

**7326 SAYILI VERGİ VE DİĞER BAZI
ALACAKLARIN YENİDEN
YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN**

09.06.2021

KAYSERİ



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Düzenleme

Resmi Gazete Tarih-Sayısı

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin
Kanun..... 09/06/2021-31506

7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği Seri
No:1.....14/06/2021-31511

Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına Dair
Tebliğ.....21/06/2021-31518

İçindekiler

Yapılandırma..... 5-27

Matrah Artırımı..... 28-41

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi..... 42-48

Yeniden Değerleme..... 49-52

Başvuru ve Ödeme Süreleri 53-56

Ortak Hükümler..... 57-59

GEREKÇE

7256 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ancak ödenmeyen borçlar ile 7256 Sayılı Kanunun kapsadığı dönemden sonraki dönemlerde oluşan borçların tekrar yapılandırılması

İhtilaflarının sulh yoluyla sonlandırılması

Vergi incelemesinde olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesi

Vergide öngörülebilirliği artırılarak geçmiş vergilendirme dönemleri ile ilgili risklerin ortadan kaldırılması,

İşletme kayıtlarının fiili duruma uygun hale getirilerek kayıtlı ekonomiye geçişin teşvik edilmesi,

İşletmelerin bilançolarında yer alan gayrimenkullerin yeniden değerlendirme yoluyla bilançoda güncel değerleriyle gösterilmelerinin sağlanması,

Alacaklı İdare Açısından Kanun Kapsamına Girenler

- Hazine ve Maliye Bakanlığı
- Ticaret Bakanlığı
- Sosyal Güvenlik Kurumu
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları
- İl Özel İdareleri
- Belediyeler ve Büyükşehir Belediyelerine Bağlı Su Kanalizasyon İdareleri
- Milli Eğitim Bakanlığı

- TOBB
- YMM ve SMMM Odaları ile TÜRMOB
- Türkiye Barolar Birliği
- Esnaf ve Sanatkar Odaları ve Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonuna

- Türk Mühendis ve Mimar Odaları ve Birliği
- Tabip Odaları ve Türk Tabipler Birliği
- Diş Hekimleri Odaları ve Türk Diş Hekimleri Birliği
- Veteriner Hekim Odaları ve Türk Veteriner Hekimleri Birliği

Alacak Türleri Açısından Kapsama Girenler

VERGİ USUL KANUNU KAPSAMINA GİREN

- Vergiler, Cezalar, Gecikme Zamları, Gecikme Faizleri, Pişmanlık Zamları
- Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar

GÜMRÜK KANUNU KAPSAMINA GİREN

- Gümrük Vergileri , İdari Para Cezaları,
- Faizler, Gecikme Faizleri, Gecikme Zamları

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI

- Sosyal güvenlik primleri, emekli kesenekleri ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destekleme primi ve bunlara bağlı gecikme cezaları ve gecikme zammı alacakları
- İdari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları
- Damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zamları

Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

Alacak Türleri Açısından Kapsama Girenler

İL ÖZEL İDARELERİNİN

- 6183 Sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları,

BELEDİYELERİN

- Vergiler, vergi cezaları, gecikme zamları ve faizleri
- 6183 Sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları,
- Ücret su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları
- Belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile sermayesinin %50'sinden fazlası bunlara ait şirketlerin mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlar hakkında yaptıkları irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan (kaynak sularının kira bedeli dâhil) kullanım bedelleri ve hasılat payları asılları

YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞLANLIKLARI

- YİKOB'ların belediyelerden olan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile buna bağlı fer'i alacakları

Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

Alacak Türleri Açısından Kapsama Girenler

**TOBB, TESK,
TÜRMOB,
TÜRKİYE BAROLAR
BİRLİĞİ , TTB,
TVHB, TDB,**

- Üyelerinin aidat borçları
- Odaların Navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti
- Odaların birliğe olan borçları

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Alacak Türleri Açısından Kapsama Girenler

Trafik Para Cezaları

Askerlik, Seçim, Nüfus Para Cezaları

Karayolu Taşıma Kanununa göre kesilen para cezaları

Karayollarından usulsüz geçişler nedeniyle kesilen para cezaları

Öğrenim katkı kredisi ve öğrenim kredisi borçları

Ecrimisiller

Haksız alınan destekleme ödemeleri

Kaynak kullanımı destekleme fonu

Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı

Araç muayene ücretleri

6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen diğer asli ve fer'i amme alacakları (kanun kapsamına girmeyenler hariç)

Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

Alacak Türleri Açısından Kapsama Girmeyenler

Adli ve idari para cezaları (Kanun kapsamına giren idari para cezaları hariç),

4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları

Kapsama Giren Alacakların Dönemleri

Vergi Usul Kanunu Kapsamına Giren

- Beyana dayanmayan vergilerde 30/4/2021 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- Beyana dayanan vergilerde 30/4/2021 tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 2021 yılına ilişkin olarak 30/4/2021 tarihinden önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları
- 30/4/2021 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- Söz konusu dönemlere ilişkin olarak pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılan beyanlar

Gümrük Kanunu Kapsamına Giren

- 30/4/2021 tarihinden önce gümrük yükümlülüğü doğan işlemlere ilişkin gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları,
- Söz konusu dönemlere ilişkin gümrük yükümlülüğüne aykırılıkların bildirilmesi üzerine doğan gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları,

Sosyal Güvenlik Kurumunun

- 2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi , isteğe balı sigorta primi, damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primleri ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 30/4/2021 tarihine kadar bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 30/4/2021 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- Genel sağlık sigortalısı olanlardan kaynaklanan genel sağlık sigortası prim alacakları,

Kapsama Giren Alacakların Dönemleri

İl özel idarelerince takip edilen ve vadesi 30.04.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan asli ve fer'i amme alacakları,

Belediyelerin 30.04.2021 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

Belediyelerin 2021 yılına ilişkin olarak 30.04.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları,

Belediyelerin vadesi 30.04.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan ücret, su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

30.04.2021 tarihine kadar ödenmesi gereken oda borsa aidat borçları, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücretleri, oda ve borsaların Birliklere olan aidat borçları ile bunlara ilişkin fer'iler

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) vadesi 30.04.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları,

6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30.04.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan asli ve fer'i amme alacakları

Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

Dönem Bakımından Kapsama Girmeyen Alacaklar

2021 yılına ilişkin olarak tahakkuk eden

- Temmuz ayında ödenecek gelir vergisi 2. taksiti,
- Emlak vergisi, emlak vergisi üzerinden hesaplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi
- Motorlu taşıtlar vergisinin 2. taksiti

kapsamda değildir.

Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yapılandırılması-Vergiler

Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen vergilerin;

Ödenmemiş kısmının 09.06.2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarla birlikte ödenmesi halinde

Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir.

Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yapılandırılması-Asla Bağlı Olmayan Cezalar ile İştirak Nedeniyle Kesilen Cezalar

Asla bağlı olmayan vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarında;

Cezanın %50'sinin Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarla birlikte ödenmesi halinde

Cezanın kalan %50'sinden ve cezaya bağlı gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

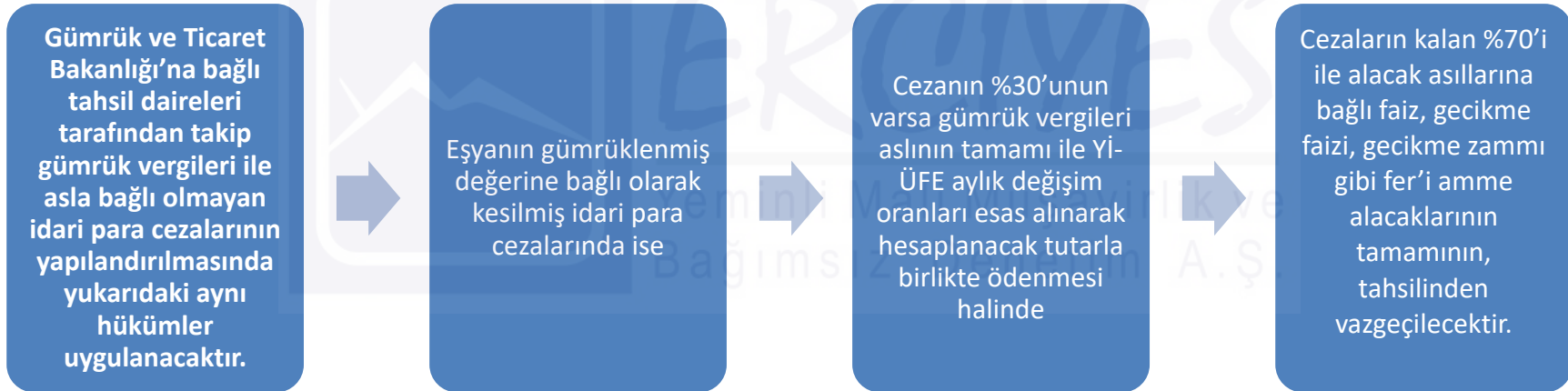
Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yapılandırılması-İdari Para Cezaları

Trafik, seçim, askerlik, nüfus para cezaları vb Kanun kapsamına giren idari para cezalarında ise

Ceza tutarının tamamının Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarla birlikte ödenmesi halinde

Cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yapılandırılması-Gümrük Vergileri



Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yapılandırılması-Diğer Alacaklar

Kanun kapsamına giren diğer alacakların

Ödenmemiş kısmının Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarla birlikte ödenmesi halinde

Faiz, cezai faiz, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE tutarına göre hesaplanan tutar ödenecektir.

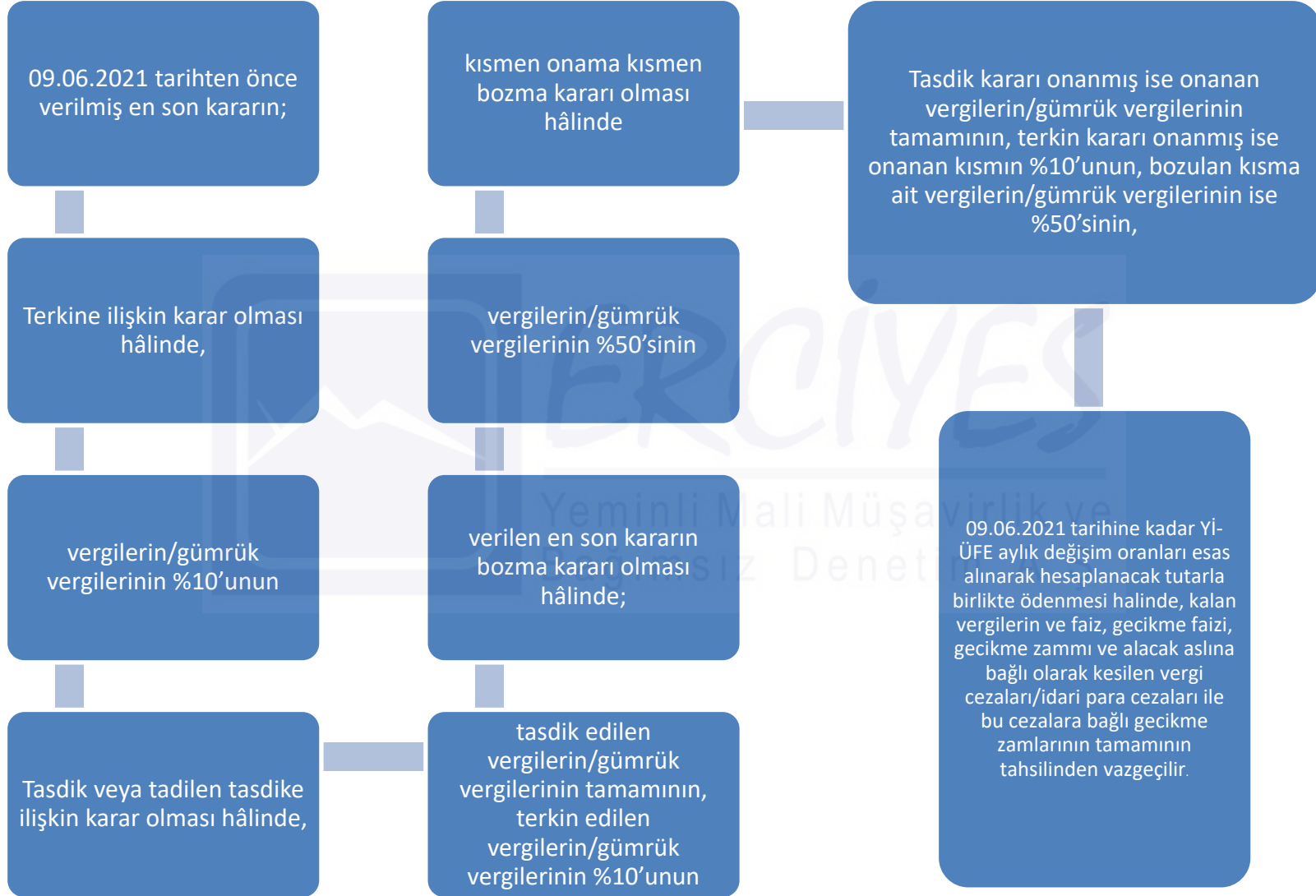
Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklarının Yapılandırılması-İlk derece yargı merci aşamasında bulunanlar

İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergi/gümrük tahakkuklarında ilişkin

Vergilerin/gümrük vergilerinin %50'sinin 09.06.2021 tarihine kadar Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarla birlikte ödenmesi halinde

Vergilerin /gümrük vergilerinin kalan %50'sinin ve bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir.

Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklarının Yapılandırılması-Yargı Mercilerince Karar Verilmiş Davalar Kapsamındaki Alacaklar



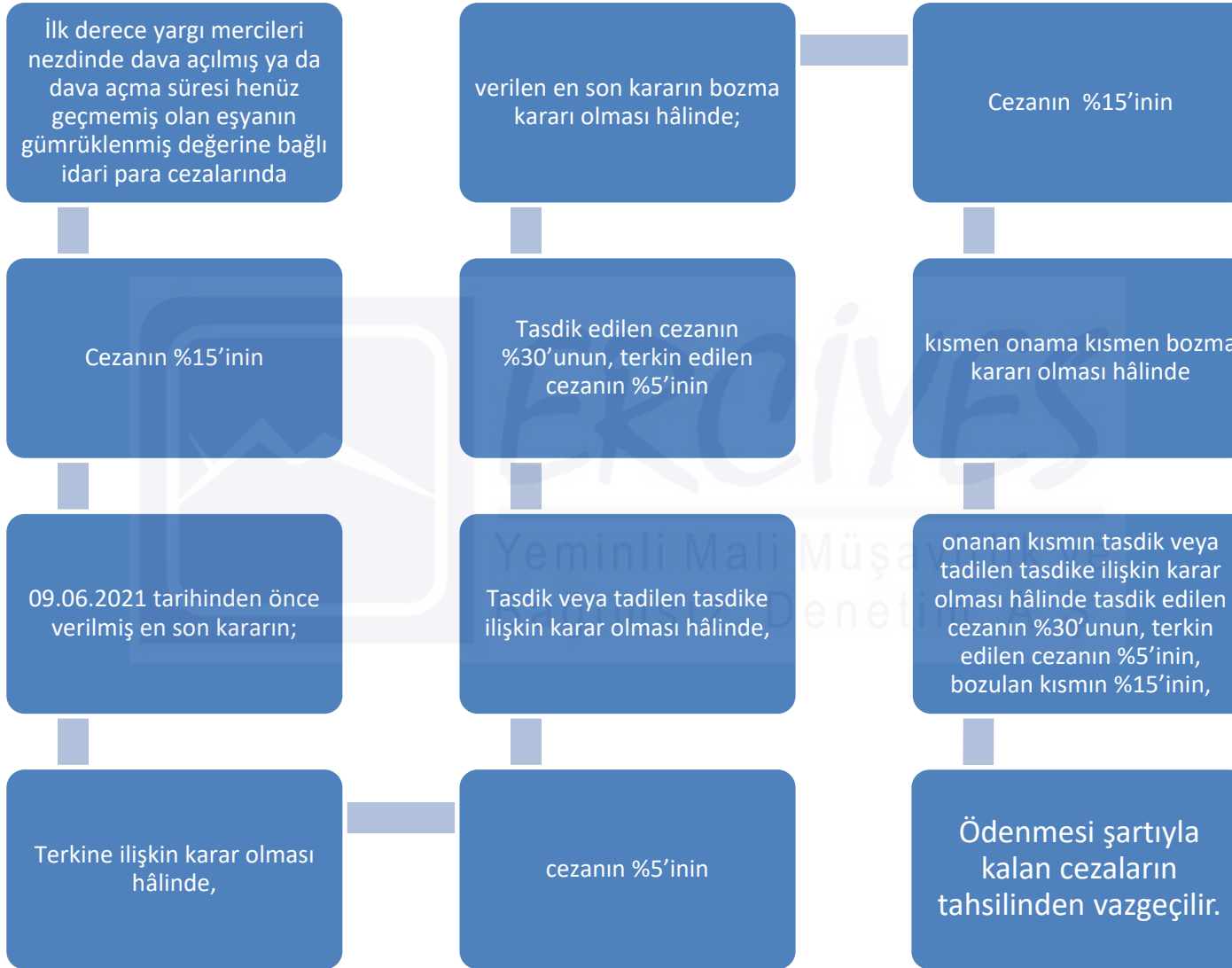
Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklarının Yapılandırılması-İdari para cezaları



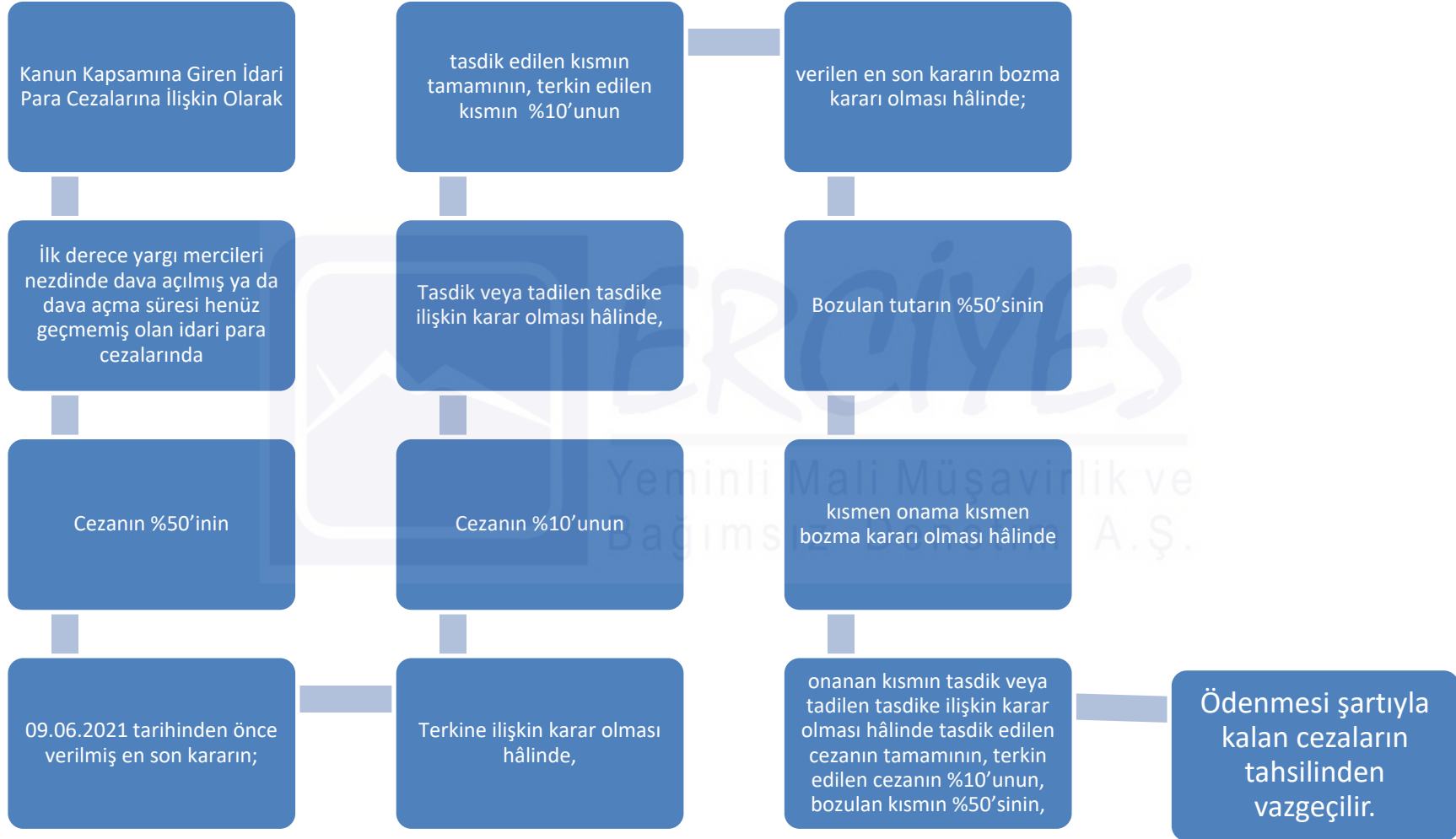
Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklarının Yapılandırılması-Eşyanın gümrüklenmiş değerine ilişkin idari para cezaları



Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklarının Yapılandırılması-İdari Para Cezaları



Yapılandırmaya İlişkin Hükümler

İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

İnceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklarda başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra

Tarh edilen vergilerin %50'sinin, Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'inin, iştirak nedeniyle kesilen vergi zıya'nın %25'inin

Vergiler için 09.06.2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile 09.06.2021 tarihinden ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi,

ile birlikte ödenmesi halinde vergilerinin kalan %50'sinin ve asla bağlı olmayan cezanın %75'inin, iştirak nedeniyle kesilen cezanın %75'inin, vergilere ilişkin gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir.

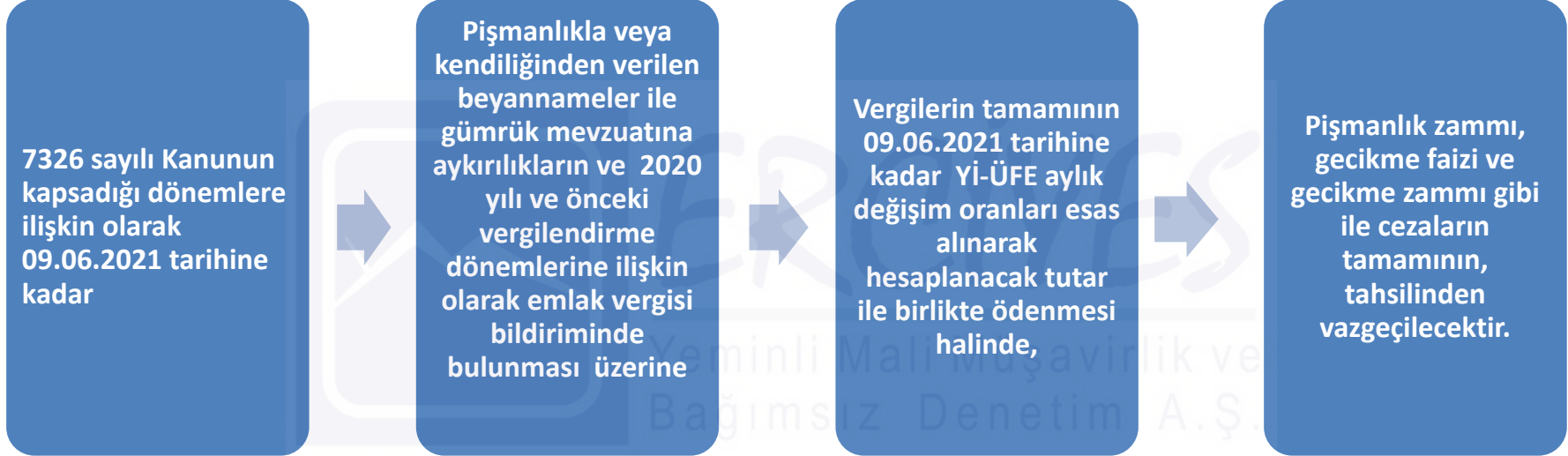
İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler-Matrah artırımında bulunulması halinde

Matrah artırımında bulunanlar yönünden 02.08.2021 tarihine kadar sonuçlandırılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecektir.

İnceleme veya takdir sonucunda matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla

Artırılan matrah tutarı inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkından mahsup edilecek , tarhiyat yapılması gereken fark kalırsa bu tutar yukarıdaki şekilde ödenebilecektir.

İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler-Pişmanlıkla veya Kendiliğinden Yapılan Beyanlar



İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler-Diğer Ücret Geliri Elde Edenler

Basit usule tabi ticaret erbabının yanında çalışanlar,

Özel hizmetlerdeki şoförler

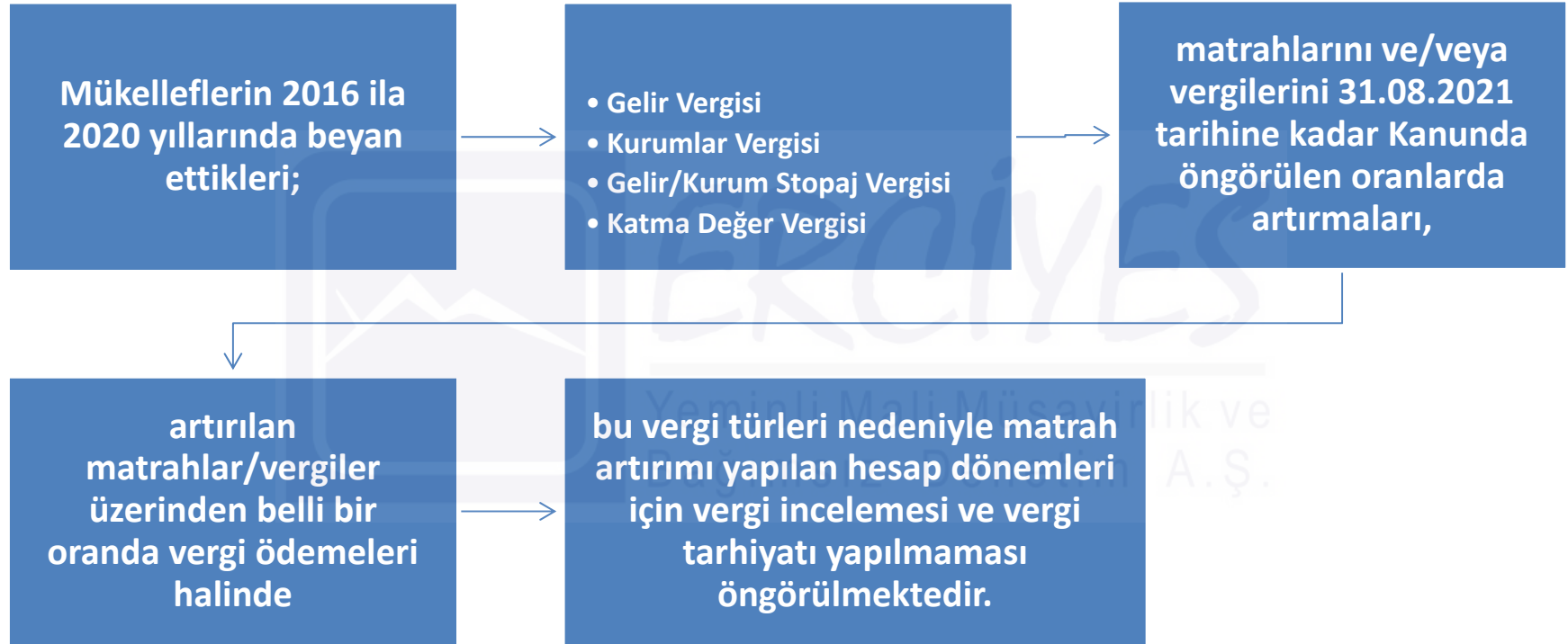
Özel inşaat işlerinde çalışan inşaat işçileri

Kira geliri elde eden gerçek kişilerin yanında çalışan diğer ücret geliri elde edenler

2021 yılı gelir vergilerini süresinde tarh ettirmemiş ise 31.08.2021 tarihine kadar vergilerini tarh ettirebilecek.

Bu takdirde geçmişe yönelik gelir vergisi ve vergi cezası aranılmayacaktır.

Matrah ve Vergi Artırımı



Matrah ve Vergi Artırımı-Artırım Yapılabilecek Vergi Türleri

Gelir Vergisi

Kurumlar Vergisi

KV Mükellefi GVK Geçici 61. Mad. Kap. Yatırım İndirimi Stopajı

Katma Değer Vergisi

Gelir Vergisi Tevkifatı

- GVK 94/1 ücret ödemeleri üzerinden yapılan tevkifat
- GVK 94/2 serbest meslek ödemeleri üzerinden yapılan tevkifat
- GVK 94/3 yıllara sari inşaat işleri hakediş ödemeleri üzerinden yapılan tevkifat
- GVK 94/5 gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin ödemeler üzerinden yapılan tevkifat
- GVK 94/11 çiftçilerden zirai mahsul ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler üzerinden yapılan tevkifat
- GVK 94/13 esnaf muafılığından yararlananlardan mal veya hizmet alımlarına ilişkin ödemeler üzerinden yapılan tevkifat

Kurumlar Vergisi Tevkifatı

- KVK 15/1-a yıllara sari inşaat işleri yapan kurumlara hakediş ödemeleri üzerinden yapılan tevkifat
- KVK 15/1-b kooperatiflerin taşınmazlarının kiralanmasına ilişkin ödemeler üzerinden yapılan tevkifat
- KVK 30/1-a yıllara sari inşaat işleri yapan dar mükellef kurumlara hakediş ödemeleri üzerinden yapılan tevkifat

Matrah ve Vergi Artırımı-Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı ve Ödenecek Vergi Oranları

| Dönem | Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Oranları | Ödenecek Vergi Oranı | |
|-------|---|--|--|
| | | Beyanname Süresinde Verilip/Vergiler Süresinde Ödenmiş ve Yapılandırma Hükümlerinden Yararlanılmamış İse | Beyanname Süresinde Verilmemiş veya Vergiler Süresinde Ödenmemiş İse |
| 2016 | 35% | 15% | 20% |
| 2017 | 30% | 15% | 20% |
| 2018 | 25% | 15% | 20% |
| 2019 | 20% | 15% | 20% |
| 2020 | 15% | 15% | 20% |

Matrah ve Vergi Artırımı-KDV Matrah Artırım Oranları

| Dönem | KDV Matrah Artırımı Vergi Oranı (Hesaplanan KDV Toplamı Üzerinden) |
|-------|--|
| 2016 | 3,0% |
| 2017 | 3,0% |
| 2018 | 2,5% |
| 2019 | 2,0% |
| 2020 | 2,0% |

Matrah ve Vergi Artırımı-Gelir/Kurumlar Tevkifat Matrah Artırım Oranları

| Dönem | GVK 94/1. Ücret Tevkifat Matrah Artırımı (Beyan Edilen Ücret Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Üzerinden) | GVK 94/2 Serbest Meslek Ödemeleri Tevkifat Matrahı Üzerinden | GVK 94/5 5520 15/1-b Kira Tevkifat Matrahı Üzerinden | GVK 94/3 5520 15/1-a ve 30/1-a Yıllara Sari İnşaat Hakedişleri Tevkifat Matrahı Üzerinden |
|-------|---|--|--|---|
| 2016 | 6% | 6% | 6% | 1% |
| 2017 | 5% | 5% | 5% | 1% |
| 2018 | 4% | 4% | 4% | 1% |
| 2019 | 3% | 3% | 3% | 1% |
| 2020 | 2% | 2% | 2% | 1% |

Matrah ve Vergi Artırımı-Yatırım İndirimi Stopajı ve GVK 94/11-13 bentler matrah artırım oranları

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş yatırım indiriminden yararlanmış kazanç ve iratları üzerinden tevkif edilen vergilerini, ait olduğu yıla ilişkin artırım oranı kadar artırmaları gerekmektedir.

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) ve (13) numaralı bentlerinde yer alan

- Çiftçilerden yapılan zirai mahsul ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler ile
- Esnaf muaflığından yararlananlardan yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin
- ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanan vergiyi ödemek suretiyle matrah artırımından yararlanılabilecektir.

Matrah ve Vergi Artırımı- Gelir, Kurumlar Vergisi ve Yatırım İndirimi Stopajı Asgari Matrah Artırım Tutarları

| Yıl | Gelir Vergisi Mükellefleri | | | | | Kurumlar Vergisi Mükellefleri | KV Mükellefi Yatırım İndirimi Stopajı |
|------|---|---------------------------------------|---------------------------------|---|---|-------------------------------|---------------------------------------|
| | Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar ve Serbest Meslek Erbabı | İşletme Hesabına Göre Defter Tutanlar | Sadece Basit Usulde Tabi Kazanç | Sadece Gayrimenkul Sermaye İradı Elde Edenler | Diğer Gelir Grupları (Ücret, Menkul Sermaye İradı ve Değer Artış Kazancı, Arızı Kazanç) | | |
| 2016 | 47.000 | 31.900 | 4.700 | 9.400 | 31.900 | 94.000 | 47.000 |
| 2017 | 49.800 | 33.200 | 4.980 | 9.960 | 33.200 | 99.600 | 49.800 |
| 2018 | 52.900 | 35.250 | 5.290 | 10.580 | 35.250 | 105.800 | 52.900 |
| 2019 | 56.200 | 37.500 | 5.620 | 11.240 | 37.500 | 112.400 | 56.200 |
| 2020 | 63.700 | 42.500 | 6.370 | 12.740 | 42.500 | 127.500 | 63.750 |

Matrah ve Vergi Artırımı- Asgari Matrah Artırımı Tutarları/Ücret

Ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergi matrah artımında; ilgili yıllar için en az bir döneme muhtasar beyanname verilmiş olması halinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilir,

Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari tevkifat matrahına esas olmak üzere,

09.06.2021 tarihinden önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,

İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde, 19.08.2016 tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,

Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde en az iki işçi,

çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli asgari ücretin brüt tutarı esas alınmak suretiyle asgari gelir vergisi tevkifat matrahı bulunur.

Matrah ve Vergi Artırımı- Gelir, Kurumlar ve Tevkif Matrah Artırımları Ortak Hükümler

GVK Geçici 61. madde kapsamında yatırım indiriminden yararlanan kazançları bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için hem kurumlar vergisi matrahlarını hem de yatırım indirimi tevkifat tutarlarını artırmaları gerekmektedir.

Yatırım indirimi stopajını beyan etmeyen mükelleflerce asgari kurumlar vergisi matrah artırım tutarının %50'sinden az olmamak üzere beyan ettikleri tevkifat matrahları üzerinden %15 oranında hesaplanan verginin beyan edilmesi suretiyle matrah artırımından yararlanılabilecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımında işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükelleflerin ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahları, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Ücret ödemeleri haricinde GVK 94 ve KVK 15-30 maddeleri kapsamında matrah artırımına konu tevkifata tabi diğer ödemelerde kıst dönemde faaliyette bulunulması halinde tevkifat matrahları bir yıla iblağ edilmeyecektir.

Matrah ve Vergi Artırımı- KDV Matrah Artırımı

KDV matrah artımında beyan edilen hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı esas alınacak olup, beyannamelerin ilave edilecek KDV satırındaki tutarlar dikkate alınmayacaktır.

KDV Kanunu 11/1-c ve Geçici 17. maddesi kapsamındaki ihraç kayıtlı satışları bulunan mükelleflerin, söz konusu ihraç kayıtlı satışlara ilişkin hesaplanan KDV tutarları, matrah artırımına esas hesaplanan KDV tutarından tenzil edilecektir.

KDV mükelleflerinden

- Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan mükelleflerce, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, bu beyannamelerdeki hesaplanan KDV tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek matrah artırımına esas KDV toplamı bulunur,
- Vergilendirme dönemi üç aylık olan mükelleflerce en az bir döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, bu beyannamelerdeki hesaplanan KDV tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek matrah artırımına esas KDV toplamı bulunur ve bu tutarlar üzerinden ilgili yıllar için öngörülen oranlarda hesaplanan vergi matrah artırımına konu edilir.
- Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan mükelleflerce, hiç beyanname verilmemesi veya en fazla 2 döneme beyanname verilmiş olması, vergilendirme dönemi üç aylık olan mükelleflerce hiç beyanname verilmemiş olması halinde ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında hesaplanan vergi KDV matrah artırımına konu edilir.

Matrah ve Vergi Artırımı- KDV Matrah Artırımı

KDV mükelleflerinin ilgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması hâlinde, **ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla** artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle matrah artırımından yararlanır.

İstisnalar, tecil terkin veya diğer nedenlerle beyannamelerinde hesaplanan KDV'si bulunmayan mükelleflerin, birkaç dönemde vergiye tabi işlemlerinin bulunması halinde, hesaplanan KDV tutarlarının ilgili yıl için öngörülen KDV artırım oranı ile artırılması sonucu bulunan tutar ile gelir veya kurumlar vergisi matrah artırım tutarı üzerinden %18 oranında hesaplanan KDV tutarı karşılaştırılacak **ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla** bunlardan büyük olan tutar KDV matrah artırımına konu edilecektir.

Yıl içinde beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerinin bazılarında hesaplanan katma değer vergisi bulunmayan mükelleflerin hesaplanan KDV tutarlarının ilgili yıl için öngörülen KDV artırım oranı ile artırılması sonucu bulunan tutar ile gelir veya kurumlar vergisi matrah artırım tutarı üzerinden %18 oranında hesaplanan KDV tutarı karşılaştırılacak **ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla** bunlardan büyük olan tutar KDV matrah artırımına konu edilecektir.

Matrah ve Vergi Artırımı- Ortak Hükümler-Ödeme

Matrah ve vergi artırımının 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bu maddede öngörülen şekilde yapılması ve Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin,30.09.2021 tarihine kadar peşin veya ilk taksiti 30.09.2021 tarihinden itibaren başlamak üzere 1,09 katsayı uygulanarak hesaplanacak ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte ödenmesi şarttır.

Matrah veya vergi artırım sonucu tahakkuk eden vergilerin tamamının 30.09.2021 tarihine kadar peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.

Matrah artırım vergilerinin şartlara uygun olarak ödenmemesi hâlinde, matrah artımından yararlanılamaz. Ancak tahakkuk eden tutarlar 6183 Sayılı Kanuna göre takip edilmeye devam edilir.

Matrah artırım sebebiyle ödenen vergiler gelirden ve kurum kazancından indirilemez. İndirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.

Matrah ve Vergi Artırımı- Diğer Ortak Hükümler

İlgili yıllarda faaliyette bulunmakla birlikte vergi mükellefiyeti bulunmayanlar da, matrah artırımı hükümlerinden yararlanabilecektir.

Matrah artırımı yapılan vergi türleri ve dönemler için vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması öngörülmekle birlikte, tevkif yoluyla ödenmiş vergilerin iadesine, sonraki dönemlere devreden KDV ile KDV terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

Matrah artırımı yapılması, 213 Sayılı VUK 369. maddesi kapsamındaki kaçakçılık suçlarıyla ilgili incelemeleri engellemez. Ancak, bu incelemeler sonucunda matrah veya vergi artırımında bulunulan dönemler ve vergiler için tarhiyat yapılmaz.

09.06.2021 tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, matrah artırımına konu ilgili dönem beyanlarının hesabında dikkate alınacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ilişkin mahsup edilmemiş geçmiş yıl zararlarının %50'si 2021 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edilmeyecektir.

Matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılarak tahsil edilecektir.

Matrah ve Vergi Artırımından Yararlanamayacaklar

Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler, defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar, belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler,

Terör suçundan hüküm giyenler,

09.06.2021 tarihi itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler,

Matrah artırımını ile ilgili düzenlemelerden yararlanamayacaktır.

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi-Kapsam

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile basılı kitap ve süreli yayınlar

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar,

31.12.2020 tarihi itibarıyla kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda bulunan tutarlar

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi- İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile basılı kitap ve süreli yayınlar

İşletmelerde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile basılı kitap ve süreli yayınlar mükellefin kendisi veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedeli üzerinden 31.8.2021 tarihine kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlere kaydedilebilir.

Beyan edilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların bedeli üzerinden tabi oldukları KDV oranının yarısı oranında, basılı kitap ve süreli yayınlar için %4 oranında KDV hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, 31.08.2021 tarihine kadar ödenir.

ÖTV'nin konusuna giren malların beyan edilmesi halinde bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisi ayrı bir beyanname ile 31.08.2021 tarihine kadar beyan edilir ve tahakkuk eden vergi aynı sürede ödenir.

Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir ve iadeye konu edilebilir. Basılı kitap ve süreli yayınlar üzerinden ödenen vergi indirilebilir ancak iadeye konu edilemez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce beyan edilen emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açılır. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce beyan edilen emtia defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedilir.

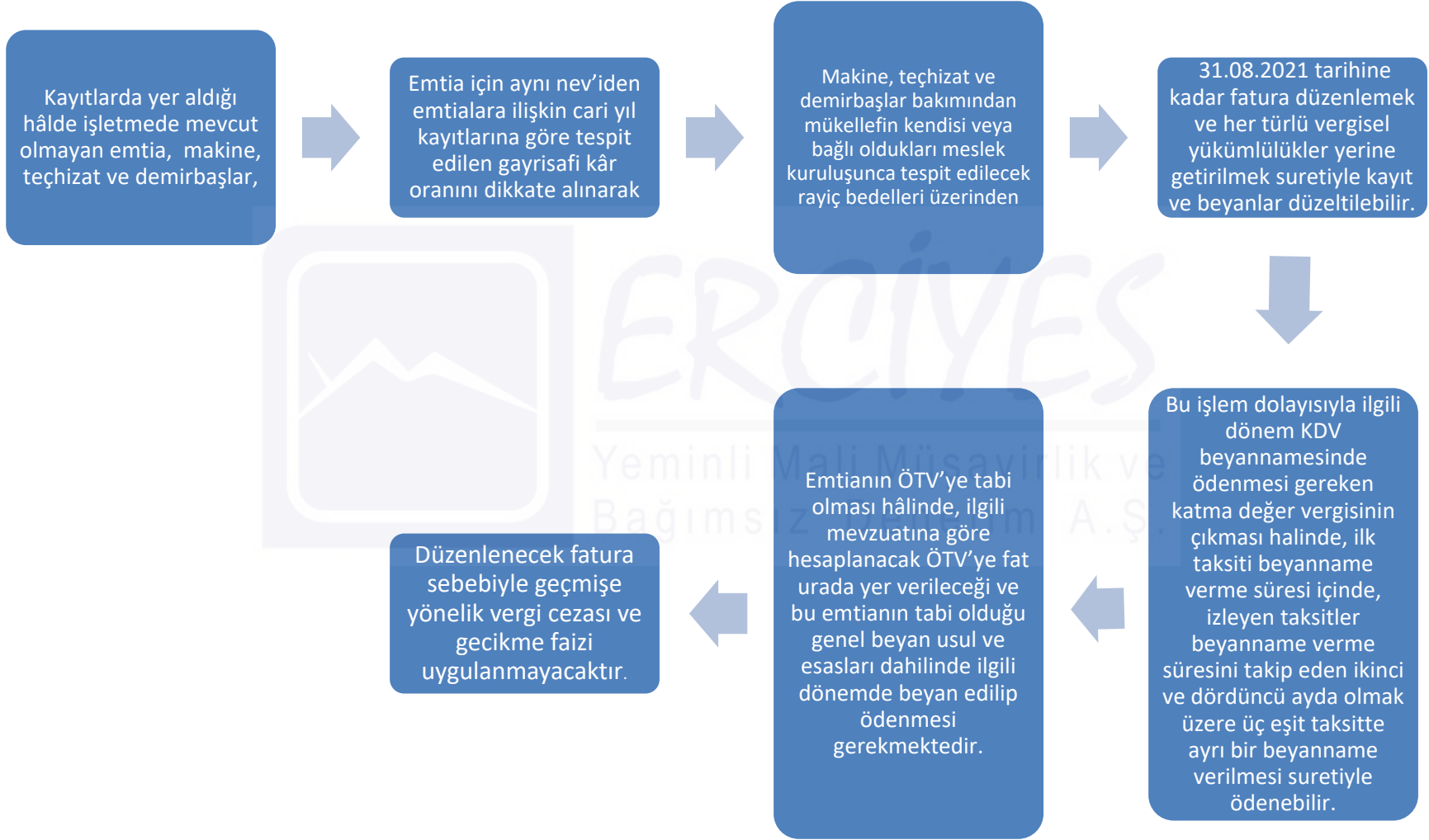
İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi- İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile basılı kitap ve süreli yayınlar

Beyan edilen kıymetler için oluşturulan fon birikmiş amortisman addedildiği için tekrar amortisman ayrılmaz. Beyan edilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz. Gerçek satış bedelinin beyan edilen bedelden düşük olması halinde aradaki fark gelirden ve kurum kazancından indirilmez.

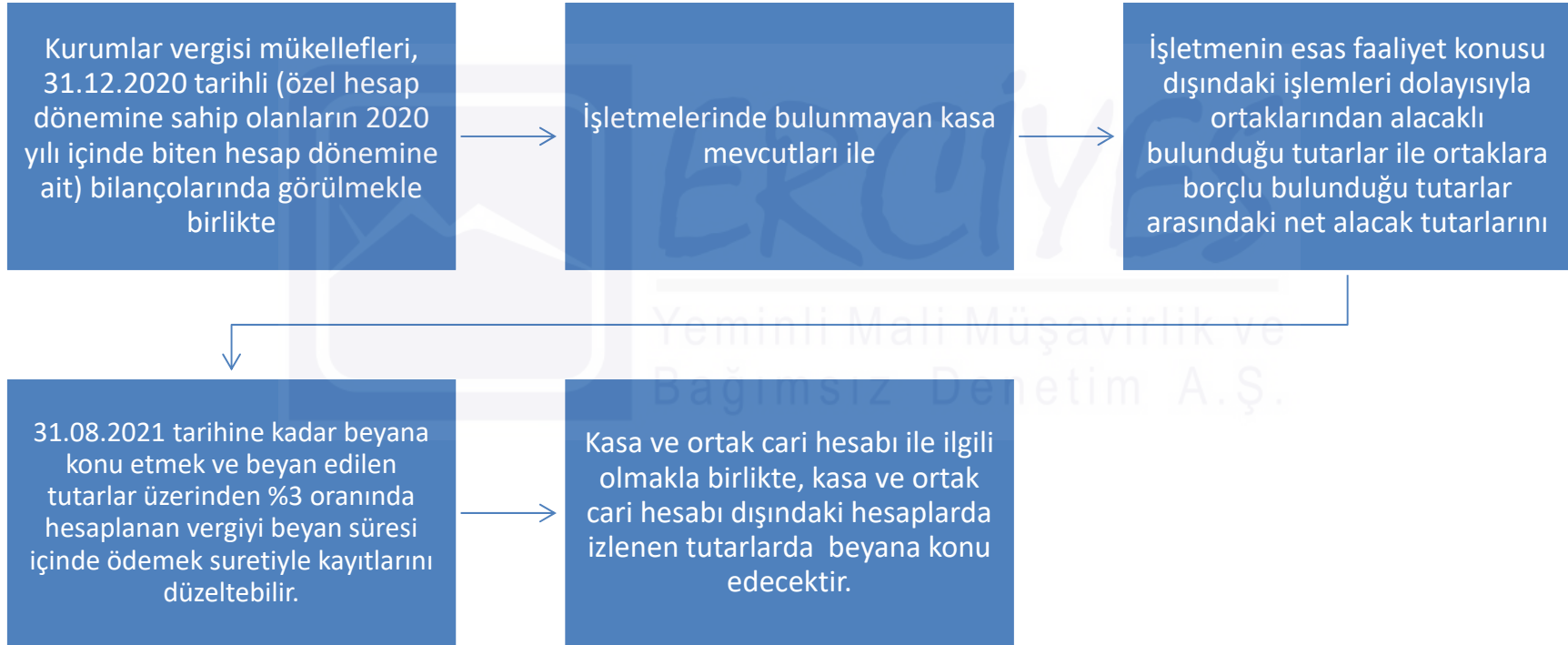
Beyan edilen emtia, basılı kitap ve süreli yayınlar ile makine, teçhizat ve demirbaşlar için 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun ve 4760 Sayılı ÖTV Kanunu'nun belgesiz mal bulunduranların sorumluluğuna ilişkin hükümleri uygulanmaz.

Beyan edilen kıymetler dolayısıyla geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmaz.

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan mallar



İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi- İşletmede Bulunmayan Kasa ve Ortak Cari Hesabı Beyanı



İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi- İşletmede Bulunmayan Kasa ve Ortak Cari Hesabı Beyanı

Beyan tarihine kadar söz konusu hesapların bakiyeleri tespit edilecek, bu tutarlar 31.12.2020 tarihli bilançoda (özel hesap dönemine sahip olanlarda 2020 yılı içinde biten hesap dönemine ait bilançoda) kayıtlı tutarlar ile karşılaştıracak, bunlardan düşük olanı beyana konu edilecektir.

Beyan edilen söz konusu tutarlar sebebiyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinin düzeltilmesi gerektiği takdirde, 31.08.2021 tarihine kadar beyanname verme süresi içinde yapılan düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

Kasa mevcudu ve ortaklardan alacak tutarlarının beyanı ile ilgili ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Maliye Bakanlığınca bu hüküm “kâr dağıtımına bağlı vergi tevkifatına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmama” olarak değerlendirilmektedir.

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi-Muhasebeleştirme işlemleri

| İşletmede bulunmayan emtia, makine teçhizat ve demirbaş | Kasa ve Ortak Cari Hesabı ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda bulunan tutarlar |
|--|--|
| Düzenlenecek faturada alıcıya ilişkin bilgiler kısmına “Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanununun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)” ibaresi yazılacaktır. | Beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, “689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabına kaydedilmek suretiyle bilançodan çıkarılması veya bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür. |
| İşletmede bulunmayan emtia, makine teçhizat ve demirbaş için düzenlenen fatura bedeli “600 Yurtiçi Satışlar”, faturada hesaplanan katma değer vergisi de “391 Hesaplanan KDV” hesabına alacak yazılmak suretiyle kayıtlara intikal ettirilecektir. | Kasa ve ortak cari hesabı ile bunlarla ilgili diğer işlemlerin beyanı dolayısıyla ödenen vergi, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir. Ödenen vergiler, 689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar hesabına kaydedilmek suretiyle bilançodan çıkarılan tutarlar ile geçici hesapta izlenen tutarların daha sonra bilançodan çıkarılması nedeniyle oluşan zararlar kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır. |
| Bu işlem için düzenlenecek fatura ile aktiften çıkılacak emtia karşılığında nakit para, banka mevduatı, alacak senedi, çek ve benzeri değer varsa bu değerlere borç kaydı yapılacak, aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi hâlinde kesilen fatura karşılığı “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” (Gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.) hesabına kaydedilecektir. | Söz konusu işlemin BA formu bildirim, BA formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır. |
| Söz konusu işlemin BS formu bildirim, formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır. | |

Taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerde yeniden değerlendirme

| | Yurtdışı |
|---|--|
| Kapsama Giren İktisadi Kıymetler | 09.06.2021 tarihi itibarıyla aktifte kayıtlı taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler |
| Kapsama Giremeyen İktisadi Kıymetler | Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapılmayacaktır. |
| Uygulamadan Yararlanabilecekler | Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri |
| Uygulamadan Yararlanamayacaklar | Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler işletme hesabına göre defter tutanlar, serbest meslek erbabı ve dar mükellefler |
| Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı | Mayıs 2021 ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran, (Enflasyon düzeltmesi yapılmış iktisadi kıymetlerde enflasyon düzeltmesi yapılan en son döneme ait bilanço tarihini takip eden aya ait Yİ-ÜFE katsayısı, Geçici 31. madde kapsamında daha önce yeniden değerlendirme yapılan taşınmazlar için Mayıs 2018 dönemi Yİ-ÜFE katsayısı kullanılacaktır) |

Taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerde yeniden değerlendirme

Kapsama giren tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin aktiflerindeki taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin 31.12.2021 tarihine kadar,

Öngörülen yeniden değerlendirme oranı ile değerlendirilerek oluşan değer artışı üzerinden %2 oranında hesaplanan verginin, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilmesi ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenmesi halinde,

Değer artışının vergilendirilmemesi, değerlendirilen iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde yeniden değerlendirilmiş tutarın maliyet bedeli kabul edilmesi ve yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden amortisman ayrılması öngörülmektedir.

Taşınmaz ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerde yeniden değerlendirme

Yeniden değerlendirme sonucunda oluşan değer artışı için pasifte özel bir fon hesabı oluşturulur.

Özel fon hesabı sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilir veya işletmeden çekilirse, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Şirketin tasfiyesi halinde de aynı şekilde verilendirme yapılır. Devir ve bölünmelerde hesabında yer alan tutarlar işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmaz.

Yeniden değerlendirme işlemi için ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde yeniden değerlendirme ile ilgili düzenlemeden yararlanılamaz.

Taşınmaz ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerde yeniden değerleme

Taşınmazların ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, bu kapsamda yeniden değerlemeye tabi tutulamaz. Kapsama giren işletmelerin kiralamaya konu ettikleri iktisadi kıymetler ise emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.

Amortismanına tabi kıymetler için amortismanın herhangi bir yılda eksik ayrılması veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak değer bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

Maliyet bedeline intikal ettirilen giderler ile kredi faizleri ve kur farkları da maliyete dahil edildikleri ayı takip eden ayın Yİ-ÜFE katsayısı esas alınarak yeniden değerleme tabi tutulur.

Yeniden değerleme yapılması zorunlu olmayıp kapsama giren mükelleflerin tercihine bırakılmıştır. Ayrıca 09.06.2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin tamamı veya bir kısmı için bu uygulamadan yararlanılabilir.

Ortak Hükümler-Başvuru ve İlk Taksit Ödeme Süreleri

| 7326 Sy. Kn. Madde No. | Kapsam | Başvuru/Beyanname Verme Süresi | İlk Taksit Ödeme Süresi |
|------------------------|--|---|--|
| 2 | Kesinleşmiş alacaklar | 31.08.2021 | 30.09.2021 |
| 3 | Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar | 31.08.2021 | 30.09.2021 |
| 4/1-2-8 | İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler | İhbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde | İhbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte |
| 4/10 | Pişmanlıkla/Kendiliğinden yapılan beyanlar | 31.08.2021 | 30.09.2021 |
| 5/1-a | Gelir vergisi matrah artırım | 31.08.2021 | 30.09.2021 |
| 5/1-a | Kurumlar vergisi matrah artırım | 31.08.2021 | 30.09.2021 |
| 5/2 | Gelir ve kurumlar stopaj matrahı artırım | 31.08.2021 | 30.09.2021 |
| 5/3 | KDV matrahı artırım | 31.08.2021 | 30.09.2021 |
| 7 | Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları | 31.08.2021 | 31.10.2021 |

Ortak Hükümler-Başvuru ve İlk Taksit Ödeme Süreleri

| 7326 Sy. Kn. Madde No. | Kapsam | Beyanname/Bildirim Süresi | Ödeme Süresi |
|------------------------|--|---------------------------|---|
| 6/1-a | İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar | 31.08.2021 | 31.08.2021 tarihine kadar tek taksitte |
| 6/1-d | İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan basılı kitap ve süreli yayınlar | 31.08.2021 | 31.08.2021 tarihine kadar tek taksitte |
| 6/2 | Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan mallar | 31.08.2021 | İlk taksiti 31.08.2021 tarihine kadar (*) |
| 6/3 | Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer hesaplardaki tutarlar | 31.08.2021 | 31.08.2021 tarihine kadar tek taksitte |
| 11 | Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerde yeniden değerlendirme, | 31.12.2021 | İlk taksit yeniden değerlemenin yapıldığı ayı izleyen ayın son gününden başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde üç eşit taksitte |

(*) Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan mallar için düzenlenecek faturadaki hesaplanan KDV tutarı ilgili dönem beyannamesindeki ödenecek KDV durumuna göre ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilecektir.

Ortak Hükümler-Cumhurbaşkanına Verilen Yetki

Cumhurbaşkanı,

Öngörülen başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar,

Yabancı ülkelerde de faaliyette bulunan vergi mükelleflerinden, Ticaret Bakanlığı tarafından olağanüstü politik riskin gerçekleştiği tespit edilen ülkede faaliyette bulunan ve bu ülkedeki faaliyetleri nedeniyle durumları 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre mücbir sebep hâli kabul edilenlerin, bu Kanun kapsamında alacakları yapılandırılan alacaklı idarelere mücbir sebep hâllerinin devam ettiği süre içinde ödemeleri gereken taksitlerin ödeme süreleri ile 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilen yerlerdeki dairelere (alacaklı idarelere) mücbir sebep hâlinin vukuu tarihinden itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme sürelerini, mücbir sebep hâlinin bitim tarihini takip eden aydan başlamak üzere topluca veya ayrı ayrı bir yıla kadar

uzatmaya yetkilidir.

Ortak Hükümler-Ödeme ve Taksit Seçenekleri

| Ödeme Seçeneği | Yapılandırma Katsayısı |
|---|------------------------|
| Tek veya İki Eşit Taksit (*) | ----- |
| 6 eşit taksit (2'şer aylık dönemlerde) | 1,09 |
| 9 eşit taksit (2'şer aylık dönemlerde) | 1,135 |
| 12 eşit taksit (2'şer aylık dönemlerde) | 1,18 |
| 18 eşit taksit (2'şer aylık dönemlerde) | 1,27 |

(*) Yapılandırılan tutarın **ilk taksit ödeme süresi** içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, Alacak asıllarına ilişkin **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarda %90 İdari para cezalarında %25,** Alacağın sadece ferî alacak olması halinde **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarda %50, indirim** yapılır.

(*) Yapılandırılan tutarın **ilk iki taksit ödeme süresi** içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, Alacak asıllarına ilişkin **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarda %25 İdari para cezalarında %12,5** Alacağın sadece ferî alacak olması halinde **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarda %50, indirim** yapılır.

İl özel idareleri ve Spor kulüpleri ikişer aylık dönemler halinde azami 36 taksit, Belediyeler ve bunlara bağlı kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca aylık dönemler halinde azami 120 taksit ile (vadeye göre ayrı yapılandırma katsayıları ile) ödenebilecektir.

Yapılandırılan tutarlar kredi kartı ile ödenebileceği gibi, (matrah artırım vergileri ile ilgili borçlar hariç) vergi dairelerinden olan alacaklardan mahsup edilmek suretiyle de ödenebilecektir.

Ortak Hükümler-Kanundan Yararlanma Şartları

Kanunun 3 ve 4. maddeleri kapsamında yapılandırılan tutarlar için dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi ve bu iradenin yazılı olarak belirtilmesi şarttır.

Ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi şarttır.

İlk iki taksit dışında kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde (Taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 TL'ye kadar eksik ödemeler bu şartı ihlal anlamına gelmemektedir.) ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde ilk taksiti) izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.

Yapılandırılan alacakların belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması hâlinde borçlular, ödedikleri tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanırlar. Kanun kapsamında yapılandırıldığı hâlde bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların yapılandırma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılır ve bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlamış olan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak kaldığı yerden devam eder.

Ortak Hükümler-Kanundan Yararlanma Şartları

İhtilafı borçların ve devam eden incelemelerin Kanunun 3 ve 4. maddeleri kapsamında yapılandırılması (yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla) 193 Sayılı GVK mükerrer 121. maddesindeki vergiye uyumlu mükellef indiriminden yararlanılması şartlarını ihlal etmeyecektir. Bu çerçevede söz konusu maddeler kapsamında yapılandırma yapıldığında, dava konusu tarhiyatın veya incelemenin yapıldığı vergilendirme döneminde yararlanılmış bulunan indirim tutarı için tarhiyat yapılmayacaktır. Ancak yapılandırma kapsamındaki tarhiyatlar sebebiyle indirimden yararlanılmayan geçmiş dönemler için bir düzeltme yapılmayacaktır. Cari dönemde indirim tutarından yararlanılırken yapılandırılan tutarlar ikmalen , re'sen veya idarece yapılmış tarhiyat addedilmeyecektir. Diğer şartlar sağlanıyorsa cari dönemde indirimden yararlanılabilecektir.

Yapılandırılan alacak tutarlarıyla ilgili olarak 09.06.2021 tarihinden önce tahsil edilmiş olan tutarlar ile bu tarihten sonra ödenecek tutarlar ile 6183 sayılı Kanun veya diğer kanunlar uyarınca ödenen tecil faizleri red ve iade konusu yapılmaz. Ancak, dava konusu edilen tarhiyatlar ile ilk derece yargı merciinde dava konusu edilen idari para cezası ve ecrimisillere karşılık 09.06.2021 tarihinden önce ödeme yapılmış olması hâlinde, ödenen bu tutarlar, ilk derece mahkemesinde esasa ilişkin olarak hiç karar verilmemiş veya verilen kararın bozulması nedeniyle yeniden karar verilmek üzere mahkemesine iade edilmiş davalara konu alacaklar için yapılan ödemeler red ve iade edilebilir.

Ortak Hükümler-Önceki Kanunlar Kapsamında Yapılandırılan Alacaklar

7256 sayılı Kanuna göre yapılandırılan ve 09.06.2021 tarihi itibarıyla ödemeleri devam eden alacaklar açısından, borçlular talep etmeleri hâlinde 7326 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabilir. Bu takdirde, 7256 sayılı Kanun kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılır, bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı uygulanır, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilerek bu Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılır ve ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilir.

7326 Sayılı Kanun; 5393 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi, 5216 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesi kapsamında uzlaşılan alacaklar ile 6552 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında yapılandırılan alacaklar, 6736 sayılı Kanun, 7020 sayılı Kanun ve 7143 sayılı Kanun hükümlerine göre 09.06.2021 tarihi itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacaklar hakkında uygulanmaz.



Teşekkürler

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.