

7326 SAYILI “MALİ AF” KANUNU İLE GETİRİLEN DÜZENLEMELER

- Borç Yapılandırma
- Matrah ve Vergi Artırımı
- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi
- Taşınmazlar ve ATİK’lerin Yeniden Değerlenmesi

GİRİŞ

Çin’de başlayan ve bütün dünyaya yayılarak küresel ekonomiyi durma noktasına getiren Covid 19 pandemisi; başta hizmet sektörü olmak üzere havayolu taşımacılığı, sanayi, turizm, konaklama gibi birçok sektörde derin ve olumsuz etkiler bıraktı. Kamu bütçelerinin büyük açıklar verdiği salgın sürecinde ülke yönetimleri, bütçelerini besleyecek yeni gelirler yaratma peşindeyken, bir yandan da reel sektörde ve sermaye piyasalarında güven ve istikrarı sağlamaya yönelik tedbirler aldılar. Ekonomik faaliyetlerin salgından en az şekilde etkilenmesini sağlamak için ülkemizde de oldukça kapsamlı ve çeşitli tedbirler uygulamaya konuldu. Bu süreçte reel ekonomiye sağlanan desteklerin yanı sıra işletmelerin vergi ve sigorta primleri başta olmak üzere kamuya olan yükümlülükleri de ertelendi ve bazı vergi oranlarında indirimler yapılarak, ekonomik canlanmanın sağlanması yolunda önemli adımlar atıldı.

Alınan bütün tedbirler ve sağlanan desteklere rağmen, küresel salgının etkilerinin devam etmesi nedeniyle kamuya olan yükümlülüklerini yerine getiremeyen işletmeler ve gerçek kişi borçluların mali af talepleri günden güne arttı. Bütün bu talepler doğrultusunda kamuya olan mali yükümlülüklerin yapılandırılmasının yanı sıra;

- Matrah ve vergi artırımı,
- İşletme kayıtlarının fiili durumlarına uygun hale getirilmesi,
- Gayrimenkuller ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetleri için yeniden değerlendirme yapma imkânı getirilmesi,

İhtilaflı ya da inceleme ve takdir işlemleri devam eden alacaklar için yapılandırma imkânı getirilmesi, gibi düzenlemeleri içeren 7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun 7326 sayılı Kanun 9 Haziran 2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Vizyon olarak; hazırladığımız bu bültenle siz müşterilerimize “Yeni Vergi Barışı” veya bir başka ifadeyle “Mali Af” düzenlemeleri hakkında özet ve pratik bilgiler sunmayı amaçlıyoruz.

Küresel salgının en kısa sürede kontrol altına alınması ve ekonomik canlanmanın bir an önce sağlanması dileklerimizle, bültenimizin sizlere faydalı olmasını umut ediyoruz.

Saygılarımızla.

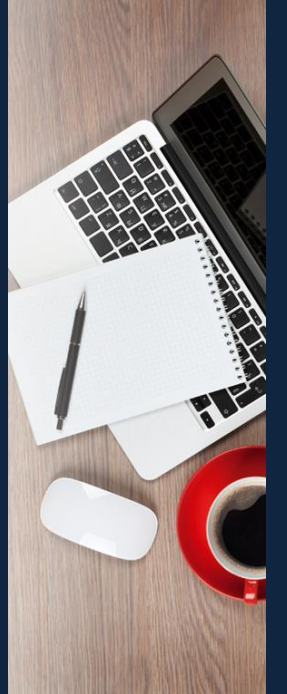
E-BÜLTEN

Yayın Tarihi: 16.06.2021

Vizyon Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.

0216 481 23 23
www.vizyongrubu.com

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İstanbul



f t in vizyongrubu

GENEL BAKIŞ

- 1- BORÇ YAPILANDIRMA
- 2- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI
- 3- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ
- 4- ÖDEME ŞARTLARININ İHLALİ
- 5- TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLENMESİ



1- BORÇ YAPILANDIRMA

A) Kesinleşmiş Alacaklar

Vadesinde Ödenmemiş veya Vadesi Gelmemiş (İhtirazi Kayıt Dahil)	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
	Yİ-ÜFE	100%	0%	50%

B) Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
	Yİ-ÜFE	50%	0%	25%

C) İstinaf/İtiraz/Temyiz/Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmuş ya da Başvuru Süresi Geçmemiş Alacaklar

	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
Son Karar Terkin ise	Yİ-ÜFE	10%	0%	10%
Son Karar Tasdik İse	Yİ-ÜFE	100%	0%	50%
Danıştay Aşaması	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
Bozma Kararı Verilenler	Yİ-ÜFE	50%	0%	25%
Onama Kararı (İdare Lehine)	Yİ-ÜFE	100%	0%	50%
Onama Kararı (Mükellef Lehine)	Yİ-ÜFE	10%	0%	10%

D) İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında Bulunan Alacaklar

İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında (T.Ö.Uzlaşma Dahil)	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
	Yİ-ÜFE - G.Faizi	50%	0%	25%

- 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) vergi dairesine başvurulmalıdır. İlk taksit ödemesi 30.09.2021 tarihidir.
- 2'şer aylık taksitlerle; 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitte, azami 36 ayda ödeme imkanı bulunmaktadır.
- İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunanlarda ödemeler 2'şer aylık 6 taksittir.
- 6 taksit (12 ay) için 1,09; 9 taksit (18 ay) için 1,135; 12 taksit (24 ay) için 1,18; 18 taksit (36 ay) için 1,27 oranında katsayı hesaplanır.
- İlk iki taksit ödeme süresi içinde peşin ödenirse katsayı uygulanmaz.
- İlk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi durumunda; Yİ-ÜFE nin % 10'u ödenir, kalan % 90'lık kısım silinir.
- İlk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi durumunda Yİ-ÜFE nin % 50'si ödenir, kalan % 50'lik kısım silinir.

2- MATRAH ARTIRIMI

A) Gelir Vergisi

Yıl	Matrah artırım oranı	Asgari matrah (Bilanço esaslı ve serbest meslek)	Asgari matrah (İşletme hesabı)	Vergi oranı
2016	%35	47.000	31.900	%15 (Geçmiş vergi beyanlarının geç verilmesi, ödenmemesi, kesinleşmiş ya da kesinleşmemiş borç yapılandırması bulunması durumunda %20)
2017	%30	49.800	33.200	
2018	%25	52.900	35.250	
2019	%20	56.200	37.500	
2020	%15	63.700	42.500	

- Geliri sadece basit usulde tespit edilenler için asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutanlar için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla **1/10'undan**, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için **1/5'inden** az olamaz.
- Geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamaz.

B) Kurumlar vergisi

Yıl	Matrah artırım oranı	Asgari matrahlar	Vergi oranı
2016	%35	94.000	%15 (Geçmiş vergi beyanlarının geç verilmesi, ödenmemesi, kesinleşmiş ya da kesinleşmemiş borç yapılandırması bulunması durumunda %20)
2017	%30	99.600	
2018	%25	105.800	
2019	%20	112.400	
2020	%15	127.500	

C) Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajı

Yıl	Ücretler, Serbest Meslek Kazancı, GMSİ	Yıllara Yaygın İnşaat	Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler
2016	%6	%1	İlgili yıldaki tevkifat oranının %25'i
2017	%5		
2018	%4		
2019	%3		
2020	%2		

D) Katma Değer Vergisi

Yıl	Vergi artırım oranı	Diğer
2016	%3	İşlemlerin tamamının istisna veya tecil-terkin kapsamındaki teslim veya hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan KDV bulunmaması hâlinde, ilgili yıl için artırılan kurumlar vergisi matrahı üzerinden %18
2017	%3	
2018	%2,5	
2019	%2	
2020	%2	

- Matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların %50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemez.
- Vergiler peşin ödenebileceği gibi; 6 taksit/12 ayda da ödenebilir. 6 taksit için katsayı **1,09'dur**.
- Matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar ve vergi türleri için (Gelir, Kurum, KDV, Stopaj Vergileri) inceleme, tarhiyat yapılmaz. Ancak Gelir, Kurumlar ve KDV iadelerine yönelik inceleme yapılabilir.
- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin devam eden incelemeleri **02.08.2021** tarihine kadar sonuçlandırılmaz ise incelemeye devam edilemez.
- İncelemesi 02.08.2021'e kadar tamamlananlarda, inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikalinden önce matrah artırımında bulunulursa, rapordaki tarhiyat matrah artırımını dolayısıyla hesaplanan vergiden mahsup edilir. Geriye kalan tutarın % 50'si Kanunun 4. maddesi kapsamında taksitlendirilir, diğer yarısı terkin edilir.
- Ödeme şartlarının ihlali halinde matrah artırımını hükümlerinden yararlanılamaz. Ayrıca vergisi gecikme zammı ile birlikte takip edilir.

3- KAYITLARIN DÜZELTİLMESİ

A) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

- İşletmeler, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları, kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelle **31.08.2021** tarihine kadar vergi dairesine bildirerek defterlerine kaydedebilir. Bu değerler üzerinden özel karşılık hesabı açılır.
- Beyan edilen emtia/kıymetin tabi olduğu oranların yarısı (**%9, %4, %0,5**) esas alınarak KDV hesaplanır ve sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, **31.08.2021** tarihine kadar ödenir.
- Emtiaya ilişkin KDV indirilir, diğer kıymetlerde ise KDV indirilemez.
- Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz, kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.

B) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia makine, teçhizat ve demirbaşlar

- İşletmeler, kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan;
 - Emtialarını; cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen aynı tür emtiaların brüt karlılık oranı, tespit edilemiyorsa meslek odasının belirlediği brüt kar oranını dikkate alarak
 - Makine, teçhizat ve demirbaşlarını; kendisinin belirlediği, belirlenememesi halinde bağlı olduğu meslek odasının belirlediği rayiç bedeli dikkate alarak**31/8/2021** tarihine kadar fatura düzenleyerek, kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilir.
- Bu işlem normal bir satış işlemi olarak değerlendirilir, karı beyan edilir, vergisi ödenir.
- Bu husustan doğan ödenecek KDV ise, ilk taksidi beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler, takip eden 2. ve 4. ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilir.

C) Kasa ve ortaklardan alacaklar hesaplarının düzeltilmesi

- İşletmeler, 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançolarda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan; kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklardan alacaklı bulunulan tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini 31.08.2021 tarihine kadar vergi dairelerine beyan ederek kayıtlarını düzeltebilirler.
- Bu şekilde beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.
- Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.

4- TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLENMESİ

- İşletmeler aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini 31.12.2021 tarihine kadar yeniden değerleyebilir.
- Yapılan yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar beyan edilir.
- İlk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.
- Yeniden değerlemede 2021/Mayıs Yİ-ÜFE dikkate alınır.
- İktisadi kıymetin yeni değeri üzerinden amortisman ayrılıp gider olarak dikkate alınabilir.
- 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, döviz cinsinden defter tutanlar uygulamadan yararlanamaz.

TABLolar

- 1- BORÇ YAPILANDIRMA
- 2- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI
- 3- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ
- 4- ÖDEME ŞARTLARININ İHLALİ
- 5- TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLENMESİ



1- BORÇ YAPILANDIRMA

Kesinleşmiş Alacaklar				
	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
Vadesinde Ödenmemiş veya Vadesi Gelmemiş (İhtirazi Kayıt Dahil)	Yİ-ÜFE	100%	0%	50%
Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar				
	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş	Yİ-ÜFE	50%	0%	25%
İstinaf/Temyiz/Karar Düzeltme; Yoluna Başvurulmuş ya da Süresi Geçmemiş Alacaklar				
	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
Son Karar Terkin ise	Yİ-ÜFE	10%	0%	10%
Son Karar Tasdik İse	Yİ-ÜFE	100%	0%	50%
Danıştay Kararı Verilmiş Olan Alacaklar				
	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
Bozma Kararı Verilenler	Yİ-ÜFE	50%	0%	25%
Onama Kararı (İdare Lehine)	Yİ-ÜFE	100%	0%	50%
Onama Kararı (Mükellef Lehine)	Yİ-ÜFE	10%	0%	10%
İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında Bulunan Alacaklar				
	Gecikme Faizi-Zammı	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlükler
İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında (T.Ö.Uzlaşma Dahil)	Yİ-ÜFE - G.Faizi	50%	0%	25%
Not-1: Kanunun yayımı tarihi itibarıyla incelemede olan mükellefler; incelemeleri ne zaman sonuçlanırsa sonuçlansın, (Örneğin: 1 yıl sonra) ihbarnamenin tebliğinden itibaren 30 gün içinde başvurmaları halinde bu kısımdaki imkanlardan yararlanabilirler.				
Not-2: Vade tarihinden, Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE, yayım tarihinden dava açma süresi sonuna kadar gecikme faizi				
Ödemeye İlişkin Genel Düzenlemeler				
Başvuru	31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) Vergi Dairesine başvurulmalıdır.			
Taksit Süresi	İlk Taksit ödemesi 30.09.2021 2'ser aylık taksitlerle; 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitte, azami 36 ayda ödeme imkanı bulunmaktadır. İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunanlarda 2'ser aylık 6 taksittir.			
Taksit Faiz Oranı	6 taksit (12 ay) için 1,09, 9 taksit (18 ay) için 1,135, 12 taksit (24 ay) için 1,18, 18 taksit (36 ay) için 1,27 oranında faiz hesaplanır.			

