|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN** **6736 SAYILI KANUN HAKKINDA ÖZET AÇIKLAMALAR** |

**1. KAPSAMA GİREN ALACAKLAR**

**a)** Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;

1. **30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere**, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti hariç),
2. **2016 yılına ilişkin olarak 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),
3. **30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

**b) 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer
kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’na bağlı
tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri,
gecikme zammı alacakları,

**c)** Sosyal Güvenlik Kurumu’na bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında
takip edilen ve 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde
belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan;

1. 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 4. maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, **2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin** sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
2. **2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin** isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
3. Yaşlılık aylığı, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre ödenmesi gereken **2016 yılı Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin** sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
4. **30/6/2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan** özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
5. **30/6/2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin** olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
6. İlgili kanunları gereğince takip edilen **2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin** damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,

7) 5510 sayılı Kanunun 60. maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında **genel sağlık sigortalısı olanlardan kaynaklanan genel sağlık sigortası prim alacakları**,

Kanunun madde sıralamasına uygun şekilde yapılandırmaya tabi alacaklar aşağıdaki başlıklar halinde açıklanacaktır:

* Kesinleşmiş alacaklar
* Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar
* İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler
* Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

**•** Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları

**2. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR**

**2.1. Genel Olarak Ödenecek ve Silinecek Tutarlar**

Kanunun yayınlandığı tarih (19.08.2016) itibariyle;

* Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ve gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının tamamının,
* Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile gümrük vergisi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezalarının %50’sinin,
* İştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50’sinin ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50’sinin,
* Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30’u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamının,
* Yukarıda sayılan alacaklar için hesaplanan/hesaplanacak gecikme faiz ve zamlarının yerine kanunun yayınlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanan tutarın,

kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

* Vergi/gümrük vergisi aslına bağlı gecikme faizi ve zamları ile vergi aslına bağlı kesilen vergi cezalarının ve gümrük vergisi aslına bağlı kesilen idari para cezalarının tamamının,
* Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezasının %50’si ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,
* İştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezasının ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50’sinin,
* Gümrük vergisi aslına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezasının %50’sinin,

**•** Eşyanın gümrüklenmiş vergi değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezasının kalan %70’i ile alacak aslına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

**2.2. İhtirazi Kayıtla Verilen Beyannameler**

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler açısından;

* Tahakkuk etmiş olan vergi aslının tamamının,
* Bu vergiler için hesaplanmış/hesaplanacak gecikme zammının yerine kanunun yayınlandığı tarih itibariyle Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanan tutarın,

kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

**•** Vergilere bağlı hesaplanan gecikme zammı ve gecikme faizleri
ödenmeyecektir.

**2.3. Yargı Kararı İle Kesinleşen Ancak Ödeme Tebligatı Yapılmayan Vergiler**

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup kanunun yayınlandığı tarih itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılacaktır. Diğer bir ifadeyle, bu alacaklar ile ilgili olarak;

* Yargı kararı ile kesinleşen vergi aslının tamamının ya da vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezasının %50’sinin ,
* Bu vergiler için hesaplanmış/hesaplanacak gecikme zammı/gecikme faizi yerine kanunun yayınlandığı tarih itibariyle Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanan tutarın,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

**•** Vergilere bağlı hesaplanan gecikme zammı ve gecikme faizleri,

**•** Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının kalan %50’si,
ödenmeyecektir.

Bu kapsama giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacak ve alacakların vade tarihi olarak

kanunun yayımlandığı tarih kabul edilecektir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarların kanunda

 öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmayacaktır.

**3. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR**

**3.1. Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava
açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece
yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda:**

* Vergilerin/gümrük vergilerinin aslının %50’sinin,
* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarının/gümrük idari para cezalarının %25’inin,
* Bu vergilere ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu kanunun yayınlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

* Vergilerin/gümrük vergilerinin aslının kalan %50’si,
* Aslına bağlı olmayan cezaların/gümrük idari para cezalarının kalan %75’inin,
* Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu kanunun yayınlandığı tarih itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da yukarıdaki açıklamalar geçerli olacaktır.

**3.2. Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda:**

Bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla

* İlgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da,
* İtiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya,
* Karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan,

ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu **en son safhadaki tutar** esas alınacaktır.

Bu kanunun yayımlandığı tarihten önce **verilmiş en son kararın**;

**a) Terkine ilişkin karar olması hâlinde;**

* İlk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin asıllarının %20’sinin,
* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarının/gümrük idari para cezalannın %10’unun,
* Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanacak tutann,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

**•** Vergilerin/gümrük vergilerinin asıllarının kalan %80’inin

**•** Aslına bağlı olmayan vergi cezalarının/gümrük idari para cezalarının kalan %90’ının,

**•** Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi
cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamını ,

tahsilinden vazgeçilecektir.

**b) Tasdik veya tâdilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde;**

* Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin asıllarının tamamı,
* Terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %20’si,
* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarından/gümrük idari para cezalarından; tasdik edilen ceza tutarının %50’sinin, terkin edilen ceza tutarının %10’unun,
* Bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu kanunun yayınlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanacak tutarın,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

**•** Terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin asıllarının kalan %80’i,

* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarından/gümrük idari para cezalarından; tasdik edilen ceza tutarının kalan %50’sinin, terkin edilen ceza tutarının kalan %90’ının,
* Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

**c) Verilen en son kararın bozma kararı olması halinde;**

* Vergilerin/gümrük vergilerinin aslının %50’sinin,
* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarının/gümrük idari para cezalarının %25’inin,
* Bu vergilere ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu kanunun yayınlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

* Vergilerin/gümrük vergilerinin aslının kalan %50’ sinin,
* Aslına bağlı olmayan cezaların/gümrük idari para cezalarının kalan %75’inin
* Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarinın tamamının

tahsilinden vazgeçilecektir.

**ç) Verilen son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, onanan kısım için;**

* Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin asıllarının tamamı,
* Terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %20’si,
* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarından/gümrük idari para cezalarından; tasdik edilen ceza tutarının %50’sinin, terkin edilen ceza tutarının %10’unun,
* Bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanacak tutarın,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

**•** Terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin asıllarının kalan %80’i,

* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarından/gümrük idari para cezalarından; tasdik edilen ceza tutarının kalan %50’sinin, terkin edilen ceza tutarının kalan %90'ının,
* Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

**d) Verilen son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, bozulan kısım için;**

* Vergilerin/gümrük vergilerinin aslının %50’sinin,
* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarının/gümrük idari para cezalarının %25’inin,
* Bu vergilere ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

* Vergilerin/gümrük vergilerinin aslının kalan %50’si,
* Aslına bağlı olmayan cezaların/gümrük idari para cezalarının kalan %75’inin,
* Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

**3.3. Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Sadece Vergi Cezalarına/Gümrük Yükümlülüğüyle İlgili İdari Para Cezalarına İlişkin Dava Açılmış Olması Halinde:**

1. Aslına bağlı cezaların, vergilerin/gümrük vergilerinin bu kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya 2. maddeye (kesinleşmiş alacakların yapılandırılması) ilişkin olarak bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla tamamını ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.
2. Aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük idari para cezalarına karşı açılan davalarda;

**•** Davanın ilk derece yargı merciinde olması halinde söz konusu cezaların %25’inin,

**•** Davaya ilişkin süreçte en son olarak terkin kararı açıklanmış olması halinde %10’unun,

**•** Davaya ilişkin süreçte en son olarak tasdik veya tâdilen tasdike ilişkin karar açıklanmış olması halinde %50’sinin,

ödenmesi şartı ile kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

**c)** Aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın,

* Bozma kararı olması hâlinde cezanın %25’inin,
* Kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde,

**•** Onanan kısım için kanunun 3. maddesinin ikinci fıkramn (b) bendindeki esaslar çerçevesinde, ilgisine göre anılan bentteki oranlann yarısının,

**•** Bozulan kısım için %25’inin,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

Yukanda (b) ve (c) bendi hükümleri, tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanacaktır.

