

**7326 SAYILI
BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI
İLE
BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
İLİŞKİN KANUN**

TEKİRDAĞ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ÖNEMLİ TARİHLER



09.06.2021 (Kanunun Yayım Tarihi)

30.04.2021 (Kapsam Tarihi)

02.03.2021 (İnceleme sonlandırma Tarihi Matrah art.)

31.08.2021 (Başvuru Tarihi)

30.09.2021 (İlk taksit ödeme Tarihi –Vergi-)

31.10.2021 (İlk taksit ödeme Tarihi –Sgk-)

KAPSAM VE TANIMLAR (Mad.1)



30.4.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ait,

1. 213 Sayılı Vuk kapsamına giren;

- Beyana dayanan vergilerde,
- Tahakkuk edenlerde,
- Yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında,

vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

KAPSAM VE TANIMLAR (Mad.1)



2. verilen **idari para cezaları**,
3. Yukarıda sayılanlar dışında kalan 6183 sayılı A.A.T.U.H.K kapsamında tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan asli ve fer'i amme alacakları (**adli para cezaları hariç**),
4. **İşletmede mevcut olduğu** hâlde kayıtlarda **yer almayan** ya da kayıtlarda yer aldığı hâlde **işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar** ile **kasa mevcudu ve ort. alacakların** beyanı,

KAPSAM TANIMLAR (Mad.1)



5. Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen (6183 Sk. Kapsamında)

- Gümrük vergileri,
- İdari para cezaları,
- Faizler,
- Gecikme faizleri,
- Gecikme zammı alacakları,

KAPSAM VE TANIMLAR (Mad.1)



6. SGK'ya bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen (6183 sk) ve 9.6.2021 tarihinde veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan;

- Prim, (Sigorta, Emeklilik, İşsizlik, SGDP)
- Kesenek,
- Kurum karşılık,
- Bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı

Alacakları,

KAPSAM VE TANIMLAR (Mad.1)



7. Belediyelere ait borçlar
8. İl özel idarelerine ait borçlar
9. YİKOB borçları
10. Bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı
11. Meslek odalarına ait borçlar
12. TOBB'a ait borçlar

KAPSAMA **GİRMİYEN** BORÇLAR



- 2021 yılına ait Emlak Vergileri ile ÇTV. borçları,
- 2021 yılı için tahakkuk eden MTV 2.taksiti
- 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanununa göre verilen İPC.
- 4207 Sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hak. Kan. İPC
- 7020 ve 7143 sk. Hükmülerine göre taksit ödemesi devam eden borçlar,
- 6736 sk. Göre tahakkuk eden borçlar

KESİNLEŞMİŞ BORÇLAR (Mad.2)



KESİNLEŞME NEDİR?

Alacağın varlığının hukuk düzeninde ihtilaflı olmaması veya ihtilaflı hale gelme olasılığının kalmamasıdır.

KESİNLEŞMİŞ BORÇLARDA ÖDENECEK VE TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK KISIM (PEŞİN, 2, 6, 9, 12, 18 TAKSİT)



BORCUN TÜRÜ	ÖDENECEK KISIM	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK KISIM
VERGİ ASLI / İPC (1/1-b kapsamındakiler)	100%	-
VERGİ ASLINA BAĞLI CEZALAR /İPC İLE BUNLARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI (VZC)	-	100%
İŞTİRAK NEDENİYLE KESİLEN VERGİ CEZALARI	50%	50%
VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR (1 ve 2. Derece Usülsüzlük ve Öz.Usülsüzlük Cez.)	50%	50%
FER'İ ALACAKLAR (Gec. Zammı /Gec. Faizi)	(Yerine Yİ-ÜFE aylık değ. Oranlarına göre hes. Tutar)	100%

PEŞİN ÖDEME AVANTAJI



PEŞİN VEYA İLK İKİ TAKSİT ÖDEME SÜRESİ İÇİNDE YAPILAN ÖDEMELERDE İNDİRİM AVANTAJLARI	PEŞİN ÖDEMEDE		İLK İKİ TAKSİT SÜRESİNDE	
	ÖDEME	İNDİRİM	ÖDEME	İNDİRİM
FER'İ ALACAK YERİNE ÖDENECEK Yİ-ÜFE AYLIK DEĞ. ORANLARINA GÖRE HESAPLANAN TUTARDA	10%	90%	50%	50%
İDARİ PARA CEZALARINDA	75%	25%	87,50%	12,50%
BORCUN SADECE FER'İ ALACAK OLMASI HALİNDE BU ALACAK YERİNE Yİ-ÜFE DEĞİŞİM ORANLARINA GÖRE HESAPLANAN TUTARINDA	50%	50%	75%	25%

TAKSİTLİ ÖDEME VE KATSAYI



TAKSİT SAYISI	ÖDEME SÜRESİ	KATSAYI
6	12 AY	1,09
9	18 AY	1,135
12	24 AY	1,18
18	36 AY	1,27

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR (Mad.3)



7326 İLGİLİ MADDESİ	KONU	9.6.2021 TARİHİ İTİBARI İLE BULUNDUĞU AŞAMA	ÖDENMESİ GEREKEN TUTAR		TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN TUTAR	
			VERGİ ASLININ	Yİ-ÜFE GÖRE HES. TUTARIN	VERGİ ASLININ	G.FAİZİ/ZAMMI VERGİ CEZALARI İPC
3/1	İKMALEN, RESEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI İLE GÜM. VERGİLERİ	- İLK DERECE YARGI MERCİLERİNDE DAVA AÇILMIŞ	%50'si	%100'ü	%50'si	%100'ü
		- DAVA AÇMA SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ				
		- GÜM.V. GÜM.YÜK.DOĞMUŞ VE İDARI İTİRAZ SÜRESİ GEÇMEMİŞ,				
		- VEYA İDARI İTİRAZ MERCIİNE İNTİKAL ETMİŞ TAHAKKUKLAR				
(3/2-b) VERİLEN EN SON KARARIN BOZMA/ KISMEN ONAMA-KISMEN BOZMA OLMASI HALİNDE BOZULAN KISIM İÇİNDE BU FIKRA HÜKÜMLERİ UYGULANIR						

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR (Mad.3)



7326 İLGİLİ MAD.	KONU	9.6.2021 TARİHİ İTİBARI İLE BULUNDUĞU AŞAMA	9.6.2021 TARİHİNDEN ÖNCE VERİLMİŞ SON KARAR	ÖDENMESİ GEREKEN TUTAR			TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN TUTAR		
				TERKİN EDİLEN VERGİ ASLININ	TASDİK EDİLEN VERGİ ASLININ	Yİ-ÜFE GÖRE HESAPLANAN TUTARIN	TERKİN EDİLEN VERGİ ASLININ	TASDİK EDİLEN VERGİ ASLININ	G.FAİZİ/ZAMMI VERGİ CEZALARI İPC
3/2	- İKMALEN, RESEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHIYATLARI İLE - GÜM. VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR	- İSTİNAF VEYA TEMYİZ SÜRESİ GEÇMEMİŞ - İSTİNAF VEYA TEMYİZE BAŞVURULMUŞ - KARAR DÜZELTME TALEP SÜRESİ GEÇMEMİŞ - KARAR DÜZELTME YOLUNA BAŞVURULMUŞ	<u>TERKİN</u>	% 10'u	-	% 100'ü	% 90'ı		% 100'ü
			TADİLEN TASDİK	% 10'u	% 100'ü	% 100'ü	% 90'ı	-	% 100'ü
			<u>TASDİK</u>	-	% 100'ü	% 100'ü	-	-	% 100'ü
(3/2-b) VERİLEN EN SON KARARIN BOZMA/ KISMEN ONAMA-KISMEN BOZMA OLMASI HALİNDE ONANAN KISIM İÇİNDE BU FIKRA HÜKÜMLERİ UYGULANIR									

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR (Mad.3)



7326 İLGİLİ MADDESİ	KONU	TÜRÜ	9.6.2021 TARİHİ İTİBARI İLE BULUNDUĞU AŞAMA	ÖDENMESİ GEREKEN TUTAR		TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN TUTAR	
				CEZA	Yİ-ÜFE GÖRE HESAPLANAN	CEZA	G.FAİZİ/ZAMMI VERGİ CEZALARI/İPC
3/3-a	ASLA BAĞLI CEZA	- SADECE VERGİ CEZALARI - GÜMRÜK YÜK. İLE İLGİLİ İPC	DAVA AÇILMIŞ OLMASI (VERGİ ASLININ 9.06.2021 TARİHİNDEN ÖNCE ÖDENMİŞ OLMASI VEYA 7326 SK 2. MAD. KAPSAMINDA ÖDENMESİ ŞARTIYLA)	0	0	% 100'ü	% 100'ü

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR (Mad.3)



