



**7440 SAYILI
BAZI ALACAKLARIN YENİDEN
YAPILANDIRILMASI
(VERGİ AFFI KANUNU)
12.03.2023**

- Murat GÖKTAŞ
- Yeminli Mali Müşavir
- murat@ndgdenetim.com



7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunu 12.03.2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe girmiştir.

7440 Kanun ile;

- ✓ Kamuya olan borçların yapılandırılarak ödenmesi,
- ✓ Mevcut ve muhtemel ihtilafların sonlandırılması,
- ✓ İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlerin durumu,
- ✓ Matrah ve vergi artırımı yoluyla vergilemede öngörülebilirliğin artırılarak geçmiş vergilendirme dönemleri ile ilgili olası risklerin ortadan kaldırılması,
- ✓ İşletme kayıtlarının fiili durumlarına uygun hale getirilmesi,
- ✓ Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları,
- ✓ Eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları,
- ✓ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve odaları borçlarının yapılandırılması,
- ✓ Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle; - çalışanlara yapılan ayni ve nakdi ödemelerin sigorta primi ve gelir vergisi karşısındaki durumu; - defter ve belgeleri zayı olan mükelleflerin durumu; - ticaret sicili işlemleri; - esnaf ve sanatkarların tescil, taadil ve terkin işlemleri, - açılan tespit davası üzerine mahkeme tarafından borçlunun mal varlığının en az üçte birini kaybettiğine yönelik verilmiş kararların VUK şüpheli alacak başlıklı 323 üncü madde kapsamında dava veya icra safhasında bulunan alacak kabul edilmesi, - emlak vergisi, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı, çevre temizlik vergisi ve motorlu taşıtlar vergisi ile bu alacaklara ilişkin vergi cezası, gecikme faizi, gecikme zammı terkinini
- ✓ Kurumlar Vergisi mükellefleri için 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden Ek Vergi ödenmesi,

Düzenlemeler yapılmıştır.



1. Alacakların Yapılandırılması

- **7440 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırmaya konu alacaklar :**
 - - Vergiler (VUK kapsamına giren vergi, resim harçlar) ve vergi cezaları,
 - - Gümrük vergileri ve idari para cezaları,
 - - Sigorta primleri,
 - - Topluluk sigortası primleri,
 - - Emeklilik keseneği ve kurum karşılığı,
 - - İşsizlik sigortası primi,
 - - Sosyal güvenlik destek primi,
 - - Çeşitli idari para cezaları,
 - - 6183 AATHK kapsamında diğer kamu alacakları
 - - Yukarıda belirtilen alacaklara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar,



NDG
DENETİM
YMM A.Ş.
0850 259 1858

Ayrıca aşağıda yer alan Kanunlarda da bazı değişiklikler yapılmıştır.

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurt Hizmetleri Kanunu
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 492 sayılı Harçlar Kanunu
- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu
- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
- 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

7440 SAYILI KANUNDA BAŞVURU /ÖDEME SÜRELERİ

7440	BAŞVURU/ÖDEME TÜRÜ	SÜRE
1	Yeniden yapılandırmaya konu olacak alacakların vadesinin son tarihi	31 Aralık 2022 Cumartesi
2	Borçların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi	31 Mayıs 2023 Çarşamba
3	Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitinin ödeme süresi	30 Haziran 2023 Cuma
4	Matrah artırımları için başvuru süresi (2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için) 31 Mayıs 2023	31 Mayıs 2023 Çarşamba
5	Matrah artırımları için ilk taksit ödeme süresi	30 Haziran 2023 Cuma
6	İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedilme süresi	31 Mayıs 2023 Çarşamba
7	Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirme süresi	31 Mayıs 2023 Çarşamba
8	Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların dikkate alınacağı bilanço tarihi	31 Aralık 2022 Cumartesi
9	Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların düzeltilmesi süresi	31 Mayıs 2023 Çarşamba
10	Hazine ve Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini ödeme süresi	30 Haziran 2023 Cuma

1.1.VUK Kapsamındaki Alacakların Yapılandırılması

Vergi Usul Kanunu kapsamına giren aşağıdaki alacak ve fer'ileri yapılandırmaya konu edilebilmektedir.

- 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 2022 yılına ilişkin olarak 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağı olmayan vergi cezaları,(özel usulsüzlük ve İ.P.C)



1.2.Kesinleşmiş Alacaklara İlişkin Düzenlemeler

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla **12.03.2023** (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan;

- Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile
- Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE (*Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi*) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla;
- Ödenmemiş borca bağlı gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile
- Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi durumunda da fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.

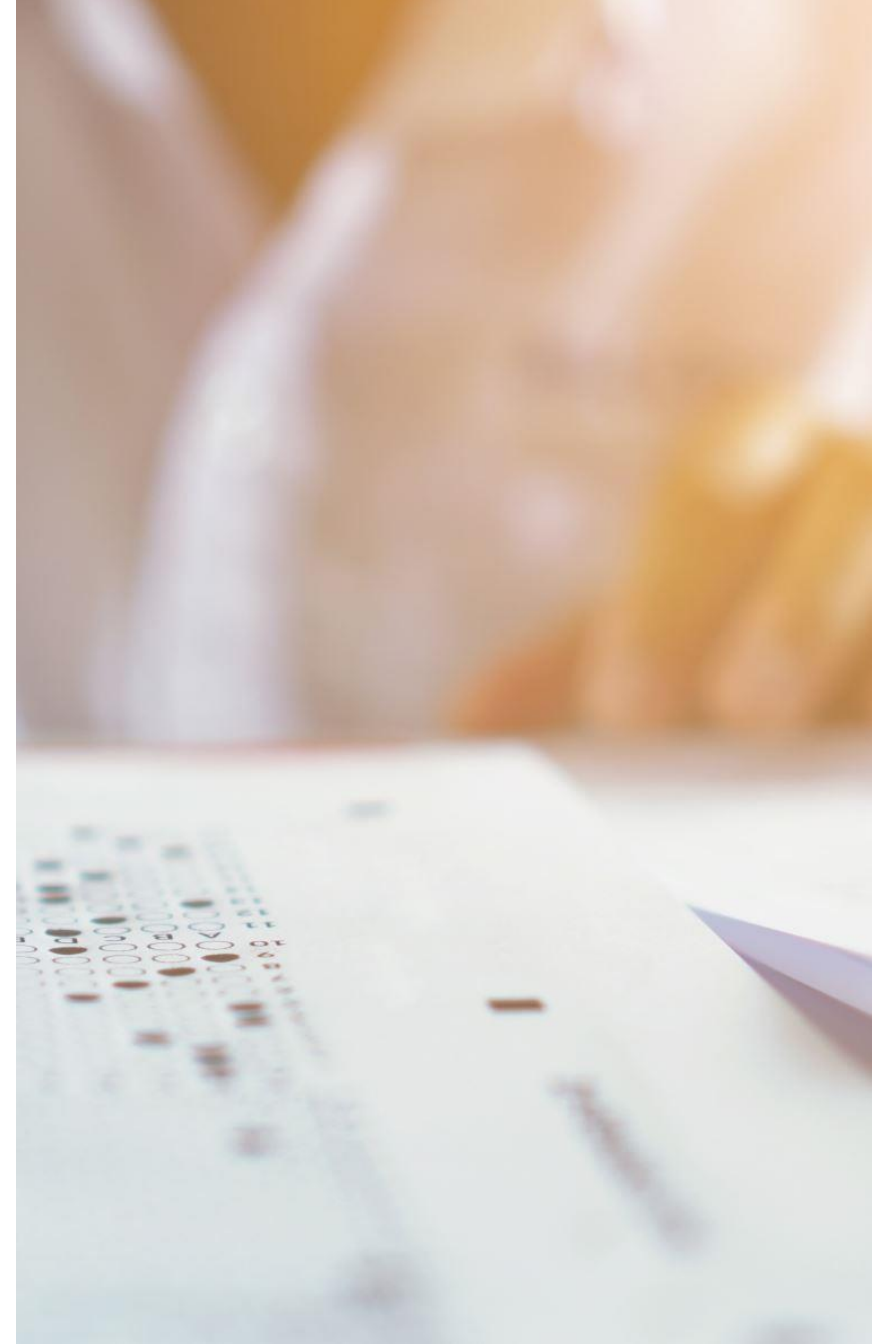
-İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerinden tahakkuk etmiş vergiler hakkında da yukarıdaki hükümler uygulanacaktır.



Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen cezalar

- Kanun'un yayım tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan;
- Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş olan vergi cezalarının **%50'si ile**
- Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla;
- Vergi cezalarının kalan %50'si ile
- Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi durumunda da gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilmektedir. Kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.



KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

(İlk derece yargı merciinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş tarhiyatlar.)

1. Vergi tarhiyatları ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezalar Kanun'un yayım tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatlarında;
 - Vergilerin %50'si ile
 - Bu tutar üzerinden Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,
 - Vergilerin kalan %50'si ile
 - Gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.





2. Asla bağılı olmaksızın kesilen vergi cezaları

- Asla bağılı olmaksızın kesilen vergi cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük gibi) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarıyla ilgili olarak, ilk derece yargı merciinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olması halinde, cezanın %25'inin bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

3. Uzlaşma aşamasındaki tarhiyatlar

- Kanun'un yayım tarihi itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılabilir.



İtiraz/istinaf veya temyiz ve karar düzeltme aşamasındaki tarhiyatlar

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla;

- İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da
- İstinaf/İtiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da
- Karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya
- Karar düzeltme yoluna başvurulmuş, olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatlarında, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, Kanun'un yayım tarihi itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır.

Ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar ise tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve Kanun'un yayım tarihinden (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.



- **Son kararın terkine ilişkin karar olması halinde Kanun'un yayım tarihinden önce verilmiş en son kararın terkine ilişkin karar olması halinde;**

- İlk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin %10'u ile
- Bu tutar üzerinden Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,
- Verginin kalan %90'ı ile
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının, tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- *Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları (tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dahil) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarıyla ilgili olarak son kararın terkine ilişkin olması halinde cezanın %10'unun bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.*

- **2. Son kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde**

- Kanun'un yayım tarihinden önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde,
- • Tasdik edilen vergilerin tamamı,
- • Terkin edilen vergilerin %10'u,
- • Bu tutarlar üzerinden Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
- Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,
- • Terkin edilen vergilerin %90'ı,
- • Gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının,
- tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.
- Ancak verilen en son kararın bozma kararı olması halinde "ilk derece yargı merciinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş tarhiyatlar" bölümünde, kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde onanan kısım için "son kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde" bölümünde, bozulan kısım içinse "ilk derece yargı merciinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş tarhiyatlar" bölümündeki açıklamalar geçerli olacaktır.
- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları (tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dâhil) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarıyla ilgili olarak son kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde, tasdik edilen cezanın %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.
- Kesinleşmemiş veya dava aşamasında olan alacakların yapılandırılması imkanından yararlanabilmek için kapsama giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.
- *9 Haziran 2021 tarihinden önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir.

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNDEN VAZGEÇME (MADDE 2)				
ALACAĞIN KAPSAMI		ÖDENMESİ GEREKEN	VAZGEÇİLEN ALACAKLAR	
A-	– Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler	– Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı	– Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	
	– Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamları	– Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	– Aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları	
			– Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	
	– Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması	– Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	– Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	
B-	– Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak	– Vergi cezalarının %50'si – Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	– Vergi cezalarının %50'si – Cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	
	– Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması hâlinde	– Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	– Cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	
C-	– Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında olan idari para cezaları – Cezalara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	– İdari para cezalarının tamamı – Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	– Cezaya bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı	
	– Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde	– Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	– Cezaya bağlı fer'ilerin tamamı,	
Ç	– Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacakları – Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	– Asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı – Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	Bu alacaklara uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı	
	– Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde	– Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı	Uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı	

Vergi Ve Vergi Aslına Bağlı Olarak Kesilen Cezalar

- Kanun'un yayım tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla devam edilir. (1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere incelemeye başlama tutanağı düzenlenmesine ilişkin zorunluluk kaldırılmıştır. Onun yerine incelemeye başlandığı, vergi incelemesinin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususunu içeren bir yazı ile mükellefe bildirilmektedir.)

İncelemenin tamamlanmasından sonra;

- Tarh edilen vergilerin %50'si,
- Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
- Bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödenmesi şartıyla,
- Vergi aslının kalan %50'sinin,
- Vergilere, Kanun'un yayım tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin,
- Vergi aslına bağlı cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- **Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanun'un yayım tarihinden önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları için de yukarıdaki hükümlerden yararlanılabilir.**

Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilen Vergi Cezaları

- Kanun'un yayım tarihinden önce başlanılıp bu tarihten sonra tamamlanan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine istinaden vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının ise %25'inin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödenmesi şartıyla cezanın %75'inin tahsilinden vazgeçilmektedir.
- Aynı şekilde bu Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi zıyaı cezalarında da cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini yukarıda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepleri

- Kanun'un yayım tarihi itibarıyla, Vergi Usul Kanunu'nun 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 alacaklar için de bu hüküm uygulanır.

Pişmanlıkla beyan

- Kanun Teklifi'nin kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu'nun 371. maddesinde yer alan pişmanlık hükümleri kapsamında beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen,
- Vergilerin tamamı ile
- Bu tutara, Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,
- Pişmanlık zammı
- Vergi cezalarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kendiliğinden yapılan beyanlar

Vergi Usul Kanunu'nun 30. maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden veya 370. maddesi (izaha davet) kapsamında verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen,

- Vergilerin tamamı ile
 - Bu tutara, Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,
 - Gecikme faizi ve
- Vergi cezalarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlerle ilgili olarak yukarıdaki hükümlerden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin **dava açılmaması** şarttır.

***Ayrıca bu mükellefler Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.**

c) Asla bağılı olmaksızın kesilen vergi cezalarında işlemin safhasına göre tahsilinden vazgeçilecek tutarlar belirlenecektir;

d) Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu madde hükmünden yararlanabilecektir.

e) Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

Safha	Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
İlk derece mahkemesi nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda	Cezanın %25'i	Cezanın %75'i
İtiraz/istinaf veya temyiz safhasında olanlarda terkine ilişkin karar olması halinde	Cezanın %10'u	Cezanın %90'ı
İtiraz/istinaf veya temyiz safhasında olanlarda Tasdik veya Tadilen Tasdike ilişkin karar olması halinde	·Tasdik edilen cezanın %50'si	·Tasdik edilen cezanın kalan %50'si
	·Terkin edilen cezanın %10'u	·Terkin edilen cezanın kalan %90'ı
En son kararın bozma kararı olması halinde	Cezanın %25'i	Cezanın %75'i
En son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde (onanan kısım için)	·Tasdik edilen cezanın %50'u	·Tasdik edilen cezanın kalan %50'i
En son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde (bozulan kısım için)	Cezanın %25'i	Cezanın %75'i

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (Kanun 2 mad) Maddesi tablo

2. MADDE - KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (BEYANNAME ÜZERİNE VEYA İHBARNAME TEBLİĞ EDİLİP DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇEN TAHAKKUK EDEN VERGİLER)						
2/1-a	Yayın Tarihi İtibariyle (12 Mart 2023)	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da 2- ödeme süresi henüz geçmemiş	1- Vergilerin 2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	TAMAMI	1- G.Faizi/Zammı 2- Asla Bağlı Vergi Cezaları	TAMAMI
			ÖDENİRSE			SİLİNİR
2/.3	İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş ve kesinleşmiş olan vergiler hakkında yukarıdaki hüküm uygulanır.					
2/1-b	Yayın Tarihi İtibariyle (12 Mart 2023)	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da 2- ödeme süresi henüz geçmemiş	1- vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları, 2- iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezaları	50%'si	1- cezaların kalan	50%'si
			2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	2- G.Faizi/Zammı	%100'ü
			ÖDENİRSE			SİLİNİR
2/1-c	Yayın Tarihi İtibariyle (12 Mart 2023)	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da 2- ödeme süresi henüz geçmemiş	1- idari para cezaları 2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	cezaya bağlı fer'ilerin	%100'ü
			ÖDENİRSE			SİLİNİR
2/1-ç	Yayın Tarihi İtibariyle (12 Mart 2023)	1- Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da 2- ödeme süresi henüz geçmemiş	1- yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmı 2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklar	%100'ü
			ÖDENİRSE			SİLİNİR

KESİNLEŞMEMİŞ VE
DAVA AŞAMASINDA
BULUNAN ALACAKLAR
(Kanun 3 mad) Maddesi
tablo



3. MADDE - KESİNLEŞMEMİŞ VE DAVA AŞAMASINDA BULUNAN ALACAKLAR								
3./2	Yayın Tarihi İtibariyle (12 Mart 2023)	1-ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da 2- dava açma süresi henüz geçmemiş	ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergileri	1- Vergi Asılının	%50'si	1- Vergi Asılının	%50'si	
				2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	2- G.Faizi/Zammı 3- Vergi Cezaları ve İdari para Cezaları	%100'ü	
				ÖDENİRSE		SİLİNİR		
3./3	Yayın Tarihi İtibariyle (12 Mart 2023)	1- istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da 2- istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş	yayımlı tarihinden (12 Mart 2023) önce verilmiş en son karar (Yan i İlk Derece Mahkemesi veya İstinaf Mahkemesi Kararının)	TERKİN Kararı (Mükellef Lehine) (Bozma Kararı Verilirse Buraya Girer)	1- Terkine Esas Vergi Asılının	%10'u	1- Terkine Esas Vergi Asılının	%90'ı
					2- Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	2- G.Faizi/Zammı 3- Vergi Cezaları	%100'ü
				ÖDENİRSE		SİLİNİR		
				TASDİK veya TADİLEN TASDİK Kararı (Kısmen Onama ve Kısmen Bozma Kararı Verilirse Buraya Girer)	Terkine Esas Vergi Kısmının	%10'u	Terkine Esas Vergi Kısmının Asılının	%90'ı
					Tasdike Esas Vergi Kısmının	%100'ü	Tasdike Esas Vergi Kısmının	%0'ı
					Yİ-ÜFE ye göre hesaplanan tutarın	%100'ü	G.Faizi/Zammı Vergi Cezaları	%100'ü
				ÖDENİRSE		SİLİNİR		
3./3	Yayın Tarihi İtibariyle (12 Mart 2023) Sadece Vergi Cezaları ile İdari Para Cezalarına Dava Açılmışsa	ASLA BAĞLI CEZALAR	Bağlı Olduğu vergilerin 1- yayımdan önce ödenmesi veya 2- Kesinleşmiş Alacaklar Kapsamında (Md.2) Ödenmesi ŞART	%100'ü	G.Faizi/Zammı Vergi Cezalarının	%100'ü		
			ÖDENİRSE		SİLİNİR			
		ASLA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR	ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş	%25'i	Kalan Ceza Tutarı			
			istinaf/Temyiz Safhasında (İlk Derc. Kararı TERKİN)	%10'u				
			istinaf/Temyiz Saf.	Kismen TASDİK Edilen Kısım		%50'si		
			istinaf/Temyiz Saf.	Kismen TERKİN Edilen Kısım		%10'u		
ÖDENİRSE		SİLİNİR						

Not: Yukardaki Hükümler Tarh Edilen Vergilerle Birlikte Dava Edilen ancak Asla bağlı olmayan cezalarada uygulanır.

