

Bu Çalışma Sık Kullanılabilecek Kanun Maddelerini Özetlemek ve Sizlere Fikir verebilmek amacıyla sadeleştirilerek yapılmıştır.

09/06/2021 tarihinde Resmi Gazete de yayınlanan 7326 sayılı kanun ile;

- 1) KAMUYA OLAN BORÇLARIN YAPILANDIRILMASI,**
 - a. Kesinleşmiş alacaklar,
 - b. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar,
 - c. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında bulunan alacakların (Vergi, SGK V.B.) yapılandırılması,
- 2) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI,**
- 3) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ** (makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar)
- 4) GAYRİMENKUL VE ATİK'LERİN(DEMİRBAŞ) YENİDEN DEĞERLENMESİ** düzenlemeleri getirilmiştir.

Son Başvuru Tarihi 31/08/2021 olarak belirlenmiştir.

1) KAMUYA OLAN BORÇLARIN YAPILANDIRILMASI:

Kanun genel olarak 30/4/2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) olan Vergi, SGK, Belediyeler, il özel idareleri vb. borçlar ve işlemleri kapsamaktadır.

Örnek1: Nisan 2021 dönemine ilişkin Beyannameler ve SGK Prim Hizmet bildirgeleri bu beyanların verilme sürelerinin Nisan/2021 sonrasına denk gelmesi nedeniyle (Mayıs 2021 de veriliyor) Kanun kapsamı dışında kalmaktadır.

Örnek 2: Kanun kapsamında olup yayım tarihine yani 09 Haziran 2021 tarihine kadar ödenmemiş olan alacaklar kapsam dahilindedir.

2) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI,

GENEL HÜKÜMLER

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi matrah artırımını ile KDV ve Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj vergi artırımını yapabilirler.

- Matrah Artırımını yararlanan her bir yıl için o yıla ait **incelenme koruma kalkanı sağlamaktadır.**
(bazı vergi iadesi işlemleri ile ilgili incelemeler ve sonraki döneme devreden KDV yönünden incelemeler, SGK açısından ise Sağlık hizmeti sunucularına -hastaneler, eczaneler, optikler- yersiz yapılan ödemelerden veya bunlara kesilen cezai şartlardan doğan alacaklar vb hariç)
- Kanundan yararlanmak, farklı Vergi türlerinin incelenmesi için Kamu Kurumları tarafından, mahkemeler vb. tarafından bilgi edinmek amaçlı istenildiğinde Defter ve Belgelerin İbrazı yükümlülüğünü kaldırmamaktadır.

- Daha önce çıkartılmış benzeri yasalara göre yapılan artırımlar ihlal edilip yasal takibe girenler, yine bu yasa hükümlerince, matrah ve vergi artırımında bulunabilirler.
- Hiç beyanname vermeyenler, zarar edenler, ya da yıl içinde eksik beyanname veren mükelleflerde matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.
- Matrah vergi artırımını yapıp peşin ödeme seçeneğini seçenler, hesaplanan bu vergileri 31 Eylül 2021 tarihine (bu tarih dahil) kadar,
- Taksitle ödeme seçeneğini seçenler ise, ikişer aylık taksitler halinde azami 6 Taksit halinde ödeme yapılabilecektir.
İlk taksitin ödeme tarihi yine 31 Eylül 2021'dir.

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

Yasa kapsamında;

1. İlk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesi,
2. Bir takvim yılı içinde 2 veya daha az taksit eksik/hiç ödenmemesi ve ödenmeyen taksit tutarının SON TAKSİTİ izleyen ayın sonuna kadar Geç Ödeme Zammı ile ödenmesi halinde yapılandırma başvurusu ihlal olmaz.

Hesaplanan tutarların ödenmemesi halinde bu kanun hükümlerinden yararlanılan haklar kaybedilir.

GELİR VERGİSİ ARTIRIMI İLE İLGİLİ GENEL ŞARTLAR:

- Artırılan matrahlar, **%20 oranında** vergilendirilir.
- Hangi yıl/yıllar artırımında bulunulacağı isteğe bağlıdır ve artırımında bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanununun 2'nci ve 3'üncü madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları **%15 oranında** vergilendirilir.

GENEL ŞART	VERGİ ORANI
DÜZENLİ OLAN	%15
DÜZENLİ OLMAYAN	%20

KDV ARTIRIMI İLE İLGİLİ GENEL ŞARTLAR

Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımında bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak;

- Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması hâlinde, bu yıla ait dönemlerden

verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden bu fıkranın (a) bendinde belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanır.

- Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanılır. Bu durumda olan adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

MUHTASAR (STOPAJ) ARTIRIMI İLE İLGİLİ GENEL ŞARTLAR:

- Muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden hesaplanacaktır.

NASIL HESAPLANIR
ORTALAMA İŞÇİ SAYISI*SON DÖNEM ASGARİ ÜCRET BRÜTÜ*12*VERGİ ORANI

- Kira Ödemeleri de kapsama dahildir.

NASIL HESAPLANIR
YILLIK TOPLAM BRÜT KİRA * VERGİ ORANI

ASGARİ ARTIRIM TUTAR VE ORANLARI			
YILLAR	GELİR VERGİSİ (BİLANÇO) ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI	KDV ARTIRIM ORANLARI	ÜCRET ÖDEMELERİ (STOPAJ) ARTIRIM ORANLARI
2016	47.000,00	0,030	0,06
2017	49.800,00	0,030	0,05
2018	52.900,00	0,025	0,04
2019	56.200,00	0,020	0,03
2020	63.700,00	0,020	0,02

Örnek : 2020 yılı hesaplayacak olursak;

1) Gelir Vergisi artırımını için; brüt gelirimiz o yıla ait olan asgari matrah ile karşılaştırılır hangisi büyükse o rakamdan hesaplanır.

Brüt gelir > 63.700,00 ise brüt gelir*%20 ya da %15

63.700,00 > Brüt Gelir ise 63.700,00 *%20 ya da %15

2) KDV artırımını için 1 yıllık Hesaplanan KDV toplamı* %20

3) KAYIT DÜZELTME:

İşletme de mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların düzeltilmesi yapılabilecektir.

A. İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar.(Genelde Faturasız Alışlardan kaynaklanır)

- Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden **tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır** ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir.
Örnek :100.000,00 TL tutarında ilacın stoklara alınması istenirse,
100.000,00TL *(%8/2 KDV) hesaplanacak ve 4.000,00TLlik KDV ödenecektir.
- **Makine, teçhizat ve demirbaşlar** üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir. **Emtiaya ait 4.000,00TL lik KDV, GELİR KDV den indirilecek.**
- Bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz. **100.000,00 TL den düşük olamaz.**
- Beyanname ekinde bir envanter listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine (İnteraktif Vergi Dairesi) bildireceklerdir.
- Söz konusu bildirim BA formunda bildirilecek ve Ad Soyad kısmına “MUHTELİF SATICILAR (7326 sayılı kanun madde 6/2), Vergi kimlik numarası bölümüne de “3333 333 333” yazılacaktır

B. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar. (Genelde Faturasız Satışlardan kaynaklanır)

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil), kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, 31/08//2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), emtialar bakımından aynı nev’iden 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.
- Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksidi beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere **üç eşit taksitte ödenir.**
- Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz
- Düzenlenen fatura BS formunda bildirilecek ve Ad Soyad kısmına “MUHTELİF ALICILAR (7326 sayılı kanun madde 6/2), Vergi kimlik numarası bölümüne de “4444 444 444” yazılacaktır.

FATURA	
SAYIN MUHTELİF ALICILAR (7326 sayılı kanun madde 6/2)	VERGİ NO 4444 444 444

C. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini ilgilendirmektedir.

ÖDEME AYRINTILARI:

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

- **Matrah ve Vergi Artırımı için**
 - Taksitle ödeme seçeneğini seçenler, ikişer aylık taksitler halinde azami 6 Taksit ve 1,09 gecikme zammı oranıyla ödeme yapılabilecektir
- **Borç yapılandırması için :**
 - Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere v.b. **31 Eylül 2021** tarihinde (bu tarih dahil),
 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına **31 Ekim 2021** tarihinde (bu tarih dahil), yapılacaktır.
 - Ödemeler ilk taksit ödeme tarihlerinden itibaren ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte yapılacaktır.

TAKSİT SAYISI	KATSAYI ORANI
6	1,09
9	1,135
12	1,18
18	1,27

Uzun taksit seçenler için taksit süresini kısaltmak isteyenlere imkân verilmekte ve yeniden katsayı hesaplanarak ödeme planı çıkartılabilmektedir. Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde

Vergiler için 31.09.2021,

SGK ödemeleri için 31.10.2021 peşin olarak ödenmesi hâlinde;

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

Söz konusu ödemenin defaten yapılması zorunlu olmayıp, ilk taksit ödeme süresi içinde farklı zamanlarda borcun tamamının ödenmesi hâlinde de indirimden yararlanılacaktır.

Ayrıca, taksitle ödeme seçeneğı tercih edilmesine rağmen ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak tamamının ödenmesi durumunda da bu hükümlerden yararlanılabilecektir.

Mehmet GEMİLİ / Mersin Eczacı Odası Mali Danışmanı
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir