

Tarih : 14.06.2021
Sayı : 2021 / 68
Konu : 7326 Sayılı Kanun Çerçevesinde Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin 1 Seri No.lu Genel Tebliğ

14.06.2021 tarihli ve 31511 sayılı Resmi Gazetede **Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)** yayınlanmış olup geniş özetine aşağıda yer verilmiştir:

1. Yapılandırmanın Kapsamı ve Döneminin Tespiti

Yapılandırmaya için esas itibarıyla 30.04.2021 tarihi dikkate alınacaktır. Bu bağlamda bu tarihten sonra doğan kamu alacakları yapılandırma kapsamında olmayacaklardır.

KDV, ÖTV, Gelir Vergisi gibi beyana dayanan vergilerde 30.04.2021 tarihe (bu tarih dahil) kadar verilmesi gereken beyannamelere bağlı vergi, vergi cezaları, gecikme faiz ya da zamları yapılandırma kapsamdadır. Bu itibarla;

- **Yıllık beyanname ile beyan edilen** gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetleri için 2020 yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte; ancak 2021 takvim yılı kapsama girmemektedir. Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bakımından, özel hesap döneminin sona erdiği tarih ve beyanname verme süresinin son günü 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise kapsama girmemektedir.
- **KDV, gelir stopaj vergisi gibi aylık beyan edilen** vergiler için Mart/2021 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte; ancak Nisan/2021 vergilendirme dönemi kapsama girmemektedir.
- **Özel tüketim vergisi (ÖTV) gibi vergilendirme dönemi 15 gün olan mükellefiyetler için** beyanname verme süresinin son günü Nisan/2021 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi Nisan/2021 ayına rastlamakla beraber beyanname verme süresinin son günü Mayıs/2021 ayına sirayet edenler kapsama girmemektedir.
- **Veraset ve İntikal Vergisinde** beyanname verme süresinin son günü 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsama girmektedir.
- **Harç mükellefiyetinde beyanname** alınmaksızın tahakkuk söz konusudur. Bununla birlikte taşınmazların devir ve iktisabında 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemlerinde ortaya çıkan harçlar Kanun kapsamında yapılandırılabilir. Keza karar ve ilam harçları ile imtiyazname, ruhsatname ve diploma harçlarından yıllık olanlardan 09.06.2021 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunanlar yapılandırılabilir.

Not: Bu sirküler bilgilendirme amaçlıdır. Sirkülerde yer alan konu ile ilgili olarak profesyonel bir danışmana başvurunuz.

- **Motorlu taşıtlar vergisinde** 30/4/2021 tarihinden önce tahakkuk etmiş olanlar yapılandırma mümkün olmakla birlikte 2021 yılı ikinci taksiti yapılandırma kapsamında olmayacaktır.
- **Özel usulsüzlük cezası gibi vergi aslına bağlı olmayan cezalarda** 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilenler Kanun kapsamında yapılandırılabilir.
- **Vergi ziyası cezası gibi vergi aslına bağlı olarak kesilen cezalarda** verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak kapsam belirlenecektir. Bir anlamda bağlı olduğu vergiyle aynı şekilde değerlendirilebilecektir.
- **İdari para cezalarında** 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce kesilenler yapılandırılabilir.
- **İdari para cezalarından** 30/4/2021 tarihinden önce verilmekle birlikte 09.06.2021 tarihi itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş olanlar yapılandırma kapsamında değildirler.
- 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ile 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanunu ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan; Radyo ve Televizyon Üst Kurulu, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, Kamu İhale Kurumu, Rekabet Kurumu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Kişisel Verileri Koruma Kurumu, Nükleer Düzenleme Kurumu ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından verilen **idari para cezaları yapılandırma kapsamında değildirler.**
- Vergi dairesine intikal eden ecrimisiller, kaynak kullanımı destekleme fonu (KKDF), destekleme ve fiyat istikrar fonu (DFİF), öğrenim ve katkı kredisi borçları, doğrudan gelir desteği ödemesinden geri alınması gerekenler, 4749 sayılı Kanun kapsamında olan borçlar, yiyecek bedelleri, 3213 sayılı Maden Kanunundan kaynaklanan devlet hakları gibi 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen diğer alacaklar kapsamındaki borçlar Kanun kapsamında yapılandırılabilir.
- **6183 sayılı Kanunun uygulamasından ortaya çıkan %10 haksız çıkma zammı ile %10 tazminat tutarı** da yapılandırma kapsamındadır.

2. Kesinleşmiş Alacaklara İlişkin Yapılandırma

Kapsama giren borçların **31.08.2021 tarihine** (bu tarih dâhil) kadar yapılandırmak isteyen borçlular, başvurularını Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr) ya da e-devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden yapabilecekleri gibi bağlı buldukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracılığıyla da yapabileceklerdir.

Borçluların **birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları hâlinde, her bir vergi dairesi için ayrı ayrı** başvurmaları gerekmektedir.

213 ve 6183 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusunu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutarlar dikkate alınarak ilgili vergi dairesine yazılı başvuru yapmak suretiyle 7326 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Dolayısıyla bu kişilerin Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi ve e-devlet üzerinden başvurmaları mümkün bulunmamaktadır.

Borçlular, madde kapsamına giren **toplam borçları için madde hükmünden yararlanabilecekleri gibi talep ettikleri dönem ve türler açısından da** madde hükmünden yararlanabileceklerdir. Ancak, **motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.**

Kanunen yararlanmanın şartlarından birisi de dava açılmaması, **açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması olduğundan, bu maddeden yararlanmak üzere başvuran borçluların, takip ve tahsilat işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da (ihtirazi kayıtlarla verilen beyannameye konu olacaklar için Kanundan yararlanmak isteyenlerin alacağı ilişkin olarak açmış oldukları davalar dâhil) vazgeçmeleri gerekmektedir.**

Öte yandan, **elektronik ortamda madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan borçluların, yararlanmak istedikleri borçlarıyla ilgili davalar bulunması hâlinde ilgili vergi dairesine ayrıca yazılı olarak da başvurmaları şarttır.**

2.1. Alacak Tutarının Tespiti

Yapılandırılarak ödenecek tutarın tespitinde; alacak asılları üzerinden hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının alacak asılları ile birlikte ödenmesi kuralı getirilmiştir. Toplam Yİ-ÜFE aylık değişim oranı ile vergi aslı çarpılmak suretiyle gecikme zammı yerine ödenmesi gereken Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Bu tutar, vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.

Asılları kısmen ödenmiş vergilerde ödenmemiş kısma ilişkin gecikme zammı veya gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Bu tutar, ödenmemiş vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır. Gecikme faiz ve zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Asılları tamamen ödenmiş vergiler üzerinden hesaplanmış gecikme zammı ve gecikme faizleri yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Gecikme faiz ve zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Yalnızca vergi cezasına uygulanan gecikme zammının bulunması halinde herhangi bir şart aranmaksızın vergi cezalarına uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Asılları tamamen ödenmiş vergilere ilişkin gecikme faizi ve gecikme zamlarından, Kanunun yayımı tarihinden önce kısmen tahsilat yapılmışsa yine de Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Ödenmiş gecikme faizi/gecikme zammı tutarının, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından fazla olması hâlinde herhangi bir tahsilat yapılmayacak, kalan gecikme faizi/gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Bununla birlikte, tahsil edilmiş gecikme faizi ve gecikme zammından red ve iade yapılmayacaktır.

Uzlaşma Kapsamındaki Alacaklar: 09.06.2021 itibarıyla (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmış ancak ödeme süresi henüz geçmemiş borcu olan mükellefler, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları (Vergi ziyai cezası ve usulsüzlük cezalarının tahsilinden vazgeçilecektir.) ile hesaplanan gecikme faizleri yerine Yİ-ÜFE hesaplanarak yapılandırma mümkün olabilecektir.

Cezadan İndirim Kapsamındaki Alacaklar: 213 sayılı Kanun uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376. maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, 09.06.2021 itibarıyla (bu tarih hariç) dava açma süresi geçmiş, henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarları dikkate alınarak yapılandırma yapılabilir. Ceza

Pişmanlık Kapsamındaki Alacaklar: 09.06.2021 itibarıyla (bu tarih hariç) pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve henüz 15 günlük ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu takdirde, pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bir Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları: 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilmiş olan vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (**I. ve II. derece usulsüzlük cezaları ile özel usulsüzlük cezaları**) 09.06.2021 itibarıyla kesinleşmiş ve vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olması hâlinde bu cezaların %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir. 09.06.2021 tarihinden önce bu cezalara karşılık kısmi ödeme yapılmış olması hâlinde ödenmemiş kısım için Kanundan yararlanılacaktır.

İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyatı Cezaları: İştirak nedeniyle kesilen, 09.06.2021 tarihi itibarıyla kesinleşmiş ve vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş vergi cezalarının %50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, 09.06.2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

İhtirazi Kayıtlı Beyan Edilen Vergiler: 09.06.2021 tarihi itibarıyla ihtirazi kayıtlı beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapıp yapılmadığına bakılmaksızın yapılandırılabilir. Bu takdirde, ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan **mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk eden tutar** esas alınacaktır. Ayrıca, alacağa ilişkin açılmış olan davalardan vazgeçilmesi gerekecektir.

Motorlu Taşıtlara İlişkin İşlemler: Motorlu taşıtlar vergisi, trafik para cezası, geçiş ücretleri ve para cezası ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine 09.06.2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, bu tutar ile katsayı tutarının her bir yapılandırma dosyası için ayrı ayrı en az %10'unun ödenmiş olması ve bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla, 197 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanmadan, taksit ödeme süresi sonuna kadar fenni muayene yapılmasına ve uçuşa elverişli belgesi verilmesine imkân sağlanmaktadır. Ancak, taşıtın satış ve devri hâlinde yapılandırılan bu borçların tamamının ödenmesi şartının aranılacaktır.

Yapılandırma Kapsamındaki İdari Para Cezaları: Yapılandırılması mümkün olan idari para cezalarından, 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmiş olan ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup vadesi geldiği hâlde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunanların asıllarının tamamı ile bunlara bağlı fer'i amme alacakları yerine, 09.06.2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

6183 sayılı Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar: Ecrimisil, KKDF, DFİF gibi 6183 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için 09.06.2021 tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan asli alacakların ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 09.06.2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla bu alacaklara uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

6183 Sayılı Kanun veya Diğer Kanunlar Uyarınca Tecilli Alacaklar: Yapılandırma kapsamındaki alacakların 09.06.2021 tarihinden önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun ödeniyor olması hâlinde ödenmiş taksitlerle ilgili herhangi bir işlem yapılmayacak ancak kalan taksit tutarları vadesinde kısmen veya tamamen ödenmemiş alacak olarak yapılandırılabilir. Ödenmemiş alacak aslına uygulanmış olan fer'i alacaklar yerine, vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacak fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

7256 sayılı Kanuna Göre Yapılandırılmış Alacaklar: 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve 09.06.2021 tarihi itibarıyla 7256 sayılı Kanun kapsamında ödemeleri devam eden taksitlendirmelerde kalan taksit tutarlarına konu borçların 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmakta olup, bu takdirde kalan taksit tutarlarına konu borçlar vadesinde ödenmemiş kabul edilecek ve borçlular ödedikleri tutarlar kadar 7256 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmış taksitlerden ödenmiş kısım ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Kalan taksit tutarları 7326 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılacaktır.

09.06.2021 Tarihi İtibarıyla Yargı Kararına Göre Kesinleşen Alacaklar: 30.04.2021 öncesi dönemlerle ilgili olup, tarhiyata ilişkin mahkemelerce verilerek taraflardan birine tebliğ edilen ve 09.06.2021 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) kesinleşen yargı kararına istinaden vergi dairelerince mükellefe ödemeye yönelik tebligatın (Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesi) yapılmaması nedeniyle borcun vadesinin belirlenmediği alacaklar yapılandırılabilir.

Bu alacakların yalnızca vergi aslı veya vergi aslı ile birlikte asla bağlı vergi cezası olması durumunda, verginin tamamı ile bu tutar üzerinden gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Alacak aslı ile Yİ-ÜFE tutarı toplanarak yapılandırılan alacak tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla alacak asıllarıyla ilgili gecikme faizi ile asla bağlı cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

2.2. Ödeme ve Katsayı Uygulaması

Peşin Ödemede İndirim: Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde (**tek seferde veya ilk taksit ödeme süresi içinde farklı zamanlarda borcun ödenmesi hali**) aşağıdaki indirimler uygulanacaktır:

- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.
- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.
- İdari para cezalarından ayrıca %25 indirim yapılacaktır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılacaktır.

Yapılandırılan tutarların taksitle ödeme seçeneği tercih edilmesine rağmen ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak tamamının ödenmesi durumunda da bu hükümlerden yararlanılabilecektir.

İlk İki Taksit Ödeme Süresi İçinde Yapılan Ödemede İndirim: Taksitle ödeme seçeneği tercih edilerek, yapılandırılan alacağa ilişkin ilk taksitin süresinde ve tam olarak ödenmiş olması şartıyla, kalan taksitlerin tamamının ikinci taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde aşağıdaki indirimler uygulanacaktır:

- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.
- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.
- İdari para cezalarından ayrıca %12,5 indirim yapılacaktır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılacaktır.

Taksitli Ödeme ve Katsayı Uygulaması: 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri tercih edilecektir. Borçlu tarafından taksit sayısına ilişkin bir tercihte bulunulmaması hâlinde, idarece Kanunda öngörülen en uzun taksit sayısı olan 18 taksite ilişkin ödeme planı verilecektir. Borçlular tercih ettikleri taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapamayacaktır.

Taksitle yapılacak ödemeler için *altı eşit taksit için (1,09)-dokuz eşit taksit için (1,135)-on iki eşit taksit için (1,18)-on sekiz eşit taksit için (1,27) katsayı*, yapılandırılan alacak tutarı ile çarpılacak ve bulunacak tutar **borçlu tarafından seçilen taksit sayısına bölünerek ikişer aylık dönemler hâlinde** ödenecek taksit tutarı bulunacaktır.

Borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkânı verilmekte ve daha kısa sürede yapılan ödemelerde madde hükmüne göre hesaplanan katsayının düzeltilmesi öngörülmektedir.

Kredi Kartıyla Ödeme: Kredi kartı ile yapılacak ödemeler, kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılacak ödemeler Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi (www.gib.gov.tr) üzerinden yapılabilecektir. Ayrıca bankaların kendi internet siteleri, şubeleri veya telefon uygulamaları üzerinden ödeme yapılması mümkündür.

Mahsuben Ödeme: Mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır. Belgelere ek olarak mahsuben iadenin gerçekleştirilebilmesi için teminat, yeminli mali müşavir raporu veya vergi inceleme raporu da aranan durumlarda, bunların da aynı süre içinde vergi dairesine intikal etmiş olması gerekmektedir.

2.3. Dava Açmama, Davadan Vazgeçme ve Herhangi Bir Mercie Başvurulmaması

Yapılandırmadan yararlanmanın başka bir koşulu borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurulamalarının şart olduğu belirtilmiştir. Bu nedenle, borçluların bu yöndeki iradelerini başvuruları sırasında belirtmeleri gerekmektedir.

Tüzel kişilerde davadan vazgeçme kanuni temsilcileri tarafından, iflas halinde iflas idaresince yapılmalıdır. **Elektronik ortamda başvuruda bulunan borçluların, devam eden ihtilaflardan vazgeçtiklerini gösterir ıslak imzalı dilekçelerini başvuru süresi içinde ilgili tahsil dairesine vermeleri gerekmektedir.**

Bununla birlikte 213 sayılı Kanununun 124. maddesi kapsamında şikayet yoluyla idareye, dilekçe ve başvuru hakkı kapsamında Kamu Denetçiliği Kurumu ve Türkiye Büyük Millet Meclisi Dilekçe Komisyonu dâhil herhangi bir mercie başvurulması, başvurulsa dahi bu başvurular üzerine herhangi bir işlem yapılması mümkün bulunmamaktadır.

2.4. Diğer Hususlar

- Tüzel kişilerin başvurularının **kanuni temsilcilerce** yapılması gerekmektedir. İflas halinde iflas işlemlerini yürüten **iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak** müracaat etmesi zorunludur. Ancak, iflas idaresi tarafından verilen yetki belgesine istinaden müracaatta bulunulabilmesi mümkündür.

- Asıl amme borçlusu ile birlikte borcun ödenmesinden birden fazla kişinin sorumlu olması (YMM, SMMM gibi) hâlinde bu kişilerce madde hükümlerinden farklı taksit seçenekleri seçilmek suretiyle yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

- Borçlarına karşılık ödemede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen **hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların, ödenmemiş taksitlerin yapılandırma öncesi tutarını karşılayacak değerde olması şartıyla** ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

- Borçları yapılandırılan borçlular tarafından, **borç durumunu gösterir belge istenilmesi hâlinde, yapılandırılan borcun (katsayı tutarı dâhil) %10'unun ödenmiş olması şartıyla**, Kanun hükümleri ihlal edilmediği sürece bu borçlar belgede gösterilmeyecektir.

3. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Olan Kamu Alacakları

09.06.2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki durumların varlığı halinde yapılandırma imkanı söz konusu olacaktır:

- **İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyatın** bulunması ve tarhiyata karşı; vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış bulunması, istinaf/temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz/temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olması,

- Yapılandırma kapsamına giren **idari para cezaları ile ecrimisiller** için dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması gerekmektedir.

Bu kapsamda olan borçların yapılandırılmasından yararlanmak için **31 Ağustos 2021 tarihine** (bu tarih dâhil) kadar bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

Tüzel kişilerin başvurularının kanuni temsilcilerce yapılması gerekmektedir. İflas halinde iflas işlemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmesi zorunludur. Ancak, iflas idaresi tarafından verilen yetki belgesine istinaden müracaatta bulunulabilmesi mümkündür.

Asıl amme borçlusu ile birlikte borcun ödenmesinden birden fazla kişinin sorumlu olması (YMM, SMMM gibi) hâlinde bu kişilerin sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

3.1. Alacak Tutarının Tespiti

9/6/2021 Tarihi İtibarıyla Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler: Vergi aslının %50'si ile bu tutara; hesaplanması gereken gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının, gerekli şartların sağlanması şartıyla **vergilerin %50'sinin, gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi aslına bağlı vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.**

9/6/2021 Tarihi İtibarıyla, İstinaf/Temyiz Süreleri Geçmemiş ya da İstinaf/İtiraz/Temyiz Yollarına Başvurulmuş veya Karar Düzeltme Talep Süresi Geçmemiş veya Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmuş Vergiler: Bu aşamada aşağıdaki durumlara hareket edilecektir:

- 09.06.2021 tarihinden önce **vergi mahkemesince veya istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince verilmiş en son kararın tarhiyatın terkinine** ilişkin olması hâlinde ilk tarhiyata/tahakkuka esas vergi ile vergi aslına bağlı olmayan cezalarda %10 oranı ödenirken kalan %90'nın tahsilinden vazgeçilecek; vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek; vergi aslının ödenecek %10 üzerinden hesaplanması gereken gecikme zammı veya faizi yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı tahsil edilecektir.

- 09.06.2021 tarihinden önce **vergi mahkemesince veya istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince verilmiş en son kararın tarhiyatın tasdiki veya tadilen tasdikine ilişkin olması** hâlinde tasdik edilen kısmın tamamı ve terkin edilen kısmın % 10'u ödenecek; vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek; asla bağlı olmayan cezalarda tasdik edilen ceza tutarının %50'si

ile terkin edilen ceza tutarının %10 ödenirken kalanın tahsilinden vazgeçilecek; gecikme zammı veya faizi yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı tahsil edilecektir.

- 09.06.2021 tarihinden önce **Danıştay veya bölge idare mahkemesince bozma kararı verilmesi** halinde alacağın %50'si ödenirken geri kalanın tahsilinden vazgeçilecek; vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek; asla bağlı olmayan cezalarda tasdik edilen ceza tutarının %25'i ödenirken kalanın tahsilinden vazgeçilecek; gecikme zammı veya faizi yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı tahsil edilecektir.

- 09.06.2021 tarihinden önce **Danıştay veya bölge idare mahkemesince kısmen onama kısmen bozma kararı verilmesi halinde** onanan kısım için yukarıda yer alan "tasdik kararı", bozulan kısım için "bozma kararı" hükümleri geçerli olacaktır.

09.06.2021 Tarihi İtibarıyla Sadece Vergi Cezalarına Karşı Açılan Davalar: 09.06.2021 tarihi itibarıyla sadece vergi cezalarına karşı açılan davalara konu alacaklarda aşağıdaki tablo geçerli olacaktır.

| Yargı Aşaması | Ödenecek veya Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar |
|---|---|
| Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş | Cezanın %25'i tahsil edilirken geri kalan %75'nin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Vergi Mahkemesi Kararının Terkin Olması | Cezanın %10'u tahsil edilirken geri kalan %90'nın tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Vergi Mahkemesinin Tarhiyatı Tasdik Etmesi (Tadilen Tasdik Dahil) | Tasdik edilen ceza tutarının %50'si, terkin edilen cezanın %10'u ödenirken kalanın tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesinin Bozma Kararı Vermesi | Cezanın %25'i tahsil edilirken geri kalan %75'nin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesinin Kısmen Onama Kısmen Bozma Kararı Vermesi | Onanan cezanın %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'nun, bozulan kısmının %25'i ödenirken geri kalanın tahsilinden vazgeçilecektir. |

09.06.2021 Tarihi İtibarıyla Uzlaşma Talepli Alacaklar: 09.06.2021 tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar için aşağıdaki tablo geçerli olacaktır.

| Alacağın Türü | Ödenecek veya Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar |
|---|---|
| Vergi aslı. | Alacağın %50'si ödenirken kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Vergi aslına bağlı vergi cezası. | Tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük veya özel usulsüzlük gibi cezaları. | Asla bağlı olmayan cezaların %25'i ödenirken kalan %75'nin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı. | Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilirken bunların yerine vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecektir. |

09.06.2021 Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan İdari Para Cezaları: Yapılandırma kapsamında olan idari para cezalarından 09.06.2021 tarihi itibarıyla yargı mercilerinde

ihtilaf konusu olan veya dava açma süresi geçmemiş olanlar için aşağıdaki durumlar söz konusu olacaktır:

- Dava açma süresi geçmemiş veya ilk derece yargı merciinde dava açılmış olması hâlinde cezanın %50'si,

- İlk derece yargı merciinin veya ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliğinin cezayı kaldırdığı ancak ilgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz/karar düzeltme aşamasında yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda cezanın %10'u,

- İlk derece yargı merciinin/ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliğinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda onaylanan kısmın tamamı, terkin edilen cezanın %10'u,

- Verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %50'si,

- Verilen en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde; onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın tamamı, terkin edilen cezanın %10'u, bozulan kısmın %50'si ödenecektir.

09.06.2021 Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan Ecrimisiller:
09.06.2021 tarihi itibarıyla yargı mercilerinde ihtilaf konusu olan veya dava açma süresi geçmemiş bulunan ecrimisiller için aşağıdaki tablo geçerli olacaktır:

| Yargı Aşaması | Ödenecek veya Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar |
|---|---|
| İdare Mahkemesinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş | Ecrimisilin %50'i tahsil edilirken geri kalan %50'nin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| İdare Mahkemesi Kararının Terkin Olması | Cezanın %10'u tahsil edilirken geri kalan %90'nın tahsilinden vazgeçilecektir. |
| İdare Mahkemesinin Tarhiyatı Tasdik Etmesi (Tadilen Tasdik Dahil) | Tasdik edilen ecrimisilin tamamı, terkin edilen cezanın %10'u ödenirken kalanın tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesinin Bozma Kararı Vermesi | Ecrimisilin %50'si tahsil edilirken geri kalan %50'nin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesinin Kısmen Onama Kısmen Bozma Kararı Vermesi | Onanan ecrimisilin tamamı, terkin edilen cezanın %10'nun, bozulan kısmının %50'si ödenirken geri kalanın tahsilinden vazgeçilecektir. |

4. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

09.06.2021 tarihinden önce başlayan ancak bu tarihe kadar tamamlanamamış bulunan vergi incelemeleri, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edileceği Kanunda düzenlenmiştir.

Vergi incelemeleri sonucunda düzenlenen ve 09.06.2021 tarihinden (bu tarih hariç) sonra tebliğ edilen ihbarnameler üzerine mükelleflerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

9/6/2021 tarihinden (bu tarih hariç) 31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar tebliğ edilen ihbarnameler için madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin 31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunmaları, ihbarnamenin tebliğ tarihi (bu tarih hariç) ile 31 Ağustos 2021 tarihi (bu tarih dâhil) arasındaki sürenin 30 günden az kalmış olması hâlinde ise ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Mükellefler adlarına yapılan tüm tarhiyatlar için yararlanabilecekleri gibi sadece talep edecekleri tür ve dönemler için de yararlanabileceklerdir.

Bu durumda aşağıdaki tablodaki durumlar geçerli olacaktır:

| Alacağın Türü | denecek veya Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar |
|--|--|
| Vergi aslı. | Tarh edilen vergilerin %50'si ödenirken kalan %50'nin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Vergi aslına bağlı vergi cezası. | Tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Vergi kaçakçılığına iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyaı cezalarının %25'i ödenirken geri kalan %75'nin tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük, özel usulsüzlük cezaları. | Bu cezaların %25'i ödenirken kalan %75'in tahsilinden vazgeçilecektir. |
| Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı. | Gecikme faizleri yerine verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık Yİ-ÜFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecektir. |

09.06.2021 tarihi itibarıyla, **tarhiyat öncesi uzlaşma temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılamamış ya da mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçmiş olması hallerinde** düzenlenen inceleme raporunun vergi dairesine intikali üzerine yukarıdaki tabloda yer alan yapılandırma için başvurulabilecektir.

30.04.2021 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak 09.06.2021 tarihinden **nce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen** ve 09.06.2021 tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi aslına bağlı olmayan cezalar için de yukarıdaki tablo kapsamında yapılandırma mümkündür.

30.04.2021 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak 09.06.2021 tarihinden önce tamamlandığı hâlde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra **vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları için de** yukarıdaki tablo kapsamında yapılandırma mümkündür.

Yapılandırılan tutarın, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere peşin veya ikişer aylık dönemler hâlde 6 eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.

09.06.2021 (bu tarih hariç) ila 31.08.2021 2021 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ihbarnamelere konu borçlar için bu fıkralardan yararlanmak isteyen mükellefler başvurularını 31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar (sürenin 30 günden az kalmış olması durumunda 30 gün içinde), yapmaları ve ilk taksiti 30 Eylül 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) denmek üzere peşin veya ikişer aylık dönemler hâlde 6 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

5. Matrah ve Vergi Artırımı

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan **gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 takvim yılları için** matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir. **Yıllara sari inşaat ve onarım işi bulunan mükellefler**, her bir inşaat itibarıyla için bittiği yıl esas alınmak suretiyle matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Ayrıca aşağıdaki ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapmak zorunda olanlar da matrah artırımını yapabileceklerdir:

- Hizmet erbabına ödenen cretler,
- Serbest meslek demelerin,

- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait ödemeler,
- Kira ödemelerin,
- Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler,
- Esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemeler.

Sözü edilen yıllara ilişkin **vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş ve/veya haklarında vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler de matrah ve vergi artırımından faydalanabileceklerdir.**

Beyanname vermekle birlikte **zarar, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dâhil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırımını yapabileceklerdir.**

31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden artırımda bulunabileceklerdir.

İsteyen ve şartları sağlayan bütün mükellefler 7326 sayılı Kanun kapsamında matrah artırımında bulunabileceklerdir. **Ancak aşağıda sayılanların matrah artırımında bulunması mümkün değildir:**

- Sahte belge düzenleyenler, yasal defter veya belgeleri yok edenler,
- Terör suçundan hüküm giyenler,

- 09.06.2021 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 kovuşturmalarda vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler.

09.06.2021 tarihi itibarıyla haklarında, sahte belge düzenleme ya da yasal defter veya belgeleri yok etme hareketle yapılan vergi incelemesi devam edenlerin matrah veya vergi artırımında bulunmaları durumunda, **söz konusu vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar bu artırımlara ilişkin olarak tahakkuk işlemleri bekletilecektir.x**

Yıllık gelir veya kurumlar ile katma değer vergisi beyannamelerini ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükelleflerin **başvurularını elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur. Zorunluluğu olmayanlar ise kağıt ortamda başvuru yapabileceklerdir.**

Matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin **ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bildirimlerin kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.**

Artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarlarını **30/9/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tamamen ödeyebilecekleri gibi talep etmeleri hâlinde ilk taksiti Eylül/2021 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödeyebilirler.** Bu durumda ödenecek tutara 6 eşit taksit için öngörülmüş olan (1.09) katsayısı uygulanacaktır.

Matrah ve vergi artırımında bulunanların bu vergileri, belirlenen süre ve şekilde ödememeleri halinde artırım hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Ayrıca bu durumdaki mükellefler için

yapılacak vergi incelemeleri ve tarhiyat işlemlerinde taksit ödeme süresince işlemeyen süre, **tarh zamanasını süresinin hesabında işlemeyen süre olarak dikkate alınacaktır.**

Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden **vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılacak ve bu vergilere katsayı uygulanmayacaktır.**

Matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar ve vergi türleri ile ilgili olarak **09.06.2021 tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin, 2/8/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar sonuçlandırılması şarttır.** Bu süre içerisinde sonuçlandırılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergileri ödeyeceklerdir.

Matrah ve vergi artırımında bulunulmuş ise inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah veya vergi farkı ile mükelleflerin artırdıkları matrahlar birlikte değerlendirilir. **Bu değerlendirme sonucu mükellefin ilgili yıllarda artırılan matrah veya vergi tutarlarının, vergi incelemeleri veya takdir komisyonu kararlarına göre o yıl için belirlenen matrah veya vergi farkından fazla veya bu tutar kadar olması durumunda mükellef hakkında ayrıca vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararlarına göre vergi tarhiyatı yapılmaz ve ceza uygulanmaz.**

Tarhiyata konu matrah veya vergi farkının, mükellefin ilgili yıl için artırdığı matrah veya vergi tutarından fazla olması hâlinde, aradaki fark tutar kadar matrah veya vergi farkı üzerinden mükellef hakkında gerekli vergi tarhiyatı yapılacak ve ceza uygulanacaktır. Ancak mükellef, bu fark tutar üzerinden tarh edilen vergiler ile uygulanan gecikme faizi ve cezalar için kesinleşmemiş alacaklar kapsamındaki yapılandırmadan yararlanarak ödemede bulunabilecektir.

5.1. Kurumlar ve Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

Kurumlar ve gelir vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) vergiye esas alınan matrahlarını, **2016 takvim yılı için %35, 2017 takvim yılı için %30, 2018 takvim yılı için %25, 2019 takvim yılı için %20, 2020 takvim yılı için %15 oranından az olmamak üzere artırırlar.**

Matrah artırımında bulunulan yıl için ilerleyen yıllarda **vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılmayacaktır.** Bu durumun tek istisnası matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin yapılacak vergi incelemesidir. Ayrıca birden fazla gelir unsurundan kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükelleflerince, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, ilgili gelir unsurları itibarıyla matrah artırımını yapılması şart olup **aksi halde matrah artırımına konu edilmeyen gelir unsurları için bu döneme ilişkin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılabilecektir.**

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 09.06.2021 tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Artırılan matrah tutarı üzerinden **%20 oranında vergilendirme yapılacaktır** ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz. Ancak, **aşağıdaki şartların sağlanması halinde artırılan matrah üzerinden %15 oranında vergilendirme** (istisna, indirim veya mahsup nedeniyle ödenmesi gereken kurumlar vergisi olmasa dahi) yapılacaktır.

- Artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş olmak,
- İlgili yıl için tahakkuk eden verginin süresinde ödemiş olmak,

- Kurumlar vergisi için 7326 sayılı Kanununun 2 ve 3. maddelerindeki yapılandırma imkanından yararlanmamış olmak.

Matrah artırımı üzerinden vergi hesaplanırken daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmeyecektir. İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan indirilemeyecektir.

Kurumlar ve gelir vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması hâlinde, artıracakları matrahlar aşağıda yer alan gerek kurumlar gerekse gelir vergisinde matrah artırımına ilişkin özet tablodaki asgari artırım tutarlarından az artıramayacaklardır.

| Beyannameye İlişkin Yıl | Matrah Artırım Oranı | Kurumlar Vergisinde Asgari Artırım Tutarı | Gelir Vergisinde Asgari Artırım Tutarı (1) | Gelir Vergisinde Asgari Artırım Tutarı (2) | Vergi Oranı | İndirimli Vergi Oranı |
|-------------------------|----------------------|---|--|--|-------------|-----------------------|
| 2016 | %35 | 94.000 | 47.000 | 31.900 | %20 | %15 |
| 2017 | %30 | 99.600 | 49.800 | 33.200 | %20 | %15 |
| 2018 | %25 | 105.800 | 52.900 | 35.250 | %20 | %15 |
| 2019 | %20 | 112.400 | 56.200 | 37.500 | %20 | %15 |
| 2020 | %15 | 127.500 | 63.700 | 42.500 | %20 | %15 |

(1) Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri ile Serbest Meslek Erbabları
(2) İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri

İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari artırım tutarları, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin yatırım teşvik belgesi kapsamında 193 sayılı GVK geçici 61. maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının bulunması halinde, bu fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak yukarıda anlatıldığı şekilde matrah artırılması şarttır. Bu kazanç ve iratların muhtasar beyannameyle beyan edilmemiş olması halinde tevkifat matrahlarını 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) yukarıdaki tablodaki asgari artırım tutarlarının %50'sinden az olmamak üzere beyan edecekler olup üzerinden %15 oranında vergi hesaplanacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2021 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edilemeyecektir.

5.2. Ücretler, Serbest Meslek Kazancı, Yıllara Sari İnşaat Ödemeleri, Mal ve Hak Kiralamaları, Çiftçilerden Alınan Zirai Alımlar ile Esnaf Muafiyeti Kapsamındaki Ödemeler Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Stopajında Matrah Artırımı

Ücretler, serbest meslek kazancı, yıllara sari inşaat ödemeleri, mal ve hak kiralamaları, çiftçilerden alınan zirai alımlar ile esnaf muafiyeti kapsamındaki ödemeler için gelir vergisi stopajı yapmaya mecbur olanların beyan ettikleri ödemelere ilişkin tutarların yıllık toplamı üzerinden aşağıda

belirtilen oranlarda gelir vergisi stopajlarını artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir vergisi stopajı incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

| Yıl | Vergi artırım oranı |
|------|---------------------|
| 2016 | 6% |
| 2017 | 5% |
| 2018 | 4% |
| 2019 | 3% |
| 2020 | 2% |

Artırılan matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

5.3. Katma Değer Vergisinde Matrah Artırımı

KDV mükelleflerinin her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirtilen oranlarda KDV artırmaları halinde ilgili dönemlere ilişkin KDV incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

| Yıl | Oran |
|------|-------|
| 2016 | %3 |
| 2017 | %3 |
| 2018 | %2,50 |
| 2019 | %2 |
| 2020 | %2 |

Hesaplama yapılırken göre ihraç kayıtlı satışlar nedeniyle tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, **tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.**

2 No.lu KDV beyannameleri için matrah artırımından yararlanılması mümkün değildir. Bu çerçevede, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler, satıcılar ve alıcılar tarafından yıllık toplama dâhil edilmeyecektir.

Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan KDV mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir:

1) **Verilmesi gereken KDV beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde,** bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan KDV tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden yukarıda belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanacaktır.

2) **Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde,** ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden yararlanılabilecektir. Bu durumda olan adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

3) İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan KDV bulunmaması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında KDV artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden faydalanabilecektir. Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde burada belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükellefler ile yıl içinde beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerinin bazılarında hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken KDV tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki KDV tutarından aşağı olmamak kaydıyla, hesaplanan KDV bulunan beyannamelerdeki vergiler toplamına yukarıda belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu kapsama giren mükelleflerin, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir.

KDV mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur.

Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 09.06.2021 tarihinden önce **yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.**

Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, **sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.**

Buna göre ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmayacaktır.

6. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

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

İşletmelerde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları **kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31.08.2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle yasal kayıt süresi içerisinde defterlerine kaydedebilirler.

Emtia alım-satım işletmelerinde satışa hazır mallar iken imalatçı işletmelerdeyse hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları **ifade etmektedir.**

Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz. Bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamayacaktır.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere **özel karşılık hesabı açarlar.** Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

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

Beyan edilen mallar ÖTV konusuna giriyorsa, beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV, beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri gerekmektedir. Böylece belgesiz mal bulunduranlara yönelik 4760 sayılı ÖTV Kanununun 4/3. maddesindeki ceza müeyyidesi uygulanmayacaktır.

6.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

Kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil), emtialar bakımından aynı cinsten emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerini dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

Gayrisafi kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

Ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

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

31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları 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 ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkrada öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

7. Ortak Hükümler

7.1. Taksitlerin Süresinde Ödenmemesi

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- İlk ikisinin süresinde ödenmesine rağmen bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi hâlinde **7326 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

Yapılandırma kapsamında ödenecek taksitlere yönelik yapılan ödemelerde 10,00 TL'ye kadar eksik ödemeler ihlal sebebi sayılmayacaktır. Bununla birlikte, taksit tutarının %10'u 10,00 TL'nin altında ise yüzde %10 tutarına isabet eden tutar **kadar eksik ödeme hali ihlal sebebi sayılmamıştır. Ancak, bu tutarları aşan eksik ödemelerin ihlal sebebi olarak değerlendirileceği tabiidir.**

Yapılandırma kapsamında taksitlendirilen alacakların ödenmemesi halinde borçlular yaptıkları ödemeler nispetinde yapılandırmadan yararlanacaklardır.

7.2. Kanun Hükümlerinin İhlali Halinde Alacakların Takibi

Yapılandırma kapsamında yapılandırıldığı hâlde Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların, yapılandırma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılacak ve bu 09.06.2021 tarihinden önce başlamış olan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak kaldığı yerden devam edecektir.

Saygılarımızla...

[Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği \(Seri No: 1\)](#)