



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**7326 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN RESMİ GAZETE’DE YAYIMLANDI**

09 HAZİRAN 2021

KAPSAM

- İşbu çalışma, 09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun**” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 03.06.2021 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Meclis Genel Kurulu tarafından kabul edilerek yasalaşan ve 09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun (“**7326 sayılı Kanun**”) ile **kesinleşmiş ve kesinleşmemiş vergi alacaklarının yapılandırılması, matrah ve vergi artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi ve Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) alacaklarının yapılandırılması** kapsamında bazı düzenlemeler yapılmıştır.

2. Yapılandırmanın Kapsamı

- 7326 sayılı Kanun'un “Kapsam ve tanımlar” başlıklı 1. maddesi uyarınca, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler (gelir ve kurumlar vergileri, KDV, ÖTV, damga vergisi ve emlak vergisi gibi) ile vergi cezaları ve bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer’i alacaklar yapılandırma kapsamına girmektedir. Buna göre;
 - 30 Nisan 2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
 - 2021 yılına ilişkin olarak 30 Nisan 2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
 - 30 Nisan 2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (usulsüzlük, özel usulsüzlük gibi),için 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunulabilecektir. Ancak, **2021 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi 2. taksiti yapılandırma kapsamına girmemektedir.**

2.1. Yararlanma Şartları

- Kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

3. Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasında genel olarak ödenecek ve silinecek kamu alacakları;

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

- İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergilerin;

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

3. Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

- Yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar;

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

4. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

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

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

4. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Vergi mahkemesi tarhiyatı terkin etmiş ise;

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

4. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Vergi mahkemesi tarhiyatı tasdik etmiş ise;

Son Kararın Tasdik Olması	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	Tasdik edilen kısmın tamamı, Terkin edilen kısmın % 10'u ödenecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezalarda tasdik edilen ceza tutarının % 50'si, terkin edilen ceza tutarının % 10'u ödenecek, Kalan kısmın tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

4. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Danıştay veya bölge idare mahkemesi bozma kararı vermişse;

Son Kararın Bozma Kararı Olması	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek.
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, Yi/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

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

4. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Uzlaşma aşamasında;

Uzlaşma Aşamasında Bulunan Tarhiyatlar (Uzlaşma Hükümlerinden Yararlanılmak Üzere Başvuruda Bulunulmuş, Uzlaşma Günü Verilmemiş Veya Uzlaşma Günü Gelmemiş Ya Da Uzlaşma Sağlanamamış Ancak Dava Açma Süresi Geçmemiş Olanlar)	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, Yi/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

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

5. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

- İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler;

Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak, Bu Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlanılmış Ve Kanunun Yayımlı Tarihi İtibariyle Tamamlanamamış Vergi İncelemeleri İle Takdir, Tarh Ve Tahakkuk İşlemlerinin Tamamlanması Sonucunda Tarh Edilecek Vergiler İle Bunlara Bağlı Cezalar Ve Gecikme Faizleri İle Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek, İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyaı cezaları için vergi cezasının %25'i ödenecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Gecikme faizleri yerine verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık Yİ-ÜFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecek

5. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

- Pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılan beyanlar;

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Vergi aslının tamamı	Alacak aslına bağlı olmayan cezaların tamamı
	Vergi ziya cezasının tamamı
Gümrük vergilerinin tamamı	Gümrük idari para cezalarının tamamı
Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihine kadar Yi-ÜFE tutarı	Pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tamamı

Başvuru Süresi Ne Zamandır?

- Yapılandırma hükümlerden yararlanabilmek için mükelleflerin **31.08.2021 tarihine kadar** başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Ödeme Süresi Ne Zamandır?

- Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların peşin ödenmek istenmesi durumunda bu ödemelerin **en geç 30.09.2021** tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılması gerekmektedir.
- Taksit seçeneğinin tercih edilmesi durumunda da ilk taksitin aynı süre içerisinde (30.09.2021 tarihine kadar) ödenmesi şarttır. Sonraki taksitler ikişer aylık dönemler halinde (Kasım 2021 sonu, Ocak 2022 sonu, Mart 2022 sonu şeklinde) ödenebilecektir.

Taksitlerin Süresinde Ödenmemesinin Yaptırımı Nedir?

- Ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ve tam ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı (30.12.2019 tarihinden itibaren aylık %1,60) oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.
 - İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da
 - Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya
 - Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi, hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.

6. Matrah ve Vergi Artırımı

6.1. Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrahlarının Artırımı

Yıllar	Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Matrah Artırım Oranları	Asgari Matrah Artırım Tutarı (Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin artırdıkları matrahlar aşağıdaki tutarlardan düşünülmez)					
		(Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halleri dahil)					
		İşletme Hesabı	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İle Serbest Meslek Erbabı	Geliri, Sadece Basit Usulde Tespit Edilen Ticari Kazançtan Oluşan Mükellefler (1/10)	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından Oluşanlar (1/5)	Diğer Gelir Vergisi Mükellefleri	Kurumlar Vergisi Mükellefleri
2016	%35	31.900	47.000	4.700	9.400	31.900	94.000
2017	%30	33.200	49.800	4.980	9.960	33.200	99.600
2018	%25	35.250	52.900	5.290	10.580	35.250	105.800
2019	%20	37.500	56.200	5.620	11.240	37.500	112.400
2020	%15	42.500	63.700	6.370	12.740	42.500	127.500

6. Matrah ve Vergi Artırımı

6.2. Muhtasar ve KDV'de Matrah Artırımı

Yıllar	Ücretler (Muhtasar Beyannamelerinde Yer Alan Ücret Ödemelerine İlişkin Gayrisafi Tutarların Yıllık Toplamı Üzerinden)	KDV (Her Bir Vergilendirme Dönemine İlişkin Olarak Verdikleri Beyannamelerindeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı Üzerinden)	GVK 94/1-(2) Ve (5) Numaralı Bentleri İle KVK/15-1(b) Bendinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere	GVK 94/1-(3) Numaralı Bendi İle KVK/15-1(a)ve 30/1- (a) Bentlerinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere	GVK 94/1-(11)ve (13) Numaralı Bentlerinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere
2016	%6	%3	%6	%1	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25'i
2017	%5	%3	%5	%1	
2018	%4	%2,5	%4	%1	
2019	%3	%2	%3	%1	
2020	%2	%2	%2	%1	

6. Matrah ve Vergi Artırımı

Matrah Artırımında Bulunabilecek Mükellefler Kimlerdir?

- Gelir vergisi, kurumlar vergisi KDV ve bazı ödemelerle sınırlı olarak gelir ve kurum stopajı mükellefleri ilgili vergilerle ilgili matrah artırımında bulunabileceklerdir. Haklarında vergi incelemesine başlanılmış olanlar ile takdire sevk edilenler, vergiye tabi faaliyeti ve geliri olduğu hâlde mükellef olmayan ve beyanname vermemiş olanlar, zarar beyan eden veya hiç beyanname vermemiş olanlar, vefat eden kişiler hakkında tüm mirasçılar birlikte, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutarlar dikkate alınarak matrah artırımında bulunabilirler.

Başvuru Süresinde Son Tarih Nedir?

- Yapılandırma hükümlerden yararlanabilmek için mükelleflerin **31.08.2021 tarihine kadar** başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Ödeme Süresi Ne Zamandır?

- İlk taksiti 30.09.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ikişer aylık dönemler halinde en fazla 6 eşit taksitte (1,09 oranında katsayı ilave edilerek) ödenmesi gerekmektedir. Hesaplanan tutarın tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin 30.09.2021 tarihine kadar ödenmesi halinde vergilerden yüzde 10 oranında indirim yapılacaktır.

6. Matrah ve Vergi Artırımı

Matrah Artırımına İlişkin Ödemelerimi Zamanında Gerçekleştirilmez İse Ne Olur?

- Hesaplanan veya anılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksiti ödenecek tutarların ilk taksitini 30.09.2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir, ancak bu madde hükmünden yararlanılamaz.

6. Matrah ve Vergi Artırımı

Matrah ve Vergi Artırımlarında Özellik Arz Eden Durumlar Nelerdir? Neden Artırım Yapılmalı?

- Matrah ve vergi artırımı, 2016-2020 dönemleri için artırımda bulunulacak vergi türüne (Kurumlar/Gelir Vergisi, KDV ve bazı ödemelerle sınırlı olarak Gelir ve Kurum Stopaj) kanunda belirtilen oranlar dâhilinde ödeme yapılması ile mükelleflere “**incelemeden kurtulma**” imkânı sunulmaktadır.

