

Açıklamalı, Örnekli, Uygulamalı

**ÖZEL
BASKI**

VERGİ AFFI REHBERİ

SORULARLA 7326 SAYILI AF VE MATRAH ARTIRIM YASASI KİTAPÇIĞI

MUHAMMED KUTUB BAĞIRGAN

Vergi Müfettişi

MuhasebeTR
Türkiye'nin Muhasebe Sitesi



MuhasebeTR.com internet sitesi üyelerine özel hazırlanmıştır!

VERGİ AFFI REHBERİ

**(SORULARLA 7326 SAYILI AF VE
MATRAH ARTIRIM YASASI KİTAPÇIĞI)**

MUHAMMED KUTUB BAĞIRGAN
Vergi Müfettişi



**www.MuhasebeTR.com internet sitesi üyelerine özel hazırlanmıştır.
Kaynak gösterilse dahi internette veya basılı ortamda dağıtılması ve
yayınlanması yasaktır.**

www.muhasetr.com

ÖZGEÇMİŞ

MUHAMMED KUTUB BAĞIRGAN Vergi Müfettişi

Yazar, 1987 yılında Kayseri’de doğmuştur. İlk, orta ve lise eğitimini Kayseri’de tamamladıktan sonra Eskişehir Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme bölümünde lisans eğitimini tamamlamıştır.

Kayseri ilinde faaliyet gösteren özel bir yapı kooperatifinde muhasebe görevlisi olarak çalışma hayatına başlayan yazar, daha sonra 2012 yılında Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı’nda Gelir Uzman Yardımcısı olarak 1 yıl görev yapmış, 2013 yılında ise Vergi Denetim Kurulu’nun açmış olduğu Vergi Müfettiş Yardımcılığı sınavını kazanarak göreve başlamıştır. 2017 yılında mesleki yeterlilik sınavlarını vererek Müfettiş unvanını almayı hak kazanan yazar, Ankara, Kayseri ve Konya illerinde çalışmış olup, halen Müfettişlik mesleğini icra etmektedir.

Yazar, TÜRMOB’un açmış olduğu 2018/2 ila 2019/1 sınav dönemlerinde başarı göstererek, Yeminli Mali Müşavir ruhsatını almaya hak kazanmıştır.

Yazar evli olup 2 çocuk babasıdır.



YAYINEVİ

MUHASEBE KİTAPLARI A.Ş.

Fethiye Mah. Alev Sok. No:5 Meşale Evleri B Blok D:1
Nilüfer / BURSA

Telefon: 0224 – 221 88 54

Web: www.muhassebetr.com

E-posta: iletisim@muhassebetr.com

İÇİNDEKİLER

İÇİNDEKİLER	1
BAŞLARKEN	15
KANUN KAPSAMI	17
1. Kanunun Yayım Tarihi Nedir?	18
2. Af/Yapılandırma Kapsamına Hangi İdarelerin Alacakları Girmektedir?18	
3. Kanun Kapsamında Hangi Tarihten Önceki Dönemlere İlişkin Alacaklar Yapılandırılabilir?	19
4. Hangi Tarihe Kadar Ödenmemiş Alacaklar Kanun Kapsamı Dahilindedir?	19
5. Kanun Kapsamında Yapılandırılabilir VUK'a Bağlı Alacaklar Nelerdir?	20
6. Kanun Kapsamında Yapılandırılabilir İdari Para Cezaları Nelerdir?	20
7. VUK Kapsamında Takip Edilen Alacaklar İle İdari Para Cezaları Dışında HMB Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacaklar Kanun Kapsamında Yapılandırılabilir Midir?	20
8. Gümrük Vergisi Kanunu Ve Gümrük Yükümlülüğü Doğan Alacaklar Kapsam Dahilinde Midir?.....	21
9. Sosyal Güvenlik Kurumunca Takip Edilen Ve Yasa Kapsamına Girecek Olan Alacaklar Nelerdir?.....	21
10. İlgili Kanunlarca Takip Edilen Damga Vergisi, Özel İşlem Vergisi Ve Eğitime Katkı Payı Ve MTV Borçları Yasa Kapsamına Dahil Midir?	22
11. İl Özel İdarelerince Takip Edilen Alacaklar Yasa Kapsamına Dahil Midir?	23
12. Belediyelerce Takip Edilen Alacaklar Yasa Kapsamına Dahil Midir Ve Dahil İse Bu Alacaklar Nelerdir?.....	23
13. Belediyelerce 2021 Yılına İlişkin Takip Edilen Emlak Vergileri Ve Çevre Temizlik Vergileri Yasa Kapsamına Dahil Midir?	24
14. Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) Alacakları Yasa Kapsamına Dahil Midir?	25
15. Yasa Kapsamında İşletme Kayıtları Düzeltilebilir Midir?	25

16. Kayıtlar Üzerinde Düzeltme İmkânı Bulunan Varlıklar Nelerdir?	25
---	----

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI 26

17. Kesinleşmiş Alacak Nedir?	26
18. Bu Madde Kapsamında Yapılandırılacak Alacaklar Nelerdir?	26
19. Kapsam Dahilinde Olan Alacağın Hangi Tarihe Kadar Ödenmemiş Veya Ödeme Süresi Geçmemiş Olması Gerekmemektedir?	27
20. Kapsam Dahilindeki Vergi Asıllarının Ne Kadarının Ödenmesi Gerekmemektedir?	27
21. Vergi Aslı Dışında Borçlular Tarafından Ödenmesi Gereken Diğer Yükümlülükler Nelerdir?	27
22. Yapılandırmada Esas Alınacak Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranı Nedir?	28
23. Yİ-ÜFE'ye Göre Hesaplanacak Tutarın Tamamının Ödenmesi Durumunda Borçlunun Avantajı Nedir?	28
24. Ödenmemiş Alacağın Sadece Fer'i Alacaklardan İbarettir Olması Halinde Ödeme Şartları Ve Silinen Alacaklar Nelerdir?	28
25. Vergi Aslının ve Yİ-ÜFE Tutarının Tamamının Ödenmesi Halinde Vergi Aslına Bağlı Cezalar Ne Olacak?	29
26. İhtirazi Kayıtlarla Verilen Beyannameler Üzerinden Tahakkuk Eden Vergi Asılları İçinde Yukardaki Hükümler Uygulanır mı?	29
27. Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecek?	29
28. Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Cezaları Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecek?	30
29. İdari Para Cezaları ve Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacaklara İlişkin Nasıl İşlem Tesis Edilecek?	30
30. Belediye Gelirleri Kanununa Göre Tahsili Gereken Ücret ve Paylar İle Su, Atık Su ve Katı Atık Ücreti Alacakları, Çevre Kanunu Kapsamında Tahsili Gereken Katı Atık Ücreti ile YİKOB'lar Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecek?	31
31. Kesinleşmiş Olan Borç İçin Ne Zamana Kadar ve Nereye Başvurmalıdır?	32
32. Ödemeye Hangi Tarih İtibariyle Başlanacak?	32
33. Taksitle Ödeme İmkânı Var mı?	33
34. Borçlar Azami Kaç Taksitle Ödenebilir?	33
35. Taksitle Ödeme Seçeneğinin Seçilmesi Halinde Ek Külfet Ne Olacak?	33
36. Taksit Sayısına Göre Katsayı Oranları Nelerdir?	33
37. Hesaplanan Tutarların Peşin Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?	34

38. Hesaplanan Tutarların İlk İki Taksit Süresi İçinde Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?	34
39. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olmaz?	35
40. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olur?	36
41. Vergi Dairesi Nezdinde İade Alacağının Yapılandırılan Borca Mahsubu Mümkün Mü?	36
42. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi Halinde Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?	37
43. Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Hükümlerinden Faydalanılarak Uzlaşılan Alacakların Ödenmemesi veya Uzlaşılmayıp Dava Açma Süresinin Kaçırılmış Olması Nedeniyle Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?	37
44. Yargı Kararıyla Kesinleşmiş Ancak Borçluya Henüz Tebliğ Edilmemiş Alacaklar Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?	38
45. Bu Madde Hükümlerinden Faydalanan Borçlularca Ayrıca VUK 379/2 Fırkası Kapsamında İlave İndirim Yapılır Mi?	38
46. Bu Madde Hükümlerinden Faydalanan Borçlularca Ayrıca Yargı Yoluna Başvurulabilir Mi?	39
47. Daha Önce Açılan Davalardan Vazgeçilmesi Halinde Yargılama Ücretlerinin Durumu Ne Olacak?	39
48. Kanun Hükümüne Göre Başvurulan Alacaklar İçin İdarece Dava Açılabilir Mi?	40
49. 7256 Sayılı Af Yasasından Faydalanıp Ödemesi Devam Edenler Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?	40
50. 6736, 7020 ve 7143 Sayılı Af Yasalarından Faydalanıp Ödemesi Devam Edenler Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?	40
51. Önceki Yapılandırmaları İhlal Edenler Yeni Yapılandırma Yasasından Faydalanabilecekler Mi?	41
52. 6183 Sayılı Kanun ve Diğer Kanunlar Uyarınca Tecil Edilip De Tecil Şartlarına Uygun Olarak Ödenmekte Olan Alacaklar Yeni Yapılandırma Yasasından Faydalanabilecekler Mi?	41
53. Kanunun Yayımlı Tarihinden Sonraki Süreler İçin Faiz, Gecikme Zammı, Gecikme Cezası Gibi Fer'i Amme Alacağı Hesaplanır Mı?	41
54. Kanuna Göre Ödenecek Alacaklarla İlgili Olarak Tatbik Edilen Hacizler Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	42
55. Kanuna Göre Ödenecek Alacaklarla İlgili Tatbik Edilen Hacizlere Konu Mallar Satılabilir Mi?	42

56. Bu Madde Kapsamında Yapılandırılan Alacaklar Sonrası “Borcu Yoktur Yazısı” Alınabilir Mi?	42
57. Vergi İncelemelerinin Hangi Safhasında Bu Madde Hükümünden Faydalanılabilir?	43
58. Yapılandırma Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?	43

KESİNLEŞMEMİŞ VE DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI.....47

59. Kanuna Göre Kesinleşmemiş Alacak Nedir?	47
60. Kanuna Göre Dava Safhasında Bulunan Alacak Nedir?	48
61. Kesinleşmemiş Alacaklar Kapsamında Yapılandırmaya Başvurulabilecek Alacakların Mahiyeti Nedir?	48
62. Alacağın Bu Madde Kapsamından Faydalandırılabilmesi İçin Hangi Tarihin Baz Alınması Gerekmemektedir?	48
63. Madde Metninden Faydalanılabilmesi İçin İlk Derece Yargı Yerlerinde Davası Görülen veya Dava Süresi Geçmemiş Olan Kapsam Dahilindeki Vergi Asıllarının Ne Kadarının Ödenmesi Gerekmemektedir?	49
64. Vergi Aslı Dışında Borçlular Tarafından Ödenmesi Gereken Diğer Yükümlülükler Nelerdir?	49
65. Yapılandırmada Esas Alınacak Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranı Nedir?	50
66. İlk Derece Yargı Yerlerinde Görülen veya Dava Açma Süresi Tamamlanmamış Olan Alacaklara İlişkin Vergi Aslının %50’si ve Yİ-ÜFE Tutarının Tamamının Ödenmesi Halinde Vergi Aslına Bağlı Cezalar ve Diğer Alacaklar Ne Olacak?	50
67. İlk Derece Yargı Yerlerinde Görülen ve Kararı Çıkan Ancak İstinaf veya Temyiz Safhaları Geçmemiş veya Başvurulmuş Olan Alacaklar İçin Ödenmesi Gereken Alacaklar Nasıl Belirlenecek?	50
68. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın Mükellef Lehine TERKİN Olması Halinde Ödenmesi Gereken ve Silinecek Alacaklar Nelerdir?	51
69. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın BOZMA KARARI Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	52
70. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın Mükellef Aleyhine TASDİK Olması Halinde Ödenmesi Gereken ve Silinecek Alacaklar Nelerdir?	52
71. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın ONAMA KARARI Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	53
72. Sadece Vergi Aslına Bağlı Olan Cezalara Dava Açılmış Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	53

73. Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara Dava Açılmış Olması veya Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	54
74. Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara İlk Derece Mahkemesinde Dava Açılmış Olması veya Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	54
75. İstinaf/Temyiz Safhasında Bulunan Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara İlişkin İlk Kararın Mükellef Lehine TERKİN Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	54
76. İstinaf/Temyiz Safhasında Bulunan Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara İlişkin İlk Kararın Mükellef Aleyhine TASDİK Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?	55
77. Yukarda Yer Verilen Hükümler Vergilerle Beraber Tarh Edilip Asla Bağlı Olmayan Cezalar İçinde Geçerli Mi?	55
78. Kesinleşmemiş Alacaklar Kapsamında Yapılandırmadan Yararlanmak İçin Hangi Tarihe Kadar Nereye Başvurulmalı?	56
79. Ödemeye Hangi Tarih İtibariyle Başlanacak?	56
80. Taksitle Ödeme İmkânı Var mı?	57
81. Borçlar Azami Kaç Taksitle Ödenebilir?	57
82. Taksitle Ödeme Seçeneğinin Seçilmesi Halinde Ek Külfet Ne Olacak?	57
83. Taksit Sayısına Göre Katsayı Oranları Nelerdir?	58
84. Hesaplanan Tutarların Peşin Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?	58
85. Hesaplanan Tutarların İlk İki Taksit Süresi İçinde Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?	59
86. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olmaz?	59
87. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olur?	60
88. Af Kapsamında başvuru Yapılıp Ödeme Şartının Yerine Getirilmemesi Halinde Alacaklar Neye Göre Takip Edilir?	60
89. Vergi Dairesi Nezdinde İade Alacağının Yapılandırılan Borca Mahsubu Mümkün Mü?	61
90. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi veya Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar Nedeniyle Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?	62
91. Uzlaşma Safhasında Bu Madde Hükmünden Faydalanılabilmek İçin Şartlar Nedir?	62
92. Vergi İncelemelerinin Hangi Safhasında Bu Madde Hükmünden Faydalanılabilir?	63
93. Yapılandırma Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?	63

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI.....66

94. İnceleme Ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Alacaklardan Kasıt Nedir?66
95. Kanunun Yayım Tarihinden Sonra Başlayan İncelemeler Sonucu Tarh Edilecek Vergi ve Kesilecek Cezalar Bu Madde Kapsamında Yapılandırılabilir mi?66
96. Kanunun Yayım Tarihinden Önce Başlayan Bu İşlemlere Yayım Tarihinden Sonra Ne Olur?67
97. İncelemesi Devam Edenlerce 5. Madde Kapsamında Matrah/Vergi Artırımına Başvurulması Halinde Süreç Nasıl İşler?67
98. Müfettiş Tarafından Matrah/Vergi Artırımı Yapılan Yıllarla İlgili İncelemeyi 02 Ağustos 2021 Tarihine Kadar Tamamlaması Halinde Süreç Nasıl İşleyecek?68
99. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan Bu Alacaklar İçin 4. Madde Ödeme ve İndirim İmkanları Nelerdir?69
100. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan Bu Alacaklar İçin Başvuru Tarih ve Şartları Nelerdir?70
101. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Öncesinde Yapılması Halinde Başvuru Süreleri ve Şartları Nelerdir?70
102. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Sonrasında Yapılması Halinde Başvuru Süreleri ve Şartları Nelerdir?71
103. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan Bu Alacaklar İçin Ödemeye İlişkin Şartlar Nelerdir?71
104. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Öncesinde Yapılması Halinde Ödeme Süreleri ve Şartları Nelerdir?72
105. Diğer Maddelerde Olduğu Gibi Bu Madde Hükmüne Giren Alacaklarda Da 18 Taksit İmkanından Faydalanılamaz Mı?72
106. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Sonrasında Yapılması Halinde Ödeme Süreleri ve Şartları Nelerdir?73
107. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi veya Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar Nedeniyle Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?73
108. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi veya Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar Nedeniyle Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Ödeme ve Silinecek Ceza Miktarı Nelerdir? 74
109. Uzlaşma Safhasında Bu Madde Hükmünden Faydalanılabilmek İçin Şartlar Nedir?75
110. Bu Madde Kapsamında Yapılandırmadan Faydalanılması Halinde Diğer Uzlaşma Ve İndirim Hükümlerinden Faydalanılabilir Mi?76

111. Yapılandırma Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?	76
---	----

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI 78

112. Matrah ve Vergi Artırımı Nedir?.....	78
113. Matrah ve Vergi Artırımı Hangi Vergi Türleri ve Yılları Kapsamaktadır?	78
114. Neden Matrah ve Vergi Artırımı Yapılmalıdır?	79
115. Sadece İlerleyen Zamanda Yapılması Muhtemel İncelemeleri Mi Kapsıyor? Yayım Tarihinden Önce Başlayan İncelemeler İçin İncelenmemek İstenmemesi Halinde Artırım Yapılabilir Mi?	79
116. Yayım Tarihinden Önce Başlayan İncelemeler İçin Müfettiş Raporu 02 Ağustos'a Kadar Yetiştirirse Ne Olur Matrah Artırımı Boşa Gider Mi?	80
117. 09 Haziran 2021 (Kanunun Yayım) Tarihinden Önce Başlamış Olan İncelemelerle İlgili Artırılan Matrah İle İnceleme İle Bulunan Tarhiyat Arasında Kıyaslama Yapılabilmesi İçin Matrah/Vergi Artırımının Ne Zamana Kadar Yapılması Gerekli midir?	80
118. Yayım Tarihinden Önce Başlayan İncelemeler İçin Müfettiş Raporu 02 Ağustos'a Kadar Yetiştirirse Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi Dikkate Alınır Mi?	81
119. Yayım Tarihinden SONRA Başlayan İncelemeler İçin Matrah ve Vergi Artırımı Yapılması Halinde Süreç Nasıl İlerleyecek?	81
120. İncelenmek İstemeyen Mükellefler Hangi Vergi Türlerinden Matrah/Vergi Artırımı Yapılmalıdır?.....	81
121. Tüm Vergi Türleri İtibariyle Artırım Yapılması Halinde ÖTV Yönünden İnceleme Yapılabilir Mi?	82
122. Başka Hangi Nedenlerden Ötürü İnceleme Yapılabilecektir?	82
123. Matrah/Vergi Artırımından Yararlanamayacak Olan İnceleme Türü ve Kişiler veyahut Fiiller Var Mı?	83
124. 09 Haziran 2021 İtibariyle Haklarında Sahte Belge Düzenleme Yönünden İnceleme Yapılanlar Matrah/Vergi Artırımına Dair Ne Yapmalılar?	84
125. Matrah ve Vergi Artırımı Yapıldıktan Sonra İlgililer Hakkında Sahte Belge Düzenleme Yönünden İnceleme Yapılabilecek Mi?.....	84
126. Matrah ve Vergi Artırımı Yapılar Hakkında Sahte Belge Kullanma Yönünden İnceleme Yapılabilecek Mi?	85
127. Matrah ve Vergi Artırımında Bulunulması Defter ve Belgelerin İbrazını Engeller Mi?.....	85
128. Daha Önce Vergi İncelemesi Yapılan Yıllara Dair Artırım Yapılabilir Mi?	86

129. Önceki Yasalar Kapsamında Matrah ve Vergi Artırımında Bulunan Ancak Bu Yasa Hükümlerini İhlal Edenlerce Matrah ve Vergi Artırımında Bulunulabilir Mi?	86
130. Kimler Matrah ve Vergi Artırımında Bulunabileceklerdir?	86
131. Zarar Beyan Edilmesi veya Hiç Beyanname Verilmemesi Matrah ve Vergi Artırımına Engel Mi?	87
132. Matrah ve Vergi Artırımı İlgili Yıllar İçin Takdir Komisyon Kararlarını Etkiler Mi?	87
133. Matrah ve Vergi Artırımı Yapılmak İstenmesi Halinde Son Başvuru Tarihi Nedir?	87
134. Matrah ve Vergi Artırımı Başvurusu Nereden Yapılabilecektir?	88
135. Artırılan Matrah ve Vergilerin Ödeme Tarihleri Nedir Ayrıca Taksitle Ödeme İmkânı Var Mı?	88
136. Taksitle Ödeme Seçeneğinin Seçilmesi Halinde Ek Külfet Ne Olacak?	88
137. Taksit Sayısına Göre Katsayı Oranları Nelerdir?	89
138. Hesaplanan Tutarların Peşin Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?	89
139. Hesaplanan Vergilerin Zamanında Ödenmemesi Halinde Yaptırım Ne Olacaktır?	89
140. Matrah Veya Vergi Artırımı İle İlgili Doğru Beyan Yapılmazsa Sonuç Ne Olur?	90
141. Gelir Vergisi Mükellefleri ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince İlgili Yıllar İtibariyle GV ve KV Matrahlarını En Az Hangi Oranlarda Artırılmalı?	90
142. Matrah Oluşmaması veya Hiç Beyanname Verilmemiş Olunması yahut Mükellefiyetin Bulunmaması Halinde Matrah Neye Göre Artırılacak?	91
143. Yasaya Göre Belirlenen Oranlara Göre Artırılan Matrah Asgari Artırılacak Matrahın Altında Kalması Durumunda Nasıl İşlem Yapılacak?	91
144. Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar İle Serbest Meslek Erbaplarıncı Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?	91
145. İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar Tarafından Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?	92
146. Basit Usule Tabi Olanlar Tarafından Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?	92
147. Gelirleri Gayrimenkul Sermaye İradı Kazancından İbaret Olanlar Tarafından Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?	93

148. Diğer Gelir Unsurlarından Kazanç ve İrat Elde Edenlerce Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?	93
149. Kurumlar Vergisi Mükelleflerince Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?	93
150. Yıl İçinde İşe Başlayanlar veya İş Bırakanlarca GV ve KV Matrah Artırımı Nasıl Yapılacak?	94
151. GV ve KV Yönüyle Artırılan Matrahlar Üzerinden Hesaplanacak Vergi Nedir?	94
152. Vergiye Uyumlu Mükellefler İçin İlave İndirim Var Mı?	95
163. Artırılan Yıllara İlişkin Beyannamelerde Gösterilen Zararların Durumu Ne Olacak?	95
154. Yayım Tarihinden Önce Kesinleşen Tarhiyatların Durumu Ne Olacak?	96
155. Artırılan Matrahlar Nedeniyle Geçici Vergi Hesaplanır Mı?	96
156. Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergilerinin Artırım Usulü Nasıl Uygulanacak?	96
157. Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerine İlişkin Vergi Artırım Oranları Nelerdir?	97
158. Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerine İlişkin Yıl İçinde En Az Bir Muhtasar Beyanname Verilmesi Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	97
159. Bir (1) Yıla İbلاغ İşlemi Nasıl Hesaplanacak?	98
160. Hiç Beyanname Verilmemesi Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	98
161. Artırım Yapılması Planlanan Yılda Aylık Prim Ve Hizmet Belgesi Verilmesi Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	99
162. Artırım Yapılması Planlanan Yılda Aylık Prim Ve Hizmet Belgesi Verilmemiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	99
163. Kanunun Yayım tarihine Kadar Hiç Aylık Prim Ve Hizmet Belgesi Verilmemiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	100
164. Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemelere İlişkin Vergi Artırım Oranları Nelerdir?	100
165. Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemelere İlişkin İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beynamede Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	101
166. Mal ve hak Kiralamalarına İlişki Yapılan Ödemelere Dair Vergi Artırım Oranları Nelerdir?	101
167. Mal ve hak Kiralamalarına İlişki Yapılan Ödemelere Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beynamede Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	102

168. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Ödemelerine Dair Vergi Artırım Oranları Nelerdir?	102
169. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Ödemelerine Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannameye Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak? ...	103
170. Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul ve Esnaf Muaflığından Yararlananlara Yapılan Ödemelere Dair Vergi Artırım Oranları Nelerdir?	104
171. Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul Ödemelerine Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannameye Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?	104
172: Esnaf Muaflığından Yararlananlara Yapılan Ödemelere Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannameye Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak? ...	105
173. Gelir-Kurum Stopaj Vergi Artırımından Faydalanabilmek İçin Ayrıca Gelir ve Kurumlar Vergisinden Matrah Artırmak Gerekli Midir?	105
174. Yıl İçinde İşe Başlayanlar veya İş Bırakanlarca GV ve KV Stopaj Vergi Artırımı Nasıl Yapılacak?	106
175. Yayımlarından Önce Kesinleşen Tarihlerin Durumu Ne Olacak?	106
176. Artırıma Esas Alınan Ücret ve Matrahlar Gider ve Maliyet Olarak Dikkate Alınabilir Mi?	106
177. Artırılan Vergi Tutarlarına İstisna ve İndirim Uygulanabilir Mi?	107
178: Katma Değer Vergisinin Artırım Usulü Nasıl Uygulanacak?	108
179. Hesaplanan KDV Tutarları Üzerinden En Az Hangi Oranlarda Vergi Artırılacaktır?	109
180. Üzerinden Vergi Hesaplanacak Olan Hesaplanan KDV Tutarından Mahsup Edilebilecek Unsurlar Nelerdir?	109
181. Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerinin En Az Üç (3) Dönem Beyanname Vermiş Olması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?	110
182. Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerince Hiç Beyanname Verilmemesi veya Bir ya da İki Döneme İlişkin Beyan Verilmesi Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?	110
183. Hiç Beyanname Verilmeyen veya Bir ya da İki Döneme İlişkin Beyan Veren Mükelleflerin GV ve KV Yönünden Matrah Artırımı Zorunlu Mu?	111
184. Bu Durumda Olan Adi Ortaklık ve Şahıs Şirketleri Nasıl İşlem Yapacaklar?	111
185. Bütün Beyannameler Verilip İlgili Yılda İşlemlerin Tamamen İstisna Olması veya Tecil-Terkin Uygulanması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Vb. Nedenlerle Bütün Dönemlerde Hesaplanan KDV Çıkmaması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?	111

186. Bütün Beyannameler Verilip İlgili Yılda İşlemlerin Bir Kısımı İstisna Olması veya Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Vb. Ancak Bununla Birlikte İlgili Yılda Vergiye Tabi İşlemleri Olup Bu Nedenle Belli Dönemlerde Hesaplanan KDV'si Çıkanlarca Artırım Nasıl Hesaplanacak?	112
187. Yıl İçinde Tüm Beyannamelerini Verip Bazı Beyanlarda Hesaplanan KDV'si Çıkmayan Mükelleflerce Artırım Nasıl Hesaplanacak?	113
188. Üç (3) Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerinin En Az Bir (1) Dönem Beyanname Vermiş Olması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?	114
189. Üç (3) Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerince Hiç Beyanname Vermemiş Olması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak? ..	115
190. Yıl İçinde İşe Başlayanlar veya İş Birakanlarca KDV Vergi Artırımı Nasıl Yapılacak?	115
191. Yayın Tarihinden Önce Kesinleşen Tarhiyatların Durumu Ne Olacak?	115
192. Vergi Artırımı İle Hesaplanan KDV Tutarları Gider veya Maliyet Unsuru Olabilir Mi?	116
193. Matrah ve Vergi Artırımı Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?	117

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ..... 119

194. Hangi Mükellefler kayıtlarını Düzeltme İmkânına Sahiptirler?	120
195. İşletmede Fiilen Mevcut Olup Kayıtlarda Olmayan Hangi Kıymetler Hakkında Düzeltme Yapılabilecektir?	120
196. Kıymetler Hangi Bedeller Üzerinden Kayıtlara İntikal Ettirilecektir?	120
197. Rayiç Bedelleri Kim Belirleyecek?	120
198. Başvurular Nereye, Hangi Tarihe Kadar ve Hangi Belgeler İle Yapılacaktır?	121
199. Bildirim Yapılan ATİK'ler için Amortisman Hesaplanabilecek Mi? ..	121
200. Aktife Alınan Kıymetler İçin Pasif Tarafa Herhangi Bir Kayıt yapılacak Mı?	121
201. Ayrılan Karşılıklar Ortaklara Dağıtılabılır Mi Eklenmesi Halinde Vergilendirilir Mi?	122
202. ATİK'ler İçin Ayrılan Karşılıklar Aktifi Düzenleyici Hesap Konumunda Mıdır?	122
203. İşletme Esasına Göre Defter Tutanlarca Kayıtlar Nasıl Yapılacak?	122
204. Kayıtlara Dahil Edilen Bu Kıymetler İçin Vergi Hesaplanacak Mı? ..	123

205. Hesaplanacak Vergiler Hangi Tarihe Kadar Ödenecek Taksit İmkânı Var Mı?	123
206. ATİK'ler İçin Ödenen Vergi Hesaplanan KDV'nden İndirilebilir Mi?	123
207. Emtialar İçin Ödenen Vergi Hesaplanan KDV'nden İndirilebilir Mi?	124
208. Emtialar İçin Ödenen Vergi İade Konusu Edilebilir Mi?	124
209. Bildirilen Kıymetler Nedeniyle Daha Sonra KDV'nun 9. Maddesine Göre Belgesi Olmayan Mal Adledilerek Tarhiyat Önerilebilir Mi?	124
210. Bildirilen Kıymetler Daha Sonra Satılması Halinde Nasıl İşlem Yapılır?	124
211. Özellik Arz Eden Emtialar Var Mı?	125
212. Basılı Kitap ve Süreli Yayınlar Hakkındaki Özel Düzenlemeler Neleri İçeriyor?	125
213. Basılı Kitap Ve Süreli Yayınlar İçin Ödenen %4 Vergi İndirim Ve İade Konusu Edilebilir Mi?	125
214. ÖTV'ye Tabi Mallar Hangi Tarihe Kadar Bildirilecektir?	126
215. ÖTV'ye Tabi Mallar Hangi Bedel Üzerinden Bildirilecektir?	126
216. ÖTV'ye Tabi Mallar Hangi Oran ve Tutarda Vergilendirilecektir? ..	126
217. ÖTV'ye Tabi Mallara Ait Vergi Ne Zaman Ödenecektir?	126
218. Bildirilen ÖTV'ye Tabi Mallar Nedeniyle Daha Sonra ÖTV'nun 4. Maddesine Göre Belgesi Olmayan Mal Adledilerek Tarhiyat Önerilebilir Mi?	127
219. İşletmede Fiilen Var Olup Kayıtlarda Olmayan Kıymetlerin Bildirimine ve Ödenen Vergilere Dair Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?	127
220. Hangi Mükellefler Kayıtlarını Düzeltme İmkânına Sahiptirler?	129
221. Kayıtlarda Mevcut Olup İşletmede Fiilen Mevcut Olmayan Hangi Kıymetler Hakkında Düzeltme Yapılabilecektir?	130
222. Kıymetler Hangi Bedel Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılabilecektir? ..	130
223. Emtialar İçin Gayrisafî Kâr Oranının Cari Yıl Kayıtlarına Göre Tespit Edilememesi Halinde Ne Yapılacak?	131
224. Kayıtlarda Mevcut Olup İşletmede Fiilen Mevcut Olmayan Kıymetler İçin Son Başvuru Tarihi Ne Zamandır?	131
225. Hesaplanan Vergiler Hangi Tarihlerde Ödenecek Ve Taksitle Ödeme İmkânı Var Mı?	131
226. Söz Konusu Kıymetlerin Beyanı Ve Vergilerin Ödenmesi Sonrasında Geçmişe Yönelik Ceza Ve Tarhiyat Yapılabilir Mi?	132
227. Kayıtlarda Var Olup İşletmede Fiilen Olmayan Kıymetlerin Bildirimine ve Ödenen Vergilere Dair Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?	132

228. İşletme Kayıtlarında Var Olup Fiilen İşletmede Bulunmayan Kasa Ve Ortaklardan Alacaklar Gibi Kayıtların Düzeltilebilmesi Hakkı Hangi Mükelleflere Verilmiştir?	134
229. Düzeltme Kapsamına Hangi Hesaplar ve İşlemler Alınmıştır?	134
230. İşletmenin Ortaklara Borcunun da Bulunması Halinde Nasıl İşlem yapılacak?	134
231. Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Hesabında Görünen Fiktif Tutarlar İçin Düzeltmeye Esas Alınacak Tarih Nedir?	135
232. Düzeltme Amacıyla Hangi Tarihe Kadar Nereye Başvurulmalıdır?	135
233. Düzeltilen Bu Tutarlar Üzerinden Hesaplanacak Olan Vergi Nedir ve Ne Zamana Kadar Ödenir?	136
234. Bu Kapsamda Hesaplanan Vergi Gider Ve Maliyet Unsuru Olabilir Mi Veya Herhangi Bir Vergiden Mahsup Edilebilir Mi?	136
235. Söz Konusu Fiktif Tutarların Beyanı Ve Vergilerin Ödenmesi Sonrasında Geçmişe Yönelik Ceza Ve Tarhiyat Yapılabilir Mi?	136
236. Söz Konusu Hesaplarda Yapılan Düzeltme Sonrası 2021 Yılı Geçici Vergi Dönemlerinde Nasıl İşlem Yapılmalı?	137
237. Kayıtlarda Var Olup İşletmede Fiilen Olmayan Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Bildirimine ve Ödenen Vergilere Dair Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?	137

GAYRİMENKULLER VE ATIKLER İÇİN YENİDEN DEĞERLEME 139

238: Bu Düzenleme Ne Getirmektedir?	139
239. Bu Düzenlemeden Hangi Mükellefler Faydalanabilir?	140
240. Bu Düzenlemeden Kimler Faydalanamaz?	140
241. Bu Düzenlemeden Faydalanmak Üzere Ne Zamana Kadar Başvuru Yapılması Gereklemektedir?	140
242. Değerleme İşlemi Nasıl Yapılacak?	141
243. Değer Artışı Nedir?	141
244. Ortaya Çıkan Değer Artışı Nedeniyle Pasifte Bir Artma Meydana Gelecek Mi?	141
245. Yeniden Değerlemede Ödenmesi Gereken Vergi Oranı Nedir Hangi Bedel Üzerinden Hesaplanır Ödeme Ne Zaman Yapılır?	142
246. Özel Fonda Tutulan Bu Değerler İşletmeden Çekilebilir Mi?	142
247. Yeniden Değerlenen Taşınmazlar Ve ATİK'ler Üzerinden Amortisman Ayrılmaya Devam Edilebilir Mi?	143
248: Yeniden Değerlenen Taşınmazlar Ve ATİK'ler Elden Çıkarılması Halinde Nasıl Kazanç Belirlenir?	143
249. Yeniden Değerlemeye İlişkin Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?	143

- - -

1

BAŞLARKEN

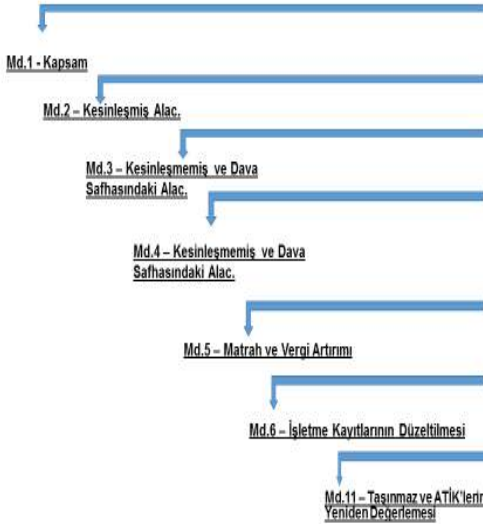
7143 sayılı yasaya birebir benzeyen ancak içerisinde belli bazı farklılıkları da barındıran 7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun teklifi ve gerekçesi 21/05/2021 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Türkiye Büyük Millet Meclisi nezdinde ise 03.06.2021 tarihinde kabul edilerek yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığına gönderilmiş, akabinde 09.06.2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe girmiştir.

Kanunun gerekçesine bakıldığında, Covid-19 küresel salgının yayılımının ve etkilerinin devam etmesi nedeniyle yapılandırma taksitlerini ödeyemeyen ya da borçları yapılandırma kapsamında bulunmayan vatandaşlara yeni bir imkan verildiği, kesinleşmiş borçlar, ihtilaflı aşamada bulunan veya henüz inceleme ve takdir işlemleri tamamlanmamış borçların da, ihtilaflara son verilmesi ya da yeni ihtilaflar başlatılmaması amacıyla düzenleme yapılması gerektiği yönündedir.

Söz konusu kanun ile ihtilafa konu olan işlemlerin ortadan kaldırılarak kamu alacaklarının hızlı bir şekilde Hazineye intikalini hedeflemektedir. Bu doğrultuda af kapsamında kamu alacaklarının yapılandırılması, matrah ve vergi artırımı imkanı sağlanarak mükellefler için başlı başına stres kaynağı olan vergi incelemelerinden korunması ve işletme kayıtlarını fiili duruma taşınması olanakları tanınmıştır. İşletme

kayıtlarında yer alan alış değeri ile değerlendirilen gayrimenkul ve ATİK'lerin güncel değerlerine çekilme imkanı tanınmaktadır.

Ayrıca söz konusu kanun ile karşılıksız çıkan, ödenmeyen kredi, diğer borç ve senetlere ilişkin yükümlülüklerini yerine getirenlerin haklarındaki olumsuz kayıtların dikkate alınmaması hususunda düzenleme yapılmıştır.



7326 **Sayı** **Kanun**

Kitabımızda 7326 sayılı kanun ile getirilen; kesinleşmiş, ihtilaflı veya inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacakların yapılandırılması, matrah ve vergi artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi ve gayrimenkul ve ATİK'lerin yeniden değerlendirilmesi düzenlemelerine soru ve cevap şeklinde yanıt aranacak kanun maddeleri irdelenmeye çalışılacaktır.

2

KANUN KAPSAMI

7326 sayılı kanunun 1. Maddesinde, söz konusu yasa kapsamına giren kamu alacakları ile diğer düzenlemelere yer verilmiştir.

Tablo -1 : Kanun Kapsamı ve İçerikleri Özeti

Tablo -1 : Kanun Kapsamı ve İçerikleri Özeti			
1/1-a	VUK Kapsamına giren	1- 30/4/2021 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
		2- 2021 yılına ilişkin olarak 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden	Vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları <i>(MTV 2. Taksit Hariç)</i>
		3- 30/4/2021 Tarihinden (Bu Tarih Dâhil) Önce Yapılan Tespitlere ilişkin	Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları
1/1-b		30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen	İdari para cezaları <i>(Covid-19 Kapsamında Kesilen, Tütün Tüketimi ve Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlarca Kesilen cezalar hariç)</i>
1/1-c		Yukarıdaki bentler dışında kalan HMB Tahsil Dairelerince takip Edilen	Asli ve fer'i amme alacakları <i>(adli para cezaları hariç)</i>
1/1-d	30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce	Gümrük yükümlülüğünden doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen	Gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı
1/1-e	SGK tahsil daireleri tarafından 6183'e göre takip edilen	2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin	Sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı
		2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin	İsteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı

		30/4/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin	Eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı
		30/4/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin	İdari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı
1/5	2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin		Damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı
1/1-f ve g	İl özel idareleri ve Belediyelerin	6183 sayılı Kanun, 213 sayılı Kanun 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ve 2872 sayılı Çevre Kanunu kapsamına giren çeşitli asli ve fer'i amme alacakları	
1/1-ç	İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların beyanı		

1. Kanunun Yayım Tarihi Nedir?

Söz konusu kanun **09 Haziran 2021** tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe girmiştir.

2. Af/Yapılandırma Kapsamına Hangi İdarelerin Alacakları Girmektedir?

Söz konusu kanun kapsamına; Hazine ve Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, Belediyeler, İl Özel İdareleri, Sosyal Güvenlik Kurumu, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı (YİKOB) ve Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri takip edilen alacaklar girmektedir.

3. Kanun Kapsamında Hangi Tarihten Önceki Dönemlere İlişkin Alacaklar Yapılandırılabilir?

Borçun yapılandırma kapsamına girebilmesi için, **30 Nisan 2021 (bu tarih dahil) tarihinden önceki dönemlere ilişkin olup 09 Haziran 2021 (yayım tarihi) itibariyle ödenmemiş olması** gerekmektedir.

Ayrıca **beyana dayalı vergilerde, 30 Nisan 2021 (bu tarih dahil) tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere** ilişkin alacaklar kapsam dahilindedir.

Örneğin, **Mart 2021 ve öncesi dönemlere ait Katma Değer Vergisi Beyannameleri ve Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri Kanun kapsamındadır.**

Nisan 2021 dönemine ilişkin Katma Değer Vergisi Beyannameleri ve Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri ise bu beyanların **verilme sürelerinin Nisan/2021 sonrasına denk gelmesi nedeniyle Kanun kapsamı dışındadır.**

1-15 Nisan dönemine ilişkin ÖTV beyannameleri Kanun kapsamında iken, 16-30 dönemine ilişkin ÖTV beyanları kapsam dışındadır.

4. Hangi Tarihe Kadar Ödenmemiş Alacaklar Kanun Kapsamı Dahilindedir?

İş bu kanun kapsamında olup yayım tarihine yani **09 Haziran 2021 tarihine kadar ödenmemiş olan alacaklar kapsam dahilindedir.**

5. Kanun Kapsamında Yapılandırılabilir VUK'a Bağlı Alacaklar Nelerdir?

Yasa kapsamına 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;

- ⇒ 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin **vergiler ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
- ⇒ **2021 yılına ilişkin** olarak 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden **vergiler ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
- ⇒ 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin **vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,**

6. Kanun Kapsamında Yapılandırılabilir İdari Para Cezaları Nelerdir?

Yasa kapsamına, (1593 sayılı *Umumi Hıfzıssıhha Kanunu*, 4207 sayılı *Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanun* ve 5018 sayılı *Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu*na ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç) **tüm idari para cezaları** girmektedir.

7. VUK Kapsamında Takip Edilen Alacaklar İle İdari Para Cezaları Dışında HMB Tahsil Dairelerince Takip

Edilen Diğer Alacaklar Kanun Kapsamında Yapılandırılabilir Midir?

Evet. **Adli Para cezaları hariç** olmak üzere, (VUK kapsamı ve idari para cezaları dışında) Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen **diğer asli ve fer'i amme alacakları** girmektedir.

8. Gümrük Vergisi Kanunu Ve Gümrük Yükümlülüğü Doğan Alacaklar Kapsam Dahilinde Midir?

Evet. **4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen** gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları kapsam dahilindedir.

9. Sosyal Güvenlik Kurumunca Takip Edilen Ve Yasa Kapsamına Girecek Olan Alacaklar Nelerdir?

2021/Nisan ayı ve öncesi dönemlere ait ve 09 Haziran 2021 (yayım tarihi) itibariyle kesinleşmiş;

- ⇒ Sigorta primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı,
- ⇒ İşsizlik sigortası primi,
- ⇒ Genel Sağlık Sigortası primleri,
- ⇒ Sosyal güvenlik destek primi,
- ⇒ İsteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi,
- ⇒ İş kazası, meslek hastalığı veya malullük sonucunda doğan rücu alacakları,

- ⇒ Yersiz ödenen gelir ve aylıklardan doğan alacaklar,
- ⇒ Bağ-Kur sigortalılarının daha önce durdurulan hizmet sürelerinin ihyası halinde doğan alacaklar,
- ⇒ 6183/48. madde kapsamında taksitlendirilen alacaklar,
- ⇒ Kanunun yayımı tarihinden önce asılları ödenmiş alacakların; henüz ödenmemiş fer'ileri,
- ⇒ 30.04.2021'den önce (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları,
- ⇒ 30/4/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
- ⇒ Ve netice de bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

Kapsam dahilindedir.

10. İlgili Kanunlarca Takip Edilen Damga Vergisi, Özel İşlem Vergisi Ve Eğitime Katkı Payı Ve MTV Borçları Yasa Kapsamına Dahil Midir?

Evet. İlgili kanunları gereğince takip edilen **2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin olup yayım tarihi (09.06.2021) itibariyle ödenmemiş olan damga vergisi, özel işlem vergisi, eğitime katkı payı ve MTV (Temmuz/2021 Hariç) ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları** kapsam dahilindedir.

11. İl Özel İdarelerince Takip Edilen Alacaklar Yasa Kapsamına Dahil Midir?

Evet. İl özel idarelerinin 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi)** itibarıyla ödenmemiş bulunan **asli ve fer'i amme alacakları** yasa kapsamına dahildir.

12. Belediyelerce Takip Edilen Alacaklar Yasa Kapsamına Dahil Midir Ve Dahil İse Bu Alacaklar Nelerdir?

Evet, Belediyelerce takip edilen alacaklar yasa kapsamına **dahildir**. Belediyeleri;

- ⇒ 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve 30/4/2021 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 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden **vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
- ⇒ Yukardakiler dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi)** itibarıyla ödenmemiş bulunan **asli ve fer'i amme alacakları,**
- ⇒ 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97 ve mükerrer 97 nci maddelerine göre tahsili gereken ve vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı**

- tarihi) itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret ve pay alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,
- ⇒ 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla ödenmemiş bulunan su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- ⇒ 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- ⇒ 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde hâlde 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,

13. Belediyelerce 2021 Yılına İlişkin Takip Edilen Emlak Vergileri Ve Çevre Temizlik Vergileri Yasa Kapsamına Dahil Midir?

Hayır. 2021 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi kapsam dışıdır.

14. Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) Alacakları Yasa Kapsamına Dahil Midir?

Evet. Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla ödenmemiş bulunan ve **6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları** kapsam dahilindedir.

15. Yasa Kapsamında İşletme Kayıtları Düzeltilebilecek Midir?

Evet. Söz konusu yasa hükümlerince **işletmede fiilen var olup, kaydi olarak görünmeyen veya kaydi olarak görünüp fiilen bulunmayan varlıklar** hakkında düzeltme yapılabilecektir.

16. Kayıtlar Üzerinde Düzeltilme İmkânı Bulunan Varlıklar Nelerdir?

Kanun kapsamında işletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan **emtia, makine, teçizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların** düzeltmesi yapılabilecektir.

3

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

7326 Sayılı kanunun 2. maddesinde, **idarece takibi yapılan, dava aşaması tamamlanarak veya dava yoluna gidilmeyerek kesinleşen** kamu alacaklarına ilişkin yapılandırma şartları, süreleri, ihlal şartları bulunmaktadır.

Bu madde hükümlerine göre kesinleşmiş alacaklara ilişkin soru ve cevaplar aşağıdaki gibidir;

17. Kesinleşmiş Alacak Nedir?

Kesinleşmiş alacak, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla herhangi bir mercie itiraz, şikayet, dava açma imkanı kalmamış yani tüm kanun yolları tüketilmiş** olan ve **ilgili idarelerce tahsil aşamasına geçilen** alacaklardır.

18. Bu Madde Kapsamında Yapılandırılacak Alacaklar Nelerdir?

Bu madde kapsamında **Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri ile Sosyal Güvenlik Kurumunca**

takip edilen ve bir önceki başlıkta ele alınan alacaklar yapılandırılabilir.

19. Kapsam Dahilinde Olan Alacağın Hangi Tarihe Kadar Ödenmemiş Veya Ödeme Süresi Geçmemiş Olması Gerekli midir?

Kanun kapsamında yapılandırılabilir olan alacağın 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olması gerekmektedir.

20. Kapsam Dahilindeki Vergi Asıllarının Ne Kadarının Ödenmesi Gerekli midir?

Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen vergi asıllarının TAMAMININ (%100'ü) ödenmesi gerekmektedir.

21. Vergi Aslı Dışında Borçlular Tarafından Ödenmesi Gereken Diğer Yükümlülükler Nelerdir?

Borçlular tarafından vergi aslının %100'ü dışında ödenmesi gereken diğer yükümlülük; vergi aslına bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarında TAMAMININ (%100'ü) ödenmesi gerekmektedir.

22. Yapılandırmada Esas Alınacak Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranı Nedir?

Yapılandırmada esas alınacak Yİ-ÜFE aylık değişim oranı, **aylık yüzde 0,35 ve yıllık yüzde 4,2'dir.**

23. Yİ-ÜFE'ye Göre Hesaplanacak Tutarın Tamamının Ödenmesi Durumunda Borçlunun Avantajı Nedir?

Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın ödenmesi halinde, **vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları TAMAMEN SİLİNİR.**

Ayrıca Yİ-ÜFE aylık değişim oranı, **Gecikme Zammı (ve buna bağlı olarak Gecikme Faizi) ile Tecil Faizi oranlarına göre oldukça düşük** olduğu için borçlulara ciddi bir faiz avantajı sağlanıyor.

24. Ödenmemiş Alacağın Sadece Fer'i Alacaklardan İbaret Olması Halinde Ödeme Şartları Ve Silinen Alacaklar Nelerdir?

Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde **fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın TAMAMININ (%100'ü) ödenmesi** şartıyla **vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının TAMAMI (%100'ü) silinir.**

25. Vergi Aslının ve Yİ-ÜFE Tutarının Tamamının Ödenmesi Halinde Vergi Aslına Bağlı Cezalar Ne Olacak?

Vergi aslının ve Yİ-ÜFE tutarının tamamının ödenmesi halinde, **asla bağlı olarak kesilen vergi cezalarının TAMAMI (%100'ü) SİLİNİR.**

26. İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannameler Üzerinden Tahakkuk Eden Vergi Asılları İçinde Yukardaki Hükümler Uygulanır Mı?

Evet. İhtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş ve kesinleşmiş olan vergiler hakkında da **yukarıdaki hüküm uygulanır.**

Tablo -2: Kesinleşmiş Vergi Aslına İlişkin Özet						
2/1-a	09.06.2021 Tarihi İtibariyle	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da 2- Ödeme süresi henüz geçmemiş	1- Vergi Asıllarının ve 2- Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	1- G.Faizi/Zammı Vb. Fer'i Alacaklar ve 2- Asla Bağlı Vergi Cezaları	%100'ü
			ÖDENİRSE		SİLİNİR	
2/3	İhtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş ve kesinleşmiş olan vergiler hakkında yukarıdaki hüküm uygulanır.					

27. Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecek?

Mükelleflerce, 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %50'sinin ve Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarının TAMAMININ (%100) ödenmesi halinde, **cezalardan kalan kısım (%50) ve**

gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının TAMAMI (%100'ü) silinir.

28. Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Cezaları Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecek?

Aynı şekilde, 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan vergi aslına bağlı olmaksızın İŞTİRAK nedeniyle kesilen vergi cezalarının %50'sinin ve Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarının TAMAMININ (%100) ödenmesi halinde, cezalardan kalan kısım (%50) ve gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının TAMAMI (%100'ü) silinir.

Tablo-3: Kesinleşmiş Vergi Aslına bağlı Olmaksızın Kesilen Vergi Cezalarına İlişkin Özet						
2/1- b	09.06.2021 Tarihi İtibariyle	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da	1- vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları, 2- İştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezaları	50%'si	1- Cezaların kalan	50%'si
		2- Ödeme süresi henüz geçmemiş	2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	% 100'ü	2- G.Faizi/Zammı	% 100'ü
		ÖDENİRSE			SİLİNİR	

29. İdari Para Cezaları ve Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacıklara İlişkin Nasıl İşlem Tesis Edilecek?

Mükelleflerce, 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan **idari para cezaları ve Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacaklarının TAMAMININ (%100) ve Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan**

tutarının TAMAMININ (%100) ödenmesi halinde, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının TAMAMI (%100'ü) silinir.

Tablo-4: Kesinleşmiş İdari Para Cezaları ve Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacaklara İlişkin Özet						
2/1-c	09.06.2021 Tarihi İtibariyle	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da 2- Ödeme süresi henüz geçmemiş	1- İdari para cezaları 2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	Cezaya bağlı fer'ilerin	%100'ü
			ÖDENİRSE		SİLİNİR	
2/1-ç	09.06.2021 Tarihi İtibariyle	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da 2- Ödeme süresi henüz geçmemiş	1- Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacakların ödenmemiş kısmı 2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	Faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklar	%100'ü
			ÖDENİRSE		SİLİNİR	

30. Belediye Gelirleri Kanununa Göre Tahsili Gereken Ücret ve Paylar İle Su, Atık Su ve Katı Atık Ücreti Alacakları, Çevre Kanunu Kapsamında Tahsili Gereken Katı Atık Ücreti ile YİKOB'lar Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecek?

Borçlularca, vadesi 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olmasına rağmen ilgili kanun hükmüne göre 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) itibarıyla ödenmemiş olan **ücret ve paylar ile su, atık su ve katı atık ücretleri ile YİKOP'ların alacak asıllarının ve Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarının TAMAMININ (%100) ödenmesi halinde**, bu alacaklara **bağlı cezaların ve fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir.**

31. Kesinleşmiş Olan Borç İçin Ne Zamana Kadar ve Nereye Başvurmalıdır?

Kanunun hükümlerine istinaden, kesinleşmiş alacak kapsamındaki borçların yapılandırılması maksadıyla mükellefler ve kendilerine ceza kesilenler, **31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) Vergi Dairelerine (İnteraktif Vergi Dairesi Aracılığıyla), Gümrük Tahsil Dairelerine, Belediyelere, İl Özel İdarelerine ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına başvurabileceklerdir.**

Tablo-5: Kesinleşmiş Alacaklara İlişkin Başvuru Tarih ve Yerleri		
9/1-a	BAŞVURU	31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) Vergi Dairelerine, Gümrük Tahsil Dairelerine, Belediyelere, İl Özel İdarelerine ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına başvuru

32. Ödemeye Hangi Tarih İtibariyle Başlanacak?

Borçlularca, bu madde kapsamında yapılan af başvurusuna ilişkin **ilk taksit veya peşin yapılacak ödemeler;**

- ⇒ **Vergi Dairelerine, Gümrük Tahsil Dairelerine, Belediyelere, İl Özel İdarelerine 31 Eylül 2021 tarihinde (bu tarih dahil),**
- ⇒ **Sosyal Güvenlik Kurumlarına 31 Ekim 2021 tarihinde (bu tarih dahil),**

Başlayacaktır.

33. Taksitle Ödeme İmkânı Var mı?

Borçlular yasa kapsamında yapılandırdıkları kesinleşmiş alacakları, **istemeleri halinde peşin istemeleri halinde ise taksitle ödeme imkanları bulunmaktadır.**

34. Borçlar Azami Kaç Taksitle Ödenebilir?

Borçlularca istenmesi halinde, **ilk taksit ödeme tarihlerinden itibaren (Vergi-31.09.2021, SGK-31.10.2021) ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme yapılabilecektir.**

35. Taksitle Ödeme Seçeneğinin Seçilmesi Halinde Ek Külfet Ne Olacak?

Taksitle ödemede, seçilen **taksit sayısına bağlı olarak bir taksit farkı da (Katsayı) ilave edilecek. Taksit tutarlarının hesaplamasına dair formül** aşağıdaki gibi olacak:

$$\text{Taksit Tutarı} = [(\text{Ödenecek vergi aslı} + \text{Yıl-ÜFE Faizi}) \times \text{Katsayı}] / \text{Taksit Sayısı}$$

36. Taksit Sayısına Göre Katsayı Oranları Nelerdir?

Borçlularca, yapılandırdıkları alacakların taksitler halinde ödenmek istenmesi halinde aşağıda belirtilen kat sayılar uygulanacaktır:

Tablo-6: Taksit Sayısına Göre Uygulanacak Katsayılar	
Taksit Sayısı	Taksit Katsayısı
6 Taksit	1,09
9 Taksit	1,135
12 Taksit	1,18
18 Taksit	1,27

37. Hesaplanan Tutarların Peşin Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?

Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde (Vergi-31.09.2021, SGK-31.10.2021) peşin olarak ödenmesi hâlinde;

- ⇒ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarların % 90'ı silinir.
- ⇒ İdari Para Cezalarının İlave %25'i SİLİNİR
- ⇒ Taksit sayısına bağlı olarak artırılacak Kat Sayı Uygulanmaz.

38. Hesaplanan Tutarların İlk İki Taksit Süresi İçinde Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?

Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içerisinde ödenmesi hâlinde;

- ⇒ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarların % 50'si SİLİNİR.
- ⇒ İdari Para Cezalarının İlave %12,5'i SİLİNİR

⇒ Taksit sayısına bağlı olarak artırılacak **Kat Sayı Uygulanmaz.**

Tablo-7: Kesinleşmiş Alacaklara İlişkin Ödeme Şartları				
9/1-b	ÖDEME	İLK TAKSİT ÖDEME	HM Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı, il özel idarelerine, belediyelere	30/9/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)
			Sosyal Güvenlik Kurumuna	31/10/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)
		DİĞER TAKSİTLER	İlk taksit dahil azami 18 eşit taksit	Yukardaki tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde ödenir.
		Hesaplanan tutarların tamamı	30/9/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) Peşin Ödenirse	Katsayı uygulanmaz.
				Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın %90'ı SİLİNİR
		Hesaplanan tutarların tamamı	İlk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde	Af Başvurusu Yapılan İdari Para Cezalarının İlave %25'i SİLİNİR.
				Katsayı uygulanmaz.
				Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın %50'si SİLİNİR

39. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olmaz?

Yasa kapsamında yapılan başvuruya neticesinde;

1. ŞART: **İlk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesi,**
2. ŞART: **Bir takvim yılı içinde 2 veya daha az taksit eksik/hiç ödenmemesi ve ödenmeyen taksit tutarının SON TAKSİTİ izleyen ayın sonuna kadar G.Zammı ile ödenmesi,**

Halinde yapılandırma başvurusu **ihlal olmaz.**

40. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olur?

Yasa kapsamında yapılan başvuru;

- 1- **İlk iki (2) taksitin süresinde tam ödenmemesi** ya da
- 2- İlk iki taksitin süresinde ödenip, **bir takvim yılında 2 veya az süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin SON TAKSİTİ izleyen Ayın Sonuna Kadar G.Zammı ile ödenmemesi** veya
- 3- İlk iki taksitin süresinde ödenip devamında, **bir takvim yılında 2’den fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi**,

Halinde **ihlal olur.**

Tablo-8: Kesinleşmiş Alacaklara İlişkin İHLAL Şartları					
9/6	İHLAL	İlk 2 Taksit Süresinde ve Tam Ödenmesi Koşuluyla (İLK ŞART)	1 Takvim Yılı İçinde 2 veya daha az taksit eksik/hiç ödenmezse	Ödenmeyen Taksit Tutarının SON TAKSİTİ izleyen Ayın Sonuna Kadar G.Zammı İle Ödenirse (2. ŞART)	BOZULMAZ
		1- İlk 2 taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da 2- süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin SON TAKSİTİ izleyen Ayın Sonuna Kadar G.Zammı İle ödenmemesi veya 3- 1 takvim yılında 2 den fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi			BOZULUR

41. Vergi Dairesi Nezdinde İade Alacağının Yapılandırılan Borca Mahsubu Mümkün Mü?

Evet mümkün. Şöyle ki, iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen mükelleflerin, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde **ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.**

Bu takdirde, ilgili mevzuatın mükellefin mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır; **mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması hâlinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için** borçluya bildirimde bulunularak **eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenir.**

42. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi Halinde Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?

Evet mümkün. VUK 371. Maddesi kapsamında pişmanlık hükümlerine istinaden verilen beyanlar sonrası ilgili maddede yer alan ödeme şartının ihlal edilmiş ve **hiçbir mercie itiraz imkanı kalmamış (kesinleşmiş) olması halinde** bu maddeye göre yapılandırılır.

43. Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Hükümlerinden Faydalanılarak Uzlaşılan Alacakların Ödenmemesi veya Uzlaşılmayıp Dava Açma Süresinin Kaçırılmış Olması Nedeniyle Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?

Evet. T.S. Uzlaşmanın vaki olması halinde hiçbir mercie şikayet ve itiraz imkanı kalmayacağı veya uzlaşılamayıp ayrıca dava açma süresinin de kaçırılmış olunması halinde, **söz konusu alacaklar kesinleşmiş olacağı için** bu alacaklar hakkında 2. Madde hükümlerinden faydalanılabilecektir.

44. Yargı Kararıyla Kesinleşmiş Ancak Borçluya Henüz Tebliğ Edilmemiş Alacaklar Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?

Evet. 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılır.

Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için **ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) tarihi** kabul edilir.

45. Bu Madde Hükümlerinden Faydalanan Borçlularca Ayrıca VUK 379/2 Fırkası Kapsamında İlave İndirim Yapılır Mi?

Hayır. Söz konusu madde hükümlerinde yer verilen “*Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80’inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır.” hükmünden bu kanun kapsamında ayrıca yararlanılamayacaktır.*

46. Bu Madde Hükümlerinden Faydalanan Borçlularca Ayrıca Yargı Yoluna Başvurulabilir Mi?

Hayır. Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra **dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.**

Davadan vazgeçme dilekçeleri, başvuru tarihine yani 31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairesine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.

Borçlularca, Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde **idarece de ihtilaflar sürdürülmez.**

Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu **ihtilaflarıyla ilgili olarak 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihinden sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz.**

47. Daha Önce Açılan Davalardan Vazgeçilmesi Halinde Yargılama Ücretlerinin Durumu Ne Olacak?

Bu Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlar ile **hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz.**

Vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmaz.

48. Kanun Hükümüne Göre Başvurulan Alacaklar İçin İdarece Dava Açılabilir Mi?

Hayır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulan **borçlara karşı idarelerce dava açamaz ve hiçbir mercie başvurulamaz.**

49. 7256 Sayılı Af Yasasından Faydalanıp Ödemesi Devam Edenler Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?

Evet faydalanabilirler. Şöyle ki, 7256 sayılı kanuna göre yapılandırılan ve **9 Haziran 2021 tarihi (kanunun yayım tarihi) itibariyle ödemesi devam eden** alacaklar için, bu kanun hükümlerinden faydalanılabilecektir. Bu takdirde, 7256 sayılı Kanun kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılır.

50. 6736, 7020 ve 7143 Sayılı Af Yasalarından Faydalanıp Ödemesi Devam Edenler Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?

Hayır faydalanamazlar. İlgili kanunlara göre yapılandırılan ve **9 Haziran 2021 tarihi (kanunun yayım tarihi) itibariyle ödemesi devam eden** alacaklar için, bu kanun hükümlerinden **faydalanılamayacaktır.**

51. Önceki Yapılandırmaları İhlal Edenler Yeni Yapılandırma Yasasından Faydalanabilecekler Mi?

Sadece **7256 sayılı Kanun kapsamında** borç yapılandırması yapıp da, **ilk iki taksiti ödememe nedeniyle** yapılandırmayı **ihlal edenler**, bu yeni yapılandırmadan **yararlanabilecek**.

Ancak diğer yapılandırma yasaları kapsamında şartları ihlal edenler bu yasa hükümlerinden **faydalanamayacaklardır**.

52. 6183 Sayılı Kanun ve Diğer Kanunlar Uyarınca Tecil Edilip De Tecil Şartlarına Uygun Olarak Ödenmekte Olan Alacaklar Yeni Yapılandırma Yasasından Faydalanabilecekler Mi?

Evet faydalanabilirler. Şöyle ki, tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından, **kalan taksit tutarları için borçlular, talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler.** Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılır.

53. Kanunun Yayımlı Tarihinden Sonraki Süreler İçin Faiz, Gecikme Zammı, Gecikme Cezası Gibi Fer'i Amme Alacağı Hesaplanır Mı?

Hayır. Bu Kanundan yararlanılarak **süresinde ödenen alacaklara**, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihinden sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmaz.**

54. Kanuna Göre Ödenecek Alacaklarla İlgili Olarak Tatbik Edilen Hacizler Hakkında Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak, tatbik edilen hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılır ve buna isabet eden teminatlar iade edilir.

55. Kanuna Göre Ödenecek Alacaklarla İlgili Tatbik Edilen Hacizlere Konu Mallar Satılabilir Mi?

Bu Kanuna göre ödenecek alacaklar nedeniyle tatbik edilen hacizlere konu mallar, borçlunun talebi hâlinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre alacaklı tahsil dairesince satılabilir. Bu talep, Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların Kanun hükümlerine göre ödenmesine engel teşkil etmez.

56. Bu Madde Kapsamında Yapılandırılan Alacaklar Sonrası “Borcu Yoktur Yazısı” Alınabilir Mi?

Kanunun 2’nci maddesine göre kesinleşmiş alacaklar kapsamında yapılandırılan borçların, borç durumunu gösterir belgede yer almaması için yani “Borcu Yoktur Yazısı” alınabilmesi için bu borçların en az %10’unun ödenmiş olması şarttır.

57. Vergi İncelemelerinin Hangi Safhasında Bu Madde Hükümünden Faydalanılabilir?

Mükellefler hakkında yürütülen vergi incelemeleri mükellef nezdinde imzalanan “İncelemeye Başlama Tutanağı”nın imzalanmasıyla başlar. Yürütülen inceleme sonucunda mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine intikal eden raporların içerdiği tarhiyat ve kesilen cezalar için mükellefe vergi/inceleme ihbarnameleri tebliğ edilir.

Mükellefler adına tarh edilen vergiler ile kesilen cezalar için kesinleşmiş alacaklar kapsamında 2.madde hükümlerinden faydalanabilmesi için, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce ihbarnamenin tebliğ edilerek 30 gün içerisinde tarhiyat sonrası uzlaşma hükümlerinden faydalanılmış veya bu 30 günlük dava açma süresinin geçirilmiş yahut dava açılarak tüm kanun yollarının tüketilmiş olması** gerekmektedir. Ayrıca mükelleflerce söz konusu vergi ve cezalar için inceleme esnasında **tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilerek uzlaşılması halinde de söz konusu alacaklar** kesinleşeceği için yine bu madde hükümlerinden faydalanılabilecektir.

58. Yapılandırma Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?

Mükelleflerce 2. Madde kapsamında yapılandırmadan faydalanılmak istenmesi halinde yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir:

Örnek: XYZ A.Ş. nezdinde 2020 hesap dönemi iş ve işlemlerine yönelik vergi incelemesi yürütülerek 1.000.000,00-TL kurumlar vergisi yönünden matrah farkı tespit edilmiştir. Söz konusu matrah farkı üzerinden mükellef kurum adına tarh edilen vergiler ve kesilen cezalar

için uzlaşma hükümlerinden faydalanılmamış ayrıca 30 günlük dava açma süreside kaçırılmıştır.

Mükellef kurum 7326 Sayılı kanunun yayımlandığı tarih olan 09 Haziran 2021 itibariyle kesinleşmiş bu vergi ve cezalar için yapılandırma başvurusunda bulunmak istemektedir. Yapılandırma başvurusunun yapıldığı gün itibariyle tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Vergi İnceleme Elamanı Tarafından Tarh Edilen Vergi, Kesilen Ceza ve Gecikme Faizleri			
Kurumlar Vergisi	Re'sen Tarh Edilen Vergi	1.000.000,00 X %22	220.000,00
	Vergi Ziyai Cezası	1 Kat	220.000,00
	Gecikme Faizi + Gecikme Zammı*		60.000,00
Katma Değer Vergisi	Re'sen Tarh Edilen Vergi	1.000.000,00 X %18 (Mükellef kurumun ilgili dönemler itibariyle ödenecek KDV'si bulunmaktadır.)	180.000,00
	Vergi Ziyai Cezası	1 Kat	180.000,00
	Gecikme Faizi + Gecikme Zammı*		50.000,00
Özel usulsüzlük cezası		1.000.000,00 + 180.000,00 = 1.180.000,00 x %10	118.000,00

**Not: G.Faizi ve G.Zammı rakamları farazi olarak hesaplanmıştır.*

Mükellef tarafından yukarda yer verilen vergi ve cezalara ilişkin yapılan başvuru sonucunda aşağıdaki tabloda yer verilen yapılandırma tutarlarına hak kazanmıştır.

İnceleme Sonucu Tarh Edilen Vergi ve Kesilen Cezalar		Yapılandırma Kapsamında Ödenecek	Yapılandırma Kapsamında SİLİNECEK
Tarh Edilen Vergi Toplamı (KV + KDV)	400.000,00	400.000,00	0,00
Kesilen Ceza Toplamı (V.Ziyai + ÖZU)	518.000,00		518.000,00
Fer'i Alacalar Toplamı (G.Faizi + Zammı)	90.000,00		90.000,00
Yİ-ÜFE'ye Göre Hesaplanan Tutar**		20.000,00	
TOPLAM	1.008.000,00	420.000,00	608.000,00

***Not: Yİ-ÜFE'ye Göre Hesaplanan tutar farazi olarak hesaplanmıştır.*

Mükellef kurumun yapılandığı alacakları **30 Eylül 2021 tarihinde peşin olarak ödemesi halinde ayrıca Yi-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarların % 90'ı silinecektir. Buna göre mükellef kurumun yapacağı muhasebe kaydı** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	402.000,00	
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs		402.000,00

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	402.000,00	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		402.000,00

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs	402.000,00	
102. Bankalar		402.000,00

Mükellef kurumun yapılandığı alacakları **taksitlendirerek ödemek istemesi halinde toplam ödenecek tutar üzerinden ayrıca kanunla belirlenen katsayılara göre taksit tutarları belirlenecektir. Buna göre mükellef kurumun yapacağı muhasebe kaydı** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
180. Gelecek Aylara Ait Giderler	xxxx	
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.		xxxx

⇒ **1.Taksit ödendiğinde;**

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.	xxxx	
102. Bankalar		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689. Olağan Dışı Gider ve Zararlar	xxxx	
180. Gelecek Aylara Ait Giderler		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	XXXX	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		XXXX

4

KESİNLEŞMEMİŞ VE DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

7326 Sayılı kanunun 3. maddesinde, **yargılama safhası ilk derece veya üst mahkeme nezdinde devam eden veya 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan** kamu alacaklarına ilişkin yapılandırma şartları, süreleri, ihlal şartları bulunmaktadır.

Bu madde hükümlerine göre kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklara ilişkin soru ve cevaplar aşağıdaki gibidir;

59. Kanuna Göre Kesinleşmemiş Alacak Nedir?

Kesinleşmemiş alacak, herhangi bir şekilde **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla itiraz, şikayet veya dava açma süresi geçmemiş ve netice de tahakkuk etmemiş olan, idarece tahsil takibine başlanmamış alacakları** ifade etmektedir.

60. Kanuna Göre Dava Safhasında Bulunan Alacak Nedir?

09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibariyle;

- ⇒ **İlk derece yargı mercilerinde davası görülen veya**
- ⇒ **İlk derece veya istinaf mahkememeleri nezdinde karar çıkmış lakin istinaf veya temyiz süresi geçmemiş yahut**
- ⇒ **İstinaf veya temyiz yoluna başvurulmuş ve karar beklenen**

alacaklardır.

61. Kesinleşmemiş Alacaklar Kapsamında Yapılandırmaya Başvurulabilecek Alacakların Mahiyeti Nedir?

09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibariyle, ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergileri ve vergi aslına bağlı olan veya olmayan vergi cezaları yapılandırma başvurusuna konu edilebilecektir.

62. Alacağın Bu Madde Kapsamından Faydalandırılabilmesi İçin Hangi Tarihin Baz Alınması Gerekmetedir?

İkmalen, resen veya idarece yapılmış vergi ve cezalarla ilgili, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibariyle** dava süresi

geçmemiş veya yargı organları nezdinde kesin kararın çıkmamış olması gerekmektedir.

63. Madde Metninden Faydalanılabilmesi İçin İlk Derece Yargı Yerlerinde Davası Görülen veya Dava Süresi Geçmemiş Olan Kapsam Dahilindeki Vergi Asıllarının Ne Kadarının Ödenmesi Gerekli midir?

09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla ilk derece mahkeme nezdinde davası görülüp, söz konusu kararı çıkmayan veya dava açma süresi geçmemiş olan vergi asıllarının YARISININ (%50'si) ödenmesi gerekmektedir.

64. Vergi Aslı Dışında Borçlular Tarafından Ödenmesi Gereken Diğer Yükümlülükler Nelerdir?

09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla ilk derece mahkeme nezdinde davası görülüp söz konusu kararı çıkmayan veya dava açma süresi geçmemiş olan vergi aslının %50'si dışında ödenmesi gereken diğer yükümlülük; vergi aslına bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı tarihi) tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarında TAMAMININ (%100'ü) ödenmesi gerekmektedir.

65. Yapılandırmada Esas Alınacak Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranı Nedir?

Yapılandırmada esas alınacak Yİ-ÜFE aylık değişim oranı, **aylık yüzde 0,35 ve yıllık yüzde 4,2'dir.**

66. İlk Derece Yargı Yerlerinde Görülen veya Dava Açma Süresi Tamamlanmamış Olan Alacaklara İlişkin Vergi Aslının %50'si ve Yİ-ÜFE Tutarının Tamamının Ödenmesi Halinde Vergi Aslına Bağlı Cezalar ve Diğer Alacaklar Ne Olacak?

Vergi aslının %50'si ve Yİ-ÜFE tutarının tamamının ödenmesi halinde, **vergi aslının kalan %50'si, asla bağlı olarak kesilen vergi cezalarının TAMAMI ve gecikme faizi gibi fer'i alacakların TAMAMI (%100'ü) SİLİNİR.**

Tablo-9: İlk Derece Yargı Yerlerinden Davası Görülen veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Alacaklar							
3/1	09.06.2021 Tarihi İtibariyle	1- İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da 2- Dava açma süresi henüz geçmemiş	İkmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergileri	1- Vergi Aslının	%50'si	1- Vergi Aslının	%50'si
				2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	2- G.Faizi/Zammı 3- Vergi Cezaları ve İdari para Cezaları	%100'ü
				ÖDENİRSE		SİLİNİR	

67. İlk Derece Yargı Yerlerinde Görülen ve Kararı Çıkan Ancak İstinaf veya Temyiz Safhaları

Geçmemiş veya Başvurulmuş Olan Alacaklar İçin Ödenmesi Gereken Alacaklar Nasıl Belirlenecek?

09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla ilk derece mahkeme nezdinde kararı çıkan ancak istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş olan alacaklar hakkında, 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihinden önce verilmiş son ilk derece veya istinaf mahkemesi kararına göre hareket edilecektir.

Bu mahkemelerce verilmiş olan kararın mükellef lehine TERKİN veya mükellef aleyhine TASDİK yahut KISMEN TERKİN VE KISMEN TASDİK kararı olup olmadığına göre mükelleflerce yapılandırmadan faydalanılabilecektir.

68. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın Mükellef Lehine TERKİN Olması Halinde Ödenmesi Gereken ve Silinecek Alacaklar Nelerdir?

İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş olan ayrıca 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla en son mükellef lehine TERKİN kararı verilen alacaklardan, terkine esas vergi aslının %50'sinin ve Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın %100'ünün ödenmesi halinde;

- ⇒ Terkine esas vergi aslının %90'ı,
- ⇒ Gecikme faizi gibi fer'i alacakların %100'ü,
- ⇒ Vergi cezaları ve idari para cezalarının %100'ü

SİLİNİR.

69. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın BOZMA KARARI Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş olan ayrıca **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla en son BOZMA KARARI verilen alacaklar hakkında da; 67. Soruya verilen cevaptaki gibi işlem tesis edilecektir.**

Tablo-10: Son Kararı Mükellef Lehine TERKİN veya BOZMA Olan Alacaklar								
3/2	09.06.2021 Tarihi İtibariyle	1- İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da 2- İstinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş	09.06.2021 tarihinden önce verilmiş en son kararın (Yani İlk Derece Mahkemesi veya İstinaf Mahkemesi Kararının)	TERKİN Kararı ise (Mükellef Lehine) (Bozma Kararı Verilirse Buraya Girer)	1- Terkine Esas Vergi Asılının	%10'u	1- Terkine Esas Vergi Asılının	%90'ı
					2- Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	2- G.Faizi/Zammi 3- Vergi Cezaları	%100'ü
					ÖDENİRSE		SİLİNİR	

70. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın Mükellef Aleyhine TASDİK Olması Halinde Ödenmesi Gereken ve Silinecek Alacaklar Nelerdir?

İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş olan ayrıca **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla en son mükellef aleyhine TASDİK kararı verilen alacaklardan, terkine esas vergi asılının %100'ünün ve Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın %100'ünün ödenmesi** halinde;

- ⇒ **Gecikme faizi gibi fer'i alacakların %100'ü,**
- ⇒ **Vergi cezaları ve idari para cezalarının %100'ü**

SİLİNİR.

71. İstinaf/Temyiz Başvurusu Öncesinde Verilen Son Kararın ONAMA KARARI Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş olan ayrıca **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla en son ONAMA KARARI verilen alacaklar hakkında da; 69. Soruya verilen cevaptaki gibi işlem tesis edilecektir.**

Tablo-11: Son Kararı Mükellef Aleyhine TASDİK veya ONAMA Olan Alacaklar								
3/ 2	09.06.2021 Tarihi İtibarıyla	1- İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da 2- İstinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş	09.06.2021 tarihinden önce verilmiş en son karar (Yani İlk Derece Mahkemesi veya İstinaf Mahkemesi Kararının)	TASDİK veya TADİLE N TASDİK	Terkine Esas Vergi Kısımının	%10'u	Terkine Esas Vergi Kısımının Asılının	%90'ı
				Kararı (Kısmen Onama ve Kısmen Bozma Kararı Verilirse Buraya Girer)	Tasdiğe Esas Vergi Kısımının	%100'ü	Tasdiğe Esas Vergi Kısımının	%0'ı
					Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	G.Faizi/Zammı Vergi Cezaları	%100'ü

72. Sadece Vergi Aslına Bağlı Olan Cezalara Dava Açılmış Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

Mükelleflerce sadece vergi aslına bağlı olan cezaya dava açılmış olması halinde, **cezanın bağlı olduğu VERGİ ASLININ TAMAMININ;**

- 09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihinden önce ödenmesi veya**

2- Bu yasa hükümlerine göre Kesinleşmiş Alacaklar Kapsamında (Md.2) Ödenmesi,

Şartıyla, asla bağlı olan cezalar ile Gecikme faizi gibi fer'i alacakların %100'ü silinir.

73. Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara Dava Açılmış Olması veya Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

Mükelleflerce sadece vergi aslına bağlı olmayan cezaya dava açılmış olması veya dava açma süresi henüz geçmemiş olması halinde, **açılan davaların ilk derece mahkeme safhasında olup olmadığına veya istinaf/temyiz safhasında olup ilk derece mahkemesi kararının terkin veya tasdik olup olmamasına göre değişecektir.**

74. Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara İlk Derece Mahkemesinde Dava Açılmış Olması veya Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

Söz konusu asla bağlı olmayan **vergi cezalarının %25'inin ödenmesi halinde, kalan ceza tutarı (%75'i) silinecektir.**

75. İstinaf/Temyiz Safhasında Bulunan Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara İlişkin İlk Kararın Mükellef

Lehine TERKİN Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

İstinaf/Temyiz safhasında bulunup ilk derece mahkemesi kararı mükellef lehine terkin olan, asla bağlı olmayan vergi cezalarının %10'unun ödenmesi halinde, kalan ceza tutarı (%90'ı) silinecektir.

76. İstinaf/Temyiz Safhasında Bulunan Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezalara İlişkin İlk Kararın Mükellef Aleyhine TASDİK Olması Halinde Nasıl İşlem Tesis Edilecektir?

İstinaf/Temyiz safhasında bulunup ilk derece mahkemesi kararı mükellef aleyhine tasdik olan, asla bağlı olmayan vergi cezalarının %50'nin ödenmesi halinde, kalan ceza tutarı (%50'si) silinecektir.

77. Yukarda Yer Verilen Hükümler Vergilerle Beraber Tarh Edilip Asla Bağlı Olmayan Cezalar İçinde Geçerli Mi?

Evet. Yukardaki hükümler tarh edilen vergilerle birlikte dava edilen ancak asla bağlı olmayan cezalara da uygulanır.

Tablo-12: Asla Bağlı Olan veya Olmayan Vergi Cezalarına İlişkin Hükümler						
3/3	Sadece Vergi Cezaları ile İdari Para Cezalarına Dava Açılmışsa	ASLA BAĞLI CEZALAR	Bağlı Olduğu vergilerin 1- yayımdan önce ödenmesi veya 2- Kesinleşmiş Alacaklar Kapsamında (Md.2) Ödenmesi ŞART	%100'ü	G.Faizi/Zammı Vergi Cezalarının	%100'ü
			ÖDENİRSE		SİLİNİR	
		ASLA BAĞLI	İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş	%25'i	Kalan Ceza Tutarı	

		OLMAYAN CEZALAR	İstinaf/Temyiz Safhasında (İlk Derc. Kararı TERKİN)		%10'u	
			İstinaf/Temyiz Saf.	Kısmen TASDİK Edilen Kısım	%50'si	
			İstinaf/Temyiz Saf.	Kısmen TERKİN Edilen Kısım	%10'u	
			ÖDENİRSE			SİLİNİR

78. Kesinleşmemiş Alacaklar Kapsamında Yapılandırmadan Yararlanmak İçin Hangi Tarihe Kadar Nereye Başvurulmalı?

Kanunun hükümlerine istinaden, kesinleşmemiş alacak kapsamındaki borçların yapılandırılması maksadıyla mükellefler ve kendilerine ceza kesilenler, **31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) tahsil dairesine başvurabileceklerdir.** Ayrıca söz konusu alacaklara ilişkin olarak mükelleflerce dava açılmış olması halinde **davadan vazgeçme dilekçelerini, başvuru tarihine yani 31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili tahsil dairesine verilmesi gerekmektedir.** Bu dilekçelerin tahsil dairesine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.

79. Ödemeye Hangi Tarih İtibariyle Başlanacak?

Borçlularca, bu madde kapsamında yapılan af başvurusuna ilişkin **ilk taksit veya peşin yapılacak ödemeler;**

- ⇒ **Vergi Dairelerine, Gümrük Tahsil Dairelerine, Belediyelere, İl Özel İdarelerine 31 Eylül 2021 tarihinde (bu tarih dahil),**
- ⇒ **Sosyal Güvenlik Kurumlarına 31 Ekim 2021 tarihinde (bu tarih dahil),**

Başlayacaktır.

80. Taksitle Ödeme İmkânı Var mı?

Borçlular yasa kapsamında yapılandırdıkları kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacakları, **istemeleri halinde peşin istemeleri halinde ise taksitle ödeme imkanları bulunmaktadır.**

81. Borçlar Azami Kaç Taksitle Ödenebilir?

Borçlularca istenmesi halinde, **ilk taksit ödeme tarihlerinden itibaren (Vergi-31.09.2021, SGK-31.10.2021) ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme yapılabilecektir.**

82. Taksitle Ödeme Seçeneğinin Seçilmesi Halinde Ek Külfet Ne Olacak?

Taksitle ödemede, seçilen **taksit sayısına bağlı olarak bir taksit farkı da (Katsayı) ilave edilecek. Taksit tutarlarının hesaplamasına dair formül** aşağıdaki gibi olacak:

$$\text{Taksit Tutarı} = [(\text{Ödenecek vergi aslı} + \text{Yİ-ÜFE Faizi}) \times \text{Katsayı}] / \text{Taksit Sayısı}$$

83. Taksit Sayısına Göre Katsayı Oranları Nelerdir?

Borçlularca, yapılandırdıkları alacakların taksitler halinde ödenmek istenmesi halinde aşağıda belirtilen kat sayılar uygulanacaktır:

Tablo-6: Taksit Sayısına Göre Uygulanacak Katsayılar	
Taksit Sayısı	Taksit Katsayısı
6 Taksit	1,09
9 Taksit	1,135
12 Taksit	1,18
18 Taksit	1,27

84. Hesaplanan Tutarların Peşin Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?

Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde (Vergi-31.09.2021, SGK-31.10.2021) peşin olarak ödenmesi hâlinde;

- ⇒ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarların % 90'ı silinir.
- ⇒ İdari Para Cezalarının ilave %25'i SİLİNİR
- ⇒ Taksit sayısına bağlı olarak artırılacak Kat Sayı Uygulanmaz.

85. Hesaplanan Tutarların İlk İki Taksit Süresi İçinde Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?

Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içerisinde ödenmesi hâlinde;

- ⇒ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarların % 50'si SİLİNİR.
- ⇒ İdari Para Cezalarının ilave %12,5'i SİLİNİR
- ⇒ Taksit sayısına bağlı olarak artırılacak Kat Sayı Uygulanmaz.

Tablo-13: Kesinleşmemiş veya Dava Aşamasında Bulunan Alacaklara İlişkin Ödeme Şartları				
9/1-b	ÖDEME	İLK TAKSİT ÖDEME	HM Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı, il özel idarelerine, belediyelere	30/9/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)
			Sosyal Güvenlik Kurumuna	31/10/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)
		DİĞER TAKSİTLER	İlk taksit dahil azami 18 eşit taksit	Yukardaki tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde ödenir.
		Hesaplanan tutarların tamamı	30/9/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) Peşin Ödenirse	Katsayı uygulanmaz.
				Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın %90'ı SİLİNİR
		Hesaplanan tutarların tamamı	İlk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde	Af Başvurusu Yapılan İdari Para Cezalarının ilave %25'i SİLİNİR.
				Katsayı uygulanmaz.
				Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın %50'si SİLİNİR
Af Başvurusu Yapılan İdari Para Cezalarının ilave %12,5'i SİLİNİR.				

86. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olmaz?

Yasa kapsamında yapılan başvuru neticesinde;

1. ŞART: ilk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesi,
2. ŞART: Bir takvim yılı içinde 2 veya daha az taksit eksik/hiç ödenmemesi ve ödenmeyen taksit tutarının SON TAKSİTİ izleyen ayın sonuna kadar G.Zammı ile ödenmesi,

Halinde yapılandırma başvurusu ihlal olmaz.

87. Af Kapsamında Yapmış Olunan Başvuru Nasıl İHLAL Olur?

Yasa kapsamında yapılan başvuru;

- 1- İlk iki (2) taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da
- 2- İlk iki taksitin süresinde ödenip, bir takvim yılında 2 veya az süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin SON TAKSİTİ izleyen Ayın Sonuna Kadar G.Zammı ile ödenmemesi veya
- 3- İlk iki taksitin süresinde ödenip devamında, bir takvim yılında 2'den fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,

Halinde ihlal olur.

88. Af Kapsamında başvuru Yapılıp Ödeme Şartının Yerine Getirilmemesi Halinde Alacaklar Neye Göre Takip Edilir?

Mükelleflerin, 3.maddeye istinaden kesinleşmemiş alacaklar için yaptıkları başvuru sonrası ödeme şartlarını yerine getirmemeleri

halinde, **İLK Tarhiyat/Tahakkuka ilişkin ihbarnameye göre alacaklar takip edilecektir.**

Ancak **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun (mükellef aleyhine) TASDİKİNE ilişkin olması hâlinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir.**

Tablo-14: Kesinleşmemiş veya Dava Aşamasında Bulunan Alacaklara İlişkin yapılan başvurunun ihlal şartları ve sonuçları					
9/6	İHLAL	İlk 2 Taksit Süresinde ve Tam Ödenmesi Koşuluyla (İLK ŞART)	1 Takvim Yılı İçinde 2 veya daha az taksit eksik/hiç ödenmezse	Ödenmeyen Taksit Tutarının SON TAKSİTİ izleyen Ayın Sonuna Kadar G.Zammı ile Ödenirse (2. ŞART)	BOZULMAZ
		1- İlk 2 taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da 2- süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin SON TAKSİTİ izleyen Ayın Sonuna Kadar G.Zammı ile ödenmemesi veya 3- 1 takvim yılında 2 den fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi			BOZULUR
3/11		Başvurup Ödeme Şartını Yerine getirmeyenlerden	İLK Tarhiyat/Tahakkuka ilişkin ihbarnameye göre alacaklar takip edilir. (Not: Yayım tarihinden önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun TASDİKİNE ilişkin olması hâlinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir)		

89. Vergi Dairesi Nezdinde İade Alacağının Yapılandırılan Borca Mahsubu Mümkün Mü?

Evet mümkün. Şöyle ki, iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen mükelleflerin, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde **ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.**

Bu takdirde, ilgili mevzuatın mükellefin mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır; **mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması hâlinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen**

tutar için borçluya bildirimde bulunularak **eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenir.**

90. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi veya Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar Nedeniyle Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?

Evet mümkün. VUK 371. Maddesi kapsamında pişmanlık hükümlerine istinaden verilen beyanlar ile ilgili maddede yer alan ödeme şartının ihlal edilmesi ve kanuni süresinden sonra verilen beyanlar nedeniyle ortaya çıkacak vergi cezaları için, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olmak şartıyla** bu maddeden **(Sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde uygulanacak hükümlerden)** faydalanılabilir.

Tablo-15: Pişmanlık veya KSS Suretiyle Verilen Beyanlar						
3/6	PİŞMANLIK - KSS	09 Haziran 2021 tarihinden önce verilen	Pişmanlık Talepli Beyanlar	Ödeme Süresi İhlal Olmuş	Kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları	3/3'e GİRER
			Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar			

91. Uzlaşma Safhasında Bu Madde Hükmünden Faydalanılabilmek İçin Şartlar Nedir?

Mükelleflerce, uzlaşma için başvurulmuş, uzlaşma günü verilmemiş, uzlaşma günü gelmemiş ve **uzlaşma sağlanamamış** olan alacaklar

için, **dava açma süresi geçmemiş olması şartıyla** bu madde hükmünden faydalanılabilecektir.

92. Vergi İncelemelerinin Hangi Safhasında Bu Madde Hükmünden Faydalanılabilir?

Mükellefler adına tarh edilen vergiler ile kesilen cezalar için kesinleşmiş alacaklar kapsamında 3.madde hükümlerinden faydalanabilmesi için, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce başlayıp, tamamlanan ve ihbarnameler tebliğ edilip dava açma süresi geçmeyen veya dava açılıp karar aşamasında olan dolayısıyla KESİNLEŞMEYEN** tarhiyatlar ve kesilen cezalar için bu madde hükümlerinden faydalanılabilecektir.

93. Yapılandırma Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?

Mükelleflerce yapılandırılan alacakların **30 Eylül 2021 tarihinde peşin olarak ödemesi halinde yapmaları gereken muhasebe kayıtları** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689.Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	xxxx	
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	xxxx	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs	xxxx	
102. Bankalar		xxxx

Mükelleflerce yapılandırılan alacakların **taksitlendirerek ödemek istemesi halinde yapacakları muhasebe kayıtları** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
180. Gelecek Aylara Ait Giderler	xxxx	
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.		xxxx

⇒ **1.Taksit ödendiğinde;**

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.	xxxx	
102. Bankalar		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689. Olağan Dışı Gider ve Zararlar	xxxx	
180. Gelecek Aylara Ait Giderler		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	XXXX	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		XXXX

5

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

7326 Sayılı kanunun 4. maddesinde, hali hazırda vergi incelemesi ve takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri aşamasında bulunan ve bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi/cezaların yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Bu madde hükümlerine göre inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacaklara ilişkin soru ve cevaplar aşağıdaki gibidir;

94. İnceleme Ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Alacaklardan Kasıt Nedir?

Kanunun yayım tarihi olan 09 Haziran 2021 tarihinden önce başlanmış ancak bu tarih itibarıyla tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri kastedilmektedir.

95. Kanunun Yayım Tarihinden Sonra Başlayan İncelemeler Sonucu Tarh Edilecek Vergi ve

Kesilecek Cezalar Bu Madde Kapsamında Yapılandırılabilir mi?

Hayır. 09 Haziran 2021 tarihi sonrası başlayan incelemeler bu madde kapsamı içinde değildir.

96. Kanunun Yayım Tarihinden Önce Başlayan Bu İşlemlere Yayım Tarihinden Sonra Ne Olur?

09 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine **devam edilir.**

97. İncelemesi Devam Edenlerce 5. Madde Kapsamında Matrah/Vergi Artırımına Başvurulması Halinde Süreç Nasıl İşler?

09 Haziran 2021 tarihi öncesi başlayıp hali hazırda bu tarih itibarıyla tamamlanmamış incelemesi olan mükelleflerce, **raporların vergi dairesine intikal tarihinden önce ve en geç 02 Ağustos 2021 Tarihine kadar matrah/vergi artırımında bulunulması** halinde, **vergi inceleme elemanlarınca bu işlemlerin en geç 02 Ağustos 2021 tarihine kadar tamamlanması** gerekmektedir. **Tamamlanamaması halinde iş emirleri kapatılacaktır.**

98. Mükettiş Tarafından Matrah/Vergi Artırımı Yapılan Yıllarla İlgili İncelemeyi 02 Ağustos 2021 Tarihine Kadar Tamamlaması Halinde Süreç Nasıl İşleyecek?

Bu taktirde mükellefin, artırdığı matrahı, inceleme sonucu bulunacak matrah farkından mahsup ettirme imkanı bulunmaktadır.

Artırım tutarının, rapora göre önerilen tarhiyattan fazla olması halinde, mükellefe iade yapılmayacak olup, ayrıca raporlar nedeniyle ödenecek herhangi bir vergi de bulunmayacaktır.

Ancak artırım tutarının, raporda önerilen tarhiyattan düşük olması halinde, fark tutarlar mükelleften aranacaktır. Bu tutarlar için mükelleflerin, bu madde (4.madde) kapsamında yapılandırmaya başvurma hakları da ayrıca mevcuttur.

Tablo-16: İnceleme Ve Tarhiyat Safhasına İlişkin Hükümler			
4/1	09 Haziran 2021 Tarihinden Önce Başladığı Halde 09 Haziran 2021 tarihinde Bitmemiş	1- V.İncelemelerine, 2- Takdir işlemlerine	DEVAM EDİLİR
	Not-1: 5. Maddeye Göre en geç 02/08/2021 tarihine kadar Matrah Artırımında Bulunulursa, inceleme 02/08/2021 tarihine kadar tamamlanmalıdır. Aksi halde incelemeler kapatılır.		
	Not-2: Yayım tarihinden önce tamamlanmış ve ihbarname tebliğ edilmiş ancak dava süreci geçmiş olanlarda (Kesinleşmiş)		2. Md hükümleri Geçerli
	Not-3: Yayım tarihinden önce tamamlanmış ve ihbarname tebliğ edilmemiş veya edilmiş ve dava süresi geçmemiş ise (Kesinleşmemiş)		3. Md hükümleri Geçerli

99. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan Bu Alacaklar İçin 4. Madde Ödeme ve İndirim İmkanları Nelerdir?

Mükellefler hakkında yürütülen inceleme ve takdir işlemleri tamamlandıktan sonra;

- ⇒ Tarh Edilen Vergilerin %50'sinin,
- ⇒ 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) Tarihine Kadar Hesaplanan Yİ-ÜFE Tutarının %100'ü nün,
- ⇒ 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) Tarihinden, Dava Açma Süresi Bitim Tarihine Kadar Hesaplanan GECİKME FAİZİ Tutarının %100'ünün,
- ⇒ Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezaların %25'inin,

Ödenmesi halinde;

- ⇒ Tarh Edilen Vergilerin Kalan %50'si,
- ⇒ 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) Tarihine Kadar Hesaplanan GECİKME FAİZİ'nin %100'ü,
- ⇒ Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezaların %75'i,
- ⇒ Vergi Aslına Bağlı OLAN Cezaların %100'ü,

Silindir.

Tablo-17: İnceleme Ve Tarhiyat Safhasına İlişkin Ödenecek ve Silinecek Tutarlar					
4/1	İnceleme ve Takdir İşlemleri Tamamlandıktan Sonra	Tarh Edilen Vergiler	%50'si	Tarh Edilen Vergilerin Kalan	%50'si
		09 Haziran 2021 (Yayım) Tarihine Kadar Hesaplanan Yİ-ÜFE Tutarı	%100'ü	09 Haziran 2021 (Yayım) Tarihine Kadar Hesaplanan GECİKME FAİZİ	%100'ü
		09 Haziran 2021 (Yayım) Tarihinden - Dava Açma Süresi Bitim Tarihine Kadar Hesaplanan GECİKME FAİZİ Tutarı	%100'ü	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezaların	%75'i
		Vergi Aslına Bağlı OLMAYAN Cezaların	%25'i	Vergi Aslına Bağlı OLAN Cezaların	%100'ü
		ÖDENİRSE		SİLİNİR	

100. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan Bu Alacaklar İçin Başvuru Tarih ve Şartları Nelerdir?

Yasanın 4. Maddesine göre inceleme ve tarhiyat safhasında olan alacaklar için **başvuru tarihi ve şartları, tarhiyat veya cezaları barındıran ihbarnamelerin genel başvuru tarihi olan 31 Ağustos 2021 öncesi veya sonrası tebliğ edilip edilmemesine göre değişkenlik göstermektedir.**

101. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Öncesinde Yapılması Halinde Başvuru Süreleri ve Şartları Nelerdir?

31.08.2021 tarihinden ÖNCE tebliğ edilen ihbarnameler için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) idareye yazılı olarak başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Ancak, **ihbarnamelerin tebliğ edildiği tarihten 31/08/2021 tarihine kadar, 30 günden az kalmışsa,** söz konusu **ihbarnamelerin**

tebliğinden itibaren 30 gün içinde idareye yazılı olarak başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

102. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Sonrasında Yapılması Halinde Başvuru Süreleri ve Şartları Nelerdir?

Bu madde hükümlerine göre, **haklarında vergi incelemesi yürütülenlerce, 5. Madde kapsamında matrah/vergi artırımında bulunulmaması halinde, söz konusu incelemeler ilerleyen tarihlerde de bitirilebilecektir.**

Dolayısıyla herhangi bir süre sınırı olmadan bitirilen bu incelemeler için de **ihbarnamenin tebliğinden itibaren 30 gün içinde idareye yazılı başvuruda** bulunabilecektir.

Tablo-18: İnceleme Ve Tarhiyat Safhasına İlişkin Başvuru Tarih ve Şartları			
4/1	BAŞVURU	İhbarname 31.08.2021 Tarihinden SONRA Tebliğ Edilmişse	İhbarnamenin Tebliğinden İtibaren 30 Gün İçinde İdareye Yazılı Başvuru
		İhbarname 31.08.2021 Tarihinden ÖNCE Tebliğ Edilmişse	31.08.2021'e Kadar İdareye Yazılı Başvuru (Not: 31/08/2021'e 30 günden az kalmışsa 30 gün içinde başvuru)
		Örn. 03.03.2021'de hakkında incelemeye başlanan mükellef, yasa hükümlerinden faydalanmak amacıyla matrah artırımını YAPMAMIŞTIR. İnceleme 10.09.2021 'de tamamlanmış (V.D. Kayıtlarına intikal ettiği tarih) ve 20.11.2021'de tebliğ edilmiştir. Bu taktirde mükellef, 4/1 kapsamında faydalanmak isterse, (20/11 +) 30 gün içinde idareye başvurabilecektir. İlk Taksit süresi ise 12/2021 den itibaren başlayacaktır.	

103. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan Bu Alacaklar İçin Ödemeye İlişkin Şartlar Nelerdir?

Yasanın 4. Maddesine göre inceleme ve tarhiyat safhasında olan alacaklar için **başvuru tarihi ve şartlarının, ihbarnamelerin 31 Ağustos 2021 öncesi veya sonrası yapılmasına bağlı olması**

dolayısıyla ödemelerde bu tarihe göre şekillenecektir. Yani tarhiyat veya cezaları barındıran **ihbarnamelerin genel başvuru tarihi olan 31 Ağustos 2021 öncesi veya sonrası tebliğ edilip edilmemesine göre ödeme tarihleri değişkenlik göstermektedir.**

104. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Öncesinde Yapılması Halinde Ödeme Süreleri ve Şartları Nelerdir?

31.08.2021 tarihinden ÖNCE tebliğ edilen ihbarnameler için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, **peşin veya ilk taksit ödemelerini 30.09.2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapmalarını** gerekmektedir.

Diğer taksit ödemelerini ise, 30.09.2021 tarihini takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami 6 eşit taksit halinde ödeyebileceklerdir.

105. Diğer Maddelerde Olduğu Gibi Bu Madde Hükmüne Giren Alacaklarda Da 18 Taksit İmkânından Faydalanılamaz Mı?

Hayır. Yasanın 4. Maddesi kapsamında inceleme ve tarhiyat safhasında olan alacaklar için aynı maddenin içinde ayrı taksit sayısı belirlenmesi nedeniyle, ortak taksit sayısı olan 18 taksit imkânından bu madde kapsamında faydalanamayacaktır.

106. İhbarname Tebliğlerinin 31 Ağustos 2021 Tarihi Sonrasında Yapılması Halinde Ödeme Süreleri ve Şartları Nelerdir?

31.08.2021 tarihinden SONRA tebliğ edilen ihbarnameler için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, **peşin veya ilk taksit ödemelerini ihbarnamelerin tebliğini izleyen aydan başlayarak yapmalarını** gerekmektedir.

Diğer ödemelerini ise, ihbarnamelerin tebliğini izleyen ayı takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami 6 eşit taksit halinde ödeyebileceklerdir.

Tablo-19: İnceleme Ve Tarihizat Safhasına İlişkin Ödeme Tarihleri				
4/1	ÖDEME	İhbarname 31.08.2021 Tarihinden SONRA Tebliğ Edilmişse	İLK TAKSİT	İhbarnamenin Tebliğini İzleyen Aydan Başlar.
			DİĞER TAKSİTLER	2 'şer Aylık Taksitler Halinde azami 6 Taksit
		İhbarname 31.08.2021 Tarihinden ÖNCE Tebliğ Edilmişse	İLK TAKSİT	30/9/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)
			DİĞER TAKSİTLER	30/9/2021'i takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde 6 eşit taksit
		Not: Md.9/1-b de yer alan "İlk Taksit Dahil azami 18 eşit taksit" hükmü bu madde için geçerli değil.		

107. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi veya Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar Nedeniyle

Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Bu Maddeden Faydalanılabilir Mi?

Evet mümkün. VUK 371. Maddesi kapsamında pişmanlık hükümlerine istinaden verilen beyanlar ile ilgili maddede yer alan ödeme şartının ihlal edilmesi ve kanuni süresinden sonra verilen beyanlar nedeniyle ortaya çıkacak vergi cezaları için, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olmak şartıyla** bu maddeden faydalanılabilir.

108. Pişmanlık İle Verilen Beyannameye İlişkin Ödeme Şartlarının İhlal Edilmesi veya Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar Nedeniyle Ortaya Çıkan Alacaklar İçin Ödeme ve Silinecek Ceza Miktarı Nelerdir?

Pişmanlıkla beyan edilen **vergi ile 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE Tutarının %100'ünün ödenmesi** halinde;

- ⇒ **Pişmanlık Zammı** ve
 - ⇒ **Vergi Cezalarının**
- %100'ü silinir.**

Kanuni süresinden sonra beyan edilen **vergi ile 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE Tutarının %100'ünün ödenmesi** halinde;

- ⇒ **Gecikme Faizi** ve
- ⇒ **Vergi Cezalarının**

%100'ü silinir.

Tablo-20: İnceleme Ve Tarhiyat Safhasına İlişkin Pişmanlık ve KSS Beyanı Üzerine Yapılacak İşlemler							
4/3	PİŞMANLIK - KSS	09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce verilen	Pişmanlık Talepli Beyanlar	Ödeme Süresi İhlal Olmuş	09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) Tarihi İtibariyle TEBLİĞ EDİLMEMİŞ	Bu Madde yani 4. Madde Uygulanır.	
			Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanlar				
<i>Not: Kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları 3/3'e girer.</i>							
4/10		Pişmanlıkla Beyan Edilen	Verginin		%100'ü	Pişmanlık Zammı	%100'ü
			09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) Tarihine Kadar Hesaplanan Yİ-ÜFE Tutarının		%100'ü	Vergi Cezaları	%100'ü
		ÖDENİRSE			SİLİNİR		
		KSS Beyan Edilen	Verginin		%100'ü	Gecikme Faizi	%100'ü
			09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) Tarihine Kadar Hesaplanan Yİ-ÜFE Tutarının		%100'ü	Vergi Cezaları	%100'ü
			ÖDENİRSE			SİLİNİR	

109. Uzlaşma Safhasında Bu Madde Hükmünden Faydalanılabilmek İçin Şartlar Nedir?

Mükelleflerce, TARHİYAT ÖNCESİ uzlaşma için başvurulmuş, uzlaşma günü gelmemiş ve uzlaşma sağlanamamış olan alacaklar için, ihbarnameler tebliğ edilmemiş olması şartıyla bu madde hükmünden faydalanılabilecektir.

Tablo-21: İnceleme Ve Tarhiyat Safhasına İlişkin T.Ö. Uzlaşmaya İlişkin Yapılacak İşlemler					
4/5	UZLAŞMA	T. ÖNCESİ Uzlaşma Talep Edilmiş	1- Uzlaşma günü gelmemiş 2- Uzlaşma sağlanamamış	09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) İhbarname TEBLİĞ EDİLMEMİŞ	4/1'e GİRER
<i>Not: İhb. Tebliğ edilmiş ve dava açma süresi geçmemiş ise 3/1'e GİRER</i>					

110. Bu Madde Kapsamında Yapılandırmadan Faydalanılması Halinde Diğer Uzlaşma Ve İndirim Hükümlerinden Faydalanılabilir Mi?

Hayır. Madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar.

111. Yapılandırma Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?

Mükelleflerce yapılandırılan alacakların **ihbarnameler 31.08.2021 tarihinden önce tebliğ edilmişse 30 Eylül 2021 tarihinde veya ihbarnameler 31.08.2021 tarihinden sonra tebliğ edilmişse ihbarnamenin tebliğini takip eden ay sonuna kadar peşin olarak ödemesi halinde yapmaları gereken muhasebe kayıtları** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	xxxx	
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	xxxx	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs	xxxx	
102. Bankalar		xxxx

Mükelleflerce yapılandırılan alacakların **taksitlendirerek ödemek istemesi halinde yapacakları muhasebe kayıtları** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
180. Gelecek Aylara Ait Giderler	xxxx	
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.		xxxx

⇒ **1.Taksit ödendiğinde:**

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.	xxxx	
102. Bankalar		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689. Olağan Dışı Gider ve Zararlar	xxxx	
180. Gelecek Aylara Ait Giderler		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	XXXX	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		XXXX

6

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

7326 Sayılı kanunun 5. maddesinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin gelir vergisi ve kurumlar vergisi matrah artırımı ile KDV ve Gelir Stopajı ve Kurum Stopajı vergi artırımına ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Bu madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımına dair soru ve cevaplar aşağıdaki gibidir;

112. Matrah ve Vergi Artırımı Nedir?

Mükelleflerin kanunla belirlenen belli oran ve tutarda matrah ve vergi artırımı yapması karşılığı olarak incelenmemeyi ve dolayısıyla adlarına tarhiyat yapılmamasını satın aldığı, devlet ve mükellefin karşılıklı barışmasıni simgeleyen yasal bir düzenlemedir.

113. Matrah ve Vergi Artırımı Hangi Vergi Türleri ve Yılları Kapsamaktadır?

Mükelleflerin kazanç elde ettiği, tarh zamanaşımı süresini kapsayan 2016 ila 2020 yılları arasında vergilendirilmesi gereken Gelir Vergisi,

Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Gelir/Kurum Stopaj Vergisi üzerinden matrah ve vergi artırımı yapabileceklerdir.

114. Neden Matrah ve Vergi Artırımı Yapılmalıdır?

Yasa hükmüne göre 2016, 2017, 2018,2019 ve 2020 yıllarına ilişkin Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Gelir/Kurum Stopaj Vergisi üzerinden matrah ve vergi artırımı yapılması halinde, mükellefler kendileri hakkında **ilgili yıllar ve vergi türleri itibariyle “incelenmeme” hakkını satın almaktadırlar.**

Ayrıca matrah/vergi artırılan dönemlere ilişkin **kanuni süresinde verilmeyen beyannameler için (Bildirimler YOK) Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük cezaları kesilmeyecektir.**

115. Sadece İlerleyen Zamanda Yapılması Muhtemel İncelemeleri Mi Kapsıyor? Yayım Tarihinden Önce Başlayan İncelemeler İçin İncelenmemek İstenmemesi Halinde Artırım Yapılabilir Mi?

Evet. Hali hazırda Kanunun 4. Maddesine ilişkin **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce başlamış ve henüz olgunlaşmamış vergi incelemelerinin de kapatılması için mükelleflere fırsat sunulmaktadır.**

Öyle ki, 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce başlamış ve henüz tamamlanmamış incelemelere dair **matrah/vergi artırımı yapılması halinde, vergi inceleme elemanı bu incelemeyi 02 Ağustos 2021 tarihine kadar bitirerek raporların vergi dairesine intikalini sağlamak zorundadır. Aksi halde incelemeler kadük olacak ve kapatılmak zorunda kalınacaktır.**

116. Yayım Tarihinden Önce Başlayan İncelemeler İçin Müfettiş Raporu 02 Ağustos'a Kadar Yetiştirirse Ne Olur Matrah Artırımı Boşa Gider Mi?

Hayır. Eğer raporlar 02 Ağustos 2021 tarihine kadar vergi dairesine intikal ederse, ve mükelleflerde raporların vergi dairesinin intikalinden evvel matrah ve vergi artırımında bulunmuşsa, artırdığınız matrah tutarı inceleme sonucu bulunacak matrah farkından mahsup edilir. Hali hazırda inceleme sonucu matrah farkı çıkacaksa, ayrıca matrah/vergi artırımını yapmamak ve bu artırımları tarhiyatlardan mahsup ettirmemek mantıklı değildir.

117. 09 Haziran 2021 (Kanunun Yayım) Tarihinden Önce Başlamış Olan İncelemelerle İlgili Artırılan Matrah İle İnceleme İle Bulunan Tarhiyat Arasında Kıyaslama Yapılabilmesi İçin Matrah/Vergi Artırımının Ne Zamana Kadar Yapılması Gerekli midir?

09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce başlamış olan incelemelerle ilgili kıyaslama yapılabilmesi için, matrah ve vergi artırımının yapılması gereken en son tarih, incelemenin tamamlanıp raporların vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihtir. Bu tarihten sonra artırım yapılırsa kıyaslama yapılmayacaktır.

118. Yayım Tarihinden Önce Başlayan İncelemeler İçin Müfettiş Raporu 02 Ağustos'a Kadar Yetiştirirse Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi Dikkate Alınır Mı?

Hayır. 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihi ile 02 Ağustos 2021 tarihi arasında sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.

119. Yayım Tarihinden SONRA Başlayan İncelemeler İçin Matrah ve Vergi Artırımı Yapılması Halinde Süreç Nasıl İlerleyecek?

Kanunun yayım tarihi olan **09 Haziran 2021 tarihinden sonra “incelemeye başlama tutanağı” imzalanmak suretiyle başlanan incelemeler için, incelenen yıllara dair matrah ve vergi artırımı yapılması halinde Müfettiş tarafından söz konusu incelemeler kapatılmak zorundadır.**

120. İncelenmek İstemeyen Mükellefler Hangi Vergi Türlerinden Matrah/Vergi Artırımı Yapmalıdır?

Kanunun 5. Maddesinde belirlenen vergi türleri için yapılacak matrah veya vergi artırımları, **sadece o vergi türleri için incelenmeme ve tarhiyat yapılmama hakkı kazanacaktır.** Örneğin sadece KDV yönünden vergi artırımı yapılması halinde, ilgili yıllar için sadece KDV yönünden incelenmeme ve tarhiyat yapılmama hakkı elde edilecektir. Ancak bu artırım, mükellefin GV veya KV yahut stopaj yönüyle incelenmesini engellemeyecektir.

Yukarda açıklanan nedenlerden dolayı, ilgili yıllar itibariyle incelenmemek için **mükelleflerin tüm vergi türleri itibariyle artırım yapmaları yararlarına olacaktır.**

121. Tüm Vergi Türleri İtibariyle Artırım Yapılması Halinde ÖTV Yönünden İnceleme Yapılabilir Mi?

Evet. Yasa hükümlerinin içinde **ÖTV yönüyle artırım hükmü bulunmaması** nedeniyle, **bu vergi türü itibariyle mükellefler hakkında inceleme yapılabilecektir.**

122. Başka Hangi Nedenlerden Ötürü İnceleme Yapılabilir?

Matrah ve vergi artırımını yapılan yıllara ilişkin olarak;

- ⇒ **Yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin iadesi** ile ilgili taleplerine ilişkin incelemeler,
- ⇒ Artırım talebinde bulunulan dönemler için, **sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi** yönünden incelemeler,
- ⇒ Artırım talebinde bulunulan dönemler için **ihrac kaydıyla teslimlerden dolayı yapılacak terkin ve iade incelemeleri,**
- ⇒ **iade hakkı doğuran işlemlerden doğan iade işlemleri** ile ilgili incelemeler,

Yapılabilir ve bu incelemeler dolayısıyla **tarhiyat önerilebilecektir.**

Ayrıca sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.

123. Matrah/Vergi Artırımından Yararlanamayacak Olan İnceleme Türü ve Kişiler veyahut Fiiller Var Mı?

Var. Kanun hükümlerine göre;

- ⇒ VUK 359/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”,
- ⇒ Terör suçundan hüküm giyenler,
- ⇒ 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihi itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler,

ilgili yıllar için matrah ve vergi artırımında bulunamayacaklardır.

124. 09 Haziran 2021 İtibariyle Haklarında Sahte Belge Düzenleme Yönünden İnceleme Yapılanlar Matrah/Vergi Artırımına Dair Ne Yapmalılar?

09 Haziran 2021 tarihinden önce başlayıp, bu tarih itibariyle haklarında SBD yönünden incelemesi devam edenler, **hali hazırda inceleme tamamlanıp sahte belge düzenleme fiilinin varlığı konusunda tespit bulunmaması** nedeniyle, istemeleri halinde **31 Ağustos 2021 tarihine kadar matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.**

Ancak matrah artırımı sonucunda hesaplanan vergiler ile vergi artırımını dolayısıyla **hesaplanan vergilere dair tahakkuklar bekletilecektir.**

Mükellefler hakkında yürütülen söz konusu incelemeler, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihini izleyen aydan itibaren 12 ay içerisinde (Haziran/2020 sonuna kadar) tamamlanmak zorundadır. Aksi halde inceleme kapatılıp, mükellefler matrah/vergi artırımından yararlandırılarak bekletilen tahakkuk işlemleri gerçekleştirilir.**

Ancak söz konusu **incelemeler 12 ay içerisinde tamamlanır ve ilgili kişiler hakkında sahte belge düzenleme fiilini işlediğine dair tespit yapılırsa, matrah ve vergi artırımları dikkate alınmaz, tahakkuk işlemleri kaldırılır.**

125. Matrah ve Vergi Artırımı Yapıldıktan Sonra İlgililer Hakkında Sahte Belge Düzenleme Yönünden İnceleme Yapılabilecek Mi?

Evet. Matrah ve vergi artırımını yapanlar hakkında **ilerleyen yıllarda sahte belge düzenleme yönünden inceleme yapılabilecek.**

Ancak yapılacak incelemeler sonucunda ilgililer hakkında yine artırım yapılan yıllara ilişkin herhangi bir tarhiyat önerilmeyecek olup, sadece sahte belge düzenleme fiilinin tespiti yapılması halinde bu fiile yönelik kamu davası açılması maksadıyla vergi suçu raporu düzenlenecektir.

126. Matrah ve Vergi Artırımı Yapılar Hakkında Sahte Belge Kullanma Yönünden İnceleme Yapılabilecek Mi?

Mükelleflerce matrah ve vergi artırımı yapılması halinde, ilgili yıllar için sahte belge kullanma yönüyle inceleme yapılamayacaktır.

Ancak, mükelleflerin ilgili yıllar itibariyle tüm vergi türleri itibariyle matrah ve vergi artırımı yapmalarında fayda olduğunu hatırlatmak isteriz. Öyle ki sahte belge kullanma incelemeleri sadece kullanılan belgenin sahte olması dolayısıyla KDV yönünde inceleme yapılmayacak, ayrıca bu belgelerin sahteliği gider ve maliyet yapılması nedeniyle gelir ve kurumlar vergisi yönünden de inceleme yapılacaktır. Bu nedenle KDV yönünden matrah artırılması, GV ve KV yönünden inceleme yapılmasına engel değildir.

127. Matrah ve Vergi Artırımında Bulunulması Defter ve Belgelerin İbrazını Engeller Mi?

Hayır. Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez. Dolayısıyla, karşıt inceleme veya bilgi isteme gibi nedenlerle idarece kendilerinden yasal defter ve belgeleri istenen mükellefler, bu yükümlülüğü yerine getirmek zorundadırlar.

128. Daha Önce Vergi İncelemesi Yapılan Yıllara Dair Artırım Yapılabilir Mi?

Evet. Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabilirler.

129. Önceki Yasalar Kapsamında Matrah ve Vergi Artırımında Bulunan Ancak Bu Yasa Hükümlerini İhlal Edenlerce Matrah ve Vergi Artırımında Bulunulabilir Mi?

Evet. Daha önceki yasalara göre yapılan ve bu yasa hükümlerinin ihlali nedeniyle yasal takibe girip artırımları iptal olan mükellefler, mevcut yasa hükümlerinden faydalanarak matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

130. Kimler Matrah ve Vergi Artırımında Bulunabileceklerdir?

Öncelikle GV, KV, KDV ve GV-Stopaj ve KV-Stopaj mükellefi olan, tacirler, serbest meslek erbapları, GMSİ, MSİ, Değer Artış Kazancı elde eden her gerçek ve tüzel kişi, matrah ve vergi artırımında bulunabilecektir.

Ayrıca, vergiye tabi faaliyeti ve geliri olduğu hâlde mükellef olmayan ve beyanname vermemiş olanlar da matrah ve vergi artırımında bulunabilecektir. Bu gibi potansiyel mükellefler, vergilendirmeye ilişkin herhangi bir başvuru yapmamış ve ilgili yıllar itibarıyla kazanç getirici faaliyetlerde bulunmuş olan mükelleflerdir.

131. Zarar Beyan Edilmesi veya Hiç Beyanname Verilmemesi Matrah ve Vergi Artırımına Engel Mi?

Hayır. Beyannamelerinde indirim veya istisna dolayısıyla matrah oluşmayanlar, zarar beyan edenler veya hiç beyanname vermeyen mükellefler de **matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.**

132. Matrah ve Vergi Artırımı İlgili Yıllar İçin Takdir Komisyon Kararlarını Etkiler Mi?

Evet. Aynı şekilde ilgili yıllar için matrah ve vergi artırımında bulunulması halinde, **artıran kişiler hakkında tarhiyat yapılamayacaktır.**

133. Matrah ve Vergi Artırımı Yapılmak İstenmesi Halinde Son Başvuru Tarihi Nedir?

Yasa hükümlerine göre, ilgili yıllar için **matrah ve vergi artırımının yapılabileceği son tarih 31 Ağustos 2021'dir.**

Ancak **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce başlamış ve henüz tamamlanmamış incelemelerin kapatılabilme veya inceleme sonucuna göre bulunan tarhiyatlarla karşılaştırılabilme şansının elde edilebilmesi** için, **raporların vergi dairesine intikal tarihinden önce ve nihayet en geç 02 Ağustos 2021 tarihine kadar** matrah ve vergi artırımında bulunulması gerekmektedir.

134. Matrah ve Vergi Artırımı Başvurusu Nereden Yapılabilecektir?

İlgili yıllara ilişkin matrah ve vergi artırımı, bağlı olunan vergi dairesi müdürlüğüne dilekçe ile başvurarak veya interaktif vergi dairesi üzerinden yapılabilecektir.

135. Artırılan Matrah ve Vergilerin Ödeme Tarihleri Nedir Ayrıca Taksitle Ödeme İmkânı Var Mı?

Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergi tutarları ile artırılan vergi tutarları, 31 Eylül 2021 tarihine (bu tarih dahil) kadar peşin ödenmek suretiyle kapatılabilecektir.

Taksitle ödeme seçeneğinin seçilmesi halinde, ikişer aylık taksitler halinde azami 6 taksit halinde ödeme yapılabilecektir. Yine ilk taksitin ödeme tarihi 31 Eylül 2021 (bu tarih dahil) tarihidir.

136. Taksitle Ödeme Seçeneğinin Seçilmesi Halinde Ek Külfet Ne Olacak?

Taksitle ödemede, seçilen taksit sayısına bağlı olarak bir taksit farkı da (Katsayı) ilave edilecek. Taksit tutarlarının hesaplamasına dair formül aşağıdaki gibi olacak:

$$\text{Taksit Tutarı} = [(\text{Ödenecek vergi aslı} + \text{Yİ-ÜFE Faizi}) \times \text{Katsayı}] / \text{Taksit Sayısı}$$

137. Taksit Sayısına Göre Katsayı Oranları Nelerdir?

Matrah ve vergi artırımına ilişkin **5. Maddede mükellefler için ayrıca bir taksit sayısı belirlenmiştir.** Dolayısıyla mükelleflerin af ve yapılandırma da yararlanmış olduğu **9, 12 veya 18 aylık taksitler matrah ve vergi artırım sonrası oluşan vergilerde uygulanmayacaktır.**

Hali hazırda yasa hükmüne göre **6 taksit seçeneğinin seçilmesi halinde uygulanacak katsayı 1,09'dur.**

138. Hesaplanan Tutarların Peşin Ödenmek İstenmesi Halinde Borçlunun Avantajı Ne Olacak?

Hesaplanan tutarların **tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde (Vergi-31.09.2021) peşin olarak ödenmesi** hâlinde, bu vergilerden **ilave %10 indirim yapılır ve ayrıca katsayı uygulanmaz.**

139. Hesaplanan Vergilerin Zamanında Ödenmemesi Halinde Yaptırım Ne Olacaktır?

Hesaplanan tutarların peşin ödeme seçeneğinde **31 Eylül 2021 (bu tarih dahil) tarihine kadar, taksitli ödeme seçeneğinde ise 31 Eylül 2021 (bu tarih dahil) tarihinden başlayarak ikiye aylık taksitler halinde süresinde ödenmemesi halinde;**

⇒ **Ödenmeyen vergi tutarları 31 Eylül 2021 tarihinin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun**

51’inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir.

- ⇒ Artırılan yıllarla ilgili **“incelenmeme” hakkı kaybedilir.**
- ⇒ **09 Haziran 2021 (kanunun yayım) tarihinden sonra başlanan ancak artırım nedeniyle kapatılan incelemeler, yeniden aktif olarak incelemeye devam edilir.**

140. Matrah Veya Vergi Artırımı İle İlgili Doğru Beyan Yapılmazsa Sonuç Ne Olur?

Matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilir.

141. Gelir Vergisi Mükellefleri ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince İlgili Yıllar İtibariyle GV ve KV Matrahlarını En Az Hangi Oranlarda Artırılmalı?

Gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili yıllara ilişkin beyan ettikleri GV ve KV matrahlarını en az aşağıdaki oranlarda artırmalıdır:

Tablo-22: GV ve KV Matrah Artırım Oranları	
2016	35%
2017	30%
2018	25%
2019	20%
2020	15%

142. Matrah Oluşmaması veya Hiç Beyanname Verilmemiş Olunması yahut Mükellefiyetin Bulunmaması Halinde Matrah Neye Göre Artırılacak?

Gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri için **zarar beyan edilmiş olması, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması, hiç beyanname verilmemiş olunması veya mükellefiyetinin bulunmaması gibi** durumlarda, ilgililerce yasaya göre belirlenen **asgari tutarda matrah artırımı** yapılmak zorunluluğu bulunmaktadır.

143. Yasaya Göre Belirlenen Oranlara Göre Artırılan Matrah Asgari Artırılacak Matrahın Altında Kalması Durumunda Nasıl İşlem Yapılacak?

Mükelleflerce yasaya göre **belirlenen oranlarda artırılan matrah tutarları, asgari artırılacak matrah tutarlarından az olamaz.**

144: Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar İle Serbest Meslek Erbaplarının Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?

Bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbaplarının artırılacak asgari matrah tutarları aşağıdaki gibidir:

Tablo-23: Bilanço Esası ve SME İçin Asgari Matrah Artırım Tutarları	
2016	47.000,00 - TL
2017	49.800,00 - TL

2018	52.900,00 - TL
2019	56.200,00 - TL
2020	63.700,00 - TL

145. İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar Tarafından Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?

İşletme esasına göre defter tutanlar tarafından artırılacak asgari matrah tutarları aşağıdaki gibidir:

Tablo-24: İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar İçin Asgari Matrah Artırım Tutarları	
2016	31.900,00 - TL
2017	33.200,00 - TL
2018	35.250,00 - TL
2019	37.500,00 - TL
2020	42.500,00 - TL

146. Basit Usule Tabi Olanlar Tarafından Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?

Basit usule tabi olarak mükellefiyeti bulunanlar, artıracakları asgari matrah tutarlarını, **bilanço esasına göre defter tutanlar tarafından artırılacak asgari matrah tutarının 1/10 nispetinde hesaplanacaklardır**. Buna göre basit usule tabi olarak mükelleflerce artırılacak asgari matrahlar aşağıdaki gibidir:

Tablo-25: Basit Usul Mükellefler İçin Asgari Matrah Artırım Tutarları	
2016	4.700,00 - TL
2017	4.980,00 - TL
2018	5.290,00 - TL
2019	5.620,00 - TL
2020	6.370,00 - TL

147. Gelirleri Gayrimenkul Sermaye İradı Kazancından İbaret Olanlar Tarafından Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?

Gelirleri gayrimenkul sermaye iradı kazancından ibaret olanlar, artıracakları asgari matrah tutarlarını, **bilanço esasına göre defter tutanlar tarafından artırılacak asgari matrah tutarının 1/5 nispetinde hesaplanacaklardır**. Buna göre artırılacak asgari matrahlar aşağıdaki gibidir:

Tablo-26: GMSİ Mükellefler İçin Asgari Matrah Artırım Tutarları	
2016	9.400,00 - TL
2017	9.960,00 - TL
2018	10.580,00 - TL
2019	11.240,00 - TL
2020	12.740,00 - TL

148. Diğer Gelir Unsurlarından Kazanç ve İrat Elde Edenlerce Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?

Diğer gelir unsurlarından kazanç elde edenler, artıracakları asgari matrah tutarlarını, **işletme esasına göre** defter tutanlar tarafından **artırılacak asgari matrah tutarını esas alacaklardır**.

149. Kurumlar Vergisi Mükelleflerince Artırılacak Asgari Matrah Tutarları Nedir?

Kurumlar Vergisi Mükelleflerince artırılacak asgari matrah tutarları aşağıdaki gibidir:

Tablo-26: Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Artırım Tutarları	
2016	94.000,00 - TL
2017	99.600,00 - TL
2018	105.800,00 - TL
2019	112.400,00 - TL
2020	127.500,00 - TL

150. Yıl İçinde İşe Başlayanlar veya İş Bırakanlarca GV ve KV Matrah Artırımı Nasıl Yapılacak?

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.**

151. GV ve KV Yönüyle Artırılan Matrahlar Üzerinden Hesaplanacak Vergi Nedir?

Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri, **belirlenen oranlarda artırılan matrahlar ile asgari artırılan matrah tutarları üzerinden, %20 oranında** vergilendirileceklerdir. Bununla birlikte bu matrah tutarları üzerinden **ayrıca herhangi bir vergi alınmayacaktır.**

152. Vergiye Uyumlu Mükellefler İçin İlave İndirim Var Mı?

Evet. Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait;

- ⇒ Yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş,
- ⇒ Bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş (10-TL'den az tutardaki eksik ödemeler dikkate alınmayacak) ve
- ⇒ Bu vergi türleri için iş bu Kanunun 2'nci ve 3'üncü madde hükümleri kapsamında yapılandırmadan yararlanmamış,

olmaları şartıyla artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir.

İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanır.

163. Artırılan Yıllara İlişkin Beyannamelerde Gösterilen Zararların Durumu Ne Olacak?

Diğer af ve matrah artırım yasalarında olduğu gibi bu yasaya göre de, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsubuna izin verilmeyecek

154. Yayım Tarihinden Önce Kesinleşen Tarhiyatların Durumu Ne Olacak?

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınarak matrah artırımı yapılacaktır.** Dolayısıyla asgari matrah tutarından az olmamak üzere, **beyan edilen matrahlar ile kesinleşen tarhiyatların bağliolduğu matrahlar birlikte dikkate alınarak matrah artırımını yapılacaktır.**

155. Artırılan Matrahlar Nedeniyle Geçici Vergi Hesaplanır Mı?

Hayır. Mükelleflerce artırılan matrahlar nedeniyle yine mükellefler adına **geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.**

156. Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergilerinin Artırım Usulü Nasıl Uygulanacak?

Gelir stopaj ve kurum stopaj vergilerinin artırımı, Gelir Vergisi Kanunun 94. maddesi, Kurumlar Vergisi Kanunun 15 ve 30. maddelerinde yer alan ve üzerlerinden stopaj yapılması istenen **ödeme türleri itibariyle** yapılacaktır.

Kanunun 5. Maddesi ve yukarda belirtilen kanun maddelerine göre, üzerlerinden vergi artırımı hesaplanacak ödeme türleri aşağıdaki gibidir:

⇒ **Hizmet erbabı ücret ödemeleri,**

- ⇒ Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler,
- ⇒ Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri için hesaplanan hakediş bedelleri,
- ⇒ Mal Ve Hakların Kiralanmasına dair yapılan ödemeler,
- ⇒ Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul nedeniyle yapılan ödemeler,
- ⇒ Esnaf Muafılığından Yararlananlardan yapılan alımlara dair ödemeler.

157. Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerine İlişkin Vergi Artırım Oranları Nelerdir?

Mükelleflerce her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin GAYRİSAFİ TUTARLARIN YILLIK TOPLAMI üzerinden en az aşağıdaki oranlarda artırımları gerekmektedir.

Tablo-27: Ücret Ödemelerinde GV ve KV Stopaj Vergisi Artırım Oranları	
2016	6%
2017	5%
2018	4%
2019	3%
2020	2%

158. Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerine İlişkin Yıl İçinde En Az Bir Muhtasar Beyanname

Verilmesi Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Hizmet erbabına yapılan ödemelere ilişkin olarak, yıl içinde **en az bir (1) muhtasar beyanname verilmişse**, 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 **yukarıdaki oranlarda gelir stopaj vergisi hesaplanır**.

Bir yıla iblağ uygulaması için muhakkak, yıl için en az bir (1) muhtasar beyanname verilmiş ve bu beyan içinde de ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar gösterilmiş olması gerekmektedir.

159. Bir (1) Yıla İblağ İşlemi Nasıl Hesaplanacak?

Örneğin, ilgili yılda üç adet muhtasar beyanname verilmiş ve beyannamelerde ücret ödemelerine ilişkin toplam 120.000,00-TL gayrisafi tutar beyan edilmiş olsun. Bu taktirde beyan edilen toplam 120.000,00-TL gayrisafi tutarın ortalaması bulunarak ($120.000,00 / 3 = 40.000,00$ -TL) bir yıla iblağ edilecektir. Yani ortalama gayrisafi tutar olan 40.000,00-TL 12 rakamı ile çarpılarak 480.000,00-TL yıllık gayrisafi tutar elde edilecek ve bu rakam üzerinden de ilgili yıllar için belirlenen oranlar çarpılarak artırılacak vergi tutarı hesaplanacaktır.

160. Hiç Beyanname Verilmemesi Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Mükelleflerce ücret ödemelerine ilişkin hiç beyan verilmemiş olması halinde ise **aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı** dikkate alınarak hesaplama yapılacaktır.

161. Artırım Yapılması Planlanan Yılda Aylık Prim Ve Hizmet Belgesi Verilmesi Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Eğer vergi artımı yapılması planlanan yılda aylık prim ve hizmet belgesi verilmiş olursa, verilmiş olan **aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı** kabul edilmek ve **ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı** üzerinden **yukarıdaki oranlarda gelir stopaj vergisi hesaplanır.**

162. Artırım Yapılması Planlanan Yılda Aylık Prim Ve Hizmet Belgesi Verilmemiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgelerinin hiç verilmemiş olması hâlinde, **09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihine kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı** kabul edilmek ve **ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı** üzerinden **yukarıdaki oranlarda gelir stopaj vergisi hesaplanır.**

Burada dikkat edilmesi gereken, **ilerleyen dönemlerdeki ortalama işçi sayısının dikkate alınmayacağı, sadece artırım yapılması**

planlanan yılı izleyen ilk vergilendirme dönemindeki aylık prim ve hizmet belgesin esas alınması gerektirir.

163. Kanunun Yayın tarihine Kadar Hiç Aylık Prim Ve Hizmet Belgesi Verilmemiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

09 Haziran 2021 (Kanunun yayımı) tarihine 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 yukarıdaki oranlarda gelir stopaj vergisi hesaplanır.

164. Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemelere İlişkin Vergi Artırım Oranları Nelerdir?

Mükelleflerce her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ve serbest meslek erbaplarına yapılan ödemelerine ilişkin **GAYRISAFİ TUTARLARIN YILLIK TOPLAMI** üzerinden *(ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin)* en az aşağıdaki oranlarda artırımları gerekmektedir.

Tablo-28: SM Erbabına Yapılan Ödemelerde GV ve KV Stopaj Vergisi Artırım Oranları	
2016	6%
2017	5%
2018	4%
2019	3%
2020	2%

165. Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemelere İlişkin İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannamede Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Serbest meslek erbabına yapılan ödemelere ilişkin ilgili yılda hiç beyan verilmemiş veya ödeme türünün beyannamede gösterilememiş olması halinde, **ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının %50'si esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında vergi hesaplanıp ödenecektir.**

Burada dikkat edilmesi gereken husus, **bulunan gelir stopaj vergisi matrahı üzerinden belirlenen oranlarda değil, sabit (%15) oranında vergi** hesaplanacaktır.

166. Mal ve hak Kiralamalarına İlişki Yapılan Ödemelere Dair Vergi Artırım Oranları Nelerdir?

Mükelleflerce her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ve mal ve hak kiralamalarına yapılan ödemelerine ilişkin **GAYRISAFİ TUTARLARIN YILLIK TOPLAMI** üzerinden ***(ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin)*** en az aşağıdaki oranlarda artırımları gerekmektedir.

Tablo-29: Mal ve Hak Kiralamalarına Yapılan Ödemelerde GV ve KV Stopaj Vergisi Artırım Oranları

2016	6%
2017	5%
2018	4%

2019	3%
2020	2%

167. Mal ve hak Kiralamalarına İlişki Yapılan Ödemelere Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannamede Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Mal ve hak kiralamalarına ilişki yapılan ödemelere dair ilgili yılda hiç beyan verilmemiş veya ödeme türünün beyannamede gösterilememiş olması halinde, **ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı (Bilanço Esasına göre belirlenen asgari matrah tutarının 1/5'i) üzerinden %15 oranında vergi hesaplanıp ödenecektir.**

Burada dikkat edilmesi gereken husus, **bulunan gelir stopaj vergisi matrahı üzerinden belirlenen oranlarda değil, sabit (%15) oranında vergi** hesaplanacağıdır.

168. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Ödemelerine Dair Vergi Artırım Oranları Nelerdir?

Mükelleflerce her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ve yıllara yaygın inşaat ve onarım hakediş ödemelerine ilişkin **GAYRİSAFİ TUTARLARIN YILLIK TOPLAMI** üzerinden ***(ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir***

yıla iblağ edilmeksizin) en az aşağıdaki oranlarda artırmaları gerekmektedir.

Tablo-30: YYİÖ Hakediş Ödemelerde GV ve KV Stopaj Vergisi Artırım Oranları	
2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020	Her Yıl İçin 1%

169. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Ödemelerine Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannamede Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakediş ödemelerine dair ilgili yılda hiç beyan verilmemiş veya ödeme türünün beyannamede gösterilememiş olması halinde, **ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı (%100'ü) esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %3 oranında vergi hesaplanıp ödenecektir.**

Burada dikkat edilmesi gereken husus, **bulunan gelir stopaj vergisi matrahı üzerinden belirlenen oranlarda değil, sabit (%3) oranında vergi** hesaplanacağıdır.

170. Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul ve Esnaf Muaflığından Yararlanana Yapılan Ödemelere Dair Vergi Artırım Oranları Nelerdir?

Mükelleflerce her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlarla verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ve çiftçilerden alınan zirai mahsul ve esnaf muaflığından yararlanana yapılan ödemelere ilişkin **GAYRİSAFİ TUTARLARIN YILLIK TOPLAMI** üzerinden (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) her yıl için geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında vergi hesaplanacaktır. Örneğin, borsaya kote olmamış hayvansal ürünlerin satın alınmasında genel stopaj oranı %4 olup, bu oranının %25 yani %1 vergi hesaplanması gerekecektir.

171. Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul Ödemelerine Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannamede Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Çiftçilerden alınan zirai mahsul ödemelerine dair ilgili yılda hiç beyan verilmemiş veya ödeme türünün beyannamede gösterilememiş olması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için **belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı (%100'ü) esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %2 oranında vergi hesaplanıp ödenecektir.**

Burada dikkat edilmesi gereken husus, **bulunan gelir stopaj vergisi matrahı üzerinden belirlenen oranlarda değil, sabit (%2) oranında vergi** hesaplanacağıdır.

172: Esnaf Muaflığından Yararlananlara Yapılan Ödemelere Dair İlgili Yılda Hiç Beyan Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannamede Gösterilememiş Olması Halinde Vergi Artırımı Nasıl Hesaplanacak?

Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelere dair ilgili yılda hiç beyan verilmemiş veya ödeme türünün beyannamede gösterilememiş olması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı (%100'ü) esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %5 oranında vergi hesaplanıp ödenecektir.

Burada dikkat edilmesi gereken husus, bulunan gelir stopaj vergisi matrahı üzerinden belirlenen oranlarda değil, sabit (%) oranında vergi hesaplanacağıdır.

173. Gelir-Kurum Stopaj Vergi Artırımından Faydalanabilmek İçin Ayrıca Gelir ve Kurumlar Vergisinden Matrah Artırmak Gerekli Midir?

Hayır. Mükelleflerce, stopaj vergilerine ilişkin “incelenmeme” hakkının satın alınabilmesi için, ayrıca gelir ve kurumlar vergisi yönünden matrah artırmalarına gerek bulunmamaktadır.

Ancak, sadece stopaj vergileri yönünden vergi artırımı yapılması, mükelleflerin gelir ve kurumlar vergisi yönünden incelenmemelerine engel teşkil etmeyecektir.

174. Yıl İçinde İşe Başlayanlar veya İş Bırakanlarca GV ve KV Stopaj Vergi Artırımı Nasıl Yapılacak?

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde faaliyette bulunan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) genel esaslar çerçevesinde artırımda bulunacaklardır.

175. Yayım Tarihinden Önce Kesinleşen Tarhiyatların Durumu Ne Olacak?

Vergi artırımında bulunan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınarak vergi artırımı yapılacaktır.

176. Artırıma Esas Alınan Ücret ve Matrahlar Gider ve Maliyet Olarak Dikkate Alınabilir Mi?

Hayır. Bu madde hükümlerine göre artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

177. Artırılan Vergi Tutarlarına İstisna ve İndirim Uygulanabilir Mi?

Hayır. Bu madde hükümlerine göre artırımdan yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz.

Tablo-31: GELİR STOPAJ VE KURUM STOPAJ VERGİSİ YÖNÜNDEN VERGİ ARTIRIM ŞARTLARI

Tablo-31: GELİR STOPAJ VE KURUM STOPAJ VERGİSİ YÖNÜNDEN VERGİ ARTIRIM ŞARTLARI							
5/2-a		31.08.2021 tarihine Kadar (Not: 09 Haziran tarihinden Önce başlamış İncelemesi Bulunanlar 02.08.2021'e kadar)	Her bir dönemde verilen Muh. Bey. Ücret gayri safi tut. YILLIK TOPLAMI üzerinden	2016	6%	Oranında Matrah artırımları halinde kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için STOPAJ yönünden inceleme ve daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.	
				2017	5%		
				2018	4%		
				2019	3%		
				2020	2%		
5/2-b	GVK 94/1 Hizmet Erbabı Ücretleri için	EN AZ 1 DÖNEM VEYA HIÇ BEYAN VERMEME					
		En az 1 Dönem Muh. Beyanı Vermişse	Ücret Gayri Safi Tutarı 1 Yıla İbلاغ Edilerek YILLIK TOP. MATRAH Bulunur			Yukardaki Oranlarda Stopaj Hesaplanır.	
		Hiç Beyan Vermemişse	Her Ay İçin Hesaplanacak Asgari Stopaj Vergisine Esas en az	1- 09 Haziran 2021 tarihinden önce, ilgili yılda verilen Aylık Prim ve hizmet Belgesindeki ort. İşçi Sayısı		Çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden Yukardaki Oranlarda Stopaj Hesaplanır.	
				2- 09 Haziran 2021 tarihinden önce, ilgili yılda hiç Aylık Prim ve hizmet Belgesi verilmemişse yayıma kadar verilen izleyen dönem ilk ay ort. İşçi Sayısı			
				3- 09 Haziran 2021 (kanunun yayımı) tarihine kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde en az 2 işçi			
5/2-c	GVK 94/2 SM Erbabına Yapılan Ödemeler, GVK 94/3 KVK1/1-a KVK 30/1-a YYİÖ, GVK	31.08.2021 tarihine Kadar (Not: Yayımlarından Önce başlamış İncelemesi Bulunanlar 02.08.2021'e kadar)	Her bir dönemde verilen Muh. Bey. Ödemelere ilişkin gayri safi tut. YILLIK	SM Erb. Ödemeler, Mal ve Hak Kiralamalarında	2016- %6, 2017 - %5, 2018 - %4, 2019 - %3, 2020 - %2		
				YYİÖ	2016 ila 2020 - Her Yıl İçin %1		
				Çiftçilerden Alınan Zirai Mah. Ve	Her Yıl İçin Geçerli Olan Tevkifat		

	94/5 <i>Mal Ve Hakların Kiralanması</i> GVK 94/11 <i>Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul,</i> GVK/13 <i>Esnaf Muafılığından Yararlananlar</i>		TOPLAMI üzerinden	Esnaf Muaf. Yararlanarlara Ödemeler	Oranın %25'i (Ör. <i>Hayvansal Ür</i> %4 x %25 = %1)
5/2- Ç		HIÇ BEYAN VERMEME VEYA ÖDEME TÜRÜNÜN BEYANNAMEDE BULUNMAMASI			
		SM Erbabına Yapılan Ödeme	İlgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının %50'si		Üzerinden %15 oranında hesaplanan vergi
		Mal ve Hakların Kiralanması	İlgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı		Üzerinden %15 oranında hesaplanan vergi
		YYİÖ İşleri	İlgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı		Üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi
		Çiftçilerden Alınan Zirai Mah.	İlgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı		Üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi
		Esnaf Muaf. Yararlanarlara Ödemeler	İlgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı		Üzerinden %5 oranında hesaplanan vergi

178: Katma Değer Vergisinin Arıtım Usulü Nasıl Uygulanacak?

Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtlar verilenler dâhil) HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİNİN YILLIK TOPLAMI üzerinden kanunda belirtilen oranlardan az olmamak hesapladıkları vergiyi vergi artırımını olarak 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) beyan ederler.

179. Hesaplanan KDV Tutarları Üzerinden En Az Hangi Oranlarda Vergi Artırılacaktır?

Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) **HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİNİN YILLIK TOPLAMI üzerinden hesaplanacak KDV oranları aşağıdaki gibidir:**

Tablo-32: KDV Artırım Oranları	
2016	3%
2017	3%
2018	2,5%
2019	2%
2020	2%

180. Üzerinden Vergi Hesaplanacak Olan Hesaplanan KDV Tutarından Mahsup Edilebilecek Unsurlar Nelerdir?

Katma değer vergisi mükelleflerince her bir dönemde verdikleri beyannamelerdeki **hesaplanan KDV toplamı üzerinden, KDVK'nın 11/1-c ve Geçici 17. Maddelerine istinaden tecil edilen vergiler düşebileceklerdir.**

181. Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerinin En Az Üç (3) Dönem Beyanname Vermiş Olması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?

Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak 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 yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden yukardaki oranlarda artırım tutarı hesaplanır.**

182. Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerince Hiç Beyanname Verilmemesi veya Bir ya da İki Döneme İlişkin Beyan Verilmesi Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?

Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemlerinde **hiç beyanname verilmemesi veya bir veya iki dönem beyan verilmesi (üçten az) halinde,** bu mükelleflerin **GV VE KV YÖNÜNDEN MATRAH ARTIRIMINDA BULUNULMASI ŞARTIYLA, artırılan GV veya KV matrahı üzerinden %18 oranından KDV** artırarak yararlanabileceklerdir.

183. Hiç Beyanname Verilmeyen veya Bir ya da İki Döneme İlişkin Beyan Veren Mükelleflerin GV ve KV Yönünden Matrah Artırımı Zorunlu Mu?

Evet. Kanun koyucu artırılması planlanan KDV tutarının hesaplanacağı matrahı yine artırılması zorunlu GV veya KV matrahına bağlamıştır.

Dolayısıyla hiç beyanname vermeyen veya bir veya iki dönem beyan veren (üçten az) mükelleflerin KDV artırımından yararlanması için ayrıca GV veya KV yönünden de matrah artırımları daha sonra artırılan matrah üzerinden %18 vergi hesaplamaları gerekmektedir.

184. Bu Durumda Olan Adi Ortaklık ve Şahıs Şirketleri Nasıl İşlem Yapacaklar?

KDV yönünden ayrı şirket olarak görülen adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarınca, hiç beyanname verilmemesi veya bir veya iki dönem beyan verilmesi (üçten az) halinde, **KDV yönünden artırımda bulunulabilmesi için, gelir ve kurumlar vergisi yönünden her bir ortağın ayrı ayrı vergilendirilmesi nedeniyle ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.**

185. Bütün Beyannameler Verilip İlgili Yılda İşlemlerin Tamamen İstisna Olması veya Tecil-Terkin Uygulanması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Vb. Nedenlerle Bütün Dönemlerde

Hesaplanan KDV Çıkmaması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle **takvim yılının BÜTÜN DÖNEMLERİNDE hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması** 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 hükümlerden yararlanılır.

Yukarda dikkat edilmesi gereken husus, bu gibi durumlarda olanların **bütün dönemlerde hesaplanan KDV beyan etmemeleridir**. Yani tüm beyannameleri verip içinde de en az bir dönem Hesaplanan KDV çıkması halinde yukardaki hükümler uygulanmayacaktır.

186. Bütün Beyannameler Verilip İlgili Yılda İşlemlerin Bir Kısmı İstisna Olması veya Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Vb. Ancak Bununla Birlikte İlgili Yılda Vergiye Tabi İşlemleri Olup Bu Nedenle Belli Dönemlerde Hesaplanan KDV'si Çıkanlarca Artırım Nasıl Hesaplanacak?

İlgili takvim yılı içinde **işlemlerin bir kısmının vergiye tabi işlemlerden oluşması** ve **bir kısım işlerinin de istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerden ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması** veya diğer nedenlerle **takvim**

yılının belli bazı dönemlerinde hesaplanan KDV bulunup, bazı dönemlerinde de bulunmaması halinde;

- ⇒ Öncelikle bu mükellefler **GV ve KV yönünden matrah artırmaları** zorunludur.
- ⇒ **Artırılan bu matrah üzerinden hesaplanan %18 KDV tutarı** ile
- ⇒ Beyannamelerinde **beyan edilen Hesaplanan KDV toplamı üzerinden (%3,%3,%2,5,%2,%2) oranlara göre hesaplanacak KDV tutarı** **KARŞILAŞTIRILACAKTIR.**
- ⇒ Hesaplamaya göre **en yüksek tutar dikkate alınarak artırım yapılacaktır.**

Bu kapsama giren mükelleflerce, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde vergi artırım hükmünden yararlanılamayacaktır.

187. Yıl İçinde Tüm Beyannamelerini Verip Bazı Beyanlarda Hesaplanan KDV'si Çıkmayan Mükelleflerce Artırım Nasıl Hesaplanacak?

İlgili takvim yılı içinde tüm beyannamelerin verilip, takvim yılının belli bazı dönemlerinde hesaplanan KDV bulunup, bazı dönemlerinde de bulunmaması halinde;

Öncelikle bu mükellefler **GV ve KV yönünden matrah artırmaları** zorunludur.

- ⇒ **Artırılan bu matrah üzerinden hesaplanan %18 KDV tutarı** ile
- ⇒ Beyannamelerinde **beyan edilen Hesaplanan KDV toplamı üzerinden (%3,%3,%2,5,%2,%2) oranlara göre hesaplanacak KDV** tutarı **KARŞILAŞTIRILACAKTIR.**
- ⇒ Hesaplamaya göre **en yüksek tutar dikkate alınarak artırım yapılacaktır.**

Bu kapsama giren mükelleflerce, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde vergi artırım hükmünden yararlanılamayacaktır.

188. Üç (3) Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerinin En Az Bir (1) Dönem Beyanname Vermiş Olması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?

Üç aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi beyannamelerinden, **en az bir 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 yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden (%3,%3,%2,5,%2,%2) oranlarda artırım tutarı hesaplanır.**

189. Üç (3) Aylık Vergilendirmeye Tabi KDV Mükelleflerince Hiç Beyanname Vermemiş Olması Halinde Artırım Nasıl Hesaplanacak?

Üç aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemlerinde **hiç beyanname verilmemesi halinde**, bu mükelleflerin **GV VE KV YÖNÜNDEN MATRAH ARTIRIMINDA BULUNULMASI ŞARTIYLA**, **artırılan GV veya KV matrahı üzerinden %18 oranından KDV** artırarak yararlanabileceklerdir.

190. Yıl İçinde İşe Başlayanlar veya İş Bırakanlarca KDV Vergi Artırımı Nasıl Yapılacak?

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili **yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur**. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri **yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde**, **faaliyette bulunan vergilendirme dönemleri için** yukarda belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

191. Yayım Tarihinden Önce Kesinleşen Tarhiyatların Durumu Ne Olacak?

Vergi artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak **09 Haziran 2021 (Kanunun yayım) tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar**, **ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınarak vergi artırımını yapılacaktır**.

192. Vergi Artırımı İle Hesaplanan KDV Tutarları Gider veya Maliyet Unsuru Olabilir Mi?

Hayır. Mükelleflerce artırım yapılarak beyan edilen ve **ödenen KDV tutarları**;

- ⇒ Gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde **gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz.**
- ⇒ Ödenmesi gereken katma değer vergilerinden **indirilmez** veya
- ⇒ Herhangi bir şekilde **iade konusu yapılmaz.**

Tablo-33: KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN VERGİ ARTIRIM ŞARTLARI					
5/3-a	KDV Mükellefleri 31.08.2021 tarihine Kadar (Not: Yayım tarihinden Önce başlamış İncelemesi Bulunanlar 02.08.2021'e kadar)	İhtirazi Kayıtlı Verdikleri Beyanlar da Dahil V.D. İtibariyle Verdikleri Beyanlardaki Yıllık Toplam Hesaplanan KDV Tutarı Üzerinden	2016	3%	Oranında Matrah artırımları halinde kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için KDV yönünden inceleme ve daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.
			2017	3%	
			2018	2,5%	
			2019	2%	
			2020	2%	
Not: KDV 11/1-c ve Geçici 17. Mad. Yararlanımlar artırımı esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.					
5/3-b	1 Aylık Vergilendirme Dönemine Tabi KDV Mükellefleri	En Az 3 Ay Beyan Vermişse	Verilen Beyanlardaki Hes. KDV Tutarı Ortalaması 1 Yıla İbلاغ Edilip	Bu Tutar Üzerinden Yukardaki Oranlarda Vergi Hesaplanır.	
		Hiç Beyan Vermemiş Veya 3'den Az Beyan Vermişse Yada İstisna, Tecil Terkin Nedeniyle Hes. KDV Olmaması Halinde	İlgili Yıl GV/KV Yönünden Matrah Artırımı Şartıyla, Artırılan GV/KV Matrahı Üzerinden	%18 oranında hesaplanan vergi Hesaplanır.	
5/3-c	3 Aylık Vergilendirme Dönemine Tabi KDV Mükellefleri	En Az 1 Beyan Vermiş Olanlar	Bu Beyandaki Tutarı 1 Yıla İbلاغ Edip	Üzerinden ilgili yıla göre % 3,3,2,5,2,2 oranlarında vergi hesaplanır.	
		Hiç Beyan Vermemiş	İlgili Yıl GV/KV Yönünden Matrah Artırımı Şartıyla, Artırılan GV/KV Matrahı Üzerinden	%18 oranında hesaplanan vergi Hesaplanır.	

193. Matrah ve Vergi Artırımı Sonucu Muhasebe Kayıtları Nasıl Olacak?

Mükelleflerce **artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergiler ile artırdıkları vergi tutarlarını 30.09.2021 tarihine kadar peşin olarak ödemesi halinde yapmaları gereken muhasebe kayıtları** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	xxxx	
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	xxxx	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs	xxxx	
102. Bankalar		xxxx

Mükelleflerce **artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergiler ile artırdıkları vergi tutarlarını taksitlendirerek ödemek istemesi halinde yapacakları muhasebe kayıtları** aşağıdaki gibidir.

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
180. Gelecek Aylara Ait Giderler	xxxx	
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.		xxxx

⇒ **1.Taksit ödendiğinde:**

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
368. Vad. Geç. Er. veya Tak. Ver.	xxxx	
102. Bankalar		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689. Olağan Dışı Gider ve Zararlar	xxxx	
180. Gelecek Aylara Ait Giderler		xxxx

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
900. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	XXXX	
950. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		XXXX

7

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Kanunun 6. Maddesinde ise işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Bu maddede aşağıdaki üç konuda düzenleme yapılmaktadır.

- 1- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar,
- 2- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar,
- 3- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler.

Böylelikle bu madde ile mükelleflere, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda olmayan veya kayıtlarda var olup işletmede mevcut olmayan emtia, makine ve teçhizat ve demirbaşlara yönelik kayıtların düzeltilme imkanı getirilmektedir. Ayrıca kayıtlarında yer alan fiktif tutarlarında düzeltilebilmesi mevzubahistir.

7.1- İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar

194. Hangi Mükellefler kayıtlarını Düzeltme İmkanına Sahiptirler?

Adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil tüm gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri işletme kayıtlarını düzeltme hakkına sahiptirler.

195. İşletmede Fiilen Mevcut Olup Kayıtlarda Olmayan Hangi Kıymetler Hakkında Düzeltme Yapılabilecektir?

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil), işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlara ilişkin düzeltme yapabileceklerdir.

196. Kıymetler Hangi Bedeller Üzerinden Kayıtlara İntikal Ettirilecektir?

İşletmede fiilen mevcut olup kayıtlarda yer alamayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar, RAYIÇ BEDELLER (alım satım gününde gerçek bedeli) üzerinden aktife alınacaklardır.

197. Rayiç Bedelleri Kim Belirleyecek?

Emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlara ilişkin rayiç bedeller;

- ⇒ Mükelleflerce kendileri veya
- ⇒ Bağlı oldukları meslek kuruluşunca,

Tespit edilebilecektir.

198. Başvurular Nereye, Hangi Tarihe Kadar ve Hangi Belgeler İle Yapılacaktır?

Başvurular 31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılacak olup, bir **envanter listesi ile** vergi dairelerine bildirmek **(İnteraktif Vergi Dairesi)** suretiyle mükelleflerce defterlerine kaydedebilecektir.

199. Bildirim Yapılan ATİK'ler için Amortisman Hesaplanabilecek Mi?

Hayır. Bildirim yapılarak aktife alınan **makine, teçhizat ve demirbaşlara herhangi bir surette amortisman ayrılmayacaktır.** **Muhasebe standartları gereğince hesaplanan amortisman tutarları ise mali karın tespitinde K.K.E.G. olarak takip edilmesi gerekmektedir.**

200. Aktife Alınan Kıymetler İçin Pasif Tarafta Herhangi Bir Kayıt yapılacak Mı?

Evet. **Bilanço esasına göre defter tutanlarca** Bildirim yapılarak aktife alınan kıymetlerin karşılığında, **pasifte** kaydettikleri **emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı** olmak üzere **özel karşılık hesabı** açarlar.

201. Ayrılan Karşılıklar Ortaklara Dağıtılabilir Mi Eklenmesi Halinde Vergilendirilir Mi?

Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.

Ancak ATİK'ler için böyle bir düzenleme bulunmamaktadır. Kanaatimizce ayrılan karşılıklar ortaklara dağıtılamayacaktır.

202. ATİK'ler İçin Ayrılan Karşılıklar Aktifi Düzenleyici Hesap Konumunda Mıdır?

Evet. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. Dolayısıyla ATİK'lerin elden çıkarılması veya zayi olması halinde bu hesaplar ters kayıt ile kapatılarak yok edilir.

203. İşletme Esasına Göre Defter Tutanlarca Kayıtlar Nasıl Yapılacak?

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

ATİK'leri ise defterlerinin ayrı sayfalarında veya amortisman defterinde yahut listelerinde göstereceklerdir.

204. Kayıtlara Dahil Edilen Bu Kıymetler İçin Vergi Hesaplanacak Mı?

Evet. Söz konusu kıymetler için beyan edilen **RAYİÇ BEDEL** üzerinden, makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı (Örn. %18 orana tabi emtia için Rayiç Bedel x %9=Hs KDV) esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

205. Hesaplanacak Vergiler Hangi Tarihe Kadar Ödenecek Taksit İmkanı Var Mı?

Hesaplanan KDV tutarları, beyanname verme süresi sonuna kadar yani 31 Ağustos 2021 tarihine kadar ödenecektir. Ayrıca bu maddeyle ilgili herhangi bir TAKSİT İMKANI BULUNMAMAKTADIR.

206. ATİK'ler İçin Ödenen Vergi Hesaplanan KDV'nden İndirilebilir Mi?

Hayır. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez.

İndirilemeyen bu vergi doğal olarak iade konusu edilemez.

207. Emtialar İçin Ödenen Vergi Hesaplanan KDV'nden İndirilebilir Mi?

Evet. Emtia üzerinden ödenen vergi **genel esaslara göre indirilir.**

208. Emtialar İçin Ödenen Vergi İade Konusu Edilebilir Mi?

Evet. Genel esaslara göre indirilebilen bu vergiler, **iade konusu edilebilir.**

209. Bildirilen Kıymetler Nedeniyle Daha Sonra KDVK'nun 9. Maddesine Göre Belgesi Olmayan Mal Adledilerek Tarhiyat Önerilebilir Mi?

Hayır. Bildirilen bu kıymetler nedeniyle, **daha sonra belgesiz mal bulundurulduğu gerekçesiyle emsal bedelleri üzerinden tarhiyat önerilemez.**

210. Bildirilen Kıymetler Daha Sonra Satılması Halinde Nasıl İşlem Yapılır?

Söz konusu kıymetlerin, daha sonra elden çıkarılması halinde **satış bedeli, beyan edilen rayiç bedelden düşük olamayacaktır.**

211. Özellik Arz Eden Emtialar Var Mı?

Evet. Yasa kapsamında işletme kayırlarının düzeltilmesine ilişkin, **basılı kitap ve süreli yayınlar ve ÖTV'ye tabi mallar** hakkında özel düzenleme bulunmaktadır.

212. Basılı Kitap ve Süreli Yayınlar Hakkındaki Özel Düzenlemeler Neleri İçeriyor?

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** katma değer vergisi hesaplayarak,
- ⇒ **31 Ağustos 2021 tarihine kadar beyan edip aynı sürede ödemek** durumundadırlar.

213. Basılı Kitap Ve Süreli Yayınlar İçin Ödenen %4 Vergi İndirim Ve İade Konusu Edilebilir Mi?

Ödenen %4 vergi hesaplanan katma değer vergisinden **indirilebilir, ancak iadeye konu edilemez.**

214. ÖTV'ye Tabi Mallar Hangi Tarihe Kadar Bildirilecektir?

Özel tüketim vergisi konusuna giren (I, II, III ve IV sayılı listedeki tüm mallar) malları 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildiren ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler yararlanabileceklerdir.

215. ÖTV'ye Tabi Mallar Hangi Bedel Üzerinden Bildirilecektir?

Bu mallar beyan tarihindeki miktarı ve EMSAL BEDELİ üzerinden bildirilecektir. Dolayısıyla rayiç bedel ile bildirim geçerli olmayacaktır.

216. ÖTV'ye Tabi Mallar Hangi Oran ve Tutarda Vergilendirilecektir?

Bu mallar beyan tarihindeki miktarı ve EMSAL BEDELİ üzerinden, yine beyan tarihinde geçerli olan özel tüketim vergisi tutarında vergilendirilecektir.

217. ÖTV'ye Tabi Mallara Ait Vergi Ne Zaman Ödenecektir?

Hesaplanan ÖTV tutarları beyanname verme süresi içinde yani 31 Ağustos 2021 (bu tarih dahil) kadar ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödenecektir.

218. Bildirilen ÖTV'ye Tabi Mallar Nedeniyle Daha Sonra ÖTVK'nun 4. Maddesine Göre Belgesi Olmayan Mal Adledilerek Tarhiyat Önerilebilir Mi?

Hayır. Bildirilen bu kıymetler nedeniyle, **daha sonra belgesiz mal bulundurulduğu gerekçesiyle emsal bedelleri üzerinden tarhiyat önerilemez.**

219. İşletmede Fiilen Var Olup Kayıtlarda Olmayan Kıymetlerin Bildirimine ve Ödenen Vergilere Dair Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?

İşletmede fiilen mevcut olup kayıtlarda yer alamayan **emtialara** ilişkin envanter listesinin hazırlanması ve beyan edilmesi sonrası yapılacak kayıt aşağıdaki gibidir:

Yevmiye Tarihi: 31/08/2021	Borç	Alacak
150 - İMM / 152 - Mamuller / 153 – Ticari Mallar Hesabı	xxx	
191 – İndirilecek KDV	xxx	
525 – Emtia Karşılık Hesabı		xxx
525.01-7326 Sayılı Kanun Gereği		
360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar		xxx
7326 Sayılı Kanun Gereği Kayda Alınan Emtia		

İşletmede fiilen mevcut olup kayıtlarda yer alamayan **makine, teçhizat ve demirbaşlara** ilişkin envanter listesinin hazırlanması ve beyan edilmesi sonrası yapılacak kayıt aşağıdaki gibidir:

Yevmiye Tarihi: 31/08/2021	Borç	Alacak
253 – Tesis Makine ve Cihazlar / 255 - Demirbaşlar 689 – Diğer Olağan Dışı Gid./Zarar 689.01 - ATİK'ler için Ödenen KDV – K.K.E.G.	xxx xxx	
526 – ATİK Karşılık Hesabı 526.01-7326 Sayılı Kanun Gereği 360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar		xxx xxx
7326 Sayılı Kanun Gereği Kayda Alınan ATİKLER		

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
950 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler 950.01-7326 Sayılı Kanun Gereği	xxx	
951 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		xxx
KKEG Takibi		

Mükellefler söz konusu **ATİK'leri 31 Aralık 2021 tarihinden evvel elden çıkarmaları halinde bu tarihte; elden çıkarılmaması halinde ise 31 Aralık 2021 tarihinde** yapılması gereken kayıt aşağıdaki gibidir:

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
526 – ATİK Karşılık Hesabı 526.01-7326 Sayılı Kanun Gereği	xxx	
257 – Birikmiş Amortismanlar		xxx
Hesap Virmanı		

Tablo-34: İŞLETMEDE MEVCUT - KAYITLARDA OLMAYAN EMTİA, MAK. TEÇ. DEMİRBAŞ				
6/1-a	GV/KV Mükellefleri	1- Kendilerince veya 2- Bağlı oldukları meslek kuruluşunca	Tespit Edilecek Rayiç Bedel ile	31.08.2021 Tarihine Kadar Envanter Listesi ile V.D.'ne bildirerek defterlerine kaydedebilecekler.
Bildirilen ATİK'ler için amortisman hesaplanamayacaktır.				
6/1-b	Bilanço Usulü Defter Tutanlar	Aktife aldıkları EMTİA, MAKİNA VE DEMİRBAŞ için		Pasifte ayrı ayrı KARŞILIK HESABI açacaklar.
		Emtia Karşılığının		Ortaklara Dağıtımı veya Tasfiye Halinde, kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmaz
		Makine Demirbaş Karşılığı		Birikmiş Amort. Sayılır. Satış veya elden çıkarma anında ters kayıtlı kapatılır.

	İşletme Hesabı Defter Tutanlar	EMTİA'ya	Defterin GİDER kısmına, SATIN ALINAN MAL şeklinde kaydedecekler.		
6/1-c	HESAPLANACAK VERGİ, BEYAN VE ÖDEME	Rayıç Bedel Üzerinden	Kıymetin tabi olduğu oranın (%50) yarısı nisbetinde KDV hesaplanır.		Ayrı bir beyan ile 31.08.2021 Tarihine Kadar ÖDENİR
	İNDİRİM - İADE	MAK/TEC. VE DEMİRBAŞ	Ödenen KDV	İndiriLEMEZ	
		EMTİA	Ödenen KDV	İndirilir ve İadeye Konu Edilebilir.	
6/1-ç	KIYMETLERİN SATIŞI	Kıymetlerin SATIŞ BEDELİ, RAYIÇ BEDEL DEN DÜŞÜK OLAMAZ.			
DİĞER KIYMETLER					
6/1-d	BASILI KİTAP SÜRELİ YAYIN	RAYıç Bedel Üzerinden % 4 kdv Hesaplanıp 31/08/2021'e kadar Ödenir.			
		%4 Vergi İNDİRİLİR ancak İADEYE KONU OLMAZ.			
6/1-e	ÖTV'YE TABİ MALLAR (I, II, III VE IV SAY. LİST)	Beyan Tarihindeki MİKTAR VE EMSAL BEDEL Üzerinden			ÖTV'yi 31/08/2021'e kadar.
		Bu mallar için belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle cezalı tarhiyat yapılmaz.			

7.2- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Fiilen Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar

220. Hangi Mükellefler Kayıtlarını Düzeltme İmkânına Sahiptirler?

Adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil tüm gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri işletme kayıtlarını düzeltme hakkına sahiptirler.

221. Kayıtlarda Mevcut Olup İşletmede Fiilen Mevcut Olmayan Hangi Kıymetler Hakkında Düzeltme Yapılabilecektir?

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil), kayıtlarında mevcut olduğu hâlde işletmelerinde fiilen yer almayan **emtia, makine, teçizat ve demirbaşlara ilişkin düzeltme yapabileceklerdir.**

222. Kıymetler Hangi Bedel Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılabilecektir?

Kayıtlarında mevcut olduğu hâlde işletmelerinde fiilen yer almayan;

- ⇒ **Emtia için, AYNİ NEV'İDEN EMTİALARA İLİŞKİN cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen GAYRİSAFİ KÂR ORANI üzerinden,**
- ⇒ **Makine, teçizat ve demirbaşlar için** ise, kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek **RAYİÇ BEDELLER (alım satım gününde gerçek bedeli) üzerinden,**

fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini **(kıymetlere ilişkin BKK/CB Kararlarına göre belirlenen vergileri oranında)** yerine getirmek suretiyle kayıtlarından çıkarabileceklerdir.

223. Emtialar İçin Gayrisafi Kâr Oranının Cari Yıl Kayıtlarına Göre Tespit Edilememesi Halinde Ne Yapılacak?

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

224. Kayıtlarda Mevcut Olup İşletmede Fiilen Mevcut Olmayan Kıymetler İçin Son Başvuru Tarihi Ne Zamandır?

Mükellefler, kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, **en son 31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** faturası düzenlenip beyan ederek yararlanabileceklerdir.

225. Hesaplanan Vergiler Hangi Tarihlerde Ödenecek Ve Taksitle Ödeme İmkânı Var Mı?

Emtialar için gayrisafi kâr oranı, ATİK'ler için rayiç bedel üzerinden hesaplanan ve ödenmesi gereken katma değer vergisi;

- ⇒ **Peşin veya ilk taksiti** beyanname verme süresi içinde **31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)**,
- ⇒ **İzleyen taksitler 31 Ağustos 2021 tarihini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.**

Dikkat edileceği üzere, işletmede fiilin var olup kayıtlarda görünmeyen kıymetler için ödenecek vergilere taksit imkanı getirilmezken; kayıtlarda var olup işletmede fiilen olmayan kıymetler için bu imkan üç (3) eşit taksit olmak üzere getirilmiştir.

226. Söz Konusu Kıymetlerin Beyanı Ve Vergilerin Ödenmesi Sonrasında Geçmişe Yönelik Ceza Ve Tarhiyat Yapılabilir Mi?

Hayır. Kayıtlarda var olup işletmede fiilen olmayan kıymetler için beyan ve ödemeden sonra, **geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.**

227. Kayıtlarda Var Olup İşletmede Fiilen Olmayan Kıymetlerin Bildirimine ve Ödenen Vergilere Dair Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?

Kayıtlarda mevcut olup işletmede fiilen yer alamayan **emtiyalar** ilişkin envanter listesinin hazırlanması ve beyan edilmesi sonrası yapılacak kayıt aşağıdaki gibidir:

Örn: Mükellefin satışını yaptığı ve %8 oranında KDV'ye tabi olan mamulden, kayıtlarda 5.000 Kg bulunmakla beraber, işletmede fiilen bulunmaması nedeniyle bu stok miktarını düzeltmek istemektedir. Söz konusu mamulün maliyeti 30,00 – TL/Kg olup, ayrıca gayri safi karlılık oranı da %5'tir.

İşletme tarafından, kayıtlarında olup, işletmede fiilen var olmayan bu mamul için öncelikle maliyet belirlenmesi yapılması gerekmektedir. Buna göre $5.000 \text{ Kg} \times 30\text{-TL} = 150.000,00\text{-TL}$ maliyet bedeline %5

gayri safi karlılık oranı dahil edildiğinde, 157.500,00-TL satış hasılatı ortaya çıkmaktadır. Bu bedel üzerinden hesaplanacak 12.600,00-TL KDV ise 31 Ağustos 2021 tarihine kadar (taksitli ödeme seçeneğinin seçilmesi halinde en fazla üç taksit halinde) ödenmesi gerekmektedir.

Yevmiye Tarihi: 31/08/2021	Borç	Alacak
689 – Diğer Olağan Dışı Gid./Zarar 689.01 – İşletmede Olmayan Emtia KDV – K.K.E.G.	170.100,00	
600 – Yurt İçi Satışlar 600.01-7326 Sayılı Kanun Gereği		157.500,00
391 – Hesaplanacak KDV		12.600,00
7326 Sayılı Kanun Gereği Kayıtlardan Çıkarılan Emtia		

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
950 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler 950.01-7326 Sayılı Kanun Gereği	170.100,00	
951 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		170.100,00
KKEG Takibi		

Tablo-34: KAYITLARDA MEVCUT - İŞLETMEDE OLMAYAN EMTİA, MAK.TEÇ. DEMİRBAŞ					
6/2-a	GV/KV Mükellefleri	31/08/2021'e kadar	EMTİA	Aynı Nev'iden emtianın cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen GAYRİ SAFİ KAR ORANININI	Fatura Düzenlemek ve Yükümlülüklerini Yerine Getirmek Zorundadırlar.
			MAK./TEC. VE DEMİRBAŞ	1- Kendilerince veya 2- Bağlı oldukları meslek kuruluşunca Tespit Edilecek Rayiç Bedel ile	
	Emtia için gayri safi kar oranı tespit edilemezse, bağlı olduğu MESLEK ODALARINCA belirlenecektir.				
	ÖDEME		İLK TAKSİT ÖDEME	31.08.2021'e Kadar	
			DİĞER TAKSİTLER	İlk taksit Ödeme Süresini takip eden 2. ve 4. ayda (3 eşit taksitte)	

7.3- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar İle Bunlarla İlgili Diğer İşlemler

228. İşletme Kayıtlarında Var Olup Fiilen İşletmede Bulunmayan Kasa Ve Ortaklardan Alacaklar Gibi Kayıtların Düzeltilebilmesi Hakkı Hangi Mükelleflere Verilmiştir?

Yasa hükümlerine göre, kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile ilgili düzeltme yapma izni **bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine tanınmıştır.**

229. Düzeltme Kapsamına Hangi Hesaplar ve İşlemler Alınmıştır?

Düzeltme kapsamına, kayıtlarda mevcut olup işletmelerinde bulunmayan **kasa mevcutları (100-Kasa Hs.) ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar (131-Ortaklardan Alacaklar veya ortaklardan alınan borçların takip edildiği 136-Diğer Çeşitli Alacaklar Hs.) alınmıştır.**

230. İşletmenin Ortaklara Borcunun da Bulunması Halinde Nasıl İşlem yapılacaktır?

Kurumlar vergisi mükellefleri, **ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net**

alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini bir arada değerlendirerek düzeltme yapmalıdırlar. Örneğin 300-Br ortaktan alacağı olan işletmenin 100-Br borcu olması halinde düzeltmeye esas tutar 200-Br olacaktır.

231. Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Hesabında Görünen Fiktif Tutarlar İçin Düzeltmeye Esas Alınacak Tarih Nedir?

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerince, **31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görünen** ancak **işletmede var olmayan** kasa ve ortaklardan alacaklar hesabı dikkate alınarak düzeltme yapılacaktır.

232. Düzeltme Amacıyla Hangi Tarihe Kadar Nereye Başvurulmalıdır?

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin 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 tutarları, **31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.**

233. Düzeltilen Bu Tutarlar Üzerinden Hesaplanacak Olan Vergi Nedir ve Ne Zamana Kadar Ödenir?

Kurumlar vergisi mükelleflerince, kasa ve ortaklardan alacaklara ilişkin bildirerek düzeltmek istedikleri tutarlar üzerinden, **%3 oranında hesapladıkları vergiyi, 31 Ağustos 2021 tarihine kadar beyan edip ödemek zorundadırlar.**

234. Bu Kapsamda Hesaplanan Vergi Gider Ve Maliyet Unsuru Olabilir Mi Veya Herhangi Bir Vergiden Mahsup Edilebilir Mi?

Hayır. Bu kapsamda ödenen vergiler, **gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez**; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, **kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.**

235. Söz Konusu Fiktif Tutarların Beyanı Ve Vergilerin Ödenmesi Sonrasında Geçmişe Yönelik Ceza Ve Tarhiyat Yapılabilir Mi?

Hayır. Söz konusu fiktif tutarlar için beyan ve ödemediği sonra, **geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.**

236. Söz Konusu Hesaplarda Yapılan Düzeltme Sonrası 2021 Yılı Geçici Vergi Dönemlerinde Nasıl İşlem Yapılmalı?

Kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, **düzeltilme işlemleri 31 Ağustos 2021 tarihine yani beyanname verme süresi sonuna kadar yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.**

237. Kayıtlarda Var Olup İşletmede Fiilen Olmayan Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Bildirimine ve Ödenen Vergilere Dair Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?

Kayıtlarda mevcut olup işletmede fiilen yer alamayan **kasa ve ortaklardan alacaklara** ilişkin beyanın yapılması sonrası yapılacak kayıt aşağıdaki gibidir:

Yevmiye Tarihi: 31/08/2021	Borç	Alacak
689 – Diğer Olağan Dışı Gid./Zarar 689.01 – İşletmede Olmayan Kasa/Ort.Al. – K.K.E.G. 689.02 – Kasa/Ort.Al. İçin HES. Vergi	xxx	
100 – Kasa / 131 – Ortaklardan Alacaklar		xxx
360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar		xxx
7326 Sayılı Kanun Gereği Kayıtlardan Kasa / Ortaklardan Alacaklar		

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
950 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler 950.01-7326 Sayılı Kanun Gereği	xxx	
951 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		xxx
KKEG Takibi		

Tablo-35: KAYITLARDAN MEVCUT - İŞLETMEDE OLMAYAN KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR

6/3-a	Bilanço Usulüne Tabi KV Mükellefleri	31/12/2020 Tarihli Bilançosunda Görünen	1- Kasa Mevcudu, 2-131 ve 331 Hesaplar Alacak Farkı, 3- Diğer Hesaplardaki Fiktif Tutarlar	31/08/2021'e kadar beyan edip kayıtlarını düzeltebilirler.
6/3-b	VERGİ		Beyan Edilen tutar üzerinden % 3 vergiyi	
	ÖDEME		31/08/2021'e kadar.	
6/3-c	Kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkarda öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.			

8

GAYRİMENKULLER VE ATIKLER İÇİN YENİDEN DEĞERLEME

Kanunun 11. maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesine altıncı fıkrasından sonra gelmek üzere yeni bir fıkra eklenerek, işletmenin aktifinde yer alan, ve uzun süredir enflasyonist arınmadan uzak kalarak kayıtlı değeri, cari değerinden düşük olan gayrimenkul ve ATİK'ler için yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir.

Bu madde hükümleri ile yeniden canlandırılan değerlendirme hükümlerine ilişkin soru ve cevaplar aşağıdaki gibidir:

238: Bu Düzenleme Ne Getirmektedir?

Bu düzenleme ile birlikte, mükelleflerin **aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini** (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) **yeniden değerlendirme imkanı** getirilmektedir.

239. Bu Düzenlemeden Hangi Mükellefler Faydalanabilir?

Bu düzenlemeden **tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ yararlanabilecektir.**

240. Bu Düzenlemeden Kimler Faydalanamaz?

Bu düzenlemeden, **dar mükellefiyet esasında vergilendirilen mükellefler işletme hesabı (zirai işletme hesabı dâhil) esasına göre defter tutan mükellefler serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler** faydalanamazlar.

241. Bu Düzenlemeden Faydalanmak Üzere Ne Zamana Kadar Başvuru Yapılması Gereklemektedir?

Bu düzenlemeden faydalanmak üzere **31/12/2021 tarihine kadar yeniden değerlendirme yaparak vergi dairesine başvurulması** gerekmektedir.

242. Değerleme İşlemi Nasıl Yapılacak?

Yeniden değerlemede, taşınmazların ve ATİK'ler ile bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerleme hükümlerine göre tespit edilen ve 09 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır.

Amortismanına tabi taşınmazlar ve ATİK'ler için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

Taşınmazlar ve ATİK'lerin 09 Haziran 2021 tarihinde tespit edilen değerleri ile amortismanları, yeniden değerlendirme oranı ile çarpılması suretiyle yeniden değerlendirme sonrası değerleri bulunur.

243. Değer Artışı Nedir?

Değer artışı, taşınmazlar ve ATİK'lerin yeniden değerlendirme sonrası ve yeniden değerlendirme öncesi NET BİLANÇO AKTİF DEĞERLERİ ARASINDAKİ FARKTIR. Net bilanço aktif değeri, taşınmazlar ve ATİK'lerin bilançonun aktifinde yazılı değerlerinden, pasifte yazılı amortismanların tenzili suretiyle bulunan değeri ifade eder.

244. Ortaya Çıkan Değer Artışı Nedeniyle Pasifte Bir Artma Meydana Gelecek Mi?

Yeniden değerlendirme neticesinde taşınmazlar ve ATİK'lerin değerinde meydana gelecek değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan

taşınmazlar ve ATİK'lerin her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde ÖZEL BİR FON hesabında gösterilir.

245. Yeniden Değerlemede Ödenmesi Gereken Vergi Oranı Nedir Hangi Bedel Üzerinden Hesaplanır Ödeme Ne Zaman Yapılır?

Yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen **DEĞER ARTIŞI TUTARI ÜZERİNDEN %2 ORANINDA HESAPLANAN VERGİ**, **yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere ÜÇ EŞİT TAKSİTTE ödenir.**

246. Özel Fonda Tutulan Bu Değerler İşletmeden Çekilebilir Mi?

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, **SERMAYEYE İLAVE EDİLME DIŞINDA** herhangi bir şekilde **başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Ayrıca bu tutarlar üzerinden kar dağıtımına bağlı olarak stopaj aranır.**

247. Yeniden Değerlenen Taşınmazlar Ve ATİK'ler Üzerinden Amortisman Ayrılmaya Devam Edilebilir Mi?

Evet. Mükellefler yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerler üzerinden amortismanına tabi tutmaya devam ederler.

248: Yeniden Değerlenen Taşınmazlar Ve ATİK'ler Elden Çıkarılması Halinde Nasıl Kazanç Belirlenir?

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar ve ATİK'lerin elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen DEĞER ARTIŞLARI, KAZANCIN TESPİTİNDE DİKKATE ALINMAZ.

Dolayısıyla değerlendirme öncesine nazaran pek yüksek miktarda çıkabilecek vergilendirilebilir kazanç tutarı, değerlendirme sonrasında daha düşük çıkacaktır.

249. Yeniden Değerlemeye İlişkin Muhasebe Kayıtları Nasıl Yapılacak?

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar ve ATİK'ler ile amortismanlarına ilişkin yapılacak kayıt aşağıdaki gibidir:

Örn: Değerleme öncesi kayıtlı değeri 1.000.000,-TL ve B.Amortismanı ise 265.000-TL olan taşınmaz için yapılan değerlendirme sonrası yeni değeri 2.816.140,00-TL ve B. Amortismanı ise 746.277,10-TL olarak hesaplanmıştır.

Yeniden Değerleme Sonrası Net Bilanço Aktif Değeri (2.816.140,00 - 746.277,10 = 2.069.862,90-TL)

Yeniden Değerleme Öncesi Net Bilanço Aktif Değeri (1.000.000 - 265.000 = 735.000-TL)

Değer Artışı (2.069.862,90 – 735.000 = 1.334.862,90-TL)

Ödenmesi Gereken Vergi (1.334.862,90 x 0,02 = 26.698,26-TL)

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
252 – Binalar	1.816.140,00	
257 Birikmiş Amortismanlar		481.277,10
522 MDV Yeniden Değerleme		1.334.862,90
7326 Sayılı Kanun Gereği Yeniden Değerleme		

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
689 – Diğer Olağan Dışı Gid./Zarar	26.698,26	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		26.698,26
KKEG Takibi		

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
950 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler 950.01-7326 Sayılı Kanun Gereği	26.698,26	
951 – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		26.698,26
KKEG Takibi		

Aynı yıl içinde söz konusu taşınmaz 3 Milyon-TL'ye satılırsa kayıt şu şekilde yapılır:

Yevmiye Tarihi: xx/xx/2021	Borç	Alacak
102 - Bankalar	3.000.000,00	
257 Birikmiş Amortismanlar	746.277,10	
252 – Binalar		2.816.140,00
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		930.137,10
7326 Sayılı Kanun Gereği Yeniden Değerleme		