



Grant Thornton

# 7326 Sayılı Kanun; Yeni Bir Vergi Barışı 2021

Haziran 2021

Ahmet Cangöz



# BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN 7326 Sayılı Vergi Barışı Paketi



Vergi ve prim borçlarını yapılandırarak, matrah ve stok affı getiren yasa teklifi TBMM’de kabul edilerek Resmi Gazete’de yayınlandı. (Kanun No:7326)

Bu vergi paketiyle 244 milyar 581 milyon TL’lik borç yapılandırılacak. Yapılandırmaya konu vergiler içinde en büyük payı 79,8 milyar TL ile KDV alırken, 25.6 milyar TL gelir stopaj vergisi ikinci sırada yer aldı. Motorlu taşıtlar vergisinde 6.5 milyar TL, harçlarda 5.8 milyar TL, yüksek öğrenim kredi borcunda 5.7 milyar TL, trafik para cezasında 5.2 milyar TL alacak bulunuyor. 245 milyar TL’lik alacağın tamamı yapılandırılması halinde 157 .2 milyar TL’lik vergi ziyayı cezasından vazgeçilmiş olacak.

Yasa teklifi çok çeşitli kamu alacağını ilgilendirmesine rağmen özellikle;

- Vergi Borçlarının Yapılandırılması,
- Matrah Artırımı,
- Kasa ve Stok Affı
- Yeniden Değerleme

Başlıklarına ağırlık verilmiştir.

**Bu  
çalışmada  
2/3622 No.lu  
TBMM Plan  
ve Bütçe  
Komisyonu  
Metni esas  
alınmıştır.**

# Genel Bakış

MADDE 2

Kesinleşmiş vergi borçlarının yeniden yapılandırılması

MADDE 3

Dava safhasında bulunan (kesinleşmemiş) işlemler

MADDE 4

İnceleme, tarhiyat ve uzlaşma safhasında bulunan işlemler

MADDE 5

Matrah ve vergi artırım

MADDE 6

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

MADDE 11

Taşınmazların ve diğer ATİK'lerin yeniden değerlendirilmesi imkânı

MADDE 7

Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

MADDE 8

Eksik işçilik prim tutarları ve kesinleşmemiş idari para cezaları

MADDE 13

Karşılıksız çek, protesto ve kredi temerrütlerine sicil affı

# **Kesinleşmiş Borçların Yapılandırılması**

# Kesinleşmiş borçların yapılandırılması

## Kamu alacaklarının türü yönünden kapsam

Teklifeye 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,
- ✓ Meslek odaları, birliklerinin üyelerinden alacakları aidatlar,
- ✓ Araç muayenesini yaptırmayanlara uygulanan cezalar,
- ✓ Yukarıda sayılan kamu alacaklarına ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar, girmektedir.

# Yapılandırma başvurusu ve ödeme

Yapılandırmadan yararlanmak isteyen borçluların;

- 31/8/2021 tarihine kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları,
- Hazine ve Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına ödenecek tutarların ilk taksitini 30/9/2021 tarihine kadar
- Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek tutarların ise ilk taksitini 31/10/2021 tarihine kadar
- diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri gerekiyor.

Bu Kanun hükmüne göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler hâlinde ödenebilir (Madde 9/3)

**Taksitli ödemeler** için belirlenen katsayılar şöyle:

- Altı eşit taksit için (1,09),
- Dokuz eşit taksit için (1,135),
- On iki eşit taksit için (1,18),
- On sekiz eşit taksit için (1,27)

## **Peşin ödemelerde indirim:**

Hesaplanan tutarın;

- ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi halinde katsayı uygulanmaz ve Yİ-ÜFE tutarından %90 indirim yapılır.
- ilk iki taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi halinde katsayı uygulanmaz ve Yİ-ÜFE tutarından %50 indirim yapılır

- Aylık gecikme zammı/gecikme faizi oranı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak ödenecek faiz tutarı bulunacaktır.
- Yapılandırmada esas alınacak Yİ-ÜFE aylık değişim oranları özel olarak tanımlanmıştır. Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olarak TÜİK tarafından her ay için belirlenen;
- 31.12.2004 tarihine kadar TEFE aylık değişim oranları,
- 01.01.2005 tarihinden itibaren ÜFE aylık değişim oranları,
- 01.01.2014 tarihinden itibaren Yİ-ÜFE aylık değişim oranları,
- 01.11.2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranı, kullanılacaktır

# Kesinleşmiş vergi borçlarının yapılandırılması

## Kapsam:

30 Nisan 2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin;

- vergiler
- vergi cezaları
- bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar kapsama giriyor.

Dönem itibarıyla kapsama giren borçlar için yapılandırma başvurusu yapılabilmesi için bunların Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) **kesinleşmiş olması ve vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunması gerekiyor.**

## Bu kapsamda yeniden yapılandırılan;

- ✓ • Kesinleşmiş borç asıllarının tamamı (yüzde 100'ü) tahsil edilecek.
- ✓ • Gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları **SİLİNECEK**, bunların yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi gerekecek.
- ✓ • Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları (vergi ziyai cezası) ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı silinecek. Silinen gecikme zamlarının yerine Yİ-ÜFE ile hesaplanan tutar ödenecek.
- ✓ • Asla bağlı olmayan vergi cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının yarısı (yüzde 50'si) silinecek, kalan yüzde 50'si ödenecek.

# Kesinleşmiş vergi borçlarının yapılandırılması

## Soru & Yanıt

### Vergi borcunda kesinleşme nedir? Nasıl olur?

- Bir alacağın kesinleşmesi, alacağın varlığının hukuk düzeninde ihtilafı olmaması veya ihtilafı hale gelme olasılığının kalmamasıdır.
- Beyana tabi vergiler (ihtirazi kayıt olmadığı takdirde) beyan edildiği tarihte kesinleşir.
- İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerde vergi/ceza ihbarnamesinin tebliği üzerine,
  - Süresi içerisinde dava açılmamış olması
  - Eğer dava açılmış ise yargılama aşamalarının son bulması,
  - Vergi ve cezalarda uzlaşma sağlanması, hallerinde söz konusu olacaktır.
- İdari para cezaları ve ecrimisillerde de kesinleşmiş alacak olabilmesi için idari yaptırım kararlarına karşı süresi içerisinde dava açılmaması veya dava açılmış olmakla birlikte yargılama aşamalarının son bulması gerekmektedir

### İhtirazi Kayıtlı Beyanda Durum Nedir?

- İhtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kesinleşmiş alacak hükümleri çerçevesinde yapılandırılması mümkün bulunmaktadır (Madde 2-3-a).



# Kesinleşmiş vergi borçlarının yapılandırılması

## Soru & Yanıt

2020 yılı Gelir ve Kurumlar Vergisi kapsama giriyor mu? Henüz vadesi gelmemiş olan taksitlerimi yapılandırabilir miyim?

- Beyana dayanan vergilerde 30.4.2021 tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergiler (ve bunlara bağlı cezalar faiz ve zamlar) kapsama giriyor. Böylece, 2020 yılına ait gelir ve kurumlar vergileri kapsama dahil edilmiş bulunuyor.
- Vadesi gelmemiş olan Gelir Vergisi 2. taksitinin (Temmuz 2021) de kesinleşmiş durumda olduğu için yeniden yapılandırılabileceği kanatındeyiz.

2021 Yılına ilişkin vergilerden hangilerini yapılandırabilirim?

- Aylık verilmesi gereken KDV ve muhtasar beyannamelerinde Mart 2021 ve öncesindeki dönemler kapsam dahilinde; fakat Nisan 2021 beyannameleri kapsam dışındadır.
- 15 günlük vergilendirme dönemine sahip ÖTV beyannamelerinden 1-15 Nisan dönemi kapsama girerken, 16-30 Nisan dönemi ise Mayıs ayında verileceğinden, kapsam dışı kalmaktadır.
- 2021 Motorlu Taşıtlar Vergisinin ilk taksiti kapsama giriyor. 2. Taksit girmiyor.
- 2021 yılına ait Emlak vergisi ve çevre temizlik vergisi kapsam dışında

# **Dava ve Uzlaşma Safhasındaki İşlemler**

# Dava safhasında bulunan işlemler

Dava açma süresi geçmemiş -|  
ilk derece mahkemesi sürecinde  
veya Bozma kararı olanlar

## ÖDENECEK TUTARLAR

- ✓ Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si
- ✓ Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i
- ✓ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar

## SİLİNECEK TUTARLAR

- Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si
- Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i
- Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı
- İdari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
- Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı

İlk derece / istinaf / temyiz  
aşamasında mevcut son kararın  
**mükellef lehinde** olması

## ÖDENECEK TUTARLAR

- ✓ Vergi/Gümrük vergisi aslının % 10'u
- ✓ Asla bağlı olmayan cezaların % 10'u
- ✓ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar

## SİLİNECEK TUTARLAR

- Vergi/Gümrük vergisi aslının % 90'ı
- Asla bağlı olmayan cezaların % 90'i
- Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı
- İdari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
- Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı

İlk derece / istinaf / temyiz  
aşamasında mevcut son kararın  
**idarenin lehinde** olması

## ÖDENECEK TUTARLAR

- ✓ Vergi/Gümrük vergisi aslının % 100'ü
- ✓ Asla bağlı olmayan cezaların % 50'si
- ✓ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar

## SİLİNECEK TUTARLAR

- Asla bağlı olmayan cezaların % 50'si
- Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı
- İdari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
- Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı

- Bu kapsama ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar girmektedir. Beyana dayalı tarh edilen vergiler kapsam dışında.

# Uzlaşma safhasındaki işlemler

Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle,

- uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş,
- uzlaşma günü verilmemiş
- uzlaşma günü gelmemiş
- uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş

alacaklar için Kanun'un kesinleşmemiş alacaklarla ilgili 3. maddesi hükmünden yararlanılması mümkündür.

Ödenecek Tutarlar	Silinecek Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Vergi aslının % 50'si</li><li>✓ Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i</li><li>✓ Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>○ Vergi aslının % 50'si</li><li>○ Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı</li><li>○ Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i</li><li>○ Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı</li></ul>

**İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler**

# İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler

## A- İnceleme sürecinin tamamlanmasının beklenmesi

Önceden başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir. İşlemlerin tamamlanmasını takiben ödenecek/silinecek tutarlar aşağıdaki tablodaki gibidir.

Kanun'un yayımından önce tamamlandığı halde, bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporları üzerine yapılacak tarhiyatlar için de bu düzenlemeden yararlanmak mümkündür

Ödenecek Tutarlar	Silinecek Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Tarh edilen verginin % 50'si</li><li>✓ Gecikme faizi yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar güncelleme oranı (Yİ-ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutar</li><li>✓ Kanun'un yayımlandığı tarihten itibaren dava açma süresinin bitimine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı</li><li>✓ Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 25'i</li><li>✓ İştirak nedeniyle kesilen cezanın % 25'i</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>○ Tarh edilen verginin kalan % 50'si</li><li>○ Gecikme faizinin tamamı</li><li>○ Vergi aslına bağlı cezaların tamamı</li><li>○ Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 75'i</li><li>○ İştirak nedeniyle kesilen cezanın % 75'i</li></ul>

# İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler

## B- İnceleme süreci sırasında matrah ve vergi artırımı yapılması

- Kanun'un yayımı tarihi itibariyle incelemede olanların matrah artırımına yasal bir engel yoktur.
- Öte yandan, matrah veya vergi artırımında bulunulması, Kanun'un yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir.
- Ancak, matrah artırımı yapan mükelleflerde başlamış olan inceleme sonucunda tarhiyat yapılabilmesi için, **incelemenin 02.08.2021 tarihine kadar sonuçlandırılması** gerekmektedir. Aksi halde inceleme ve tarhiyat işlemlerine devam edilemeyecektir.
- Bu durumda sadece matrah veya vergi artırımı nedeniyle hesaplanan vergiler ödenecektir

# İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler

## Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepli İncelemeler

4. maddenin beşinci fıkrasına göre,

- Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle, tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar da madde hükmünden yararlanılabilmektedir.
- Bu durumda, düzenlenen inceleme raporunun vergi dairesine intikali üzerine madde hükmü uygulanacaktır. Bu safhada da ödenecek tutarın tespitinde, tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi/ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.



# İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler

## Diğer şartlar, başvuru ve ödeme

İnceleme aşamasında bulunan işlemlerle ilgili düzenlemeden yararlanılabilmesi için;

- ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde başvurulması,
- ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi,
- dava açılmaması

gerekmektedir.

- Yukarıda açıklanan düzenleme hükmünden yararlananların, ayrıca uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanmaları mümkün değildir.

# İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler

## Soru & Yanıt

Vergi İncelemesi için davet edildik. Gidip işe başlama tutanağını imzalayalım mı? Yoksa teklifin yasalaşmasını mı bekleyelim?

- Fark etmez. Davet aldıysanız inceleme başlamış sayılır. Gidip tutanak imzalayabilirsiniz.
- Mükellefler nezdinde; işe başlama tutanağının düzenlenmesi, vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin davet edilmesi, yasal defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması veya matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da yasal defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması durumunda, vergi incelemesine başlanıldığı kabul edilir.

Vergi incelememiz devam ediyor. İlgili yıl için matrah artırımını yapalım mı?

- Bu noktada 2 seçeneğiniz var:
- İncelemenin tamamlanmasını bekleyebilirsiniz. İnceleme tamamlandıktan sonra:
  - ✓Tarih edilen verginin % 50'si
  - Gecikme faizi yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar güncelleme oranı (Yİ-ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutar
  - Kanun'un yayımlandığı tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı
  - Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenerek dosya kapanır.
- Ya da matrah artırımını yapabilirsiniz. Bu durumda **incelemenin 02.08.2021 tarihine kadar sonuçlandırılması** gerekmektedir. Aksi halde inceleme ve tarhiyat işlemlerine devam edilemeyecektir. Bu durumda sadece matrah veya vergi artırımını nedeniyle hesaplanan vergiler ödenecektir

# Matrah ve Vergi Artırımı

# Matrah ve vergi artırımını

## Genel esaslar

- Bir süreden beri piyasada beklendiği üzere, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin matrahların veya vergi artırımını imkanı getiriliyor.
- Bu yasada belirtilen ölçülerde artırımda bulunup ödemelerini yapan mükelleflere, artırımda buldukları yıllar ve vergi türleri itibariyle vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacak
- Matrah artırımını yapılması, yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödenmiş olan vergilerin iadesi taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyatlara engel değil
- Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si 2021 ve izleyen yılların karlarından mashup edilemeyecek.
- Daha önceki düzenlemelerden farklı olarak, artırılan matraha ilişkin ödemelerin peşin olarak yapılması halinde bir indirim uygulanacak
  - Buna göre; matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.
- Ayrıca, uyumlu mükellefler için matrah artırımında uygulanacak vergi oranı da 5 puan indirimli olarak uygulanacak.

# Matrah ve vergi artırımı

## Kapsamdaki vergi türleri

Matrah ve vergi artırımı aşağıdaki vergi türlerinde yapılabilecektir:

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Stopaj Vergisi (Gelir/Kurumlar)
  - Hizmet erbabına ödenen ücretler
  - Serbest meslek ödemeleri
  - Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait ödemeleri
  - Kira ödemeleri
  - Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler
  - Esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemeler
- Katma Değer Vergisi

Aşağıdaki vergi türleri kapsam dışında tutulmuştur

- Yurt dışından alınan hizmet ödemelerine ilişkin stopaj vergisi
- Sorumlu sıfatıyla ödenen KDV
- Özel Tüketim Vergisi
- Damga vergisi

# 1. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

- Gelir vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda beyan ettikleri gelir vergisi matrahlarını 31.8.2021 tarihine kadar 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, artırımla asgari matrah tutarları mükellef grupları itibariyle aşağıda tabloda yer alan oranlarda belirlenmiştir.
- Artırımda bulunulan yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanun'un 2. ve 3. (yapılandırma) maddelerinden yararlanmayanlar için indirimli vergi oranı % 15'tir (\*).

			Asgari Matrah Artırım Tutarları (TL)				
Yıllar	Matrah Artırım Oranı	Vergi Oranı (*)	Bilanço Defteri Tutanlar	Serbest Meslek Erbabı	İşletme Defteri Tutanlar	Sadece Kira Geliri	Diğer Gelir Türleri
2016	%35	%20	47.000	47.000	31.900	9.400	31.900
2017	%30	%20	49.800	49.800	33.200	9.960	33.200
2018	%25	%20	52.900	52.900	35.250	10.580	35.250
2019	%20	%20	56.200	56.200	37.500	11.240	37.500
2020	%15	%20	63.700	63.700	42.500	12.740	42.500

## 2. Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

- Kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda beyan ettikleri matrahlarını 31.8.2021 tarihine kadar artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için 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, artırılacak asgari matrah tutarları aşağıda tabloda yer almaktadır.
- Artırımda bulunulan yıla ait kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş olan kurumlardan bu Kanun'un 2. ve 3. (yapılandırma) maddelerinden yararlanmayanlar için indirimli vergi oranı % 15'tir (\*).

Yıllar	Matrah Artırım Oranı	Vergi Oranı (*)	Asgari Artırım Miktarı (TL)
2016	%35	%20	94.000
2017	%30	%20	99.600
2018	%25	%20	105.800
2019	%20	%20	112.400
2020	%15	%20	127.500

### 3. Gelir/Kurumlar Stopaj Vergisinde Artırım

- Belirlenen stopaj konusu ödemelerin gayrisafi tutarının yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki oranlar kullanılarak 31.8.2021 tarihine dek ek vergi ödenmesi halinde, bu vergilendirme dönemleriyle ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden stopaj gelir/kurumlar vergisi incelemesi yapılmayacaktır
- Artırımı esas ücret tutarı ve buna ilişkin olarak ödenen gelir vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır.
- Bu fıkra uyarınca artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmaz.

Yıllar	Ücret Ödemeleri	Serbest Meslek Ödemeleri	Kira Ödemeleri	Y. Yaygın İnşaat Hakedişleri	Çiftçiye Ödemeler	Muaf Esnafa Ödemeler
2016	%6	%6	%6	%1	G.V.K'nun 94/1-11. bendindeki ilgili yıllar için geçerli olan oranların %25'i	G.V.K'nun 94/1-13. bendindeki ilgili yıllar için geçerli olan oranların %25'i
2017	%5	%5	%5	%1		
2018	%4	%4	%4	%1		
2019	%3	%3	%3	%1		
2020	%2	%2	%2	%1		



# 4. Katma Değer Vergisinde Matrah Artırımı

- KDV mükellefleri tarafından verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisinin **yıllık toplamı üzerinden** aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılarak 31.08.2021 tarihine kadar ek vergi ödenmesi halinde, ilgili dönemler için katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.
- Artırımında bulunulacak yıllara ilişkin beyannamelerde matrah bulunmaması veya hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, artırılabacak vertutuları aşağıda tabloda yer almaktadır.
- Ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır.

Yıllar	Vergi Artırım Oranı
2016	%3
2017	%3
2018	%2,5
2019	%2
2020	%2

---

# Matrah ve vergi artırımında beyan ve ödeme

---

- Matrah veya vergi artırımının 31.08.2021 tarihine yapılması gerekmektedir.
- Hesaplanan veya artırılan verginin, peşin veya azami altı eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.
- Bu vergilerin Kanun'da belirtilen şekilde ödenmemesi durumunda, gecikilen süre için gecikme zammı uygulanacak ve madde hükmünden yararlanılamayacaktır.
- Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresinde peşin olarak ödenmesi durumunda, bu vergilerden % 10 indirim yapılacak ve katsayı uygulanmayacaktır

# Matrah ve vergi artırımını Soru & Yanıt

İşe yeni başlayan veya işi bırakan mükellefler bundan nasıl yararlanabilir?

- İşe başlama veya işi bırakma nedeniyle kıst dönemde çalışmış olan mükellefler, kıst dönem itibarıyla hesaplama ve artırım yapacaklardır.

Hiç beyanname vermemiş olanlar matrah artırımından yararlanabilir mi?

- Matrah ve vergi artırımını yapılacak yıllarda faaliyette bulunmuş ve gelir elde etmiş olmakla birlikte bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar TC kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabilirler.

Yabancılar da Türkiye'de matrah artırımından yararlanabilir mi?

- Yabancı kimlik numarası olmayan yabancı gerçek kişiler ile kurumlar vergisi mükellefi olması gerekenler vergi dairelerine başvurmak suretiyle alacakları vergi kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir.

# Matrah ve vergi artırımını Soru & Yanıt

Matrah artırımında evvelce verilmiş olan düzeltme beyanlarının etkisi ne olacak?

- Mükelleflerin ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi vermeleri ve bu düzeltme işlemlerinin Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılmış olması halinde, bu tutarlar dikkate alınarak artırım yapılır

Vergi incelemesiyle yapılan tarhiyatlar da matrah artırımında dikkate alınacak mı?

- İkmalen, re'sen ve idarece yapılab Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleşen tarhiyatlar matrah ve vergi artırımına esas ilgili dönem beyanına ilave edilecektir.

# Matrah ve Vergi Artırımı Soru & Yanıt

Muhtasar ve KDV'de Aylık Dönemler İtibariyle Artırım Yapılabilir mi?

- Artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için (12 ayın toplamı tutarında) artırım yapılacaktır
- Ancak, yıl bazında seçimlik hak mevcuttur.

Tüm satışları KDV istisnası kapsamında olması nedeniyle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler nasıl KDV artırımını yapacak?

- Bu mükellefler ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olmalıdır
- Gelir veya kurumlar vergisi bakımından artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle KDV artırımını hesaplanacaktır

Artırım yapılacak olan yıl içinde hiç muhtasar beyanname verilmemişse stopaj vergisi nasıl artırılabilecek?

- Teklifin 5. maddesinin 2. fıkrasında ödeme türleri detaylı olarak tanımlanmıştır.
- Örneğin, ücret ödemelerinde artırılabilecek aylık ortalama olarak belirtilen sayıda işçinin asgari ücretin brut tutarı ile çarpımı esas alınmaktadır.

# **İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi**

# İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

Belirtilen mükellefler kayıt ve işlemlerini 31/8/2021 tarihine kadar beyanla düzeltebilirler.

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

• GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

- Rayiç bedel
- Mükellefin kendisi veya meslek kuruluşunca tespit edilir
- Bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirilir
- KDV
- Beyan edilen kıymetlerin tabii olduğu oranların yarısı kadar KDV beyan edilerek süresi içinde ödenir
- Makine, teçhizat ve demirbaşın vergisi indirilemez
- Emtia üzerinden ödenen vergi indirilir
- Kıymetlerin Satışı
- Satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz

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

• GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

- Rayiç bedel
- Emtialar için cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı dikkate alınarak belirlenir
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar için, mükellefin kendisi veya meslek kuruluşunca tespit edilir
- Fatura düzenlenerek ve her türlü vergisel yükümlülükler yerine getirilerek kayıt ve beyan edilir.
- KDV
- İlk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler bunu takip eden 2. ve 4. ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.
- Geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

• BİLANÇO ESASINDA DEFTER TUTAN KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

- Bilanço Tarihi
- 31/12/2020 bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerde bulunmayan
  - kasa mevcutları,
  - işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar
  - ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları
- vergi dairelerine beyan etmek suretiyle düzeltilebilir..
- Ödenecek Vergi
- Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir .

# İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

## Soru & Yanıt

İşletme kayıtlarının düzeltilmesinde hangi tarih esas alınacak?

- Kasa/Cari hesap düzeltmesinde 31.12.2020 tarihli bilanço rakamları esas alınacaktır
- Stok affında ise sayım yasalaşma gününden itibaren, 31.8.2021 tarihinden önce herhangi bir gün itibariyle yapılabilir.

31.12.2020 bilançoda kasa hesabı 400.000 TL, ancak beyan tarihi 20/7/2021 itibarıyla kasa mevcudu 220.000 TL'dir. Hangisini esas alacağız?

- Kasa mevcudu 400.000 TL olsa da beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 220.000 TL olduğundan, fiilen kasada bulunmayan kısım esas alınmak suretiyle en fazla bu tutar (220.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir



# İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

## Soru & Yanıt

Ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken, başka hesaplarda izlenmiş olan alacakları da düzeltmeye dahil edebilir miyiz?

- Önceki vergi affı (7143 sK) sırasında yayımlanan tebliğde yapılan açıklamalara göre, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken "126. Diğer Çeşitli Alacaklar" hesabında izlediği tutarın da netleştirme sırasında dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Ortaklar Cari Hesabı netleştirmesi nasıl yapılacaktır?

- Net alacak tutarlarının belirlenmesinde, başka hesaplarda takip edilen tutarlar da dikkate alınarak
- "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" toplamından
- "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması
- sonucunda kalan net tutar esas alınacaktır.

**Taşınmazların ve  
diğer amortismanına tabi kıymetlerin  
yeniden değerlemesi**

# Taşınmazların ve diğer ATİK'lerin yeniden değerlendirilmesi

Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesine yedinci fıkra eklenmektedir.

## KAPSAM

Bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla aktiflerinde kayıtlı bulunan

- **Taşınmazlar**
- **Amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler**

## YENİDEN DEĞERLEME ESASLARI

- 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

## 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.

## DEĞER ARTIŞ 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.

## YENİDEN DEĞERLEME ORANI

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 Yİ-ÜFE değerine,
- Geç.M.31'e göre değerlendirilmiş taşınmazlar için Mayıs 2018 Yİ-ÜFE değerine,

bölünmesiyle bulunan oran.

## ÖDENECEK VERGİ

- 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.

**Karşılıksız çek, protesto ve kredilerde  
sicil affı**

# Karşılıksız çek, protesto ve kredilerde sicil affı

5834 sayılı Karşılıksız Çek ve Protestolu Senetler ile Kredi ve Kredi Kartları Borçlarına İlişkin Kayıtların Dikkate Alınmaması Hakkında Kanuna aşağıdaki madde ilave edilmiştir.

## GEÇİCİ MADDE 3-

(1) Anapara ve/veya taksit **ödeme tarihi 20/5/2021 tarihinden önce** olup da; kullandığı nakdî ve gayrî nakdî kredilerinin anapara, faiz ve/veya ferilerine ilişkin ödemelerini aksatan gerçek ve tüzel kişilerin, ticari faaliyette bulunan ve bulunmayan gerçek kişilerin ve kredi müşterilerinin

- karşılıksız çıkan çek,
- protesto edilmiş senet,
- kredi kartı ve
- diğer kredi borçlarına ilişkin

Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi nezdinde tutulan kayıtları, söz konusu borçların **ödenmesi geciken kısmının 31/12/2021 tarihine kadar tamamının ödenmesi veya yeniden yapılandırılması halinde**, bu kişilerle yapılan finansal işlemlerde kredi kuruluşları ve finansal kuruluşlar tarafından dikkate alınmaz.

(2) Kredi kuruluşları ve finansal kuruluşların birinci fıkra hükmü uyarınca mevcut kredileri yeniden yapılandırması veya yeni kredi kullandırması, bu kuruluşlara hukuki ve cezai sorumluluk doğurmaz

**Teşekkürler!**