

**TEBLİĞ**

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN  
6736 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ  
(SERİ NO: 5)**

**Amaç ve kapsam**

**MADDE 1 –** (1) Bu Tebliğde, 27/1/2017 tarihli ve 29961 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 18/1/2017 tarihli ve 6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 26 ncı maddesiyle 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna eklenen geçici 2 nci maddenin uygulamasına dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

(2) Bu Tebliğde yapılan açıklamalar, il özel idareleri ile belediyelere ait olan ve 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklar hakkında da uygulanacaktır.

**Dayanak**

**MADDE 2 –** (1) Bu Tebliğ, 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden hazırlanmıştır.

**6736 Sayılı Kanundan Yararlanma Hakkını Kaybedenler**

**MADDE 3 –** (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasında, Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara, ihlale neden olan tutarları, ödemeleri gerektiği tarihten bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında belirlenen ve ödemede gecikilen her ay ve kesri için hesaplanması gereken geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemeleri halinde Kanun hükümlerinden yeniden yararlanma imkânı sağlanmıştır.

(2) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) 6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında borçların yapılandırılmış olması,

b) 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmemesi nedeniyle Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması,

c) İhlale neden olan tutarların, ödenmesi gereken tarihten 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi, gerekmektedir.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için ayrıca yazılı bir başvuru aranılmayacaktır.

(4) 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla büyükşehir belediyesi sınırlarına dâhil edilen yerlerdeki su ve atık su alacaklarından, 6736 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamında yapılandırılanlar hakkında da yukarıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

(5) 6736 sayılı Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanan mükelleflerin ödemeleri gereken tutarları süresinde ödememeleri halinde Kanun hükümleri ihlal olmadığından, anılan maddeler uyarınca ödenecek tutarlar fıkra kapsamına girmemektedir.

**Örnek 1-** 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında borçlarını yapılandıran ve 12 taksit ödeme seçeneğini tercih eden borçlu, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemesi gereken ilk taksiti ödemediğinden, Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir. Borçlunun ödemediği taksit tutarını, 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemesi halinde, Kanun hükümlerinden yararlanmaya devam edecektir.

**Örnek 2-** 6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında borçlarını yapılandıran ve peşin ödeme seçeneğini tercih eden borçlu, yapılandırılan tutarlara ilişkin 27/1/2017 tarihine kadar herhangi bir ödeme yapmadığından Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir.

Borçlu, Kanun kapsamında yapılandırdığı borçlarını, peşin ödeme seçeneğini tercih etmesi nedeniyle bu tutarlara ayrıca bir katsayı uygulanmaksızın ve geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası gereğince, Yİ-ÜFE tutarından %50 oranında indirim de uygulanarak, birinci fıkranın getirmiş olduğu düzenleme kapsamında 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödediği takdirde Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

(6) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında, “(6) Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ile 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların anılan fıkra hükümlerine

göre ödenmemesi nedeniyle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olan borçluların ihlale neden olan tutarları, birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri ya da bu süre içerisinde veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi halinde bu borçlular da Kanun hükümlerinden yararlandırılır.” hükmüne yer verilmiştir.

(7) 6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmüne göre, Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanmak üzere yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için başvuruda bulunan borçluların Kanundaki diğer şartların yanı sıra; maddede belirtilen vergi türlerinden, taksit ödeme süresince beyan üzerine ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden mükellef tarafından seçilen son taksit ödeme süresinin sonuna kadar, erken ödeme hâlinde borcun tamamen ödendiği tarihe kadar, tahakkuk edenleri vadesinde ödemeleri gerekmektedir.

(8) Geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakları madde hükmüne göre ödeyememiş olan ve bu nedenle Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara da bir imkân getirilerek, ihlale neden olan tutarları 31/5/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemeleri ya da 27/1/2017 tarihinden önce veya 31/5/2017 tarihine kadar yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi durumunda Kanun hükümlerinden yararlanmaları sağlanmaktadır.

(9) Çok zor durum halinin tespitinde, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin uygulamalarını gösteren ilgili mevzuatta yapılmış açıklamalara göre işlem yapılacak ve borçluların tecil ve taksitlendirme taleplerinin çok zor durum hali dışındaki nedenlerle reddedilmiş olması geçici 2 nci maddenin altıncı fıkrası ile getirilmiş olan imkânı ortadan kaldırmayacaktır.

#### **Taksit Sürelerinin Uzatılması**

**MADDE 4 –** (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin ikinci fıkrasında “(2) Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, 11 inci maddenin onuncu ve onbirinci fıkralarına göre ödenecek taksitler hariç olmak üzere, taksit ödeme sürelerinin bitim tarihinden itibaren dörder ay uzatılmıştır.” hükmü yer almaktadır.

(2) Fıkra hükmüne göre, Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren (ödeme süresi bu aya tekabül eden taksitler dâhil) ödenmesi gereken taksitlerin her birinin ödeme süreleri dörder ay uzatılmıştır. Taksitlerin ödeme süreleri tahsil dairelerince re’sen uzatılacağından, borçlulardan ayrıca yazılı başvuru aranılmayacaktır.

(3) Fıkra kapsamında, Kanunun 2, 3, 4 ve 5 inci maddeleri ile 6 ncı maddenin ikinci fıkrasının (a) bendi ve 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında ödenmesi gereken alacaklara ilişkin taksitlerin ödeme süreleri uzamaktadır.

**Örnek 3-** Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında 12 taksit seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve ilk taksitini Kasım 2016 ayında ödeyen borçlunun, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken diğer taksitlerinin ödeme süreleri aşağıdaki gibi olacaktır.

<b>TAKSİTLER</b>	<b>MEVCUT ÖDEME SÜRELERİ</b>	<b>YENİ ÖDEME SÜRELERİ</b>
2.Taksit	31 Ocak 2017	31 Mayıs 2017
3. Taksit	31 Mart 2017	31 Temmuz 2017
4. Taksit	31 Mayıs 2017	30 Eylül 2017
5. Taksit	31 Temmuz 2017	30 Kasım 2017
6. Taksit	30 Eylül 2017	31 Ocak 2018
7. Taksit	30 Kasım 2017	31 Mart 2018
8. Taksit	31 Ocak 2018	31 Mayıs 2018
9. Taksit	31 Mart 2018	31 Temmuz 2018
10. Taksit	31 Mayıs 2018	30 Eylül 2018
11. Taksit	31 Temmuz 2018	30 Kasım 2018
12. Taksit	30 Eylül 2018	31 Ocak 2019

(4) Fıkra kapsamında uzayan ödeme süreleri için herhangi bir zam, faiz uygulanmayacak ve tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayıda herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

(5) Fıkra kapsamında ödeme süresi uzayan taksitlerin, uzayan süre içerisinde ödenmemesi durumunda Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükmünün tatbik edileceği tabiidir.

Dolayısıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,

- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmesi Kanundan yararlanma hakkının devamı için zorunlu olduğundan, taksitli ödeme seçeneğini tercih eden borçluların 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilk iki taksiti tam olarak ödemeleri gerekmektedir.

**Örnek 4-** Örnek 1'deki borçlu süresi içerisinde ödemediği 30 Kasım 2016 vadeli birinci taksitini geçici 2 nci maddenin birinci fıkrası kapsamında 31 Mayıs 2017 tarihinde ödemiştir. Borçlu, Ocak 2017 ayında ödemesi gereken ve geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında ödeme süresi 31 Mayıs 2017 tarihine uzayan ikinci taksitini ise bu sürede ödememiştir. Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasına göre yapılandırılan borçlara ilişkin taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi gerektiğinden, borçlunun Mayıs 2017 ayında ödemesi gereken ikinci taksiti süresinde ödememiş olması nedeniyle Kanundan yararlanma hakkı sona ermiştir.

