



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 13.03.2023
Sirküler No : 2023/051

7440 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUNUN İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLERE İLİŞKİN HÜKÜMLERİ

[7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) (Kanun) 12.03.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Kanunun 4 üncü maddesinde, daha önceki 6111, 6736, 7143 ve 7326 sayılı Kanunlardaki düzenlemelere paralel olarak “*inceleme ve tarhiyat aşamasında*” bulunan işlemlere yönelik hükümlere yer verilmiştir.

Aşağıdaki bölümlerde, Kanunun 4 üncü maddesinde yapılan söz konusu düzenlemelere ilişkin açıklamalarımız yer almaktadır.

1. İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

1.1. Kapsam

Kanunun 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrası uyarınca; Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayım tarihi olan 12.03.2023 tarihinden önce başlamış¹ ancak bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri, Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı olmak kaydıyla devam eder.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

¹ Bu hükümlerin uygulanması açısından incelemeye başlama tarihi, Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesine göre tayin olunur.

ANCAK bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi ve kesilen cezalar için;

- Dava açılmaması,
- İhbarnamenin tebliğinden itibaren 30 gün içinde başvuru yapılması ve ilk taksitin ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere aylık dönemler hâlinde 12 eşit taksitte ödenmesi²

şartıyla, vergi ve cezalarda aşağıdaki indirimler yapılır.

VERGİNİN ASLI	%50'si ödenip, kalanı silinir.
VERGİ ZİYAI CEZASI	Tamamı silinir.
VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZA	%25'i ödenip, kalanı silinir.
GEÇİKME/Yİ-ÜFE FAİZİ	Vergi aslına bu Kanunun yayımı tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin tamamı silinir. Vergi aslının %50'si üzerinden; – Kanunun yayım tarihine kadar olan dönem için Yİ-ÜFE değişim oranında faiz ³ , ve – Kanunun yayım tarihinden ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar olan dönem için gecikme faizi ödenir.
İŞTİRAK NEDENİYLE KESİLEN VERGİ ZİYAI CEZASI	%25'i ödenip, kalanı silinir.

Diğer taraftan, Kanunun yayımı tarihi olan 12.03.2023 tarihi itibarıyla;

- Tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş ancak uzlaşma günü gelmemiş veya uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar⁴ ile
- Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce tamamlandığı hâlde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine yapılan tarhiyattan doğan alacaklar

² Şu kadar ki, 12.03.2023 tarihinden 31.05.2023 tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnameler için bu hükümlerden yararlanmak isteyen mükelleflerin 31.05.2023 tarihine (bu tarih dahil), ihbarnamenin tebliğ tarihi ile 31.05.2023 tarihi arasında otuz günden az süre varsa tebliğ tarihinden otuz gün içinde başvuruda bulunmaları ve madde kapsamında ödenecek tutarların ilk taksitini 30.06.2023 tarihine kadar, izleyen taksitleri aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödemeleri gereklidir.

³ Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/11/2016 tarihinden itibaren aylık %0,75 oranını (bu Kanunun yayımlandığı ay dâhil) ifade eder.

⁴ Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla; tarhiyat sonrası uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar ise, Kanun'un 3'üncü maddesi hükümleri kapsamına konu edilebilir.

hakkında da, yukarıda belirtilen şartların sağlanması halinde yukarıda belirtilen indirimler uygulanır.

Kanunun 4 üncü maddesinin 3 üncü fıkrası uyarınca, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce;

- Pişmanlık talebiyle veya izaha davet kapsamında verilir ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile,
- Kendiliğinden verilen beyannamelere

ilişkin olarak kesilen ve bu Kanunun yayımı tarihi olan 12.03.2023 itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında da bu madde hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin tamamının bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması veya Kanunun 2 nci (kesinleşmiş alacaklar ile ilgili) maddesine göre ödenmesi şarttır.

1.2. Diğer Hususlar

- Yukarıda belirtilen hükümlerden, kapsama giren tüm tarhiyatlar için yararlanılabileceği gibi sadece talep edilen tür ve dönemler için de yararlanılabilir.
- Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükellefler, ayrıca Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.
- Kanunun 5 inci maddesi kapsamında matrah veya vergi artırımında bulunulması, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemesi ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak bu durumda inceleme ve takdir işlemlerinin, Kanunun yürürlüğe girdiği 12.03.2023 tarihinden itibaren 7 işgünü içerisinde (21.03.2023 tarihine kadar) sonuçlandırılması gerekir. Bu süre içinde sonuçlandırılmayan inceleme ve takdir işlemlerine devam edilmez. Süre içerisinde sonuçlandırılan⁵ işlemler neticesinde bulunan matrah farklarından, artırılan matrahlar düşülür. Varsa kalan kısım için tarhiyat yapılır. Ancak bu süre içinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.

2. PİŞMANLIKLA VEYA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

2.1. Kapsam

Kanunun 4 üncü maddesinin 10 uncu fıkrası uyarınca, **31.05.2023** tarihine kadar, Vergi Usul Kanununun;

- 1) 371 inci maddesine göre pişmanlıkla beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının,

⁵ İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

- 2) 30 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasına göre kendiliğinden veya 370 inci maddesi kapsamında verilen beyannameler⁶ üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilir.

Bu kapsamdaki ödemelerin, 30.06.2023 tarihine kadar defaten yahut ilk taksiti bu sürede olmak üzere en çok 48 taksitte yapılması gerekmektedir.

3. EMLAK VERGİSİ VE GÜMRÜK VERGİSİ BİLDİRİMLERİ

Kanunun 4 üncü maddesinin 10 fıkrası uyarınca;

- 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâlde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması ve tahakkuk eden vergi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların gümrük idaresinin tespitinden önce kendiliğinden bildirilmesi durumunda, gümrük vergilerinin tamamı ile hesaplanacak faiz yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla faizlerin ve idari para cezalarının tamamının, tahsilinden vazgeçilir.

4. DİĞER ÜCRETLER

Kanunun 4 üncü maddesinin 11 inci fıkrası uyarınca; Gelir Vergisi Kanununun mülga 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret gelirleriyle ilgili olarak gelir vergisi tarh edilmeyecek ve vergi cezası kesilmeyecek, tarh edilmiş ve kesilmiş olanlar terkin edilecek, tahsil edilmiş olanlar iade edilmeyecektir.

Saygılarımızla,

⁶ Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesi kapsamında 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 30 günlük beyanname verme süresi geçmiş olanlar ile 31.05.2023 tarihine kadar yapılan tebligatlar üzerine verilmesi gereken beyannameler bu süre içinde verilerek bu hükümlerden yararlanılabilir.