

SİRKÜLER (2021/14)

Resmi Gazete Tarih ve Sayısı	Yasal Dayanak
	Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına 21.05.2021 tarihinde verilen Yasa Teklifi ile, kamuoyu tarafından uzun zamandır beklenen Af Yasası, tekrar gündeme gelmiştir. Af Yasası Teklifinin, meclisin yaz tatiline girmeden önce yasalaşması beklenmektedir.

İlgili Yasa Teklifi ile firmalara ve şahıslara vergi ve sigorta borçlarının ödenmesinde ve bazı işlemlerde af getirilmiştir. Teklif ile getirilen konular, özetle şunlardır:

A) Kesinleşmiş Alacaklar

Kesinleşmiş Alacak	Ödenmesi Gereken Kısım	Ödenmeyecek Kısım
Vergi Aslı	Ödenmemiş Kısımın Tamamı	
Ceza (Asla Bağlı)		Tamamı
Ceza (Asla Bağlı Olmayan)	Ceza Tutarının % 50'si	Ceza Tutarının % 50'si
Gecikme Zammı, Gecikme Faizi	Enflasyon Farkı *	Tamamı

*Enflasyon Farkı: Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31.12.2004 tarihine kadar Toptan Eşya Fiyatları Endeksi (TEFE) aylık değişim oranları, 01.01.2005 tarihinden itibaren Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) aylık değişim oranları, 01.01.2014 tarihinden itibaren Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları, 01.11.2016 tarihinden itibaren aylık % 0,35 oranı ile belirlenen tutardır.

B) Kesinleşmemiş Alacaklar

1- İlk Derece Yargı Mercileri Nezdinde Dava Açılmış ya da Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Alacaklar

Kesinleşmemiş Alacak	Ödenmesi Gereken Kısım	Ödenmeyecek Kısım
Vergi Aslı	Vergi Aslının % 50'si	Kalan Kısım
Ceza (Asla Bağlı)		Tamamı
Ceza (Asla Bağlı Olmayan)	Ceza Tutarının % 25'i	Ceza Tutarının % 75'si
Gecikme Zammı, Gecikme Faizi	Enflasyon Farkı *	Tamamı

*Enflasyon Farkı: Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31.12.2004 tarihine kadar Toptan Eşya Fiyatları Endeksi (TEFE) aylık değişim oranları, 01.01.2005 tarihinden itibaren Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) aylık değişim oranları, 01.01.2014 tarihinden itibaren Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları, 01.11.2016 tarihinden itibaren aylık % 0,35 oranı ile belirlenen tutardır.

2- İstinaf veya Temyiz Süreleri Geçmemiş ya da İstinaf / İtiraz veya Temyiz Yoluna Başvurulmuş Alacaklar

Son Mahkeme Kararı *	Kesinleşmemiş Alacak	Odenmesi Gereken Kısım	Ödenmeyecek Kısım
Terkin	Vergi Aslı	Vergi Aslının % 20'si	Kalan Kısım
	Ceza (Asla Bağlı)		Tamamı
	Ceza (Asla Bağlı Olmayan)	Ceza Tutarının % 10'u	Ceza Tutarının % 90'ı
	Gecikme Zammı, Faiz	Enflasyon Farkı	Tamamı
Tasdik / Tadilen Tasdik	Vergi Aslı	Tasdik Edilen Kısımın Tamamı ile Terkin Edilen Kısımın % 20'si	Kalan Kısım
	Ceza (Asla Bağlı)		Tamamı
	Ceza (Asla Bağlı Olmayan)	Tasdik Edilen Kısımın % 50'si ile Terkin Edilen Kısımın % 10'u	Kalan Kısım
	Gecikme Zammı, Faiz	Enflasyon Farkı	Tamamı

* **Son Mahkeme Kararı**; tarhiyata/tahakkuka/idari yaptırım kararına ilişkin ihbarname / düzeltme ihbarnamesine yönelik verilen ve kanunun yayımı tarihinden (bu tarih dahil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

C) İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

	Odenmesi Gereken Kısım	Odenmeyecek Kısım
Vergi Aslı	Vergi Aslının % 50'si	Kalan Kısım
Ceza (Asla Bağlı)		Tamamı
Ceza (Asla Bağlı Olmayan)	Ceza Tutarının % 25'i	Ceza Tutarının % 75'si
Gecikme Zammı, Gecikme Faizi	Enflasyon Farkı ile Kanunun yayımı tarihi ile ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak Gecikme Faizinin tamamı	Kalan Kısım

D) Matrah ve Vergi Artırımı

Mükelleflerin 2016 ila 2020 yıllarında beyan ettikleri; Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Gelir/Kurum Stopaj Vergisi ve Katma Değer Vergisi

matrahlarını/vergilerini, Kanunda öngörülen oranlarda/tutarlarda artırmaları halinde, bu vergiler için inceleme yapılmayacaktır.

1- Gelir Vergisi Matrah Artırımı

Dönemi	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah (TL) *			
		İşletme Hesabı	Bilanço Serbest Meslek Erbabı	Basit Usul	Gayrimenkul Sermaye İradı
2016	35	31.900	47.000	4.700	9.400
2017	30	33.200	49.800	4.980	9.960
2018	25	35.250	52.900	5.290	10.580
2019	20	37.500	56.200	5.620	11.240
2020	15	42.500	63.700	6.370	12.740

2- Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

Dönemi	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah (TL) *
2016	35	94.000
2017	30	99.600
2018	25	105.800
2019	20	112.400
2020	15	127.500

* **Asgari Matrah;** Mükelleflerin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halinde vergilendirmeye esas alınacak matrahtır.

3- Artırım Nedeniyle Ödenecek Tutar

Mükellef Grubu	Vergi Oranı (%)
Vergisini Zamanında Beyan Edip, Süresinde Ödeyen	15
Diğerleri	20

4- KDV Artırımı

Katma Değer Vergisi mükellefleri, ihtirazi kayıtla verilenler dahil olmak üzere verdikleri beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergilerinin yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirtilen oranlarda artırım yapacaklardır.

Dönemi	Hesaplanan KDV Artış Oranı [%]
2016	3,0
2017	3,0
2018	2,5
2019	2,0
2020	2,0

E) İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

1- İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Kayıtların Düzeltilmesi

Genel orana tabi kıymetlerde %10 oranında, indirimli orana tabi olanlarda ise kıymetlerin tabi olduğu KDV oranlarının yarısı oranında katma değer vergisi ödenerek kayıtlara intikal ettirilecektir.

2- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Emtianın Kayıtlara Alınması

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmelerde mevcut olmayan emtianın kayda alınması işlemleri, normal satış işlemlerinden farklı değildir. Bu kapsamda düzenlenecek satış faturasında, emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecektir. Geçmişe yönelik ceza ve gecikme faizi uygulanmayacaktır.

3- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu ile Ortaklardan Alacakların Beyanı

Kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2020 tarihli bilançolarında yer alan ancak işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarını, ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlem kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Düzeltilen tutarlar üzerinden **%3** oranında vergi ödenecektir.