

7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARININ YAPILANDIRMA ESASLARI

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

Sirküler No: 2023/31
İstanbul, 27.03.2023

25.03.2023 tarih ve 32143 sayılı Resmî Gazete’de “**Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)**” yayımlandı.

Tebliğin, “Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacaklarının Yapılandırılmasına İlişkin Hükümler” kısmında; Hazine ve Maliye Bakanlığı’na, İl Özel İdarelerine Belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen dava açma süresi geçmemiş veya dava safhasında bulunan **kesinleşmemiş amme alacaklarının** yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır

Konuya ilişkin uygulama esaslarına aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir:

A - KAPSAM

7440 sayılı Kanunun 3’üncü maddesi ile

- *Hazine ve Maliye Bakanlığı’na,*
- *İl Özel İdarelerine*
- *Belediyelere*

bağlı tahsil dairelerince takip edilen

- *Dava açma süresi geçmemiş veya*
- *Dava safhasında bulunan*

kesinleşmemiş amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Yargılama sistemi, 20.07.2016 tarihinden itibaren verilen kararlar hakkında uygulanmak üzere;

- ✓ *Davanın açıldığı ilk derece mahkemesi,*
- ✓ *İstinaf başvurusunun yapıldığı Bölge İdare Mahkemesi ve*
- ✓ *Temyiz başvurusunun yapıldığı Danıştay*

olacak şekilde üç aşamalı hale gelmiştir.

20.07.2016 tarihinden önce “*istinaf*” aşaması olmadığından, ilk derece mahkemesince verilmiş kararlar hakkında bu tarih öncesi kanun yolları (*itiraz/temyiz ve karar düzeltme*) izlenecektir.

Bu nedenle, açılmış olan davaların karar tarihleri, hangi kanun yollarına tabi olduklarının belirlenmesi açısından önem taşımaktadır.

B- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanun hükmünün uygulanabilmesi için, yayım tarihi olan 12.03.2023 itibariyle;

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

- ✓ Vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya
- ✓ Dava açılmış bulunması,
- ✓ İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da
- ✓ İstinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da
- ✓ Karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya
- ✓ Karar düzeltme yoluna başvurulmuş

olması,

b) İdari para cezaları ile ilgili idari yaptırım kararları ile Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre tespit ve takdir edilen ecrimisil alacaklarına ilişkin ecrimisil ihbarnamesi veya ecrimisil düzeltme ihbarnamesine karşı,

- ✓ Dava açma süresi geçmemiş veya
- ✓ Dava açılmış ya da
- ✓ Kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya
- ✓ Kanuni yollara başvurulmuş

olması gerekmektedir.

Kanun hükmünden yararlanmak için **31.05.2023 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) bağlı bulunulan tahsil dairesine;

- ✓ Yazılı olarak başvuruda bulunulması ve

✓ *Başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde iradenin belirtilmesi* şarttır.

Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler ise dilekçelerinde, hangi dava dosyası için madde hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.

Tüzel kişiler ile tüzel kişiliği bulunmayan kuruluşlar tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi bunların kanuni temsilcilerine aittir.

Bu nedenle, Kanun hükmünden yararlanma başvuruları da kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır.

i) 213 Sayılı Kanun Kapsamındaki Alacaklar

Vergi dairelerince; ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlara ilgili davalara konu alacaklar açısından madde hükmünden yararlanmak isteyenler durumlarına uygun dilekçeyi (*Tebliğ ekinde yer almaktadır*) 2 örnek halinde hazırlayarak bağlı bulundukları vergi dairesine verecektir.

Davadan vazgeçme dilekçeleri de vergi dairelerine verilecek ve dilekçenin vergi dairesince alınan bir örneği davanın bulunduğu yargı merciine gönderilecektir.

ii) İdari Para Cezaları

7740 sayılı Kanunun 3'üncü madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin;

- ✓ *Dava açmayacaklarını veya*
- ✓ *Açılmış davadan vazgeçtiklerini*

belirten bir dilekçeyi (*Tebliğ ekinde yer almaktadır*) 3 örnek halinde hazırlayarak 31/05/2023 tarihine kadar idari para cezasını veren idarelere verecektir.

Ancak, ödeme işlemleri ilgili vergi dairesine yapılacaktır.

iii) Ecrimisil Alacakları

Kanun hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin,

- ✓ *Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlarla ilgili olarak Milli Emlak Dairesi Başkanlığı, Milli Emlak Müdürlüğü veya Milli Emlak Şefliğine,*

- ✓ -Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının tasarrufuna bırakılan taşınmazlara ilişkin olarak Tabiat Varlıklarını Koruma Şube Müdürlüğüne,

başvuruda bulunarak,

- ✓ Kanunun 3'üncü maddesi hükmünden yararlanmak istediklerini,
- ✓ Dava açmayacaklarını veya açılmış davadan vazgeçtiklerini

belirtir bir dilekçeyi 3 halinde örnek hazırlayarak 31/05/2023 tarihine kadar vereceklerdir. Ödemeler ise ilgili vergi dairesine yapılacaktır.

C - ALACAK TUTARININ HESAPLANMASI

1- Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergilerde

Bu safhadaki vergiler henüz tahakkuk etmemiş durumdadır.

Bu nedenle, yapılandırma hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunulduğunda, dava konusu yapılan vergiler;

- ✓ İhbarnamenin tebliğ tarihi esas alınarak,
- ✓ Dava açma süresinin son günü itibarıyla ilk tarhiyat tutarına göre

tahakkuk ettirilecek ve bir ay sonrası da vade tarihi olacaktır.

Madde hükmüne göre, vergi aslının %50'si ve bu %50'lik tutara Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak (Yİ-ÜFE) tutarının;

- ✓ Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,
- ✓ Dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi

şartıyla

- ✓ Vergilerin %50'sinin,
- ✓ Vergi için hesaplanacak gecikme faizi, gecikme zammının tamamının,
- ✓ Vergi aslına bağlı cezalar ve bunlara uygulanan gecikme zamlarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Davaların devamı sırasında mükellef tarafından ödeme yapılmış olması hâlinde, tahsil edilen bu tutarlar yapılandırma sonrası ödenmesi gereken vergi ve (Yİ-ÜFE) tutarına mahsup edilerek, kalan tutar iade edilecektir.

Aynı şekilde; 20.07.2016 tarihinden önce; üst derece mahkemesi tarafından bozularak yeniden karar verilmesi için vergi mahkemesine iade edilmiş davalara konu alacaklar da yapılandırma kapsamında olup, bu alacaklara karşılık Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilmiş tutarlar yapılandırma sonrası ödenmesin gereken tutarlara mahsup edilerek bakiyesi iade edilecektir.

Örnek:1

Şubat/2020 vergilendirme dönemi itibariyle defter ve belgeleri KDV yönünden incelenen mükellef adına yapılan tarhiyat bilgileri şöyledir:

- ✓ *KDV: 680.000TL*
- ✓ *Vergi ziyaı cezası: 680.000 TL (1 kat)*
- ✓ *Tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ tarihi: 14.04.2021*
- ✓ *Dava açma süresinin son günü: 14.05.2021*
- ✓ *Gecikme faizi hesaplanacak dönem: 27.02.2020 - 14.05.2021*
- ✓ *Gecikme zammı hesaplanacak dönem (hem alacak tutarı hem de vergi ziyaı cezası için) : 15.06.2021 - 11.03.2023*

Vergi dairesince yapılan tarhiyata karşı vergi mahkemesinde dava açılmış ve Kanunun yayım tarihi itibariyle mahkemece bir karar verilmemiştir.

Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefin;

- ✓ *Vergi aslının %50'si olan 340.000 TL ile*
- ✓ *340.000 TL'lik tutara hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarını,*

Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödemesi hâlinde,

- ✓ *Verginin kalan 340.000 TL'lik kısmının,*
- ✓ *Esas alacak için hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının,*
- ✓ *Vergi ziyaı cezasının,*
- ✓ *Vergi ziyaı cezası için hesaplanan gecikme zammının*

tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu örneğe göre, tahsili gereken alacak tutarı ile tahsilinden vazgeçilecek tutarlara ilişkin hesaplamalar aşağıda gösterilmiştir:

Hesaplamalar:

- ✓ 680.000 TL Alacak İçin 27.02.2020 - 14.05.2021 Gecikme Faizi: 152.320 TL
- ✓ 340.000 TL İçin 27.02.2020 - 14.05.2021 (Yİ-ÜFE) Tutarı: 35.700 TL
- ✓ 680.000 TL Alacak İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 Gecikme Zammı: 268.498 TL
- ✓ 340.000 TL İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 : (Yİ-ÜFE) Tutarı: 53.125 TL
- ✓ 680.000 TL VZC İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 Gecikme Zammı: 268.498 TL

Ödenecek Tutarlar:

- ✓ 680.000 TL KDV Tutarının Yarısı: **340.000 TL**
- ✓ 340.000 TL İçin 27.02.2020 - 14.05.2021 (Yİ-ÜFE) Tutarı: **35.700 TL**
- ✓ 340.000 TL İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 : (Yİ-ÜFE) Tutarı: **53.125 TL**

Toplam: 428.825 TL

Vazgeçilen Tutarlar:

- ✓ 680.000 TL Alacak Tutarının Yarısı: **340.000 TL**
- ✓ 680.000 TL Alacak İçin Gecikme Faizi: **152.320 TL**
- ✓ 680.000 TL Alacak İçin Gecikme Zammı: **268.498 TL**
- ✓ Uygulanan Vergi Ziyai Cezası: **680.000 TL**
- ✓ Vergi Ziyai Cezası İçin Gecikme Zammı: **268.498 TL**

Toplam: 1.709.316 TL

2- İstinaf, Temyiz veya Karar Düzeltme Sürecinde Olan Vergilerde

Bu fıkra hükmüne göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son aşamadaki tutarı esas alınacaktır.

Bunun için; Kanunun yayımından önce verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş kararlara göre işlem tesis edilecektir.

a) Terkin Kararı Olması

Kanunun yayımı tarihinden önce;

- ✓ Vergi mahkemesi veya
- ✓ İstinaf başvurusu üzerine Bölge İdare Mahkemesi

tarhiyatın terkinine karar vermiş ise Kanun hükmünden yararlanılması için;

- ✓ Terkin edilen vergilerin ilk tarhiyat tutarının %10'u ile
- ✓ Bu tutara Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi gerekmektedir. Bu takdirde;

- ✓ Verginin kalan %90'lık kısmının,
- ✓ Esas alacak için hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının,
- ✓ Vergi ziyai cezasının,
- ✓ Vergi ziyai cezası için hesaplanan gecikme zammının

tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek:2

Şubat/2020 vergilendirme döneminde defter ve belgeleri KDV yönünden incelenen mükellef adına yapılan tarhiyatın terkinine karar verilmiştir:

- ✓ KDV: 680.000,00 TL
- ✓ Vergi ziyai cezası: 680.000 TL (1 kat)
- ✓ Tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ tarihi, 14.04.2021
- ✓ Dava açma süresinin son günü: 14.05.2021
- ✓ Vergi Mahkemesi'nin tarhiyatı terkin karar tarihi: 08.09.2022
- ✓ Vergi Dairesinin istinaf talebine ait Bölge İdare Mahkemesi Kararı: Çıkmamış
- ✓ Gecikme faizi hesaplanacak dönem: 27.02.2020 - 14.05.2021
- ✓ Gecikme zammı (hem alacak tutarı hem de vergi ziyai cezası için) hesaplanacak dönem: 15.06.2021 - 11.03.2023

Vergi dairesi istinaf başvurusunda bulunmuş, ancak Kanunun yayım tarihi itibarıyla Bölge İdare Mahkemesi tarafından henüz bir karar çıkmamıştır.

Bu durumda; Kanunun yayım tarihinden önce tarhiyata ilişkin verilmiş en son karar 08.09.2022 tarihli ilk derece mahkeme kararı olmaktadır.

Buna göre, tahsili gereken alacak tutarı ile tahsilinden vazgeçilecek tutarlara ilişkin hesaplamalar aşağıdaki şekilde olacaktır.

Hesaplamalar:

- ✓ 680.000 TL Alacak İçin 27.02.2020 - 14.05.2021 Gecikme Faizi: 152.320 TL
- ✓ Alacağın %10'u İçin 27.02.2020 - 14.05.2021 (Yİ-ÜFE) Tutarı: 7.140 TL
- ✓ 680.000 TL Alacak İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 Gecikme Zammı: 268.498 TL
- ✓ Alacağın %10'u İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 : (Yİ-ÜFE) Tutarı: 10.625 TL
- ✓ 680.000 TL VZC İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 Gecikme Zammı: 268.498 TL

Ödenecek Tutarlar:

- ✓ 680.000 TL KDV Tutarının %10'u: **68.000 TL**
- ✓ 68.000 TL İçin 27.02.2020 - 14.05.2021 (Yİ-ÜFE) Tutarı: **7.140 TL**
- ✓ 68.000 TL İçin 15.06.2021 - 11.03.2023 : (Yİ-ÜFE) Tutarı: **10.625 TL**

Toplam: 85.765 TL

Vazgeçilen Tutarlar:

- ✓ 680.000 TL Alacak Tutarının %90'ı: **612.000 TL**
- ✓ 680.000 TL Alacak İçin Gecikme Faizi: **152.320 TL**
- ✓ 680.000 TL Alacak İçin Gecikme Zammı: **268.498 TL**
- ✓ Uygulanan Vergi Ziyai Cezası: **680.000 TL**
- ✓ Vergi Ziyai Cezası İçin Gecikme Zammı: **268.498 TL**

Toplam: 1.981.316 TL

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla; davanın “karar düzeltme” veya “temyiz” aşamasında olması hâlinde de bu bölümdeki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Örnek:3

Örnek 2’de belirtilen dava ile ilgili olarak;

- ✓ Vergi dairesince Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yoluna başvurulduğu,
- ✓ Bölge İdare Mahkemesi’nce ilk derece mahkemesinin terkin kararı onanarak vergi dairesinin istinaf talebinin reddedildiği,
- ✓ Bu karara karşı vergi dairesince Danıştay’a temyiz başvurusunda bulunulduğu,
- ✓ Danıştay’ca, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla herhangi bir karar verilmediği

kabul edilmesi halinde de, ödenecek vergi aslı ilk tarhiyat tutarının %10’u olacak, bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu şekilde yapılandırılan bu alacak tutarının, Kanunda belirlenen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde,

- ✓ Verginin %90’ı ile
- ✓ Gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi ziyai cezası ve
- ✓ Bu cezaya uygulanan gecikme zammının

tahsilinden vazgeçilecektir.

b) Tasdik veya Tadilen Tasdik Karar Olması

Kanunun yayımı tarihinden önce, vergi mahkemesi veya istinaf başvurusu üzerine Bölge İdare Mahkemesi tarafından tarhiyatın tasdikine veya tadilen tasdikine karar verilmiş ise

- ✓ Tasdik edilen vergilerin tamamı ile
- ✓ Terkin edilen vergilerin %10’u

ayrıca, bu %10’luk tutara ilişkin (gecikme faizi ve gecikme zammı yerine) Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplama yapılacaktır. Hesaplanan tutarın, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- ✓ Terkin edilen vergilerin kalan %90’nın,
- ✓ Gecikme faizi ve gecikme zammının,
- ✓ Alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının,
- ✓ Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının

tahsilinden vazgeçilecektir.

Tarhiyatın tadilen tasdikine ilişkin kararlarda;

- ✓ *Tasdik edilmiş alacak tutarının tamamı ile*
- ✓ *Terkin edilmiş tutarın %10'u*

esas alınarak, yapılandırılacak alacak aslı tutarı belirlenecektir.

Mahkemece tasdik veya tadilen tasdik edilen vergilerin Kanunun yayımı tarihinden önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması hâlinde tesis edilecek işlemler aşağıdaki şekilde olacaktır:

Tasdik Kararında:

- i. Tamamen ödeme yapılmış ise bu Kanuna göre ödenmesi gereken bir tutar bulunmadığından, Kanundan yararlanılması söz konusu olmayacaktır.
- ii. Kısmen ödeme yapılması durumunda, ödenmemiş kısım esas alınarak Kanun hükümlerine göre yapılandırılacak tutar belirlenecektir.

Tadilen Tasdik Kararında:

- i. Tamamen ödeme yapılmış ise tasdik edilen kısım için herhangi bir iade yapılmayacak, ancak, mükellefin Kanundan yararlanmak istemesi hâlinde terkin edilen kısım için Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.
- ii. Tasdik edilen tutara karşılık kısmen ödeme yapılmış olması durumunda, tasdik edilen tutarın ödenmemiş kısmı ile terkin edilen kısım yapılandırılarak ödenebilecektir.

c) En Son Karara Göre Ödenecek Tutarın Belirlenmesi:

Yapılandırmaya ilişkin ödenecek tutar belirlenirken, mahkemenin;

- ✓ *Bozma kararı olması hâlinde, sirkülerimizin C-1,*
- ✓ *Onama kararı olması hâlinde, sirkülerimizin C-2-b,*

- ✓ *Kısmen onama, kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısım için sirkülerimizin C-2-b, bozulan kısım için C-1*

bölümündeki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

3- Sadece Vergi Cezalarına Karşı Açılan Davalar

a) Kanunun yayımı tarihi itibarıyla açılmış olan davanın sadece vergi aslına bağlı cezalara ilişkin olması hâlinde, Tebliğin **“IX/2-Diğer Hususlar”** bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

b) İhtilaf konusunun sadece vergi aslına bağlı olmayan ceza olması hâlinde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla;

- ✓ *Vergi mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olan cezaların %25'inin,*
- ✓ *Verilmiş en son kararın terkin kararı olması hâlinde cezaların %10'unun,*
- ✓ *Verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması hâlinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen ceza tutarının %10'unun,*

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

Sadece vergi aslına bağlı olmayan cezalara yönelik açılmış davalarda Kanunun yayımı tarihi itibarıyla verilmiş bulunan en son kararın;

- ✓ *Bozma kararı olması hâlinde cezanın %25'i,*
- ✓ *Kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, tasdik edilen cezanın %50'si, terkin edilen kısmın %10'u, bozulan kısmın %25'i,*

esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

Madde hükmünden yararlanılması hâlinde ödenecek tutar, sirkülerimizin III/C-1 ve III/C-2 bölümlerinde yapılan açıklamalara göre hesaplanacaktır.

4- İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezaları

İştirak nedeniyle cezaya muhatap olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla bu konuda yargı mercilerinde ihtilaf oluşturmuş olan kişiler, yukarıdaki 3-b bölümünde yapılan açıklamalara göre Kanun hükmünden yararlanabileceklerdir.

5- Uzlaşma Talepli Alacaklar

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanunu'nun;

- ✓ *Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş,*
- ✓ *Uzlaşma günü verilmemiş veya*
- ✓ *Uzlaşma günü gelmemiş ya da*
- ✓ *Uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş,*

alacaklar için Kanunun yapılandırma hükmünden yararlanılması mümkündür.

Bu safhada bulunan alacaklar için Kanun hükmünden yararlanılmak istendiği takdirde, sirkülerimizin III/C-1 ve III/C-3-a bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.

Kanun hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları şarttır.

6- Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan İdari Para Cezaları

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yapılandırma kapsamına giren idari para cezaları için;

- ✓ *Dava açma süresi geçmemiş veya ilk derece mahkemesinde dava açılmış olması hâlinde cezanın %50'si,*
- ✓ *Cezanın kaldırılması nedeniyle, duruma göre itiraz/istinaf veya temyiz/karar düzeltme aşamasında yargılamanın devam etmesi halinde cezanın %10'u,*
- ✓ *Verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %50'si,*
- ✓ *Kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde; tasdik edilen cezanın tamamı, terkin edilen cezanın %10'u ve bozulan kısmın %50'si,*

esas alınarak, sirkülerimizin C-1 ve C-2) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre hesaplama yapılır.

Örnek: 4

Trafik kurallarının ihlali nedeniyle 2918 sayılı Kanun uyarınca kesilen trafik idari para cezası ile ilgili işlemler şöyledir:

- ✓ *Ceza Tutarı: 2.698 TL*
- ✓ *Cezanın İlgilisine Tebliğ Tarihi: 08.09.2021*
- ✓ *Cezaya Karşı Sulh Ceza Hakimliği'ne Dava Açma Tarihi: 14.09.2021*
- ✓ *İdari Para Cezasının (İPC) Vade Tarihi: 08.10.2021*
- ✓ *Faiz hesaplanacak dönem: 09.10.2021 - 11.03.2023*
- ✓ *Dava Durumu: Devam ediyor*

Bu durumda, Kanundan yararlanarak trafik idari para cezası ödenmek isteyen kişinin Kanun maddesinden yararlanma talebini ve davadan vazgeçtiğine dair başvuru dilekçesini 31.05.2023 tarihine kadar cezayı veren ilgili Emniyet birimine vermesi gerekmektedir.

Emniyet birimince bu dilekçelerin birer örneği 3 iş günü içinde davanın devam ettiği mahkeme ve cezayı takiple yetkili vergi dairesine gönderilecektir.

Bu durumda; davadan vazgeçilmesi nedeniyle;

- ✓ *İdari para cezasının %50'si ile*
- ✓ *Bu tutara isabet eden Yİ-ÜFE tutarının*

ödenmesi şartıyla, idari para cezasının kalan %50'si ile bu cezaya bağlı faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

Yapılandırmaya ilişkin hesaplamalar ile ödenecek ve tahsilinden vazgeçilecek tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

Hesaplamalar:

- ✓ *2.698,00 TL IPC İçin 09.10.2021 - 11.03.2023 Faiz: **2.428,20 TL***
- ✓ *IPC %50'si İçin: 09.10.2021 - 11.03.2023 (Yİ-ÜFE) Tutarı: **182,12 TL***

Ödenecek Tutarlar:

- ✓ *2.698,00 TL IPC tutarının %50'si: **1.349,00 TL***

✓ *İPC %50'si İçin: 09.10.2021 - 11.03.2023 (Yİ-ÜFE) Tutarı: 182,12 TL*

Toplam: 1.531,12 TL

Vazgeçilen Tutarlar:

✓ *2.698,00 TL İPC tutarının %50'si: 1.349,00 TL*

✓ *2.698,00 TL İPC Faizi: 2.428,20 TL*

Toplam: 3.777,20 TL

Örnek: 5

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bir trafik idari para cezası ile ilgili işlemler şöyledir:

- ✓ *Ceza Tutarı: 3.836,00 TL*
- ✓ *Cezanın İlgilisine Tebliğ Tarihi: 23.06.2022*
- ✓ *Cezaya Karşı Sulh Ceza Hakimliği'ne Dava Açma Tarihi: 01.07.2022*
- ✓ *İdari Para Cezasının (İPC) Vade Tarihi: 23.07.2022*
- ✓ *Faiz hesaplanacak dönem: 24.07.2022 - 11.03.2023*
- ✓ *Dava Durumu:*
 - *Mahkemece, cezanın iptaline karar verilmiş,*
 - *Emniyet Müdürlüğü tarafından üst mahkemeye itirazda bulunulmuş.*

Bu aşamada, cezaya muhatap olan kişinin, Kanundan yararlanmak üzere davasından vazgeçtiğine dair başvuru dilekçesini ilgili Emniyet Müdürlüğü'ne vermesi ve dilekçelerin birer örneğinin ilgili mahkeme ve vergi dairesine gönderilmesi hainde;

- ✓ *İdari para cezasının %10'u ile*
- ✓ *Bu tutara isabet eden ve idari para cezasına Yİ-ÜFE tutarı*

hesaplanacaktır.

Bu durumda; İPC alacağının, 4.986,00 TL'lik kısmının tahsilinden vazgeçilecek olup, yapılandırmaya ilişkin hesaplamalar aşağıdaki şekilde olacaktır.

Hesaplamalar:

- ✓ *3.836,00 TL İPC İçin 24.07.2022 - 11.03.2023 Faiz: 1.534,40 TL*

- ✓ İPC %10'u İçin: 09.10.2021 - 11.03.2023 (Yİ-ÜFE) Tutarı: **23,02 TL**

Ödenecek Tutarlar:

- ✓ 3.836,00 TL İPC tutarının %10'u: **383,60 TL**
- ✓ İPC %10'u İçin: 09.10.2021 - 11.03.2023 (Yİ-ÜFE) Tutarı: **23,02 TL**

Toplam: 406,62 TL

Vazgeçilen Tutarlar:

- ✓ 3.836,00 TL İPC tutarının %90'ı: **3.452,40 TL**
- ✓ 3.836,00 TL İPC Faizi: **1.534,40 TL**

Toplam: 4.986,80 TL

7- Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan Ecrimisil Alacakları

Yapılandırma kapsamına giren ecrimisillere ilişkin olarak Kanunun yayımı tarihi itibarıyla;

- ✓ İdare mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olan ecrimisilin %50'sinin,
- ✓ Verilmiş en son kararın terkin kararı olması halinde ecrimisilin %10'unun,
- ✓ Verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen ecrimisilin tamamının, terkin edilen ecrimisilin %10'unun,
- ✓ Bozma kararı olması halinde ecrimisilin %50'sinin, 71
- ✓ Kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, tasdik edilen ecrimisilin tamamının, terkin edilen kısmın %10'unun, bozulan kısmın %50'sinin,

Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ- ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte tamamen ödenmesi şartıyla kalan ecrimisil ile bu alacağa ilişkin fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Madde hükmünden yararlanılması hâlinde ödenecek tutar sirkülerimizin C-1 ve C-2 bölümlerinde yapılan açıklamalara göre hesaplanacaktır.

D- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

7440 sayılı Kanuna yapılandırılan alacakların, peşin veya taksitler hâlinde ödenmesi mümkündür.

Buna göre, bu ödemelerde Tebliğin (II/C) ve (II/D-10 ile II/D-11) bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

E - MADDE HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

- i. 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarlarının borçluları, ayrıca VUK kapsamındaki alacaklar için uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamayacaktır.
- ii. Yapılandırma kapsamına giren idari para cezalarını Kanundan yararlanarak ödenmek isteyenler, Kabahatler Kanununda yer alan peşin ödeme indiriminden yararlanamaz.
- iii. Ayrıca, ecrimisillerin, Kanun hükmünden yararlanılarak ödenmek istenmesi durumunda da, 2886 sayılı Kanundaki indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

F- DİĞER HUSUSLAR

a) Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi halinde idarece de ihtilaflar sürdürülmeyecek, borçlara ilişkin dava açılmayacak ve hiçbir mercie başvurulamayacaktır.

b) Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın;

- ✓ *Kanunun yayımı tarihinden sonra tebliğ edilen yargı kararları uyarınca işlem yapılmayacak,*
- ✓ *Bu kararlara ilişkin yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların fer'ilerinin bulunması hâlinde bu tutarlar karşılıklı olarak talep edilmeyecek,*

- ✓ *Yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların fer'ileri için icra takibi yapılamayacak ve*
- ✓ *Davadan vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama gideri ve avukatlık ücreti geri alınmayacaktır.*

c) Kanun maddesinden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak Kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan;

- ✓ *VUK kapsamındaki alacaklar için ilk tarhiyata esas teşkil eden vergi ve ceza tutarları ile gecikme zammı ve gecikme faizleri,*
- ✓ *İdari para cezaları için idari yaptırım kararında yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri,*
- ✓ *Ecrimisiller için, ecrimisil ihbarnamelerinde yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri,*

6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

Ancak, Kanunun yayımı tarihinden önce verilmiş olan en son yargı kararının tarhiyatın tasdikine ilişkin olması halinde yapılan tahakkuk işleminde herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

c) Ödeme emrine karşı açılan davalar ile ilgili olarak; Kanunun yayımı tarihinden önce tarhiyatına ilişkin karar verilmiş olması ve ihtilafın Kanunun yayımı tarihi itibarıyla devam ediyor olması halinde, yapılandırma hükmünden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

d) Kanunun yayımı tarihinden önce tarhiyata karşı açılmış olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla devam eden davalarda;

- ✓ *Verilen kararlar nedeniyle tahakkuk eden vergiler ile vergi cezaları ve bunlara hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tecil edilmiş olması,*
- ✓ *Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tecil şartlarına uygun ödemelerde bulunulması*

durumunda da mükellefler isterlerse Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir. Bu takdirde, mükelleflerin yararlanabileceği tutarların tespitinde sirkülerimizin C-2-b bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

e) “Olađanüstü Hal” ilan edilen Bölgelerdeki uygulama esaslarına ilişkin ayrıntılı açıklamalara Tebliğin” D- DİĞER HUSUSLAR” kısmında yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Of RSM International