

Peşin Ödeyin
KAZANÇLI ÇIKIN

VD
interaktif
Vergi Dairesi

YAPILANDIRMA Kanunu Rehberi

**Vergi
ve Cezalar**

**Matrah ve
Vergi Artırımı**

**Motorlu Taşıtlar
Vergisi**

**İşletme Kayıtlarının
Düzeltilmesi**

**Trafik Para
Cezaları**

**İhtilafli
Borçlar**

**Öğrenim ve
Katkı Kredisi**

**İdari Para
Cezaları**

SON GÜN
30
EYLÜL

7326
Bazı Alacakların
Yeniden
YAPILANDIRILMASI
KANUNU

Şimdi
Yapılandırma
Vakti

Ayrıntılı Bilgi İçin;



www.gib.gov.tr

Bu Rehber, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Doğrulanmış ve resmi sosyal medya hesaplarından,
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

Konuya ilişkin ayrıntılı bilgiye
1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına
İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nden ulaşmanız mümkündür.

*7326 Sayılı Yapılandırma Kanunu kapsamında başvuru, bildirim ve beyan süreleri ile ilk taksitin ödeme süresi 4420 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bir ay uzatılmış olup Rehberde yer alan tarihler bu kapsamda güncellenmiştir.

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Temmuz/2021

Yayın No: 397

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ.....	5
A. 7326 SAYILI KANUN İLE GETİRİLEN İMKÂNLAR.....	6
B. YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR.....	8
1. KESİNLEŞMİŞ BORÇLAR.....	9
1.1. Kesinleşmiş Vergi ve Ceza Borçları.....	9
1.2. İdari Para Cezaları.....	10
1.3. Kanun Kapsamına Giren Diğer Borçlar.....	10
2. DAVAKONUSU VERGİ VE CEZALAR İLE ECRİMİSİLLER.....	11
2.1. İhtilafa Konu Vergi ve Vergi Cezaları.....	11
2.1.1. Dava Açma Süresi Geçmemiş ya da Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış (Henüz Karara Bağlanmamış) Olması Durumunda.....	11
2.1.2. İhtilafın Üst Yargıda Olması Durumunda.....	12
2.2. İhtilafa Konu Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları.....	13
2.3. İhtilafa Konu İdari Para Cezaları.....	13
2.4. İhtilafa Konu Ecrimisiller.....	14
3. DEFTER VE BELGELERİ İNCELEMEDE OLANLARA GETİRİLEN İMKÂNLAR.....	15
4. PİŞMANLIKLA VEYA KENDİLİĞİNDEN BEYANNAME VERİLMESİ..	17
5. BAŞVURU VE ÖDEME.....	19
5.1. Başvuru Süresi ve Yeri.....	19
5.1.1. Kesinleşmiş Borçlar İçin Başvuru.....	19
5.1.2. Dava Aşamasında Bulunan Borçlar İçin Başvuru.....	21
5.2. Peşin veya Taksitle Ödeme.....	22
5.3. Kredi Kartı ile Ödeme İmkânı.....	25
5.4. Taksitlerin Süresinde Ödenmemesi.....	25
6. DİĞER HUSUSLAR.....	26
C. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNULMASI.....	28
1. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI.....	28
1.1. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı.....	29
1.1.1. Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları.....	30
1.1.2. Basit Usul ve Gayrimenkul Sermaye İradı Mükelleflerinin Başka Gelir Unsuru da Elde Etmeleri Halinde Asgari Matrah Tutarları.....	31
1.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları....	32

İÇİNDEKİLER

2. GELİR VE KURUMLAR STOPAJ VERGİLERİNDE ARTIRIM.....	33
2.1. Ücret Stopajında Artırım.....	34
2.2. Meslek ve Kira Stopajında Artırım.....	34
2.3. Yıllara Sâri İnşaat İşlerine İlişkin Stopaj Artırımı.....	34
2.4. Çiftçilere Yapılan Ödemelerde Stopaj Artırımı.....	35
2.5. Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemelerde Stopaj Artırımı.....	35
3. KATMADEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM.....	36
3.1. Artırımda Bulunulan Yıla İlişkin 1 No.lu, 3 No.lu veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler.....	36
3.2. 1 No.lu, 3 No.lu veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermemiş, Ancak En Az Üç Dönem Beyanname Vermiş M Mükellefler.....	37
3.3. KDV Beyannamesi Hiç Vermemiş veya En Fazla İki Dönem KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler.....	38
3.4. 1 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar ile KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar.....	39
4. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER.....	40
5. BAŞVURU VE ÖDEME.....	41
D. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ.....	42
1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Kayıtların Düzeltilmesi.....	42
2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların Kayıtlardan Çıkarılması.....	44
3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu ile Ortaklardan Alacakların Beyanı.....	45
E. TAŞINMAZLAR İLE AMORTİSMANA TABİ DİĞER İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ.....	46
F. 1 SERİ NO.LU BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 7326 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ'NİN EKLERİ.....	48

GİRİŞ

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun, 09/06/2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun ile, kesinleşmiş vergi ve diğer borçlara ödeme kolaylıkları, geçmiş dönemlere ilişkin matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere ayrıcalıklar, işletmelerdeki emtia, makine, teçhizat ve demirbaş kayıtlarına ilişkin cezasız düzeltme imkânı, kasa ve ortaklardan alacaklar hesabının cezasız ve faizsiz düzeltilmesi, ihtilafların sulh yoluyla sonlandırılması, beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların zam ve faizsiz pişmanlıkla beyan edilmesi, taşınmaz ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi gibi imkânlar getirilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacakları, il özel idareleri ve belediyeler ile Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına (YİKOB) ait alacakların yapılandırılması, matrah ve vergi artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi ile ilgili hükümlerin uygulamasına dair usul ve esasların belirlendiği 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği 14/06/2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Kanunun uygulanmasına ilişkin açıklamalara ve ayrıntılı bilgilere, Başkanlığımızın internet adresinden (www.gib.gov.tr) veya Vergi İletişim Merkezinin (VİMER) 189 numaralı telefon hattından ulaşılabilir.

A 7326 SAYILI KANUN İLE GETİRİLEN İMKÂNLAR

Kanun ile;

- Ödenmemiş vergi ve diğer borçlar ile bunlara bağlı gecikme zamları ve faizleri yerine Yİ-ÜFE (Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi) güncelleme,
- Peşin ödemelerde;
 - Yİ-ÜFE tutarından **%90 İNDİRİM**,
 - Trafik para cezaları ve diğer idari para cezaları asıllarında **%25 İNDİRİM**,
- Taksitli ödeme seçeneği tercih edilmesi halinde ilk taksitin süresinde ödenmesi şartıyla ikinci taksit ödeme süresi içinde geri kalan taksitlerin tamamının ödenmesi halinde;
 - Yİ-ÜFE tutarından **%50 İNDİRİM**,
 - Trafik para cezaları ve diğer idari para cezaları asıllarında **%12,5 İNDİRİM**,
- Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının **%50'sinin SİLİNMESİ**,
- Vergi ihtilaflarının sulh yoluyla sonlandırılmasında **%90'a varan İNDİRİM**,
- İşletme kayıtlarının cezasız ve faizsiz olarak gerçek duruma uygun hale getirilmesi,
- Matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler için vergi incelemesinden ve vergi tarhiyatından muafiyet,

- Matrah ve vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin peşin ödenmesi hâlinde **%10 İNDİRİM**,
- İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçların yapılandırılması,
- Beyan edilmemiş gelirler ve kazançların pişmanlıkla cezasız ve faizsiz beyanı,
- 7256 sayılı Kanun kapsamında ödemeleri devam eden borçların yeniden yapılandırılması,
- 6183 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen ve ödemeleri devam eden borçların yapılandırılması,
- Yapılandırılan borçların, Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (**www.gib.gov.tr**) üzerinden anlaşmalı bankaların banka kartı/kredi kartı, banka hesabından havale yöntemi ve yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlar ile ödenmesi,
- Ayrıca, tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 09/06/2021 tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) 31/12/2021 tarihine kadar maddede yer alan kapsam, şart ve hükümlere uymak koşuluyla yeniden değerlendirme,

gibi önemli imkânlar getirilmiştir.

B. YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Vergi dairelerine;

- **30 Nisan 2021** tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ait vergi, resim, harç ve bunlara ilişkin cezalar ile gecikme faizi ve gecikme zammı alacakları,
- **30 Nisan 2021** tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen askerlik, seçim, trafik, nüfus, karayolu taşıma, otoyollar ve köprülerden ihlalli geçiş gibi idari para cezaları (1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu, 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanun ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç),
- Kanun'un yayımlandığı **09/06/2021** tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan vergi dışındaki diğer amme alacaklarından takip için vergi dairelerine intikal edenler (ecrimisil, öğrenim ve katkı kredisi alacakları gibi),
- 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılan ve Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla ödemeleri devam eden taksitlere konu borçlar,
- 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilen ve Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan borçların kalan taksit tutarları,

için başvurulabilir.

1. KESİNLEŞMİŞ BORÇLAR

1.1. Kesinleşmiş Vergi ve Ceza Borçları

Kesinleşmiş borçlarda;

- Borç asıllarının tamamının,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) %50'sinin,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda;

- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyai) cezaların tamamının,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) kalan %50'sinin,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

ivd.gib.gov.tr adresinden İnteraktif Vergi Dairesine giriş yaparak **Yapılandırma İşlemleri/7326 Sayılı Yapılandırma Kanunu Kapsamında Tecil İşlemleri/7326 Örnek Ödeme Planı (Yaklaşık)** alanından yaklaşık ödeme tutarınızı ve ödeme tarihlerini görüntüleyebilirsiniz.

1.2. İdari Para Cezaları

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş;

- İdari para cezalarının tamamının,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda;

- Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

1.3. Kanun Kapsamına Giren Diğer Borçlar

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş diğer borçların;

- Asıllarının tamamının,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranı esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda; faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının **tahsilinden vazgeçilecektir.**

Kesinleşmiş alacaklar kapsamında yapılandırılan borçların, borç durumunu gösterir belgede yer almaması için bu borçların **en az %10'unun** ödenmiş olması şarttır.

2. DAVA KONUSU VERGİ VE CEZALAR İLE ECRİMİSİLLER

Davaya konu olan ihtilaflı vergi, idari para cezaları ile ecrimisiller de bu Kanun kapsamında yapılandırılmaya konu edilebilmektedir.

İhtilaflı vergi, idari para cezaları ile ecrimisiller dava aşamasına ve karar durumuna göre %90'a varan oranlarda indirimlerle yapılandırma başvurusuna konu edilebilecek ve sulh yoluyla ihtilaflar sonlandırılabilir.

Ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata / tahakkuka / idari yaptırım kararına / ecrimisile ilişkin ihbarname / düzeltme ihbarnamesine yönelik verilen ve **09/06/2021** tarihinden (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

İhtilaflı alacakların yapılandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

2.1. İhtilafa Konu Vergi ve Vergi Cezaları

2.1.1. Dava Açma Süresi Geçmemiş ya da Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış (Henüz Karara Bağlanmamış) Olması Durumunda

- Vergi aslının %50'sinin,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda;

- Vergi aslının %50'sinin,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyayı) cezaların tamamının,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

2.1.2. İhtilafın Üst Yargıda Olması Durumunda

Vergi mahkemesince veya istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince verilmiş en son karara bakılacaktır.



En son karar Terkin ise;

- Vergi aslının %10'unun,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda;

- Vergi aslının %90'ının,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyai) cezaların tamamının,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.



En son karar Tasdik ya da Tadilen Tasdik ise;

- Tasdik edilen vergi aslının tamamının,
- Terkin edilen kısmın %10'unun,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda;

- Terkin edilen vergi aslının %90'ının,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyai) cezaların tamamının,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

2.2. İhtilafa Konu Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları

- Dava açma süresi geçmemiş veya vergi mahkemesinde devam ediyorsa cezanın %25'inin,
 - En son karar terkin ise terkin edilen cezanın %10'unun,
 - En son karar tasdik veya tadilen tasdik ise;
 - Tasdik edilen cezanın %50'sinin,
 - Terkin edilen kısmın %10'unun,
- ödenmesi gerekmektedir.**

Bu durumda; kalan cezaların **tahsilinden vazgeçilecektir.**

2.3. İhtilafa Konu İdari Para Cezaları

- Dava açma süresi geçmemiş veya dava ilk derece mahkemesinde ise cezanın %50'sinin,
- En son karar terkin ise terkin edilen cezanın %10'unun,

En son karar tasdik veya tadilen tasdik ise;

- Tasdik edilen cezanın tamamının,
- Terkin edilen cezanın %10'unun,

Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda;

Kalan cezaların,

Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

2.4. İhtilafa Konu Ecrimisiller

Dava açma süresi geçmemiş veya dava ilk derece mahkemesinde ise ecrimisilin %50'sinin,

En son karar terkin ise terkin edilen ecrimisilin %10'unun,

En son karar tasdik veya tadilen tasdik ise;

- Tasdik edilen ecrimisilin tamamının,
- Terkin edilen ecrimisilin %10'unun,

Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda;

- Kalan ecrimisilin,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının, **tahsilinden vazgeçilecektir.**

3. DEFTER VE BELGELERİ İNCELEMEDE OLANLARA GETİRİLEN İMKÂNLAR

30 Nisan 2021 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak **09/06/2021** tarihinden önce başlanıldığı halde tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile tarh, tahakkuk ve takdir işlemlerine, 7326 sayılı Kanun'un matrah ve vergi artırımlarına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

- Tarh edilen verginin %50'sinin,
- Gecikme faizi yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar hesaplanan Yİ- ÜFE tutarının,
- Kanun'un yayımlandığı tarihten sonrası için hesaplanacak gecikme faizinin,
- Vergi aslına bağlı olmayan (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) cezanın %25'inin,

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde Tebliğ ekinde yer alan dilekçe (Ek:4/A) ile başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere peşin veya ikiye aylık dönemler hâlinde 6 eşit taksitte ödenmesi şartıyla;

- Vergi aslının kalan %50'sinin,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyai) cezaların tamamının,

- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) kalan %75'inin,
- Kanun'un yayımı tarihine kadar hesaplanan gecikme faizinin tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Ancak, 30 Eylül 2021 tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnameler için, bu süre içinde (başvuru süresi 30 günden az kalmış ise 30 gün içinde) başvuruda bulunmaları ve ödenecek tutarların ilk taksitini 1 Kasım 2021 tarihine kadar, izleyen taksitleri ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödemeleri şarttır.

Öte yandan, matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında **09/06/2021 tarihinden önce başlanılmış olan** vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 2 Ağustos 2021 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir. Ancak 09/06/2021 tarihinden önce başlayan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 2 Ağustos 2021 tarihine kadar tamamlanamaması hâlinde; mükelleflerin matrah ve vergi artırım başvuru süresinin sonuna kadar (30 Eylül 2021) başvuruda bulunmuş olmaları şartıyla, 2 Ağustos 2021 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılmayacağından, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergileri ödeyeceklerdir.

İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, vergi inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

Bununla birlikte, söz konusu inceleme ve takdir işlemleri 2 Ağustos 2021 tarihine kadar sonuçlandırılırsa ve mükellef inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş ise; inceleme ve takdir sonucunda bulunan matrah farkı ile mükellefin artırımda bulunduğu matrah tutarı karşılaştırılır.

Şayet mükellefin artırdığı tutar:

- İnceleme ve takdir sonucu ulaşılan matrah farkından az ise aradaki fark üzerinden mükellef hakkında vergi tarhiyatı yapılır ve ceza uygulanır. Ancak mükellefin talep etmesi halinde Kanun'un bu hükmünden faydalanarak ödeme yapılabilir.
- İnceleme sonucu ulaşılan matrah farkından fazla veya eşit ise mükellef hakkında ayrıca vergi tarhiyatı yapılmaz ve ceza uygulanmaz.

Diğer taraftan, mükellefler 2 Ağustos 2021 tarihinden önce matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmakla birlikte artırımlar, vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten sonra yapılmışsa, yukarıdaki mahsup imkânından yararlanamayacaklardır. Ancak, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tarhiyatlar için Kanun'un bu hükmünden faydalanabileceklerdir.

4. PİŞMANLIKLA VEYA KENDİLİĞİNDEN BEYANNAME VERİLMESİ

30/04/2021 tarihinden önceki dönemlere ait beyan edilmemiş olan vergiye ilişkin işlemlerin (ticari kazanç, zirai kazanç, serbest meslek kazancı, kira geliri, değer artışı kazancı, tapu harcı, vb.) **30 Eylül 2021** tarihine kadar pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname verilmesi suretiyle Kanun kapsamında beyan edilmesi mümkündür.

Beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olanlar elektronik ortamda gönderecekler.

Bu durumda;

- Pişmanlıkla verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden;
 - Verginin tamamı,
 - Pişmanlık zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar,

tahsil edilecek; vergi cezası ve pişmanlık zammının **tahsilinden vazgeçilecektir.**

- Kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden;
 - Verginin tamamı,
 - Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar,

tahsil edilecek; vergi cezaları ve gecikme faizinin **tahsilinden vazgeçilecektir.**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 64'üncü maddesi kapsamında diğer ücret geliri elde eden;

- Basit usule tabi ticaret erbabının yanında çalışanlar,
- Özel hizmetlerdeki şoförler,
- Özel inşaat işlerinde çalışan inşaat işçileri,
- Kira geliri elde eden gerçek kişilerin yanında çalışanlar,

2021 yılı gelir vergilerini süresinde tarh ettirmemiş ise **30 Eylül 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine başvurarak vergilerini tarh ettirebileceklerdir. Bu takdirde geçmişe yönelik gelir vergisi ve vergi cezası aranılmayacaktır.

5. BAŞVURU VE ÖDEME

5.1. Başvuru Süresi ve Yeri

Başvuruların **30 Eylül 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar yapılması gerekmektedir.

5.1.1. Kesinleşmiş Borçlar İçin Başvuru

Başvurular,

- Gelir İdaresi Başkanlığının (www.gib.gov.tr / ivd.gib.gov.tr) internet adresinden kullanıcı kodu ve şifre, e-Devlet şifresi ya da anında kayıt olarak veya e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden İnteraktif Vergi Dairesine giriş yaparak,
- Bağlı olduğunuz vergi dairenize şahsen veya posta yoluyla,
- Diğer vergi daireleri aracılığıyla da,

yapılabilecektir.

Bağlı olunan vergi dairesi dışındaki vergi dairelerine başvuruda bulunulması halinde, ödeme planları borçluların bağlı oldukları vergi daireleri tarafından tanzim edilecek ve borçlulara ödeme planları müracaat edecekleri herhangi bir vergi dairesinde imza karşılığında elden, gerekli şartların bulunması koşuluyla (www.gib.gov.tr) internet adresi üzerinden doğrudan verilebilecektir.

Başvuruların Tebliğ ekinde yer alan durumuna uygun başvuru dilekçeleri (Ek:2/A, 2/B, 2/C, 2/D) ile yapılması gerekmektedir.

Ancak, mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutarlar dikkate alınarak ilgili vergi dairesine yazılı başvuru yapabilirler. Dolayısıyla bu kişilerin Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi ve e-Devlet üzerinden başvurmaları mümkün bulunmamaktadır.

Birden fazla vergi dairesine borcu olanlar, her bir vergi dairesi için ayrı ayrı başvuracaklardır.

Borçlular, kapsama giren toplam borçları için başvurabilecekleri gibi talep ettikleri dönem ve türler açısından da Kanun'dan yararlanabileceklerdir. Ancak, motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

Kesinleşmiş borçlar için elektronik ortamda başvuruda bulunan borçluların, yararlanmak istedikleri borçlarla ilgili takibe yönelik devam eden, davalardan vazgeçtiklerini gösterir ıslak imzalı dilekçelerini başvuru süresi içinde ilgili vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Yazılı olarak yapılan başvuruların (elektronik ortamda yapılması zorunlu olan beyan ve bildirimler hariç), taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi hâlinde postaya verildiği tarih, adi posta ile gönderilmesi hâlinde ise tahsil dairesinin kayıtlarına intikal ettiği tarih başvuru tarihi olarak dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, başvuruların e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) veya Gelir İdaresi Başkanlığının (www.gib.gov.tr) internet adresi üzerinden yapılması hâlinde, başvuru tarihi elektronik ortamda başvurunun yapıldığı tarih olacaktır.

5.1.2. Dava Aşamasında Bulunan Borçlar İçin Başvuru

Dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olan borçlar için başvurular, bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak yapılmalıdır. Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için madde hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.

Vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlara ilgili davalara konu alacaklar için Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (Ek: 3/A, 3/B, 3/C, 3/D) **iki örnek** hazırlayarak bağlı bulundukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

İdari para cezaları ile ilgili davalara konu alacaklar için, Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (Ek:3/E-1, 3/E-2, 3/E-3, 3/E-4) **üç örnek** olarak hazırlayarak **idari para cezasını veren idarelere** vermeleri gerekmektedir. Başvuru dilekçeleri idari para cezasını veren idarelere verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin **ödemeler ilgili vergi dairesine** yapılacaktır.

Ecrimisillerle ilgili davalara konu alacaklar için, Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (Ek:3/F-1, 3/F-2, 3/F-3, 3/F-4) **üç örnek** olarak hazırlayarak **ilgili milli emlak dairesi başkanlığı / milli emlak müdürlüğü / milli emlak şefliği veya tabiat varlıklarını koruma şube müdürlüğüne** vermeleri gerekmektedir. Başvuru dilekçeleri ilgili milli emlak dairesi başkanlığı/milli emlak müdürlüğü/milli emlak şefliği veya tabiat varlıklarını koruma şube müdürlüğüne verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin **ödemeler ilgili vergi dairesine** yapılacaktır.

5.2. Peşin veya Taksitle Ödeme

- Yapılandırılan borçlar, tercihe göre peşin veya taksitler halinde ödenebilecektir.
- Peşin ödemeler, ilk taksit ödeme süresinin son günü olan **1 Kasım 2021** (bu tarih dâhil) tarihine kadar yapılacaktır.
- Peşin ve ilk iki taksit ödeme süresi içindeki ödemelerde, yapılandırılan borçlara herhangi bir katsayı uygulanmayacaktır.
- Yapılandırılan borcun; tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde fer'i alacaklar yerine hesaplanan **Yİ-ÜFE tutarının %90'ından**, taksitli ödeme seçeneği tercih edilmesi halinde ilk taksitin süresinde ödenmesi şartıyla ikinci taksit ödeme süresi içinde kalan taksitlerin tamamının ödenmesi halinde ise **%50'sinden vazgeçilecektir.**

Örnek: Borçlarını yapılandırmak için vergi dairesine başvuran mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir. Vergi aslı tutarı 258.500 TL, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutarı ise 32.500 TL olmak üzere ödenecek tutar toplam 291.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, yapılandırılan borç tutarını peşin ödeme seçeneği ile ödemeyi tercih ettiğinden, ayrıca bir katsayı hesaplanmamıştır.

Mükellef tarafından, yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutardan %90 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Yİ-ÜFE tutarı olarak $[32.500 - (32.500 \times \%90) =]$ 3.250 TL, toplamda $(258.500 + 3.250 =)$ 261.750 TL ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

- Yapılandırılan idari para cezalarının tamamı; ilk taksit ödeme süresi içinde ödenirse ceza aslından **%25 indirim**, taksitli ödeme seçeneği tercih edilmesi halinde ilk taksitin süresinde ödenmesi şartıyla ikinci taksit ödeme süresi içinde kalan taksitlerin tamamının ödenmesi durumunda ise ceza aslından **%12,5 indirim** yapılır.
- Yapılandırılan alacak sadece fer'i alacak ise hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı ilk taksit içinde ödenirse **%50 indirim**; taksitli ödeme seçeneği tercih edilmesi halinde ilk taksitin süresinde ödenmesi şartıyla ikinci taksit ödeme süresi içinde kalan taksitlerin tamamının ödenmesi durumunda ise **%25 indirim** yapılacaktır.
- Yapılandırılan borçların taksitle ödenmek istenmesi halinde başvuru sırasında **6, 9, 12** veya **18** eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri seçilebilecek ve ilk taksit **1 Kasım 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar, kalan taksitler de ikişer aylık dönemler halinde ödenecektir.
- Taksitle ödeme durumunda, yapılandırılmış tutarlara ayrıca aşağıda yer alan katsayılar uygulanarak tahsil edilecektir.

KATSAYI ORANLARI	
6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde	1,09
9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde	1,135
12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde	1,18
18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde	1,27

- Borçların, başvuru sırasında tercih edilen taksit sayısından daha fazla taksitte ödenmesi mümkün değildir. Başvuru sırasında seçilen taksit sayısından daha az taksitte ödeme yapılması mümkün olup bu durumda ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı hâlde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede tamamen ödenmesi hâlinde, (1,27) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar, 6 eşit taksit için öngörülen (1,09) katsayısına göre düzeltilecektir.

- Yapılandırılan borçlar, borçlunun tercihiyle göre peşin veya taksitler halinde;

- Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (www.gib.gov.tr) üzerinden;
 - Anlaşmalı bankaların banka kartı/kredi kartıyla,
 - Banka hesabından havale yöntemi ile,
 - Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlarla,
- Vergi tahsiline yetkili bankalar aracılığıyla,
- Vergi dairesi veznelerine,
- PTT şubelerine,

ödenebilecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığının anlaşmalı bankalar listesine,
<https://www.gib.gov.tr/yarim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/anlasmali-bankalar-vergi-tahsil-yetkisi-verilen-bankalar>
adresinden ulaşabilirsiniz.

5.3. Kredi Kartı ile Ödeme İmkânı

- Borçların, kredi kartıyla peşin ya da taksitle ödenmesi mümkündür. Kredi kartıyla ödemeler Başkanlığımızın www.gib.gov.tr internet adresinde yer alan interaktif vergi dairesi uygulamasından yapılabilecektir.
- Kredi kartıyla ödeme yapıldığında, işlem tarihi itibarıyla borç ödenmiş olacaktır.
- Kredi kartıyla, bir veya birden fazla taksitin ödenmesi mümkündür. Birden fazla taksitin ödenmesi durumunda, kredi kartının kullanımından kaynaklı bankaya olan borçlar, taksitin ilgili olduğu ayda hesap ekstresine yansıtılacaktır.
- Borçluların kredi kartına taksit şeklinde ödeme yapmak istemeleri halinde, yapılandırılan alacak tutarı banka tarafından borçlunun hesaplarına Kanun'un öngördüğü taksit aylarında yansıtılacaktır. Bununla birlikte, borçlu tarafından yapılan ödeme tutarını gösterir alındı, kredi kartı ile ödeme işleminin yapıldığı tarih itibarıyla verilecek ve borç ödenmiş kabul edilecektir.

5.4. Taksitlerin Süresinde Ödenmemesi

Yapılandırmanın devam edebilmesi için, ilk iki taksitin tam ve süresinde ödenmesi şarttır. Ayrıca, taksitlerden bir takvim yılında en fazla iki tanesinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali Kanun'un ihlal nedeni sayılmayacaktır. Bu durumda, diğer taksitler ilgili dönemlerinde ödenebilecektir.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarları ise en geç son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde ilk taksiti) izleyen ay sonuna kadar ödenecek ve ödemede gecikilen süre için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

Mükelleflerin yapılandırılan borçlarına ilişkin açtıkları davalardan vazgeçmeleri gerekmektedir. Ayrıca, bu alacaklar için hiçbir mercie başvuruda bulunmaları veya dava açmaları da mümkün değildir.

6. DİĞER HUSUSLAR

09/06/2021 tarih itibarıyla (bu tarih dâhil) araç muayenesi yaptırmaları gerektiği hâlde muayenelerini süresinde yaptırmamış olanların, **31/12/2021** tarihine kadar (bu tarih dâhil) araç muayenelerini yaptırmaları halinde;

- Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları,
- Bu Kanun'un yayımlandığı tarihten (yayımlandığı ay dâhil) araç muayenelerinin yapıldığı tarihe kadar her ay ve kesri için aylık %0,75 oranı esas alınarak hesaplanacak tutarı,

ödemeleri şartıyla muayene süresi geçirilen her ay ve kesri için alınması gereken aylık **%5 fazlaların tahsilinden vazgeçilir.**

Bu Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi, trafik idari para cezası, geçiş ücreti ve idari para cezası ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine hesaplanan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile katsayı tutarının en az %10'unun ödenmiş olması ve bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla bu Kanun'da belirtilen ödeme süresi sonuna kadar taşıtların fenni muayeneleri yapılabilir.

7326 sayılı Kanun'un 2'nci maddesi kapsamında yapılandırılan borçların borç durumunu gösterir belgede yer almaması için anılan madde kapsamında yapılandırılan katsayı tutarı dâhil tüm borçların en az %10'unun ödenmiş olması şarttır.

Tütün mamulleri, makaron, yaprak sigara kâğıdı ve alkollü içkilerin üreticileri ve ithalatçılarının, kullanmak zorunda oldukları özel etiket ve işaretleri kullanmalarına izin verilebilmesi için, bu Kanun kapsamında yapılandırılan;

- Vadesi 01/03/2016 tarihinden sonra gelen ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerinde yer alan ürünlere ilişkin özel tüketim vergisinin,
- Vadesi 01/10/2020 tarihinden sonra gelen katma değer vergisinin,
- Bu vergilere ait beyannameden doğan damga vergisinin,
- Bu Kanun'un kapsamında Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarına göre hesaplanacak tutarın,

tamamının ödenmesi şarttır.

Başvuru ve taksit ödeme sürelerinin son gününün resmî tatile rastlaması hâlinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

Tatbik edilen hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılır ve buna isabet eden teminatlar iade edilir.

Vergiye uyumlu mükelleflerden vergi indiriminden haksız yere yararlananların sonradan tespiti üzerine yapılan tarhiyatlari, Kanun'un 3'üncü veya 4'üncü maddesine göre yapılandırarak kesinleştiren ve yapılandırma şartlarına riayet eden mükelleflerden, uyumlu mükellef indirimi kapsamında indirim konusu yapılan vergi geri alınmayacaktır.

C. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNULMASI

Mükelleflerin 2016-2020 yıllarında beyan ettikleri;

- Gelir vergisi matrahlarını,
- Kurumlar vergisi matrahlarını,
- Gelir/Kurumlar stopaj vergilerini,
- Katma değer vergilerini,

Kanun'da öngörülen oranlarda artırımları ve belli bir oranda vergi ödemeleri halinde, bu vergi türleri nedeniyle matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar ve vergi türleri ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

1. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, yıllık beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlarını, ilgili yıllar için belirlenmiş matrah artırım oranlarından az olmamak üzere artıracaklardır. Ancak, anılan yıllara ilişkin olarak artırılan matrahların tutarı, ilgili yıllardaki asgari matrah artırım tutarlarından da az olamaz.

Artırımda bulunulan yıllara ait zararların sadece %50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilebilecektir.

Yılın belli bir kısmında faaliyette bulunmuş mükellefler de matrah artırımında bulunabilecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrahları artırımları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.

Artırılan matrah üzerinden **%20** oranında vergi ödenecektir. Ancak;

- Matrah artırımında bulunulan yıla ait gelir veya kurumlar beyannamelerini zamanında vermiş ve bu beyanname üzerine tahakkuk eden (damga vergileri dâhil) vergileri zamanında ödemiş,
- Bu vergi türleri için Kanun'un birikmiş borçlar ile ihtilaflı alacaklara ilişkin hükümlerinden yararlanmamış olan,

uyumlu mükellefler için bu oran **%15** olarak uygulanacaktır.

Artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

1.1. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI			
YIL	MATRAH ARTIRIM ORANI (%)	VERGİ ORANI (%)	İNDİRİMLİ VERGİ ORANI (%)
2016	35	20	15
2017	30		
2018	25		
2019	20		
2020	15		

Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A)'nın yıllık beyannamede beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2016 yılı için 170.000 TL'dir. Mükellef, 2016 yılına ilişkin gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için süresi içinde başvurmuştur.

Yıl	İlgili Yıl Vergi Matrahı (TL)	Artırım Oranı (%)	Artırılan Matrah Tutan (TL)	Asgari Matrah Tutan (TL)	Hesaplama ya Esas Matrah (TL)	Vergi Oranı (%)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL)
2016	170.000	35	59.500	47.000	59.500	20	11.900

Mükellefin ilgili yılda beyan ettiği matraha uygulanan artırım oranı sonucu asgari matrahtan yüksek tutarda matrah artırımını yaptığı görülmektedir. Mükellefin matrah artırımını nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi toplamda 11.900 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi altı eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

1.1.1. Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI					
Yıl	Asgari Matrah Artırım Tutarı (TL)				
	İşletme Hesabına Göre Defter Tutan Mükellefler	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabı	Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Mükellefler	Sadece Gayrimenkul Sermaye İradı Mükellefleri	Diğer Gelir Unsurları (Ücret, Menkul Sermaye İradı ile Diğer Kazanç ve İratlar) Nedeniyle Beyanname Veren Mükellefler
2016	31.900	47.000	4.700	9.400	31.900
2017	33.200	49.800	4.980	9.960	33.200
2018	35.250	52.900	5.290	10.580	35.250
2019	37.500	56.200	5.620	11.240	37.500
2020	42.500	63.700	6.370	12.740	42.500

Örnek: Bay (B), 2016 yılında kira geliri elde etmiş olduğu halde, bu gelirini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmış ve mükellefiyet tesis ettirmemiştir.

Bay (B), 2016 yılı için gelir vergisi matrahını, 7326 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde ilgili vergi dairesine sadece gayrimenkul sermaye iradı elde ettiğini belirterek başvurmuştur.

Bay (B)'nin ilgili yıl için belirlenen asgari matrahtan az olmamak üzere matrah beyan etmesi gerekmektedir.

Buna göre, Bay (B)'nin, 7326 sayılı Kanun'a göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL)	Asgari Matrah Tutarı (TL)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL)	Vergi Oranı (%)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL)
2016	-	9.400	9.400	20	1.880

1.1.2. Basit Usul ve Gayrimenkul Sermaye İradı Mükelleflerinin Başka Gelir Unsuru da Elde Etmeleri Halinde Asgari Matrah Tutarları

- Basit usulde vergilendirilen mükelleflerden ticari kazançlarının yanında vergiye tabi diğer gelir unsurlarını da elde edenler,
 - Gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat beyan eden gelir vergisi mükellefleri,
- işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

1.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI				
YIL	MATRAH ARTIRIM ORANI (%)	ASGARİ MATRAH TUTARI (TL)	VERGİ ORANI (%)	İNDİRİMLİ VERGİ ORANI (%)
2016	35	94.000	20	15
2017	30	99.600		
2018	25	105.800		
2019	20	112.400		
2020	15	127.500		

Zarar, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dâhil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, anılan yıllarla ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde kurum kazancından indirilen ve 193 sayılı Kanun'un geçici 61'inci maddesine göre tevkifata tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının bulunması hâlinde, bu tevkifat tutarlarını da artırılabileceklerdir.

Bu kapsamda artırımda bulunan mükelleflerin, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımları gerekmektedir.

2. GELİR VE KURUMLAR STOPAJ VERGİLERİNDE ARTIRIM

Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olan mükellefler, 2016-2020 yıllarında beyan ettikleri;

- Ücret ödemeleri,
- Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler,
- Kira ödemeleri,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler,
- Çiftçilere yapılan ödemeler,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler,

üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle matrah ve vergi artırımında bulunulabilecektir.

Matrah artırımını yapılması halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden artırımda bulunulması durumunda, ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır.

GELİR/KURUMLAR STOPAJ VERGİSİ ARTIRIMI					
Yıl	Beyan Edilen Ücret, Serbest Meslek ve Kira Ödemeleri Üzerinden Vergi Artırım Oranları (%)	Hiç Beyan Edilmemiş Olması Halinde Stopaj Artırımı			
		Serbest Meslek Ödemeleri		Sadece Kira Ödemeleri	
		Beyan Edilecek Asgari Matrah (TL)	Ödenecek Vergi Tutarı (%15)	Beyan Edilecek Asgari Matrah (TL)	Ödenecek Vergi Tutarı (%15)
2016	6	23.500	3.525,00	9.400	1.410,00
2017	5	24.900	3.735,00	9.960	1.494,00
2018	4	26.450	3.967,50	10.580	1.587,00
2019	3	28.100	4.215,00	11.240	1.686,00
2020	2	31.850	4.777,50	12.740	1.911,00

2.1. Ücret Stopajında Artırım

Ücretli olarak çalışanlardan vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların beyan ettikleri ücret ödemelerine ilişkin tutarların yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

2.2. Serbest Meslek ve Kira Stopajında Artırım

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; yukarıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması ya da muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün (serbest meslek ve/veya kira stopajı) beyannamede bulunmaması halinde de yukarıda yer alan tablodaki tutarlarda matrah artırımını imkânı getirilmiştir.

2.3. Yıllara Sâri İnşaat İşlerine İlişkin Stopaj Artırımı

Yıllara sâri inşaat ve onarım işleri ile uğraşan mükelleflere bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların; ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden %1 oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde bu vergi türü için vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir

vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %3 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkânından yararlanacaklardır.

2.4. Çiftçilere Yapılan Ödemelerde Stopaj Artırımı

Çiftçilere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden ilgili ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %2 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkânından yararlanacaklardır.

2.5. Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemelerde Stopaj Artırımı

Esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, muhtasar beyannamelerinde beyan edilen tutarlar üzerinden ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %5 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkânından yararlanacaklardır.

Hiç Beyan Edilmemiş Olması Halinde Stopaj Artırımı (TL)				
Yıl	Beyan Edilecek Asgari Matrah	Yıllara Şari İnşaat ve Onarım İşleri Hakediş Ödemelerinde	Zirai Mahsuller ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemelerde	Esnaf Muaflığından Yararlananlara Mal ve Hizmet Alımları Karşılığında Yapılan Ödemelerde
		Ödenecek Vergi Tutarı (%3)	Ödenecek Vergi Tutarı (%2)	Ödenecek Vergi Tutarı (%5)
2016	47.000	1.410	940	2.350
2017	49.800	1.494	996	2.490
2018	52.900	1.587	1.058	2.645
2019	56.200	1.686	1.124	2.810
2020	63.700	1.911	1.274	3.185

3. KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

2016-2020 yıllarına ilişkin katma değer vergisi artırımında bulunan mükellefler için, artırımda bulundukları yıllara ait vergilendirme dönemleriyle ilgili olarak KDV yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmayacaktır.

3.1. Artırımda Bulunulan Yıla İlişkin 1 No.lu, 3 No.lu veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler

Katma değer vergisi mükelleflerinin, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerde yer alan “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlarının yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda belirtilen artırım oranlarından az olmamak üzere hesaplanan KDV’yi artırmaları gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI (%)
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. Ancak, mükelleflerin yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur.

3.2. 1 No.lu, 3 No.lu veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermemiş, Ancak En Az Üç Dönem Beyanname Vermiş Mükellefler

Matrah artırımının yapıldığı ilgili dönemlere ilişkin verilmiş olan KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi”satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalaması bulunacaktır. Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek (yılın tümüne) bulunacak toplam tutara ilgili yıl için belirlenen katma değer vergisi artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca, bu mükelleflerin, katma değer vergisi artırım imkânından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunma zorunluluğu yoktur.

Örnek: Mükellef, 2017 yılı içinde sadece 5 vergilendirme dönemine ilişkin olarak KDV beyannamesi vermiştir. Mükellefin vermiş olduğu KDV beyannamelerindeki “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” tutarları toplamı 45.000 TL’dir.

Buna göre, mükellefin KDV artırım tutarı (peşin ödeme imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem İçin Dikkate Alınacak Hesaplanan KDV	45.000 / 5	9.000 TL
2017 Yılı KDV Artırımına Esas Tutar	9.000 X 12	108.000 TL
2017 Yılı KDV Artırım Tutarı	108.000 X %3	3.240 TL
Mükellefin peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olması nedeniyle Kanun'un 5'inci maddesinin dördüncü fıkrasının (d) bendine göre %10 indirim yapılacağından ödenmesi gereken tutar $[3.240 - (3.240 \times \%10)] = 2.916$ TL olacaktır.		

3.3. KDV Beyannamesi Hiç Vermemiş veya En Fazla İki Dönem KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler

Bu mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır. KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

3 No.lu KDV Beyannamesi veren mükellefler bu bölüm kapsamında artırım yapamazlar.

Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

3.4.1 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar ile KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar

İlgili yıl içindeki işlemlerinin tamamı;

- İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler ile
- Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükelleflerin,

ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır.

KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar vergisi matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

İlgili takvim yılı içinde bu durumların yanısıra vergiye tabi işlemlerin de bulunması veya beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerinin bazılarında hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar vergisi matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanan tutardan aşağı olmamak kaydıyla hesaplanan KDV bulunan beyannamelerdeki vergiler toplamına ilgili yıl için öngörülen artırım oranı uygulanmak suretiyle hesaplanır.

Yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerin bazılarında hesaplanan KDV bulunan mükelleflerin artırım talebinde bulunmaları hâlinde, hesaplanan vergi bulunan beyannamelerindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve bu toplama, ilgili yıl için öngörülen artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır. Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle

bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır. Bu kapsama giren mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

4. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacaktır.
- Matrah ve vergi artırımını dolayısıyla verilen bildirimler için damga vergisi alınmayacaktır.
- Artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanun'un yayımı tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabilirler.
- Ödenen vergiler, gider veya maliyet kabul edilmeyecek, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmayacaktır.
- Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklardır.

Ancak, bu fiillerle ilgili incelemeleri devam edenlerin kanundaki ilgili maddede belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah ve vergi artırımında bulunmaları durumunda, söz konusu vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar bu artırımlara ilişkin olarak tahakkuk işlemleri bekletilir. Şu kadar ki, kanun ilgili maddesinde belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah ve

vergi artırımında bulunmayanlar madde hükümlerinden faydalandırılmaz.

Matrah ve vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Terör suçundan hüküm giyenler, 09/06/2021 tarihi itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

Mükelleflerin bu maddeye göre matrah ve vergi artırım yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uygulanmayacaktır.

5. BAŞVURU VE ÖDEME

Matrah ve vergi artırımının **30 Eylül 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar yapılması, matrah ve vergi artırımını nedeniyle hesaplanan vergilerin de, peşin olarak veya ilk taksiti **1 Kasım 2021** tarihine kadar, kalan taksitlerin de takip eden ikişer aylık dönemler halinde azami 6 eşit taksitte ödenmesi şarttır.

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

Bu vergilerin **bu Kanun'da belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde**, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek **gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir**, ancak Kanun'un 5'inci maddesi hükmünden **yararlanılamaz**.

Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi durumunda ödenecek tutara, 6 taksit için öngörölmüş olan (1,09) katsayısı uygulanacaktır.

Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunanlar elektronik ortamda; bulunmayanlar ise, gelir, kurumlar veya katma değer vergileri mükellefiyeti yönünden bağlı olunan ya da muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine kâğıt ortamında başvuru yapılabilecektir.

D. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlara İlişkin Kayıtların Düzeltilmesi

İşletme kayıtlarının düzeltilerek gerçek duruma uygun hale getirilmesinden faydalanmak isteyen mükelleflerin en geç **30 Eylül 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı oldukları vergi dairelerine **başvurmaları** gerekmektedir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (serbest meslek erbabı ferdi ticari işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kayıt edebileceklerdir.

Bu kıymetler, mükelleflerin kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden kayıtlara intikal ettirilecektir.

Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanacaktır. Hesaplanan KDV sorumlu sıfatıyla ayrı bir beyanname ile beyan edilerek **30 Eylül 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar **ödenecektir**.

Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir. Ancak, makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez.

Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, 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.

Bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.

Beyan edilecek malların özel tüketim vergisine tabi olması halinde, bu malları beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini ayrı bir beyanname ile **30 Eylül 2021** tarihine kadar beyan ederek aynı süre içerisinde ödeyeceklerdir. Beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

Mükellefler işletmelerinde bulunduğu halde kayıtlarında yer almayan teslimleri KDV'den istisna olan basılı kitap ve süreli yayınları, kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel üzerinden %4 oranında katma değer vergisi hesaplamak ve 30 Eylül 2021 tarihine kadar ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Ödenen bu vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilir, ancak iadeye konu edilemez.

2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Kayıtlardan Çıkarılması

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (ferdi işletmeler, adi ortaklıklar, kolektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil), kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, **30 Eylül 2021** tarihine kadar (bu tarih dâhil), her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

- Emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını,
 - Makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerini,
- dikkate alarak fatura düzenlemek zorundalar.

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

Yukarıda açıklanan şekilde, faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir.

Buna göre, kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşla ilişkin faturada ilgili kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacaktır.

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 **3 eşit taksitte** ödenir.

Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklandığı şekilde hasılatı kayıtlara intikal ettirilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın daha önceki dönemlerde satıldığının tespit edilmesi hâlinde, düzeltmeye tabi tutulmuş kıymetlerle ilgili olarak geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.

3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu İle Ortaklardan Alacakların Beyanı

Bu uygulamadan sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, **31/12/2020** tarihli bilançolarında yer alan ancak işletmelerinde bulunmayan;

- Kasa mevcutlarını,
- İşletmenin 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 tutarlarını,
- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini,

30 Eylül 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Elektronik ortamda beyanname göndermek zorunda olan mükellefler bu beyanlarını elektronik ortamda yapmak zorundadır.

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

Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler gider olarak dikkate alınmayacaktır. Beyan edilen tutarlar için tarhiyat yapılmayacaktır.

Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez.

Beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri **30 Eylül 2021** tarihine kadar yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

E. TAŞINMAZLAR İLE AMORTİSMANA TABİ DİĞER İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ

7326 sayılı Kanun'un 11'inci maddesi ile 213 sayılı Kanun'un geçici 31'inci maddesine eklenen fıkra kapsamında; tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile bu Kanun'un 215'inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) **09/06/2021** tarihi itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetleri (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) **31/12/2021** tarihine kadar söz konusu fıkra hükümleri dâhilinde yeniden değerleyebilmelerine imkân sağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslar dâhilinde yapılacak değerlemede esas alınacak, yeniden değerlendirme oranı ise;

213 sayılı Kanun'un mükerrer 298'inci maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan;

- i. En son bilançoda yer alan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler ve bunların amortismanları için, 2021/Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, söz konusu bilançonun ait olduğu tarihi takip eden aya (2005/Ocak) ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,
- ii. En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler ve bunların amortismanları için, 2021/Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

213 sayılı Kanun'un geçici 31'inci maddesi kapsamında daha önce (2018 yılında) yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların, söz konusu fıkra kapsamında yapılacak yeniden değerlemesinde ise, 2021/Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

dikkate alınacaktır.

Yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2** oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere **üç eşit taksitte** ödenecektir.

F. 1 SERİ NO.LU BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 7326 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ'NİN EKLERİ

1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nin Ekindeki Başvuru Dilekçeleri şöyledir;

- EK:2/A Dilekçesi Kesinleşmiş Alacaklar İçin
- EK:2/B Dilekçesi Kesinleşmiş Alacaklar/İl Özel İdareleri ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin
- EK:2/C Dilekçesi Kesinleşmiş Alacaklar/Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin
- EK:2/D Dilekçesi Kesinleşmiş Alacaklar/Spor Kulüpleri İçin
- EK:3/A Dilekçesi İhtilaflı Alacaklar İçin
- EK:3/B Dilekçesi İhtilaflı Alacaklar/İl Özel İdareleri ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin
- EK:3/C Dilekçesi İhtilaflı Alacaklar/Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin
- EK:3/D Dilekçesi İhtilaflı Alacaklar/Spor Kulüpleri İçin
- EK:3/E-1 Dilekçesi İhtilaflı İdari Para Cezaları İçin
- EK:3/E-2 Dilekçesi İhtilaflı İdari Para Cezaları/İl Özel İdareleri ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin
- EK:3/E-3 Dilekçesi İhtilaflı İdari Para Cezaları/ Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin

- EK:3/E-4 Dilekçesi İhtilaflı İdari Para Cezaları/Spor Kulüpleri İçin
- EK:3/F-1 Dilekçesi İhtilaflı Ecrimisil Borçları İçin
- EK:3/F-2 Dilekçesi İhtilaflı Ecrimisil Borçları/İl Özel İdareleri ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin
- EK:3/F-3 Dilekçesi İhtilaflı Ecrimisil Borçları/Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin
- EK:3/F-4 Dilekçesi İhtilaflı Ecrimisil Borçları/Spor Kulüpleri İçin
- EK:4/A Dilekçesi İnceleme ve Tarhiyat Safhasındaki Alacaklar İçin
- EK:4/B Dilekçesi Pişmanlıkla Beyan İçin
- EK:4/C Dilekçesi Kendiliğinden Yapılan Beyanlar İçin
- EK:5 Dilekçesi Gelir Vergisi Matrah Artırımı İçin
- EK:6 Dilekçesi Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı İçin
- EK:7 Dilekçesi Kurum Stopaj Geçici 61 Artırımı İçin
- EK:8 Dilekçesi Ücret Stopaj Artırımı İçin
- EK:9 Dilekçesi Serbest Meslek Stopaj Artırımı İçin
- EK:10 Dilekçesi Kira Stopaj Artırımı İçin
- EK:11 Dilekçesi Yıllara Sari Stopaj Artırımı İçin
- EK:12 Dilekçesi Çiftçi Stopaj Artırımı İçin

- EK:13 Dilekçesi Esnaf Muaflığı Stopaj Artırımı İçin
- EK:14 Dilekçesi Yeni KDV Artırımı Tüm Beyannamelerini Verenler İçin
- EK:15 Dilekçesi Yeni KDV Artırımı Üç Beyannamede Fazla Verenler İçin
- EK:16 Dilekçesi Yeni KDV Artırımı İki'den Az Beyanname Verenler İçin
- EK:17 Dilekçesi Yeni KDV Artırımı Tecil Terkin Kapsamında İşleri Bulunanlar İçin
- EK:18 Dilekçesi KDV Stok Beyannamesi İçin
- EK:19 Dilekçesi KDV Kayıtlarda Yer Almayan Emtia Vb. Envanter Listesi İçin
- EK:20 Dilekçesi ÖTV Beyannamesi Kayıtlarda Yer Almayan Emtia Vb. İçin
- EK:21 Dilekçesi KDV Madde 6-2-a İçin
- EK:22 Dilekçesi Kasa Fazlası İçin
- EK:23 Dilekçesi Diğer Alacaklı İdareler İçin

VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ

189



**VERGİ MEVZUATI
BİLGİLENDİRME**



**İHBAR BİLDİRİMİ
VE SONUÇ
SORGULAMA**



**E-BEYANNAME
İŞLEMLERİ**



**VERGİ
DAİRELERİ
İŞLEM TALEBİ**



ÖNERİLER



BORÇ SORGULAMA



www.gib.gov.tr



**T.C. HAZİNE VE
MALİYE BAKANLIĞI**

[f /gibsosyalmedya](#)

[t /gibsosyalmedya](#)

[v /gibsosyalmedya](#)

[i /gibsosyalmedya](#)

[in company/gibsosyalmedya](#)

[www.gib.gov.tr](#)

**GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI**