

SİRKÜ : 2014/10
Konu : 6552 Sayılı Kanunun 73. Maddesi Kapsamında
Yapılandırılması Öngörülen Kamu Alacakları ile
Kasa ve Ortak C/H Beyanına İlişkin Düzenlemeler

KAYSERİ
02.10.2014

Vergi ve SGK borçlarının yapılandırılması ile çeşitli kanunlarda değişiklik yapılmasına dair "6552 Sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun" 11.09.2014 tarih ve mükerrer 29116 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış bulunmaktadır. Bu Kanunun 73. Maddesi kapsamındaki kamu alacaklarının yapılandırılması ve kasa ve ortak C/H beyanıyla ilgili hükümlerinin uygulama usul ve esaslarına dair Maliye Bakanlığınca 27.09.2014 tarih ve 29132 sayılı Resmi Gazetede Tebliğ yayınlanmış olup, aşağıda bu konudaki düzenlemelere yer verilmiştir.

1- Yapılandırılan Alacakların Türü ve Dönemi

6552 Sayılı Kanunun 73. Maddesinde; aşağıda belirtilen alaplardan kesinleşmiş olup 11.09.2014 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alaplarn yapılandırılması öngörülmektedir.

İdare	Alacağın türü	Dönemi
Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinde tahsil edilen,	213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren,	- 30.04.2014 tarihinden önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları - 2014 yılına ilişkin olarak 30.04.2014 tarihinden önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları - 30.04.2014 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları
	6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen adli ve idari para cezaları (*)	- 30.04.2014 tarihinden önce verilenler
	6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen diğer asli ve fer'i amme alacaklarından (*)	11.09.2014 tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, vadesi bu tarihten önce olanlar
Belediyelerde Takip Edilen	Emlak vergisi ve çevre temizlik vergisi ile bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ve emlak vergisi üzerinden hesaplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile buna bağlı gecikme zammından	Vadesi 30.04.2014 tarihi ve öncesi olanlar
	Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan su kullanımından kaynaklanan alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacaklarından	Vadesi 30.04.2014 tarihi ve öncesi olanlar
	Büyükşehir Belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları ile bu alaplara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacaklarından	Vadesi 30.04.2014 tarihi ve öncesi olanlar

(*) **Kapsama Girenler:** 6183 Sayılı Kanun kapsamında takip edilen, Askerlik Kanunu, mülga Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, Milletvekili Seçimi Kanunu, Karayolları Trafik Kanunu, Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun, Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun, Karayolu Taşıma Kanunu, Nüfus Hizmetleri Kanunu, mülga Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun, 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun ve Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince **30.04.2014 tarihinden önce verilen adli ve idari para cezaları yapılandırma kapsamına girerken,**

(**) **Kapsama Girmeyenler:** 6183 Sayılı Kanun kapsamında takip edilen, Mülga 7/3/1954 tarihli ve 6326 sayılı Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı, 30/5/2013 tarihli ve 6491 sayılı Türk Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi, mülga 22/6/1956 tarihli ve 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı, mülga 10/9/1960 tarihli ve 79 sayılı Millî Korunma Suçlarının Affına, Millî Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı, 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu, mülga 10/8/1993 tarihli ve 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnemeye ve 26/9/2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnemeye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları ile adli ve idari para cezaları **yapılandırma kapsamına girmemektedir.**

2- Yapılandırılan ve Vazgeçilen Alacak Tutarı

Kapsama giren alacakların ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TÜİK tarafından yayınlanan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece ferî alacaktan ibaret olması hâlinde ferî alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu maddede belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla **alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî amme alacaklarının tahsilinden vazgeçilecektir.**

Kapsama giren bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının %50'sinin, yukarıda belirtilen şekilde tamamen ödenmesi şartıyla **cezaların kalan %50'si tahsil edilmeyecektir.**

Kanun kapsamında ÜFE artış oranı ile yapılandırılan alacaklar dolayısıyla sağlanan avantajın karşılaştırılabilmesi için aşağıda son 10 yıllık dönemdeki yıllık gecikme zammı oranları ile ÜFE artış oranları verilmiştir.

Yıllar	Yıllık Gecikme Zammı Oranı	Yıllık ÜFE Artış Oranı
2005	39,00	2,66
2006	32,00	11,58
2007	30,00	5,94
2008	30,00	8,11
2009	29,45	5,93
2010	22,30	8,87
2011	16,80	13,33
2012	16,80	2,45
2013	16,80	6,97
01.01.2014-11.09.2014 (*)	11,71	6,48
Toplam	244,86	72,32

(*)01.09.2014-11.09.2014 dönemi için aylık gecikme zammı oranı ve Ağustos 2014 dönemi aylık Yİ-ÜFE artışının 11 günlük kısmı dikkate alınmıştır.

3- Yapılandırma Başvuru Usul ve Esasları ile Ödeme Seçenekleri

6552 Sayılı Kanunun 73. Maddesi kapsamındaki borçların yapılandırılabilmesi için **1 Aralık 2014** tarihi mesai saati bitimine kadar borçlu bulunan İdareye başvurulması gerekmektedir. Başvurularda 27.09.2014 tarih ve 29132 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Tebliğ ekinde yer alan standart dilekçeler kullanılacak olup, GİB internet vergi dairesi aracılığıyla da başvuru yapılabilecektir. Yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları da şarttır.

Yapılandırılan borçlar, ilk taksit ödeme süresi içinde defaten ya da ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödenebilecek olup, **ilk taksit ödeme süresi 31.12.2014 tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.** Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi durumunda, yapılandırılan tutarlar altı taksit için (1,05), dokuz taksit için (1,07) oniki taksit için (1,10) onsekiz taksit için (1,15) katsayısı ile çarpılacak, bulunacak tutar taksit sayısına bölünerek ödenecek taksit tutarları belirlenecektir.

4- Kasa ve Ortak C/H Beyanı

6552 Sayılı Kanunun 74. Maddesi ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında (özel hesap dönemine sahip olanların 2013 yılı içinde biten hesap dönemine ait bilançolarında) görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını 31.12.2014 tarihi sonuna kadar elektronik ortamda vergi dairelerine beyan ederek kayıtlarını düzeltbilme imkanı getirilmiştir. **Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi**, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

31.12.2013 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançoda görülen kasa ve ortak C/H tutarları, beyan tarihine kadar oluşan kasa ve ortak C/H bakiyeleri ile karşılaştırılarak, bunlardan düşük olan fiilen işletmede bulunmayan tutar olarak beyana konu edilebilecektir. İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarının belirlenmesinde, tek düzen hesap planında yer alan "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" toplamından "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar dikkate alınacaktır.

Kasa ve Ortak C/H beyanına konu olan tutarlar için ilave bir tarhiyat yapılmaması öngörülmektedir. Beyan edilen tutarların olağandışı gider ve zarar olarak muhasebeleştirilmesi gerekmekte olup, gerek beyan edilen tutarlar gerekse de beyan edilen tutar üzerinden ödenen vergiler kurum kazancının tespitinden kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

Mükelleflerinin kasa ve ortak C/H beyanları nedeniyle 2014 hesap döneminin sona ermiş bulunan geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi beyanlarının düzeltilmesinin gerektiği takdirde 31.12.2014 tarihine kadar gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması mümkün olup, bu kapsama giren düzeltme işlemleri nedeniyle vergi dairelerince yapılacak ek tarhiyatlar için herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

5- 6111 Sayılı Kanun ile 6552 Sayılı Kanunun Karşılaştırılması

Hatırlanacağı üzere 6552 sayılı kanuna benzer bir yapılandırma kanunu 2011 yılında 6111 sayılı Kanun ile yayınlanmıştı. 6111 Sayılı Kanunun ihtilafli kamu alacaklarının yapılandırılmasına, matrah artırımı ve stok beyanı ile ilgili düzenlemelerine 6552 sayılı Kanunda yer verilmediği, 6111 sayılı Kanunda yapılandırma sırasında vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilirken, 6552 sayılı Kanunun yapılandırma hükümleri gereğince vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezalarının da ödenmesinin gerektiği görülmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

