak için başvuru süresi, söz konusu işlemlerin tamamlanmasına bağlı olarak düzenlenmiştir.

#### **a- Başvuru Süresi ve Şekli**

Devam eden incelemelerin tamamlanmasından sonra mükelleflerin, tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde bu Tebliğ ekinde yer alan dilekçe (Ek:4/A) örneğine uygun şekilde yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir.

Ancak kanunun yayımlandığı 9/6/2021 tarihinden (bu tarih hariç) 31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar tebliğ edilen ihbarnameler için madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin 31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunmaları, ihbarnamenin tebliğ tarihi (bu tarih hariç) ile 31 Ağustos 2021 tarihi (bu tarih dâhil) arasındaki sürenin 30 günden az kalmış olması hâlinde ise ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

**Örneğin**, kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı hâlde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ilişkin ihbarnamenin 7/7/2021 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında madde hükmünden yararlanılabilmesi için 31/8/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar, 18/8/2021 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında ise tebliğ tarihi ile 31 Ağustos 2021 tarihi arasındaki süre 30 günden daha az olduğundan 17/9/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunulması gerekmektedir.

#### **b- Alacak Tutarının Tespiti**

7326 sayılı Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihinden önce başlanıldığı hâlde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ilişkin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde başvurulması halinde aşağıdaki şekilde işlem yapılandırılacaktır.

<b>Kapsama Giren Alacaklar</b>	<b>Tahsil Edilecek Kısım</b>	<b>Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım</b>
İşlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi	Vergi aslının %50'si ve bu tutara gecikme faizi yerine 09/06/2021 tarihine kadar hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı ile Kanunun yayım tarihinden sonra (bu tarih dâhil) ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarı	Kalan vergi aslı ile bu vergilere uygulanan gecikme faizi ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.
İşlemlerin sonucunda vergi aslına bağlı olmayan bir cezanın veya iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezasının bulunması hâlinde	Cezanın %25'i tahsil edilecektir.	Cezanın %75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

#### **c- Ödeme Şekli ve Süresi:**

7326 sayılı Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihinden önce başlanıldığı hâlde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ilişkin ihbarnamenin tebliğ tarihinden 30 gün içinde yazılı başvuruda bulunmaları ve yapılandırılan tutarı, ilk taksit

ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere peşin veya ikişer aylık dönemler hâlinde 6 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

7326 sayılı Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihinden önce başlanıldığı hâlde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ilişkin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde başvurulması halinde aşağıdaki şekilde işlem yapılandırılacaktır.

### **Örneğin,**

- Bu kapsama giren bir tarhiyata ilişkin ihbarnamenin 12/10/2021 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında, madde hükmünden yararlanılabilmesi için 11/11/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunulması ve Kanun hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksitinin Kasım/2021 ayında, diğer taksitlerin ise 2022 yılının Ocak, Mart, Mayıs, Temmuz ve Eylül aylarında ödenmesi gerekmektedir.

- Bu kapsama giren bir tarhiyata ilişkin ihbarnamenin 13/7/2021 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında, madde hükmünden yararlanılabilmesi için 31/8/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunulması ve Kanun hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksitinin Eylül/2021 ayında, diğer taksitlerin ise 2021 yılının Kasım, 2022 yılının Ocak, Mart, Mayıs ve Temmuz aylarında ödenmesi gerekmektedir.

### **ç- Madde Hükmünden Yararlanmanın Diğer Şartları**

**1-** Bu kapsamda yapılandırılacak alacaklara ilişkin olarak vergi incelemesinin başladığı tarihin belirlenmesinde 213 sayılı Kanunun 140 ıncı maddesi esas alınacaktır.

**2-** Mükelleflerin bu kapsamda yapılandırmadan yararlanabilmeleri için ödeme başvurusunda buldukları alacağa ilişkin dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

**3-** Bu kapsamda yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen mükellefler, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

**4-** Düzeltme taleplerine ilişkin incelemelere devam edilecek olup mükelleflerin düzeltme istediği yıl için 7326 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre matrah ve vergi artırımında bulunmaları hâlinde, düzeltme talebinden vazgeçtikleri kabul edilerek bu tür incelemeler sürdürülmeyecektir.

### ***B- PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER***

213 sayılı Kanunun 371 inci maddesinde düzenlenen pişmanlık ve ıslah hükümlerinden yararlanmak üzere ya da aynı Kanunun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler ile 30/4/2021 tarihinden önce verilmesi gerektiği hâlde Kanunun yayımı tarihine kadar bildirilmeyen veya bildirildiği hâlde eksik tahakkuk eden emlak vergisi bildirimleri üzerine tahakkuk edecek alacaklar 7326 sayılı Kanunun hükümlerine aşağıdaki şekilde yapılandırılacaktır.

**a) Başvuru Süresi ve Şekli:**

7326 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Başvuru Tebliğin ekinde yer alan **(Ek:4/B)** örneğe uygun dilekçesiyle birlikte yapılacaktır.

7326 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak dönemlere ilişkin olarak **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar 213 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Başvuru Tebliğin ekinde yer alan **(Ek:4/C)** örneğe uygun dilekçesiyle birlikte yapılacaktır.

7326 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâlde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce, bildirimde bulunulması ve tahakkuk eden vergi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi bildirimlerini **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar ilgili belediyelere vermeleri gerekmektedir.

**b) Alacak Tutarının Tespiti:**

Bu alacaklar için yapılandırma aşağıdaki gibi olacaktır.

Kapsama Giren Alacaklar	Tahsil Edilecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım
-------------------------	-----------------------	--------------------------------

Pişmanlık talebiyle verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergiler	Tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine 09/06/2021 tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamı ve özel usulsüzlük cezası
Kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergiler	Tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine 09/06/2021 tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Vergi cezalarının ve gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir.
30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâlde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce, bildirimde bulunulması halinde	Tahakkuk eden vergi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 09/06/2021 tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı	Bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

### c) Diğer Hususlar:

- Mükelleflerce Kanun kapsamında pişmanlıkla beyan edilen vergilerin Kanunda öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi hâlinde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca gerekli işlemler tesis edilecektir.

- 7326 sayılı Kanun hükümlerine göre pişmanlıkla beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında, 5 inci maddede yer alan matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla, vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmemektedir.

- 7326 sayılı Kanuna göre kendiliğinden beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında, 5 inci maddede yer alan matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla, vergi incelemesi ve yapılan inceleme sonucu mükellefler adına vergi ve ceza tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

- 7326 sayılı Kanun vergiler açısından, 30/04/2021 tarihinden önceki dönemleri, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameleri kapsamaktadır.

### C- DİĞER ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN BEYANI

193 sayılı Kanununun 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret mükelleflerinin; **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine başvurarak, 2021 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işlettirmeleri kaydıyla önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayacağı hükme bağlanmıştır.

## II- YAPILANDIRILAN ALACAKLARIN ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ:

### a- Ödeme Süresi:

Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerine borçlu olanların Kanununun 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri hâlinde, **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar borçlu buldukları tahsil dairelerine başvurmaları gerekmektedir. Madde kapsamında yapılandırılan borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ya da ikişer aylık dönemler hâlinde azami onsekiz eşit taksitte ödenmesi mümkün olup ilk taksit ödeme süresi **30 Eylül 2021** tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.

Kanununun 9 uncu maddesi hükmü ile azami taksit süresi 18 eşit taksit olarak belirlenmiş olmakla birlikte 6, 9 ve 12 eşit taksitte ödeme seçenekleri de bulunmaktadır.

Sadece, 7326 sayılı Kanunun yayımlandığı 09/06/2021 tarihinden önce başlanıldığı hâlde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ilişkin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yapılandırma için başvurulması halinde ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere peşin veya ikişer aylık dönemler hâlinde 6 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması hâlinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonuna kadar uzayacaktır.

### b- Ödeme ve Katsayı Uygulaması:

7326 sayılı Kanununun 9 uncu maddesiyle, Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarının peşin veya taksitle ödenmesi imkânı getirilmiş ve ödeme süresine bağlı olarak katsayı uygulaması öngörülmüştür.

Şöyle ki;

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

**1)** İlk taksit ödeme süresi içerisinde (30/09/2021 tarihine kadar) tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 9/6/2021 tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

**2)** Yapılandırılan alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde (30/09/2021 tarihine kadar) tamamen ödenmesi halinde,

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ı ile bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizinin %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.
- Yapılandırılan alacağın Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile (g) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamındaki idari para cezalarından olması hâlinde bu idari para cezalarından ayrıca %25 indirim yapılacaktır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılacaktır.

Tebliğde bu indirim aşığıdaki şekilde örneklendirilmiştir.

**Örnek** - Kanununun 2 nci maddesinden yararlanmak için vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir.

Kanun kapsamında yapılandırılacak alacak aslı tutarı 258.500,00 TL, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutar 32.500,00 TL olmak üzere toplam 291.000,00 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, yapılandırılan borç tutarını peşin ödeme seçeneği ile ödemeyi tercih ettiğinden, ayrıca bir katsayı hesaplanmamıştır.

Mükellef tarafından, yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi nedeniyle fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %90 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Yİ-ÜFE tutarı olarak  $[32.500,00 - (32.500,00 \times \%90)]=3.250,00$  TL, toplamda  $(258.500,00 + 3.250,00)=261.750,00$  TL ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

Ancak, yapılandırılan borcun mükellef tarafından 30 Eylül 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ödenmeyip, hesaplanacak geç ödeme zammı (4.656,00 TL) ile birlikte 15 Ekim 2021 tarihinde ödenmesi durumunda Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %50 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Yİ-ÜFE tutarı olarak  $[32.500,00 - (32.500,00 \times \%50)]=16.250,00$  TL ödeyecektir.

**3)** Buna göre, taksitle ödeme seçeneği tercih edilerek, yapılandırılan alacağa ilişkin ilk taksitin süresinde ve tam olarak ödenmiş olması şartıyla, kalan taksitlerin tamamının ikinci taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde;

- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.
- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %50'si ile bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizinin %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.
- Yapılandırılan alacağın Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile (g) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamındaki idari para cezalarından olması hâlinde bu idari para cezalarından ayrıca %12,5 indirim yapılacaktır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılacaktır.

Bu kapsamda, ilk taksit içinde ödenen Yİ-ÜFE tutarının %50'si, katsayı tutarı ve varsa idari para cezasının %12,5'i ile yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması durumunda Yİ-ÜFE tutarının %25'inin red ve iade edileceği tabiidir

**4)** Taksitle ödenmek istenmesi halinde, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır olup tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamayacaktır. Borçlu tarafından taksit sayısına ilişkin bir tercihte bulunulmaması hâlinde, idarece Kanunda öngörülen en uzun taksit sayısı olan 18 taksite ilişkin ödeme planı verilecektir.

**5)** Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için (1,09),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,135),
- 3) Oniki eşit taksit için (1,18),
- 4) Onsekiz eşit taksit için (1,27),

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

Bu kanun 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.

5) 7326 sayılı kanun kapsamında ödenecek tutarlar, vergi dairelerine, anlaşmalı bankalara ödenebileceği gibi, anlaşmalı bankaların banka kartı ve kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödenebilecektir.

Kredi kartı ile yapılacak ödemeler, tüm taksitlerin veya bir ya da birden fazla taksitin defaten ödenmesi ya da bir veya birden fazla taksitin ilgili taksit aylarına yansıtılmak suretiyle ödenmesi şeklinde yapılabilecektir.

Borçluların kredi kartına taksit şeklinde ödeme yapmak istemeleri hâlinde, 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarı banka tarafından borçlunun hesaplarına Kanunun öngördüğü taksit aylarında yansıtılacaktır. Bununla birlikte, borçlu tarafından yapılan ödeme tutarını gösterir alındı, kredi kartı ile ödeme işleminin yapıldığı tarih itibarıyla verilecek ve borç ödenmiş kabul edilecektir.

Kredi kartıyla yapılan taksitli ödemenin Kanunun öngördüğü taksitli ödeme şekli olduğu dikkate alındığında, bu şekilde yapılan ödemelerde de katsayı uygulanacaktır.

#### **c- Mahsuben Ödeme:**

7326 sayılı kanunun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri zorunludur. Belgelere ek olarak mahsuben iadenin gerçekleştirilebilmesi için teminat, yeminli mali müşavir raporu veya vergi inceleme raporu da aranan durumlarda, bunların da aynı süre içinde vergi dairesine intikal etmiş olması gerekmektedir.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılacaktır. Mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen taksit tutarının bir ay içerisinde ödenmesi hususunda bildirimde bulunulması gerekmektedir.

Bir aylık süre içerisinde eksik ödenen taksit tutarının, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe 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 halinde eksik ödenen tutar için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını bu Tebliğe ekli **(Ek:2/E)** dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, mükellefin mahsup talebi üzerine mahsup işlemleri yapıldıktan sonra, fazla veya yersiz mahsup yapıldığının tespiti halinde, haksız alınan iade tutarı için vergi mevzuatı gereği gerekli tarhiyatın yapılacağı tabiidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmış olan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

#### **d- Taksitlerin Süresinde Ödenmemesi ve İhlal Halinde Yapılacak İşlemler:**

Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- İlk ikisinin süresinde ödenmesine rağmen 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 Eylül ve Kasım 2021 (belediyeler ile bunlara bağlı kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar için Eylül ve Ekim 2021) taksitlerini süresinde ve tam olarak ödemeleri gerekmektedir.

Bu hüküm, her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Kanun kapsamında yapılandırıldığı hâlde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların, yapılandırma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılacak ve bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlamış olan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak kaldığı yerden devam edecektir.

**1 Seri No'lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği'ne aşağıdaki bağlantı yolu ile ulaşabilirsiniz.**

Saygılarımızla,

**Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)**

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/06/20210614-17.pdf>