

SİRKÜLER (2021'70)

Konu: 7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe girmesi.

7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanunda Yapılan Düzenlemeler Aşağıda Özet Olarak Yer Verilmiştir;

Bazı kamu alacaklarında ödeme kolaylığı, 30.04.2021 tarihine kadar doğmuş olan, kesinleşmiş ve kesinleşecek ihtilaflı vergi ve cezaların ödenmesi, gelir, kurumlar, katma değer vergisi, gelir stopaj vergileriyle ilgili matrah artırımları, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan sigorta borçlarının (prim/idari para cezaları) taksitlendirilerek ödenmesi, meslek kuruluşlarına olan aidat borçlarının taksitlendirilerek ödenmesi, öğrenci ve imar affı ile Belediyelere olan borçların yapılandırılarak ödenmesine ilişkin getirilen düzenlemeler şöyledir;

1- Hangi Amme Alacak Ödemelerine Taksit ve İndirim Uygulanacak:

- Vergiler/Vergi Cezaları, Gecikme Zammı ve Faizleri
- Gümrük Vergileri ve İdari Para Cezaları
- Sosyal Güvenlik Primleri (SGK- Bağ- kur), Ölçümlemeye Ait Borçlar ve İdari Para Cezaları
- İl Özel İdarelerinin Çeşitli Harç ve Katılım Payları
- Belediyelerin (Emlak Vergisi, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergisi) Vergi Alacakları ile Su Alacakları
- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB) ve Bağlı Odalarının ve ile Diğer Meslek Oda Kuruluşlarının Oda Aidat Alacakları
- Trafik Para Cezası, Seçimlere Katılmama Para Cezaları, Askerlik Para Cezaları, Nüfus Para Cezaları v. b
- İdari ve Adli Para Cezaları,

gibi çok sayıda amme alacakları bu kanun kapsama giriyor.

2- Yukarıda Belirttiğimiz Kapsama Giren Kamu Alacaklarının Dönemi:

- Vergi Dairelerine 30 Nisan 2021 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameler: Katma Değer Vergisi/Muhtasar/Damga Vergisi ile ilgili alacaklar.
- Sosyal Güvenlik Kurumuna, Nisan 2021 ayı ve önceki aylara ilişkin alacaklar,
- Belediyeler nezdinde 30 Nisan 2021 tarihinden önce tahakkuk eden Emlak, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergilerinden doğan alacaklar.
- Vergi idaresince 30.Nisan 2021 tarihi ve öncesi yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları ile 30 Nisan 2021 tarihinden önce tarh/tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları bu kanun kapsamındadır.

Yukarıda belirttiğimiz, 30.04.2021 tarihine kadar; kesinleşmiş veya ihtilaflı alacakların kanunda belirtilen oranlardaki indirimlerin mükellef tarafından kabul edilmesi halinde ve bu af kanunu kapsamındaki borçlar ile bu borçların yukarıda belirttiğimiz tarihe kadar doğan gecikme zammı ve faiz tutarları yerine, hesaplanacak Tefe/Tüfe esas alınarak hesaplandıktan sonra toplam oluşacak yeni borçlar için Borçluların başvuruları sırasındaki tercihlerini, Peşin Ödeme veya aşağıda tadat edilen taksitler halinde ödemeleri halinde;

- 6 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,09) oranında katsayı,
- 9 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,135) oranında katsayı,
- 12 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,18) oranında katsayı,
- 18 eşit taksit ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,27) oranında katsayı,

ile çarpılarak ve talebe binaen bulunan taksit sayısına bölünmek suretiyle, 2'şer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarları hesaplanacaktır.

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar ile bu kanunun kapsadığı dönemlerle ilgili olarak kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı halde tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ait vergi ve cezalar için bu af kapsamından yararlanabilirler. (Uzlaşmaya girilmemesi şartıyla yararlanmak mümkündür)

I-MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

Yapılandırma Kanununun 5'nci maddesinde Matrah ve Vergi Artırımı yer almakta olup;

Mükelleflerce çeşitli nedenlerle eksik beyan edilmiş ya da beyan dışı bırakılmış geçmiş yıl gelirlerinin belli oran ve tutarlar dahilinde beyan edilmesine imkan sağlamaktadır.

Matrah artırımına konu beyana tabi vergiler şunlardır;

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Vergisi Stopajı (muhtasar)
- Katma Değer Vergisi

Yukarıda beyana tabi gelir / vergiler için 2016 ila 2020 takvim yıllarına ait olanlar için matrah artırım yapılabılır.

I.1- Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin vermiş oldukları, yıllık beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını;

2016	yılı	için	% 35
2017	yılı	için	% 30
2018	yılı	için	% 25
2019	yılı	için	% 20
2020	yılı	için	% 15

oranlarından az olmamak üzere ve de bu artırım oranlarının uygulanmasında bulunan matrahlar, kanunda belirtilen asgari matrahın altında kalması halinde, asgari matrahlar esas alınarak %20 oranında

(artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini yasal süresinde vermiş ve tahakkuk eden vergileri de süresinde ödemişlerse %15) hesaplanacak vergiyi ödeyeceklerdir.

Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımındaki Asgari Artırım Tutarları:

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım (TL)	Vergi Oranı (%)	Asgari Vergi (TL)
2016	35	94.000,-	20	18.800,-
2017	30	99.600,-	20	19.920,-
2018	25	105.800,-	20	21.160,-
2019	20	112.400,-	20	22.480,-
2020	15	127.500,-	20	25.500,-

Vergi beyanlarını düzenli yapıp, tahakkuk eden vergilerini, süresinde ödeyen mükellefler, matrah artırımında vergi hesaplamasına esas olan, (%20) vergi oranı yerine (%15) vergi oranı uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımındaki Asgari Artırım Tutarları:

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	İşletme Hesabına Göre Defter Tutanlarda Asgari Tutar (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlarda (Serbest Meslek Erbabı Dahil Asgari Tutar)	Sadece Kira Geliri Olan Mükelleflerde Asgari Tutar (TL)	Normal Vergi Oranı (%)	Vergisini Düzenli Ödeyenin Vergi Oranı (%)
2016	35	31.900,-	47.000,-	9.400,-	20	15
2017	30	33.200,-	49.800,-	9.960,-	20	15
2018	25	35.250,-	52.900,-	10.580,-	20	15
2019	20	37.500,-	56.200,-	11.240,-	20	15
2020	15	42.500,-	63.700,-	12.740,-	20	15

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıpı kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile beraber dikkate alınacaktır.

Matrah artırımında bulunacak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, matrah artırımında bulundukları yılda zarar etmiş olmaları halinde bu yıla ait mahsup edemeyip sonraki yıllara devreden zararlarının, ancak %50'sini, 2021 yılı ve takip eden yılların vergi matrahlarından mahsup edebileceklerdir.

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

I.2-Katma Değer Vergisinde Matrah Artırımı:

Katma değ er vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) hesaplanan katma değ er vergisinin yıllık toplamı üzerinden;

2016 yılı için	% 3
2017 yılı için	% 3
2018 yılı için	% 2,5
2019 yılı için	% 2
2020 yılı için	% 2

Oranına göre belirlenecek katma değ er vergisini, vergi artırımı olarak bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (Ağustos 2021 sonu) beyan etmeleri halinde, söz konusu vergiyi ödemeleri kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değ er vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz. Ancak 2020 yılından 2021 yılına devreden katma değ er vergisi tutarları için idarenin inceleme yapma yetkisi bulunmaktadır.

Katma değ er vergisi kanunun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve Geçici 17'nci maddesine göre tecil terkin uygulamasından faydalanan mükellefler, yıl içinde tecil edilen vergileri artırıma esas alınacak hesaplanan vergi matrahından düşülerek KDV matrah artırımı yapılacaktır.

İlgili yıllarda işlemlerinin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğ er nedenlerle hesaplanan katma değ er vergisi bulunmayan veya tecil terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıllarda gelir veya kurumlar vergileri için matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla arttırılan matrah üzerinden, %18 oranında katma değ er vergisi uygulayarak katma değ er vergisi için matrah artırımında bulunabilir.

Katma değ er vergisi beyannameleri hiç vermeyen mükelleflerde, ilgili yıllarda gelir veya kurumlar vergileri için matrah artırımında bulunulmuş olmaları şartıyla, arttırılan bu matrah tutarları üzerinde %18 oranında katma değ er vergisi uygulayarak KDV için matrah artırımında bulunabilirler.

Katma değ er vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın tüm dönemlerinin tamamı için artırımında bulunmaları gerekmektedir. Diğ er bir ifade ile yıllık bazda katma değ er vergisi için matrah artırımında bulunabilir. Matrah artırımı kapsamına giren beş yıldan, her hangi bir yıl veya yıllar için matrah artırımında bulunulabilir.

I.3- Gelir (Stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasında hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatına (itirazi kayıtla verilen beyannameler dahil) ait muhtasar beyannamelerinde yer alan yıllık ücret  demelerine ilişkin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden.

2016 yılı için	% 6
2017 yılı için	% 5
2018 yılı için	% 4
2019 yılı için	% 3
2020 yılı için	% 2

Oranında hesaplanacak gelir vergisini, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 21.Ağustos 2021 günü sonuna kadar vergi idaresine başvurarak matrah arttırmayı kabul etmeleri halinde, matrah artırımında bulundukları bu yıllarla ilgili olarak ücret yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun birinci fıkrasının (2) (Serbest Meslek Kazançları) ve (5) (gayrimenkul Sermaye İratları) numaralı bentleri ile 5520 sayılı kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan  demeler için ayrı ayrı olmak üzere;

2016 yılı için	% 6
2017 yılı için	% 5
2018 yılı için	% 4
2019 yılı için	% 3
2020 yılı için	% 2

Oranında hesaplanacak gelir vergisini beyan edip ödenmesi halinde bu beyanlarla ilgili vergi incelemesi, ilgili dönemlerde yapılan matrah artırımları nedeniyle, her hangi bir vergi veya ceza tarh edilemez.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin (3) (G.V.K. Md 42'ye göre/yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden yapılan %3 oranındaki stoplar) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 15'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) (yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden kesilen %3 oranındaki vergi) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde (yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden kesilen %3 -%5 oranındaki vergi) yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere;

2016 ila 2020 yılları için her bir yıl itibariyle %1 oranında hesaplanan vergiyi, bu kanunun yayımını takip eden 31 Ağustos 2021 günü sonuna kadar beyan ederek ödemeleri halinde, bu vergi stopajlarıyla ilgili olarak gelir ve kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

Bu stopajlarla ilgili olarak hiç beyan yapmayanlar ile bazı aylarda beyanda bulunanlar için kanunda asgari ölçütlerde beyan mecburiyetleriyle ilgili açıklamalar yer almaktadır.

I.4- Müşterek Hükümler:

Matrah artırımları nedeniyle tahakkuk edip ödenecek vergi tutarları (Kurum / Gelir / KDV / Gelir Stopaj Vergileri), Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilmeyeceklerdir. Diğer bir ifade ile bu matrah artırımından dolayı ödenecek vergiler ilgili dönemin vergi matrahından tenzil edilmeleri (gider yazılmaları) mümkün değildir.

Arttırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir.

Matrah artırımında bulunulması halinde, Vergi Usul Kanununa göre defter ve belgelerin idare tarafından talep edilmesi halinde ibraz edilmesi mecburiyeti devam etmektedir.

Yapılacak bu matrah artırımları nedeniyle verilecek beyannameler üzerinde damga vergisi tahakkuk ettirilmeyecektir.

II- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT ve DEMİRBAŞLAR:

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedel üzerinden bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 31 Ağustos 2021 günü sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle aktiflerine / defterlerine kaydedebilirler.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydedecekleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açacaklardır. Emtia için açılacak karşılık sermayenin bir cüzü kabul edilecek ve ortaklara dağıtılması halinde veya işletmenin tasfiyesi aşamasında dağıtımı esnasında gelir unsuru sayılmayarak vergiye tabi tutulmayacaktır.

Makine, teçhizat ve demirbaşlar için açılacak karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.

Genel orana tabi beyan edilecek makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar rayiç bedelleri üzerinden, beyana makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar bedeli üzerinde tabi oldukları oranların yarısı (%50) esas alınarak katma değer vergisi hesaplanarak ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilecek, beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

Kayıtlara alınacak makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden beyan edilerek ödenen KDV tutarı, ödemenin veya tahakkukun yapıldığı döneme ait katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen Katma Değer Vergisi genel esaslara göre indirim konusu yapılacaktır. Bu madde kapsamında beyan edilen kıymetlerin satılması halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedildiği değerlerden düşük olamaz.

III- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA, KASA MEVCUDU ve ORTAKLARDAN ALACAKLAR:

III. 1- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, kayıtlarda yer aldığı halde işletmelerinde yer almayan emtialarını, bu kanunun yayım yayımlandığı tarihi izleyen 21 Ağustos 2021 günü sonuna kadar aynı neviden emtialar ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranını dikkate alarak fatura düzenleyerek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına göre dönemin gelir tablosuna intikal ettirebilirler.

Gayrisafi kar oranını cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

Bu hükme göre ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler, beyanname verme süresini izleyen ikinci ve dördüncü aylarda olmak üzere üç (3) eşit taksitte ödenecektir.

III. 2- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede yer almayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu kanunun yayımlandığı tarihi takip eden 31 Ağustos 2021 günü sonuna kadar beyan ederek, bu beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayarak beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilemez.

Bu madde kapsamında beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılamaz. Bu konuyla ilgili yapılan beyan üzerinden ödenen %3 oranındaki vergi ile bilançodan tenzil edilerek gelir tablosuna aktarılacak gider yazılacak tutarlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarından indirim (gider) konusu yapılamazlar.

IV- MESLEK KURULUŞLARINA OLAN AİDAT BORCLARI :

5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar (Ticaret / Sanayi Odaları ve Borsa) üyelerinin 30.04.2021 tarihi ile bu tarihten önce ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan aidat, navlun hâsılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücretleri asıllarının ödenmemiş olan kısımlarının, bu kanunun yayımını izleyen dördüncü ayın sonuna kadar birinci taksiti Ekim 2021 sonuna kadar ile kalanı

aylık dönemler halinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmeleri halinde, bu alacaklar için uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî alacaklardan vazgeçilir.

Bu aftan yararlanmak için kanunun yayımını takip eden üçüncü ayın (Eylül 2021) sonuna kadar, alacaklı meslek kuruluşu başvurulması gerekmektedir. Bu talebe binaen ödenmesi gereken taksitlerin sürelerinde ödenmemesi halinde ödenmeyen alacaklara isabet eden faiz, gecikme faizi ve zammı gibi ferî alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Üyelerin, meslek kuruluşlarının bu alacakları için dava açmış olmaları halinde, aftan yararlanmak için davalarından vazgeçmeleri gerekmektedir.

Aynı uygulama, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler / Yeminli Mali Müşavirler, Avukatların meslek odalarına ve Esnaf ve Sanatkarlar Odalarına, Türk Mimar Mühendis odaları, Türk Diş Hekimleri/ Tabipler Birliği / Veteriner Hekimler Birliğine olan aidat vb. borçları bulunan üyeler, borçlarını yukarıda TOBB için belirttiğimiz kıstaslar çerçevesinde yapılandırılacakları yönünde düzenleme yapılmıştır.

V- MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

Bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil -2021 yılı motorlu taşıtlar vergisi 2'nci taksiti hariç) ödenecek motorlu taşıtlar vergisi, trafik idari para cezası, geçiş ücreti ve idari para cezası ile bu alacaklara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar anapara ile ödenmeyen bu vergiye Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile katsayı tutarının en az %10'unun ödenmiş olması gerekmekte ve kanunu hükümlerini ihlal etmemiş olması koşuluyla ait olduğu taşıt için, yapılandırılma yapılması mümkündür. Motorlu Taşıtlar Vergisinin 13/d Maddesi (Bildirme ve sorumluluk- Fenni muayene esnasında borcun ödendiğinin kontrol edilmesi) için bu hüküm uygulanmaz.

VI- GÜMRÜK VERGİSİ :

Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilecek alacaklardan bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme vadesi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri ve kısmen ödenmiş gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme zammı gibi ferîlerin yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar, Yİ – ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergiye müteallik faiz, gecikme zammı gibi ferî amme alacaklarından ve vergi aslına bağlı olmadan kanunun yayımı tarihinden önce asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamından vazgeçilecektir.

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50'sinin, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların geri kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergilerinin aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme zammı, gecikme faizi gibi ferî alacakları

yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezanın %70 ile alacak asıllarına bağlı ferî alacakların tahsilinde vazgeçilecektir.

VII- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BORÇLARI :

2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ait olup, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde ödenmemiş, olan;

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4'ncü maddesinde sayılan 4/a (eski adıyla Sosyal Sigorta), 4/b (eski adıyla Bağ- kur) ve 4/c (eski adıyla emekli sandığı) sigortalılık statüsünden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destekleme primi, kanunun yayımı tarihinden itibaren, kanunun yayımlandığı (09.06.2021) tarihi izleyen 31 Ağustos 2021 günü sonuna kadar kuruma başvurmaları ve ilk taksitini 31.10.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) bu tarihi tarihini takip eden ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksite veya (Ekim 2021) aydan başlamak üzere 2'şer aylık periyotlarda 6 eşit taksit, 9 eşit taksit, 12 eşit taksit veya 18 eşit taksitlerde ödeme imkanı getirilmiştir. Borcun taksitler halinde ödenmesi halinde, taksitle ödenecek borç tutarları için kanun maddesinde belirtilen katsayılarla çarpılarak bulunacak tutarların eşit taksitler halinde ödenmesi gerekmektedir. 2021 yılında bir taksitin ödenmemesi, diğer yıllarda ise yılda iki taksitten fazla ödenmemesi halinde yararlanılan faiz, gecikme zammı vb. indirimlerden istifade edilemeyeceğini, ancak yapılandırma kapsamında ödenen kısmın af kapsamından yararlanılacağı belirtilmektedir.

Af kapsamındaki borçlar için, borçların ödeme sürelerinin bittiği tarihlerde bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yurt İçi Üretici Fiyatları Endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecektir.

5510 sayılı kanunun 60'ncı maddesine istinaden; Genel Sağlık Sigortası (GSS) primi ödememiş olanların, taksitlendirme için müracaat süreleri kanunun yayımı tarihinden itibaren beş ay içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna müracaat etmeleri gerekmektedir. İlk taksiti veya peşin ödemesinin istenmesi halinde prim borcunun tamamını bu maddenin yayımlandığı tarihten itibaren altı ay içinde ödemeleri gerekmektedir. Genel sağlık sigortası primlerinin bu şekilde ödenmesi halinde, SGK mevzuatına göre hesaplanan gecikme cezası, gecikme zammı tahsil edilmeyecektir. Sağlık yardımlarından istifade etmeyi isteyen GSS'lar dan mevcut prim borcunu 31.12.2021 tarihine kadar ödemeleri halinde sağlık sigortasından yararlanabileceklerdir.

Genel Sağlık Sigortası kapsamında gelir testi yaptırmak için müracaat etmemiş olanların, bu maddenin yayımı tarihinden itibaren 30.11.2021 tarihine kadar gelir testi yaptırmaları halinde gelir testi sonucuna göre tescil başlangıcı yapılacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

30.04.2021 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce kurumca resen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan prim borçları bu kanun kapsamında ödenebilir.

VIII-TAŞINMAZLAR ile AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLENMELERİ

7326 sayılı kanunun 11 inci maddesiyle Vergi Usul Kanununun Geçici 31 inci maddesine altıncı fıkrada sonra gelmek üzere fıkra eklenmiş olup, eklenen fıkrada; bu kanunun yayımlandığı tarihten 31.12.2021 tarihine kadar;

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile bu Kanunun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte aktiflerinde kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini, Yİ-ÜFE Oranında değerlerini artırma olanağı getirilmiştir.

Bu madde kapsamında 2018 yılında taşınmazları için değerlendirme yapanlar, taşınmazlarını 2018 yılı mayıs ayından sonraki Yİ_ÜFE oranına göre değerlendirme yapacaklardır.

Bu fıkra kapsamında yapılan yeniden değerlendirme sonucu fonda gösterilen tutar üzerinden %2 oranında hesaplanacak vergi, yeniden değerlemenin yapıldığı ayı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine beyana ederek beyan süresi içinde beyan ederek ilk taksiti beyan süresi içinde ödemeleri gerekmektedir.

Değerleme sonucu oluşan fon tutarı bilançonun pasifinde tutulması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunun Geçici 31'nci maddesinin bu değişikliğin işlendiği tam metni aşağıdadır.

Geçici Madde - 31

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile bu Kanunun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar hariç) 30/9/2018 tarihine kadar aşağıdaki şartlarla yeniden değerleyebilirler.

a) Yeniden değerlemede, taşınmazların ve bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır. Amortismanına tabi taşınmazlar için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılması varsayılarak belirlenir.

b) Taşınmazların (a) bendine göre tespit edilen değerleri ve bunlara ilişkin amortismanların yeniden değerlendirme oranı ile çarpılması suretiyle yeniden değerlendirme sonrası değerleri bulunur. Yapılacak değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranı olarak bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan;

i) En son bilançoda yer alan taşınmazlar ve bunların amortismanları için, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, söz konusu bilançonun ait olduğu tarihi takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

ii) En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar ve bunların amortismanları için, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran, dikkate alınır. Bu bent uyarınca dikkate alınacak Yİ-ÜFE ibaresi; Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) değerlerini, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) değerlerini ifade eder.

c) Yeniden değerleme neticesinde taşınmazların değerinde meydana gelecek değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir. Değer artışı, taşınmazların yeniden değerleme sonrası ve yeniden değerleme öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki farktır. Net bilanço aktif değeri, taşınmazların bilançonun aktifinde yazılı değerlerinden, pasifte yazılı amortismanların tenzili suretiyle bulunan değeri ifade eder.