MATRAH ARTIRIMI

- a. **Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı** Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını **2018 yılı için %35, 2019 yılı için %30 ve 2020 yılı için %25 ve 2021 yılı için %20 2022 yılı için %25 oranlarından** az olmamak üzere artırarak matrah artırımına ilişkin düzenlemeden yararlanabilirler. Artırılan matrahlar **üzerinden %20 oranında** vergi ödenmesi gerekmektedir. Ancak ilgili yıl gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerini **kanuni süresinde vermiş**, bu vergileri **süresinde ödemiş** ve ilgili yıllara ilişkin borç yapılandırma imkânından yararlanmamış olan **mükellefler %15** oranında vergi ödeyeceklerdir.
- b. **Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergilerinde Vergi Artırımı** : Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında; ücret, yıllara sari inşaat işleri hakkındaki bedelleri, dağıtılan kâr payları, kira ve serbest meslek ödemeleri ile çiftçiler ve esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemeler üzerinden hesaplanması gereken stopajlar için vergi artırımı yapılması mümkündür.
- c. **Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı** KDV
mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden; **2018 yılı için %3, 2019 yılı için %3, 2020 yılı için %2,5, 2021 yılı için %2 ve 2022 yılı için de %2'den** az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak beyan edebileceklerdir. Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımı talebinde bulunmak isteyen mükelleflerin başvurularını 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılmalıdır. Hesaplanan vergilerin peşin veya taksitle ödenebilmesi mümkündür. Peşin ödemek istenirse vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde (30 Haziran 2023'e kadar) ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca söz konusu tutarlar aylık dönemler halinde **azami 12 eşit taksitte ödenebilir.** *(Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir.)*
- d. **Hiç Beyanname Vermeyen Mükellefler Veya Zarar Beyan Etmiş Olan Mükelleflerde Matrah Artırımı**
Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde;
- Zarar beyan edilmiş olması veya
 - İndirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da
 - beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar aşağıdaki gibidir:

Hiç Beyanname Vermeyen Mükellefler Veya Zarar Beyan Etmiş Olan Mükelleflerde Matrah Artırımı

- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin İdarenin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara **ait zararların %50'si, 2022 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.**
- Matrah artırımından önce 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesini vermiş ve matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların tamamını indirim konusu yapmış olanlar, bu beyannamelerini, matrah artırımını yapılması için öngörülen başvuru süresi içinde düzeltmeleri hâlinde vergi cezası kesilmez, gecikme faizi hesaplanmaz.
- **Ancak, anılan yıllara ilişkin olarak kurumlar vergisi mükelleflerince artırılan matrahların aşağıdaki tutarlardan tutarı az olamaz.**

	2018	2019	2020	2021	2022
Kurumlar vergisi mükellefleri	200.000	215.000	230.000	260.000	500.000
Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı	94.000	99.600	105.800	112.400	200.000
İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler	63.800	66.400	70.500	75.000	105.000
Basit usule tabi mükellefler	9.400	9.960	10.580	11.240	20.000
Geliri sadece kiradan (GMSİ) ibaret olan mükellefler	37.600	39.840	42.320	44.960	40.000
Diğer gelir vergisi mükellefleri	63.800	66.400	70.500	75.000	105.000

Gelir Stopajı ve Kurumlar Stopajında Matrah Artırımı

Yıllar	Yıllık beyan edilen; serbest meslek ve kira ödemeleri ile dağıtılan kâr paylarının gayrisafi tutarı üzerinden artırılabilecek vergi oranı	Yıllık beyan edilen yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri istihkak bedellerinin gayrisafi tutarı üzerinden artırılabilecek vergi oranı	Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa yapılan ödemelerin yıllık gayrisafi tutarı üzerinden artırılabilecek vergi oranı
2018	6%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2019	5%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2020	4%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2021	3%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2022	%2	%1	Geçerli tevkifat oranının %25

-Artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

-Artırımdan yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz

- Gelir Stopaj ve Kurumlar Stopaj vergisinde artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır. Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinin ikinci fıkrası ile 30. maddesinin üçüncü fıkrasına istinaden matrah artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır.

• MARTAH ARTIRIMI ŞARTLARI VE ÖDEME

- Son başvuru tarihi 31 Mayıs 2023 (OHAL Deprem Bölgesi: 31.10.2023)
- Beyanname Damga Vergisi 1.000-TL'dir. PEŞİN ÖDENİR
- Ödeme nakit ya da taksitle (12 Taksit (aylık))
- İlk taksit 30 Haziran 2023'de (D.B: 30.11.2023) kadar ödenmelidir.
- Vade halinde, vadeye göre borç endekslenir (1,09)
- 30 Haziran 2023'e kadar tamamı ödenirse % 10 indirim uygulanır
- Kredi Kartı ile ödeme yapılabilir.
- Ödeme şartlarına uyulmaz ise, gecikme faizi uygulanır
- Süresinde ödeme yapılmaz ise matrah artırımını bozular.
- Taksitli ödeme seçeneği tercih edilmiş olması ve birinciyle ikinci taksitin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanır.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Kanun'un yayım tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, Kanun'un yayımını izleyen 7 iş günü içinde sonuçlandırılmaması hâlinde bu işlemlere devam edilmez.
- Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanun'un yayımı tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

*Mükelleflerin 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrahın; 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması şarttır.

- *2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ancak 2022 yılı geçici vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin verilmediği durumda, 2022 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen matrahın 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutardan az olmaması gerekmektedir.

Beyan Edilen Matrahlar		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar	
2021 yılı kurumlar vergisi matrahı	400.000	2021 yılında beyan edilen matrahın %122,93 fazlası	$(400.000 + (400.000 \times \%122,93) =) 891.720^*$
2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemi matrahı	550.000	2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 fazlası	$(550.000 + (550.000 \times \%40) =) 770.000$
2022 yılına ilişkin mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı			780.000
2022 yılına ilişkin mükellefin beyan etmesi gereken kurumlar vergisi matrahı			891.720
*2022 yılında adı geçen mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı 780.000 TL olmakla birlikte, bu mükellefin 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için 2022 yılı beyannamesinde beyan edilmesi gereken kurumlar vergisi matrahınının 891.720 TL olması gerekmektedir.			

Bu kapsamda, mükellef kurumun 2022 yılına yönelik matrah artırımını kapsamında ödemesi gereken vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.



Bu kapsamda, mükellef kurumun 2022 yılına yönelik matrah artırımını kapsamında ödemesi gereken vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Yıl	Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki Matrah Tutarı (TL) (1)	Beyan Edilen Matrahın % 25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (3)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (2 veya 3'ten Fazla Olanı) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Vergi (TL) (4 x 5) (6)
2022	891.720	222.930	500.000	500.000	%20	100.000

Katma Değer Vergisinde Artırım

2018	2019	2020	2021	2022
3%	3%	2,50%	2%	%2

- Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden yandaki tablo oranlardan az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını olarak beyan edebilirler.
- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir.
- 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 katma değer vergisi bulunmaması 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.

Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Diğer Düzenlemeler

- Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın **vergilendirme dönemlerinin tamamı** için artırımda bulunmaları zorunludur. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için yukarıda yer verilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.
- 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 bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerle birlikte değerlendirilecektir.
- Matrah veya vergi artırımını dolayısıyla mükelleflerce verilecek beyannameler (gelir vergisi, kurumlar vergisi, KDV, muhtasar ile diğer beyannameler) için 1.000-TL damga vergisi alınmayacaktır.
- Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılacak ve katsayı uygulanmayacaktır.
- 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 KDV Kanunu'nun 9. maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- Vergi artırımını kapsamında hesaplanıp ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde **gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz**, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz

3.İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

- Kanun uyarınca,
 - 31.12.2020 itibarıyla kayıtlarda gözükmele birlikte, işletmede bulunmayan kasa mevcudunun,
 - 31.12.2020 itibarıyla kayıtlarda gözükmele birlikte, işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemlerin,
- ilgili tutarlar üzerinden %3 vergi ödenmek suretiyle düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır.
- Belirtilen madde kapsamında ödenen vergiler, gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemeyeceği gibi, vergi matrahının tespitinde gider olarak da kabul edilmeyecektir.
- Diğer taraftan, işletmede mevcut olmadığı halde kayıtlarda yer alan malların, fatura düzenlenmek ve her türlü vergisel yükümlülüğün yerine getirilmesi suretiyle kayıtlardan çıkarılması olanaklıdır.
- Düzenlenecek faturalarda aynı neviden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedeller dikkate alınacaktır.
- Ayrıca, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan mal, makine, teçhizat ve demirbaşların; mükelleflerce veya mesleki kuruluşlarca tespit edilen rayiç bedel üzerinden kayda alınması mümkün bulunmaktadır. Kayda alınan kıymetler için özel karşılık hesabı açılır.
- Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin bir unsuru sayılır ve vergilendirilmez.
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.
- Söz konusu düzeltme işlemi sırasında, kayda alınacak 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**.
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

- **1. İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar**
- **İşletmelerde** mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31/05/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.
- İşletmeler 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 hâlinde 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 katma değer vergisi 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 indirilir, ancak iadeye konu edilmez.
- Beyan edilen mallar özel tüketim vergisi konusuna giriyorsa, beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini, beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri gerekmektedir.

2. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

- Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, 31/05/2023 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.
- • Gayrisafi kâr oranının 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 takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere **üç eşit taksitte ödenir.**





Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar

- 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları 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 31/05/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.
- Bedilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.

Düzenlemelere İlişkin Ortak Hükümler

- 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunulacaktır.
- • Ödenecek tutarların ilk taksitini 30/06/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihi
- takip eden aylık dönemler hâlinde azami 48 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.
- • Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı
- uygulanmaz ve,
- 1. Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (Bu Kanunun 4
- üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizi dâhil) %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.
- 2. 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezalarından %25 indirim yapılacaktır.
- 3. Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine
- Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin
- dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılacaktır.



Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) 12 eşit taksit için (1,09),

2) 18 eşit taksit için (1,135),

3) 24 eşit taksit için (1,18),

4) 36 eşit taksit için (1,27),

5) 48 eşit taksit için (1,36)

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutan hesaplanacaktır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.



■ **Borçların Ödenmesinde Dikkat Edilecek Hususlar**

-Yapılandırma kapsamının bozulmaması için ilk iki taksit mutlaka süresinde ve tam ödenmelidir.

-Taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerin, bir takvim yılında üç veya daha az taksit olmak üzere, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikme zammı ile birlikte ödenmesi halinde yapılandırma bozulmayacaktır.

- İade alacağı bulunan mükellefler; mahsuben iade için gerekli tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edilmiş olması halinde yapılandırdıkları vergi borçlarını mahsuben ödeyebileceklerdir.

DİĞER HÜKÜMLER

- 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan, vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 1/1/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve bir amme borçlusu adma tahakkuk etmiş asli ve fer'i alacakların toplamı tüm tahsil daireleri itibarıyla 2.000 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olan tutarlar iade edilmez.
- 5510 sayılı Kanun kapsamından çıkarılan iş yerlerine ilişkin olup iş yerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2020 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu hâlde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı 500 Türk lirasını aşmayan alacaklar ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin ve aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutan 10.000 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.

EK VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

- 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında,
- 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanır ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenir.
- Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanır.
- Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez. Şu kadar ki 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (d), (i), (j) ve (k) bentleri ile geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki istisnalar, aynı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının; (b), (c), (ç), (d), (e), (f), (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası, ilgili kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar ile 10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirime konu kazançları üzerinden bu vergi hesaplanmaz.

EK VERGİYE TABİ İSTİSNA VE İNDİRİMLER

İLGİLİ KANUN MADDESİ	VERGİ ORANI
Kooperatiflerde Risturn İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-i)	%0
Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	%10
Ar-Ge İndirimi (5746 s. KanunMad.3)	%10
Ar-Ge İndirimi (5746s. KanunMad.3/A)	%10
Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	%10
Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)	%0
Bağış ve Yardımlar (K. V.K. Mad. 10/1-c)	%0
Bağış ve Yardımlar (K. V.K. Mad. 10/1-ç)	%0
Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yard. (K.V.K. Mad. 10/1-d)	%0
Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)	%0
Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)	%0
Girişim Sermayesi Fonu (K.V.K. Mad. 10/1-g)	%0
Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50 si (K.V.K.Mad.10/1-ğ)	%10
Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)	%0
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	%10
Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)	%10
Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)	%10
Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları	%0
Yatırım İndirimi İstisnası (G.V.K. GeçMad. 61)	%0
Diğer İndirimler	%10
Kanun'un 32/A maddesi Kapsamında indirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	%10

Murat GÖKTAŞ
murat@ndgdenetim.com
bilgiymm@ndgdenetim.com -
www.ndgdenetim.com)
0850 259 18 58

- ÖNEMLİ NOT
- Kanundan yararlanmak için elektronik ortamda başvuruda bulunan borçluların, devam eden ihtilaflardan vazgeçtiklerini gösterir **ıslak imzalı dilekçelerini başvuru süresi içinde ilgili tahsil dairesine vermeleri gerekmektedir.**
- TEŞEKKÜR EDERİZ.

