

Tarih : 13.09.2014
Sayı : 35
Konu : **6552 SAYILI BAZI KAMU ALACAKLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN**

6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve KHK'larda Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun 29116 sayılı 11 Eylül 2014 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Daha önceki düzenlemeler ile getirilen İhtilaflı Vergi Borçları, İnceleme Aşamasındaki İşlerin Tasfiyesi, Matrah Artırımı, Stok Hesaplarının Düzeltilmesine ilişkin hükümlerin yer almadığı daha dar kapsamlı olarak düzenlenen söz konusu kanun ile aşağıda belirtilen konularda düzenlemeler yapılmıştır.

- Bazı Kıymetli Taşların Tesliminde Uygulanan KDV İstisnası (**Madde 26**)
- Bazı Taşınmazların SGK'ya Devrinde KDV İstisnası (**Madde 27**)
- Maliye Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen,Vergi Usul Kanunu Kapsamına Giren;Vergi Ve Bunlara Bağlı Vergi Cezaları, Gecikme Faizi, Gecikme Zamları (**Madde 73**)
- Emlak Vergisi İle Çevre Temizlik Vergisi Ve Bunlara Bağlı Vergi Cezaları, Gecikme Faizleri , Gecikme Zamları Ve Emlak Vergisi Üzerinden Hesaplanan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı İle Buna Bağlı Gecikme Zamları (**Madde 73**)
- Belediye Kanunu Kapsamındaki Belediyelerin Su Abonelerinden Olan Su Kullanımından Kaynaklanan Alacakları İle Bunlara Bağlı Fer'i (Sözleşmelerde Düzenlenen Her Türlü Ceza Ve Zamlar Dahil) Alacakları (**Madde 73**)
- İstanbul Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun Kapsamındaki Büyükşehir Belediyeleri Su Ve Kanalizasyon İdarelerinin Su Ve Atık Su Bedeli Alacakları İle Bu Alacaklara Bağlı Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı Gibi Fer'i (Sözleşmelerde Düzenlenen Her Türlü Ceza Ve Zamlar Dahil) Alacakları (**Madde73**)
- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar (**Madde 74**)
- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Hükümlerine Göre Meslek Mensuplarının Üyesi Oldukları Odalara Olan Aidat Borçları (**Madde 76**)
- Oda Aidat Borçları (**Madde 77**)
- Esnaf Ve Sanatkarların Üyesi Oldukları Odalara Aidat Borçları (**Madde 78**)
- Araç Muayenelerini Suresinde Yaptırmamış Olanlar (**Madde 79**)
- Gümrük Ve Ticaret Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Ve 6183 Sayılı Kanun Hükümlerine Göre Takip Edilen Gümrük Vergileri, İdari Para Cezaları, Faiz, Gecikme Faizi Ve Gecikme Zammı Alacakları (**Madde 80**)
- SGK Prim Borçları Ve Cezaları (**Madde 81**)
- Bazı kıymetli taşlara uygulanan ÖTV'nin kaldırılması (**Madde 116**)

1- Yapılandırma Kapsamına Alınan Kamu Alacakları ve Yapılan Düzenlemeler

1.1 Yapılandırma Kapsamına Alınan Vergiler

Bu Kanun kapsamına;

- 30/4/2014 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 (2013 takvim yılına ilişkin gelir vergisi ikinci taksiti hariç)
- 2014 yılına ilişkin olarak 30/4/2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2014 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç)
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince, 30/4/2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı alacakları girmektedir.

1.2 Yapılandırma Kapsamına Giren İdari Para Cezaları

30/4/2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce;

- Askerlik Kanunu
- Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
- Milletvekili Seçimi Kanunu
- Karayolları Trafik Kanunu,
- Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,
- Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
- Karayolu Taşıma Kanunu,
- Nüfus Hizmetleri Kanunu,
- Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun,
- Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun
- Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun

kapsamında kesilen trafik, karayolu taşıma, Otoyol ve köprülerden ihlalli geçiş, askerlik, seçim ve nüfus işlemlerine yönelik kesilen idari para cezaları kanun kapsamında yapılandırılarak ödenebilecektir.

1.3. Borçların Yapılandırılması

Vergi asılları ve vergi aslına bağlı vergi cezalarında herhangi bir indirim yapılmamış olup, yapılandırma kapsamında hem vergi aslı hem vergi aslına bağlı cezalar ödenebilecektir.

Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının %50'sinin, bu maddede belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu kapsamda ;

- Vergi asıllarının tamamı,
- Vergi aslına bağlı cezaların tamamı,
- Alacak aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si (usulsüzlük cezaları),
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine (Yİ- ÜFE) esas alınarak belirlenecek tutar

tahsil edilecektir. Belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'sinin ve
- Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamının

tahsilinden vazgeçilecektir.

1.4. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan **kasa mevcutları** ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) **ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar** ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki **net alacak tutarlarını** bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek ve beyan edilen tutarlar üzerinden **%3** oranında hesaplanan verginin, beyanname verme süresi içinde ödemek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceği belirtilmiştir. Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecek ve beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

1.5. Yapılandırılacak Borcun Peşin Yada Taksit İle Ödenmesi

Peşin ödeme yapılması hâlinde, borca bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

Taksitle ödenmek istenmesi hâlinde 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 ödemelerinde ilgili fıkralara göre belirlenen tutar; 1) Altı eşit taksit için (1,05), 2) Dokuz eşit taksit için (1,07), 3) On iki eşit taksit için (1,10), 4) On sekiz eşit taksit için (1,15), katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

1.6. Yapılandırma Kapsamına Alınan Sosyal Güvenli Kurumu Alacakları

2014 yılı Nisan ve önceki aylara ilişkin olup bu maddenin yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan;

a) İşveren ve sigortalıların sigortalılık statülerinden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primleri,

b) Başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,

c) Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,

ç) 30/4/2014 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup bu maddenin yayımlandığı tarihten önce Kurumca resen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği hâlde bu maddenin yayımlandığı tarih itibarıyla 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,

d) Bu Kanunun 60 ncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanların genel sağlık sigortası primi,

e) Sosyal güvenlik kanunlarına göre emeklilik veya yaşlılık aylığı almakta iken 5335 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerlerinde çalışmaları nedeniyle aylıkları kesilmesi gerekenlere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ödeme dönemine kadar yersiz olarak ödendiği tespit edilen aylıklara ilişkin borç,

f) 30/4/2014 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin idari para cezası ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi ferî alacaklar kanun kapsamında yapılandırılarak ödenebilecektir.

Söz konusu hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların 1 Ekim 2014 tarihinden itibaren (d) bendinde belirtilen borçlular yedi ay içinde, diğer bentlerde belirtilen borçlular ise üç ay içinde Kuruma başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Yapılan düzenlemeye göre;

- Sigorta primi tamamının,
- Yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) oranları esas alınarak belirlenecek tutarın,
- İdari para cezasının %50'sinin,
- Bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
- Alacak asıllarının 11 Eylül 2014 tarihinden önce ödenmiş olması şartıyla, fer'ilerinin ödenmemiş olduğu durumlarda, aslı ödenmiş fer'i alacağın %40'ının

bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde,

- Gecikme cezası ve gecikme faizinin tamamının,
- İdari para cezasının %50'sinin,
- İdari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammının tamamının,
- Fer'i alacakların kalan %60'ının

tahsilinden vazgeçilecektir.

1.7. Diğer Düzenlemeler

Söz konusu 6552 sayılı yasanın;

- 23. maddesiyle Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'nca süresiz çalışma izni verilen yabancılara ikamet tezkeresinin harç ödenmeksizin verilmesi sağlanmıştır.

-26. maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendindeki "Külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, kübik virconia)" ibaresi "Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi," şeklinde değiştirilmiştir.

- 27. maddesiyle 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde

yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna edilmiştir.

- 43. maddesiyle" 5510 sayılı Kanunun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş olup;

"a) Kanunları gereği verilen ücretsiz doğum ya da analık izni süreleri ile 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalı kadının, üç defaya mahsus olmak üzere doğum tarihinden sonra iki yıllık süreyi geçmemek kaydıyla borçlanılacak sürelerde uzun vadeli sigorta kolları açısından sigortalı sayılmaması ve çocuğunun yaşaması şartlarıyla talepte bulunulan süreleri," sigortalı kadınlara 3 çocuk için toplam şartların sağlanması ile toplam 2160 gün doğum borçlanması yapabilme imkanı sağlanmıştır. Doğum borçlanması yapılabilmesi için sigorta başlangıcı olması gerekmektedir. Bu konuda bir değişiklik yapılmamıştır.

- 57. maddesiyle 5510 sayılı kanunun 60 ıncı maddenin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortası tescili yapılmış olup da gelir testine hiç başvurmamayanlardan bu maddenin yayımını takip eden ay başından itibaren altı ay içinde gelir testine başvuran kişilerin genel sağlık sigortası primleri yapılan gelir testi sonucuna göre tescil başlangıç tarihinden itibaren tahakkuk ettirilecektir.

- 77. maddesiyle oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti ile oda ve borsaların da Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine olan aidat borçları asıllarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî alacaklar yapılandırma kapsamına alınmıştır.

- 78. maddesiyle esnaf ve sanatkârların üyesi oldukları odalara aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların Konfederasyona olan katılma payı borçları asıllarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî alacaklar yapılandırma kapsamına alınmıştır.

- 92. maddesiyle 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi "Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı." olarak değiştirilmiştir.

- 116. maddesiyle 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aşağıda G.T.İ.P. numaraları ile vergi oranları belirtilen mallar listeden çıkarılarak, ÖTV bu mallardan kaldırılmıştır.

<u>G.T.İ.P. NO</u>	<u>Mal İsmi</u>	<u>Vergi Oranı (%)</u>
71.01	Tabii inci veya kültür incileri (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); tabii inci veya kültür incileri (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
71.02	Elmaslar (işlenmiş olsun olmasın, fakat mihlanmamış veya takılmamış) (Sanayide kullanılanlar hariç)	20
71.03	Kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (tasnife tabi tutulmamış) (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
7104.90.00.00.19	(Sanayide kullanılmayan sentetik veya terkip yoluyla elde edilen kıymetli veya yarı kıymetli taşlar) Diğerleri	20
71.05	Tabii veya sentetik, kıymetli veya yarı kıymetli taşların toz ve pudraları (Sanayide kullanılanlar hariç)	20
71.16	Tabii inci veya kültür incilerinden, kıymetli ya da yarı kıymetli taşlardan eşya (tabii, sentetik veya terkip yoluyla elde edilmiş)	20

- 131. maddesiyle Yönetim kurulunun, temsile yetkili olmayan yönetim kurulu üyelerini veya şirkete hizmet akdi ile bağlı olanları sınırlı yetkiye sahip ticari vekil veya diğer tacir yardımcılarını olarak atayabileceği, bu şekilde atanacak olanların görev ve yetkilerinin, 367 nci maddeye göre hazırlanacak iç yönergede açıkça belirleneceği, bu durumda iç yönergenin tescil ve ilanı zorunlu olduğu, iç yönerge ile ticari vekil ve diğer tacir yardımcılarını atanamayacağı, yetkilendirilen ticari vekil veya diğer tacir yardımcılarını da ticaret siciline tescil ve ilan edileceği, bu kişilerin, şirkete ve üçüncü kişilere verecekleri her tür zarardan dolayı yönetim kurulu müteselsilen sorumlu olacağına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

- 133. maddesiyle 01.07.2015 tarihine kadar TTK Geçici 7.maddede belirtilen hâlleri tespit edilen ya da bildirilen anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin tasfiyeleri ve ticaret sicilinden kayıtlarının silinmesi, ilgili kanunlardaki tasfiye usulüne uyulmaksızın bu madde uyarınca yapılacaktır.

- 134. maddesiyle 14/2/2014 tarihine kadar Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yapılması gereken sermaye artırımlarını herhangi bir nedenle yapmamış olan şirketler hakkında asgari sermaye şartını bu maddenin yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde yapmaları hâlinde fesih işlemi uygulanmayacağı, sermaye artırımında bulunmaması nedeniyle ticaret sicili kaydı silinenlerin de bu süre içinde sermaye artırımı için başvurmaları hâlinde kayıtları resen yeniden oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

- 144. maddesinin e-bendi ile Ar-Ge faaliyetlerinde istihdam edilen personel için uygulanan sigorta primi desteğinde 5 yıllık sınırlama kaldırılmıştır.

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.