



7143 Sayılı Kanuna Göre Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenlemeler

*Hasan DÖNMEZ**

ÖZET

11.5.2018 tarihli ve 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına ilişkin Kanun 18.5.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış ve yapılandırmaya ilişkin hükümleri (13, 14, 18, 19, 20 ve 21. maddeleri hariç) yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bahse konu Kanun’un 3’üncü maddesinde kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklara ilişkin hükümler yer almaktadır.

Anahtar Kelimeler: 7143 Sayılı Kanun, Vergi Affı, Vergi Barışı.

JEL Sınıflandırması: H20, H29.

REGULATIONS FOR CONSTRUCTION OF RECEIVABLES UNASCERTAINED OR PENDING CASE UNDER THE LAW NO 7143

ABSTRACT

Law No. 7143 dated 11.5.2018 on the Restructuring of Certain Taxes and Other Receivables and Amendments in Certain Laws Provisions relating to structuring published in the Official Gazette dated 18.5.2018 numbered 30425 (13, 14, 18, 19, 20 and 21. materials) entered into force on the date of its publication. Article 3 of the Act stipulates provisions relating to receivables that are not unascertained or are pending case.

Keywords: Law No. 7143, Tax Forgiveness, Tax Peace.

JEL Classification: H20, H29.

* E. Gelirler Kontrolörü, Vergi Müfettişi

GİRİŞ

7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin Kanun' (7143 sayılı Kanun) ile kesinleşmiş vergi ve diğer borçlara ödeme kolaylıkları, ihtilafların sulh yoluyla sonlandırılması, inceleme ve tarhiyat safhasındaki borçların yapılandırılması, beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların zam ve faizsiz pişmanlıkla beyan edilmesi, geçmiş dönemlere ilişkin matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere ayrıcalıklar, işletmelerdeki emtia, makine, teçhizat ve demirbaş kayıtlarına ilişkin cezasız düzeltme imkânı, kasa ve ortaklardan alacaklar hesabının cezasız ve faizsiz düzeltilmesi, yurt içi ve yurt dışı bazı varlıkların belli tarihe kadar vergisiz ve ayrıcalıklı imkânlarla milli ekonomiye kazandırılması, 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanun'lar kapsamında ödemeleri devam eden borçlar için peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanma gibi çok önemli imkânlar getirilmiştir.

7143 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesi ile Maliye Bakanlığı'na, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen dava açma

süresi geçmemiş veya dava safhasında bulunan kesinleşmemiş amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmış ve 7143 sayılı Kanun'da öngörülen süre ve şekilde başvurulması halinde yapılandırma imkânı getirilmiştir. Bu çalışmada bahse konu Kanun'un 3'üncü maddesinde yer verilen kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklara ilişkin hükümler üzerinde durulacaktır.

1. İHTİLAFA KONU VERGİ ASLI VE CEZALARI

1.1. İlk Derece Mahkemesi Aşamasındaki Alacaklar

7143 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamına, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilmiş olup, Kanun'un yayımı tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla vergi mahkemesi nezdinde dava açılmış (henüz karara bağlanmamış) ya da dava açma süresi geçmemiş bulunan vergiler girmektedir. ² Söz konusu ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar aşağıdaki şekilde yapılandırılmaktadır.

Tablo 1: Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış ya da Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olan ikmalen, Re'sen veya idarece Yapılmış Vergi Tarhiyatları ile Gümrük Vergilerine İlişkin Tahakkuklar:

	ALACAK KONUSU			
	Vergi Aslı (Vergi/Gümrük Vergisi)	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar (Genel ve Özel Usulsüzlük Cezaları)	Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı	İdari Para Cezası
Ödenecek Tutarlar	Tutarın %50'si	Tutarın %25'i	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, Yi-ÜFE ³ aylık değişim oranı uygulanarak hesaplanan tutar.	Tutarın %50'si
Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar	Tutarın %50'si Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının / idari para cezalarının ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	Tutarın %75'i	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı.	Tutarın %50'si

Kaynak: 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)

¹ 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² Bu safhada vergiler henüz tahakkuk etmemiş olduğundan, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, dava konusu yapılmış olan vergiler, ilk tarhiyat tutarına göre ihbarnamenin tebliğ edildiği tarih esas alınarak dava açma süresinin son günü itibarıyla tahakkuk ettirilecek, bu tarihten itibaren 1 ay sonrası ise vade tarihi olacaktır.

³ Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi mahkemesinde dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergilere, gecikme faizi yerine hesaplanması gereken Yi-ÜFE tutarı, Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacaktır.

Örnek 1- Mükellefin defter ve belgelerinin Mayıs/2016 vergilendirme dönemi katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda, mükellef adına 220.000 TL katma değer vergisi tarh edilmesi ve bir kat vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir.

Bu tarihyata ilişkin vergi/ceza ihbarname-si, 3/4/2017 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiş, yapılan tarihyata süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açılmış ve Kanun'un yayım tarihi itibarıyla mahkemece bir karar verilmemiştir.

7143 sayılı Kanun'dan yararlanmak üzere baş-

vuruda bulunan mükellefin, vergi aslının %50'si ile bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yi-ÜFE tutarını, Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde, verginin kalan %50'si ile gecikme faizi, gecikme zammı, vergi ziyai cezası ile bu cezaya uygulanan gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre; örnek olayda gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelerle ilişkin toplam Yi-ÜFE oranları ve Yi-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aslı (TL)	Toplam Yi-ÜFE Oranı	Gecikme Faizi Yerine Yi-ÜFE Tutarı (TL)
27/6/2016-3/5/2017	220.000	%14	30.800	110.000	%3,58	3.938

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine hesaplanan Yi-ÜFE aylık değişim oranları ve Yi-ÜFE tutarları ise aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aslı (TL)	Toplam Yi-ÜFE Oranı	Gecikme Zammı Yerine Yi-ÜFE Tutarı (TL)
4/6/2017-17/5/2018	220.000 (KDV)	%16,0538	35.318,36	110.000	%4,0138	4.415,18
4/6/2017-17/5/2018	220.000 (Vergi Ziyai C.)	%16,0538	35.318,36	-----	-----	-----

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	110.000,00 TL
Yi-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	3.938,00 TL
Yi-ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	4.415,18 TL
TOPLAM	:	118.353,18 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Katma Değer Vergisi	:	110.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	30.800,00 TL
Vergi Ziyai Cezası	:	220.000,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	35.318,36 TL
Vergi Ziyai Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	35.318,36 TL
TOPLAM	:	431.436,72 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 118.353,18 TL'nin Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 431.436,72 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

1.2. Temyiz Aşamasındaki Alacaklar

7143 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin ikinci fıkrası kapsamına; ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilmiş olup Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla (bu

tarikh dâhil) ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yollarına başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş vergiler girmektedir.

Bu kapsamda ödenecek alacak asıllarının tespitinde Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınacaktır. Tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar, Kanun'un yayımından önce verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş kararlar dikkate alınarak tespit edilecektir.

Kanun; en son kararın (tebliğ edilmiş karar) Terkin, Tasdik veya Tadilen Tasdik ve Bozma Kararı olması sonucuna göre farklı imkânlar sunmaktadır. Bu kararlar aşağıda başlıklar halinde ele alınmıştır.

1.2.1. Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Verilmiş En Son Kararın Terkin Kararı Olması

7143 sayılı Kanun'un yayımı tarihinden (bu tarih dâhil) önce vergi mahkemesince veya istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince verilmiş en son kararın tarhiyatın terkinine ilişkin olması halinde borçlar aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

Tablo 2: Vergi veya Bölge idare Mahkemelerinin Tarhiyatı Terkin Etmesi:

Son Kararın Terkin Kararı Olması	ALACAK KONUSU			
	Vergi Aslı (Vergi/Gümrük Vergisi)	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar (Genel ve Özel Usulsüzlük Cezaları)	Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı	İdari Para Cezası
Ödenecek Tutarlar	Tutarın %20 si	Tutarın %10'u	Vergi aslının ödenecek %20'lik kısmı üzerinden, Yi-ÜFE ⁴ aylık değişim oranı uygulanarak hesaplanan tutar.	Tutarın %20 si
Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar	Tutarın %80 si	Tutarın %90'u	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı.	Tutarın %80'si
	Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının / idari para cezalarının ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı			

Kaynak: 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)

Örnek 2- Örnek 1'de vergi mahkemesince davanın kabul edilerek tarhiyatın terkinine karar verildiği ve 3/3/2018 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal eden karara karşı istinaf yoluna gidildiği ve Kanun'un yayımı tarihinden önce istinaf talebine ilişkin bölge idare mahkemesince herhangi bir kararın verilmediği kabul edildiğinde ise yapılandırılan alacak tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

7143 sayılı Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla ve-

rilmiş en son karar tarhiyatın terkinine ilişkin olduğundan ödenecek vergi aslı ilk tarhiyata esas olan vergi aslının %20'si olacak ve Kanun hükmü gereği bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yi-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Yapılandırılan bu alacak tutarının, Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, verginin %80'i ile gecikme zammı ve gecikme faizi ile vergi ziyai cezası ve bu cezaya uygulanan gecikme zammının tahsildinden vazgeçilecektir.

⁴ Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi mahkemesinde dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergilere, gecikme faizi yerine hesaplanması gereken Yi-ÜFE tutarı, Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacaktır.

Buna göre; gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelerle ilişkin toplam Yi-ÜFE oranları ve Yi-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aslı (TL)	Toplam Yi-ÜFE Oranı	Gecikme Faizi Yerine Yi-ÜFE Tutarı (TL)
27/6/2016-3/5/2017	220.000	%14	30.800	44.000	%3,58	1.575,20

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine hesaplanan Yi-ÜFE oranları ve Yi-ÜFE tutarları ise aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aslı (TL)	Toplam Yi-ÜFE Oranı	Gecikme Zammı Yerine Yi-ÜFE Tutarı (TL)
4/6/2017-17/5/2018	220.000 (KDV)	%16,0538	35.318,36	44.000	%4,0138	1.766,07
4/6/2017-17/5/2018	220.000 (Vergi Ziyayı C.)	%16,0538	35.318,36	-----	-----	-----

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	44.000,00 TL
Yi-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	1.575,20 TL
Yi-ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	1.766,07 TL
TOPLAM	:	47.341,27 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Katma Değer Vergisi	:	176.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	30.800,00 TL
Vergi Ziyayı Cezası	:	220.000,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	35.318,36 TL
Vergi Ziyayı Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	35.318,36 TL
TOPLAM	:	497.436,72 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 47.341,27 TL'nin Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 497.436,72 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

7143 sayılı Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla, ilk derece mahkemesinin tarhiyatı terkin ettiği kararın üst yargı merciince onaylanmış ve ihtilafın karar düzeltme aşamasında olması hâlinde de bu bölümdeki açıklamalara göre işlem yapılacaktır. Ayrıca, 20/7/2016 tarihinden sonra ilk derece mahkemesince verilmiş olan terkin kararlarının istinafı üzerine bölge idare mahkemelerince istinaf talebinin reddi kararı verilmesi ve ihtilafın temyiz aşamasında olması durumunda bu bölümdeki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Örnek 3- Örnek 2'de belirtilen ihtilafı ilgili

olarak vergi dairesince bölge idare mahkemesi nezdinde istinaf yoluna başvurulduğu, bölge idare mahkemesi tarafından vergi dairesinin istinaf talebinin reddine hükmedildiği (vergi mahkemesinin terkinine ilişkin kararının onandığı), bu karara karşı vergi dairesince Danıştay'a temyiz başvurusunda bulunulduğu ve Danıştay'ca Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla herhangi bir karar verilmediği kabul edildiğinde de ödenecek vergi aslı ilk tarhiyata esas olan vergi aslının %20'si olacak ve Kanun hükmü gereği bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yi-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Yapılandırılan bu alacak tutarının, Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, verginin %80'i ile gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi ziyayı cezası ve bu cezaya uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.2.2. Kanunun Yayımlı Tarihinden Önce Verilmiş En Son Kararın Tasdik veya Tadilen Tasdik Kararı Olması

En son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde, ödenecek tutara ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 3: Vergi veya Bölge idare Mahkemelerinin Tarhiyatı Tasdik Etmesi:

Son Kararın <u>Tasdik Kararı</u> Olması.	ALACAK KONUSU			
	Vergi Aslı (Vergi/Gümrük Vergisi)	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar (Genel ve Özel Usulsüzlük Cezaları)	Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı	İdari Para Cezası
Ödenecek Tutarlar	Tasdik edilen vergilerin tamamı, Terkin edilen kısmın % 20'si	Tutarın %50'si Terkin edilen ceza tutarının % 10'u	Vergi aslının ödenecek kısmı (%100 veya % 20) üzerinden, Yi-ÜFE ⁵ aylık değişim oranı uygulanarak hesaplanan tutar.	Tasdik edilen vergilerin tamamı, Terkin edilen kısmın % 20'si
Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar	Terkin edilen vergi aslının % 80'i Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının / idari para cezalarının ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	Tutarın %50'si veya % 90'ı.	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı.	Terkin edilen kısmın % 80'i

Kaynak: 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)

1.2.3. Kanunun Yayımlı Tarihinden (Bu Tarih Dâhil) Önce Verilmiş En Son Kararın Bozma Kararı Olması veya Kısmen Onama Kısmen Bozma Kararı Olması

Bozma kararı⁶ olması halinde, ödenecek tutara ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 4: Danıştay veya Bölge idare Mahkemesi Bozma Kararı Vermesi.

Son Kararın <u>Bozma Kararı</u> Olması.	ALACAK KONUSU			
	Vergi Aslı (Vergi/Gümrük Vergisi)	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar (Genel ve Özel Usulsüzlük Cezaları)	Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı	İdari Para Cezası
Ödenecek Tutarlar	Tutarın %50'si	Tutarın %25'i	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, Yi-ÜFE ⁷ aylık değişim oranı uygulanarak hesaplanan tutar.	Tutarın %50'si
Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar	Tutarın %50'si Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının / idari para cezalarının ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	Tutarın %75'i	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı.	Tutarın %50'si

Kaynak: 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)

Kısmen onama, kısmen bozma kararı⁸ verilmişse; onanan kısım için "tasdik kararı", bozulan kısım için "bozma kararı" hükümleri geçerli olacaktır.

idari para cezaları yönünden ise; onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın tamamı, terkin edilen cezanın %20'si, bozulan kısmın %50'si esas alınacak şekilde düzenleme yapılmıştır.

2. Kanunun Yayımlı Tarihi İtibarıyla Uzlaşma Talepli Alacaklar

7143 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin sekizinci fıkrasında, Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanun'un uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar için Kanun'un 3'üncü maddesi hükmünden yararlanılacağına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu safhada bulunan alacaklar için Kanun hükmünden yararlanılmak istendiği takdirde, Tablo 1'de belirtilen işlemler yapılacaktır.

Bu takdirde, madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları şarttır.

3- Kanunun Yayımlı Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya ihtilaf Konusu Olan İdari Para Cezaları

7143 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, Kanun'un yayımı tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla yargı mercilerinde ihtilaf konusu olan veya dava açma süresi geçmemiş bulunan ve Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin

düzenleme yapılmıştır.

Madde hükmüne göre, Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin olarak bilgilere Tablo 1, Tablo 2, Tablo 3 ve Tablo 4'de "**İdari Para Cezası**" bölümünde yer verilmiş olup, bu bölümde ayrıca değinilmeyecektir.

Örnek 4- Trafik kurallarını ihlal nedeniyle 2918 sayılı Kanun uyarınca kesilen 427 TL tutarlı trafik idari para cezası 21/8/2017 tarihinde ilgisine tebliğ edilmiştir. Söz konusu para cezasına karşı cezaya muhatap olan kişi 31/8/2017 tarihinde sulh ceza hakimliğinde dava açmıştır. Ancak, ilk derece yargı merciinde dava devam ederken yürürlüğe giren 7143 sayılı Kanun'dan yararlanmak suretiyle trafik idari para cezası ödenmek istenmiştir.

Bu durumda, cezaya muhatap olanın Kanun'un 3 üncü maddesinden yararlanma talebinin ve davadan vazgeçtiğine ilişkin iradesinin bulunduğu başvuru dilekçesini 31/7/2018 tarihine kadar cezayı veren ilgili emniyet birimine vermesi gerekmektedir.

İlgili emniyet birimince bu dilekçelerin bir örneği 3 iş günü içinde davanın devam ettiği ilgili mahkemesine, bir örneği de cezayı takiple yetkili vergi dairesine gönderilecektir.

İlk derece yargı merciinde derdest olan davadan vazgeçildiğinden, idari para cezasının %50'si ile bu tutara isabet eden faiz yerine trafik idari para cezasının vade tarihi olan 21/9/2017 tarihinden 7143 sayılı Kanun'un yayımı tarihine kadar geçen süre için hesaplanacak Yi-ÜFE tutarının Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla trafik idari para cezasının kalan %50'si ile bu cezaya bağlı faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

- 5 Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi mahkemesinde dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergilere, gecikme faizi yerine hesaplanması gereken Yi-ÜFE tutarı, Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacaktır.
- 6 Bozma kararları,
 - 20/7/2016 tarihinden önce vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan kararların ilgisine göre bölge idare mahkemesi veya Danıştay tarafından bir bütün olarak bozulmasını sağlayan,
 - 20/7/2016 tarihinden sonra vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan kararların bölge idare mahkemesince kaldırılarak mahkemesine iadesini sağlayan,
 - 20/7/2016 tarihinden sonra bölge idare mahkemesince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan kararların Danıştay tarafından bir bütün olarak bozulmasını sağlayan kararlardır.
- 7 Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi mahkemesinde dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergilere, gecikme faizi yerine hesaplanması gereken Yi-ÜFE tutarı, Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacaktır.
- 8 Kısmen onama, kısmen bozma kararları,
 - 20/7/2016 tarihinden önce vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan tasdik veya tadilen tasdike ait kararların ilgisine göre bölge idare mahkemesi veya Danıştay tarafından bir kısmının onaylanması bir kısmının ise bozulmasına ilişkin,
 - 20/7/2016 tarihinden sonra bölge idare mahkemesi tarafından tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan tasdik veya tadilentsadike ait kararların Danıştay tarafından bir kısmının onaylanması bir kısmının ise bozulmasına ilişkin, kararlardır.

Buna göre, Kanun kapsamında ödenecek trafik idari para cezası tutarı ile bu tutara isabet eden Yi-ÜFE tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanan Süre	Trafik iPC Tutarı (TL)	Faiz Oranı	Faiz Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Trafik iPC Tutarı (TL)	Toplam Yi-ÜFE Oranı	Yi-ÜFE Tutarı (TL)
22/9/2017-17/5/2018	427	%40	170,80	213,50	%2,80	5,98

Ödenecek Tutar

Trafik idari Para Cezası Aslı : 213,50 TL
Yi-ÜFE Tutarı (% 40 Faiz Yerine) : 5,98 TL
TOPLAM : 219,48 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar

Trafik idari Para Cezası Aslı : 213,50 TL
Faiz : 170,80 TL
TOPLAM : 384,30 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 219,48 TL'nin Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 384,30 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

2. YAPILANDIRMA KOŞULLARI VE ÖDEME

2.1. Başvuru Süresi ve Şekli

Madde hükmünün uygulanabilmesi için, Kanun'un yayımlandığı 18.5.2018 tarihi itibarıyla;

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

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış bulunması,

- ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olması,

b) Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması gerekmektedir.

Kanun'un 3'üncü maddesinden yararlanılmak için **31 Temmuz 2018 tarihine** (bu tarih dâhil) kadar bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde

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

Maliye Bakanlığı'na bağlı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarla ilgili davalara konu olacaklar açısından madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin ilgili tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi iki örnek hazırlayarak 31 Temmuz 2018 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı bulundukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Kanun'un 9'uncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmü gereğince, davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili vergi dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin vergi dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir. Bu nedenle, vergi dairelerince alınan dilekçenin bir örneğinin derhal davanın bulunduğu yargı merciine gönderilmesi gerekmektedir.

7143 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin dördüncü fıkrasında düzenlenen ve **idari para cezalarına ilişkin ihtilaflara yönelik olan hükümden yararlanmak isteyen** borçluların;

- idari para cezalarına karşı dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları,

- Kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir bu Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi 3 örnek olarak hazırlayarak 31 Temmuz 2018 tarihine (bu

tarih dâhil) kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvuruları gerekmektedir.

Davadan vazgeçme dilekçelerini alan bu idarelerce dilekçelerin alındığı tarih ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine derhal gönderilecektir. Bu dilekçeler cezayı veren idarelere verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin ödemeler ilgili vergi dairesine yapılacaktır. Bu nedenle, ilgili idarelerce alınan davadan vazgeçme dilekçesinin bir örneği de başvuru müteakip 3 iş günü içinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

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

Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan teşekküller tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi bunların kanuni temsilcilerinde bulunduğundan, madde hükmünden yararlanma başvuruları kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır. Kanuni temsilciler bu başvuruları sırasında dilekçelerine temsilci sıfatlarını gösteren belgeyi ekleyeceklerdir.

Tablo 6: Son Kararın Bozma Kararı Olması

Taksit Sayısı	Katsayı
6 Taksit	1,045
9 Taksit	1,083
12 Taksit	1,105
18 Taksit	1,15

Kaynak: 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)

Yapılandırılan borcun erken ödenmesi halinde aşağıdaki indirimlerden yararlanmak mümkün olacaktır;

Tablo 7: Erken Ödeme Seçenekleri:

Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi halinde,	Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde,
Katsayı Uygulanmaz.	Katsayı Uygulanmaz.
Fer'i alacaklar yerine Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.	Fer'i alacaklar yerine Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılır.
Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %25 indirim yapılır.	Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.
Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılır.	Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılır.

Kaynak: 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)

Aynı şekilde, iflas idaresi tarafından açılan ya da ihtilafı devam ettirilen davalardan da iflas idaresince vazgeçilmesi gerekecektir. Ancak, iflas idaresi tarafından verilen yetki belgesine istinaden müracaatta bulunulabilmesi mümkündür.

2.2. Ödeme Süresi ve Şekli

Madde kapsamında yapılandırılan borçların ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ya da ikiye aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte (Azami taksit süresi 18 eşit taksit olarak belirlenmiş olmakla birlikte 6, 9 ve 12 eşit taksitte ödeme seçenekleri de bulunmaktadır.) ödenmesi mümkün olup ilk taksit ödeme süresi 1 Ekim 2018 (30/9/2018 tarihi Pazar gününe rastladığından) tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.

Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarının peşin veya taksitle ödenmesi imkânı getirilmiş ve taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde katsayı uygulanacağı öngörülmüştür. Taksitle yapılacak ödemelerine göre belirlenen tutar, katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikiye aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

Hesaplanan tutarların 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 yapılamaz.

Kanun kapsamında yapılandırılan ve süresinde ödenen alacaklara, bu Kanun'da yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanun'un yayımı tarihinden sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmayacaktır.

Kanun'da belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan, 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil işlemleri yapılacaktır.

SONUÇ

Kamuoyunda vergi affı veya barışı olarak da bilinen 7143 sayılı Kanun 11.05.2018 tarihinde TBMM'de kabul edilmiş olup, Cumhurbaşkanının onayından sonra 18.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanun'un hazırlanmasında temel olarak daha önce uygulanan ve benzer içerikli olan 19.8.2016 tarihli ve 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin Kanun'dan yararlanıldığı görülmektedir.

7143 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacakların yapılandırılmasına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Söz konusu alacaklar; vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar, temyiz veya itiraz/istinaf süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya bu yola başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar ve uzlaşma aşamasında bulunan tarhiyatları kapsamaktadır. 

KAYNAKÇA

1. 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına ilişkin Kanun

2. Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)