7326 İLGİLİ MADDESİ	TÜRÜ	9.06.2021 TARİHİ İTİBARIYLA BULUNDUĞU AŞAMA	9.6.2021 TARİHİNDEN ÖNCE VERİLMİŞ SON KARAR	ÖDENECEK KISIM	TAHİSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK KISIM
3/3-b	ASLA BAĞLI OLMAKSIZIN KESİLEN VERGİ CEZ./GÜMRÜK YÜK.İPC	İLK DERECE YARGI MERCİLERİNDE DAVA AÇILMIŞ DAVA AÇMA SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ GÜM.V. GÜM.YÜK.DOĞMUŞ VE İDARI İTİRAZ SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA İDARI İTİRAZ MERCİİNE İNTİKAL ETMİŞ TAHAKKUKLAR		%25'i	%75'i
		İSTİNAF VEYA TEMYİZ SÜRESİ GEÇMEMİŞ İSTİNAF VEYA TEMYİZE BAŞVURULMUŞ KARAR DÜZELTME TALEP SÜRESİ GEÇMEMİŞ KARAR DÜZELTME YOLUNA BAŞVURULMUŞ	TERKİN	%10'u	%90'ı
			TASDİK	%50'si	%50'si
3/3-ç	BU HÜKÜMLER TARH EDİLEN VERGİ BİRLİKTE DAVA KONUSU EDİLEN ASLA BAĞLI OLMAKSIZIN KESİLEN CEZALAR İÇİN DE UYGULANIR				

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR (Mad.3)



7326 İLGİLİ MAD.	TÜRÜ	ÖDEME DURUMU	9.06.2021 TARİHİ İTİBARIYLA SON KARAR			
			BOZMA	KISMEN ONAMA KISMEN BOZMA (Onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde)		
				ONANAN KISMIN	TERKİN EDİLEN KISMIN	BOZULAN KISMIN
3/3-c	<u>ASLA BAĞLI OLMAYAN</u> VERGİ/GÜMRÜK İPC	ÖDENMESİ GEREKEN TUTAR	%25'i	%50'si	% 10'u	%25'i
		TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN TUTAR	%75'i	%50'si	% 90'ı	%75'i
3/3-ç	BU HÜKÜMLER TARH EDİLEN VERGİ BİRLİKTE DAVA KONUSU EDİLEN ASLA BAĞLI OLMAKSIZIN KESİLEN CEZALAR İÇİN DE UYGULANIR					

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (Mad.4)



YAŞAYAN MADDE

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu 9.6.2021 tarihinden **önce** başlanıldığı hâlde, **tamamlanamamış** olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilir. (Mat.artırım hükümleri saklı kalmak kaydıyla)

İşlemlerin tamamlanmasından sonra,

- İhbarnamenin tebliği tarihini izleyen 30 gün içinde müracaat, **(31.08.2021)**
- **2 şer aylık dönemlerde 6 eşitte taksitte ödeme**

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (Mad.4)



TARHİYATIN NEVİ	ÖDENMESİ GEREKEN TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN TUTAR
VERGİ ASLINA BAĞLI TARH EDİLEN VERGİLER	VERGİNİN %50'Sİ 9.6.2021 TARİHİNE KADAR Yİ-ÜFE'YE GÖRE HESAPLANACAK TUTAR 9.6.2021 TARİHİNDEN SONRA İHBARNAMENİN TEBLİĞİ ÜZERİNE BELİRLENEN DAVA AÇMA SÜRESİNİN BİTİM TARİHİNE KADAR HESAPLANACAK GECİKME FAİZİNİN TAMAMI	VERGİ ASLININ KALAN %50'Sİ VERGİ ASLINA BAĞLI CEZALARIN TAMAMI 9.6.2021 TARİHİNE KADAR UYGULANAN GEÇİKME FAİZİ YERİNE BU KANUNUN YAYIMI TARİHİNE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI
VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR	CEZANIN %25'i,	CEZANIN %75'i
İŞTİRAK NEDENİYLE KESİLECEK VERGİ ZİYAI CEZALARI	CEZANIN %25'i,	CEZANIN %75'i

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (Mad.4)



Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak,

- 9.6.2021 tarihinden önce başlayan incelemeler için 2.8.2021 tarihine kadar **matrah artırımını yapılması**,
- 9.6.2021 tarihi ve sonra başlayan incelemeler için 2.8.2021 tarihine kadar **matrah artırımını yapılması**,

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (Mad.4)



9.6.2021 tarihi itibarıyla, tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş,

- Uzlaşma günü gelmemiş,
- Uzlaşma sağlanamamış **olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri tebliğ edilmemiş** alacaklar için de bu madde hükümleri uygulanır.

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ (ÖZEL HUSUSLAR)



- Borçluların her bir vergi dairesi için ayrı ayrı başvurmaları gerekmektedir.
- Mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutarlar dikkate alınarak ilgili vergi dairesine yazılı başvuru yapmak suretiyle bu kanundan yararlanabileceklerdir.
- Borçlular, 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.)

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ (ÖZEL HUSUSLAR)



- Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesinin mükellefe tebliğ edilmemiş olması nedeniyle ödeme süresi oluşmamış alacaklar için maddeden yararlanmak isteyen mükellefler, başvuru dilekçesinde bu hususu ayrıca belirteceklerdir.
- 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.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



DÖNEM	MATRAH ARTIŞ ORANI	ASGARİ MATRAH ARTIŞ TUTARI			ARTIRILAN MATRAHA UYGULANACAK VERGİ ORANI	
		İŞLETME HES. ESASINA GÖRE DEF. TUTAN GV. MÜK.	BİLANÇO ESASINA GÖRE DEF. TUTAN GV. MÜK. İLE SMK ERBABI	KURUMLAR V. MÜK.	NORMAL ORAN	İNDİRİMLİ ORAN
2016	35%	31.900	47.000	94.000	20%	15%
2017	30%	33.200	49.800	99.600	20%	15%
2018	25%	35.250	52.900	105.800	20%	15%
2019	20%	37.500	56.200	112.400	20%	15%
2020	15%	42.500	63.700	127.500	20%	15%

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



DÖNEM	MATRAH ARTIŞ ORANI	ASGARİ MATRAH ARTIŞ TUTARI			ARTIRILAN MATRAHA UYGULANACAK VERGİ ORANI	
		GELİRİ SADECE BASİT USUL TİC. KAZ OLAN GV. MÜKELLEFLERİ	GELİRİ SADECE GMSİ OLAN GV. MÜKELLEFLERİ	ÜCRET- MSİ VE DİĞ. KAZ VE İRATLAR İÇİN BEY. VEREN MÜK.	NORMAL ORAN	İNDİRİMLİ ORAN
2016	35%	4.700	9.400	31.900	20%	15%
2017	30%	4.980	9.960	33.200	20%	15%
2018	25%	5.290	10.580	35.250	20%	15%
2019	20%	5.620	11.240	37.500	20%	15%
2020	15%	6.370	12.740	42.500	20%	15%

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



Artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilir,

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

- Yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş,
- Bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş
- Bu vergi türleri için 7326 Sayılı Kanunun 2. ve 3. madde hükümlerinden yararlanmamış

olmaları şartıyla artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir .

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



YILLAR	ÖDEME ZAMANINDA	ORAN
2016	E	15
2017	E	15
2018	E	15
2019	E	15
2020	H	20

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ (ÖZELLİKLİ DURUMLAR)



- Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabının, beyannamelerinde diğer gelir unsurlarının bulunması halinde söz konusu mükelleflerin durumlarına göre kendileri için belirlenmiş asgari matrahları dikkate almak suretiyle matrah artırımında bulunmaları yeterli olup, diğer gelir unsurları için ilave yapmayacaklardır.
- Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyannamelerinde vergiye tabi başka gelir unsurları beyan eden mükellefler ile gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat beyan eden gelir vergisi mükellefleri de işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



- Artırım için son başvuru tarihi **31 AĞUSTOS 2021**,
- Matrah veya vergi artırım sonucunda tahakkuk eden vergilerde tamamı ilk taksit ödeme süresi içerisinde **peşin ödenirse** vergilerden **%10 indirim** yapılacaktır.
- Vergiler belirtilen süre ve şekilde ödenmemesi halinde **6183 sk.51. maddesine göre gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecek** ve matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden **yararlanılamayacaktır.**
- Matrah artırımında bulunan yıllara ait **mali zararların % 50'sinin**, 2021 ve takip eden yıllara ait karlardan **mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.**

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



- Daha önce stopaj yoluyla ödenen vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup **edilemeyecektir**
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle **kıst dönemde faaliyette bulunan mükellefler** hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, **faaliyette bulundukları ay sayısı** (**ay kesirleri tam ay olarak**) dikkate alınarak hesaplanacaktır.
- Matrah ve vergi artırımında bulunulması, defter ve belgelerin **saklama ve ibraz yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz,**

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



- Matrah veya vergi artırımında bulunulsa bile, 9.6.2021 tarihinden **önce** başlanmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerine devam edilir.
- 2.8.2021 tarihe kadar **sonuçlandırılan** vergi incelemeleri ile ilgili **tarhiyat öncesi uzlaşma** talepleri dikkate **alınmayacaktır.**
- İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya matrah farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu **kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla** inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerle birlikte değerlendirilecektir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ



- 9.6.2021 tarihinden önce veya sonra **VUK 359/b** (**Sahte belge düzenleme-defter ve belgeleri yok etme**) fiilleri nedeniyle vergi incelemesi devam edenlerin durumu,

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) KATMA DEĞER VERGİSİ



- Artırıma esas matrah, Hesaplanan Katma Değer Vergisi'nin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda yıllara göre belirtilen oranlardan az olmamak üzere belirlenecek,

Dönem	Artış Oranı (%)
2016	3
2017	3
2018	2,5
2019	2
2020	2

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5)



- Hiç beyanname verilmemesi ya da 1 veya 2 dönem beyanname verilmesi halinde,
 - Sürekli beyanname vermekle birlikte **bazı dönemlerde hes. kdv olmaması halinde,**
 - **İlgili takvim yılındaki teslim ve hizmet tutarının tamamının**
 - İstisna kapsamındaki teslimlerden oluşması nedeniyle,
 - Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde,
- İlgili yıl için GV. / KV. matrah artırımında bulunulması şart,**
- Arttırılan matrah üzerinden % 18 oranında KDV artırımında bulunulacaktır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5)



- Adi Ort., Koll. ve Adi Kom. Ort'da, ortakların tamamının GV/KV matrah art. bulunması şart
- Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için,
 - Sonraki döneme devreden KDV yönünden **(tarhiyat önerilmez)**
 - Artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya
 - İade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade

işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5)



- İhtirazi kayıtla verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan KDV tutarları, yıllık hesaplanan KDV toplamına **dâhil edilecektir.**
- Düzeltme işlemlerinin **9.6.2021 tarihine kadar** sonuçlandırılmış olanlar,
- İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine **9.6.2021 tarihinden önce** yapılıp kesinleşen tarhiyatlar,

İlgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

- Tecil-terkin uygulaması kapsamında tecil edilen vergiler, ilgili dön. beyannamesinde yer alan “**Hes. KDV**” satırındaki **tutardan düşülecek** ve **yıllık toplama dâhil edilmeyecektir.**

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5)



- **Kısmi tevkifat uygulaması** kapsamında işlemi bulunan mükelleflerin durumu,
- 2 nolu KDV beyannameleri **kapsam dışı**,
- Artırımda bulunulan yıl veya yılların kapsadığı dönemler itibarıyla KDV yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.
- KV den muaf olan **Kooperatifler**,

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5)



KDV uygulaması bakımından vergi inceleme raporuna veya takdir komisyonu kararına göre tarh edilmesi gereken vergiden, artırım nedeniyle ödenecek tutarlar düşölerek işlem yapılacaktır. Buna göre;

-İnceleme, KDV yönünden artırımda bulunulan yılın bazı dönemlerini kapsıyorsa, artırım nedeniyle hesaplanan yıllık tutar 12'ye bölünerek **aylık ortalama bulunacak,** bu ortalamanın raporun kapsadığı dönem sayısı ile çarpılması sonunda bulunan tutar, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden düşölecektir.



Lütfen Düzenlemek İstedığınız Matrah Artırımı Bildirimini Seçiniz

Madde	Adı
5/1	
5/1-a,b	Gelir Vergisi Mükelleflerinde Matrah Artırım Bildirimi
5/1-a,c	Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde Matrah Artırım Bildirimi
5/1-d,e	Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırım Bildirimi
5/2	
5/2-a,b	Ücret Ödemeleri İçin Gelir (Stopaj) Vergisi Artırım Bildirimi
5/2-c1,ç1	Serbest Meslek Ödemeleri İçin Gelir (Stopaj) Vergisi Artırım Bildirimi
5/2-c1,ç2	Kira Ödemeleri İçin Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırım Bildirimi
5/2-c2,ç3	Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri Nedeniyle Yapılan Hakediş Ödemeleri İçin Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırım Bildirimi
5/2-c2,ç3	Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller ve Hizmetler Nedeniyle Yapılan Ödemeler İçin Gelir (Stopaj) Vergisi Artırım Bildirimi
5/2-c2,ç3	Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemeler Gelir (Stopaj) Vergisi Artırım Bildirimi
5/3	
5/3-a	Yıl İçinde Tam Dönemlere Ait Beyanname Veren Mükellefler İçin Kdv Artırım Bildirimi
5/3-b1,c	Yıl İçinde 12 Dönemden Az, 2 Dönemden Fazla Dönemde Beyanname Veren Mükellefler İçin Kdv Artırım Bildirimi
5/3-b2,c	Yıl İçinde Hiç Beyanname Vermeyen Veya 1 Ya Da 2 Dönem Beyanname Verenler ile Vergilendirme Dönemi Üç Aylık Olup Hiç Beyanname Vermeyen f
5/3-b3	İstisnalar Veya Tecil-Terkin Kapsamına Giren İşlemleri Bulunan Mükellefler İçin Kdv Artırım Bildirimi

Tamam

Vazgeç

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KUR V. STOPAJI



KAPSAM

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
- Serbest meslek ödemelerinden, (**Yurt dışına ödenenler hariç**)
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait hak ediş ödemelerinden,
- Kira ödemelerinden,
- Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
- Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden

Gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanların, **2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yılları** ile ilgili olarak vergi artırımında bulunabilecekler.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KUR V. STOPAJI



Dönem	Ücret, Serbest Meslek ve	Yıllara Yaygın İnşaat İşleri
	Gayrimenkul Sermaye İratlarında	Hakediş Ödemelerinde Artış Oranı
	Artış Oranı (%)	(%)
2016	6	1
2017	5	1
2018	4	1
2019	3	1
2020	2	1

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KUR V. STOPAJI



ASGARİ VERGİ TUTARLARI

YIL	SERBEST MESLEK ÖDEMELERİ	KİRA ÖDEMELERİ	YSİO İŞLERİ ÖDEMELERİ	ÇİTÇİLERDEN SATIN ALINAN ZİR. MAHSUL	ESNAF MUAFLIĞI KAP. ÖD.
2016	3.525,00	1.410,00	1.410,00	940,00	2.350,00
2017	3.735,00	1.494,00	1.494,00	996,00	2.490,00
2018	3.967,50	1.587,00	1.587,00	1.058,00	2.645,00
2019	4.215,00	1.686,00	1.686,00	1.124,00	2.810,00
2020	4.777,50	1.911,00	1.911,00	1.274,00	3.185,00

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Mad.5) GELİR VE KUR V. STOPAJI



24.06.2021

180/280 GELECEK AYLARA/GELECEK YILLARA AİT Gİ

195.555,56-

689 - DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)

24.444,44-

368 - VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA

24.444,44.-

TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞ.YÜK.

438 - KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA

195.555,56.-

TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR

7326 SK.5/a Matrah Artırımı Tahakkuk Kaydı

/

PIŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER



- 1- Pişmanlıkla Beyan
- 2- Kendiliğinden Yapılan Beyanlar
- 3- Emlak Vergisi Bildirimi
- 4- Diğer Ücret Geliri Elde Edenlerin Beyanı

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (Mad.6)



Bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır

- Serbest meslek erbabı,
- Ferdi ticari işletmeler,
- Adi ortaklıklar,
- Kollektif şirketler,
- Adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri,
- Kooperatifler,
- İktisadi kamu kuruluşları,
- Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler
- İş ortaklıkları dâhil bulunmaktadır.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI
(Mad.6)



- **31 Ağustos 2021** tarihine (**bu tarih dâhil**) kadar katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir.
- Bu kıymetler, **bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlenmek** suretiyle envanter listesinde gösterilecektir. Ekinde envanter listesi olmayan beyannameler kabul edilmeyecektir.
- Rayiç bedel, o kıymetin değerlendirme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir.
- Bu bedel, **mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edilebileceği** gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir.
- Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI
(Mad.6)



Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia;

- Alım satım işletmelerinde **satışa hazır malları**,
- İmalatçı işletmelerde ise **hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları** ifade etmektedir.
- İnşaat işletmelerinin varsa **inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları** ile üretimde kullandıkları **demir, çimento, tuğla gibi ilk madde** ve malzemelerini veya **yarı mamullerini** de bildirmeleri mümkündür.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI
(Mad.6)



- Bildirime dâhil edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için **amortisman ayrılmayacaktır.**
- Satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması hâlinde, **kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.**
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden **tabi oldukları Kdv oranının yarısı,**
- Teslimleri KDV'den istisna bulunan **basılı kitap ve süreli yayınlar için %4 oranı**

Esas alınmak suretiyle KDV hesaplanarak, en geç **31 Ağustos 2021** tarihine (**bu tarih dâhil**) kadar beyan edecek ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI
(Mad.6)



- Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia (**basılı kitap ve süreli yayınlar hariç**), makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan **yararlanılması mümkün değildir.**
- Beyan edilen **emtiaya** (**basılı kitap ve süreli yayınlar dâhil**) ait hesaplanarak ödenen KDV, **1 No.lu KDV Beyannamesinde** genel esaslar çerçevesinde **indirim konusu yapılabilecektir.**
- Kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla ödenen KDV **iadeye konu edilebilir,**

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI
(Mad.6)



- ÖTV'nin konusuna giren malları bu madde kapsamında beyan edenler bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden **geçerli olan ÖTV'yi ödeyecek**,
- Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, **sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.**
- Beyan edilen kıymetler **rayiç bedelleriyle**, **Ba formu** vermek zorunda olan mükellefler tarafından **bildirilmek zorundadır.**
- Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI (Mad.6)



12/8/2021

150/151/152/153 HESAPLAR

40.000 TL

191 İNDİRİLECEK KDV

3.600 TL

525 KAYDA ALINAN EMTİA

40.000 TL

ÖZEL KARŞILIK HESABI

(7326 sayılı Kanunun 6/1 md.)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

3.600 TL

(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI (Mad.6)



253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR

60.000 TL

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.

5.400 TL

(Gider olarak indirim konusu yapılır KKEG yazılmayacak)

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT
ÖZEL KARŞILIK HESABI
(7326 sayılı Kanunun 6/1 md.)

60.000 TL

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR
(Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV)

5.400 TL

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE **KAYITLARDA YER ALMAYAN**
EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI (Mad.6)



31.12.2021

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT 60.000 TL

ÖZEL KARŞILIK HESABI

(7326 sayılı Kanunun 6/1 md.)

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 60.000 TL

/

KAYITLARDA YER ALAN İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR (Mad.6)



- Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar **31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar** **fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle** kayıt ve beyanlara intikal ettirilir,
- Faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, **“Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)”** ibaresi yazılacaktır.

Faturada yer alacak bedel,

- **Emtialar bakımından** aynı nev’iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen **gayrisafi kâr oranı,**
- **Makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından** **mükelleflerin kendilerince** veya **bağlı oldukları meslek kuruluşunca** tespit edilecek **rayiç bedelleri** dikkate alınarak tespit edilecektir.

KAYITLARDA YER ALAN İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR (Mad.6)



- 1 No.lu KDV Beyannamesinin “Matrah” kulakçığının, **“7326 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim”** tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.
- Bu kapsamda ödenmesi gereken KDV, **üç eşit taksitte ödenebilir.**
- Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate **alınacaktır.**
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle düzenlenen faturalar, Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce, Bs formu ile bildirilmek zorundadır.
- Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

KAYITLARDA YER ALAN İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR (Mad.6)



689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.

389.400 TL

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

(101,121,120,..)

600 YURTIÇİ SATIŞLAR

330.000 TL

(7326 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)

391 HESAPLANAN KDV

59.400 TL

- Giderler ayrıca nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydedilir

KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR (Mad.6)



- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini kapsıyor,
- Beyanlarda 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançoadaki bakiyeler dikkate alınacak,
- Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise **2020 yılı içerisinde sona eren** hesap dön. ilişkin olarak vermiş oldukları KV beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklardır.
- İşletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları,
- İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (**ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan**) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar,
- Ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar ile netleştirme yapılacak,
- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler beyan edilebilecek,

KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR (Mad.6)



- Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplanacak,
- Hesaplanan vergi **beyanname verme süresi içinde ödenecek.**
- **31 Ağustos 2021** tarihine (**bu tarih dâhil**) beyan ve ödeme süresinin sonu,

VERGİ BORÇLARI TAKVİMİ



HAZİNE VE MALİYE BANKANLIĞINA BAĞLI TAHSİL DAİRELERİNE ÖDENECEK BORÇLARA AİT TAKVİM

MADDE NO	ÖDEMENİN TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	İLK TAKSİT ÖDEME TARİHİ	TAKSİT DÖNEMİ	AZAMİ TAKSİT SAYISI
2	KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR	31.08.2021	30.09.2021	2'ŞER AY	18
3	KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR	31.08.2021	30.09.2021	2'ŞER AY	18
4	İNCELEME VE TARHİYAT SAFH. ALACAKLAR	31.08.2021	30.09.2021	2'ŞER AY	6
5	MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI	31.08.2021	30.09.2021	2'ŞER AY	6
6	İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI	31.08.2021	30.09.2021	PEŞİN	-
6	KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR	31.08.2021	31.08.2021	2'ŞER AY	3
6	KASA HES DÜZELTMESİ	31.08.2021	31.08.2021	PEŞİN	-
6	ORTAKLAR CARİ HES. DÜZELTMESİ	31.08.2021	31.08.2021	PEŞİN	-

SOSYAL GÜVENLİK BORÇLARI TAKVİMİ



SOSYAL GÜVENLİK KURUMU TAHSİL DAİRELERİNE ÖDENECEK BORÇLARA AİT TAKVİM

MADDE NO	ÖDEMENİN TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	İLK TAKSİT ÖDEME TARİHİ	TAKSİT DÖNEMİ	AZAMI TAKSİT SAYISI
7	KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR	31.08.2021	31.10.2021	2'ŞER AY	18
7	4-b İHYA BORÇLARI	31.10.2021	31.10.2021	PEŞİN	-
7	G.S.S BORÇLARI (Gelir Testi İçin Son Süre 30.11.2021)	31.12.2021	31.12.2021	PEŞİN	-
8	EKSİK İŞÇİLİK PRİM BORÇLARI	31.08.2021	31.10.2021	2'ŞER AY	18
8	KESİNLEŞMEMİŞ İPC	31.08.2021	31.10.2021	2'ŞER AY	18

ORTAK HÜKÜMLER



- **İlk iki taksitin** süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- İlk iki taksitin 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 Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**
- Bu hüküm, her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.
- Ödenecek taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 TL (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



YENİDEN DEĞERLEME YAPABİLECEK MÜKELLEFLER

Tam mükellefiyete tabi ve **bilanço esasına göre defter tutan**

- Kollektif Şirketler,
- Adi Komandit Şirketler
- Adi Şirketler
- Ferdi İşletme Sahibi Gelir Vergisi Mükellefleri
- Kurumlar Vergisi Mükellefleri

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



YENİDEN DEĞERLEME HÜKÜMLERİNDEN **YARARLANAMAYACAK** MÜKELLEFLER

- Dar mükellefiyet esasında vergilendirilen mükellefler,
- İşletme hesabı (**zirai işletme hesabı dâhil**) esasına göre defter tutan mükellefler,
- Serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler,
- Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösteren mükellefler,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları,
- **Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler,**
- 213 sayılı Kanunun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine, **kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler.**

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



- Değerlemede **birikmiş amortismanlar** da dikkate alınacak,
- **Amortisman ayrılmayan yıllar** için ayrılmış gibi varsayılarak değerlendirilecek,
- Yeniden **değerleme sonrasında** bulunan tutarlar üzerinden **amortisman ayrılabilir.**
- Taşınmaz ve diğer ATİK'ler ve bunlara ait amortismanların yeniden değerlendirilmiş tutarları dikkate alınarak satış kazancı hesaplanır
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabına alınacaktır.
- Pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları, satış kazancına dâhil edilmez,

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



- Daha önce 2018 yılında **7144 sayılı** Kanun kapsamında taşınmazları yeniden değerlemeye tabi tutanlar yeniden değerlemede **Mayıs/2018** Yİ-ÜFE değerini dikkate alacaklardır.
- **Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olan kıymetler için Ocak/2005, tutulmamış olanlar için ise edinim tarihini izleyen ayın** Yİ-ÜFE değeri esas alınarak katsayı belirlenir.
- Yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2 oranında vergi hesaplanır,**
- Vergi, **yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar** bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



- (A) A.Ş.'nin 9/6/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında
- Maliyet bedeli 1.000.000 TL,
- Birikmiş amortismanı 450.000 TL
- 15/01/2019 tarihinde satın alınmış makineyi Temmuz ayında bu Tebliğ kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulması halinde,
- Aktifleştirildiği tarihi izleyen ay $Yİ-ÜFE = 425,26$
- Kanunu yayımlandığı ay öncesi $Yİ-ÜFE = 666,79$
- $666,79/425,26 = 1,56796$

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



- Maliyet bedeli $1.000.000 \text{ TL} \times 1,56796 = 1.567.960,-$
- Birikmiş amortismanı $450.000 \text{ TL} \times 1,56796 = 705.582,-$
- Yeniden değerlendirme sonrası net aktif değeri = $862.378,-$
- Yeniden değerlendirme öncesi $(1.000.000 - 450.000) = 550.000,-$
- Fark Tutar = $312.378,-$
- Ödenecek Vergi $(312.378 \times \%2) = 6.247,56$

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



-----/-----		
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	567.960,-	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		255.582,-
522 MDV YENİDEN DEĞ. ARTIŞLARI		312.378,-
-----/-----		
180/770 (KKEG)	6.247,56	
368 VAD. GEÇ. ER.YÜK		6.247,56
-----/-----		

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



- **İlk taksiti beyanname verme süresi içinde**, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere **üç eşit taksitte ödenir.**
- İktisadi kıymet **satılsa bile değer artış tutarı fon hesabı kayıtlarında kalmaya devam eder,**
- Değer artışından kaynaklı oluşan ve pasifte özel bir fonda tutulan tutarlar **sermayeye ilave dışında bir amaç için kullanılamaz.**
- Maliyet bedeline intikal ettirilen giderler ile 163 ve 334 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca **maliyet bedeline dâhil edilen kredi faizleri ve kur farkları da yeniden değerlendirilme kapsamına girmektedir.**

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ (Mad.11)



- Yeniden değerlendirme **31/12/2021 tarihine kadar yapılabilecektir.**
- Beyanda bulunduktan sonra, yeniden değerlemeye tabi tutulmak istenen ilave iktisadi kıymetler için **ek beyanname verilmesi mümkündür.**
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ile bunların hesap şekilleri, **envanter defterlerinin ayrı bir sahifesinde detaylı olarak gösterilir.** ◆

TEŞEKKÜRLER