Taşınmazlarını bu madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler bu kıymetlerini, yapılan yeniden değerleme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutmaya devam ederler.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %5 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25 inci günü akşamına kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve aynı süre içerisinde ödenir. Bu fıkra kapsamında ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamaz.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmaz.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılmasından önce bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, bu madde gereğince oluşan değer artışı fonu öz sermayeden düşülmek suretiyle mezkûr madde uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

“Birinci fıkrada sayılan mükellefler bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) 31/12/2021 tarihine kadar yukarıda yer alan kapsam, şart ve hükümlere uymak koşuluyla yeniden değerleyebilirler. Şu kadar ki;

a) Birinci fıkranın (b) bendinin (i) ve (ii) alt bentlerinde belirtilen durumlarda yeniden değerleme oranının belirlenmesine ilişkin hesaplamada; maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri yerine, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri,

b) Bu madde kapsamında daha önce yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar için bu fıkra uyarınca yapılacak değerlemede ise, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran dikkate alınır.

Bu fıkra kapsamında yapılan yeniden değerleme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir. Önceki fıkralarda taşınmazlar için öngörülen hükümler bu fıkra uygulamasında amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler için de geçerlidir.”

(Bu maddedeki koyu renkli bölüm 7326 sayılı kanunla eklenmiştir.)

Kanunla Düzenlenen Diğer Hususlar :

Ayrıca bu kanunda; 30.04.2021 tarihine kadar olan; Emlak, Çevre Temizlik Vergisi, Su, Atık su bedel borçları ile idari para cezaları için ilgili Belediyelere 31.08.2021 tarihine kadar müracaat edilmesi, ilk taksiti 30.09.2021 tarihine kadar, diğer taksitlerini ise tebliğde belirtilen ödeme vadelerine ödemeleri halinde, bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi feriler yerine Yİ_ÜFE oranları uygulanarak belirlenecek tutarlar ödenecektir

Bu kanunun 13'ncü maddesiyle 5834 s ayılı Karşılıksız Çek ve Protestolu Senetler ile Kredi ve Kredi Kartları Borçlarına İlişkin Kayıtların Dikkate Alınması Hakkında Kanununa Geçici Madde13 eklenmiş olup, banka kredi borçları ile protestolu çek ve senetler ile kredi kartı borçları bulunan kurum / şahısların bu borçlarını 31.12.2021 tarihine kadar ödemeleri veya yeniden yapılandırmaları halinde, bu kişilerle yapılan finansal işlemlerde kredi kuruluşları ve finansal kuruluşlar tarafından dikkate alınmayacağı yönünde olup, söz konusu geçici maddenin tam metni aşağıdadır.

“GEÇİCİ MADDE 3- (1) Anapara ve/veya taksit ödeme tarihi 20/5/2021 tarihinden önce olup da; kullandığı nakdî ve gayrî nakdî kredilerinin anapara, faiz ve/veya ferilerine ilişkin ödemelerini aksatan gerçek ve tüzel kişilerin, ticari faaliyette bulunan ve bulunmayan gerçek kişilerin ve kredi müşterilerinin karşılıksız çıkan çek, protesto edilmiş senet, kredi kartı ve diğer kredi borçlarına ilişkin 5411 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesi hükmü uyarınca kurulan Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi nezdinde tutulan kayıtları, söz konusu borçların ödenmesi geciken kısmının 31/12/2021 tarihine kadar tamamının ödenmesi veya yeniden yapılandırılması halinde, bu kişilerle yapılan finansal işlemlerde kredi kuruluşları ve finansal kuruluşlar tarafından dikkate alınmaz.

(2) Kredi kuruluşları ve finansal kuruluşların birinci fıkra hükmü uyarınca mevcut kredileri yeniden yapılandırması veya yeni kredi kullandırması, bu kuruluşlara hukuki ve cezai sorumluluk doğurmaz.”

Bu kanun yayımı tarihinde (09.06.2021) yürürlüğe girer.

(Resmi Gazete: 09.06.2021 tarihli 31506 sayılı)

Söz konusu kanun metnine resmi gazetenin aşağıdaki linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/06/20210609-1.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