Daha Önce Vergi İncelemesi Geçirmiş Olanlar ve İncelemede Olanlar Matrah Artırımı Yapabilirler Mi?

- Daha önce haklarında vergi incelemesi yapılanlar matrah ve vergi artırımı yapabilmektedir. Bu durumda, aynı dönem ve vergi için yeniden incelenmeme garantisi sağlanmaktadır. Kanun’un yayımı tarihi itibarıyla incelemede olanların da matrah ve vergi artırımı yapmaları mümkündür.

7. Kayıtlarda Yer Aldığı İşletmede Bulunmayan Mallar

Kimler Faydalanabilir?

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) faydalanabilir.

Hangi Mallar İçin Geçerlidir?

- İşletme kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için geçerlidir.

Hangi Tarih İtibariyle İşletmede Bulunmayan Mallar İçin Geçerlidir?

- 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) geçerlidir.

Nasıl Bir Prosedür İzlenmelidir?

- Emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerini dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

7. Kayıtlarda Yer Aldığı İşletmede Bulunmayan Mallar

Bu İşlemlere İlişkin KDV Nasıl Ödenir?

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

Bu İşlem Dolayısıyla Vergi Cezası ve Gecikme Faizi Uygulanır Mı?

- Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

8. İşletmede Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

Hangi Mükellefler Yararlanabilir?

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) yararlanabilir.

Hangi Mallar İçin Faydalanılır?

- İşletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için faydalanılabilir.

İzlenecek Prosedür Nedir?

- Kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler.

Bildirime Dahil Edilen Kıymetler İçin Amortisman Ayrılır Mı?

- Bildirime dahil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.

8. İşletmede Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler Nasıl Kayıt Yaparlar?

- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydettikleri için emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar.

Emtia İçin Ayrılan Karşılık, Ortaklara Dağıtılması veya İşletmenin Tasfiye Edilmesi Halinde Ne Olur?

- Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.

İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler Nasıl Kayıt Yaparlar?

- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

8. İşletmede Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

KDV Yönünden Yapılması Gereken İşlem Nedir?

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

Bildirilen Kıymetler, Deftere Kayıt Değerinden Düşük Bedelle Satılabilir Mi?

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

8. İşletmede Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

Basılı Kitap ve Süreli Yayınlar Düzenleme Kapsamında Mıdır?

- Mükellefler işletmelerinde bulunduğu halde kayıtlarında yer almayan basılı kitap ve süreli yayınları, kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel üzerinden %4 oranında KDV hesaplamak ve bu fıkranın (a) bendindeki sürede ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Ödenen bu vergi hesaplanan KDV'den indirilebilir, ancak iadeye konu edilemez. Bu emtia için 3065 sayılı Kanun'un 9. maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz.

Özel Tüketim Vergisi Konusuna Giren Mallar İçin ÖTV Yönünden Yapılması Gereken İşlemler Nelerdir?

- Özel tüketim vergisi konusuna giren malları bu fıkranın (a) bendi kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'yi bu fıkranın (c) bendinde belirtilen beyanname verme süresi içerisinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek ayrı süre içerisinde ödemeleri halinde bu mallar bakımından 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz. Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmez.

9. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar

Hangi Mükellefler Yararlanabilir?

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilir.

Hangi Tarih İtibariyle Olan Bilanço Esas Alınır?

- 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenlenen bilanço esas alınır.

Kapsama Neler Girmektedir?

- 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenlenen bilanço görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmelerin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenler ile ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler.

Hangi Tarihe Kadar ve Nereye Beyan Edilmelidir?

- Bu mükellefler 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

9. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar

Vergi Hesaplanıp Ödenmeli Midir?

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

Ödenen Vergiler Mahsup Edilebilir Mi?

- Ödenen vergiler, gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

İlave Tarhiyata Muhatap Olunur Mu?

- Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.

Geçici Vergi Yönünden Yapılması Gereken İşlem Var Mıdır?

- Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkarda öngörülen beyanname verme süresi içerisinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi ceza veya faiz aranmaz.

10. Taşınmazlar ile Amortismanına Tabi Diğer İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesi

Hangi İktisadi Kıymetler Yeniden Değerlemeye Tabidir?

- Taşınmazlar ile Amortismanına Tabi Diğer İktisadi Kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.

Yeniden Değerleme Zorunlu Mudur?

- Hayır, isteğe bağlıdır.

Kimler Faydalanabilir?

- Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilir.

Hangi Tarih İtibariyle Aktife Kayıtlı İktisadi Kıymetler Girer?

- 09.06.2021 tarihi itibariyle aktife kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler girer.

Değerlemenin Hangi Tarihe Kadar Yapılması Gerekir?

- 31.12.2021 tarihine kadar yapılması gerekir.

10. Taşınmazlar ile Amortismanına Tabi Diğer İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesi

Kapsama Girmeyen Taşınmaz ve İktisadi Kıymetler Var Mıdır?

- Sat-Kirala-Geri Al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler değerlendirme kapsamına girmemektedir.

Yeniden Değerlenen Taşınmaz ve İktisadi Kıymetler Üzerinden Ödenmesi Gereken Vergi Oranı Nedir?

- Değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında vergi hesaplanması gerekmektedir.

Beyanname Ne Zaman Verilmelidir?

- Beyanname, değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar verilmelidir.

Vergisi Ne Zaman Ödenir?

- İlk taksiti beyanname verme süresi içerisinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

Bu Artırılan Tutarlar, Bilançoda Nasıl Yer Alır?

- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilir.

11. Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

Hangi Borçlar Yapılandırılabilir?

- Sigorta prim borçları,
 - İşsizlik sigortası prim borçları,
 - Genel sağlık sigortası prim borçları,
 - İdari para cezaları,
 - Bağ-Kur sigortalılarının hizmet ihyasından doğacak borçlar,
 - İş kazası, meslek hastalığı ve malullük sonucu doğan rücu borçları,
 - Yersiz alınan aylık ve gelirden doğan borçlar,
- yapılandırılabilir.

Önemli Hususlar Nelerdir?

- Yapılandırma devam ettiği sürece yapılandırma taksitlerinin ve yapılandırma dışındaki borçların süresinde ödenmesi kaydıyla Sigorta primi teşvik uygulamalarından yararlanılmaktadır.
- Yapılandırmadan önce tatbik edilen hacizler, yapılacak ödemeler nispetinde kaldırılmaktadır.
- Yapılandırılan borçlardan dolayı icra takibi ve haciz işlemleri yapılmamaktadır.
- Yapılandırmada ilk taksitin süresinde ve tam olarak ödenmesi halinde borcu yoktur yazısı alınabilmektedir.
- Borcunu yapılandıranlar, ilk taksiti ödemeleri ve cari dönemde 60 günden fazla borçlarının olmaması şartı ile kendileri ve bakmakta yükümlü oldukları kişiler sağlık hizmetlerinden yararlanabilmektedir.

11. Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

Peşin veya İki Taksitte Ödeme Avantajları Nelerdir?

- Prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %10'unun, en son 01.11.2021 tarihine kadar veya geç ödeme zammı ile birlikte 30.11.2021 tarihinde peşin ödenmesi halinde Yİ-ÜFE tutarının %90'ı silinecektir.
- İlk taksitin süresinde ve tam ödenmesi şartı ile prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %50'sinin 31.12.2021 tarihine kadar peşin ödenmesi halinde, Yİ-ÜFE tutarının %50'si silinecektir.

Taksitle Ödeme İmkânı Var Mıdır?

- Taksitli ödemeyi tercih edenler ikişer aylık dönemlerde 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitle ödeme yapabileceklerdir.

Başvuru/Ödeme Türü	Süre
Yapılandırmaya konu olacak alacakların belirlenmesinde esas alınan beyan/vade tarihi	30 Nisan 2021
Borçların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi	31 Ağustos 2021
Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek borçların ilk taksitini ödeme süresi	30 Eylül 2021
Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitinin ödeme süresi	31 Ekim 2021
Matrah ve vergi artırımları için başvuru süresi	31 Ağustos 2021
İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedilme süresi	31 Ağustos 2021
Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirme süresi	31 Ağustos 2021
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların dikkate alınacağı bilanço tarihi	31 Aralık 2020
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların düzeltilmesi süresi	31 Ağustos 2021



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.