**Örnek 5-** Örnek 3'deki borçlu, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında ödeme süreleri uzatılan taksitlerinden Eylül 2017 ve Temmuz 2018 aylarında ödemesi gereken taksitler hariç diğer taksitlerini süresinde ödemiştir. Süresinde ödenmeyen bu taksitlerin, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 12 nci taksiti izleyen ayın sonuna kadar (Şubat 2019) ödenmesi şartıyla 6736 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

(6) Fıkra göre, 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süresi uzadığından, Kanunun 10 uncu maddesinin onsekizinci fıkrası hükmünün uygulamasında uzayan taksit sürelerinin dikkate alınması gerekmektedir.

(7) Geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra tebliğ edilen ihbarnameler için Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile sekizinci fıkralarından yararlanılması durumunda taksit ödeme sürelerinin geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre belirleneceği tabiidir. Ancak, geçici 2 nci madde ile Kanunun anılan hükümlerinden yararlanmak için yapılması gereken başvuruların sürelerinde bir değişiklik yapılmadığından, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile sekizinci fıkralarından yararlanmak isteyen mükelleflerin ihbarnamenin tebliğini takip eden otuz gün içerisinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

**Örnek 6-** 6736 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılan vergi incelemesi sonucu tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 15 Şubat 2017 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile sekizinci fıkralarından yararlanılmak istenilmesi halinde 17 Mart 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Bu takdirde, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına göre 31 Mart 2017 tarihine kadar ödenmesi gereken peşin veya birinci taksitin ödeme süresi, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası uyarınca 31 Temmuz 2017 tarihine uzayacak ve diğer taksitler bu tarihi izleyen ikişer aylık dönemler halinde, Eylül 2017, Kasım 2017, Ocak 2018, Mart 2018, Mayıs 2018 aylarında ödenecektir.

#### **Peşin Ödeme İndirimi**

**MADDE 5 –** (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasında, “(4) Kanun kapsamında peşin veya taksitli ödeme seçenekleri tercih edilerek yapılandırılan alacakların tamamının, birinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.” hükmü yer almaktadır.

(2) Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde, yapılandırılan alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından %50 oranında indirim yapılacağı düzenlenmiştir. Ayrıca, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacakların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, Yİ-ÜFE tutarının yanında hesaplanan gecikme faizinden de %50 oranında indirim yapılmaktadır.

(3) Kanunun geçici 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasına istinaden, borçluların peşin veya taksitli ödeme tercihinin bakılmaksızın, Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi durumunda Yİ-ÜFE tutarından ve 4 üncü maddenin birinci ile sekizinci fıkraları kapsamında yapılandırılan alacaklarda ayrıca gecikme faizi üzerinden %50 oranında indirim yapılacaktır.

Ayrıca, taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi nedeniyle hesaplanan katsayı tutarları, alacağın tamamının fıkra kapsamında ödenmesi halinde tahsil edilmeyecek, tahsil edilmiş olan tutarlar ile bu tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş geç ödeme zamları 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de göz önünde bulundurularak red ve iade edilecektir.

**Örnek 7-** 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında borçlarını yapılandıran ve 6 taksit ödeme seçeneğini tercih eden borçlu, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemesi gereken ilk taksiti ödemediğinden, Kanundan yararlanma hakkını kaybetmiştir.

Borçlu, yapılandırılan tutarlarının tamamını 31 Mayıs 2017 tarihine kadar ödeyerek peşin ödeme indiriminden yararlanmak istemiştir.

Bu durumda ödenecek tutar; yapılandırılan alacak aslının tamamı ve %50 oranında indirim yapılan Yİ-ÜFE tutarı ile bu tutarların toplamı üzerinden 30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammının toplamından oluşacaktır. Ayrıca borçludan katsayı tahsil edilmeyecektir.

(4) Fıkra hükmüne göre, yapılandırılan alacağın tamamının 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi şartıyla uygulanacak peşin ödeme indiriminden yararlanacak borçlular, geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini;

- ihlal etmemişlerse yapılacak ödemelere geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır.

- ihlal etmişlerse yapılandırılan alacağın tamamı (süresinde ödenen tutarlar hariç) üzerinden geç ödeme zammı hesaplanacaktır. Ancak, Yİ-ÜFE tutarı ve gecikme faizi üzerinden alınması gereken geç ödeme zammı, bu alacakların peşin ödeme indirimi uygulanmış tutarları üzerinden hesaplanacaktır.

**Örnek 8-** 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında 18 taksit seçeneği tercih edilmek suretiyle yapılandırılan alacağa ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Alacak Aslı Tutarı	:	1.500,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı	:	300,00 TL
Katsayı Tutarı	:	270,00 TL
Toplam Ödenecek Tutar	:	2.070,00 TL
Taksit Tutarı	:	(2.070,00 / 18=)115,00 TL

Borçlu tarafından 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödenmesi gereken ilk taksit ödenmediğinden, 6736 sayılı Kanundan yararlanma hakkı kaybedilmiştir.

6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi 27/1/2017 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, borçlu tarafından birinci taksit için 15/2/2017 tarihinde, ikinci taksit için 27/2/2017 tarihinde, üçüncü taksit için 7/3/2017 tarihinde ödeme yapılması durumunda ödenecek tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

#### **Birinci Taksit**

Borçlu tarafından birinci taksit için geçici 2 nci maddenin birinci fıkrası kapsamında ödeme yapılacağından, birinci taksit tutarı için anılan maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasına göre geç ödeme zammı hesaplanacaktır.

Bu durumda;

Taksit Tutarı: 115,00 TL

Geç Ödeme Zammı Hesaplanacak Süre: 1/12/2016 - 27/1/2017

Ödenecek Geç Ödeme Zammı Tutarı: (115,00 x %2,80=)3,22 TL

Birinci Taksit İçin Ödenecek Toplam Tutar: (115,00 + 3,22=)118,22 TL olacaktır.

#### **İkinci ve Üçüncü Taksitler**

İkinci ve üçüncü taksitler geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası ile uzatılan ödeme süresi içerisinde ödendiğinden, bu taksitler için geç ödeme zammı hesaplanmayacak ve mükellef tarafından her bir taksite karşılık 115,00 TL ödeme yapılacaktır.

Bu durumda, borçlu tarafından ilk üç taksite karşılık 348,22 TL ödeme yapılmış olup bu ödemenin;

Alacak Aslına İsbet Eden Tutarı	:	(1.500,00 / 18 x 3=)250,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarına İsbet Eden Tutarı	:	(300,00 / 18 x 3=)50,00 TL
Katsayı Tutarı	:	(270,00 / 18 x 3=)45,00 TL
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	3,22 TL'dir.

Borçlu tarafından kalan 15 taksitin tamamının 30/4/2017 tarihinde ödenmek istenmesi durumunda geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında peşin ödeme indirimi uygulanarak ödenecek tutar, yapılan ödemeler dikkate alınarak aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Ödenecek Tutar	:	Alacak Aslı Tutarı + İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı + Geç Ödeme Zammı Tutarı
Alacak Aslı Tutarı	:	(1.500,00 - 250,00=)1.250,00 TL
İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı	:	[(300,00 x %50=)150,00 - 50,00=]100,00 TL
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	[(Toplam Alacak Aslı Tutarı + İndirimli Yİ-ÜFE Tutarı) x (Süre x %1,40)] - [(Ödenen Alacak Aslı + Ödenen Yİ-ÜFE Tutarı) x (Süre x %1,40)]
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	[(1.500,00 + 150,00) x (2 x %1,40)] - [(83,33 + 16,67) x (2 x %1,40)]
Geç Ödeme Zammı Tutarı	:	(46,20 - 2,80=)43,40 TL
Ödenecek Tutar	:	1.250,00 + 100,00 + 43,40
Ödenecek Tutar	:	1.393,40 TL'dir.

Borçlu, geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olduğundan, indirimli Yİ-ÜFE tutarı dikkate alınarak alacağın tamamı üzerinden geç ödeme zammı hesaplanacak, birinci taksitte geç ödeme zammı ile birlikte ödenen alacak aslı ve Yİ-ÜFE tutarına isabet eden geç ödeme zammı bu tutardan düşülecektir.

Ayrıca, borçlu tarafından ilk üç taksitle birlikte ödenen 45,00 TL katsayı tutarı ile birinci taksitte ödenen katsayı tutarı üzerinden hesaplanan 0,42 TL geç ödeme zammı toplamı olan 45,42 TL borçluya iade edilecektir.

**Örnek 9-** Örnek 8'deki borçlunun taksitle ödeme seçeneği kapsamında birinci taksiti süresinde (30 Kasım 2016 tarihinde) ödemiş olduğu varsayımı çerçevesinde, geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında geri kalan taksitlerin tamamının, 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde bu ödemeler için herhangi bir geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır.

(5) 6736 sayılı Kanunun;

- 5 inci maddesi hükümlerine göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ödeyeceği tutarlar üzerinden taksitli ödeme halinde katsayı hesaplanmakla birlikte Yİ-ÜFE tutarı,

- "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı 6 ncı maddesi hükmünden yararlanılması durumunda ise tahakkuk eden vergiye herhangi bir katsayı ve Yİ-ÜFE tutarı,

hesaplanmadığından, anılan maddeler kapsamında ödenecek tutarlar için geçici 2 nci maddenin dördüncü fıkrası hükümlerinden yararlanılması söz konusu değildir.

#### **Ödeme Seçeneğinin Değiştirilmesi**

**MADDE 6 –** (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında, "(5) Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarları süresinde ödemeyerek Kanundan yararlanma hakkını kaybedenlerce, 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye yazılı olarak başvuruda bulunularak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilgili katsayı uygulanmak suretiyle yapılandırılan tutarın, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmesi gereken taksitlerin birinci fıkrada, diğer taksitlerin ise ikinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılır." hükmüne yer verilmiştir.

(2) Bu hüküm ile peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara talep etmeleri halinde yapılandırılan borçlarını taksitler halinde ödeme imkânı getirilmektedir.

Bu durumda, peşin ödeme seçeneği tercih edildiği tarihte, taksitli ödeme seçeneğine göre Kanun kapsamında ödenmesi gereken ilk taksitin ödeme süresine göre oluşacak taksit ödeme süreleri esas alınacak ve bu fıkrada öngörülen süre ve şekilde ödeme yapılmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) 6736 sayılı Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri ile 10 uncu maddenin ondokuzuncu fıkrası kapsamında borçların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılmış olması,

b) Maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarlar süresinde ödenmeyerek Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması,

c) 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı başvuruda bulunularak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi,

ç) Tercih edilen taksit seçeneğine göre 27/1/2017 tarihine kadar ödenmesi gereken taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre ve şekilde ödenmesi, gerekmektedir.

Fıkra hükmünden yararlanılarak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde, Kanun kapsamında yapılandırılan tutara, tercih edilen taksit süresine ilişkin katsayının uygulanacağı tabiidir.

(4) Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğine göre yapılandırılan alacaklara karşılık geçici 2 nci maddenin yürürlük tarihinden önce yapılmış olan ödemeler, borçlunun tercih ettiği taksitlerin birincisinden başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilecektir.

(5) Fıkra hükmünden yararlanılması halinde yapılandırılan borçlar taksitler halinde ödeneceğinden, taksitlerin süresinde ödenmemesi durumunda, Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan hükümler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

(6) Peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulardan taksitli ödeme seçeneğine geçmek isteyenlerin, bu Tebliğ ekinde yer alan (Ek-1) dilekçe ile ilgili vergi dairelerine ayrı ayrı müracaat etmeleri gerekmektedir.

İl özel idareleri ve belediyelerin örneğe uygun dilekçeyi hazırlayarak borçluların kullanımına sunmaları icap etmektedir.

(7) 6736 sayılı Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanan mükelleflerin ödemeleri gereken tutarları süresinde ödememeleri halinde Kanun hükümleri ihlal olmadığından, anılan maddeler uyarınca ödenecek tutarlar fıkra kapsamına girmemektedir.

(8) Fıkrada, peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği halde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapmayarak Kanundan yararlanma hakkını kaybeden borçlulara taksitle ödemeye geçme imkânı tanınmış olup, Kanun kapsamında ödenecek tutarları taksitler halinde ödeme tercihinde bulunanların, bu fıkra kapsamında taksit sayısını değiştirerek artırmaları mümkün bulunmamaktadır.

#### **6736 Sayılı Kanunun 4 üncü Maddesinin Dokuzuncu Fıkrası Hükmünü İhlal Edenler**

**MADDE 7 –** (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin yedinci fıkrasında, “(7) Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal eden borçluların ihlale neden olan tutarları bu maddede belirtilen süre ve şekilde, ödeme süresi gelmemiş taksitleri ise Kanunda öngörülen şekilde tamamen ödemeleri halinde ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ve para cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklardan ve bunlara ilişkin fer’i alacakların tahsilinden vazgeçilir.” hükmü yer almaktadır.

(2) Bu hüküm ile 6736 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yapılan beyan ve başvurular üzerine hesaplanan tutarları Kanun hükümlerine uygun ödemeyerek ihlal eden borçluların, geçici 2 nci madde hükümlerinden yararlanması durumunda, ihlal tarihinden geçici 2 nci maddenin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihine kadar geçen sürede ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ile ilgili ne şekilde işlem yapılacağı hususu açıklığa kavuşturulmaktadır.

(3) Fıkra hükmüne göre, Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yapılan beyan ve başvurular üzerine hesaplanan tutarları Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemeyerek Kanunu ihlal etmiş olanlar, ihlale neden olan tutarları, 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geç ödeme zammıyla birlikte, diğer taksitleri de geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre ve şekilde ödeyerek 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden yararlanacak ve buna bağlı olarak da 6736 sayılı Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi nedeniyle ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklar ve bunlara ilişkin fer’i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

#### **Tahsil Edilmiş Tutarlar**

**MADDE 8 –** (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin sekizinci fıkrasında, “(8) Bu madde hükümlerinden yararlanan borçlulardan, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar, bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilir. Bu şekilde yapılan mahsup sonrasında bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken tutarlardan fazla ödendiği tespit edilen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.” hükmüne yer verilmiştir.

(2) Fıkra, Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulardan, yapılandırılan amme alacaklarına karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarların, yapılandırmanın ihya edilmesini müteakip Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlere mahsubu düzenlenmekte ve mahsup işlemlerinin tahsilat tarihleri esas alınarak ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak suretiyle yapılması öngörülmektedir.

(3) Bu hükmün uygulanmasında, borçluların herhangi bir müracaatı aranılmayacak ve cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar tahsil edildikleri tarihler dikkate alınmak suretiyle tahsil daireleri tarafından re’sen mahsup edilecektir.

(4) Yapılacak mahsup işlemlerinde, en eski vadeli taksitten başlanılacak ve tahsil edilen tutarların tahsilat tarihleri esas alınarak geç ödeme zammı hesaplanıp hesaplanmayacağı belirlenecektir.

(5) Yapılan mahsup sonrasında Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken toplam tutardan fazla tahsil edilen tutarlar, 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesine göre red ve iade edilecektir. Ancak, red ve iade edilecek tutar, vergi mevzuatı çerçevesinde iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle mahsuben ödenmiş ise ilgili mevzuatın belirlediği nakden iade şartları gerçekleşmedikçe nakden iade edilmeyecektir.

(6) Kanun kapsamında yapılandırılan borçlara karşılık cebren veya rızaen tahsil edilen tutarların mahsubu sonrası ödenecek tutarlarda değişiklik meydana gelebilecektir. Bu durumda olan borçluların ödenecek tutarları öğrenebilmeleri için ödemelerini yapmadan önce ilgili vergi dairesi ile irtibata geçmesi gerekmektedir.

#### **Peşin Ödeme İndirimi Uygulanmadan Yapılan Ödemeler**

**MADDE 9 –** (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin dokuzuncu fıkrasında, “(9) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarın tamamını Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim uygulanmaksızın ödeyenler, 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yazılı olarak talep etmeleri durumunda, anılan bent hükmünden yararlanır ve fazla ödenen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.” hükmü yer almaktadır.

(2) Fıkra, peşin ödeme seçeneğini tercih ederek Kanundan yararlanmak üzere başvuran borçlulardan, yapılandırılan tutarın tamamını, ilk taksit ödeme süresinden sonra Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde düzenlenmiş olan peşin ödeme indirimi uygulanmadan ödeyenlere fazladan yaptıkları ödemelerin red ve iade edilmesine yönelik düzenlenme yapılmaktadır.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) Kanunun 2, 3 veya 4 üncü maddeleri kapsamında borçların peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılmış olması,

b) Yapılandırılan tutarın tamamının 10 uncu maddenin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanan geç ödeme zammı ile birlikte peşin ödeme indirimi uygulanmaksızın ödenmiş olması,

c) 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı olarak müracaatta bulunulması, gerekmektedir.

(4) Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde düzenlenmiş olan indirim uygulanmadan ve geç ödeme zammı ile birlikte yapılandırılan alacağın tamamının ödenmiş olması durumunda fıkra kapsamında, indirimli tutar ile birlikte bu tutar üzerinden hesaplanarak tahsil edilmiş olan geç ödeme zammının da 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi dikkate alınmak suretiyle red ve iade edilmesi gerekmektedir.

(5) Fıkra kapsamında iade hakkı olanların 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tahsil dairesine yazılı olarak müracaat etmemeleri durumunda, iade hakkı ortadan kalkmaktadır.

#### **Mücbir Sebep Halini Kanunda Öngörülen Sürede Sonlandıran Mükelleflerin Durumu**

**MADDE 10** – (1) 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında “Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkra da öngörülen sürede vermeyen mükellefler tarafından söz konusu beyanname ve bildirimlerin 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmek ve tahakkuk eden vergilerin ilk taksiti birinci fıkra da, diğer taksitleri ise ikinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmek şartıyla anılan fıkra hükümlerinden yararlanılır.” hükmü yer almaktadır.

(2) Fıkra da, Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkra da öngörülen sürede vermeyen mükelleflerin söz konusu beyanname ve bildirimlerini verme süresi ile tahakkuk eden vergilerin taksit ödeme süreleri belirlenmektedir.

(3) Fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için;

a) Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında süresinde (25 Kasım 2016 tarihine kadar) başvuruda bulunularak mücbir sebep hâlinin sonlandırılmış olması,

b) Mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimlerin 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmesi,

c) Yapılandırılan borçların ilk taksitinin geçici 2 nci maddenin birinci fıkrasında belirtilen şekilde (30 Kasım 2016 tarihinden (bu tarih hariç) 27/1/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre (her ay ve kesri) için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte) 31 Mayıs 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise ikinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi, gerekmektedir.

(4) Mükelleflerce Kanunda belirtilen sürede mücbir sebep sonlandırma dilekçesi verildiği için fıkra hükmünün uygulanmasında mükelleflerden herhangi bir ilave müracaat aranılmayacaktır. Ayrıca, süresinde mücbir sebep sonlandırma dilekçesi vermeyen mükelleflerin bu fıkra hükmünden yararlanamayacakları tabiidir.

(5) Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran, beyanname ve bildirimlerini süresinde veren ancak ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal eden mükelleflerin, geçici 2 nci maddesinde belirlenen şartlar dâhilinde Kanundan yararlanması mümkündür.

#### **Diğer Hususlar**

**MADDE 11** – (1) 6736 sayılı Kanun hükümlerini ihlal ettikten sonra, ihlale konu borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi çerçevesinde tecil ve taksitlendirme hükümlerine göre ödemekte olan borçluların, 6736 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri halinde ilgili vergi dairelerine başvurmaları ve yapılandırmanın ihya edilmesini talep etmeleri gerekmektedir.

Bu durumda, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında yapılan ödemeler (tecil faizi dâhil) yapılandırılan borçlara karşılık bu Tebliğin 8 inci maddesinde yapılan açıklamalar dikkate alınarak mahsup edilecektir.

(2) Vergi daireleri tarafından takip ve tahsil edilerek ilgili kurum bütçelerine aktarılması gereken tutarların 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması için vergi dairesine başvuruda bulunan borçlulara, geçici 2 nci madde kapsamında red ve iadesi gereken bir tutarın bulunması halinde, tahsil edilen tutarlar ilgili kuruma aktarıldığından red ve iade işlemleri de bu kurum tarafından yapılacak, ancak bu konuda gerekli bilgiler vergi dairesince ilgili kuruma bildirilecektir.

(3) 6736 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen borçlular tarafından, vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece bu borçları için vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilmektedir. Geçici 2 nci maddeye istinaden Kanun kapsamında borçlarını yeniden ödeme imkânına kavuşan borçluların, Kanun hükümleri ihlal edilmediği müddetçe talep edecekleri vadesi geçmiş borcu olup olmadığına dair yazının verilmesi sırasında Kanun kapsamında ödeyecekleri borçları dikkate alınmayacaktır.

(4) Belediyeler ile bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarına ilişkin taksitlere karşılık, Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (e) bendine istinaden 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre yapılacak kesintilerin, geçici 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında uzayan taksit ödeme süreleri dikkate alınarak yapılması gerekmektedir.

(5) Peşin ödeme seçeneğini tercih ederek borçlarını yapılandıran ve Kanun hükümlerini ihlal eden borçlulara geçici 2 nci madde kapsamında 31 Mayıs 2017 tarihine kadar ihlale konu tutarları ödeme imkânı sağlanmıştır. Bu süre içerisinde de ödeme yapılmaması durumunda Kanundan yararlanma hakkı kaybedilecektir.

(6) Geçici 2 nci madde, 6736 sayılı Kanundan yararlananların Kanun kapsamında yapacakları ödemelere ilişkin süreler konusunda düzenlemeler içermekte olup, Kanundan yararlanmak üzere süresinde başvurmayanlara yeni bir başvuru hakkı vermediğinden, süresinde başvuruda bulunmayan borçluların Kanundan yararlanma imkânı bulunmamaktadır.

(7) 6736 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkrası kapsamında peşin ödeme seçeneğine göre borçlarını yapılandıran ve ödeme süresi 31/12/2016 tarihi (2/1/2017) olan borçluların, bu süre içerisinde borcunu ödememesi halinde 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31/1/2017 tarihine kadar yapılandırılan borcunu ödeme imkanı bulunması nedeniyle, 6770 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihi itibarıyla 6736 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmediğinden, bu durumda olan borçluların geçici 2 nci madde hükümlerinden yararlanması mümkün değildir.

(8) 6736 sayılı Kanunun kapsamında borçlarını yapılandıran borçluların, geçici 2 nci madde kapsamında yenilenen ödeme planlarını, ilgili vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) temin etmeleri mümkündür.

#### **Yürürlük**

**MADDE 12** – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

#### **Yürütme**

**MADDE 13** – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.