

7440 SAYILI YAPILANDIRMA KANUNU REHBERİ

**BÜYÜK
YAPILANDIRMA
FIRSATI**



Vergi Geleceğimizdir

Ayrıntılı Bilgi İçin



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 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nden ulaşmanız mümkündür.

*7440 sayılı Kanununun 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanmak için öngörölmüş başvuru, bildirim ve beyan süreleri ile bu başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri 7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bir ay uzatılmış olup Rehberde yer alan tarihler bu kapsamda güncellenmiştir.

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Nisan/2023

Yayın No: 471

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	5
7440 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN İMKÂNLAR	5
A. YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR	8
1. KESİNLEŞMİŞ BORÇLAR	9
1.1. Kesinleşmiş Vergi ve Vergi Cezası Borçları	9
1.2. İdari Para Cezaları	9
1.3. Kanun Kapsamına Giren Diğer Borçlar	10
2. DAVA KONUSU VERGİ, VERGİ CEZALARI, İDARİ PARA CEZALARI İLE ECRİMİSİLLER	11
2.1. İhtilafa Konu Vergi ve Vergi Cezaları	12
2.2. İhtilafa Konu Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları ile İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyayı Cezası	13
2.3. İhtilafa Konu İdari Para Cezaları	14
2.4. İhtilafa Konu Ecrimisiller	14
3. DEFTER VE BELGELERİ İNCELEMEDE OLANLARA GETİRİLEN İMKÂNLAR	15
4. PİŞMANLIKLA, KENDİLİĞİNDEN VEYA İZAHA DAVET KAPSAMINDA BEYANNAME VERİLMESİ	17
5. BAŞVURU VE ÖDEME	18
5.1. Başvuru Yeri ve Süresi	18
5.2. Peşin veya Taksitle Ödeme	21
5.3. Kredi Kartı ile Ödeme İmkânı	23
5.4. Taksitlerin Süresinde Ödenmemesi	24
6. DİĞER HUSUSLAR	26
B. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNULMASI	28
1. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI	28
1.1. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı	32
1.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Artırılacak Asgari Matrah Tutarları	37
2. GELİR VE KURUMLAR STOPAJ VERGİLERİNDE ARTIRIM	38

2.1.	Ücret Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı -----	39
2.2.	Serbest Meslek ve Kira Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı -----	39
2.3.	Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı -----	40
2.4.	Çiftçilere Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı -----	40
2.5.	Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı ----	41
2.6.	Kar Payları Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı -----	41
3.	KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM -----	42
3.1.	Artırımında Bulunulan Yıla İlişkin KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler -----	42
3.2.	En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler -----	43
3.3.	KDV Beyannamesi Hiç Vermemiş veya En Fazla İki Dönem KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler -----	44
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 -----	44
4.	MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER ----	45
5.	BAŞVURU VE ÖDEME -----	47
C.	İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ -----	49
1.	İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların Kayıtlara Alınması -----	49
2.	Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Kayıtların Fili Duruma Uygun Hale Getirilmesi ---	51
3.	Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu ile Ortaklardan Alacakların Beyanı -----	53
D.	6/2/2023 TARİHİNDE MEYDANA GELEN DEPREMLER NEDENİ İLE MÜCBİR SEBEP HALİ İLAN EDİLEN YERLERLE İLGİLİ DÜZENLEMELER -----	53
E.	1 SERİ NO.LU BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 7440 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİNİN EKLERİ -----	57

GİRİŞ

7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 12/3/2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunla; vergi ve cezalar ile diğer borçların yapılandırılması ve ödeme kolaylığı, matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere ayrıcalıklar, işletme kayıtlarının gerçek duruma uygun hale getirilmesi, ihtilaflı alacakların yeniden yapılandırılması ve sulh yoluyla çözüme kavuşturulması, beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların gecikme zammı ve gecikme faizi uygulanmaksızın, pişmanlıkla, izaha davet kapsamında veya kendiliğinden beyan edilmesi gibi imkânlar getirilmiştir.

7440 sayılı Kanunun uygulanmasına yönelik usul ve esaslara ilişkin açıklamalara, 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Kanunun uygulamasına ilişkin açıklamalara ve ayrıntılı bilgilere, Başkanlığımızın internet adresinden (gib.gov.tr) veya Vergi İletişim Merkezi'nin (VİMER) 189 numaralı telefon hattından ulaşılabilir.

7440 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN İMKÂNLAR

Kanun ile;

- Ödenmemiş vergi ve diğer borçlar ile bunlara bağlı gecikme zamları ve faizleri yerine Yİ-ÜFE (Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi) oranında güncelleme,
- Yapılandırılan tutarların peşin veya aylık dönemlerle azami 48 aya kadar taksitler halinde ödenmesi,

- Peşin ödemelerde;
 - ◆ Yİ-ÜFE tutarından **%90 İNDİRİM**,
 - ◆ Trafik Para Cezaları ve diğer idari para cezaları asıllarında **%25 İNDİRİM**,
- Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının **%50'sinin SİLİNMESİ**,
- İhtilafların (vergi tarhiyatları, vergi cezaları, idari para cezaları ve ecrimisiller) 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 incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması,
- Matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit süresi içinde peşin olarak ödenmesi hâlinde **%10 İNDİRİM** (Damga Vergisi Hariç),
- Matrah ve/veya vergi artırımını üzerine hesaplanan vergilerin peşin veya aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte ödenmesi,
- İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçların yapılandırılması,
- Beyan edilmemiş gelir ve kazançların cezasız ve faizsiz olarak pişmanlıkla, kendiliğinden veya izaha davet kapsamında beyan edilmesi,
- Motorlu taşıtlar vergisinin aslı ile bunlara bağlı gecikme zammı ve gecikme faizi gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellen tutarın ödenmesi,

- Trafik para cezaları ve diğer idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellen tutarın ödenmesi,
- Adli para cezaları da dâhil olmak üzere 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen maden devlet hakkı, ecrimisiller gibi borçların yapılandırılarak ödenmesi,
- Öğrenim ve katkı kredisi alacaklarının asıllarına vade tarihleri ile 9 Kasım 2022 tarihleri arasında gecikme zammı, Yİ-ÜFE tutarı, katsayı tutarı gibi alacaklar hesaplanmadan ödeme imkanı,
- Her bir taşıt için Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi, taşıta ilişkin idari para cezaları ile geçiş ücretinin en az %10'unun ödenmesi şartıyla taksit ödeme süresince araç muayenesine izin verileceği,
- 30 Eylül 2023 tarihine kadar araç muayenelerinin yaptırılması halinde aylık %5 fazla yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile 12/3/2023 tarihinden araç muayenelerinin yapıldığı tarihe kadar geçen sürenin her ay ve kesri için %0,75 oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesine imkan sağlanması,
- 7256 ve 7326 sayılı Kanununun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılan veya 6183 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen borçlardan ödemeleri devam eden borçların yeniden yapılandırılması,
- Belli şartlar dahilinde **2.000 TL** 'yi aşmayan borçların silinmesi,
- Yapılandırılan borçların, Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (gib.gov.tr) üzerinden anlaşmalı bankaların banka kartı/kredi kartı, banka hesabından havale yöntemi ve yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlar ile ödenmesi,

- 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremlerden dolayı mücbir sebep hali ilan edilen yerlere bir takım kolaylıklar,

gibi önemli imkânlar getirilmiştir.

A. YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Vergi dairelerine;

- **31 Aralık 2022** tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ait vergi, resim, harç ve bunlara ilişkin cezalar ile gecikme faizi ve gecikme zammı alacakları,
- **31 Aralık 2022** tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen tüm idari para cezaları (askerlik, seçim, trafik, nüfus, karayolu taşıma, otoyollar ve köprülerden ihlalli geçiş, üst kurullarca verilen cezalar vb.),
- Kanunun yayımlandığı **12/3/2023** 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, adli para cezaları gibi),
- 7256 ve 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılan ve 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödemeleri devam eden taksitlere konu borçlar,
- 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilen ve 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan borçların kalan taksit tutarları,

için başvurulabilir.

1. KESİNLEŞMİŞ BORÇLAR

1.1. Kesinleşmiş Vergi ve Vergi Cezası Borçları

Kesinleşmiş borçlarda;

- Borç asıllarının tamamının,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar 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.

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.**

Ayrıca,

- 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) uzlaşma sağlanmış ancak ödeme süresi henüz geçmemiş borcu olan mükelleflerin, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizlerinin,
- Vergi cezaları için, cezalarda indirim talebinde bulunulan ancak, 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih hariç) dava açma süresi geçmiş, henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarlarının,
- 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih hariç), izaha davet kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden ve henüz ödeme süresi geçmemiş olan alacakların,
- 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih hariç), pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve henüz 15 günlük ödeme süresi geçmemiş olan alacakların,

- Vergi Usul Kanununun “Kanun yolundan vazgeçme” hükmünden yararlanmak üzere 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil), davadan tamamen feragat edilerek tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarından, 12/3/2023 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanların,
- İkmalen, re’sen ya da idarece tarh edilmiş ve 12/3/2023 tarihi itibarıyla dava açılmaksızın kesinleşmiş ancak ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar için tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamelelerinde belirtilen tutar ve hesaplanan gecikme faizlerinin,

Kanun kapsamında yapılandırılması mümkündür.

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, VERGİ CEZALARI, İDARİ PARA CEZALARI İLE ECRİMİSİLLER

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

İhtilafli vergi, vergi cezaları, idari para cezaları ve 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/ecrimisille ilişkin ihbarname/düzeltilme ihbarnamesine yönelik verilen ve 12/3/2023 tarihinden (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

İhtilafı 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 ziyalı) 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 gibi fer'i alacaklar 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 gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak gücellenen 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 ile İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası

- 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.

12/3/2023 tarihinden önce verilmiş en son kararın; bozma kararı, onama kararı ile kısmen onama, kısmen bozma kararı olması halinde de Kanun hükmünden yararlanır.

3. DEFTER VE BELGELERİ İNCELEMEDE OLANLARA GETİRİLEN İMKÂNLAR

31 Aralık 2022 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak **12/3/2023** tarihinden önce başlanıldığı halde tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile tarh, tahakkuk ve takdir işlemlerine, 7440 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımlarına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

- Tarh edilen verginin **%50'sinin**,
- Gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanan Yİ- ÜFE tutarının,
- Kanunun 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 yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere peşin veya aylık dönemler hâlinde 12 eşit taksitte ödenmesi şartıyla;

- Vergi aslının **%50'sinin**,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyai) cezaların tamamının,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) **%75'inin**,
- Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanan gecikme faizinin tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

Ancak, **3/7/2023 (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle)** tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnamelere konu borçlar için, başvuruların **3/7/2023** tarihine kadar (başvuru süresi 30 günden az kalmış ise 30 gün içinde) yapılması ve ödenecek tutarların **ilk iki taksitin (Cumhurbaşkanı Kararı ile ilk taksit ödeme süresi uzadığından birinci ve ikinci taksitler aynı sürede ödenecektir.) 31/7/2023** tarihine kadar ödenmek üzere peşin veya aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında 12/3/2023 tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir. Ancak, 12/3/2023 tarihinden önce başlayan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 21 Mart 2023 tarihine kadar tamamlanamaması hâlinde; mükelleflerin matrah ve vergi artırımı başvuru süresinin sonuna kadar (3 Temmuz 2023) başvuruda bulunmuş olmaları şartıyla, 21 Mart 2023 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 21 Mart 2023 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 Kanunun 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 21 Mart 2023 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 Kanunun bu hükmünden faydalanabileceklerdir.

4. PİŞMANLIKLA, KENDİLİĞİNDEN VEYA İZAHA DAVET KAPSAMINDA BEYANNAME VERİLMESİ

31/12/2022 tarihinden önceki dönemlere ait beyan edilmemiş olan vergiye ilişkin işlemlerin (tapu harcı, ticari kazanç, zirai kazanç, serbest meslek kazancı, kira geliri, değer artışı kazancı, vb.) **3 Temmuz 2023** tarihine kadar pişmanlıkla/kendiliğinden veya izaha davet kapsamında 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; pişmanlık zammı ve vergi cezalarının **tahsilinden vazgeçilecektir.**

- Kendiliğinden veya İzaha Davet kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden;
 - ◆ Verginin tamamı,
 - ◆ Gecikme faizi ve zam yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar,

tahsil edilecek; gecikme faizi, zam ve vergi cezalarının **tahsilinden vazgeçilecektir.**

Gelir Vergisi Kanununun mülga 64 üncü maddesi kapsamında diğer ücret gelirleriyle ilgili olarak gelir vergisi tarh edilmez ve vergi cezası kesilmez, tarh edilmiş ve kesilmiş olanlar terkin edilir, tahsil edilmiş olanlar iade edilmez. Bu kapsamda bir başvuru yapılmasına gerek olmaksızın vergi dairelerince gerekli işlemler yapılacaktır.

5. BAŞVURU VE ÖDEME

5.1. Başvuru Yeri ve Süresi

Başvuruların **3/7/2023 (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle)** tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılması gerekmektedir.

5.1.1. Kesinleşmiş Borçlar İçin Başvuru

Başvurular;

- Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (gib.gov.tr) veya e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden İnteraktif Vergi Dairesine giriş yaparak,

- Bağlı olduğunuz vergi dairesine şahsen veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracılığıyla,

yapılabilecektir.

Ancak, mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusuyayılan 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 Kanundan 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 varsa 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 (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

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (12/3/2023) 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) iki örnek hazırlayarak bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

İdari para cezaları ile ilgili davalara konu alacaklar için, Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (Ek:3/D-1, 3/D-2, 3/D-3) 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/E-1, 3/E-2, 3/E-3) üç örnek olarak hazırlayarak ilgili milli emlak dairesi başkanlığı/milli emlak müdürlüğü/milli emlak şefliği veya tabiat varlıklarını koruma şube müdürlüğüne başvurmaları gerekmektedir. Başvurular ilgili milli emlak dairesi başkanlığı/milli emlak müdürlüğü/milli emlak şefliği veya tabiat varlıklarını koruma şube müdürlüğüne yapılmakla birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin ödemeler ilgili vergi dairesine yapılacaktır.

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

5.2. Peşin veya Taksitle Ödeme

- Yapılandırılan borçlar, tercihe göre peşin veya taksitler halinde ödenebilecektir.
- Peşin ödemeler, ilk iki taksitin (Cumhurbaşkanı Kararı ile ilk taksit ödeme süresi uzadığından birinci ve ikinci taksitler aynı sürede ödenecektir.) ödeme süresinin son günü olan **31/7/2023** tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacaktır.
- İlk taksit ödeme süresi içinde yapılandırılan borcun tamamının ödenmesi halinde, herhangi bir katsayı uygulanmayacaktır.
- Yapılandırılan borcun; tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde fer'i alacaklar yerine hesaplanan **Yİ-ÜFE tutarının %90'ından,**

vazgeçilecektir.

Örnek 1: Borçlarını yapılandırmak için vergi dairesine başvuran mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir. Vergi aslı tutarı 100.000 TL, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutarı ise 20.000 TL olmak üzere ödenecek tutar toplam 120.000 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 $[20.000 - (20.000 \times \%90)=]$ 2.000 TL, toplamda $(100.000 + 2.000=)$ 102.000 TL ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

- Yapılandırılan idari para cezalarının tamamı; ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenirse **ceza aslından %25 indirim** yapılacaktır.



- Yapılandırılan alacak sadece fer'i alacak ise hesaplanan Yi-ÜFE tutarı ilk taksit ödeme süresi içinde **peşin olarak ödenirse %50 indirim** yapılacaktır.
- Peşin ödeme süresi içinde ancak farklı zamanlarda borcun tamamının ödenmesi halinde yine peşin ödeme için öngörülen indirimler uygulanacaktır.
- Yapılandırılan borçların taksitle ödenmek istenmesi halinde başvuru sırasında 12, 18, 24, 36 veya 48 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri seçilebilecek ve **ilk iki taksitin (Cumhurbaşkanı Kararı ile ilk taksit ödeme süresi uzadığından birinci ve ikinci taksitler aynı sürede ödenecektir.) 31/7/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil), kalan taksitler de aylık dönemler halinde ödenecektir.
- Taksitle ödeme durumunda, yapılandırılmış tutarlar ayrıca aşağıda yer alan katsayı ile çarpılacak ve bulunan tutar seçilen taksit sayısına bölünerek aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı bulunacaktır.

KATSAYI ORANLARI	
12 eşit taksit için	1,09
18 eşit taksit için	1,135
24 eşit taksit için	1,18
36 eşit taksit için	1,27
48 eşit taksit için	1,36

- 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 48 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı hâlde borcun 12 eşit taksit için öngörülen sürede tamamen ödenmesi hâlinde, (1,36) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar, 12 eşit taksit için öngörülen (1,09) katsayısına göre düzeltilecektir.

- Başvuru sırasında taksitli ödeme seçilmesine rağmen, yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde ayrıca bir katsayı hesaplanmayacak ve Yi-ÜFE tutarından %90 oranında indirim yapılacaktır.
- Yapılandırılan borçlar, borçlunun tercihine göre taksitler halinde veya peşin olarak;
- Başkanlığımıza ait (gib.gov.tr) internet adresi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GiB Mobil Uygulaması) üzerinden;
 - ◆ Anlaşmalı bankaların kredi kartları ile
 - ◆ Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabından,
 - ◆ Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlarla,
- Anlaşmalı bankaların;
 - ◆ Şubelerinden,
 - ◆ Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- Vergi dairesi veznelerine,
- PTT şubelerine,

ödenebilecektir.

5.3. Kredi Kartı ile Ödeme İmkânı

- Yapılandırılan borçların, kredi kartıyla peşin ya da taksitle ödenmesi mümkündür. Kredi kartıyla ödemeler Başkanlığımızın 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 Kanunun 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, birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde (31 Temmuz 2023) ve tam ödenmesi şarttır. Kalan taksitlerden, bir takvim yılında en fazla üç tanesinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali Kanunun 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 her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi olan **31/7/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi gereken tutarların (birinci ve/veya ikinci taksit tutarları) süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, hesaplanan tutarların **tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonu olan 31/8/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla** katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

Ayrıca, taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi olan **31/7/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi gereken tutarların (birinci ve ikinci taksit tutarları) süresinde ödenmiş olması ve kalan taksitlerin tamamının **31/8/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde katsayı uygulanmaksızın Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hâli ilan edilen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas ilinin Gürün İlçesindeki dairelere yapılacak başvurunun süresi, mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar yapılabilecektir. Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların ilk taksiti ise; başvuru süresinin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar, diğer taksitler ise bu taksiti takip eden aylık dönemler hâlinde ödenecektir.

Buna göre, Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremlerden dolayı mücbir sebep hali ilan edilen illerde Kanun kapsamında yapılacak başvuruların **31/10/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) tarihine kadar yapılması ve ödenecek birinci taksitin (peşin ödeme dâhil) **30/11/2023** tarihine, ikinci taksitin **31/12/2023 (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 2/1/2024)** tarihine kadar (bu tarihler dâhil), diğer taksitlerin ise takip eden aylarda ödenmesi gerekmektedir.

Kanundan yararlanmak üzere yapılacak başvuruların ve buna bağlı taksit ödemelerinin süreleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere yönelik uzadığından, bu dairelerin dışında mücbir sebep kapsamında olmayan yerlerdeki dairelere yapılacak başvuru ve ödeme süreleri uzamamaktadır.

Örneğin, Mükellef (A), Kahramanmaraş Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Aslanbey Vergi Dairesine olan borçlarının yapılandırılması için 31/10/2023 tarihine kadar başvuruda bulunabilecektir. Ancak, mücbir sebep hali kapsamında olmayan Ankara ilindeki Yeğenbey Vergi Dairesine olan borçları için 3/7/2023 tarihine kadar başvuruda bulunması gerekmektedir.

6. DİĞER HUSUSLAR

- **12/3/2023** tarih itibarıyla (bu tarih dâhil) araç muayenesi yaptırmaları gerektiği hâlde muayenelerini süresinde yaptırmamış olanların, **30/9/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) araç muayenelerini yaptırmaları halinde;
 - ◆ 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları,
 - ◆ 7440 sayılı Kanunun 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 Kanunda belirtilen ödeme süresi sonuna kadar taşıtların fenni muayenelerinin yaptırılması mümkündür.
- 7440 sayılı Kanunun 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 ithalatçıların, kullanmak zorunda oldukları özel etiket ve işaretleri kullanmalarına izin verilebilmesi için, bu Kanun kapsamında yapılandırılan;
 - ◆ Vadesi 1/3/2016 tarihinden sonra gelen ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerinde yer alan ürünlere ilişkin özel tüketim vergisinin,

- ◆ Vadesi 1/10/2020 tarihinden sonra gelen katma değer vergisinin,
- ◆ Bu vergilere ait beyannameden doğan damga vergisinin,
- ◆ Bu Kanunun 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.
- Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulan borçlara ilişkin dava açılmaz ve hiçbir mercie başvurulamaz.
- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan, vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 1/1/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve her bir borçlu adına tahakkuk etmiş asli ve fer'i alacakların toplamı tüm tahsil daireleri itibarıyla 2.000 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. Bu tutarın tespitinde 1/1/2023 tarihi itibarıyla tahsil dairesi kayıtları esas alınır.

12/3/2023 tarihi itibarıyla geri ödemesi başlamış veya takip için vergi dairesine bildirilmiş olan öğrenim ve katkı kredilerinden vadesi geldiği hâlde ödenmemiş bulunanların asıllarına vade tarihleri ile 9/11/2022 tarihi (bu tarih dâhil) arasında geçen süreye gecikme zammı, Yİ-ÜFE tutarı, katsayı tutarı gibi alacaklar hesaplanmayacaktır.

Buna göre, Gençlik ve Spor Bakanlığı Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü tarafından, takip edilmek üzere vergi dairelerine bildirilmiş ve vadesi 9/11/2022 tarihinden önce olan öğrenim ve katkı kredilerinin taksit vade tarihleri ile 9/11/2022 tarihi (bu tarih dâhil) arasında geçen süreye gecikme zammı, Yİ-ÜFE tutarı, katsayı tutarı uygulanmayacak, tahakkuk etmiş olanlar terkin edilecektir.

Ancak, vergi dairelerine intikal ettirilmemiş öğrenim ve katkı kredileri ile ilgili işlemler, Gençlik ve Spor Bakanlığı Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü tarafından yapılacaktır.



B. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNULMASI

Mükelleflerin 2018-2022 yıllarında beyan ettikleri;

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

kanunda 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 yıllardaki matrah artırım oranlarından az olmamak üzere artıracaklardır. Ayrıca, anılan yıllara ilişkin olarak belirlenen oranlarda artırılan matrahların tutarı, ilgili yıllara ilişkin belirlenmiş asgari matrah artırım tutarlarından da az olamayacaktır.

Ancak, 2022 yılı için matrah artırımında bulunulması için;

- 2022 yılına ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması,
- Bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan

edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması,

şarttır.

Ayrıca, 2022 yılına ilişkin olarak;

- Üçüncü geçici vergilendirme dönemine ait beyanname verilmemiş ise, ikinci geçici vergilendirme dönemine ait beyannamesinde beyan edilen matrah %100 oranında artırılır,
- Sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyanname verilmiş ise, bu beyanname beyan edilen matrah %300 oranında artırılır

ve artırılan bu tutarlar kıyaslamaya konu geçici vergi tutarı olarak dikkate alınır.

Öte yandan, 2022 yılına ilişkin olarak, matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki 2022 takvim yılında beyana konu edilecek gelir/kurumlar vergisi matrahları kıyaslama sonucu ortaya çıkan tutardan fazla ise, bu fazla olan tutar ilgili dönem beyannamesinde vergiye esas matrah olarak dikkate alınacaktır.

2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği tarihten sonra, 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunulmak istenmesi halinde belirtilen kıyaslamaların yapılması ve kıyaslama sonucunda 2022 yılına ilişkin beyannamelerde düzeltme yapılarak beyan edilen matrahın artırılması gerektiği hallerde, matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilmesi için öncelikle 2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisine yönelik düzeltme beyanname verilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme beyanının yıllık gelir vergisi/kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde yapılmış olması halinde tahakkuk eden vergi, yıllık gelir/kurumlar vergisi ödeme süreleri içinde, bu süre geçtikten sonra yapılmış olması halinde ise bu beyanname üzerine ödenmesi gereken verginin tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kanuni süresinde) ödenmesi gerekmektedir. Düzeltme beyanname, kanun hükmünden yararlanabilmesi için getirilen yasal zorunluluk olduğundan, bu beyanların kanuni



süre geçtikten sonra 3/7/2023 tarihine kadar yapılması durumunda vergi cezası kesilmeyecek, gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunmak isteyen gelir/kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin;

- Gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde zarar beyan edilmiş olması,
- İndirim ve istisnalar nedeniyle verdikleri beyannamelerinde matrah oluşmaması veya
- Hiç beyanname verilmemiş olması (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil)

durumunda kıyaslamaya ilişkin açıklamalar dikkate alınmayacak; 2022 yılı gelir/kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin tutarların belirlenmesinde 2022 yılı için belirlenen asgari tutarlardan az olmamak üzere bu yıla ilişkin beyan edilen matrah tutarının %25'i dikkate alınacaktır.

Artırımında bulunulan yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış 2018 ila 2021 yıllarına ait geçmiş yıl zararlarının yarısı ile 2022 yılına ait zararının tamamı, 2023 ve müteakip yıl karlarından mahsup edilemeyecektir.

Söz konusu zararların ilgili yılların mali bilançolarına göre doğmuş olması veya indirim ve istisna uygulamalarından kaynaklanmış olması durumu değiştirmemektedir.

Matrah artırımında bulunulan yıllara ait olmakla birlikte 2021 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Ancak, 2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerini verdikten sonra önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, önceki yıllara ilişkin tam olarak mahsup ettikleri geçmiş yıl zararlarının yarısını dikkate almak suretiyle beyannamelerini düzeltmek zorundadırlar.

Beyannamelerinde düzeltme yapması gereken mükelleflerin, matrah artırım başvuru süresi içinde düzeltme beyannamesi vermeleri hâlinde, kendilerinden vergi cezası veya gecikme faizi talep edilmeyecek, beyan üzerine tahakkuk edecek vergiler, beyannamenin verildiği tarihten itibaren bir ay içinde (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kanuni süresinde) ödenecektir. Matrah artırmakla birlikte düzeltme işlemlerini yapmayan mükellefler hakkında ise matrah artırım başvuru süresinin sonu itibarıyla gerekli işlemler vergi dairelerince yerine getirilecek, vergi ziyai olması hâlinde tarh edilecek vergi için gecikme faizi matrah artırım başvuru süresinin sonundan itibaren hesaplanacaktır.

Matrah ve vergi artırımında veya beyanında bulunacak mükelleflerin, matrah ve vergi artırımında buldukları yıllarda işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle, kıst dönemde faaliyette bulunmuş olmaları hâlinde, ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır. Bu hesaplamada ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınacaktır.

Örneğin, 11 Nisan 2018 tarihinde işe başlayan ve bilanço esasına göre defter tutan bir gelir vergisi mükellefinin 2018 yılı için matrah ve vergi artırımında bulunmak istemesi hâlinde, bu yıl için dikkate alacağı asgari matrah $[(94.000/12) \times 9=]$ 70.500 TL'den az olamayacaktır.

Beyanname vermekle birlikte 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.

Matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödenen vergilerden kaynaklanan iade alacakları, matrah ve vergi artırımını nedeniyle ödenecek vergilerden mahsup edilebilir.



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

- Matrah artırımında bulunulan yıla ait gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini zamanında vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden (damga vergileri dahil) vergileri zamanında ödemiş,
- Bu vergi türleri için diğer dönemler de dahil olmak üzere Kanunun birikmiş borçlar ile ihtilafli alacaklara ilişkin hükümlerinden yararlanmamış olan,

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

Artırımında bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

1.1. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM ORANLARI VE VERGİ ORANLARI			
Yıl	Matrah Artırım Oranı	Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
2018	%35	%20	%15
2019	%30		
2020	%25		
2021	%20		
2022	%25		

Örnek 2: Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A)'nın ilgili yıllarda beyan ettiği gelir vergisi matrahları; 2018 yılı için 300.000 TL, 2019 yılı için 370.000 TL, 2020 yılı için 400.000, 2021 yılı için 450.000TL'dir. Ayrıca 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen tutar 1.400.000 TL'dir.

Mükellef, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 yılına ilişkin gelir vergisi matrahlarını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için süresi içinde başvurmuştur.

2022 yılında mükellefin, matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı 2.000.000 TL'dir.

Mükellef (A), vergilerini süresinde beyan eden ve ödeyen bir mükelleftir. Ayrıca bu Kanunun borçlar ve ihtilafları ile ilgili maddelerinden de yararlanmamıştır.

İlgili mükellefin, 2022 yılında matrah artırımında bulunabilmesi için ilgili dönem beyannamesinde beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki şekilde olacaktır;

Beyan Edilen Matrahlar (TL)		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar (TL)
2021 yılı gelir vergisi matrahı	450.000	$450.000 + (450.000 \times \%122,93) = 1.003.185$
2022 yılı üçüncü geçici vergisi matrahı	1.400.000	$1.400.000 + (1.400.000 \times \%40) = 1.960.000$
2022 yılında mükellefin, matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı		2.000.000

2022 yılında mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı 2.000.000 TL olup, bu tutar; 2021 yılı gelir vergisi beyannamesindeki matrahın %122,93 oranında artırılmasıyla bulunan tutar ile 2022 üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutardan fazla olduğundan, mükellefin 2022 takvim yılında beyana konu edilecek vergiye esas matrahı 2.000.000 TL olacaktır.

Yıl	İlgili Yıllarda Beyan Edilen Vergi Matrahı (TL) (1)	Matrah Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Artırım Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6)(7)
2018	300.000	%35	105.000	94.000	105.000	%15	15.750
2019	370.000	%30	111.000	99.600	111.000	%15	16.650
2020	400.000	%25	100.000	105.800	105.800	%15	15.870
2021	450.000	%20	90.000	112.400	112.400	%15	16.860
2022	2.000.000	%25	500.000	200.000	500.000	%15	75.000

Vergilerini süresinde beyan eden ve ödeyen bir mükellef olduğu ve bu kanunun borçlar ve ihtilafları ile ilgili maddelerinden de yararlanmamış olduğu için vergi oranı indirimli olarak %15 uygulanmıştır.

1.1.1. Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN ASGARİ MATRAH ARTIRIM TUTARLARI					
Yıl	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabı (TL)	Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Mükellefler (TL)	Sadece Gayrimenkul Sermaye İradı Mükellefleri (TL)	Diğer Gelir Unsurları (Ücret, Menkul Sermaye İradı ile Diğer Kazanç ve İratlar) Nedeniyle Beyanname Veren Mükellefler (TL)
2018	63.800	94.000	9.400	37.600	63.800
2019	66.400	99.600	9.960	39.840	66.400
2020	70.500	105.800	10.580	42.320	70.500
2021	75.000	112.400	----	44.960	75.000
2022	105.000	200.000	----	80.000	105.000

Örnek 3: Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (K)'nın yıllık beyanname beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2018 yılı için 260.000 TL, 2019 yılı için 364.000 TL, 2020 yılı için 424.000 TL'dir. Mükellef 2021 yılı için yıllık beyanname vermemiş ve 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemi ile 2022 yılı için zarar beyan etmiştir.

Mükellef, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahını 7440 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Mükellef tarafından 2021 yılına ilişkin beyanname verilmemiş ve 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde zarar beyan edilmiş olması nedeniyle 2022 yılı için kıyaslama yapılmamış ve 2022 yılında da zarar beyan edildiğinden, asgari tutar dikkate alınarak matrah artırım yapılmıştır.

Mükellefin, 7440 sayılı Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanacaktır.



Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten fazla olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Vergi (TL) (5x6)(7)
2018	260.000	%35	91.000	94.000	94.000	%20	18.800
2019	364.000	%30	109.200	99.600	109.200	%20	21.840
2020	424.000	%25	106.000	105.800	106.000	%20	21.200
2021	-	%20	-	112.400	112.400	%20	22.480
2022	-	%25	-	200.000	200.000	%20	40.000
Toplam							124.320

Mükellefin matrah artırımını nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 124.320 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi on iki eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

1.1.2. Ticari Kazancı Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler ve Gayrimenkul Sermaye İradı Mükelleflerinin Başka Gelir Unsuru da Elde Etmeleri Halinde Asgari Matrah Tutarları

- Ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerden, bu 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,

Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

1.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Artırılacak Asgari Matrah Tutarları

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI ORANLARI VE ARTIRILACAK ASGARİ MATRAH TUTARLARI				
YIL	MATRAH ARTIRIM ORANI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI (TL)	VERGİ ORANI	İNDİRİMLİ VERGİ ORANI
2018	% 35	200.000	%20	%15
2019	% 30	215.000		
2020	% 25	230.000		
2021	% 20	260.000		
2022	%25	500.000		

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

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

2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesine getirilen ek vergiye ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmez.

2. GELİR VE KURUMLAR STOPAJ VERGİLERİNDE ARTIRIM

2018-2022 yılları ile ilgili olarak;

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

üzerinden gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar vergi artırımında bulunabilecektir.

Tevkifata tabi herhangi bir ödeme türü için artırımda bulunulması ve artırılan vergilerin Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, vergi artırımında bulunulan ödeme türüne ilişkin olarak artırımda bulunulan yıl için gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden artırımda bulunulması durumunda, ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartı aranmayacaktır. Ancak, kar payı ödemeleri kapsamında vergi artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır.

ÜCRET, SERBEST MESLEK, KİRA VE KAR PAYI ÖDEMELERİ ÜZERİNDEN TEVKİFATTA VERGİ ARTIRIMI ORANLARI							
Yıl	Artırıma İlişkin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmişse	Artırıma İlişkin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmemişse (TL)					
		Serbest Meslek Ödemeleri		Kira Ödemeleri		Kar Payı Ödemeleri	
		Beyan Edilecek Asgari Matrah	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15)	Beyan Edilecek Asgari Matrah	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15)	Beyan Edilecek Asgari Matrah (Kurumlar Vergisi Yönünden Asgari Matrah Tutarları Üzerinden Artırım Yapıldığı Varsayımı Altında)	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15)
2018	% 6	47.000	7.050	37.600	5.640	160.000	24.000
2019	% 5	49.800	7.470	39.840	5.976	172.000	25.800
2020	% 4	52.900	7.935	42.320	6.348	184.000	27.600
2021	% 3	56.200	8.430	44.960	6.744	208.000	31.200
2022	% 2	100.000	15.000	80.000	12.000	400.000	60.000

2.1. Ücret Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Ücretli olarak çalışanlardan vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen ücret ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin ücret ödemeleri yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

2.2. Serbest Meslek ve Kira Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen

serbest meslek ve/veya kira ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlardan az olmamak üzere hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde, ilgili dönemlerde yapılan ödemeler yönünden gelir (stopaj) / kurum (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

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

2.3. Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Yıllara sari 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 ve prim hizmet beyannamesinde 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 vergi artırımında bulunulan yıl içinde hiç beyanname vermeyen ya da muhtasar ve prim hizmet 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 Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Çiftçilere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde 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 ve prim hizmet 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 Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Esnaf muafılığı kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen tutarlar üzerinden gayrisafi tutarların yıllık toplamı 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 ve prim hizmet beyannamesi 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.

2.6. Kar Payları Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen kar payı ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlardan az olmamak üzere hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde, ilgili dönemlere ilişkin kar payı ödemeleri yönünden gelir (stopaj) / kurum (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

İlgili yıllarda hiç muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilmemiş olması ya da beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün (kar payı) beyannamede bulunmaması halinde de kurumlar vergisi mükelleflerince bu Kanun

kapsamında ilgili yıllar için artırılan kurumlar vergisi matrahlarının %80'inden az olmamak üzere belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden artırım imkânı getirilmiştir.

Bu kapsamda matrah artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır.

3. KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

2018-2022 yıllarına ilişkin katma değer vergisi artırımında bulunan mükellefler için, artırımda buldukları yıllara ait vergilendirme dönemleriyle ilgili olarak KDV yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmayacaktır.

3.1. Artırımda Bulunulan Yıla İlişkin KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler

Katma değer vergisi mükelleflerinin, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerde "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 ARTIRIM ORANLARI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANLARI
2018	%3,0
2019	%3,0
2020	%2,5
2021	%2,0
2022	%2,0

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. En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler

Vergi 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. Bu tutar 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 4: Mükellef 2020 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) aşığıdaki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem İçin Dikkate Alınacak Hesaplanan KDV	45.000/5	=	9.000 TL
2020 Yılı KDV Artırımına Esas Tutar	9.000 x 12	=	108.000 TL
2020 Yılı KDV Artırım Tutarı	108.000 x %2,5	=	2.700 TL
Peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği için %10 indirim uygulanarak ödenecek tutar	2.700 - (2.700 x %10)	=	2.430 TL

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

Bu durumdaki 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.

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

a) KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı;

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

ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olmaları şartıyla KDV artırımından faydalanabileceklerdir.

Buna göre, ilgili yıl içinde en az üç dönemde KDV beyannamesi veren ve hiçbir dönemde hesaplanan vergisi çıkmayan veya sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi beyanı bulunan mükelleflerin KDV artırım tutarı, gelir veya kurumlar vergisi bakımından artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

b) KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar

Mükelleflerin, mükelleflerin KDV artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlerine ait beyannamelerinde, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki işlemler dışındaki işlemleri dolayısıyla "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" yer alması durumunda, vergi artırımını nedeniyle ödemeleri gereken verginin tespiti için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında buldukları tutarın %18'i ile karşılaştırma yapılması gerekmektedir.

Bu çerçevede, yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte, beyannamelerin bazılarında "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" bulunmayan 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 hesaplanmayacak ve tahsil olunmayacaktır.
- Mükelleflerin bu maddeye göre matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uygulanmayacaktır.
- Matrah ve vergi artırımını dolayısıyla verilen beyannameler için 1.000 TL damga vergisi alınacak ve bu tutar ilk taksit ödeme süresi içinde ödenecektir.
- Artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin

olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce yapıpı kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.
- Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de matrah ve vergi artırımında bulunabilirler.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları, vergiye uyumlu mükelleflerin vergi indiriminden yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.
- Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 15 inci maddesi hükümlerinden yararlananlar da matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.
- Matrah ve vergi artırımını yapılacak yıllarda faaliyette bulunmuş ve gelir elde etmiş olmakla birlikte bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakan gelir vergisi mükellefleri T.C. kimlik numaralarını, yabancı gerçek kişiler ise varsa yabancı kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir. Yabancı kimlik numarası olmayan yabancı gerçek kişiler ile kurumlar vergisi mükellefi olması gerekenler ise vergi dairelerine başvurmak suretiyle alacakları vergi kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir.
- Matrah ve vergi artırımını sonucunda, hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecektir.
- 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birinde, 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya

suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler ile aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiilleri işleyenler matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklardır.

Ancak, bu fiillerle ilgili incelemeleri devam edenlerin Kanundaki ilgili maddede belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmaları durumunda, söz konusu vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar bu artırımlara ilişkin olarak tahakkuk işlemleri bekletilir. Şu kadar ki, Kanunun ilgili maddesinde belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmayanlar Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin madde hükümlerinden faydalandırılmaz.

- Terör suçundan hüküm giyenler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih 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 Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin madde hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

5. BAŞVURU VE ÖDEME

Matrah ve vergi artırımının **3 Temmuz 2023** tarihine (bu tarih dâhil) kadar yapılması, matrah ve vergi artırımı nedeniyle hesaplanan vergilerin de, **peşin veya ilk iki taksitinin** (Cumhurbaşkanı Kararı ile ilk taksit ödeme süresi uzadığından birinci ve ikinci taksitler aynı sürede ödenecektir.) **31/7/2023** tarihine kadar (bu tarih dahil), kalan taksitlerin aylık dönemler halinde azami **12 eşit taksitte** ödenmesi şarttır.

Matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden (damga vergisi hariç) **%10 indirim** yapılır ve katsayı uygulanmaz.

Matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya



eksik ödenen tutarların ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi de mümkündür.

Matrah ve vergi artırımını dolayısıyla verilen beyannamelere ait Damga vergisinin, 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi şarttır.

6/2/2023 tarihli depremler nedeniyle, mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde mükellefiyet kaydı bulunanların, matrah ve vergi artırımından yararlanmak istemeleri halinde 31/10/2023 tarihine kadar beyan veya bildirimde bulunmaları, hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarlarını 30/11/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tamamen veya talep etmeleri hâlinde ilk taksiti Kasım/2023 ayından başlamak üzere aylık dönemler halinde on iki eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi durumunda ilk iki taksitin süresinde ödenmesi şarttır. Ödenecek tutara, 12 taksit için öngörülmüş olan (1,09) katsayısı uygulanacaktır.

Bu vergilerin bu **Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde**, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek **gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir**, ancak bu madde hükmünden **yararlanılamaz**.

Ancak, taksitli ödeme seçeneği tercih edilmiş olması ve birinciyle ikinci taksitin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

Ayrıca, matrah veya vergi artırımını ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve ödenmemesi hâlinde 6183 sayılı Kanuna göre takip edilir. Ancak, Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması şartıyla mükellefe bildirimde bulunularak eksik tahakkuk eden tutarın **bir ay içinde geç ödeme zammı** ile birlikte ödenmesi istenir, verilen sürede ödeme yapılması hâlinde eksik tahakkuk eden vergiler açısından Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz. 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 kağıt ortamında başvuru yapılabilecektir.

C. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

1. İŞletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların Kayıtlara Alınması

İŞletme kayıtlarının düzeltilerek geręek duruma uygun hale getirilmesinden faydalanmak isteyen mükelleflerin en geç **3/7/2023 (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle)** tarihine (bu tarih dâhil), stok beyanına ilişkin beyanname ve ekinde verecekleri envanter listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi ortaklıklar, kollektif ve adi komandit şirketler 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, bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlenmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir. Rayiç bedel, o kıymetin değerleme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir.

Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edilebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde 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 **beyanname verme süresi içinde ödenir.**

Beyan edilen emtiaya ait hesaplanarak ödenen KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinde



genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecek ancak iade konusu yapılamayacaktır.

Öte yandan, kayıtlarda yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen KDV'nin indirimi ve dolayısıyla iadesi mümkün olmayıp, bu tutar, verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Teslimleri KDV'den istisna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

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 pasifte 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 olarak kabul edilir.

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 **3 Temmuz 2023** tarihine kadar **ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içerisinde** ödeyeceklerdir. Beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

06/2/2023 tarihinde meydana gelen depremlerden dolayı, mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde mükellefiyet kaydı bulunanlar, bu kapsamda KDV stok beyanına ilişkin beyanname ve eki envanter listesini 31 Ekim 2023 tarihine kadar verebilirler. Yapılacak beyan üzerine tahakkuk edecek tutarlar aynı süre içinde ödenecektir. Aynı şekilde beyan edilecek malların özel tüketim vergisine tabi olması halinde de beyanmelerini 31/10/2023 tarihine kadar verip, aynı süre içinde ödeyebilirler.

2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Kayıtların Fiili Duruma Uygun Hale Getirilmesi

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, **3 Temmuz 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31/5/2023 tarihine kadar yapılması gereken düzeltme işlemlerinin süresi de 3/7/2023 tarihi bitimine kadar uzatılmıştır. Ancak, kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 31/5/2023 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzeltten mükelleflerin, beyan ve ilk taksit ödeme süreleri ile takip eden taksitlerin ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Faturada yer alacak bedel;

- Emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı,
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından mükelleflerin kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelleri,

dikkate alınarak tespit edilecektir.



Gayrisafi kâr oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

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

Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşla ilişkin faturada, ilgili kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve bu KDV ilgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinin “Matrah” kulakçığının, “7440 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim” tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükelleflerin de bu kapsamdaki makine, teçhizat ve demirbaşlar için tespit edilecek KDV dâhil hasılat için %1,5 oranı uygulanarak ödenecek KDV tutarı belirlenecektir.

Bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresinde, diğerleri takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere 3 eşit taksitte ödenebilir. Ancak talep edilmesi hâlinde, taksitlendirilebilecek tutar defaten de ödenebilir.

6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremlerden dolayı, mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde mükellefiyet kaydı bulunanların, bu kapsamda kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonu olan 31 Ekim 2023 tarihine kadar kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri gerekmektedir. Bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir. Ancak talep edilmesi hâlinde, taksitlendirilebilecek tutarın defaten ödenebilmesi de mümkündür.

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

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

Kurumlar vergisi mükellefleri, **31/12/2022** 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,

3 Temmuz 2023 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. Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez.

D. 6/2/2023 TARİHİDE MEYDANA GELEN DEPREMLER NEDENİ İLE MÜCBİR SEBEP HALİ İLAN EDİLEN YERLERLE İLGİLİ DÜZENLEMELER



- Depremden, kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen hizmet erbabına, işverenler tarafından **6/2/2023 ila 31/7/2023** tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılan **ayni yardımlar ile toplam tutarı 50.000 Türk lirasını geçmeyen nakdi yardımlar**, prime esas kazanca dâhil edilmez, bu yardımlar üzerinden gelir vergisi ve damga vergisi alınmaz.
- 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri bulunan gerçek kişilerin, ikamet etmeleri amacıyla bedelsiz kullanımına bırakılan konutlara ilişkin olarak **2023 yılı gelirlerine uygulanmak üzere** emsal kira bedeli esası uygulanmaz.
- Depremlerde veya bu depremlerdeki yaralanmalara bağlı olarak daha sonraki tarihlerde vefat edenlerin mirasçılarına, tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından ve bireysel emeklilik sisteminden, 6/2/2023 tarihinden itibaren yapılan ve ödemeler üzerinden **gelir vergisi tevkifatı yapılmaz**.
- Depremlerde veya bu depremlerdeki yaralanmalara bağlı olarak daha sonraki tarihlerde vefat edenlerin mirasçılarına veraset yoluyla intikal eden mallar ile vefat eden hizmet erbabının eş, çocuk, anne ve babasına işverenler tarafından 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) yapılan yardımlar **veraset ve intikal vergisinden müstesnadır. Bu intikaller nedeniyle veraset ve intikal vergisi beyannamesi verilmez, ilişik kesme belgesi aranmaz**.
- Tutulması ve tasdiki zorunlu defterleri ile kullanmak mecburiyetinde bulunduğu belgeleri zayı olan mükellefler, durumu öğrendiği tarihten itibaren 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yetkili mahkemeden kendisine bir belge verilmesini isteyebilir. Ayrıca, bu yerlerde bulunan mükellefin il veya ilçe idare kurullarından defter ve belgelerinin zayı olduğuna ilişkin olarak alacağı belge de yetkili mahkemeden alınmış belge hükmündedir. Böyle bir belge almamış olan mükellef, defterlerini ve belgelerini ibrazdan kaçınmış sayılır. İlgili mahkemeye veya il/ilçe idare kuruluna başvurduğunu gösteren

belge ile yeni defterlerin açılış onayını notere yaptırabilir. Bu kapsamda yapılan yeni defterlerin tasdiki işleminden noter harcı ve her ne adla olursa olsun noterlik ücreti alınmaz.

Tutulması ve tasdiki zorunlu olup elektronik ortamda tutulan defterlerden (E-defter/Defter-Beyan sistemi), Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından muhafaza edilen ya da muhafaza edilmek üzere anılan Bakanlığa elektronik ortamda iletilen defterler bakımından bu madde hükümleri uygulanmaz.

Ancak, muhafaza edilmek üzere Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemlerine iletilmeyen aylara ait e-Defter dosyalarına ilişkin olarak, durumu öğrendikleri tarihten itibaren 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yetkili mahkemeden ya da il/ilçe idare kurullarından kendilerine bu durumu tespit eden bir belge verilmesini isteyebileceklerdir. Böyle bir belge almamış olan mükellef, defterlerini ibrazdan kaçınmış sayılacaktır.

● 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde bulunan ticaret sicili müdürlüklerine kayıtlı ticari işletme, ticaret şirketleri ve şubelere ilişkin olarak;

a) Adres değişikliği, aynı il sınırları içindeki ticaret sicili müdürlükleri arasında yapılacak merkez nakli, tasfiye ve terkin işlemlerinden,

b) Deprem nedeniyle vefat edenlerin işletmenin sahibi, yönetim organı üyesi veya işletmeyi temsile yetkili olduğu hallerde, ticaret sicilinde bu kişilere ilişkin yapılacak değişikliklerden ve vefat eden kişilerin sahibi olduğu payların miras nedeniyle geçişine ilişkin yapılacak tescil işlemlerinden,

c) (a) ve (b) bentlerinde sayılan işlemler sonucunda düzenlenecek ticaret sicili kayıtlarına ilişkin belgelerden,

31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ticaret sicil harçları ile 5174 sayılı Kanunda öngörülen herhangi bir ücret ve gerçekleştirilen tescil, değişiklik ve terkin



işlemlerine ilişkin Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanacak ilanlardan ilan ücreti alınmaz.

- 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde, faaliyet gösteren ve depremden zarar gören esnaf ve sanatkârlara ilişkin olarak; aynı il sınırları içindeki tescil, tadil ve terkin işlemleri ile sicil tasdiknamesinden 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) öngörülen harç, herhangi bir ücret ve gerçekleştirilen tescil, tadil ve terkin işlemlerine ilişkin Esnaf ve Sanatkârlar Sicil Gazetesinde yayımlanacak ilanlardan **ilan ücreti alınmaz.**
- 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde; gelir ve kurumlar vergisi yönünden mükellefiyet kaydı bulunan kişilerden veya gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak yerleşim yeri bu yerlerde olan gerçek kişilerden ya da kuruluş ve faaliyet yeri bu yerlerde bulunan kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan teşekküllerden, alacağı bulunan mükellefler, belli şartlar dahilinde bu alacakları için **pasifte karşılık ayırabilir.** İşletme hesabı esasında defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında tespit edilen şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına kaydederler.
- 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde, depremlerde yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı binalara ve ağır hasar görenek kullanılamaz duruma gelen taşıtlara ilişkin olup 6/2/2023 tarihinden önce tahakkuk eden ve 12/3/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan **emlâk vergisi, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı, çevre temizlik vergisi ve motorlu taşıtlar vergisi ile bu alacaklara ilişkin vergi cezası, gecikme faizi, gecikme zammı terkin edilir** ve taşıtlar üzerinde vergi dairelerince tatbik edilmiş hacizler kaldırılır. Ayrıca bu kapsama giren taşıtlara 6/2/2023 tarihinden önce verilen trafik idari para cezası ile verilen idari para cezaları ve bu cezanın verilmesine ilişkin geçiş ücreti ile gecikme zammı alacakları için de uygulanır.

E. 1 SERİ NO.LU BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 7440 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİNİN EKLERİ

1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin Ekindeki Başvuru Dilekçeleri şöyledir;

- EK:2/A – Dilekçe (Kesinleşmiş Alacaklar İçin)
- EK:2/B – Dilekçe (Kesinleşmiş Alacaklar/Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin)
- EK:2/C – Dilekçe (Kesinleşmiş Alacaklar/Spor Kulüpleri İçin)
- EK:2/D – Dilekçe (7440 Sayılı Kanunun Yayımlı Tarihinden Sonra Mahsuben Ödeme Talep Edenler İçin)
- EK:2/E – Dilekçe (7440 Sayılı Kanunun Yayımlı Tarihinden Önce Yaptıkları Mahsuben Ödeme Talebinden Vazgeçenler İçin)
- EK:3/A – Dilekçe (İhtilaflı Alacaklar İçin)
- EK:3/B – Dilekçe (İhtilaflı Alacaklar/Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin)
- EK:3/C – Dilekçe (İhtilaflı Alacaklar/ Spor Kulüpleri İçin)
- EK:3/D-1 – Dilekçe (İhtilaflı İdari Para Cezaları İçin)
- EK:3/D-2 – Dilekçe (İhtilaflı İdari Para Cezaları/Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin)
- EK:3/D-3 – Dilekçe (İhtilaflı İdari Para Cezaları/Spor Kulüpleri İçin)
- EK:3/E-1 – Dilekçe (İhtilaflı Ecrimisil Borçları İçin)
- EK:3/E-2 – Dilekçe (İhtilaflı Ecrimisil Borçları/Belediyeler ve Bunlara Bağlı Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İçin)
- EK:3/E-3 – Dilekçe (İhtilaflı Ecrimisil Borçları/Spor Kulüpleri İçin)
- EK:4/A – Dilekçe (İnceleme ve Tarhiyat Safhasındaki Alacaklar İçin)
- EK:4/B – Dilekçe (Pişmanlıkla Beyan İçin)
- EK:4/C – Dilekçe (Kendiliğinden Yapılan Beyanlar İçin)
- EK:4/D – Dilekçe (İzaha Davet Kapsamında Yapılan Beyanlar İçin)
- EK:5 – Gelir Vergisi Matrah Artırım Bildirimi
- EK:6 – Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Bildirimi

- EK:7 – Kurum Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (GVK Geçici Madde 61 Kapsamında)
- EK:8 – Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (Ücret Ödemeleri İçin)
- EK:9 – Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (Serbest Meslek Ödemeleri İçin)
- EK:10 – Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (Kira Ödemeleri İçin)
- EK:11 – Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (Kar Payı Ödemeleri İçin)
- EK:12 – Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri Nedeniyle Yapılan Hakediş Ödemeleri İçin)
- EK:13/A – Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller ve Hizmetler Nedeniyle Yapılan Ödemeler İçin)
- EK:13/B – Stopaj Vergisi Artırım Bildirimi (Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemeler İçin)
- EK:14 – KDV Artırım Bildirimi (Yıl İçindeki Tüm Dönemlere Ait Beyannamelerini Veren ve Tüm Dönemlerde Hesaplanan KDV Bulunan Mükellefler İçin)
- EK:15 – KDV Artırım Bildirimi (Yıl İçinde 12 Dönemden Az, 2 Dönemden Fazla Beyanname Veren Mükellefler İçin)
- EK:16 – KDV Artırım Bildirimi (Yıl İçinde Hiç Beyanname Vermeyen veya Sadece (1) veya (2) Dönem Beyanname Verenler ile Vergilendirme Dönemi Üç Aylık Olup Hiç Beyanname Vermeyen Mükellefler İçin)
- EK:17 – KDV Artırım Bildirimi (İstisnalar veya Tecil-Terkin Kapsamına Giren İşlemler ile Bazı Dönemlerde Hesaplanan KDV'si Bulunan Mükellefler İçin)
- EK:18 – KDV Beyannamesi (Stok Beyanında Bulunacak Vergi Sorumluları İçin)
- EK:19 – Envanter Listesi (İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer
- Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar İçin)
- EK:20 – ÖTV Beyannamesi (Stok Beyanında Bulunacaklar İçin)
- EK:21 –KDV Beyannamesi (Madde 6/2-a İçin)
- EK:22 – Vergi Beyannamesi (Kasa Mevcudu ve Ortaklardan (Net) Alacaklar İçin)
- EK:23 – Diğer Alacaklı Kurumlara İlişkin Tablo



7440
BAZI ALACAKLARIN
YENİDEN
YAPILANDIRILMASI
KANUNU

**YAPILANDIRMA
Kanunu ile ilgili
tüm sorularınız için**

