

07.06.2021

**SİRKÜLER**  
**2021/44**

**KONU : Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Yayımlandı.**

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun 09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun’la;

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasına,
- İhtilaflı alacakların tasfiyesine,
- Matrah artırımına,
- Kayıt ve muhasebe düzeltmelerine,
- Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

**A) YENİDEN YAPILANDIRMANIN KAPSAMI****1. Genel Olarak Kapsama Giren Alacaklar**

Kanun’a göre yeniden yapılandırma kapsamına;

- Vergiler ve vergi cezaları,
- Bazı idari para cezaları,
- Ecrimisil borçları,
- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları,
- Gümrük vergileri ve bu vergiye ilişkin idari para cezaları,
- Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,

- Yukarıda sayılan kamu alacaklarına ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar, girmektedir.

**Kanun kapsamında olmayan idari para cezaları:**

- 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu,
- 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları ve
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan; Radyo ve Televizyon Üst Kurulu, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, Kamu İhale Kurumu, Rekabet Kurumu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Kişisel Verileri Koruma Kurumu, Nükleer Düzenleme Kurumu ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından verilen idari para cezaları.

**2. Alacakların Dönemi Açısından**

- Hazine ve Maliye Bakanlığı'na Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Vergiler Yapılandırma kapsamına;

- 30.04.2021 tarihinden önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları,

- 2021 yılına ilişkin olarak 30.04.2021 tarihinden önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları (2021 yılı için tahakkuk eden; motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti, emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi hariç),

- 30.04.2021 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları girmektedir.

Buna göre, 30.04.2021 tarihinden önceki dönemlere ve beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelerle ilgili uygulama aşağıdaki gibi olacaktır:

**Yıllık Beyannameli Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefiyetleri**

Kamu borçlarının yapılandırmasında, 2020 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, 2021 takvim yılı vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

Kanun'da özel hesap dönemine tabi kurumlar için özel bir düzenleme öngörülmemiştir. Genel hükümlerden hareketle, özel hesap dönemine tabi olan kurumlar bakımından, özel hesap döneminin

kapandığı tarih ve beyanname verme süresinin son günü 30.04.2021 tarihi ve bu tarihten önce olanların kapsama girdiği, bu tarihten sonra olanların ise kapsama girmediği söylenebilir.

### **Aylık Beyannameli Mükellefiyetler**

Katma değer vergisi ve stopaj gelir vergisi gibi aylık beyannameli mükellefiyetlerde;

- Mart/2021 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte,
- Nisan/2021 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

### **Vergilendirme Dönemi 15 Gün Olan Mükellefiyetler**

Dönemin bitim tarihi ve beyanname/bildirim verme süresinin son günü Nisan/2021 ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi Nisan/2021 ve öncesi olmakla birlikte

### **2021 Yılına Ait Olup, 30.04.2021 Tarihinden Önce Tahakkuk Eden Diğer Vergiler**

Yapılan düzenlemeye göre, 2021 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan;

- Motorlu taşıtlar vergisi ilk taksiti kapsama girmekte (2021 yılı ikinci taksit kapsam dışı),
- Emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi kapsama girmemektedir.
- Vergi cezaları

Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarında, verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak kapsama girip girmediği tespit edilecektir.

Bir vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise 30.04.2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olup olmadığına bakılacaktır.

- Gümrük Vergileri

Gümrük vergileri açısından Kanun;

- 30.04.2021 tarihinden (bu tarih dahil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri,
- İdari para cezalarını,
- Faizler, zamlar ve gecikme zammı alacakları kapsamaktadır.

**B) KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI****1. Genel Olarak Ödenecek ve Silinecek Kamu Alacakları**

Yapılan düzenlemeye göre, Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle (bu tarih dahil);

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin tamamının,
  - Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının %50'sinin,
  - İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının %50'sinin,
  - Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin tamamının,
  - Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezalarının %50'sinin,
  - Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamının,
  - Sayılan kamu alacakları için hesaplanacak gecikme faiz ve zamları yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın ödenmesi halinde,
  - Vergi aslına bağlı kesilen cezalar
  - Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının kalan %50'si,
  - İştirak fiili nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan %50'si,
  - Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezalarının kalan %50'si,
  - Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan %70'i,
  - Vergilere ve gümrük vergilerine ilişkin faiz, gecikme zammı ve gecikme faizleri,
- ödenmeyecektir.

## 2. İhtirazi Kayıtlarla Verilen Beyannamelerle Tahakkuk Eden Vergiler

Düzenlemeye göre, Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla ihtirazi kayıtlarla beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergilerin, dava konusu yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, kesinleşmiş alacaklarla ilgili düzenlemeler kapsamında yapılandırılması mümkündür.

Buna göre, ihtirazi kayıtlarla verilen beyannameler nedeniyle;

- Tahakkuk etmiş vergilerin tamamının,
  - Bu vergiler için hesaplanacak gecikme zammı yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın ödenmesi halinde,
  - Gecikme zammı,
- ödenmeyecektir.

## 3. Yargı Kararıyla Kesinleşen Ancak Ödeme Tebligatının Yapılmadığı Vergiler

Kanun'a göre, kapsama giren dönemlere ilişkin olarak, Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacakların, kesinleşmiş alacaklarla ilgili düzenlemeler kapsamında yapılandırılması mümkündür.

Buna göre;

- Yargı kararıyla kesinleşen vergilerin tamamının,
  - Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının %50'sinin,
  - Bu vergiler için hesaplanacak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın ödenmesi halinde,
  - Vergi aslına bağlı kesilen cezalar,
  - Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının kalan %50'si,
  - Vergilere ilişkin gecikme zammı ve gecikme faizleri,
- ödenmeyecektir.

Düzenlemeye göre, bu kapsamdaki alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacak, alacakların vade tarihi olarak Kanun'un yayımlandığı tarih kabul edilecektir. Ancak, yapılandırılan borcun belirlenen süre ve şekilde ödenmemesi durumunda, vade tarihinde değişiklik yapılmayacaktır.

#### 4. Daha Önceki Yapılandırmalardan Kalan Borçlar

11.11.2020 tarih ve 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçların taksitlerinin ödenmesine devam edilmektedir. 7256 sayılı Kanun kapsamında borçlarını yapılandırılanlardan isteyenlerin, kalan taksitler için yeni Kanun kapsamında yapılandırma istemeleri mümkündür.

Kanun'da, yapılanma kanunları kapsamında borçlarını yapılandıranlardan koşulları ihlal ederek haklarını kaybedenlerin ödemedikleri tutarlar için yeni yapılandırma istemelerini engelleyen bir düzenleme de yer almamaktadır.

#### 5. Kesinleşmiş Alacakların Yeniden Yapılandırılması Uygulamasından Yararlanma Prosedürü

Kesinleşmiş alacakların yapılandırılması için 31.08.2021 tarihine kadar ilgili daireye yazılı olarak başvurulacak, yeniden yapılandırılan;

- Hazine ve Maliye Bakanlığı'na, Ticaret Bakanlığı'na, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksiti **30.09.2021**,

- Sosyal Güvenlik Kurumu'na bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksiti ise **31.10.2021**, tarihine kadar ödenecektir.

#### 6. Varsa Devam Eden Davalar

Kesinleşmiş borçlarını yapılandırmak isteyenlerin, diğer koşullar yanında, dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

Kesinleşmiş vergi borcuyla ilgili olarak takip ve tahsil işlemlerinden veya başka nedenlerden kaynaklanan davalar olabilir. Bu tür davası olan borçluların borçlarının yapılandırılabilmesi için söz konusu borçlarla ilgili dava açılmaması, varsa açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması gerekmektedir. Bu koşul gereği, yapılandırmadan yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların, başvuru süresi içinde, ilgili tahsil dairesine davadan vazgeçme dilekçesi vermesi gerekmektedir.

#### 7. Kesinleşmiş Alacaklarla İlgili Özet Tablo

##### 7.1) Genel Tablo

Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasında genel olarak ödenecek ve silinecek kamu alacakları aşağıdaki şekilde olacaktır.

| Ödenecek Tutar                                                                                                            | Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı                                                                                 | Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı          |
| Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si                                                                              | Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si                                       |
| İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si                                            | İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si     |
| Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı | Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan % 70'i, |
| Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar                             | Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı               |

### 7.2) İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler

İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında Kanunun 2 nci maddesinin birinci ve ikinci fıkraların (a) bendi hükmü uygulanacaktır.

Buna göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ihtirazi kayıtlarla beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapılarak yapılmadığına bakılmaksızın Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır. Bu takdirde, ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

| Ödenecek Tutar                                               | Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar                                                  |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Tahakkuk etmiş vergilerin tamamı                             | Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı |
| Gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar | Gecikme zammı                                                                   |

### 7.3) Yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da yapılandırılabilir. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacak ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihi kabul edilecektir. Bu kapsamda yapılandırılan

tutarların bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmayacaktır.

| Ödenecek Tutar                                                                                | Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Yargı Kararı sonucu kesinleşen vergilerin tamamı                                              | Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamı                         |
| Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si                                                  | Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si                         |
| Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar | Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı |

Ayrıca;

Bu imkandan yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

Bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun "Kanun yolundan vazgeçme" başlıklı 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen "*Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır.*" indirimlerden yararlanamayacaklardır.

### C) KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar aşağıdaki gibi 3 ana başlık altında toplanmaktadır.

- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar
- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar
- Uzlaşma aşamasında bulunan tarhiyatlar

**1) Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar,**

Vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş ise;

| Durum                                                                                                                                                                                         | Alacak konusu                                                        | Alacak tutarı                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış<br>Ya Da Dava Açma Süresi Henüz<br>Geçmemiş Olan İkmalen, Re'sen<br>veya İdarece Yapılmış Vergi<br>Tarhiyatları ile Gümrük Vergilerine<br>İlişkin Tahakkuklar | Vergi/Gümrük vergisinin aslı                                         | %50'si ödenecek.<br>Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                               |                                                                      |                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                               | Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları | Tamamının tahsilinden vazgeçilecek                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                               |                                                                      |                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                               | Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)     | Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek. Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek.                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                               |                                                                      |                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                               | Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı                                   | Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek |

**2) Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar**

Bu aşamada Kanun; en son kararın **Terkin, Tasdik** veya **Tadilen Tasdik** ve **Bozma Kararı** olması sonucuna göre farklı imkanlar sunmaktadır.

Kanunda geçen ve alacakların tespitinde esas alınacak olan “**en son karar**” ifadesi tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve Kanun'un yayımı tarihinden önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır. İdareye tebliğ edilip, mükellefe tebliğ edilmemesinin veya tam tersi durumun herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

**2.1 Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Terkin Etmişse**

| Durum                            | Alacak konusu                                                        | Alacak tutarı                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Son Kararın <b>Terkin</b> Olması |                                                                      |                                                                                                                                                                                                            |
|                                  | Vergi/Gümrük vergisinin aslı                                         | İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %10'u ödenecek. Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilecek.                                                                                  |
|                                  | Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları | Tamamının tahsilinden vazgeçilecek                                                                                                                                                                         |
|                                  | Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)     | Asla bağlı olmayan cezaların % 10'u ödenecek. Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilecek                                                                                                              |
|                                  | Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı                                   | Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %10'luk kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. |

**2.2 Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Tasdik Etmişse**

| Durum                            | Alacak konusu                                                        | Alacak tutarı                                                      |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Son Kararın <b>Tasdik</b> Olması |                                                                      |                                                                    |
|                                  | Vergi/Gümrük vergisinin aslı                                         | Tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın % 10'u ödenecek. |
|                                  |                                                                      |                                                                    |
|                                  | Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları | Tamamının tahsilinden vazgeçilecek                                 |

|  |                                                                  |                                                                                                                                                            |
|--|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                  |                                                                                                                                                            |
|  | Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük) | Asla bağlı olmayan cezalarda tasdik edilen ceza tutarının % 50'si, terkin edilen ceza tutarının % 10'u ödenecek.<br>Kalan kısmın tahsilinden vazgeçilecek. |
|  |                                                                  |                                                                                                                                                            |
|  | Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı                               | Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.       |

### 2.3. Danıştay veya bölge idare mahkemesi bozma kararı vermişse

| Durum                                  | Alacak konusu                                                        | Alacak tutarı                                                                                                                                        |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Son Kararın <b>Bozma Kararı</b> Olması |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                        | Vergi/Gümrük vergisinin aslı                                         | %50'si ödenecek.<br>Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.                                                                                |
|                                        |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                        | Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları | Tamamının tahsilinden vazgeçilecek                                                                                                                   |
|                                        |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                        | Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)     | Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek.<br>Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek.                                                     |
|                                        |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                        | Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı                                   | Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. |

**2.4. Kısmen onama, kısmen bozma kararı verilmişse**

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

**3) Uzlaşma aşamasında**

Burada kastedilen “Uzlaşma” tarhiyat sonrası uzlaşma safhasıdır. Tarhiyat öncesi uzlaşma aşamasındakiler **inceleme safhası** kapsamındadır.

| Durum                                                                                                                                                                                                                             | Alacak konusu                                                        | Alacak tutarı                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uzlaşma Aşamasında Bulunan Tarhiyatlar<br>(Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş olanlar) |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                   | Vergi/Gümrük vergisinin aslı                                         | %50’si ödenecek.<br>Kalan kısmın (% 50’nin) tahsilinden vazgeçilecek.                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                   | Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları | Tamamının tahsilinden vazgeçilecek                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                   | Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)     | Asla bağlı olmayan cezaların % 25’i ödenecek. Kalan kısmın (% 75’i) tahsilinden vazgeçilecek.                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                      |                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                   | Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı                                   | Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. |

**4) Yapılmış ödemenin mahsubu ve iade**

Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödeme yapılmış olması durumunda;

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava devam ederken tahakkuk etmeyen vergilerin, Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde,
- İlk derece mahkemesince verilen tasdik kararının üst yargı organınca bozulması üzerine, vergilerin Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde

Ödenmiş tutar, yapılandırılma sonucunda hesaplanan vergi ve Yİ-ÜFE tutarından mahsup edilecek; kalan tutar, bu Kanunun ilgili maddesi gereğince red ve iade edilecektir.

**Ç) İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN VERGİLER**

| Durum                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Alacak konusu                                                        | Alacak tutarı                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanması sonucunda tarh edilecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalar | Vergi/Gümrük vergisinin aslı                                         | %50'si ödenecek.<br>Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları | Tamamının tahsilinden vazgeçilecek. İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezaları için vergi cezasının %25'i ödenecek |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)     | Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek.<br>Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek.                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Faiz, gecikme                                                        | Gecikme faizleri yerine                                                                                                  |

|  |                         |                                                                                                                                         |
|--|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | faizi, gecikme<br>zammı | verginin vade tarihinden<br>bu Kanunun yürürlüğe<br>girdiği tarihe kadar aylık<br>Yİ-ÜFE oranlarıyla<br>hesaplanacak tutar<br>ödenecek. |
|--|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**D) PİŞMANLIKLAR VEYA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR**

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar;

- VUK'un 371'inci maddesine göre pişmanlıkla veya 30/4 üncü maddesine göre kendiliğinden verilen beyannameler
- 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde beyan edilmeyen aykırılıklara ait gümrük vergileri ile faizleri ile
- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâlde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması bu kapsamdadır.

| Ödenecek Tutar                                                                            | Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Tarh edilen verginin tamamı                                                               | Alacak aslına bağlı olmayan cezaların tamamı |
| Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE tutarı | Pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tamamı   |
| -                                                                                         | Vergi ziya cezasının tamamı                  |

**E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI**

Kanun'da, son beş yılın matrahlarının veya vergilerinin belirli oranlarda artırılması halinde, bu yıllarla ilgili olarak inceleme ve tarhiyat yapılmayacağı öngörülmüştür.

Matrah ve vergi artırımı aşağıdaki dört vergi grubunda yapılabilecektir:

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Stopaj Vergisi (Sınırlı bazı ödemeler için)

- Katma Değer Vergisi

Açıklanan matrah veya vergi artırım oranları aşağıda yer almaktadır:

**E.1.Gelir Vergisinde Matrah Artırımı**

Gelir vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda beyan ettikleri gelir vergisi matrahlarını aşağıda tabloda yer alan oranlarda artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Artırımda bulunulacak yıllara ilişkin beyannamelerde matrah bulunmaması veya hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, artırılacak asgari matrah tutarları mükellef grupları itibariyle belirlenmiştir. Bilanço esasına göre defter tutan ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı için geçerli asgari matrah tutarları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| Matrah Artırımı ve Vergi Oranları ile Asgari Artırım Tutarı |                         |                                          |             |                |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|-------------|----------------|
| Yıl                                                         | Matrah artırım oranları | Asgari artırım tutarı (TL)               | Vergi oranı | İndirimli Oran |
|                                                             |                         | Bilanço esaslı ve serbest meslek kazancı |             |                |
| 2016                                                        | 35%                     | 47.000                                   | 20%         | 15%            |
| 2017                                                        | 30%                     | 49.800                                   | 20%         | 15%            |
| 2018                                                        | 25%                     | 52.900                                   | 20%         | 15%            |
| 2019                                                        | 20%                     | 56.200                                   | 20%         | 15%            |
| 2020                                                        | 15%                     | 63.700                                   | 20%         | 15%            |

Artırımda bulunulan yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için Kanun'un 2. ve 3. maddelerinden yararlanmayanlar için uygulanacak vergi oranı %20 değil %15'tir.

Düzenlemeye göre;

- Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için vergilemeye esas asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların 1/5'inden,

- Geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan,

az olamamaktadır.

Öte yandan, birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, ilgili gelir unsuru itibariyle matrah artırımı yapılması gerekmektedir.

## E.2. Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Kurumlar vergisi mükellefleri, kurumlar vergisi matrahlarını aşağıda tabloda yer alan oranlarda artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Artırımda bulunulacak yıllara ilişkin beyannamelerde matrah bulunmaması veya hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, artırımla asgari matrah tutarları Kanun'da belirlenmiştir. Söz konusu tutarlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| Beyannameye İlişkin Yıl | Matrah Artırım Oranı | Asgari Artırım Tutarı | Vergi Oranı |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| 2016                    | 35%                  | 94.000                | 20%         |
| 2017                    | 30%                  | 99.600                | 20%         |
| 2018                    | 25%                  | 105.800               | 20%         |
| 2019                    | 20%                  | 112.400               | 20%         |
| 2020                    | 15%                  | 127.500               | 20%         |

Gelir vergisinde olduğu gibi kurumlar vergisinde de vergisini tam ve gününde ödeyenler için % 20 yerine % 15 oranı dikkate alınarak vergi hesaplanacaktır.

Kurumlar vergisi matrah artırımında birkaç önemli konu bulunmakta olup, özetle belirtmek gerekirse;

- Matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların % 50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir.

- Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, Kanun'un yayımlandığı tarihten önce yapılmış kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla henüz kesinleşmemiş olan tarhiyatlar ise dikkate alınmayacaktır.

- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunan kurumlar hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.

- Daha önce stopaj yoluyla ödenmiş olan vergilerin, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmesi mümkün değildir.

- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan indirilemeyecektir.

- Matrah artırımında bulunanların kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

- Kurumların, % 19,8 oranında stopaja tabi yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlarının bulunması halinde, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmaması için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak matrah artırımından yararlanılması zorunludur.

- Bir üst paragrafta sayılan kazanç ve iratların muhtasar beyanname ile beyan edilmemiş olması halinde, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarının, 31.08.2021 tarihine kadar, asgari matrahın % 50'sinden az olmamak kaydıyla beyan edilmesi, ayrıca bu yıllar için kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları şarttır.

### **E.3. Gelir/Kurumlar Vergisi Stopajında Artırım**

Kapsama alınan ödemeler şunlardır:

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının;
- 1 numaralı bendinde yer alan ücret ödemeleri
- 2 numaralı bendinde yer alan serbest meslek işleri nedeniyle yapılan ödemeler
- 3 numaralı bendinde yer alan yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri
- 5 numaralı bendinde yer alan kira ödemeleri
- 11 numaralı bendinde yer alan çiftçilere yapılan ödemeler
- 13 numaralı bendinde yer alan esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinin birinci fıkrasının;
- (a) bendinde yer alan yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri
- (b) bendinde yer alan kooperatiflere ödenen kira bedelleri
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin birinci fıkrasının;
- (a) bendinde yer alan yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedellerinden oluşmaktadır.

Kapsama alınan ödemeler için yapılacak artırım oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

| Yıl  | Ücret Ödemelerinde Artış Oranı (%) | Serbest Meslek ve Kira Ödemelerinde Artış Oranı (%) | Yıllara Yaygın İnşaat İşleri İstihkaklarında Artış Oranı (%) |
|------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016 | 6                                  | 6                                                   | 1                                                            |
| 2017 | 5                                  | 5                                                   | 1                                                            |
| 2018 | 4                                  | 4                                                   | 1                                                            |
| 2019 | 3                                  | 3                                                   | 1                                                            |
| 2020 | 2                                  | 2                                                   | 1                                                            |

Yıllar itibariyle verilen muhtasar beyannamede yer alan yukarıda belirtilen ödemelere ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden, yukarıda yer alan tablodaki oranların uygulanması suretiyle hesaplanan vergi ödenecektir. Bu şekilde artırımda bulunanlar nezdinde, yararlanılan dönemlerle ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden stopaj gelir veya kurumlar vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.

Stopaj gelir vergisi artırımıyla ilgili birkaç nokta aşağıda özetlenmiştir:

- Artırımda bulunulan yılın hiçbir döneminde muhtasar beyanname verilmemiş veya bazı dönemlerinde beyanname verilmemiş olması durumunda yapılacak uygulama ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.
- Artırımda bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) uygulama yapılacaktır.
- Artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, Kanun'un yayımından önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

- Artırıma esas ücret tutarı ve ödenen gelir vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır.
- Gelir (stopaj) vergisi artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanması mümkün değildir.

#### E.4- Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

Katma değer vergisi mükelleflerinin her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirtilen oranlarda katma değer vergisini artırmaları halinde ilgili dönemlere ilişkin katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

| Katma Değer Vergisi Artırımı |       |
|------------------------------|-------|
| Yıl                          | Oran  |
| 2016                         | 3 %   |
| 2017                         | 3 %   |
| 2018                         | 2,5 % |
| 2019                         | 2 %   |
| 2020                         | 2 %   |

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için bu fıkra da belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.

Buna göre ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmayacaktır.

Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

1) Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, **en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması hâlinde**, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden yukarıda belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanacaktır.

2) **Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde**, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması **şartıyla** artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden yararlanılabilecektir. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

3) **İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması**, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması **şartıyla** artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden faydalanılabilecektir. Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde burada belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükellefler ile yıl içinde beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerinin bazılarında hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken KDV tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki KDV tutarından aşağı olmamak kaydıyla, hesaplanan KDV bulunan beyannamelerdeki vergiler toplamına yukarıda belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu kapsama giren mükelleflerin, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir.

#### **Matrah Artırımından Yararlanamayacak Mükellefler:**

Aşağıda sayılan mükellefler Kanunun matrah artırımını hükümlerinden yararlanamazlar:

-213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler”,

-Terör suçundan hüküm giyenler,

-Matrah artırımına ilişkin maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğuna 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.

**F- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ**

Bu Kanun ile işletme kayıtlarının düzeltilmesine de imkan sağlanmaktadır.

Buna göre;

**1) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için;**

- İşletmelede mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler.

- Buna göre aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. 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 mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

- Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir.

- Beyan edilen mallar özel tüketim vergisi konusuna giriyorsa, beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini, beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri gerekmektedir.

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

- Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), emtialar bakımından aynı nev’iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafı kâr oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerini dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

- Gayrisafı kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

- Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

**3) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar**

- 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini

31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

- Beyan edilen tutarlar üzerinden **%3 oranında** hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.

-Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkra da öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

## G) ÖDEME PLANI

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler hâlinde ödenebilecektir.

Matrah veya vergi artırım sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.

**a) Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde** katsayı uygulanmayacaktır ve,

1) Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) %90'mın tahsilinden vazgeçilir.

2) Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile (g) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında olan ve bu Kanuna göre yapılandırılan idari para cezalarından %25 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılır.

**b) Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde** katsayı uygulanmayacaktır ve,

1) Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden %50 indirim yapılır.

2) Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile (g) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında olan ve bu Kanuna göre yapılandırılan idari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %25 indirim yapılır.

**c) Hesaplanan tutarların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde,** ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında **altı, dokuz, on iki veya on sekiz** eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri gerekmektedir. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamayacaktır.

**ç) Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;**

1) 6 eşit taksit için (1,09),

2) 9 eşit taksit için (1,135),

3) 12 eşit taksit için (1,18),

4) 18 eşit taksit için (1,27),

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

#### **d)Taksitlerin Zamanında Ödenmemesi**

Yapılandırma hükümlerinden yararlanabilmek için öncelikle ilk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesi gerekmektedir. Aksi halde yapılandırma bozulacaktır.

İlk iki taksitin zamanında ödenmesi koşuluyla, bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi halinde, yapılandırma bozulmamaktadır. Ancak bu durumda, ödenmeyen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen süre için gecikme zammı oranında geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi gerekmektedir.

Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi halinde Kanun'dan yararlanma hakkı tamamen kaybedilmektedir.

#### **H)TAŞINMAZLARIN VE DİĞER ATIKLERİN YENİDEN DEĞERLENMESİ**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesine altıncı fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen fıkra ile;

Bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla aktiflerinde kayıtlı bulunan taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme yaparak güncel değerleriyle aktiflerine kaydedebileceklerdir.

##### **1)Yeniden Değerleme Esasları**

- Taşınmazların ve diğer ATİK'lerin yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri değerlemede esas alınır.
- Bunlara ait amortismanların tam olarak ayrılmış olduğu varsayılır.
- Yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerler üzerinden amortisman ayrılmaya devam olunur.

##### **2)Süre**

- Yeniden değerlendirme için son gün 31.12.2021
- Beyan: Yeniden değerlemenin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar vergi dairesine
- Ödeme 3 taksitte: İlk taksiti beyan süresi içinde, izleyen taksitler takip eden 2. ve 4. ayda.

##### **3)Değer Artış Fonu**

- Değer artış tutarı pasifte özel bir fon hesabında gösterilir
- Fonun sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi halinde gelir veya kurumlar vergisi oluşur

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan kıymetlerin elden çıkarılması durumunda, fon hesabındaki değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmaz.

#### 4)Yeniden Değerleme Oranı

Mayıs 2021(\*)Yİ-ÜFE değerinin;

- Enf. Düz. yapılmış olan kıymetler için Ocak 2005 Yİ-ÜFE değerine,
- Enf. Düz. yapılmamış olanlar için edinim tarihini izleyen aya ilişkin YİÜFE değerine,
- Geç.M.31'e göre değerlendirilmiş taşınmazlar için Mayıs 2018 YİÜFE değerine,

bölünmesiyle bulunan oran.

#### 5)Ödenecek Vergi

- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında vergi hesaplanarak beyan edilir
- Bu fıkra kapsamında ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Söz konusu Kanuna aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[7326 Sayılı Kanun](#)

İyi dileklerimizle,

**SER DFK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**