

SİRKÜLER (2021/19)

Resmi Gazete Tarih ve Sayısı	Yasal Dayanak
09.06.2021 - 31506	7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından kabul edilen Af Yasası, bugün itibariyle Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup; Af yasasıyla getirilen hükümler, özetle şunlardır:

A) Kesinleşmiş Alacaklar

1- Başvuru Yeri ve Süresi

Bağlı olunan vergi dairelerine şahsen, posta yoluyla veya Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (www.gib.gov.tr) üzerinden en geç **31.08.2021** tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılması şarttır.

2- Yapılandırılan Borçların Ödenmesi

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.

a-Yapılandırılan borçlar borçlunun tercihiyle peşin veya taksitler halinde Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (www.gib.gov.tr) üzerinden kredi kartıyla veya vergi daireleri vezneleri ile tahsile yetkili bankalara ödenebilecektir.

b-Yapılandırmanın devam edebilmesi için, **ilk 2 taksitinin süresinde ödenmesi şarttır**. Ayrıca kanun kapsamında tahakkuk edecek tutarın bir takvim yılında **iki defadan fazla süresinde ödenmemesi** durumunda kanun hükümleri **ihlal edilmiş olacaktır**.

c-Peşin ödeme yapılması durumunda, Yİ-ÜFE oranları üzerinden hesaplanan tutardan **% 90 indirim yapılacaktır**.

d-Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde; katsayı uygulanmayacak ve Yİ-ÜFE oranları üzerinden hesaplanan tutardan **% 50 indirim yapılacaktır**.

e- Yapılandırılan borçların taksitle ödenmek istenmesi halinde, başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri seçilebilecek ve **ilk taksit 30.09.2021** tarihine kadar (bu tarih dahil), kalan taksitler de 2'ser aylık dönemler halinde ödenmelidir.

B) Kesinleşmemiş Alacaklar

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

Kesinleşmemiş Alacak	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 *	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	Odenmeyecek 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, **31.08.2021** tarihine kadar (bu tarih dahil) Kanunda öngörülen oranlarda/tutarlarda artırımları 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

* **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.

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 emtiaların 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.

F- Yeniden Değerleme

1- Yeniden Değerleme Kapsamında Olan Firmalar

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yeniden değerlendirme yapabileceklerdir. **YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**

Ancak 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 Vergi Usul Kanunu'nun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler yeniden değerlendirme yapamazlar.

2- Yeniden Değerleme Kapsamında Olan Varlıklar

09.06.2021 tarihi itibarıyla firmaların aktiflerinde kayıtlı bulunan;

a- Taşınmazlar,

b- Amortisman Tabi Diğer İktisadi Kıymetler (makine, teçhizat, demirbaş vs),

yeniden değerlendirilebilir.

3- Değer Artışının Hesaplanması

a- Yeniden değerlemede, kapsam dahilindeki iktisadi kıymetler ve bunlara ait amortismanların, Vergi Usul Kanunu'nda yer alan değerleme hükümlerine göre tespit edilen ve 09.06.2021 tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır.

Amortismanına tabi iktisadi kıymetler için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış 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 Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan;

i) En son bilançoda yer alan taşınmazlar ve bunların amortismanları için, Mayıs 2021 ayına 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 iktisadi kıymetler ve bunların amortismanları için, Mayıs 2021 ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

iii) daha önce yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar için bu fıkra uyarınca yapılacak değerlemede ise, Mayıs 2021 ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

dikkate alınır.

Yeniden Değerleme hesaplamasında 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 etmektedir.

4- Yeniden Değerleme Yapılabilme Süresi ve Değer Artışına İlişkin Verginin Ödenmesi

Yeniden Değerleme işlemi, **31.12.2021** tarihine kadar yukarıda belirtilen kapsam, şart ve hükümlere uyulmak koşuluyla yapılabilir.

Yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen **değer artışı tutarı** üzerinden **%2** oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme 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.**