

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL
Tel: 0212 225 68 78
E-mail : nexia@nexiatrkey.com.tr
Www.nexiatrkey.com.tr

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



**7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması
İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin
Kanun**

**İnceleme ve Tarhiyat
Safhasında Bulunan Alacaklar
(Madde 4)**

Hazırlayan:

**İlkay SUVAKÇI
Kıdemli Vergi Denetim Müdürü**

Kapsam

Matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla, Kanunun yayımı tarihinden **(09 Haziran 2021)** önce başlayan ancak bu tarihe kadar **tamamlanamamış bulunan**

- vergi incelemeleri,
- takdir,
- tarh ve
- tahakkuk işlemlerine devam edilir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi ve kesilen cezaların kanun kapsamında yapılandırılması halinde;

Ödenecek Tutarlar	Silinecek Tutarlar
(+) Vergi / Gümrük vergisi aslının <u>% 50'si</u> (+) Kanunun yayımlandığı tarihe kadar <u>Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE</u> oranı esas alınarak hesaplanacak <u>faiz</u> tutarı	(-) Vergi / Gümrük vergisi aslının kalan <u>% 50'si</u> (-) Vergi / Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının / idari para cezalarının <u>tamamı</u> (-) Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının <u>tamamı</u>
(+) Vergi aslına bağlı olmayan cezaların <u>% 25'i</u>	(-) Vergi aslına bağlı olmayan cezaların <u>% 75'i</u>
(+) İştirak nedeniyle kesilen cezanın <u>% 25'i</u>	(-) İştirak nedeniyle kesilen cezanın <u>% 75'i</u>

Yararlanma Şartları

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (09.06.2021), Vergi Usul Kanununun «Tarhiyat Öncesi Uzlaşma» hükümlerine göre;

- Uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş,
- Ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte **vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş,** bu alacaklar için de bu madde kapsamında yapılandırmadan faydalanılabilir.

Takdir Komisyonu Kararları ve Vergi İnceleme Raporları

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak;

- Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, **bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine** gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılacaktır.
- Yapılan tarhiyat üzerine bu madde de belirtilen şekilde belirlenen tutarın, belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bu maddede düzenlenen yapılandırmadan yararlanmak için gerekli şartlar;

- İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunmak gerekmektedir.
- İlk taksitin ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan itibaren başlamak üzere peşin ya da ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenmesi şartını yerine getirmek gerekmektedir.
- Bu hükümden yararlanabilmek için ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.

Bu maddede düzenlenen yapılandırmadan yararlanmak için gerekli şartlar;

- Kanunun yayımlandığı 09 Haziran 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,
- İhbarnamenin tebliğ tarihi (bu tarih hariç) ile 31 Ağustos 2021 tarihi (bu tarih dâhil) arasındaki sürenin 30 günden az kalmış olması halinde ise ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

- İnceleme aşamasında olan yapılandırılacak alacaklarla ilgili olarak; vergi incelemesine başlandığı tarih, VUK'un 140. maddesinde belirtilen incelemede uyulacak esaslara göre belirlenir.
- Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde vergi incelemesine başlanıldığına ilişkin bir tutanağın düzenlenmesi incelemeye başlandığını gösterir.
- **Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyenler, ayrıca VUK'un uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve cezalarda indirim hükümlerinden yararlanamazlar.**

Kanunun yayımlandığı tarihten önce «Pişmanlıkla» ya da «Kendiliğinden Beyanname Verilmesi» Halinde;

- **Pişmanlık talebi** ile verilip ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile,
- **Kendiliğinden verilen beyannameler** için kesilen,

bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla **tebliğ edilmemiş** olan vergi cezaları bu madde hükümlerine göre yapılandırılarak ödenebilir.

Bu kapsamda asla bağı vergi cezalarının (vergi ziyai cezası) bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için;

- Verginin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya
- Bu Kanunun 2. maddesine göre ödenmesi gerekmektedir. (Kesinleşmiş alacaklar)

Kanunun yayımlandığı tarihten sonra «Pişmanlıkla» Beyanname Verilmesi Halinde;

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 31 Ağustos 2021 tarihine kadar VUK'nun 371. maddesine göre pişmanlıkla beyan edilen matrahlar üzerinden;

- Tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile
- Pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın

Bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla; Pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir.

Kendiliğinden beyanname verilmesi;

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak VUK'nun 30. maddesinin 4. fıkrasına göre 31 Ağustos 2021 tarihine kadar kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden,

- Tarh ve Tahakkuk ettirilen **vergilerin tamamı** ile
- Hesaplanacak gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;

bu kanunda belirtilen süre ve şekilde **tamamen ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.**

Pişmanlıkla ya da kendiliğinden beyanname verilmesi, *matrah artırım hükümleri saklı kalmak kaydıyla,* inceleme yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Emlak Vergisi Bildirimi;

30.04.2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği halde 09.06.2021 tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce;

- Bildirimde bulunulması ve tahakkuk eden **vergi** ve
 - **Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı** ile
 - Bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak **Yİ-ÜFE tutarının**,
- bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde **tamamen ödenmesi şartıyla**,

Bu alacaklara bağlı **gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.**

Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi

Kanunun 10/7. maddesi uyarınca;

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların,

bu Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesinleşmesi ve yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla,

ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergilerin vergi ziyası cezası uygulanmaksızın tarh edileceği hükmü uygulanmaz.

Bu Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesinleşen tarhiyatlar, yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmez.

Şu kadar ki, anılan bent kapsamında, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce söz konusu tarhiyatlar nedeniyle 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında yararlanılamayan indirim tutarları için bir düzeltme yapılamaz.

Teşekkürler

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



0212 225 68 78



nexia@nexiaturkey.com.tr



www.nexiaturkey.com.tr