**ç)** Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları ile ilgili olarak açılan davalardan,

* İlk derece yargı mercii safhasında olanlarda cezasın %15’inin,
* Devam eden yargılama sürecinde son olarak terkine ilişkin kararın açıklandığı safhada olanlarda cezanın %5’inin,
* Devam eden yargılama sürecinde son olarak tasdik veya tadilen tasdike ilişkin kararın açıklandığı safhada olanlarda tasdik edilen ceza tutarının %30’unun, terkin edilen cezanın %5’inin,

**•** Verilen en son karann bozma karan olması hâlinde cezamn %15’inin,

**•** Kısmen onama kısmen bozma karan olması hâlinde; onanan kısmın tasdik
veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın
%30’unun, terkin edilen cezanın %5’inin, bozulan kısmın %15’inin,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

**3.4. Pişmanlık Talebiyle Verilen Ancak Ödeme Şartları İhlal Edilen Beyannameler ile
Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Cezalar**

Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu kanunun yayınlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu kanunun vavımlandığı tarih itibarıvla dava açma süresi seçmemiş olan **vergi cezaları** için kanunun 3. maddesinin üçüncü fıkra

hükmü uygulanacaktır. Diğer bir ifadeyle, cezanın %25’inin ödenmesi halinde kalan %75’inin tahsilinden vazgeçilecektir.

**3.5. Uzlaşma Talebinde Bulunulmuş Alacaklar**

Bu kanunun yayımlandığı tarih itibarı ile; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da kanunun 3. maddesi hükmünden yararlanacaktır. Diğer bir ifadeyle;

* Vergi aslının %50’sinin,
* Aslına bağlı olmayan vergi cezalarının %25’inin,
* Bu vergilere ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

* Vergi aslının kalan %50’sinin,
* Aslına bağlı olmayan cezaların kalan %75 ’inin,
* Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Madde hükmünden yararlanmak için uzlaşma talebinden vazgeçilmesi ve dava açma yoluna gidilmemesi gerekecektir.

**3.6. Diğer Konular**

**a)** Kanunun 3. maddesi hükümlerinden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara
karşı **dava açılmaması**, **açılmış davalardan vazgeçilmesi** ve **kanun yollarına
başvurulmaması** şarttır.

**b)** Kanunun 3. maddesine göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son
karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu kanunun yayımlandığı tarihten (bu tarih dâhil)
önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karar olacaktır.

**c)** Yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma
değer vergisi ve özel tüketim vergisi için kanunun 3. maddesi (Kesinleşmemiş veya dava
safhasında bulunan alacaklar) ile 2. maddesi (Kesinleşmiş alacaklar) hükümlerinden
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 ya da eksik ödemeleri hâlinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

**ç)** Kanunun 3. maddesi hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak bu kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan, ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilecektir. Şu kadar ki, bu kanunun yayınlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması hâlinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilecektir.

**d)** Kanunun 10. maddesinin 16. fıkrasına göre, bu kanunun 3. maddesinin birinci fıkrası
kapsamında olup dava konusu edilen tarhiyatlara karşılık bu kanunun yayımlandığı tarihten
önce ödeme yapılmış olması halinde, ödenen bu tutarlar, vergi mahkemesinde esasa ilişkin
olarak hiç karar verilmemiş veya verilen kararın bozulması nedeniyle yeniden karar verilmek
üzere mahkemesine iade edilmiş davalara konu alacaklar için kanunun 3. maddesinden
yararlanılmak üzere yapılan başvurular ile vergi mahkemesince verilmiş terkin kararları
üzerine red ve iade edilebilecektir.

**4. İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER**

**4.1. Genel Olarak**

Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu kanunun yayımlandığı tarihten (19.08.2016) önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

* Tarh edilen vergilerin %50’sinin,
* Bu tutara gecikme faizi yerine bu kanunun yayımlandığı (19.08.2016) tarihe kadar Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutann,
* Kanunun yayınlandığı (19.08.2016) tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamımn,
* Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25’inin,

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi şartı ile,

* Vergi ashnın %50’sinin,
* Vergi ashna bağlı olmayan cezalarda cezanın %75’inin,
* Vergilere bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedenivle kesilecek vergi ziyaı cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25’inin, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksiti ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla, cezanın kalan %75’inin tahsilinden vazgeçilecektir.

**4.2. Pişmanhk Talebiyle Verilen Ancak Ödeme Şartları İhlal Edilen Beyannameler ile Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Ancak Henüz Tehliğ Edilmemiş Vergi Cezaları**

Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu kanunun yayınlandığı (19.08.2016) tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu kanunun yayımlandığı **(19.08.2016) tarihi itibarı ile tehliğ edilmemiş olan vergi cezaları** hakkında Kanunun 4. maddesi hükümleri uygulanacaktır, (yukanda 4.1 numarah bölümde açıklanan şekilde).

Şu kadar ki, **asla bağlı vergi cezalarının** bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya bu kanunun 2. maddesine göre ödenmesi şarttır.

**4.3. Kanunun Yayınlandığı Tarihi (19.08.2016) Takip Eden İki Ay İçinde Pişmanlıkla
veya Kendiliğinden Verilecek Beyannameler**

**•** Beyan edilecek matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilecek vergilerin tamamının,

**•** Hesaplanacak pişmanlık zammı/gecikme faizi yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe
kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutann,

kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile,

**•** Pişmanhk zammı, gecikme faizi ve vergi cezalannın tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Yukarıdaki şekilde beyan edilenlerden sadece pişmanlıkla (kanunun 4. maddesinin dokuzuncu fıkrasimn (a) bendinin (1) numarah alt bendi kapsamında) beyan edilen vergilere, ödeme yönünden şartların ihlali hâlinde, kesilmesi gereken vergi cezaları için VUK’nun

“Ceza Kesmede Zamanaşımı” başlıklı 374. maddesinde yer alan zamanaşımı süreleri taksit ödeme süresince işlemeyecektir. (Madde 10/15)

**4.4. Emlak Vergisi Bildirimleri**

2016 yıh ve önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 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 bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutann,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile

**•** Bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalannın tamamının,
tahsilinden vazgeçilecektir.

**4.5. Gümrük İdaresine Beyan Edilmeyen Aykırılıklar**

4458 sayıh Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıklann, ilgili gümrük idaresine bildirilmesi durumunda,

* Gümrük vergilerinin tamamı ile
* Hesaplanacak faiz yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranlan esas ahnarak hesaplanacak tutann,

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile

**•** Faizlerin ve idari para cezalannın tamamının,
tahsilinden vazgeçilecektir.

**4.6. Diğer Ücret Mükellefleri**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 64. maddesinde sayılan diğer ücret mükelleflerinin, bu kanunun yayımlandığı tarihi takip eden ikinci ayın sonuna kadar vergi dairelerine başvurarak 2016 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işletmeleri kaydıyla önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayacaktır.

Bu mükelleflerden daha önce mükellefıyet kaydını yaptırmamış olanların işe başlama tarihi olarak bu kanuna göre yaptıkları müracaat tarihi esas alınacaktır.

**4.7. Diğer Konular**

1. Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu kanunun yayınlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte (19.08.2016) ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu karariarı ve vergi inceleme raporiarı üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılacaktır. Yapılan tarhiyat üzerine bu kanunun 4. maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen şekilde (yukarıda 4.1 numarah bölümde açıklanan şekilde) belirienen tutarın, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi şartı ile bu kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.
2. Bu madde hükümlerinden yararianılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin **dava açılmaması** şarttır.
3. Bu kanunun yayımlandığı tarih itibarı ile, Vergi Usul Kanunu’nun **tarhiyat öncesi uzlaşma** hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak **uzlaşma günü gelmemiş** ya da **uzlaşma sağlanamamış** olmakla biriikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe **tebliğ edilmemiş alacaklar** için de bu madde hükmü uygulanacaktır.

**ç)** Bu kanunun 3. ve 4. maddesi hükümlerinden yararlananlar, ayrıca Vergi Usul Kanunu’nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

**d ) İncelemesi devam eden dönemler için matrah Arttırımı vapılması durumu:**

6736 sayih kanunun 5. maddesinin 7. fıkrasında yer verilen düzenlemeye göre, kanunun yayımlandığı tarih itiban ile vergi incelemesi devam eden mükelleflerin söz konusu incelemeye konu dönemler için matrah artırımına yasal bir engel bulunmamaktadır. Öte yandan, matrah veya vergi artırımında bulunulması, kanunun yayın tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir. Ancak, matrah artırımı yapan mükelleflerde başlamış olan inceleme sonucunda tarhiyat yapılabilmesi için, kanunun yayınlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içerisinde incelemenin sonuçlandırılması gerekmektedir. Aksi halde inceleme ve tarhiyat işlemlerine devam edilemeyecektir. Bu durumda sadece matrah veya vergi artırımı nedeniyle hesaplanan vergiler ödenecektir. incelemenin yasal süresinde bitirilmesi ve tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi durumunda, inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artınmda bulunulmuş olması şartı ile inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, kanunun matrah artırımı hükümleriyle birlikte değerlendirilecektir.

Kanunun yayınlandığı tarihten önce haklannda vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler, 6736 sayılı kanunda düzenlendiği şekli ile süresinde matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmakla birlikte artinm, vergi inceleme raporlannın vergi dairesi kayıtlanna intikal ettiği tarihten sonra yapılmış ise yukanda yapılan açıklamalar çerçevesinde mahsup olanağından yararlanmak mümkün olmayacaktır. Ancak söz konusu inceleme raporlanna istinaden yapılan tarhiyatlar için yukanda 4 numaralı bölümde açıkladığımız şekilde kanunun ilgili hükümlerinden yararlanılarak ödemede bulunulabilir.

**5. KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI**

**5.1.** 2016 yıh Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu kanunun yayınlandığı (19.08.2016) tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu kanunun yayınlandığı tarih itibanyla ödenmemiş olan,

* Sigorta primi,
* Emeklilik keseneği ve kurum karşılığı,
* İşsizlik sigortası primi,
* Sosyal güvenlik destek primi (SGDP),
* Başvuru tarihi itibariyle ödenmesi imkanı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,

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

asıllan ile bu alacaklar için ödeme sürelerinin bittiği tarihten bu kanunun yayımlandığı tarihte kadar Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanacak tutann, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartı ile bu alacaklara ilişkin gecikme zammı ve gecikme cezası gibi fer’i alacaklann tamamımn tahsilinden vazgeçilecektir.

1. Emekli olduktan sonra **4/b** kapsamında sigortahlık tescili gerektirir şekilde çalışmaları olanlann, **2016/Şubat** ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu kanunun yayınlandığı tarih (19.08.2016) ödenmemiş olan SGDP asıllan ile bu primlerin ödeme süreleri sonunda bu kanunun yayınlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE’ye göre hesaplanacak tutann bu kanunda belirtilen süre ve şartlarda ödenmesi şartı ile bu alacaklara ilişkin gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer’i alacaklann tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.
2. **30/6/2016 tarihine kadar** (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup bu kanunun yayımlandığı tarihten (19.08.2016) önce Kurumca resen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu kanunun yayımlandığı tarih itibanyla ödenmemiş olan;
* Özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asıllan ile,
* Bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutann,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer’i alacaklann tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

**5.4. 30/6/2016 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) işlenen fıillere ilişkin olup bu kanunun
yayınlandığı tarihten önce **kesinleştiği halde** bu kanunun yayımlandığı tarih itiban ile
ödenmemiş olan,

* **İdari para cezası asıllarının** %50’si ile,
* Bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranlan esas alınarak hesaplanacak tutann,

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, idari para cezası asıllarının kalan %50’si ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer’i alacaklannın tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

1. Bu madde kapsamına giren alacaklann; asıllannm bu kanunun yayımlandığı tarihten (19.08.2016) önce ödenmiş olmasına rağmen, fer’ilerinin bu kanunun yayımlandığı tarih itiban ile ödenmemiş olduğu durumlarda, ash ödenmiş fer’i alacağın %40’ının bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, kalan %60’ının tahsilinden vazgeçilecektir.
2. 4/b kapsamındaki sigortahların, 5510 sayih kanunun 60. maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanlann, 5510 sayih kanunun ek-5 ve ek-6. maddeleri kapsamında sigortah olanlann, bu kanunun 8. maddesi kapsamındaki borçlannı yapılandırmalan hâlinde, yapılandınlan borç haricinde altmış günden fazla prim ve prime

ilişkin borçlarının bulunmaması veya altmış günden fazla prim ve prime ilişkin borçları bulunmakla birlikte bu borçlarını ilgili kanunlara göre taksitlendirmiş veya yapılandırmış olup ödeme yükümlülüklerini de yerine getiriyor olmaları ve bu maddeye göre yapılandırılan borçlarının ilk taksitini ödemeleri kaydıyla genel sağlık sigortasından yararlanmaya başlatılacaklardır.

1. 5510 sayılı Kanunun 60. maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortası tescili yapılmış olup da gelir testine hiç başvurmayanlardan bu kanunun yayımını takip eden ay başından itibaren dört ay içinde (en geç Aralık ayı sonuna kadar) gelir testine başvuran kişilerin genel sağlık sigortası primleri, gelir testi sonucunun tescil edildiği gelir testi seviyesinden daha düşük olması şartıyla yapılan gelir testi sonucuna göre tescil başlangıç tarihinden itibaren tahakkuk ettirilecektir.
2. 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu kanunun yayınlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan 5510 sayılı Kanunun 60. maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamındaki sigortalılık statüsünden kaynaklanan prim borcu aslının peşin veya on iki ayda eşit aylık taksitler hâlinde ödenmesi

durumunda son taksit ödeme tarihine kadar sosyal güvenlik mevzuatına göre hesaplanan gecikme cezası ve gecikme zammı tahsil edilmeyecektir. Bu kapsamında olup bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddenin yayınlandığı tarihi izleyen ay başından itibaren beş ay içinde (en geç 2017/Ocak ayı sonuna kadar) Sosyal Güvenlik Kurumuna başvuruda bulunmaları, ilk taksiti veya peşin ödenmesinin istenmesi halinde prim borcunun tamamını bu maddenin yayınlandığı tarihi izleyen ay başından itibaren altı ay içinde (2017/Şubat sonuna kadar) ödemeleri gerekecektir.

**5.9.** Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddede belirtilen
şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına
başvurmamaları şarttır.

**6. ÖN DEĞERLENDİRME, ARAŞTIRMA VEYA TESPİT AŞAMASINDA OLAN EKSİK İŞÇİLİK PRİM TUTARLARI**

**6.1. 30/6/2016 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) **bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup,** bu kanun hükümlerinden yararlanmak için bu kanunun yayım tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulduğu halde bu sürenin sonuna kadar Kurumca resen tahakkuk ettirilerek **işverene tebliğ edilememiş** olan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ilk taksit bu kanuna göre hesaplanan tutarın işverene tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci aydan başlamak üzere, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer’i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Şu kadar ki, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar resen tahakkuk ettirilerek

**işverene tebliğ edilen** eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta prim tutarları, bu

kanunun 8. maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen alacaklar için öngörülen süre ve şekilde

ödenecektir.

Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddede belirtilen şartların

yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına

başvurmamaları şarttır.

**7. BAŞVURU ZAMANI, ÖDEME ŞARTLARI VE BAZI ÖNEMLİ HUSUSLAR**

**:ı> Bu kanunun ilgili maddelerindeki haşvuru ve ödeme süresine ilişkin hükümler saklı kalmak kavdıvla** bu kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçlulann;

* Bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar **(Ekim ayı sonuna kadar**) ilgili idareye **başvuruda bulunmaları**,
* **Maliye Bakanlığı’na**, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’na, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarlann ilk taksitini bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan **(Kasım ayından) başlamak üzere ikişer ayhk dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri**
* **Sosyal Güvenlik Kurumu’na** bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu kanunun yayınlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan **(Aralık ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri,**

şarttır.

1. Bu kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda bitecektir.
2. Bu kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın:
* İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, bu tutara bu kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.
* İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, fer’i alacaklar yerine Yİ-ÜFE ayhk değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı (bu kanunun 4. maddesine göre fer’i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden ayrıca %50 indirim yapılacaktır.
* **Taksitle ödenmek istenmesi hâlinde**, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit

süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamayacaktır. Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1. Altı eşit taksit için (1,045),
2. Dokuz eşit taksit için (1,083),
3. On iki eşit taksit için (1,105),
4. On sekiz eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpılacak ve bulunacak 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 hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

**ç) Kredi kartı ile ödeme imkânı:**

Kanunun 10. maddesinin 4. fıkrasına göre, Maliye Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumu’na bağlı tahsil dairelerine bu kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6183 sayılı Kanunun 41. maddesine göre **kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görüldüğü takdirde**, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanıcılarına kredi kartı işlemine konu borç tutarının, taksitler hâlinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesaplarına borç kaydedilmesi koşuluyla, bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınacak ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösterir makbuz verilecektir. Bu şekilde tahsil edilen tutarların bankalarca Hazine/Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılmasına ilişkin 6183 sayılı Kanunun 41. maddesinde belirlenen süre, taksit aylarının son gününü izleyen günden itibaren hesaplanacaktır. Taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi bu madde hükmüne göre katsayı uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

**d) Vergi alacağına mahsuben ödeme imkânı:**

Kanunun 10. maddesinin 5. fıkrasına göre, **Maliye Bakanlığı’na bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere,** bu kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen mükelleflerin, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır. Bu takdirde, ilgili mevzuatın mükellefin mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılacak; **mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması hâlinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilecektir**. Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi hâlinde eksik ödenen tutar için bu kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

**e) Cari dönem vergi ve prim ödemelerinin aksatılması**

Kanunun 3. maddesinin 9. fıkrası ile 9. maddesinin 3. fıkrasına göre, can dönem vergi ve primlerini çok zor durum hali olmaksızın bir takvim yılı içinde iki defa vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, ilgili madde hükümlerine yapılandırdıkları vergi ve prim borçlarının kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

Kanunun 10. maddesinin 7. fıkrasına göre, can dönem vergi ve prim ödemelerinin ya da yapılandırılan ve takside bağlanan alacaklara dair taksit tutarlarimn %10’unu aşmamak şartıyla 5 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

**f) Taksitlerin ödenmesinde aksama olması**

Kanunun 10. maddesinin 6. fıkrasına göre, bu kanuna göre ödenmesi gereken **taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla,** kalan taksitlerden**;**

* Bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde,
* Ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlannm son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte ödenmesi şartı ile, bu kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.
* İlk iki taksitin süresinde tarn ödenmemesi ya da,
* Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin yukarıda belirtilen şekilde de ödenmemesi veya,
* Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde,

*(matrah ve verzi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kavdivla)* **bu kanun hiikiimlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir** Bu hüküm her bir madde ve alacakh idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Bu Kanun kapsamına giren alacaklann kanunun 10. maddesinin 6. fıkrasında (yukanda) belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde, (bu kanunun 3. maddesinin dokuzuncu fıkrası ve 9. maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri saklı kalmak kaydıyla) borçlular, ödedikleri tutarlar kadar bu kanun hükümlerinden yararlanmış sayılacaklardır.