

SİRKÜLER 2021/44: 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun

Birleşik Uzmanlar YMM ve Bağımsız Denetim AŞ

Kamuoyunda Vergi affı kanunu olarak adlandırılan 7326 sayılı Kanun 03.06.2021 tarihinde TBMM’de kabul edilmiş olup, Cumhurbaşkanının onayından sonra Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girecektir. Kanunda vergi, gümrük vergisi, Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları ve bunlar dışında birçok kamu alacağının yeniden yapılandırılarak ödenmesine ilişkin hükümler bulunmaktadır. Bu sirkülerimizde Kanun’un Vergilendirmeye ilgili hükümleri kolay anlaşılır olması açısından tablollaştırılarak özetlenmiştir.

8.06.2021

İÇİNDEKİLER

1. Kanun İle Düzenleme Yapılan Konular.....	3
2. Kanunun Kapsadığı Dönem ve Tarihler	3
3. Kesinleşmiş Alacaklarda Ödenecek Ve Silinecek Tutarlar	4
4. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar	5
5. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler.....	10
6. Pişmanlıkla veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler.....	11
7. Matrah Artırımı.....	12
7.1. Matrah Artırımına Konu Yıllar ve Vergi Türleri.....	12
7.2. Gelir Vergisi Mükellefleri Matrah Artırım Oran ve Asgari Tutarları	12
7.3. Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Oran ve Tutarları	12
7.4. Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı.....	13
7.5. Gelir Stopaj ve Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımı	15
7.5.1. Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde Vergi Artırımı	15
7.5.2. Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemeler ve Kira Ödemelerinde (Kooperatiflere ödenenler dahil) Vergi artırımı.....	16
7.5.3. Yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin yapılan ödemelerde Vergi Artırımı	16
7.5.4. Çiftçilere ve Vergiden Muaf Esnafa yapılan ödemelerde Vergi Artırımı.....	17
7.5.5. Gelir Stopaj Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımında Ortak Hususlar	17
7.6. VUK 359/b Kapsamında veya Terörle Bağlantılı Olduğu Konusunda Hüküm Giyenler Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanamayacak, Bu Konuda Vergi İncelemesi Devam Edenler Şartlı Olarak Başvuru Yapabilecektir.....	18
7.7. Matrah Artırımına İlişkin Verginin Ödenmesi	19
8. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi	20
8.1. İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Düzeltilmesi	20
8.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme	22
8.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar Hesaplarının Düzeltilmesi	23
9. Taşınmazlar İle Amortismanına Tabi Diğer İktisadi Kıymetlerin (Sat-Kirala-Geri Al İşlemine Veya Kira Sertifikası İhracına Konu Edilen Taşınmaz Ve İktisadi Kıymetler Hariç) Değerlenmesine İlişkin Düzenlemeler	23
10. 6552, 6736, 7020 ve 7143 Sayılı Kanunların İlgili Hükümlerine Göre Yapılandırılan Alacaklardan Kalan Taksitler Bu Kanun Hükümlerine Göre Yapılandırılmayacaktır	23

Kamuoyunda Vergi affı kanunu olarak adlandırılan 7326 sayılı 03.06.2021 tarihinde TBMM’de kabul edilmiş olup, Cumhurbaşkanının onayından sonra Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girecektir. Kanunda; vergi, gümrük vergisi, Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları ve bunlar dışında birçok kamu alacağının yeniden yapılandırılarak ödenmesine ilişkin hükümler bulunmaktadır. **İzleyen bölümlerde Kanun’un Vergilendirmeyle ilgili hükümleri** kolay anlaşılır olması açısından tablolaştırılarak özetlenmiştir.

1. Kanun İle Düzenleme Yapılan Konular

Kesinleşmiş Alacaklar
Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki alacaklar
İnceleme Ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler
Pişmanlık veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler Nedeniyle Yapılan Tarhiyatlara İlişkin Hükümler
Matrah Ve Vergi Artırımına İlişkin Hükümler
İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesine İlişkin hükümler
Mükelleflerin aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin hükümler.

