

# 7440 SAYILI KANUNDA İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLERE İLİŞKİN HUSUSLAR

## A- GİRİŞ

09.03.2023 tarihli ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 12.03.2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış ve yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Kanunun vergi mevzuatına ilişkin uygulamalarının açıklandığı Tebliğ 25.03.2023 tarih ve 32143 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu sirkülerimizde Kanun 4. maddesi kapsamına giren inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlere ilişkin konular özetlenmeye çalışılmıştır.

## B- İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

Kanunun 4. maddesinde;

1. Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak kapsama giren vergi ve vergi cezaları açısından, Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine (matrah artırımı hükümleri saklı kalmak koşuluyla) devam edileceği ve bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilecek vergi ve kesilecek cezaların Kanun kapsamında yapılandırılmasına,
2. 213 sayılı Kanunun; 371 inci maddesinde düzenlenen pişmanlık ve ıslah hükümlerinden veya 370 inci maddesinde düzenlenen izaha davet hükümlerinden yararlanmak üzere ya da 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tahakkuk edecek alacaklar ile 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilmesi gerektiği halde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla bildirilmeyen veya bildirildiği halde eksik tahakkuk eden emlak vergisi bildirimleri üzerine tahakkuk edecek alacakların yapılandırılmasına,

ilişkin hükümlere yer verilmiştir

## C- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanunun yayım tarihi itibarıyla vergi incelemeleri ile takdir komisyonuna sevk edilip tarhiyat işlemleri devam eden mükellefler, bu işlemlerin tamamlanıp vergi/ceza ihbarnamelerinin kendilerine tebliğ edilmesini bekleyecekler ve başvurularını tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yapacaklardır. Vergi incelemesi kanunun yayım tarihinden sonra tamamlanmış ve vergi ceza ihbarnamesi 31.05.2023 tarihinde 30 gün önce tebliğ edilmiş olanlara 31.05.2023 tarihine kadar başvuracak, 31.05.2023 tarihinden 30 günden daha az bir sürede veya 31.05.2023 tarihinden sonra tebliğ edilmiş ise vergi ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvurmaları gerekmektedir.

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak pişmanlık, kendiliğinden beyan veya izaha davet kapsamında verilecek beyannamelere göre tahakkuk edecek vergi ve cezalar için kanundan faydalanmak isteyen mükelleflerin ise bu türdeki beyannamelerini en geç 31.05.2023 tarihine kadar bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Kanunun yayım tarihinden önce başlanılmış ve 21.03.2023 tarihine kadar tamamlanmamış işlemlere devam edilmeyecek ve mükellefin matrah ve vergi artırımı imkanından yararlanıp yararlanmayacağı beklenecektir. Mükellefin matrah ve vergi artırımından yararlanması halinde vergi incelemesi ve matrah takdirine devam edilmeyecektir.

Vergi incelemesi ve takdir işlemi 21.03.2023 tarihinden önce tamamlanması ve matrah artırımından faydalanılmamış olması durumunda mükellef 4 üncü maddeden aşağıda belirtilen şekilde faydalanabilecektir. Ancak vergi incelemesi ve takdir işlemi 21.03.2023 tarihinden önce tamamlanması ve matrah artırımına ilişkin dilekçe vergi incelemesi ve takdir kararının tamamlanmasından önce verilmiş olması durumunda; matrah ve vergi artırımında beyan olunan tutarları aşan kısım için ilave tarhiyat yapılacak; rapor ve takdir kararına göre yapılacak tarhiyatın matrah ve vergi artırımının altında kalması durumunda herhangi bir tarhiyat yapılmayacaktır.

#### **D- ÖDENECEK TUTARIN TESPİTİ**

Kanunun yayım tarihi itibarıyla vergi incelemeleri ile takdir komisyonuna sevk edilip tarhiyat işlemleri devam eden mükellefler, bu işlemlerin tamamlanıp vergi/ceza ihbarnamelerinin kendilerine tebliğ edilmesinin ardından Tebliğ ekindeki dilekçe ile (**Ek-4/A**) 30 gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak dava haklarından vazgeçmeleri halinde ödenecek ve vazgeçilecek alacak tutarı aşağıda olduğu gibi hesaplanacaktır.

<b>Ödenecek Olan Alacak</b>	<b>Ödenmeyecek (Vazgeçilen) Alacak</b>
Vergi aslının %50'si (yarısı)	Vergi aslının %50'si (yarısı)
Vergi aslına ilişkin olarak hesaplanan gecikme faizi yerine Yi-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar (Verginin normal vadesinden kanunun yayım tarihine kadar hesaplanan kısmı için)	Vergi aslına ilişkin olarak hesaplanan gecikme faizi
Gecikme Faizi (Kanunun yayım tarihinden vergi/ceza ihbarnamesinin tebliği üzerine dava açma süresi sonuna kadar hesaplanan kısmı)	
	Vergi ziyayı cezası
Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'i	Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'i

213 sayılı Kanunun; 371 inci maddesinde düzenlenen pişmanlık ve ıslah hükümlerinden veya 370 inci maddesinde düzenlenen izaha davet hükümlerinden yararlanmak üzere ya da 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tahakkuk edecek alacaklarda 31.05.2023 tarihine kadar tebliğ ekindeki (Ek-4/B, 4/C ve 4/D) dilekçeler ile vergi dairesine başvurmaları halinde ödenecek ve vazgeçilecek alacak tutarı aşağıda olduğu gibi hesaplanacaktır.

<b>Ödenecek Olan Alacak</b>	<b>Ödenmeyecek (Vazgeçilen) Alacak</b>
Vergi aslının tamamı	Vergi aslından indirim yapılmayacak
Vergi aslına ilişkin olarak hesaplanan pişmanlık zammı/gecikme faizi yerine Yi-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar	Vergi aslına ilişkin olarak hesaplanan pişmanlık zammı/gecikme faizi
	Özel usulsüzlük cezası/Vergi Cezası

#### **ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ**

Kanunun yayım tarihi itibarıyla vergi incelemeleri ile takdir komisyonuna sevk edilip tarhiyat işlemleri devam eden mükellefler, bu işlemlerin tamamlanıp vergi/ceza ihbarnamelerinin kendilerine tebliğ edilmesinin ardından 30 gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak 7440 sayılı Kanunun

imkanlarından faydalanabilecektir. Bu türdeki alacaklar/borçlar peşin veya 12 eşit taksitte ödenebilecektir. Peşin ödemek istenmesi halinde vergi aslına ilişkin olarak hesaplanan gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarın (Verginin normal vadesinden kanunun yayım tarihine kadar hesaplanan kısmı için) %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir. 12 eşit taksitte ödemek istemeleri durumunda ödenecek tutara 1,09 katsayısı uygulanacaktır. Peşin ödeme veya ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan itibaren başlayacaktır.

213 sayılı Kanunun; 371 inci maddesinde düzenlenen pişmanlık ve ıslah hükümlerinden veya 370 inci maddesinde düzenlenen izaha davet hükümlerinden yararlanmak üzere ya da 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tahakkuk edecek alacaklarda ise ödeme peşin veya 48 ay taksitli şekilde Kanunun 2 ve 3 maddelerindeki alacakların yapılandırılmasındaki usule göre yapılacaktır.

Pişmanlık, kendiliğinden beyan veya izaha davet kapsamında verilen beyannameler en geç 31.05.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) bağlı bulunulan vergi dairesine verilmelidir. Madde kapsamında yapılandırılan borçların ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ya da aylık dönemler halinde azami kırk sekiz eşit taksitte ödenmesi mümkün olup, ilk taksit ödeme süresi 30.06.2023 (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 03.07.2023) tarihinde (bu tarih dahil) sona ermektedir.

Kanunun 9. maddesi hükmü ile azami taksit süresi 48 eşit taksit olarak belirlenmiş olmakla birlikte 12, 18, 24 ve 36 eşit taksitte ödeme seçenekleri de bulunmaktadır. Ayrıca, Kanunun 9.maddesinin on birinci fıkrasına göre, Kanun kapsamında yapılandırılan ve süresinde ödenen alacaklara, Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımı tarihinden sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i alacak hesaplanmayacaktır.

Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarının peşin veya taksitle ödenmesi imkanı getirilmiş ve taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde katsayı uygulanacağı düzenlenmiştir.

Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde;

-Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.

-Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ı ile inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacaklar için hesaplanan gecikme faizinin %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.

-Yapılandırılan alacağın, Kanunun 1. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (d) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamındaki idari para cezalarından olması halinde bu idari para cezalarından ayrıca %25 indirim yapılacaktır.

-Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması halinde, fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılacaktır.

Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) On iki eşit taksit için (1,09),
- 2) On sekiz eşit taksit için (1,135),
- 3) Yirmi dört eşit taksit için (1,18),
- 4) Otuz altı eşit taksit için (1,27),
- 5) Kırk sekiz eşit taksit için (1,36),

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödenmesine imkan verilmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Belgelere ek olarak mahsuben iadenin gerçekleştirilebilmesi için teminat, yeminli mali müşavir raporu veya vergi inceleme raporu da aranan durumlarda, bunların da aynı süre içinde vergi dairesine intikal etmiş olması gerekmektedir. Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılacaktır. Mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen taksit tutarının bir ay içinde ödenmesi hususunda borçluya bildirimde bulunulması gerekmektedir.

Kanuna göre ödenmesi gereken birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında üç veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla yapılandırma bozulmaz. Birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında üçten fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.

Bilginize sunulur.