

İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ	2
2. VERGİ BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI (Madde 73)	2
A) YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR	2
a) Beyana Dayalı Vergi ve Ferileri	2
b) 30 Nisan'dan Önce tahakkuk eden 2014 yılı borçları	2
c) Vergi aslına bağlı olmayan cezalar	2
d) İdari Para Cezaları	2
e) Belediye alacakları	3
f) Diğer alacaklar	4
B) YAPILANDIRMA ESASLARI	4
a) Hesaplama	4
b) Motorlu Taşıtlar Vergisi/ Araç muayeneleri	5
c) Davalardan vazgeçme.....	5
d) Taksitler	6
e) Belediye ve bağlı idarelerin borçlarında taksit süreleri	6
f) Taksit ihlali	6
g) Yapılandırma başvurusu	7
h) Kredi kartı kullanımı	7
i) Mahsuben ödeme	7
j) 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklar	8
k) Yapılandırmanın neticeleri	8
3. SGK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI (Madde :81)	8
a) Kapsamdaki borçlar	8
b) Yapılandırma Esasları	9
c) İdari para cezaları	9
d) Ruhsatlardan kaynaklanan idari para cezaları/bildirgeler	9
e) Yararlanma koşulları	10
f) Taksitler	11
g) İl özel idareleri, belediyeler, bağlı idareler ve spor kulüplerinin taksitleri	12
4. ELEKTRİK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI	12
5. DİĞER YAPILANDIRMALAR	14
a) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Hükümlerine Göre Meslek Odalarına Olan Aidat Borçları İle Odaların Birliğe Olan Pay Borçlarının Yapılandırılması (Madde: 76)	14
b) Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği İle Odalar ve Borsalar Kanununa Olan Aidat, Oda Payları ve Tescil Ücretlerinin Yapılandırılması (Madde 77).....	14
c) Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu Uyarınca Yapılan Düzenlemeler (Madde 78):	16
d) Gümrük Vergi ve Cezalarına İlişkin Yapılandırma (Madde 80)	17
6. KAYITLARDAN YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER (Madde 74).....	18
7. SONUÇ.....	19

1 - GİRİŞ

6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun 11/9/2014 tarihli ve 29116 sayılı Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Milyonlarca insanı ilgilendiren ve yürürlükte bulunan birçok kanun ve kanun hükmünde kararnamede değişiklik içeren söz konusu yasa; kamuoyunda Torba Yasa olarak bilinmektedir.

Yasa içeriğinin geniş ve çok sayıda maddeden ibaret bulunması nedeniyle; Kamuoyunun ve Oda mensuplarımızın 6552 sayılı Yasa ile getirilen düzenlemelerin bölümler halinde aktarılmasının yararlı olacağı kanaatine varılmıştır.

2 - VERGİ BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI (Madde 73)

A) YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

213 sayılı Vergi Usul Kanun kapsamına giren;

a) Beyana Dayalı Vergi ve Fer’ileri :

Beyana dayanan vergilerde 30 Nisan 2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (gelir vergisi, kurumlar vergisi, katma değer vergisi vs) yapılandırma konusu yapılabilecektir.

Ancak 2013 takvim yılına ilişkin gelir vergisi ikinci taksiti yapılandırma konusu yapılamayacaktır.

b) 30 Nisan’dan Önce Tahakkuk Eden 2014 Yılı Borçları

2014 yılına ait olup 30 Nisan’dan önce (bu tarih dahil) tahakkuk eden vergi, ceza, gecikme faizi, gecikme zamları yapılandırma kapsamındadır.

Motorlu Taşıtlar vergisinin 2014 yılı ikinci taksiti yapılandırmaya dahil değildir.

c) Vergi aslına bağlı olmayan cezalar

30 Nisan 2014 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen ve vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları yapılandırma kapsamına alınmıştır.

d) İdari Para Cezaları

Kanunda yapılandırma konusu idari para cezalarının dayanak kanunları sayılmıştır. **30 Nisan 2014 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen;**

* 21/6/1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanunu uyarınca kesilen Askerlik Para Cezaları

* mülga 11/2/1950 tarihli ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun uyarınca kesilen Karayolu Taşıma İdari Para Cezaları

* 10/6/1983 tarihli ve 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu uyarınca kesilen Seçim Para Cezaları

* 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kesilen Trafik İdari Para Cezaları

* 18/1/1984 tarihli ve 2972 sayılı Mahalli İdareler ve Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun uyarınca kesilen İdari Para Cezaları

* 23/5/1987 tarihli ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halk Oyuna Sunulması Hakkında Kanun uyarınca kesilen İdari Para Cezaları

* 10/7/2003 tarihli ve 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu Otoyol ve Köprülerden İhlalli Geçiş İdari Para Cezaları

* 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu uyarınca kesilen Nüfus Para Cezaları

* mülga 13/4/1994 tarihli ve 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun uyarınca kesilen İdari Para Cezaları

* 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun uyarınca kesilen İdari Para Cezaları

* 25/6/2010 tarih ve 6001 sayılı Karayolları Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince verilen İdari Para Cezaları

Yapılandırma kapsamındadır.

e) Belediye Alacakları

Belediyelerin Emlak Vergisi ile Çevre Temizlik Vergisi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ve emlak vergisi üzerinden hesaplanan Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı ile buna bağlı gecikme zammından,

5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan su kullanımından kaynaklanan alacakları ile bunlara bağlı ferî (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacaklarından,

2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacaklarından,

Vadesi 30/4/2014 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde kesinleşmiş olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ödenmemiş bulunan alacaklar hakkında da; Vergi alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin hükümler uygulanacaktır.

f) Diğer Alacaklar

Yukarıdaki bentler dışında kalan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen; adli ve idari para cezaları ile 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 Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli 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 İdare Payı ile Madencilik Fonu, mülga 10/8/1993 tarihli ve 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ve 26/9/2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan Kılavuzluk ve Römorkörcülük Hizmet Payları hariç olmak üzere; asli ve fer'i amme alacaklarından (28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları dahil),

Kesinleşmiş olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacakların ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları Kanun kapsamında yer almaktadır.

B)YAPILANDIRMA ESASLARI

a) Hesaplama

*Yukarıda bahsi geçen ve (A) bendinde ayrıntısı belirtilen borçlardan **kesinleşmiş olmakla birlikte** Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle vadesi geldiği halde **ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan borçların**, ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, cezai faizi gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar tahsil edilecektir.

Ödenmemiş alacağın sadece **fer'i alacaktan ibaret olması halinde** fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar tahsil edilecektir.

Ancak, bu hükümden yararlanabilmek için borçluların yapılandırma sonucunda ortaya çıkan tutarı, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi gerekmektedir. Başka bir ifadeyle: borcu yapılandırılan **borçlu, taksit sürelerine ve yapılandırma koşullarına uygun olarak ödeme yaparsa; borcuna işletilen faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarından kurtulabilecektir.**

*Yapılandırılacak borç bir vergi aslına bağlı olmadan kesilmiş vergi cezası ise; bu cezanın yarısının (% 50) Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde kalan yarısının tahsilinden vazgeçilecektir.

*Yİ-ÜFE Değişim Oranları Tabiri : 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 yurtiçi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını ifade etmektedir.

***Vergi Tabiri :** 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergi, resim, harç ve fon payı ile eğitime katkı payını ifade etmektedir.

***Beyanname Tabiri :** Vergi tarhına esas olan beyanname ve bildirimleri ifade etmektedir.

Yukarıda belirtilenler kapsamında olup, yapılandırma uygulanacak alacaklara Kanunun yayımlandığı ay için uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı, Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki ay (Ağustos 2014) için belirlenen Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olacaktır.

Diğer taraftan, 6552 sayılı Kanun kapsamında; İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında da yapılandırma hükümleri uygulanacaktır.

b) Motorlu Taşıtlar Vergisi / Araç muayeneleri

Mükelleflerin MTV borcunu yapılandırmak istemesi halinde; bu vergi ile MTV'ye bağlı olarak kesilen vergi cezaları, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ileri yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar olan (11/9/2014) Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar tahsil edilecektir.

MTV'si yapılandırılan taşıt için, yapılandırma koşullarının ihlal edilmemiş olması koşuluyla ödeme süresi sonuna kadar 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü (**Mad. 13/d- Taşıtlarla ilgili fenni muayene komisyonları, fenni muayene yapma yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler ile Ulaştırma Bakanlığı sivil havacılık genel müdürlüğü taşıtların fenni muayenelerini yapmadan, uçuşa elverişli bölgelerini vermeden önce, verginin ödenip ödenmediğini araştırmak zorundadır**)

Uygulanmaz.

Diğer taraftan; 6552 sayılı Kanunun 79'uncu maddesinde **araç muayenelerinin yaptırılmamasından kaynaklanan borçlar ve yapılandırma esasları** düzenlenmektedir.

Maddeye göre 11/9/2014 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca araç muayenelerini süresinde yaptırmamış olanların, **31/12/2014 tarihine Kadar (bu tarih değil) araç muayenelerini yaptırmaları ve** anılan Kanunun 35'inci maddesi uyarınca muayene süresi geçirilen her ay ve kesri için tahsili gereken % 5 fazla yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları, bu Kanunun yayımlandığı tarihten (yayımlandığı ay dahil) araç muayenelerinin yapıldığı tarihe kadar her ay ve kesri için **aylık % 1 oranı esas alınarak hesaplanacak tutarı ödemeleri şartıyla** anılan madde uyarınca alınması gereken % 5 fazlaların tahsilinden vazgeçilecektir.

c) Davalardan Vazgeçme

6552 sayılı Kanuna göre, yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

Davalardan vazgeçme dilekçeleri, Maliye Bakanlığı tahsil dairelerine verilecek, bu dairelerce ilgili yargı merciine iletilecektir.

Tahakkuku diğer kamu kurumlarınca yapılan alacaklarla ilgili davalardan vazgeçme dilekçelerinin hangi idareye verileceği hususunda Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Verilen vazgeçme dilekçeleri üzerine çıkan yargı kararları uyarınca herhangi bir işlem yapılmayacak, hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekalet ücreti tahsil edilmeyecektir.

d) Taksitler

Birinci taksit, Kanunun Resmi Gazetede yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (**Aralık 2014**) başlayacak ve ikişer aylık dönemler halinde toplam onsekiz (18) taksit yapılacaktır.

Mükellefler altı (6), dokuz (9), oniki (12) veya onsekiz (18) eşit taksitte ödeme seçeneğine sahip olacaklardır. Mükelleflerce tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılmayacaktır.

Yapılandırılan borç, ilk taksit ödeme süresi içinde ödenirse, Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme gününe kadar herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

Taksitle Yapılacak ödemelerde yapılandırmaya tabi tutulan borç;

- 6 eşit taksit için (1,05)
- 9 eşit taksit için (1,07)
- 12 eşit taksit için (1,10)
- 18 eşit taksit için (1,15),

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

Son günü resmi tatile rastlayan taksitler bakımından ödeme süresi takip eden ilk iş günü olacaktır.

Mükellefler tercih ettikleri taksit süresinden daha önce ödeme yapmak isterlerse, ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir. **Örneğin**, 18 taksit tercih eden mükellefin borcu 1,15 katsayısı ile çarpılmış iken mükellef 6 taksitte ödemek isterse katsayısı 1,05 olarak yeniden hesap edilecektir.

e) Taksit İhlali

*Kanuna göre yıllık gelir ve kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri yada eksik ödemeleri halinde yapılandırılan borçların kalan taksitlerini ödeme hakkını kaybedeceklerdir.

İl özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar hakkında bu hüküm uygulanmayacaktır.

*Taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az (2014 takvim yılı için bir) taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna 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 şartıyla bu madde hükümlerinden yararlanılır.

*Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin (b) bendinde belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla (2014 takvim yılı için birden fazla) taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde bu madde hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. (Taksitlendirilen her bir alacak için ayrı ayrı değerlendirilecektir.)

Taksit tutarının % 10'unu aşmamak kaydıyla; 5 TL'ye kadar olan eksik ödemelerde yapılandırma hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacak, yapılandırma hükümleri bozulsa dahi; borçlular, ödedikleri tutarlar kadar yapılandırmadan yararlandırılacaktır.

f) Yapılandırma Başvurusu

Borçlarını yapılandırmak isteyen mükellefler Kanunun Resmi Gazete'de yayımlandığı **11/9/2014** tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar 30/11/2014 tarihine kadar (bu tarih resmi tatil gününe rastladığı için **01/12/2014 tarihine kadar**) tahsil dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

g) Kredi Kartı Kullanımı

Yapılandırılan borçların ödenmesinde kredi kartı kullanılabilir. Bu durumda, ödemeler için kredi kartının kullanıldığı gün esas alınacak ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösterir makbuz verilecektir.

Bankalarca, taksitler halinde kart kullanıcı hesaplarına borç kaydedilerek tahsil edilen tutarlar, alacaklı idare hesaplarına 6183 sayılı Kanunun 41'inci maddesinde belirtilen süre (*Mad. 41/3- Bankalarca tahsil edilen veya banka kartı, kredi kartı ve benzeri kartlar kullanımı karşılığı olarak ödenmesi gereken paraların T.C. Merkez Bankasına aktarılması süresi, tahsil edildikleri tarihten itibaren azami 7, kredi kartı ile yapılan ödemelerde, işlem tarihini takip eden günden itibaren azami 20, postaneler vasıta kılınmak suretiyle yapılan ödemelerde, yapılan ödemelerin ilgili vergi dairelerine intikal ettirilme süresi, ödemelerin yapıldığı tarihten itibaren azami 10 gündür*) içinde aktarılacaktır. Bu sürelerin başlangıcı taksit aylarının son gününü izleyen günden hesap edilecektir.

Taksitlerin kredi kartı ile ödenmesi, katsayı uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

h) Mahsuben Ödeme

Borçlarını yapılandırmak isteyen borçlular, ödeyecek oldukları miktarlardan varsa alacaklı oldukları tutarın mahsubunu talep etmek suretiyle ödeme yapabileceklerdir. Bu imkandan yararlanmak isteyen borçluların başvuru ve/veya taksit süresi içinde bilgi ve belgelerini tam ve eksiksiz olarak alacaklı tahsil dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir.

Mahsup yapıldığı halde bakiye borç bulunması durumunda; borçluya bildirim yapılarak kalan tutarın bir ay içinde ödenmesi istenecektir. Bu süre içinde, eksik ödenen tutara; ödenmesi gereken tarihten fiilen ödendiği tarihe kadar gecikme zammı uygulanır. Bu şekildeki ödeme durumunda; yapılandırma hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

ı) 6111 sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Alacaklar

6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve halen taksit ödemeleri devam eden alacaklar; 6111 sayılı Kanuna göre ödenmeye devam edilecektir.

6111 sayılı Kanuna göre yapılandırılmayan alacaklardan yeni Kanun kapsamına girenler bakımından Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun veya diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından kalan taksit tutarları için borçlular talep ederlerse bu Kanuna göre yapılandırma hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Bu halde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için sadece faiz uygulanır, kalan taksit tutarları vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilip bu Kanuna göre yapılandırılır.

ı) Yapılandırmanın Neticeleri

Yapılandırılarak süresinde ödeme yapılan borçlara Kanunun yayımlandığı tarihten sonra faiz, gecikme zammı, gecikme faizi uygulanmaz.

Yapılandırılan borçlar için **tatbik edilmiş hacizler** varsa ödeme nispetinde kaldırılır ve bu kısma isabet eden teminatlar iade edilir.

Vadesi 31/12/2007 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde halen ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 50 TL'yi aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir. Yine, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 100 TL'yi aşmayanların da tahsilinden vazgeçilir.

Yapılandırılan alacaklar için Kanunun yayımlandığı tarihten (11/9/2014) önce tahsil edilmiş tutarlar, yapılandırmadan sonra tahsil edilecek tutarlar ile tecil nedeniyle ödenen faizlerin red ve iadesi yapılmaz.

3. SGK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI (Madde 81)

a) Kapsamdaki Borçlar :

2014 yılı Nisan ve önceki aylara ilişkin olarak tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan;

*5510 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen sigortalılık statülerinden kaynaklanan sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,

*İsteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,

*SGK tarafından takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,

*31/5/2014 ve öncesinde işlenen fiillere ilişkin olup bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih (11/9/2014) itibarıyla oluşan idari para cezası borçları,

*30/4/2014 tarihine (bu tarih dahil) kadar bitirilmiş özel nitelikli inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin Kurumca re'sen tahakkuk ettirildiği halde ödenmemiş olan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,

*İkametgahı Türkiye’de olan kişilerden başka bir ülkede sağlık sigortasından yararlanma hakkı bulunmayan vatandaşların genel sağlık sigortası primi,

*5335 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna istinaden emekli iken yeniden çalışmaya başlayanlara yersiz olarak ödenen emekli aylıklarına ilişkin borçlar,

*Yukarıda sayılanlara bağlı gecikme cezası, gecikme zammı ve kanuni faiz borçları,

*Genel Sağlık Sigortası kapsamında gelir testine girmeyenlere 6 ay süre verilmesi ve gelir testinin yaptırılması, gelir testi sonucu tespit edilecek gelir seviyesine göre belirlenecek genel sağlık sigortası primlerinin faizsiz yapılandırılması (gelir testi sonucu asgari ücretin üçte birinden az çıkanların prim borçlarının silinmesi).

b) Yapılandırma Esasları

Yukarıda yer alan (a) bendinde belirtilen borç asılları ile ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden Kanunun yayımlandığı (11/9/2014) tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar tahsil edilecektir.

Mükelleflerin yapılandırılan borçlarını Kanunun öngördüğü süre ve şekilde ödemeleri halinde; bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer’i alacakları silinecektir.

Borç asıllarının 11/9/2014 tarihinden önce ödenmiş olması şartıyla; 11/9/2014 tarihi itibarıyla aslı ödenmiş fer’i alacağın % 40’ının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde kalan % 60’ının tahsilinden vazgeçilecektir. Aslı ödenmiş fer’i alacağın % 40’ının taksitle ödenmek istenmesi halinde ise; taksit seçeneğine göre katsayılar dikkate alınarak taksitlendirilecektir.

c) İdari Para Cezaları

30 Nisan 2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillerle ilgili ödenmemiş idari para cezalarının yarısına (% 50) Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde; idari para cezasının kalan yarısı (% 50) silinecektir.

d) Ruhsatlardan Kaynaklanan İdari Para Cezaları/Bildirgeler

Bilindiği üzere 5510 sayılı Kanunu 11’inci maddesinin 6’ncı fıkrası “*Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kanu ve özel hukuk tüzel kişileri, yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların*

verilmesine esas olan istihdama ilişkin bilgileri, verildiği tarihten itibaren bir ay içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdürler.” Hükümünü taşımaktadır.

Bu hükme uyulmaması durumunda Kurumca idari para cezası uygulanmaktadır. Bu cezalar, bazı belediyeler ve tüzel kişiliğe haiz kurumlar için önemli bir mali külfet oluşturmaktadır.

Bu kapsamda, 6552 sayılı Kanunun 61’inci maddesi ile belediyelere ve ruhsat vermeye yetkili diğer kurumlara önemli bir kolaylık getirilmiştir. Bu maddeye göre, belediyelerin ve diğer kurumların 5510 sayılı Kanunun 11’inci maddesinin 6’ncı fıkrasında belirtilen yükümlülüklerinden 11/9/2014 tarihinden itibaren üç (3) ay içinde yerine getirilmiş olanlar, süresinde yerine getirilmiş sayılacak ve bu kapsamda idari para cezası uygulanmayacaktır.

Yapı, oturma ruhsatı ve işyeri açma ruhsatlarının zamanında bildirilmemesi nedeniyle uygulanan para cezaları ise; kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın terkin edilecektir. Bu kapsamda ödenen bedeller ise red, iade veya mahsup edilemeyecektir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
GEÇİCİ MADDE 57 – 8’inci maddenin üçüncü fıkrasına ve 9’uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilenler için 9’uncu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen yükümlülükler ile 11’inci maddenin üçüncü ve altıncı fıkrasında belirtilen yükümlülüklerden bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren üç ay içinde yerine getirilmiş olanlar, kanuni süresinde yerine getirilmiş sayılır ve idari para cezası uygulanmaz. Bu yükümlülükler için daha önce uygulanan idari para cezaları, kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın terkin edilir, ancak tahsil edilmiş tutarlar red ve iade veya mahsup edilmez. 5’inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamındaki sigortalılar hakkında bu Kanun gereğince verilmesi gereken bildirge ve belgeler, bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren altı ay içinde verilmesi halinde kanuni süresinde verilmiş sayılır. Bu yükümlülükler için daha önce uygulanan idari para cezaları, kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın terkin edilir, ancak tahsil edilmiş tutarlar red ve iade veya mahsup edilmez. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Kurum tarafından belirlenir.

e) Yararlanma Koşulları

Borçluların Kanunun yayım tarihi olan 11/9/2014 tarihini takip eden ay başından (1.10.2014) itibaren **3 ay içinde** başvuruda bulunmaları gerekmektedir. (Genel sağlık sigortalıları bakımından süre **7 ay**)

Yapılandırılan borcun ilk taksitinin Kanunun yayımlandığı tarihi takip eden aybaşından itibaren (1.10.2014) **4 ay içinde**, diğer taksitlerini ise ikişer aylık dönemler halinde on sekiz eşit taksitte ödenecektir. (Genel sağlık sigortalıları bakımından süre **8 ay**)

Borçluların yapılandırılan borçlarını ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödemesi halinde; bu tutara 11/9/2014 tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

Borçluların tercih ettikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapmaları mümkün olup; bu halde katsayı değişikliği de yapılacaktır. Buna karşılık, tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamayacaktır.

Borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

Ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen hacizler **yapılan ödemeler nispetinde** kaldırılacak ve buna isabet eden teminatlar iade edilecektir.

Borçlular, taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

Yapılandırılan borçlar için 11/9/2014 tarihinden önce ödenmiş olanlar red veya iadeye konu yapılmayacaktır.

f) Taksitler

Borçluların taksitle ödeme yapmak istemeleri halinde; başvurularında taksit seçeneklerini belirtmeleri gerekmektedir.

Taksitler altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksit olarak belirlenmektedir.

Taksitle yapılacak ödemelerde yapılandırılan tutar;

- Altı eşit taksit için (1,05),
- Dokuz eşit taksit için (1,07),
- On iki eşit taksit için (1,10),
- On sekiz eşit taksit için (1,15),

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

İki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, borçluların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanunun 51'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte borcunu ödemesi halinde yapılandırma hükümlerinden yararlanılacaktır.

İki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, telafi edilmemesi veya ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde yapılandırma hükümleri bozulacaktır. Bu hüküm taksitlendirilen alacaklar bakımından ayrı ayrı uygulanacaktır.

Taksit tutarının % 10'unu aşmayan 5 TL'ye kadar olan eksik ödemeler yapılandırma hükümlerini ihlal etmeyecektir.

Yapılandırma hükümlerinin bozulması halinde; borçlular, ödedikleri tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlandırılacaktır.

6111 sayılı Kanuna istinaden yapılandırılanlar hariç ve taksitlendirilmiş borçlarından ödemeleri devam edenler bakımından, tecil ve taksit süresi içinde ödenmiş olanların mahsup edilmesi yazılı olarak talep edilirse, daha önce ödenmiş tutarlar mahsup edilir, kalan borçlar Kanuna göre yapılandırılarak peşin veya taksitler halinde ödenecektir.

g) İl Özel İdareleri, Belediyeler, Bağlı İdareler ve Spor Kulüplerinin Taksitleri

İl özel idareleri, belediyeler ve bağlı kuruluşlar yapılandırılan borçlarını ikişer aylık dönemler halinde azami 36 taksitte ödeyebileceklerdir.

Gençlik ve Spor Bakanlığı, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye'de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüpleri; yapılandırdıkları borçlarını ikişer aylık dönemler halinde azami 42 eşit taksitte ödeyebileceklerdir.

Bu idareler bakımından katsayılar;

- Yirmi dört eşit taksit için (1,20),
- Otuz eşit taksit için (1,25),
- Otuz altı eşit taksit için (1,30),
- Kırk iki eşit taksit için (1,35)

Olarak uygulanacaktır.

4. ELEKTİRİK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI (Geçici Madde 2)

30 Nisan 2014 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan elektrik tüketiminden kaynaklanan borçlar (özelleştirme devir işlemleri sırasında TEDAŞ'a devredilmiş olan) ile tarımsal sulamada kullanılan elektrik tüketiminden kaynaklanan TEDAŞ'a olan borçlar da yapılandırma kapsamına alınmıştır. (6552 Sayılı Kanunun Geçici 2'nci maddesinin 2'nci fıkrası)

6111 sayılı Kanuna göre yapılandırılan ve taksit ödemeleri devam eden borçlar 6552 sayılı Kanundan yararlanamayacaktır.

6111 sayılı Kanun dışında taksitlendirilen borçlar için borçluların talep etmesi halinde 6552 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

TEDAŞ'a ait olup tahsilatı özelleştirilen elektrik dağıtım/perakende satış şirketlerince sürdürülen yapılandırmaya konu alacaklar da 6552 sayılı Kanuna göre yapılandırılabilir.

Borçluların, 11/9/2014 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar (30 Kasım 2014) başvurmaları (bu tarih resmi tatil gününe rastladığı için 01 Aralık 2014 tarihine kadar başvuru yapılabilir), taksit seçeneklerini tercih etmeleri ve ilk taksiti Kanunun yayımlandığı (11/9/2014) tarihi izleyen üçüncü aydan (Aralık 2014) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami on sekiz (18) eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

İlk taksit ödeme süresi içinde borcun tamamının ödenmesi halinde 11/9/2014 tarihinden ödeme tarihine kadar herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

Taksitler ve katsayılar;

- Altı eşit taksit için (1,05),
- Dokuz eşit taksit için (1,07),
- On iki eşit taksit için (1,10),
- On sekiz eşit taksit için (1,15),

Tarımsal sulamadan kaynaklanan borçlar için farklı taksit ve katsayılar belirlenmiştir.

Borçlarını yapılandırmak isteyen borçlular hakkında dava veya icra takibi başlatılmış olanlar bakımından davalar sonlandırılır, takipler durdurulur. Ancak, borçluların yargılama giderleri ve vekalet ücretini ilk taksit ödeme süresi içinde veya yasal faizi ile birlikte ilk taksit ödeme süresini izleyen ayın sonuna kadar ödemeleri gerekmektedir.

Yapılandırılan borçlar bakımından konulmuş hacizler **ödemeler nispetinde** kaldırılır ve **bu kısma isabet eden** teminatlar iade edilir.

Elektrik tüketiminden kaynaklanan ve TEDAŞ'a olan borçlar bakımından;

İki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde; borçluların 6183 sayılı Kanunun 51'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte borcunu ödemesi halinde yapılandırma hükümlerinden yararlanılacaktır.

İki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödendiği halde telafi edilmemesi veya ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde; yapılandırma hükümleri **bozulacaktır**. Bu hüküm taksitlendirilen alacaklar bakımından ayrı ayrı uygulanacaktır.

Tarımsal sulamadan kaynaklanan borçlar bakımından; Ödenmesi gereken taksitlerden birinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde; ödenmeyen

veya eksik ödenen taksit tutarlarının bu fıkra hükümlerine göre izleyen taksit ile birlikte ödenmesi şartıyla, bu fıkra hükümlerinden yararlanılır. Bu durumda, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu fıkra hükümlerinden yararlanılır. Bu şekilde de ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde; bu fıkra hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.

Yapılandırılan borçlar, Kanuna uygun olarak tamamen ödenmemiş olsa dahi; **ödenen kısım kadar** 6552 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Özel sektör elektrik dağıtım şirketleri, alacaklarını bu fıkroda öngörülen şekilde yapılandırılabilirler.

5. DİĞER YAPILANDIRMALAR

a) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Hükümlerine Göre Meslek Odalarına Olan Aidat Borçları İle Odaların Birliğe Olan Pay Borçlarının Yapılandırılması (Madde: 76)

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin (SMMM) ve Yeminli Mali Müşavirlerin (YMM) üyesi bulundukları Oda'lara olan aidat borçları ile Oda'ların Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odası (TÜRMOB)'na olan birlik payı borçları 6552 sayılı Kanunun 76'ncı maddesi dahilinde yapılandırma kapsamına alınmıştır.

SMMM ve YMM'lerin üyesi bulundukları Oda'lara olan aidat borçları ile Oda'ların TÜRMOB'a olan birlik katkı payı borçlarının 6552 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi (11/9/2014) izleyen ay başından başlamak üzere **birer aylık dönemler** halinde **dokuz eşit taksitte** ödemeleri durumunda; bu alacaklara uygulanan **faiz, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.**

Bu madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi (11/9/2014) izleyen ayın sonuna (31/10/2014) kadar **alacaklı birime başvurmaları şarttır.**

Madde kapsamında ödenmesi gereken tutarların maddede öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi halinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilecektir.

Yapılandırılan Oda borçlarına ayrıca Yİ-ÜFE hesaplanmayacaktır.

b) Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği İle Odalar ve Borsalar Kanununa Olan Aidat, Oda Payları ve Tescil Ücretlerinin Yapılandırılması (Madde 77)

* 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununa eklenen Geçici 18'inci madde dahilinde; Maddenin yürürlüğe

girdiği (11/9/2014) tarihten önce ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan, 6552 sayılı Kanun hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti ile oda ve borsaların da Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine olan aidat borçları asıllarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bumlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine; bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar (11/9/2014) Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; birinci taksiti bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi (11/9/2014) takip eden üçüncü ayın sonuna kadar **(31/12/2014)** , kalanı **üçer aylık dönemler halinde sekiz eşit taksitte** ödemeleri halinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların ve borç asıllarının bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması halinde ise ödenmiş borç asıllarına isabet eden faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Diğer taraftan, Geçici 18'inci maddenin ikinci fıkrası hükmüne göre; **Ödenmesi gereken toplam tutarın birinci taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde,** ödenmesi gereken tutardan **% 10 indirim** yapılacağı ifade edilmiştir.

* Borçluların bu madde hükümlerinden yararlanabilmesi için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi (11/9/2014) izleyen ikinci ayın sonuna kadar (30/11/2014, bu tarih resmi tatile rastladığı için 1/12/2014) **alacaklı birime başvurulması** şarttır. Madde kapsamında ödenmesi gereken tutarların maddede öngörülen şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi halinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Yine, 6552 sayılı Kanunun 77'nci maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların; maddede belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Bu kapsamda tamamı ödenen alacaklara ilişkin yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekalet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmeyecektir.

*Bu maddede geçen, Yİ-ÜFE aylık değişim oranları tabiri, Türkiye İstatistik Kurumunun (TÜİK) her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyat 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 ifade etmektedir. Bu madde hükümlerine göre ödenecek alacaklara bu Kanunun yayımlandığı ay (11/9/2014) için uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki ay (Ağustos/2014) için belirlenen Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınacaktır.

* İş bırakma veya re'sen terk nedeniyle; vergi mükellefiyeti sona erdiği halde oda/borsa kayıtları devam eden üyelerin vergi mükellefiyetinin sona erdiği tarihe kadar ödenmeyen borçları için bu madde hükümleri uygulanacak ve ayrıca, vergi

mükellefiyetinin sona erdiği tarihten sonra tahakkuk etmiş aidat borçlarının asılları ile birlikte fer'i borçlarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

c) Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu Uyarınca Yapılan Düzenlemeler (Madde 78):

7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanununa eklenen Geçici Madde :13'e göre;

*6552 sayılı Kanunun 78'inci maddesinin yürürlüğe girdiği 11/9/2014 tarihinden önce ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan, bu Kanun hükümlerine göre esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların Konfederasyona olan katılma payı borçları asıllarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar (11/9/2014) Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; birinci taksiti bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna **(31.12.2014)** kadar, kalanı **üçer aylık dönemler** halinde **sekiz eşit taksitte** ödemeleri halinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların ve bor asıllarının bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması halinde ise ödenmiş borç asıllarına isabet eden faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

***Ödenmesi gereken toplam tutarın birinci taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde,** ödenmesi gereken tutardan **% 10 oranında indirim** yapılması esası benimsenmiştir.

*6552 sayılı Kanunun 78'inci maddesi hükmünden yararlanılabilmesi için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi izleyen ikinci ayın (30/11/2014 bu tarih resmi tatile rastladığı için 01/12/2014) sonuna kadar **alacaklı birime** başvurulması şarttır. Madde kapsamında ödenmesi gereken tutarların maddede öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi halinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilecektir.

*Bu Madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Bu kapsamda tamamı ödenen alacaklara ilişkin yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekalet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmez.

*Bu maddede geçen, Yİ-ÜFE aylık değişim oranı tabiri, Türkiye İstatistik Kurumunun (TÜİK) her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyat 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 ifade etmektedir. Bu madde hükümlerine göre ödenecek alacaklara bu Kanunun yayımlandığı ay (11/9/2014) için uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki ay (Ağustos/2014) için belirlenen Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınacaktır.

d) Gümrük Vergi ve Cezalarına İlişkin Yapılandırma (Madde 80)

Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince, **30/4/2014 tarihinden** (bu tarih dahil) önce 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı alacaklarından **kesinleşmiş olup** bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla;

*Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri ile bu vergilere bağlı cezaların ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar (11/9/2014), Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu maddede belirtilen süre (30/11/2014 bu tarih resmi tatil gününe rastladığı için 1/12/2014) ve şekilde ((birinci taksiti maddenin yürürlüğe girdiği (11/9/2014) tarihi takip eden **üçüncü ayın (31/12/2014) sonuna kadar, kalanı üçer aylık dönemler halinde sekiz eşit taksitte**)) ödenmesi şartıyla, alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

*Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında kesilmiş olan idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatlar Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş olan idari para cezalarının % 50'sinin bu maddede belirtilen süre ve şekilde (bir üst fıkrada belirtilmiştir) tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 50'sinin tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

*Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları ile ilgili olarak söz konusu cezaların ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine; bu Kanunun yayımlandığı tarihe (11/9/2014) kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu maddede belirtilen süre (30/11/2014 bu tarih resmi tatil gününe rastladığı için 1/12/2014) ve şekilde ((**birinci taksiti maddenin yürürlüğe girdiği (11/9/2014) tarihi takip eden üçüncü ayın (31/12/2014) sonuna kadar, kalanı üçer aylık dönemler halinde sekiz eşit taksitte**)) tamamen ödenmesi şartıyla, alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu kapsamda kesinleşen alacakların yanı sıra eşyanın mülkiyeti kamuya geçirilmiş ise bir üst bentte belirtilen işleme uygun olarak işlem yapılmış olması ve

eşyanın gümrüklenmiş değerinin ödenmesi şartıyla mülkiyetin kamuya geçirilmesi işlemi iptal edilir.

Yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairesine verildikleri tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir. Başvuruda bulunan ve açtıkları davadan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak bu Kanunun yayımlandığı (11/9/2014) tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz ve bu kararlar ile hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekalet ücreti bulunması halinde bunlar talep edilemez.

Diğer taraftan, yapılandırma isteyen borçluların maddede öngörülen şartların yanı sıra **bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (30/11/2014 bu tarih resmi tatil gününe rastladığı için 1/12/2014) başvuruda bulunmaları ve madde kapsamında ödenecek tutarları, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Aralık/2014) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde on sekiz eşit taksitte ödenmesi şarttır.**

Taksitlendirme ve taksitle ödemeye ilişkin vergi ile yapılan düzenlemelere benzer uygulamalar da mevcuttur.

6. KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER (Madde 74)

Bilanço usulüne göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri 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 6552 sayılı Kanunun yayımlandığı (11/9/2014) tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (31.12.2014) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle vergisini ödedikleri dönemde kayıtlarını düzelteceklerdir.

Yukarıda belirtilen hüküm doğrultusunda; Bilanço usulünde defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde (31.12.2014 tarihine kadar) ödeyeceklerdir.

6552 sayılı Kanun kapsamında, “ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez, beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmemektedir. Kanunda belirtilen fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacak ve beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde; düzeltme işlemleri kanunda bahsi geçen fıkra da öngörülen beyanname verme süresi (31/12/2014 tarihine

kadar) içinde yapılacak ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yıl içinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

7. SONUÇ :

6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yapılandırılmasına Dair Kanun ile toplumun büyük bir kısmını ilgilendiren düzenlemeler yapılmıştır.

Raporumuzun içeriğinde; özellikle kamuyu ilgilendiren yapılandırmalar haricindeki düzenlemelere yer verilmiş ve yapılan düzenlemelerin ayrıntıları aktarılmaya çalışılmıştır.

Vergi, sosyal güvenlik ve diğer hususlarda; ilgili kurumların yayımlayacakları tebliğler web sitesinde yayımlanacaktır. Oda mensuplarımıza ve kamuoyuna faydalı olmasını dilerim. Ayrıca, konu ile ilgili olarak düzenlenecek panel, seminer ve bilgilendirme tarzı toplantılar web sayfasında duyurulacak olup, konu ile ilgili bilgi almak isteyenlerin Odamız Vergi-Mali Danışmanı Mustafa ÇOTAK'a mesai saatleri dahilinde gerek telefon ve gerekse de Oda'mızda bizzat görüşebilirler.

Ali VAROL

Genel Sekreter