2. Kanunun Kapsadığı Dönem ve Tarihler

Vergiler/Vergi aslına bağlı Cezalar	<ul style="list-style-type: none">- 30/04/2021 tarihinden önceki dönemler- Beyana dayanan vergilerde 30/04/2021 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameye ilişkin olanlar- 2021 yılına ilişkin olanlarda 30/04/2021 tarihine kadar tahakkuk edenler
-------------------------------------	--

Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük gibi)	30/04/2021 tarihine kadar yapılan tespitlere dayalı olanlar
İdari Para Cezaları	30/04/2021 tarihinden Önce verilmiş olanlar
Gümrük Kanunu'na Göre yükümlülük doğan gümrük vergileri, idari para cezaları	30/04/2021 tarihinden önce gümrük yükümlülüğü doğanlar
Kapsamdaki Diğer Amme alacakları	Vade tarihi 30/04/2021'dan önce olanlar

3. Kesinleşmiş Alacaklarda Ödenecek Ve Silinecek Tutarlar

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların (vergi ziyayı) ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) %50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan %50'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının %50'si	İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan %50'si
Vergi/Gümrük Vergilerine bağlı Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar. (Alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde , hesaplanan Yİ-ÜFE tutarın %10'u)	Vergi/Gümrük vergisi ve cezalara bağlı Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı. Gümrük vergilerinde aslı bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE oranları esas alınarak belirlenecek tutar	Cezaların %70'i ile alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı

Kesinleşmiş Alacaklarda Başvuru ve Ödeme Vadeleri ve Şartları

Başvuru: 31/8/2021 tarihine kadar borçlu olunan ilgili idareye başvurulacaktır.

Ödeme: İlk taksit ödemesi 30/09/2021 tarihine kadar, diğer taksitleri izleyen ikişer aylık dönemler halinde olmak üzere **iki ayda bir taksit ödemeli** azami 18 eşit taksitte ödenebilecektir. Taksit sayılarına göre toplam borç (Anapara + Yİ-ÜFE) aşağıdaki katsayılar ile çarpılmak suretiyle taksitli ödeme tutarı bulunacaktır.

1- Hesaplanan tutarın tamamı ilk taksit ödeme süresi içinde ödenir ise;

- Taksitlendirilen anapara borca katsayı uygulanmaz,
- Asli borçla birlikte Yİ-ÜFE uygulanarak yapılandırılan ferî alacağın %10'u ödenir, %90'ı silinir
- Asli alacağa bağılı olmaksızın Yİ-ÜFE uygulanarak hesaplanan ferî alacağın %50'si ödenir, %50'ı silinir
- Yapılandırılan idari para cezalarında ayrıca %25 indirim yapılır

2- Hesaplanan tutarın tamamı ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenir ise;

- Hesaplanan anapara borca katsayı uygulanmaz,
- Asli borçla birlikte Yİ-ÜFE uygulanarak yapılandırılan ferî alacağın %50'si ödenir, %50'si silinir
- Asli alacağa bağılı olmaksızın Yİ-ÜFE uygulanarak hesaplanan ferî alacağın %75'i ödenir, %25'i silinir
- Yapılandırılan idari para cezalarında ayrıca %12,5 indirim yapılır

3- Yapılandırılan borcun taksitle ödenmesi halinde 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitte ödenmesi seçeneklerinden birinin tercih edilmesi şart olup uygulanacak katsayılar aşağıdaki gibi olacaktır.

6 Taksit	9 Taksit	12 Taksit	18 Taksit
1,09	1,135	1,18	1,27

Tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Taksitle ödenmek üzere yapılandırılan borçlarda ilk iki taksitin zamanında ödenmesi şarttır. Ayrıca taksitlerden bir takvim yılında **en fazla iki tanesinin** süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali kanunun ihlali sayılmayacaktır.

Alacakların tamamının kanuna uygun olarak ödenmemesi halinde, borçlular ödedikleri tutarlar kadar kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Kanunun yürürlüğe girdiği Haziran 2021 ayından ilk taksit tarihi olan 30/09/2021 tarihine kadar faiz hesaplanmayacaktır.

4. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar üç ana başlıkta sınıflandırılabilir

1. İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tarhiyatlar,
2. İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar,

3. Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar,

4.1. İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tarhiyatlarda

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek
	Kalan kısmın (%50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük) / İştirak nedeniyle kesilen vergi cezaları	Cezaların %25'i ödenecek
	Cezaların %75'nin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek
	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

4.2.İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş son kararın tarhiyatı terkin olması halinde

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %10'si ödenecek.
	Verginin/Gümrük Vergisinin %90'ının tahsilinden vazgeçilecek.

Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük) / İştirak nedeniyle kesilen vergi cezaları	Asla bağlı olmayan cezaların %10'u ödenecek.
	Cezanın %90'ının tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %10'lık kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

4.3.İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş son kararın tarhiyatı tasdik olması halinde

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın %10'unu ödenecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların %50'si ödenecek.
	Cezanın %50'sinin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %100/%10'luk kısmı üzerinden, aylık Yİ-ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek
	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

4.4.İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş son kararın Danıştay veya İdare Mahkemesince vergi mahkemesi kararını bozma kararı olması halinde (*)

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %50'si ödenecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)/ İştirak nedeniyle kesilen vergi cezaları	Asla bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecek.
	Cezanın %75'nin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek
	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

(*) Bozma kararının kısmen onama kısmen bozma olması halinde;
a) Onanan kısmı için 4.3.maddedeki tabloda yer aldığı şekilde,
b) Bozulan kısmı için 4.1. maddedeki tabloda yer aldığı şekilde,
işlem yapılacaktır.

Bu maddeye göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan **en son karar**, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihten (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

4.5.Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar (Tarhiyat öncesi uzlaşma inceleme aşaması kapsamında sayılmaktadır)

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek Kalan kısmın (%50'sinin) tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Cezaların %25'i ödenecek Cezaların %75'inin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek,

4.6.Başvuru ve Ödeme Vadeleri ve Şartları

Başvuru: 31/08/2021 tarihine kadar borçlu olunan ilgili idareye başvurulacaktır.

Ödeme: İlk taksit ödemesi 31/10/2021 tarihine kadar olmak üzere **iki ayda bir taksit ödemeli**; altı, dokuz, oniki ve onsekiz eşit taksit seçeneği vardır. Taksit sayılarına göre toplam borç (Anapara + Yİ-ÜFE) aşağıdaki katsayılar ile çarpılmak suretiyle taksitli ödeme tutarı bulunacaktır.

6 Taksit	9 Taksit	12 Taksit	18 Taksit
1,09	1,135	1,18	1,27

Taksitle ödenmek üzere yapılandırılan borçlarda ilk iki taksitin zamanında ödenmesi şarttır. Ayrıca taksitlerden bir takvim yılında **en fazla iki tanesinin** süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali kanunun ihlali sayılmayacaktır.

Kanunun yürürlüğe girdiği Haziran ayından ilk taksit tarihi olan 31/10/2021 tarihine kadar faiz hesaplanmayacaktır.

Borcun tamamı 31/10/2021 tarihinde ödenir ise Haziran 2021 ayına kadar hesaplanan Yİ-ÜFE'nin %10'unu anapara ile birlikte tahsil edilecektir.

Kanunun 9.15. maddesine göre, Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında olup dava konusu edilen tarhiyatlar ile ilk derece yargı merciinde dava konusu edilen idari para cezası ve ecrimisillere karşılık bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödeme yapılmış olması hâlinde, ödenen bu tutarlar, ilk derece mahkemesinde esasa ilişkin olarak hiç karar verilmemiş veya verilen kararın bozulması nedeniyle yeniden karar verilmek üzere mahkemesine iade edilmiş davalara konu alacaklar için bu maddeden yararlanılmak üzere yapılan başvurular ile verilmiş terkin kararları üzerine red ve iade edilebilir.

5. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk edecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalar (Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı hâlde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporlarına göre yapılacak tarhiyatlar dahil)

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi aslı	%50'si ödenecek Kalan kısmın (%50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı vergi cezası	Cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük) / İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezası	Cezaların %25'i ödenecek Cezaların %75'inin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, kanunun yayımlandığı Haziran 2021 tarihine kadar aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tahsil edilecek Kanunun yayım tarihine kadar hesaplanan gecikme faizi tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Ödeme	İlk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık taksitler halinde altı eşit taksit

Matrah artırımında bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, 2/8/2021 tarihine kadar (Bu tarih dahil) sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmeyecektir. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımında bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, öncelikle arttırılan matraha sayılacak, bakiyesi için tarhiyat yapılacaktır.

- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili incelemeler,
- Artırım talebinde bulunulan dönemlerden sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemeler ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili incelemeler,

Sürecektir.

6. Pişmanlıkla veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler

6.1.Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezalarının, vergi asıllarının ödenmiş veya bu kanuna istinaden taksitlendirilerek ödenecek olması kaydıyla, tahsilinden vazgeçilir. Gecikme faizleri açısından inceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemlere dair hükümler uygulanacaktır.

6.2.Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 31/8/2021 tarihine kadar;

- VUK 371 inci maddesine göre pişmanlıkla veya 30. Md. göre kendiliğinden beyannamelerin verilmesi,
- 31.03.2018 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâlde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması,
- 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği hâlde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların, ilgili gümrük idaresine bildirilmesi,

Durumunda

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Tarh edilen verginin tamamı	Vergi cezaların tamamı, vergi ziya cezasının tamamı
Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihten itibaren Yİ-ÜFE tutarı	Pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tamamı

7. Matrah Artırımı

7.1. Matrah Artırımına Konu Yıllar ve Vergi Türleri

Yıllar	Vergi Türleri
2016-2020	Gelir Vergisi
2016-2020	Kurumlar Vergisi
2016-2020	Katma Değer Vergisi
2016-2020	Gelir Vergisi Stopaj Matrahları
2016-2020	Kurumlar Vergisi Stopaj Matrahları

7.2. Gelir Vergisi Mükellefleri Matrah Artırım Oran ve Asgari Tutarları

Yıllar	Matrah Artırım Oranları	Asgari Artırım Tutarları		Uygulanacak Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
		Bilanço esaslı ve serbest kazancı	İşletme Hesabı Esası		
2016	%35	47.000	31.900	%20	%15
2017	%30	49.800	33.200	%20	%15
2018	%25	52.900	35.250	%20	%15
2019	%20	56.200	37.500	%20	%15
2020	%15	63.700	42.500	%20	%15

Geliri, sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 1/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamayacaktır.

7.3. Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Oran ve Tutarları

Yıllar	Matrah Artırım Oranları	Asgari Matrah Artırım Tutarları	Uygulanacak Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
2016	%35	94.000	%20	%15
2017	%30	99.600	%20	%15
2018	%25	105.800	%20	%15
2019	%20	112.400	%20	%15
2020	%15	127.500	%20	%15

Gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımı konusunda aşağıdaki ortak hususlar geçerlidir.

- Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin matrah artırımında bulunulan yıllara ait beyannamelerin kanuni sürelerde verilmiş ve vergilerin zamanında ödenmiş olması (10 TL'ye kadar eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmamıştır) ve bu vergi türleri için kanunun taksitlendirme ve dava aşamasındaki vergilerle ilgili hükümlerinden yararlanılmamış olması kaydıyla artırılan matrahlara **vergi oranı %15 olarak** uygulanacaktır.
- Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar tablolarda yer verilen asgari matrahlardan az olamayacaktır.
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.
- Mükellefler, matrahlarını artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılamayacaktır. **ÖNEMLİ: Bu imkandan yararlanılabilmesi için matrah artırımına ilişkin vergilerin kanunda düzenlenen süre ve şekilde ödenmesi şarttır.**
- Tüm yıllar için matrah artırımını yapılabileceği gibi bazı yıllar için de matrah artırımını yapılabilecektir.
- **DİKKAT:** Artırımında bulunulan yıllara ait **zararların %50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından** mahsup edilebilecektir.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllara devrolan zararlar ve geçmiş yıl zararları **artırılan matrahlardan mahsup** edilemeyecektir.
- Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleşen tarhiyatlar matrah artırımında dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinde Kar dağıtımına bağlı stopaj uygulaması matrah artırımını kapsamında değildir.
- Artırılan matrahlar üzerinden **ödenen vergiler KKEG** niteliğindedir.

7.4.Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

Mükellefler, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı** üzerinden katma değer vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

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

- KDV Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17nci maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.
- Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması hâlinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur.
- Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır.
- **DİKKAT: İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır. İlgili takvim yılı içinde bu paragrafta belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. Bu kapsama giren mükellefler de, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde KDV matrah artırımından yararlanamayacaktır.**
- KDV mükellefleri, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için artırımda bulunabilirler.
- Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, artırımda ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Artırımda bulunulan yıllar kanuni defterleri sadece sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden incelenebilecektir, ancak artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.
- Artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- KDV matrah artırımında ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır.
- Sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi beyanları (2 No.lu Beyan) için vergi artırımından yararlanılamayacaktır.

7.5.Gelir Stopaj ve Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımı

Mükellefler, kanunda belirtilen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak **artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.** Artırım kapsamına stopaja tabi aşağıdaki ödemelere ilişkin beyanlar girmekte olup, bunlar dışındaki stopaja konu ödemeler konusunda idarenin inceleme ve tarhiyat yetkisi devam etmektedir.

- Çalıştırılan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri,
- Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler
- Kira ödemeleri (kooperatiflere yapılanlar dahil),
- Yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin ödemeler (tam ve dar mükellef kurumlara yapılanlar dahil)
- Çiftçilere yapılan ödemeler,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler

7.5.1.Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde Vergi Artırımı

Hizmet erbabına ödenen ücretlerden her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilen (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin **gayrisafi tutarların** yıllık toplamı üzerinden yıllar itibariyle aşağıdaki oranlarda hesaplanacak gelir vergisini artırım olarak ödeyeceklerdir.

Yıllar	Hesaplanacak Gelir Vergisi
2016	%6
2017	%5
2018	%4
2019	%3
2020	%2

Artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak;

- Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu tutar üzerinden gelir vergisi hesaplanacaktır.
- Hiç beyanname verilmemiş olması hâlinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az;
 - İlgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,
 - İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,
 - Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde en az iki işçi,

Çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden ilgili yıl için belirlenen oranda gelir vergisini ödemek suretiyle matrah artırımından yararlanılabilecektir

7.5.2.Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemeler ve Kira Ödemelerinde (Kooperatiflere ödenenler dahil) Vergi artırımı

İlgili yıl içinde verilen (ihtirazi kayıtlarla verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden ayrı ayrı olmak üzere yıllar itibariyle aşağıdaki oranlarda vergi artırımını yapılacaktır. İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeyecektir.

Yıllar	Hesaplanacak Gelir Vergisi
2016	%6
2017	%5
2018	%4
2019	%3
2020	%2

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte bu türden ödemelerin beyannamede bulunmaması hâlinde;

- Serbest meslek ödemeleri için, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının %50'si esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergiyi,
- Kira ödemeleri için, ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergiyi,

Ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanılabilecektir.

7.5.3.Yıllara Sari İnşaat Ve Onarma İşlerine İlişkin Yapılan Ödemelerde Vergi Artırımı

Yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin yapılan ödemelerde (tam ve dar mükellef kurumlara yapılanlar dahil) üzerinden ayrı ayrı olmak üzere 2016-2020 yılları için her bir yıl itibariyle %1 oranında hesaplanan vergi artırımını yapılabilir.

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte bu türden ödemenin beyannamede bulunmaması hâlinde ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %3 oranında hesaplanacak verginin ödenmesi suretiyle artırımdan yararlanılabilecektir.

7.5.4.Çiftçilere ve Vergiden Muaf Esnafa yapılan ödemelerde Vergi Artırımı

Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar muhtasar beyannamelerinde beyan edilen tutarlar üzerinden (bir yıla iblağ edilmeksizin) ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte bu türden ödemelerin beyannamede bulunmaması hâlinde ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden,

- Çiftçilere yapılan ödemeler için %2,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler için %5 oranında hesaplanacak verginin ödenmesi suretiyle artırımdan yararlanılabilecektir.

7.5.5.Gelir Stopaj Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımında Ortak Hususlar

- Stopaj vergisi artırımında bulunmak için ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartı yoktur.
- Mükelleflerin yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde faaliyette bulunan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) artırımda bulunulacaktır.
- Artırımda bulunulacak stopaj türlerine ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.
- Artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.
- Artırımda hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmayacaktır.
- Matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde verilmediği anlaşılan beyannameler nedeniyle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.
- 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 sayılacak ve ilgili hükümlerde belirtildiği şekilde tahsil edilecektir.
- Matrah artırımında bulunmuş olması, artırımda bulunulan dönemlerde Vergi Usul Kanunu'nun 367 nci maddesi kapsamında vergi suçuna yönelik incelemelerin yapılmasına engel olmayacaktır. Ancak, bu incelemeler sonucunda matrah veya vergi artırımında bulunulan dönemler ve vergiler için tarhiyat yapılamayacaktır

7.6.VUK 359/b Kapsamında veya Terörle Bağlantılı Olduğu Konusunda Hüküm Giyenler Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanamayacak, Bu Konuda Vergi İncelemesi Devam Edenler Şartlı Olarak Başvuru Yapabilecektir

Vergi Usul Kanunu'nun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasına göre göre 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 veya bu fiiller dolayısıyla incelemesi devam edenler ile 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 iltisaki 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 artırımı hükümlerinden yararlanamazlar.

Ancak, bu kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında, Vergi Usul Kanunu'nun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesi devam edenlerin bu maddede belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmaları durumunda, söz konusu vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar bu artırımlara ilişkin olarak tahakkuk işlemleri bekletilecektir.

- Bu kapsamda artırımda bulunanlar hakkında, artırımda buldukları dönem ve vergi türlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden (bu tarih dâhil) önce veya yayımı tarihini izleyen günden itibaren on iki ay içerisinde başlanılan vergi incelemeleri ile bu kanunun yayım tarihi itibarıyla başlanmış incelemeler ile takdir işlemlerinin bu Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ay içerisinde sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmeyecektir. Söz konusu vergi incelemelerinden bu süre içerisinde sonuçlandırılanlarla ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.
- Bu Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla başlanmış vergi incelemesi kapsamında bu Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ay içerisinde bu fiillerin varlığının tespit edilmemesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin rapor veya yazı matrah veya vergi artırımında bulunan mükelleflere tebliğ edilecektir. Matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergileri, tebligatı izleyen aydan başlamak üzere matrah ve vergi artırımı sırasındaki tercihlerine göre ödemeleri ve maddede öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri koşuluyla söz konusu mükellefler beyan etmiş oldukları matrah artırımı hükümlerinden yararlanacaklardır.
- Bu mükellefler nezdinde VUK 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin bu kapsam dışındaki incelemelerden veya takdir komisyonu kararlarından önce sonuçlanması ve 359/b maddesi kapsamındaki incelemelerden tarhiyata konu matrah veya vergi farkı

tespiti içeren (b) bendi kapsamındaki inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesi halinde, matrah veya vergi artırımının ihlal edilmemesi koşuluyla, 359/b kapsamı dışındaki incelemeye veya tarh işlemlerine devam edilmeyecektir.

- VUK 359/b bendi kapsamındaki inceleme raporundan önce bu bent kapsamına girmeyen inceleme raporu veya takdir komisyonu kararının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesi halinde, bu rapor veya karar, Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ayı aşmamak üzere VUK 359/b bendi kapsamındaki vergi incelemesi neticesinde düzenlenen raporların vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar bekletilecektir.
- VUK 359/b bendi kapsamında yapılan vergi incelemesi sonucunda bulunan matrah veya vergi farkı bu Kanunun Gelir-Kurumlar, KDV ve Stopaj matrah artırımı hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir. Matrah veya vergi artırımına ilişkin taksitlerin tamamen ödenmesi şartıyla VUK 359/b bendi kapsamı dışında dışındaki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararları (vergi ziyasına VUK 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi hali hariç) için tarhiyat yapılmayacaktır ve vergi cezası kesilmeyecektir. VUK 359/b maddesi kapsamı dışındaki incelemelere ilişkin raporlarda vergi ziyasına VUK 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle sebebiyet verildiğinin tespiti halinde, söz konusu raporlarda tespit edilen matrah veya vergi farkı ve VUK 359/b maddesi kapsamında yapılan vergi incelemesi sonucunda bulunan matrah veya vergi farkı, Kanunun matrah artırımına ilişkin hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir.
- VUK 359/b maddesi kapsamında yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucunda belirtilen maddedeki fiillerin varlığının tespit edilmesi halinde, bu mükellefler tarafından yapılan matrah veya vergi artırımları dikkate alınmayacaktır.
- VUK 359/b maddesi kapsamı haricindeki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararından önce VUK 359/b maddesi kapsamındaki yapılan vergi incelemesinin sonuçlanması ve inceleme sonucunda bahse konu maddede belirtilen fiillerin varlığının tespit edilmesi halinde, VUK 359/b maddesi kapsamı haricindeki inceleme ve takdir işlemlerinin tamamlanmasına ilişkin süreler açısından VUK genel hükümleri uygulanacaktır.

7.7. Matrah Artırımına İlişkin Verginin Ödenmesi

Başvuru: Matrah artırımı için 31 Ağustos 2021 ayı sonuna kadar ilgili vergi dairesine başvurulacaktır.

Ödeme: Peşin veya İlk taksit ödemesi 30 Eylül 2021 tarihine kadar ve **iki ayda bir taksit ödemeli** olmak üzere azami altı eşit taksitte ödenebilecektir. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecek, **ancak bu durumda matrah artırımına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır.** Matrah veya vergi artırımı sonucunda **tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılacaktır. 6 taksitle ödeme seçeneğinde ise 1,09 katsayı uygulanacaktır.**

Bu maddeye göre matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, (stopaj ve KDV iade incelemeleri hariç) 2/8/ 2021 tarihine kadar sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmez. Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, beyan edilen matrah artırım tutarları ile karşılaştırılarak fark olur ise tarhiyat yapılacaktır. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

7.8 Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki Vergi İhtilafları ile Devam Eden Vergi İncelemelerinin Bu Kanun Hükümlerinden Yararlanılarak Sonlandırılması Halinde Belirtilen Tarhiyatların Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndirimi Uygulamasının İhlali Sayılmaması

Gelir Vergisi Kanunu'nun Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndirimi uygulamasını düzenleyen mükerrer 121 inci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların, bu Kanunun "**Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar**" ve "**İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler**" başlıklı 3 ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesinleşmesi ve yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla, ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergilerin vergi ziyası cezası uygulanmaksızın tarh edileceği hükmü uygulanmayacaktır. Ayrıca bu Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesinleşen tarhiyatlar, yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla GVK'nın Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndirimi Uygulamasına dair adı geçen maddesinin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında iki yıl içinde yapılan tarhiyat olarak değerlendirilmeyecektir.

8. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

8.1.İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Düzeltilmesi

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil), işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile aşağıdaki tabloda belirtilen şekilde beyan etmek suretiyle kayıtlarına intikal ettirebileceklerdir.

Türü	Kayda alınacak değer	Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV	KDV indirimi	Amortisman / Maliyet Kaydı	Karşılık Hesabı	Beyan ve ödeme zamanı
Emtia	Rayiç Bedel	Tabi olduğu KDV oranının yarısı	KDV indirimi Yapılır	Maliyet kaydedilir, satıştan doğan zarar kabul edilmez	Karşılık hesabı ortaklara dağıtılabılır, vergiye tabi değildir.	Ağustos 2021 Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesi verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir
Demirbaş Makine Teçhizat	Rayiç Bedel	Tabi olduğu KDV oranının yarısı	KDV İndirimi Yapılmaz	Amortisman ayrılmaz Karşılık Hesabı Birikmiş Amortisman Kabul Edilir	Karşılık hesabı ortaklara dağıtılamaz, vergiye tabidir	Ağustos 2021 Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesi verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir
Basılı kitap ve süreli yayınlar	Rayiç bedel	%4	KDV İndirimi Yapılır, ancak iadeye konu edilemez.	Maliyet kaydedilir	Düzenleme yok	Ağustos 2021 Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesi verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir

Özel tüketim vergisi konusuna giren malları bu kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini de beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri hâlinde bu mallar bakımından özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmeyecektir.

8.2.Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil), kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını aşağıdaki şekilde beyan etmek ve fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarına intikal ettirebileceklerdir.

Türü	Kayıt Düzeltmesinde Dikkate alınacak Değer	Hesaplanacak KDV Oranı	Hesaplanan KDV Akibeti	Beyan ve Ödeme Zamanı
Emtia	Maliyet + İşletmede Aynı Nevi Malların Kar Oranı, yok ise meslek odasının belirleyeceği oran	Mala İlişkin Geçerli Oran	Beyan Edilir	Ağustos 2021 Ayı sonuna kadar fatura düzenlenerek beyan ve her türlü yükümlülük yerine getirilir, ilk taksit beyan süresi içinde izleyen taksitler beyan süresini takip eden ikinci ve dördüncü ya da olmak üzere üç taksitte ödenir
Makine, teçhizat ve demirbaşlar	Kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilen rayiç bedel	İlgili iktisadi kıymete ilişkin geçerli oran	Beyan edilir	Ağustos 2021 Ayı sonuna kadar fatura düzenlenerek beyan ve her türlü yükümlülük yerine getirilir, ilk taksit beyan süresi içinde izleyen taksitler beyan süresini takip eden ikinci ve dördüncü ya da olmak üzere üç taksitte ödenir

8.3.Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar Hesaplarının Düzeltilmesi

- Bilanço esasında defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanır.
- 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançoda yer alan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar ile ortaklara olan borçların net farkı (başka hesaplarda yer alsa dahi) yararlanır.
- Ağustos 2021 ayı sonuna kadar beyan edilmek suretiyle düzeltilecektir.
- Düzeltilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi Ağustos 2021 ayı sonuna kadar ödenir.
- Ödenen tutarlar gider kabul edilmez.
- Bu beyanlar dolayısıyla 2021 yılına ilişkin geçici vergi beyannamelerinde Ağustos 2021 ayı sonuna kadar düzeltme yapılabilir, bu düzeltme nedeniyle ceza ve faiz uygulanmaz.

9. Taşınmazlar İle Amortisman Tabi Diğer İktisadi Kıymetlerin (Sat-Kirala-Geri Al İşlemine Veya Kira Sertifikası İhracına Konu Edilen Taşınmaz Ve İktisadi Kıymetler Hariç) Değerlenmesine İlişkin Düzenlemeler

Kanunun 11.maddesi ile Vergi Usul Kanununun geçici 31. Maddesine yapılan ekleme ile mükelleflere maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla bilanço esasına göre defter tutan tam mükellef gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman 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 yeniden değerlemelerine imkan sağlanmıştır.

Değer artışı üzerinden hesaplanacak vergi; Yapılacak yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilecek değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında vergi hesaplanacaktır.

Vergini beyanı; Hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilecektir.

Ödeme süresi; İlk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

10. 6552, 6736, 7020 ve 7143 Sayılı Kanunların İlgili Hükümlerine Göre Yapılandırılan Alacaklardan Kalan Taksitler Bu Kanun Hükümlerine Göre Yapılandırılmayacaktır

6552, 6736, 7020 ve 7143 sayılı Kanunlar kapsamında yapılandırılan ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacaklar hakkında uygulanmayacaktır.