Peşin Ödeme Avantajı	* İlk iki taksit ödeme süresi içinde peşin ödenirse <u>katsayı uygulanmayacaktır.</u> * İlk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi durumunda; <u>Yİ-ÜFE nin % 10'u ödenecek</u>, kalan % 90'lık kısım silinecektir. * İlk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi durumunda; <u>Yİ-ÜFE nin % 50'si ödenecek</u>, kalan % 50'lik kısım silinecektir.
Davadan Vazgeçme	Davadan vazgeçme dilekçeleri, 31.08.2021 tarihine kadar ilgili vergi dairelerine verilecek, Vergi Dairesince ilgili yargı merciine gönderilecektir.

2- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir ve Kurumlar Vergisi	
Artırılacak Matrah Tutarı	Gelir ve Kurumlar vergisi matrahları üzerinden; 2016 için %35 - 2017 için %30 - 2018 için %25 - 2019 için %20 - 2020 için %15 oranı uygulanarak artırılan matrah hesaplanır.
Vergi Oranı	Artırılan Matrah Üzerinden % 15 vergi hesaplanır. (Beyanlarını geç veren, vergisini süresinde ödemeyen, kesinleşmiş ya da kesinleşmemiş borç yapılandırması yapanlar için bu oran % 20'dir.)
Gelir Vergisi Matrah Tabanı Bilanço	2016: 47.000 - 2017: 49.800 - 2018: 52.900 - 2019: 56.200 - 2020: 63.70
Gelir Vergisi Matrah Tabanı İşletme	2016: 31.900 - 2017: 33.200 - 2018: 35.250 - 2019: 37.500 - 2020: 42.500
Diğer Gelir Vergisi Mükellefleri	Geliri sadece basit usulde tespit edilenler için asgari matrah; bilanço esasına göre defter tutanlar için belirlenmiş tutarların 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 1/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari tutardan az olamaz.
Kurumlar Vergisi Asgari Matrahlar	2016: 94.000 - 2017: 99.600 - 2018: 105.800 - 2019: 112.400 - 2020: 127.500
Geçmiş Yıl Zararları	Matrah Artırımında bulunulan yıllara ilişkin zararların % 50'si 2021 ve izleyen yıllarda mahsup edilebilecektir. Kalan tutarın mahsup imkanı yoktur. (2020 ve öncesinde zarar mahsup edildiyse düzeltme gerekmez.)
Yatırım İndirimi İstisnasında İlave Artırım	GVK Geçici 61 kapsamında yatırım indirimi istisnasından yararlananlardan; Muhtasar beyannamesi verenler, tevkif suretiyle beyan ettikleri vergilerini; 2016: %35, 2017: %30, 2018: %25, 2019: %20, 2020: %15 oranında artırıp ödeyerek, Muhtasar beyannamesi vermeyenler ise asgari matrah tutarının % 50'sinden az olmamak üzere tevkifat matrahlarnı artırarak ve % 15 oranında vergi ödeyerek matrah artırım hükümlerinden yararlanır.
İade İncelemeleri	Gelir ve Kurumlar Vergisine mahsuben ödenmiş olan vergilerin iadesine yönelik inceleme ve tarhiyat yapılabilir.

Gelir ve Kurum Stopaj Vergisi

Ücret (GVK 94/1-1)	Vergisi; muhtasar beyannamelerdeki ücret ödemelerin gayrisafi tutarının yıllık toplamı üzerinden; 2016 için %6, 2017 için %5, 2018 için %4, 2019 için %3 ve 2020 için %2 oranına göre hesaplanır. (En az bir beyanname varsa bir yıla iblağ edilerek yararlanılır) (Ücret beyanı bulunmayan varsa aylık prim ve hizmet belgesi, bu da yoksa iki işçi üzerinden asgari ücretin brüt tutarı dikkate alınarak yararlanılır.)
Serbest Meslek ve Kiralar İçin (GVK 94/1-2,5)	Vergisi; muhtasar beyannamelerdeki ilgili ödemelerin yıllık gayrisafi tutarı üzerinden; 2016 için %6, 2017 için %5, 2018 için %4, 2019 için %3, 2020 için %2 oranına göre hesaplanır. (Yıla iblağ edilmez)
Yıllara Sari İnşaat (GVK ve KVK)	Vergisi; muhtasar beyannamelerdeki ilgili ödemelerin yıllık gayrisafi tutarı üzerinden; 2016-2020 yıllarının tamamı için %1 oranına göre hesaplanır. (Yıla iblağ edilmez)
Çiftçi ve Vergiden Muaf Esnaf Öd.	Vergisi; muhtasar beyannamelerdeki ilgili ödemelerin yıllık gayrisafi tutarı üzerinden; 2016-2020 yıllarının tamamı için geçerli tevkifat oranının %25'i esas alınarak hesaplanır. (Yıla iblağ edilmez)

Katma Değer Vergisi

Asgari Vergi Artırım Oranları	2016: %3 - 2017: %3 - 2018: %2,5 - 2019: %2 - 2020: %2 (En Az)
Vergi Artırım Hesabı (Genel)	Yıllık hesaplanan KDV tutarına artırım oranları uygulanmak suretiyle hesaplanır
Vergi Artırım Hesabı (Beyan Eksikliği)	<u>Hiç ya da 1-2 dönem beyanname verenler ile bütün satışları istisna kapsamında olanlar, hesaplanan KDV'si bulunmayanlar yada tecil terkin işlemleri olanlar;</u> Gelir-Kurumlar vergisinden artırdıkları matrahın % 18'i oranında KDV artırımında bulunacaktır. Satışları <u>kısmen istisna olanlar</u> ise en az Gelir-Kurumlar vergisinden artırdıkları matrahın % 18'i oranında KDV artırımında bulunacaktır.
Vergi Artırım Hesabı (Hesaplanan KDV Olmaması)	Hesaplanan KDV bulunmaması halinde Gelir-Kurumlar vergisinden artırdıkları matrahın % 18 oranında KDV artırımında bulunacaktır. Belli dönemlerde hesaplanan KDV var ise Artırılan KDV tutarı Gelir Kurumlar Vergisi Matrah artırımının % 18'inden düşük olamaz.
İşe başlama-İşi bırakma	Yıllık değil, faaliyette bulundukları dönem için vergi artırımında bulunulabilir.
İade İncelemeleri	İade hakkı doğuran işlemler, ihraç kaydıyla teslim ve sonraki döneme devreden KDV için inceleme yapılabilir

Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Genel Hükümler	
İnceleme ve Tarhiyat Yasağı	Matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar ve vergi türleri için (Gelir, Kurum, KDV, Stopaj Vergileri) inceleme, tarhiyat yapılmaz. Ancak Gelir, Kurumlar ve KDV iadesine yönelik inceleme yapılabilecektir.
Kapsam Dışında Kalanlar	* VUK 359/b maddesi kapsamındakiler (Sahte Belge kullanma hariç) * Terör suçundan hüküm giyenler * MGK'ca belirlenen yapılara bağlı/iltisaklı olanlarla ilgili adli makamlar, kolluk kuvvetleri ve Masak tarafından yürütülen soruşturma/kovuşturma kapsamında vergi incelemesi yapılması ile terörün finansmanı ve aklama suçu kapsamında inceleme yapılması talep edilenler matrah artırımından yararlanamaz.
Şartlı yararlanma	VUK 359/b maddesi kapsamında (Sahte Belge kullanma hariç) incelemesi devam edenler, matrah artırımına başvurabilir. Vergi dairesi tahakkuk işlemlerini bekletir. Vergi incelemesi 12 içinde tamamlanır. Fiillerin işlenmediği tespit edilirse belirli şart ve imkanlarla matrah artırımından yararlanılır.
Devam Eden İncelemeler	* Matrah artırımında bulunan mükelleflerin devam eden incelemeleri 02.08.2021 tarihine kadar sonuçlandırılmaz ise incelemeye devam edilemez. * Bu süreçte (02.08.2021'e kadar) t.öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. * İncelemesi 02.08.2021'e kadar tamamlananlar, raporunun VD kayıtlarına intikalinden önce matrah artırımında bulunulursa, Rapordaki tarhiyat öncelikle matrah artırım dolayısıyla hesaplanan vergiden mahsup edilir. Geri bir tutar kalır ise 4. madde kapsamında % 50'si terkin edilir. Kalan % 50 ödenir.
Ödenen Vergi KKEG	Artırılan matrah dolayısıyla ödenen vergiler KKEG yapılmalıdır.
Ödeme Süresi	Peşin ödenebileceği gibi; İki ayda bir; 6 taksitte 12 ayda ödeme imkanı bulunmaktadır. Taksit faiz oranları 6 taksit (12 ay) için 1,09'dur.
Ödeme Şartlarının İhlali	Ödeme şartlarının ihlali halinde matrah artırım hükümlerinden yararlanılamaz. Ayrıca vergisi gecikme zammı ile birlikte takip edilir.
Matrah Artırımı Başvuru Süresi	31.08.2021
Kıst Dönemde Asgari Art. Matrah	Faal olduğu aya isabet eden asgari matrah dikkate alınır
Özel Hesap Dönemi Uygulayanlar	Hesap dönemini bittiği yıl verileri esas alınır.

3- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İşletmede Bulunan Ancak Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Düzeltme															
Başvuru/Beyan	31.08.2021'e kadar; Envanter listesi ek yapılarak Vergi Dairesine beyan edilir.														
BA Form Beyan	(Satıcı: "Muhtelif Satıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/1)", Vergi No: 3333333333) şeklinde beyan edilir.														
Ödenecek Vergi	%18 Orana Tabi Emtia, makine, teçhizat ve demirbaş için % 9 KDV % 8 Orana Tabi Emtia, makine, teçhizat ve demirbaş için % 4 KDV % 1 Orana Tabi Emtia, makine, teçhizat ve demirbaş için % 0,5 KDV														
KDV İndirim	Emtia KDV'si indirim konusu yapılabilir. Diğerleri indirilemez, gider olarak dikkate alınır.														
KDV İadesi	Emtia için ödenen KDV iadeye konu edilebilir. Diğerleri edilemez.														
ÖTV'li Mallar	Emsal bedeli üzerinden ÖTV'si beyan edilip ödenmelidir.														
Kayıtlara Alış	Kapsama giren varlıklar Rayiç bedel üzerinden kayıtlara alınmalıdır.														
Emtia Muhasebe Kaydı	<table> <tr> <td>153 Ticari Mallar</td><td>1.000,00</td></tr> <tr> <td>191 İndirilecek KDV</td><td>100,00</td></tr> <tr> <td>525 Kayda Alınan Emtia Öz. Karş.</td><td>1.000,00</td></tr> <tr> <td>360 Ödenecek Vergi ve Fonlar</td><td>100,00</td></tr> </table>	153 Ticari Mallar	1.000,00	191 İndirilecek KDV	100,00	525 Kayda Alınan Emtia Öz. Karş.	1.000,00	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	100,00						
153 Ticari Mallar	1.000,00														
191 İndirilecek KDV	100,00														
525 Kayda Alınan Emtia Öz. Karş.	1.000,00														
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	100,00														
Makine, Teçhizat ve Demirbaş Muhasebe Kaydı	<table> <tr> <td>253 Tesis Mak. Ve Cihazlar</td><td>1.000,00</td></tr> <tr> <td>689 Diğer Olağandışı Gid. Ve Zararlar Hes.</td><td>100,00</td></tr> <tr> <td>526 Kayda Alınan Mak. Teç. Dem. Öz. Karş.</td><td>1.000,00</td></tr> <tr> <td>360 Ödenecek Vergi ve Fonlar</td><td>100,00</td></tr> <tr> <td colspan="2">-----31.12.2016-----</td></tr> <tr> <td>526 Kayda Alınan Mak. Teç. Dem. Öz. Karş.</td><td>1.000,00</td></tr> <tr> <td>257 Birikmiş Amortismanlar</td><td>1.000,00</td></tr> </table>	253 Tesis Mak. Ve Cihazlar	1.000,00	689 Diğer Olağandışı Gid. Ve Zararlar Hes.	100,00	526 Kayda Alınan Mak. Teç. Dem. Öz. Karş.	1.000,00	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	100,00	-----31.12.2016-----		526 Kayda Alınan Mak. Teç. Dem. Öz. Karş.	1.000,00	257 Birikmiş Amortismanlar	1.000,00
253 Tesis Mak. Ve Cihazlar	1.000,00														
689 Diğer Olağandışı Gid. Ve Zararlar Hes.	100,00														
526 Kayda Alınan Mak. Teç. Dem. Öz. Karş.	1.000,00														
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	100,00														
-----31.12.2016-----															
526 Kayda Alınan Mak. Teç. Dem. Öz. Karş.	1.000,00														
257 Birikmiş Amortismanlar	1.000,00														
Amortisman	Makine, teçhizat ve demirbaş için ayrıca amortisman ayırlamayacaktır.														
Zararına Satış	Kayda alınan değerler zararına satılamaz. Zararına satılırsa zarar KKEG olarak dikkate alınmalıdır.														
Stopaj Durumu	İşletmeye koyulan Emtia için pasifte oluşturulan karşılık hesabının ortaklara dağıtılması halinde stopaj yapılmayacaktır.														

İşletmede Bulunmayan Ancak Kayıtlarda Yer Alan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Düzeltme	
Başvuru/Beyan	31.08.2021'e kadar beyan edilecektir.
BS Form Beyan	(Alıcı: "Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/2)", Vergi No:4444 444 444) şeklinde beyan edilir.
KDV Beyan	"Matrah" kulakçığının, "7326 sayılı Kanunun (6/2-a) maddesi kapsamındaki bildirim" tablosunda beyan edilir. Taksit imkanı seçilecek ise "Ödenmesi gereken KDV" satırına yansıyan bu işleme ait KDV "Ödenecek KDV" satırına tenzil edilerek aktarılır.
Kapsam/Usul	Fatura düzenlenip bu emtianın/kıymetin satışı yapılacak ve kayıtlara alınacaktır. Alıcı kısmına "Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)" ifadesi yazılmalıdır.
Kar Oranı/Bedel	Emtialarda; cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen aynı tür emtiaların brüt karlılık oranı dikkate alınır. Tespit edilemiyorsa meslek odasının belirlediği brüt kar oranı dikkate alınır. Makine, teçhizat ve demirbaşlarda mükellefin belirlediği, belirlenememesi halinde bağlı meslek odasının belirlediği rayiç bedel dikkate alınır.
Ödenecek Vergi	Normal bir satış olarak karı ve KDV'si kayıt ve beyan edilir, çıkarsa vergisi ödenir.

Muhasebe Kaydı	689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (KKEG)	1.298,00
	600 Yurt İçi Satışlar	1.100,00
	391 Hesaplanan KDV	198,00
	(Tespit edilirse 689 yerine 100/101/102/121 vb. hesaplar da kullanılabilir.)	
	621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.000,00
	153-Ticari Mallar	1.000,00
Beyan	1 No.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının, "7326 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim" tablosunda beyan edilecektir. Taksit imkanı seçilecek ise "ödenmesi gereken KDV" satırına yansıyan bu işleme ait KDV "Ödenecek KDV" satırına tenzil edilerek aktarılır. Bu işleme ait fark ödenecek KDV, tebliğin 21 numaralı ekinde yer alan beyanname ile beyan edilecektir.	
Taksit İmkânı	Bu husustan doğan ödenecek KDV, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler, takip eden 2. ve 4. ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilir.	

Mevcut Olmayan, Ancak Kayıtlarda Yer Alan Kasa ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Düzeltme		
Başvuru/Beyan	31.08.2021'e kadar beyan edilir.	
Kapsam/Usul	31.12.2020 tarihli bilançoda yer alan, kasa ve ortaklardan alacaklar ve bunlarla ilgili diğer hesaplardaki (120/121/136/159/195 vb) bakiyelerine ilişkin kayıtların düzeltilerek vergi dairesine beyan edilmesidir. Beyan tarihindeki bakiye ile 31.12.2020 tarihindeki bakiyenin düşük olanı dikkate alınmalıdır.	
Net Alacak Tut.	Ortaklardan alacaklardan, ortaklara borçlar düşülerek net alacak tutarı beyan edilecektir.	
Ödenecek Vergi	Beyan edilen tutarın % 3'ü beyan edilerek 31.08.2021'e kadar ödenecektir.	
Geçici Beyan Düzeltme	Bu düzenlemeden yararlanan mükellefler beyan süresi içinde 2021 Geçici Vergi Beyannameleri için düzeltme beyannamesi verebilirler. Ceza kesilmez.	
Muhasebe Kaydı	689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (KKEG) 1.030,00 100 Kasa/131 Ortaklardan Alacaklar 1.000,00 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar 30,00 100 yerine 131,132,133,136,159,195 - 689'daki 1.000 TL için "296 Geçici Hesap" kullanılabilir.	

4- ÖDEME ŞARTLARININ İHLALİ

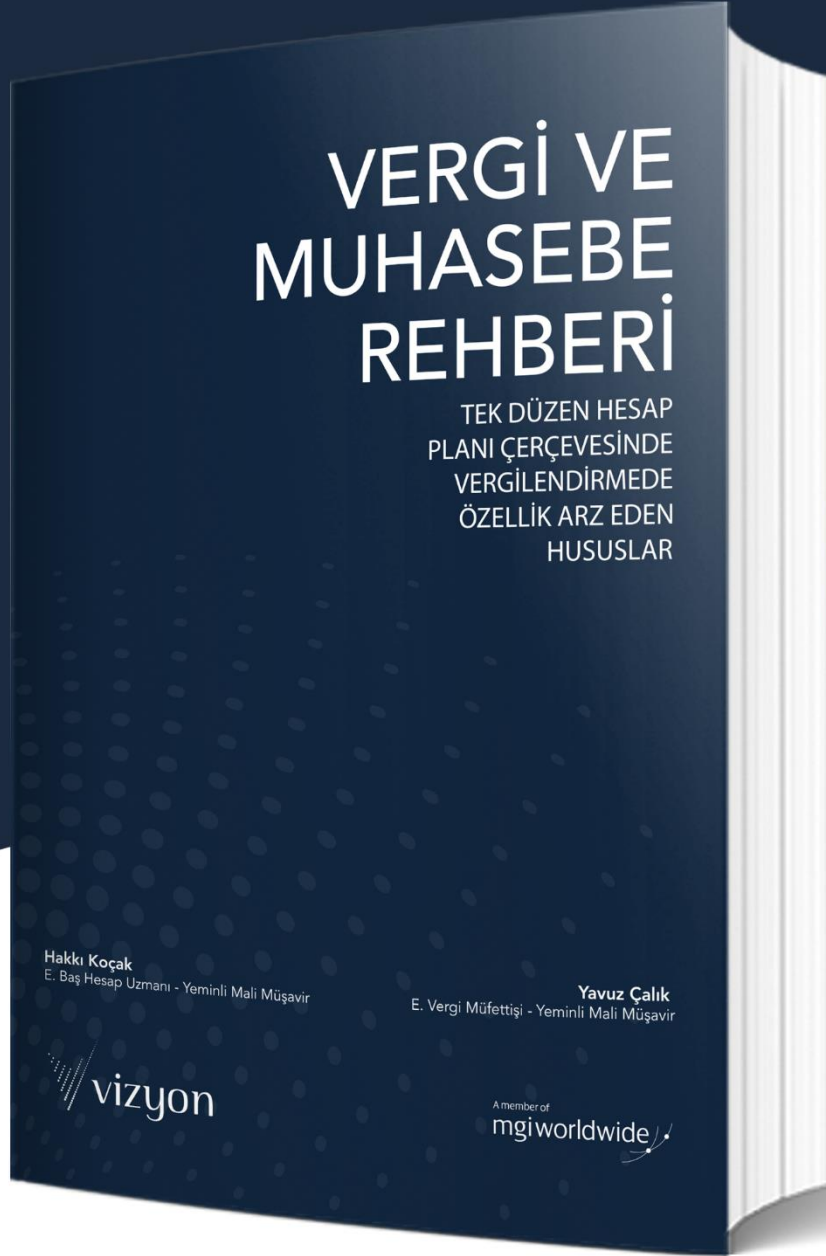
Borç Yapılandırmasında Hak Kaybına Sebep Olan Durumlar
İlk iki taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi
Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi durumunda kalan taksitler için
Bir takvim yılında ödenmeyen iki veya daha az taksitin, Son taksiti izleyen ayın sonuna kadar gecikme zammı ile birlikte ödenmemesi durumunda kalan ödemeler için
Ödemedeki aksaklık matrah artırım hakkının kaybedilmesine sebep olur. Ayrıca matrah artırımından kaynaklanan borcun tahsiline gecikme zammıyla birlikte devam edilir.
İhlal nedenleri her bir madde ve alacaklı idare için ayrı ayrı uygulanır.
İhlal Nedeni Olmayan Eksik Ödemeler
Bir takvim yılında iki ve daha az taksitin ödenmemiş olması (Son taksiti izleyen aya kadar ödenmesi şartıyla)
10 TL'yi geçmeyecek şekilde % 10'a kadar yapılan eksik ödemeler

5- TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLENMESİ

Yararlanacaklar	Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
Kapsama dahil olan kıymetler	Taşınmazlar ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin kayıtlı değeri ile amortismanları yeniden değerlendirilir.
Yapılacak işlem	Taşınmaz veya ATİKler; a) 2005 öncesi satın alındıysa; 2021/Mayıs Yİ-ÜFE değerinin, 2005/Ocak Yİ-ÜFE değerine bölümüyle oluşan oranla iktisadi kıymet yeniden değerlendirilir. b) 2005 sonrası satın alındıysa; 2021/Mayıs Yİ-ÜFE değerinin, kıymetin alındığı ayı takip eden ay Yİ-ÜFE değerine bölümüyle oluşan oranla iktisadi kıymet yeniden değerlendirilir. c) Geçici 31. maddeden daha önce yararlanıldıysa; 2021/Mayıs Yİ-ÜFE değerinin, 2018/Mayıs Yİ-ÜFE değerine bölümüyle oluşan oranla iktisadi kıymet yeniden değerlendirilir. Değer artışı pasifte özel bir fon hesabına alınır ve bu tutar üzerinden %2 vergi ödenir.
Beyan ve Ödeme	Yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı ayı takip eden ayın sonuna kadar beyanname verilir. İlk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler bu süreyi takip eden ikinci ve dördüncü ayda, toplam üç eşit taksitte ödenir.
Kapsam dışı 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, döviz cinsinden defter tutanlar
Kapsam dışı kıymetler	Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar ve iktisadi kıymetler
Vergi oranı	2%
Amortisman Durumu	İktisadi kıymetin yeni değeri, üzerinden amortisman ayrılabilir. Gider olarak dikkate alınabilir.
Son yararlanma tarihi	31.12.2021

YAKINDA

E.Baş Hesap Uzmanı, Yeminli Mali Müşavir Hakkı KOÇAK ve
E. Vergi Müfettişi, Yeminli Mali Müşavir Yavuz ÇALIK'ın kaleminden.



Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL