

27.02.2008/50

BAZI KAMU ALACAKLARININ UZLAŞMA USULÜ İLE TAHSİLİ HAKKINDA KANUN YAYIMLANDI

ÖZET : Bazı vergi ve ceza borçlarının uzlaşma yoluyla tahsil edilmesi ile bazı kamu alacaklarının tahsilinden vazgeçilmesine ilişkin 5736 sayılı Yasa, Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girdi.

5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü İle Tahsili Hakkında Kanun 27/02/2008 tarih ve 26800 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu yasada aşağıdaki hususlar düzenlenmiştir.

- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilen vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi cezaları,
- Ecrimisilden kaynaklanan alacaklar,
- Hazinesin özel mülkiyetinde olan veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlardan 31/12/2007 tarihinden önce işgalli olanların kiralanması,
- 4389 sayılı Bankalar Kanununun geçici 4 üncü maddesinin (13) numaralı fıkrası uyarınca kanuni ve ihtiyari yedek akçeler ile sermayenin azaltılmasına konu edilen zararların indirimi,
- Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasına 5228 sayılı Kanun ile eklenen (e) bendi uyarınca istisna

edilen işlemlerle ilgili olarak 31/7/2004 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılan tarhiyatlardan vazgeçilmesi,

- 3717 sayılı Adli Personel İle Devlet Davalarını Takip Edenlere Yol Gideri Ve Tazminat Verilmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre 15/5/2004-15/7/2006 tarihleri arasında yapılan vergi kesintilerinin iade edilmesi,
- Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu kapsamına giren taşıtlarla ilgili olarak 01/01/2005 ila 31/12/2007 tarihleri arasında yapılan ilave tarhiyatlar için gecikme zammında vazgeçilmesi
- Federasyonlar Fonuna ödenmesi gereken tutarların ödenmesinden vazgeçilmesi,
- Kaçakçılık cezalı tarhiyatlarda uzlaşmanın kaldırılması.

I- UZLAŞMA YOLUYLA VAZGEÇİLEN ALACAKLAR

Uzlaşma kapsamına vergi usul kanunu hükümlerine göre ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilen vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi cezaları girmektedir

5736 sayılı yasanın 1'nci maddesinde Vergi Usul Kanununa göre ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilen vergilerde;

- Uzlaşma yapılması,
- Uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi, resmi harç ve fon payı ile bunlara ilişkin ceza ve gecikme faizlerinin 18 ayda eşit taksitlerde ödenmesi

imkanı getirilmiştir.

Bu madde hükmünden yararlanmak için aşağıdaki koşulların gerçekleşmiş olması gerekmektedir.

a) İl Özel İdareleri Ve Belediyelere Ait Vergi, Resim Ve Harçlar dışında kalan VUK kapsamına giren vergi, resim ve harçların VUK hükümlerine göre ikmalen re'sen ve idarece tarh edilmiş olmalıdır.

b) 213 sayılı Kanununun 344 üncü ve geçici 27 nci maddeleri uyarınca vergi ziyai cezası üç kat (iştirak halinde bir kat) olarak uygulanan tarhiyata ilişkin vergi ve cezalar ile bunlara bağlı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları hakkında bu madde hükmünden yararlanılamayacaktır.

c) Kapsama giren vergi, resim ve harçların vergilendirme dönemleri, VUK hükümlerine göre 27/02/2008 tarihinden önceki dönemlere ait olmalıdır.

d) 27/02/2008 tarihinden önce, yasa kapsamına giren vergiler için VUK hükümlerine göre re'sen, ikmalen ve idarece tarh edilmiş olması ve buna ilişkin cezalar kesilmiş olmalıdır.

Bu çerçevede, VUK kapsamına girmeyen Gümrük Vergileri için bu madde hükmünden yararlanılamayacaktır. Diğer taraftan, Belediye ve İl Özel İdarelerine ait vergi ,resim ve harçlar da kapsam dışında bırakılmıştır.

Ayrıca ikmalen, re'sen ve idarece yapılan tarhiyatların 27/02/2008 tarihi itibariyle kesinleşmemiş olması gerekmektedir.

Kesinleşmemeden anlaşılması gereken de 5736 sayılı Yasanın 1 nci maddesinde, aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

27/02/2008 tarihi itibarıyla Vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştay nezdinde dava açma, ilgisine göre itiraz ve temyiz süreleri geçmemiş veya ihtilafli olup kanun yolu tüketilmemiş bulunması,

27/02/2008 tarihi itibarıyla uzlaşma veya tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş, henüz uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa yazılan nihai teklifin kabulü için henüz süresi geçmemiş olması.

27/02/2008 tarihi itibarıyla kesinleşmiş tarhiyatlardan doğan alacaklar, uzlaşma ve taksitlendirme imkanından yararlanamayacaktır. Örneğin, maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce uzlaşılan tarhiyatlara ilişkin vergi, gecikme faizi ve cezaların uzlaşma tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi gerekmektedir.

UZLAŞMA KONUSU KAPSAMINA GİREN TARHİYATLAR NEDENİYLE TARH EDİLEN VERGİLER VE KESİLEN CEZALAR

5736 sayılı yasanın 1 nci maddesi uyarınca bu madde hükmünden yararlanmak isteyenler, kesinleşmemiş tarhiyatlar için, **31/03/2007 tarihine kadar** VUK'nun uzlaşmaya ilişkin hükümlerine göre uzlaşma talep edilmesi ve uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi, resim, harçlar, fon payları ile bunlara bağlı vergi cezalarının ve bu madde kapsamında yapılan uzlaşma sonucunda uzlaşmanın sağlanması gerekmektedir. **Uzlaşma sağlanmaması halinde bu madde hükmünden yararlanılarak 18 taksitte ödeme imkanından yararlanılmayacaktır.**

- Diğer taraftan, ihtilafli alacaklarda, ihtilafa ilişkin nihai kararın kesinleşmiş olması halinde bu madde hükmünden yararlanılamayacaktır. Ancak, kesinleşmeye ilişkin kararların 27/02/2008 tarihi itibarıyla taraflardan birine tebliğ edilmiş olması şarttır.
- Yine, genel ve özel usulsüzlük cezaları Tarhiyat Öncesi Uzlaşma kapsamında olmasına rağmen, Tarhiyat Sonrası Uzlaşma imkânından yararlanamamaktaydı. Ancak, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla kesinleşmemiş ve kaçakçılık fiilinden kaynaklanmayan usulsüzlük cezaları için de uzlaşma talep edilebilecektir.

- 27/02/2008 tarihinden önce yapılmakla birlikte, uzlaşma vaki olmadığından kesinleşmeyen tarhiyatlar için de 5736 sayılı Yasanın 1 nci maddesi hükmünden yararlanılarak uzlaşma talep edilebilecektir. Ancak, Yasanın 1 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/02/2008 tarihi itibarıyla uzlaşma veya tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş, henüz uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa yazılan nihai teklifin kabulü için henüz süresi geçmemiş alacaklara ilişkin uzlaşma talepleri, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre sonuçlandırılacaktır. Ancak bu mükelleflerin, **kendilerine tayin edilen uzlaşma gününde 5736 sayılı Yasa hükümlerinden yararlanmaya ilişkin taleplerini yazılı olarak beyan etmeleri zorunludur.** Dolayısıyla bu mükellefler yeniden uzlaşma talep edemeyecek olup, talep etmeleri halinde uzlaşılan tutarları 18 ayda ve 18 eşit taksitte ödeyebileceklerdir.
- Yasanın 1 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/02/2008 tarihi itibarıyla uzlaşma yapılmış ancak, uzlaşma sağlanamadığından uzlaşma tutanağına nihai teklif yazılmış ise bu taktirde 27/02/2008 tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş tarhiyatlar için mükelleflerin bu madde hükmünden yararlanmak istemeleri halinde, **uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa yazılan nihai teklifin kabul etmeleri ve dava açma süresi içinde ilgili vergi dairesi müdürlüğüne yazılı başvuruda bulunarak, dava açmamak ve nihai teklifte yazılı tutarı kabul etmek** koşuluyla bu madde hükmünden yararlanabilecektir.
- 5736 sayılı Yasanın 1 nci maddesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla uzlaşma talebinde bulunulmasına rağmen uzlaşma günü verilmemiş ya da uzlaşma günü gelmemiş durumda bulunan bu mükelleflerin uzlaşma talepleri de 213 sayılı VUK hükümlerine göre sonuçlandırılacaktır. Ancak bu mükelleflerin uzlaşma gününde bu madde hükümlerinden yararlanmak istediklerini Uzlaşma Komisyonunda beyan etmeleri gerekmektedir.

UZLAŞMA TALEP SÜRESİ

5736 sayılı Yasanın 1 nci maddesinden yararlanmak isteyenler 31/03/2008 tarihine kadar VUK'nun uzlaşmaya ilişkin hükümlerine göre uzlaşma talep etmeleri gerekmektedir. **Talep süresini Maliye Bakanın 1 ay uzatma yetkisi bulunmaktadır.** Ayrıca, Maliye Bakanı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları yeniden belirleme şeklinde de kullanabilecektir.

UZLAŞMA YAPILMASININ VE YASADAN YARARLANMAK İÇİN BAŞVURULMASININ YASAL SONUÇLARI

Uzlaşma talep edenlerin, uzlaşmama hakları bulunmaktadır. Ancak, yapılan uzlaşma sonucunda uzlaşma sağlandığı takdirde, uzlaşılan vergi, resim, harç asılları ile bunların normal vade tarihinden uzlaşma tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizleri ile uzlaşılan ceza tutarlarının, ilk taksidinin uzlaşma tutanağının düzenlendiği ayı takip eden aydan başlamak ve 18 ayda 18 eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte tamamen ödenmek şartıyla uzlaşmaya konu tutardan kalan alacakların tahsilinden vazgeçilecektir. Dolayısıyla ödenecek her taksit için kesinleşen alacak tutarları üzerinden ayrıca her ay ve kesri için binde 2 oranında faiz hesaplanarak taksit ile birlikte ödenecektir..

Öte yandan, uzlaşma konusu tarhiyat dava konusu edilmiş ve bu madde hükümlerinden yararlanılarak yapılan uzlaşmada uzlaşma sağlanmış ise, bu mükelleflerin uzlaşma tarihi itibarıyla, açılmış davalardan uzlaşma tutanağını imzaladıkları tarihte vazgeçmeleri şarttır. Uzlaşma tutanağını imzalayan mükelleflerce davadan vazgeçme dilekçeleri uzlaşma komisyonuna verilecek olup, bu dilekçelerin komisyona verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir. **Artık bu mükelleflerin davayı sürdürmeleri**

mümkün olmadığı gibi daha sonra da 5736 sayılı Yasanın 1 nci maddesinden yararlandıkları bu tarhiyatları herhangi bir şekilde dava konusu yapmaları mümkün olmayacaktır.

Ancak, açtıkları davadan vazgeçen mükelleflerin ihtilafları ile ilgili olarak verdikleri daha önce verilmiş ve kanun yolu tüketilmemiş kararlar uyarınca, taraflara tebliğ edilip edilmediğine bakılmaksızın işlem yapılmayacaktır. İhtilafa ilişkin kararın kesinleşmiş olması halinde yararlanılamayacaktır. Bu takdirde kesinleşmeye ilişkin kararların 27/02/2008 tarihi itibarıyla taraflardan birine tebliğ edilmiş olması şart olup, **bu tarihten sonra yapılan tebligatlar yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.**

Bu madde kapsamına girdiği için taksitlendirilen alacaklara karşılık Kanununun 27/02/2008 tarihinden önce yapılmış bulunan tahsilatlar, bu madde kapsamında uzlaşılan tutarlara ve hesaplanan gecikme faizlerine, 6183 sayılı Kanununun 47 nci madde hükümlerine göre mahsup edilecek olup, mahsup sonucunda fazla tahsil edilen tutarlar ise ilgisine red ve iade edilecektir.

UZLAŞMA YAPILMAMASININ SONUÇLARI

Mükellefler 5736 sayılı Yasanın 1 nci maddesi kapsamından yararlanmak üzere başvurup uzlaşma sağlanamaz ise, bu mükellefler dava açabilecekleri gibi açılmış bulunan davaları da sürdürebileceklerdir. Bu durumda dava sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

TAKSİTLENDİRME SÜRESİ

Yasanın 1 nci maddesi kapsamında yararlanılan alacaklar, uzlaşma tarihi itibariyle hesaplanacak asıl, gecikme faizi ve ceza tutarlarının uzlaşma tarihini izleyen ayın başından başlamak üzere, ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte 18 ayda ve 18 eşit taksitte tamamen ödenmesi gerekmektedir.

Taksitlerin süresinde ödenmesi halinde herhangi binde iki oran dışında ayrıca, gecikme zammı veya faiz hesaplanmayacaktır. Ancak,

- **Son taksit hariç** öngörülen taksitlerin süresinde ödenmemesi ya da eksik ödenmiş olması halinde ödenmemiş olan tutarların son taksit ödeme süresi sonuna kadar,
- **Ödenmeyen ya da eksik ödenen taksitin son taksite ait olması halinde ise bu tutarın son taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmeyen kısım ile birlikte**

her ay ve kesri için ayrı ayrı % 5 fazlası ile ödenmesi şartıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bir başka deyişle, mükellefler 17 aylık taksitleri süresinde ödememeleri halinde bunları aylık % 5 faiz üzerinden hesaplanacak tutarla birlikte son taksit süresine kadar ödeyebileceklerdir. Son taksit olan 18 ayın taksidini de bir ay gecikmeli olarak % 5 fazlası ile ödeme imkanı getirilmiştir.

- Taksitlerin yukarıda belirtildiği şekilde tamamen ödenmemesi hali bu madde hükmünden yararlanılmasına engel olmayacaktır.
- **Ancak, 18 ay dolduktan sonra da alacakların tahsil tarihine kadar geçen süre içinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammı hesaplanacak ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme emri tebliğ edilmeksizin bu Kanun hükümlerine göre cebren takip ve tahsil edilecektir.**

II- ECRİMİSİL ALACAKLARI

5736 sayılı yasanın 2 nci maddesi ile Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların kullanılması nedeniyle, 1/7/2007 tarihinden önce ilgisine tebliğ edildiği halde 27/02/2008 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ecrimisil alacakları için de;

- Bu Kanununun yürürlüğe gireceği tarihi takip eden ikinci ayın sonuna kadar ilgisinin başvurusu,
- Takdir işlemi yapan komisyonlarca, yeniden takdir işlemi yapılması,
- Yeniden tespit edilen bedelin ilgisine tebliğ edilmesi
- İlgilisi tarafından tebliğ tarihinden itibaren 1 ay içinde bildirilen bedelin kabul edilmesi,
- Varsa ecrimisil ve takip işlemlerine ilişkin davalardan vazgeçilmesi,
- İlgililer ile idare arasında uzlaşma tutanağı düzenlenmesi,
- Uzlaşılan bu bedel, talep edilmesi hâlinde ilk taksidi uzlaşma tutanağının düzenlendiği ayı takip eden aydan başlamak üzere 18 ayda 18 eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte ödenmesi, imkanı getirilmiştir.

Bilindiği üzere, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 nci maddesi uyarınca Hazinesinin özel mülkiyetinde ve Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların **işgali halinde**, işgalciler hakkında Ecrimisil takip ve tahsilâtı yapılmaktadır. Vadesinde ödenmeyen Ecrimisil alacakları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre takip ve tahsil edilmek üzere vergi dairelerine intikal ettirilmektedir. Bu nitelikte olan ecrimisil alacaklarından **1/7/2007 tarihinden önce ilgisine tebliğ edildiği halde bu Kanunun**

yayımlandığı tarih itibarıyla **ödenmemiş olanlar için; 30/04/2008** tarihine kadar ilgisinin yazılı başvurusunda bulunması halinde,

- Aynı yer ve mahalde bulunan emsal nitelikteki taşınmazlar için oluşmuş kira bedelleri veya ecrimisiller, varsa bunlara ilişkin kesinleşmiş yargı kararları, gerektiğinde ilgisine göre belediye, ticaret odası, ziraat odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden edinilecek bilgiler ile taşınmazın değerini etkileyecek tüm unsurlar göz önünde bulundurulmak suretiyle takdiri yapan komisyonlarca yeniden tespit edilecektir. Ancak bu süreyi iki aya kadar uzatmaya Maliye Bakanı yetkili kılınmıştır.

- Uzlaşma tutanağının düzenlenmesi üzerine ilgililer, davadan vazgeçme dilekçeleri komisyona verecek olup, bu dilekçelerin komisyona verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir.

- Uzlaşılan ecrisimil bedeli, ilgisini tarafından talep edilmesi hâlinde ilk taksidi uzlaşma tutanağının düzenlendiği ayı takip eden aydan başlamak üzere **18 ayda 18 eşit taksitte**, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte **ödenebilecektir.**

- Bu şekilde taksitlendirilen yararlanılarak ödenecek alacaklar tutarları, ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte ödenecektir.. Taksitlerin süresinde ödenmemesi ya da eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen tutarın son taksit ödeme süresi sonuna kadar; ödenmeyen veya eksik ödenen kısmın son taksite ait olması hâlinde ise izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay için ayrı ayrı % 5 fazlası oranında, **tahsil tarihine kadar geçen süre için ise 6183** sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine

göre gecikme zammı tatbik edilerek **ödeme emri tebliğ edilmeksizin 6183 sayılı Yasa hükümlerine göre cebren takip ve tahsil edilecektir.**

- Diğer taraftan, 27/02/2008 tarihi itibarıyla ecrimisil ihbarnamesi veya ecrimisil düzeltme ihbarnamesinin tebliği üzerine taksitlendirilmiş olup ödenmekte olan ecrimisil alacaklarından kalan tutarlarının da **yeniden tespit yapılmaksızın 18 ayda 18 eşit taksitte**, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte **ödenebilecektir.**

- 5736 sayılı yasanın 2 nci maddesi kapsamına giren ecrimisil alacakları ile ilgili yapılacak olan yeniden tespit, değerlendirme ve takdir işlemlerinin en geç **27/10/2008** tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir.

Öte yandan maddenin yürürlüğe gireceği tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar, iade edilmeyecektir. Madde kapsamına giren ecrimisilden doğan alacakların, maddenin yürürlük tarihinden önce kısmen ödenmiş olması halinde, ödenmemiş tutar için de madde hükmünden yararlanılacaktır.

III- BANKALARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDEN KAYNAKLANAN ZARARLARININ İNDİRİMİNE İZİN VERİLMESİ

Mülga 4389 Sayılı Bankalar Kanununa 4743 sayılı Kanunla eklenen geçici 4 üncü maddenin (13) numaralı fıkrasında yer alan "*Bu madde uyarınca kanuni ve ihtiyari yedek akçeler ile sermayenin azaltılmasına konu edilen zararlar, 3.6.1949 tarihli ve 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 7 nci fıkrasında belirlenen esaslar*

çerçevesinde bankaların kazancının tespitinde gider olarak matrahtan indirilir." hükmü uyarınca yaratılan ihtilaflardan vazgeçilmesi koşuluyla bankaların zarar olarak dikkate aldıkları bu tutarlar için kolaylık getirilmiştir. 5736 sayılı Yasanın 3 ncü maddesi uyarınca, Bankalar; açtıkları tüm davalardan feragat ettiklerini 27/02/2008 tarihinden itibaren bir ay içinde (28/03/2008) ilgili vergi dairesine ve yargı merciine bildirmeleri halinde,

- Bu zararların % 65'ini 2001 yılına ait kurum kazancının tespitinde geçmiş yıl zararı olarak dikkate almaları,
- İzleyen yıllara ait kurumlar vergisi matrahının bu şekilde bulunan zarar tutarı esas alınarak düzeltilmesini kabul etmeleri halinde, ilgili yıllara ait kurumlar vergisi matrahları, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun zamanaşımı hükümleri dikkate alınmaksızın düzeltilecektir. Yapılacak olan düzeltme işlemleri sonucunda;
- Bankalara red ve iade edilmesi gereken bir tutar bulunması halinde bu tutar, bankaların bağlı buldukları vergi dairelerine doğmuş ve doğacak borçlarına mahsuben iade edilecektir.
- Ancak, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu konuda verilmiş yargı kararları gereğince red ve iade edilen bir tutar bulunması halinde mahsuben iade edilecek tutar, yargı kararı gereğince iade edilen tutardan mahsup edilmek suretiyle hesaplanacaktır. Diğer taraftan Bankalara red ve iade edilecek tutarlar için herhangi bir faiz veya zam hesaplanmayacaktır.
- Red ve iadesi gereken tutardan daha fazla bir tutarın yargı kararları gereğince iade edilmiş olması halinde aradaki fark, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar bankalarca red ve iadeyi yapan vergi dairesine bildirilecektir. Yapılan bu bildirim üzerine ilgili yılın kurumlar vergisi olarak tarh ve tahakkuk ettirilen vergi aynı sürede ödenecektir. Tahakkuk eden bu vergi için gecikme faizi ve vergi cezası uygulanmamakla birlikte, belirlenen sürede ödenmeyen vergi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının

Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

- Madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan bankalarca mülga 4389 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinin (13) numaralı fıkrasının uygulamasına yönelik olarak herhangi bir dava açılmayacaktır.
- Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye Maliye Bakanı yetkili kılınmıştır.

IV- ADLİ PERSONEL İLE DEVLET DAVALARINI TAKİP EDENLERE YOL GİDERİ VE TAZMİNAT VERİLMESİ HAKKINDA KANUN HÜKÜMLERİNE GÖRE ÖDENEN VE GELİR VERGİSİNE TABİ TUTULAN TAZMİNATLARA İLİŞKİN KESİLEN GELİR VERGİLERİNİN İADESİ

18/5/2004 tarihli ve 5172 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile 15/5/2004 tarihinden geçerli olmak üzere 3717 sayılı Adli Personel İle Devlet Davalarını Takip Edenlere Yol Gideri Ve Tazminat Verilmesi île 492 Sayılı Harçlar Kanununun Bir Maddesinin Yürürlükten Kaldırılması Hakkında Kanuna 2 nci maddesinden sonra gelmek üzere eklenen 2/A maddesi uyarınca ödenen fazla çalışma ücretleri, gelir vergisi tevkifatına tabi tutulmuştur.

Ancak daha sonra, 15/7/2006 tarihinden geçerli olmak üzere 29/6/2006 tarihli ve 5536 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle 3717 sayılı Kanunun 2/A maddesine eklenen bir cümle ile yapılacak fazla çalışma ücreti ödemelerinin damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmayacağı yönünde düzenleme getirilmiş olup, 15/5/2004-15/7/2006 tarihleri arasında yapılan ödemeler ise bu düzenlemenin dışında kalmıştır.

5736 sayılı Yasanın 4 ncü maddesinin 1 nci fıkrasında yapılan düzenleme ile de 15/5/2004-15/7/2006 tarihleri arasında 3717 sayılı Kanunun 2/A maddesi uyarınca yapılan fazla çalışma ücreti ödemeleri de, vergide eşitlik ilkesinin temini amacıyla damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tâbi tutulmaması sağlanmıştır.

Ayrıca, Maliye Bakanlığına red ve iade işlemlerinin usul ve esasını belirleme yetkisi verilmiştir.

V- KAMU KURUMU NİTELİĞİNDEKİ MESLEK KURULUŞLARINA KDV İSTİSNASI İLE İLGİLİ DÜZENLEME

Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasına 5228 sayılı Kanunla eklenen " e" bendi ile Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, kanunlarla kendilerine verilen görev gereği ve kuruluş amaçlarına uygun ruhsat, izin, onay ve benzeri hizmetleri ile bu hizmetlerle ilgili olarak kullanılacak basılı kâğıtların bu kuruluşlar tarafından teslimi (motorlu taşıtlar tescil plaka teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmişti.

Ancak söz konusu hüküm 31/07/2004 tarihinde yürürlüğe girdiğinden bu tarihten önceki işlemler KDV istisnasından yararlanamamaktaydı. Dolayısıyla yaşanan bu sorunlara çözüm olarak 5736 sayılı Yasanın 4 ncü maddesinin ikinci fıkrası ile istisna edilen bu işlemlerle ilgili olarak, 31/7/2004 tarihinden önceki dönemlere yönelik;

- Yeni tarhiyat yapılmaması,
 - Daha önce yapılan tarhiyatlardan vazgeçilmesi,
 - Tahakkuk eden tutarların terkin edilmesine,
- izin verilmiştir. Ancak, tahakkuk ederek kesinleşmiş ve tahsil edilmiş tutarlar ise red ve iade edilmeyecektir.

VI- MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ İLE İLGİLİ OLARAK SONRADAN YAPILAN TARHİYATLARDAN DOLAYI HESAPLANAN GECİKME ZAMMININ TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLMESİ

5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nda bazı taşıtların vergilendirilmesine etki eden unsurlarda değişiklik yapılmıştır.

Anılan Kanunla yapılan değişiklik neticesinde bazı taşıtların vergilendirilmesine etki eden özelliklerinin vergi dairesi kayıtlarında olmaması, yanlış olması veya Kanun değişikliğinden sonra bazı taşıtların cins bilgilerinin yanlış belirlenmiş olması gibi nedenlerle söz konusu taşıtlar için motorlu taşıtlar vergileri eksik tahakkuk ettirilmiştir. Ancak, yapılan hataların daha sonraki tarihlerde düzeltilmesi neticesinde mükellefler adına geçmişe dönük olarak motorlu taşıtlar vergisi tahakkuku yapılarak gecikme zammı ile birlikte mükelleflerden takip edilmiştir.

5736 sayılı Yasanın 5 nci maddesi ile 01.01.2004 - 31.12.2007 tarihleri arasındaki dönemlere ilişkin olarak sayılan nedenlerden dolayı yapılan ilave tahakkuklar ile istisna ve muafiyetlerin herhangi bir sebeple hatalı uygulanması nedeniyle anılan dönemlere ilişkin daha sonra tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergilerinin ödenmesi koşuluyla gecikme zammının tahsilinden vazgeçilerek mükellef mağduriyetinin giderilmesi ve bu konuda meydana gelen ihtilafların sonuçlandırılması amaçlanmış olup bu kapsamda aşağıdaki düzenleme yapılmıştır.

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu, kapsamına giren taşıtlarla ilgili **mükellef değişikliği dışındaki** vergilendirme unsurlarının

- ➡ Herhangi bir sebeple hatalı belirlenmesi

► 01.01.2004 ila 31.12.2007 tarihleri arasındaki dönemlere ilişkin olarak mükellefler adına ilk tahakkuktan sonra ilave motorlu taşıtlar vergisinin tahakkuk ettirilmesi

► Bu tahakkuklara dava açılmaması ve açılmış davalardan vazgeçilmesi

koşuluyla 30.06.2008 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi şartıyla, bu vergilere ait gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilmektedir. Bu madde hükmünden yararlanılması halinde daha önce ödenmiş olan gecikme zamları mükellefin 30.06.2008 tarihine kadar yapacağı yazılı başvuru üzerine red ve iade edilecektir.

Diğer taraftan bu **maddede öngörülen sürede** tamamen ödenmeyen motorlu taşıtlar vergisinin ödenmemiş kısmı, tahakkuk etmiş sayıldığı tarihten itibaren hesaplanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir.

Öte yandan bu hüküm, istisna ve **muafiyetlerin herhangi bir sebeple hatalı uygulanması nedeniyle anılan dönemlere ilişkin olarak tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergileri için de uygulanacaktır.**

Ancak, 30.06.2008 tarihine kadar MTK'nın 13. maddesinin (c) ve (d) bentlerinin uygulamasına devam olunacağı hüküm altına alınmıştır. MTK'nın 13/c maddesi uyarınca, de noterler, trafik, belediye veya liman sicil memurları ile Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları gibi taşıtların her türlü satış ve devir işlemlerini yapanlar, motorlu taşıtların her türlü satış veya devir işlemlerini yapmadan önce, bu taşıtlara ait o güne kadar ödenmemiş motorlu taşıtlar vergileri ile gecikme zamları, gecikme faizleri ve vergi cezalarının ödendiğini gösterir belgeyi istemeye mecburdur oldukları, aynı maddenin (d) bendinde de taşıtlarla ilgili fenni muayene komisyonları, fenni muayene yapma yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler, liman ve deniz işletme bölge müdürlükleri, belediyeler veya liman başkanlıkları

ile Ulaştırma Bakanlığı sivil havacılık genel müdürlüğü taşıtların fenni muayeneleri yapmadan, denize veya uçuşa elverişli belgelerini vermeden önce, verginin ödenip ödenmediğini araştırmak zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır. 30/06/2008 tarihine kadar ödenmesi gereken MTV borçları içinde de bu madde hükümlerinin uygulamasına devam olunacaktır.

VII- 08.02.2008 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE VUK HÜKÜMLERİNE GÖRE YAPILAN KAÇAKÇILIK CEZALI TARHİYATLARDA UZLAŞMA KALDIRILMIŞTIR.

5728 sayılı Temel Ceza Kanunlarına Uyum Amacıyla Çeşitli Kanunlarda Ve Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile VUK'nun 344 ncü maddesinde yapılan değişiklik sonucunda kaçakçılık fiili işleyerek vergi ziyana sebebiyet verenler de uzlaşma kapsamına alınmıştır. Söz konusu değişiklik de 08/02/2008 tarihinde yürürlüğe girmişti. 5736 sayılı yasanın 6'ncı maddesi ile VUK'nun Ek1 ve Ek 11 nci maddelerinde yer alan parantez içi hüküm, aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(359 uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza hariç)"

Bu durumda söz konusu madde hükümlerinin eski ve yeni hali aşağıdaki gibi olmuştur.

Eski Hali	Yeni Hali
<p>Uzlaşmanın Konusu, Kapsamı, Komisyonlar ve Şekli</p> <p>Ek Madde 1 (4369 sayılı Kanunun 18 nci maddesiyle değişen madde Yürürlük: 1.1.1999) (4444 sayılı Kanunun 7'inci maddesiyle değişen ibare. Yürürlük; 14.8.1999) Mükellef tarafından, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyai cezalarının (344 üncü maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi ziyai cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza hariç) tahakkuk edecek miktarları konusunda vergi ziyasına sebebiyet verilmesinin kanun hükümlerine yeterince nüfuz edememekten ya da 369 uncu maddede yazılı yanılmadan kaynaklandığının veya bu Kanunun 116, 117 ve 118 inci maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunduğu veya yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olduğunun ileri sürülmesi durumunda, idare bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşabilir. Uzlaşma konusu verginin matrah farkları itibariyle bölünebildiği durumlarda uzlaşma sadece toplam matrah farkının bu bölümüne isabet eden vergi kısmı için de yapılabilir. Uzlaşma talebi vergi ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yapılır. Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi halinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz. Uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa idarenin nihai</p>	<p>Uzlaşmanın Konusu, Kapsamı, Komisyonlar ve Şekli</p> <p>Ek Madde 1 (4369 sayılı Kanunun 18 nci maddesiyle değişen madde Yürürlük: 1.1.1999) (4444 sayılı Kanunun 7'inci maddesiyle değişen ibare. Yürürlük; 14.8.1999) Mükellef tarafından, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyai cezalarının (5736 sayılı Kanunun 6/a maddesi ile değişen ibare) (359 uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza hariç) vergi ziyasına sebebiyet verilmesinin kanun hükümlerine yeterince nüfuz edememekten ya da 369 uncu maddede yazılı yanılmadan kaynaklandığının veya bu Kanunun 116, 117 ve 118 inci maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunduğu veya yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olduğunun ileri sürülmesi durumunda, idare bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşabilir. Uzlaşma konusu verginin matrah farkları itibariyle bölünebildiği durumlarda uzlaşma sadece toplam matrah farkının bu bölümüne isabet eden vergi kısmı için de yapılabilir. Uzlaşma talebi vergi ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yapılır. Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi halinde yeniden uzlaşma</p>

<p>teklifi yazılır. Mükellef dava açma süresinin sonuna kadar teklif edilen vergi ve cezayı kabul ettiğini yazılı olarak bildirirse bu takdirde uzlaşma sağlanmış sayılır. Mükellef, uzlaşma görüşmelerinde, bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci ve 3568 sayılı Kanuna göre kurulan meslek odasından bir meslek mensubu bulundurabilir. Sürekli, geçici ve merkezi uzlaşma komisyonlarının teşkili, uzlaşmaya müracaat etmeye yetkili olanların belirlenmesi, uzlaşmanın şekli, uzlaşmaya konu edilebilecek vergi, resim ve harçların belirlenmesi, uzlaşma komisyonlarının yetkileri, uzlaşmanın yapılmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir. İl özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için bu yönetmelik İçişleri Bakanlığınca hazırlanır.</p>	<p>talebinde bulunulamaz. Uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa idarenin nihai teklifi yazılır. Mükellef dava açma süresinin sonuna kadar teklif edilen vergi ve cezayı kabul ettiğini yazılı olarak bildirirse bu takdirde uzlaşma sağlanmış sayılır. Mükellef, uzlaşma görüşmelerinde, bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci ve 3568 sayılı Kanuna göre kurulan meslek odasından bir meslek mensubu bulundurabilir. Sürekli, geçici ve merkezi uzlaşma komisyonlarının teşkili, uzlaşmaya müracaat etmeye yetkili olanların belirlenmesi, uzlaşmanın şekli, uzlaşmaya konu edilebilecek vergi, resim ve harçların belirlenmesi, uzlaşma komisyonlarının yetkileri, uzlaşmanın yapılmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir. İl özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için bu yönetmelik İçişleri Bakanlığınca hazırlanır.</p>
--	---

Eski Hali	Yeni Hali
<p>Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Ek Madde 11 3239 sayılı Kanunun 33'üncü maddesiyle eklenen madde(*) (4444 sayılı Kanunun 7'inci maddesiyle değişen fıkra. Yürürlük; 14.8.1999)Maliye Bakanlığı, vergi incelemesine dayanılarak tarh edilecek vergilerle kesilecek cezalarda (344 üncü maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi ziyayı cezası kesilecek tarhiyata ilişkin vergi ve ceza hariç) tarhiyat öncesi uzlaşma yapılmasına izin verebilir. Tarhiyattan önce uzlaşmaya varılması halinde tutanakla tespit edilen bu husus</p>	<p>Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Ek Madde 11 3239 sayılı Kanunun 33'üncü maddesiyle eklenen madde(*) (4444 sayılı Kanunun 7'inci maddesiyle değişen fıkra. Yürürlük; 14.8.1999)Maliye Bakanlığı, vergi incelemesine dayanılarak tarh edilecek vergilerle kesilecek cezalarda (5736 sayılı Kanunun 6/b maddesi ile değişen ibare) (359 uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilecek vergi ve kesilecek ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilecek ceza hariç)tarhiyat öncesi uzlaşma</p>

<p>hakkında dava açılmaz ve hiçbir mercie şikâyetle bulunulamaz. (3505 sayılı Kanunun 10'uncu maddesiyle eklenen hüküm) Uzlaşılacak vergi miktarı üzerinden, bu Kanunun 112'nci maddesine göre gecikme faizi hesaplanır.</p> <p>Tarhiyat öncesi uzlaşmanın temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılmamış olması halinde mükellefler veya ceza muhatabı olanlar verginin tarhından ve cezanın kesilmesinden sonra uzlaşma talep edemezler.</p> <p>Tarhiyat öncesi uzlaşmaya ilişkin esas ve usuller Yönetmelikte belirtilir.</p>	<p>yapılmasına izin verebilir.</p> <p>Tarhiyattan önce uzlaşmaya varılması halinde tutanakla tespit edilen bu husus hakkında dava açılmaz ve hiçbir mercie şikâyetle bulunulamaz. (3505 sayılı Kanunun 10'uncu maddesiyle eklenen hüküm) Uzlaşılacak vergi miktarı üzerinden, bu Kanunun 112'nci maddesine göre gecikme faizi hesaplanır.</p> <p>Tarhiyat öncesi uzlaşmanın temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılmamış olması halinde mükellefler veya ceza muhatabı olanlar verginin tarhından ve cezanın kesilmesinden sonra uzlaşma talep edemezler.</p> <p>Tarhiyat öncesi uzlaşmaya ilişkin esas ve usuller Yönetmelikte belirtilir.</p>
---	--

5736 sayılı Yasa ile yapılan bu değişiklik 08.02.2008 tarihinden yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla 5728 sayılı Yasa ile yapılan değişiklik bu Yasa ile düzeltilmiştir. Eskiden olduğu gibi kaçakçılık fiili işleyenler yath edilen vergilere ve kesilen cezalar için uzlaşma talep edemeyeceklerdir.

VIII- FEDERASYONLAR FONUNA ÖDENMESİ GEREKEN TUTARLARIN TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLMESİ

5736 Sayılı Yasanın 5 nci maddesinin ikinci fıkrası ile 21.02.2001 tarihli ve 4629 sayılı Bazı Fonların Tasfiyesi Hakkında Kanun ile kaldırılan Federasyonlar Fonuna ödenmesi gerektiği halde, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş olan tutarların tahsilinden vazgeçilmiştir.

IX- MALİYE BAKANLIĞINCA YAPILACAK DÜZENLEMELER

5736 sayılı Yasada uygulamaya ilişkin olarak Maliye Bakanlığı'na tanınan yetki kapsamında, Maliye Bakanlığınca düzenleyici işlemler de yapılabilecektir. Dolayısıyla Maliye Bakanlığınca yapılacak bu düzenlemelerin de izlenmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla...