

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı İçerir İdaresi Başkanlığı'ndan**BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA DAİR
7405 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 11)****1- AMAÇ, KAPSAM, DAVASAK VE TASNİMLER**

1- 7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile Bu Kanun ile Değişiklik Yapılanlara Dair Kanun'un 7. 2023 tarih ve 32.301 sayılı Kanun ile değiştirilmiştir. Kanun'un 1. maddesindeki değişikliklerin yeniden yapılandırılması ile ilgili hükümlerin yayımlandığı gün itibarıyla

2- Tebliğin İçeriği

7405 sayılı Kanun'un Madde 2 ve geçici 1. maddelerinin çerçevesinde bulunan Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın bazı tahsil edilemeyen borçlu alacaklarının yeniden yapılandırılması ile ilgili olarak Kanun'un 1. maddesindeki değişikliklerin yeniden yapılandırılması ile ilgili hükümlerin 7405 sayılı Kanun ile değiştirilmiştir.

Bu Tebliğin 1. maddesi, 7405 sayılı Kanun'un Geçici 1. maddesiyle değiştirilen Kanun'un geçici 8. maddesindeki değişikliklerin yeniden yapılandırılması ile ilgili olarak Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilmiştir.

2- Tebliğin İçeriği ve Tebliğin İçeriği**3- Kanun'un 1. maddesindeki değişikliklerin yeniden yapılandırılması**

7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle 7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilen Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilmiştir.

4- Kanun'un 1. maddesindeki değişikliklerin yeniden yapılandırılması

7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle 7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilen Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilmiştir.

7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle 7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilen Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilmiştir.

5- Tebliğin İçeriği ve Tebliğin İçeriği

Bu Tebliğin 1. maddesiyle 7405 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilen Kanun'un 1. maddesiyle değiştirilmiştir.

A- HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞINA BAĞLI TAHSİL DAİRELERİNCE TAKİP EDİLEN ASİME ALACAKLARI

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı alt bentlerinde; Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinde takip edilen asime alacaklarında Kanun kapsamına alınan alacaklar düzenlenmiş, 641 numaralı alt bentünde de işletme kayıtlarının düzenlenmesine ilişkin düzenlemelerin Kanun kapsamında olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümler çerçevesinde Kanun kapsamına giren alacaklar, tür ve dönemler itibarıyla aşağıda açıklanmıştır.

1- Alacağın Türü ve Dönemi

a) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu Açısından

(1) Alacağın türü

7440 sayılı Kanunun kapsamına, 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi ler'i alacaklar girmektedir.

(2) Alacağın dönemleri

Kanun kapsamına giren vergiler, vergilendirme dönemleri itibarıyla aşağıda açıklanmıştır.

1) 31/12/2022 tarihünden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.

Konuya ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

- Vergilendirme dönemi 15 gün olan mükellefler

Vergilendirme döneminin bitimi tarihi ve beyanname verme süresinin son günü, Aralık/2022 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitimi tarihi Aralık/2022 ayına rastlamakla beraber beyanname verme süresinin son günü Ocak/2023 ayına sırayı edenler kapsama girmektedir.

Örneğin, 1-15 Aralık 2022 vergilendirme dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü Aralık/2022 ayına rastladığından kapsama girmekte, 16-31 Aralık 2022 vergilendirme dönemi ise dönemin bitim tarihi Aralık/2022 ayında olmakla birlikte beyanname verme süresi Ocak/2023 ayına sırayı ettiğinden kapsama girmektedir.

Aynı şekilde, 1-15 Aralık 2022 tarihleri arasında noterler tarafından tahsil edilen ve dönemi izleyen 7 nci iş günü mesai saati bitimine kadar ilgili vergi dairesine yatırılması gereken noter harçları kapsamına girmekte, bunu karşılık 16-31 Aralık 2022 dönemine ilişkin olanlar kapsamına girmektedir.

- Vergilendirme dönemi aylık olarak belirlenen mükellefiyetler

Kasım/2022 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsamına girmekte Aralık/2022 vergilendirme dönemini ise kapsamamaktadır.

Örneğin, Kasım/2022 dönemi katma değer vergisi beyanname verme süresinin son günü Aralık/2022 ayına rastladığından kapsamına girmekte, Aralık/2022 dönemi katma değer vergisinin dönemi Aralık/2022 itibarıyla sonlanmakla birlikte beyanname verme süresi Ocak/2023 ayına rastladığından kapsamına girmektedir.

- Vergilendirme dönemi 3 aylık olarak belirlenen mükellefiyetler

Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü Aralık/2022 ayı ve öncesine esatlayan dönemler kapsamına girmekte, Aralık/2022 ayından sonraya rastlayanlar kapsamına girmektedir.

Örneğin, 7-8-9/2022 dönemi (3 aylık) gelir (stopaj) vergisi ve katma değer vergisi kapsamına girmekte, 10-11-12/2022 dönemine (3 aylık) ilişkin gelir (stopaj) vergisi ve katma değer vergisi kapsamına girmektedir.

Ayrıca, Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinin (aa) alt bendi gereğince gelir ve kurumlar vergisine mahsuben 2022 yılında ödemesi gereken geçici vergiler (10-11-12/2021 dönemine ait geçici vergi dâhil) Kanun kapsamında değildir.

- Yıllık beyanname ile beyan edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetleri

Vergilendirme dönemi yıllık olan vergilerde, beyanname verme süresi 31/12/2022 tarihine (bu tarih dâhil) kadar olan vergiler Kanun kapsamındadır. Dolayısıyla, 2021 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri Kanun kapsamına girmekte, 2022 takvim yılına ilişkin vergilendirme dönemi ise kapsamamaktadır.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bakımından, özel hesap döneminin sona erdiği tarih ve beyanname verme süresinin son günü 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsamına girmekte, bu tarihleri sonra olanlar ise kapsamamaktadır.

Tasfiye dönemine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelelerden zorunlu beyanname verme süresi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsamına girmektedir. Aynı şekilde 2022 yılı kırsal dönemlerine ilişkin olarak 2022 yılı içinde verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelelerinden, beyanname verme süresinin son günü 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsamına girmektedir.

- Veraset ve intikal vergisi mükellefiyetleri

Bu vergi türünde, beyanname verme süresinin son günü 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olanlar kapsamına girmektedir.

- Harç mükellefiyetleri

27/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununu gere alan harçlar genel olarak işleri arısında beyanname alınmaksızın tahakkuk ettirilerek tahsil edilmemektedir. Bununla birlikte, harçlar da 213 sayılı Kanun hükümlerine göre tarhiyata konu olabilmektedir.

492 sayılı Kanuna göre gayrimenkullerin devir ve istisap işlem anı nedeniyle ödenmesi gereken harç tutarı ile ilgili olarak devir ve istisap tarihinden sonra tarhiyat yapılabilmektedir. Bu çerçevede, 31/12/2022 tarihi ve bu tarihten önce gerçekleştirilen devir ve istisap işlemleri nedeniyle, tarih edilip Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesilememiş bulunan ya da iltisafı olan alacaklar ile Kanunun yayımı tarihinden önce inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler Kanunun kapsamına girmektedir. Aynı şekilde, 31/12/2022 tarihi ve bu tarihten önce gerçekleştirilen devir ve istisap işlemleri nedeniyle Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrası kapsamında pıhtılaşıkla ya da izaltı davalı kapsamında veya kendiliğinden beyanda bulunulması da mümkündür.

492 sayılı Kanunun 28 inci maddesi uyarınca tahsil gereken karar ve ilam harçları ile aynı Kanunun 81 sayılı tarifi uyarınca tahsil edilen yıllık harçlardan, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulvarlar kapsama girmektedir.

ii) 2022 yılına ilişkin olarak 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.

2022 yılına ilişkin olarak 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi, yıllık harçlar gibi alacaklar Kanun kapsamına girmektedir.

492 sayılı Kanuna bağlı (8) sayılı tarife uyarınca tahsil edilen ve 2022 yılına ilişkin olarak 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden yıllık harçlar kapsama girmektedir.

iii) 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamındadır.

Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarından 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilenler Kanun kapsamındadır.

Örneğin, Kasım 2022 dönemine ait olup, 31/12/2022 tarihine (bu tarihi esas alarak) tahsilatı yapılmaması nedeniyle 27/12/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) elektronik ortamda verilmesi gereken mal ve hizmet alımına ilişkin bildirim formu (Form B3) ile mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formunun (Form B3) bu tarihte verilmemesine ilişkin tespitler en erken 31/12/2022 tarihinde yapılabileceğinden, bu tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmektedir. Kasım 2022 döneminden önceki dönemlere ait söz konusu bildirimler zamanında kesilmesi gereken cezalar ise Kanun kapsamına girmektedir.

Diğer taraftan, vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarında ise verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak kapsamı girip girmediği tespit edilecektir.

b) Kapsama Giren İdari Para Cezaları

Kanun kapsamına vergi dairelerine takip edilen ve 31/12/2022 tarihinden öbu tarih dâhil önce verilen idari para cezaları girmektedir.

Ancak, 31/12/2022 tarihinden önce verilmekle birlikte 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş idari yaptırım kararlarına konu idari para cezaları Kanunun kapsamına girmemektedir.

c) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar

6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve 7440 sayılı Kanunun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamında olan alacaklardan takip için vergi dairelerine intikal edenler Kanun kapsamındadır.

Kanunun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamına:

- Feri misiller,

- Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) alacakları,

- Destekleme ve Teşvik İstikrar Fonu (DEİF) alacakları,

- Gençlik ve Spor Bakanlığı Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü tarafından verilen öğrenim ve katkı kredisi alacakları,

- 18/4/2006 tarihli ve 5408 sayılı Yürüm Kanunu kapsamında verilen destek işlemlerinden geri alınması gereken alacakları,

- 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki alacakları,

- 30/6/1934 tarihli ve 2548 sayılı Ceza Fıkrasıyla Mahkeme Binaları İnşaatı Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkûmlara Ödenilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanuna göre doğan yiyecek bedelleri,

- 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı bedelleri,

- Adli para cezaları,

gibi alacaklardan vergi dairelerine takip için intikal etmiş olanlar girmektedir.

6183 sayılı Kanunun 68'inci maddesinin üçüncü fıkrası ile 79'uncu maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca hesaplama ve tahsilatı ortamdaki tüzimathat adli alacak olarak dikkate alınarak suretleri ile Kanun kapsamında yapılandırılacaktır.

2- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (4) numarası alt bendinde “4- İşletme kayıtları mevcut olduğu hâldde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı hâldde işletmede bulunmayan emtia, malvar., teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve artakalanları alacakların beyanı, halkınışına yer verilerek İşletme kayıtlarının düzeltilmesi; ile ilgili düzenlemeler Kanun kapsamına alınmış ve Kanunun 6 ncı maddesinde konuya ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

B- İL ÖZEL İDARELERİNCE TAKİP EDİLEN AMME ALACAKLARI

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi gereğince, il özel idarelerinin vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâldde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer’i amme alacakları Kanunun kapsamına girmektedir.

C- BELEDİYELERCE TAKİP EDİLEN ALACAKLAR

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentleri ile belediyelerin anılan Kanun kapsamına giren alacakları sayılmış olup, bu alacaklar aşağıda belirtilmiştir.

1- 213 sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar

- 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyan dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyanname,ere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

- 2022 yılına ilişkin olarak 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

kapsama girmektedir.

Belediyelerin 213 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklarının dönemleri bu Tebliğin 1(6-1) nç maddesinde açıklanmış şeklide tespit edilecektir.

Örneğin, Kasım/2022 dönemine ait ilan ve reklam vergisi kapsama girmekte, Aralık/2022 dönemine ait ilan ve reklam vergisi ise beyannamelerin Ocak/2023 ayında verilmesi gerektiğinden kapsama girmektedir. Aynı şekilde, Kasım/2022 dönemine ait haberleşme vergisi kapsama girmekte, Aralık/2022 dönemine ait haberleşme vergisi ise kapsama girmektedir.

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (1) numarası alt bendi gereğince, belediyelerce 2022 yılına ilişkin olarak 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk ettirilen vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamına oltığından, 2022 yılına ilişkin olarak 31/12/2022 tarihinden önce tahakkuk eden emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi yıllık olarak tahakkuk eden alacaklar kapsamıdır.

Diğer taraftan, 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu gereğince, alımı yol harcamalarına katılma payı, kanalizasyon harcamalarına katılma payı ve su tesisleri harcamalarına katılma payından oluşan belediye alacaklarından 31/12/2022 tarihinden önce tahakkük edenler Kanun kapsamındadır.

2- 6183 sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar

Belediyelerin bu Tebliğin D-C-11 bölümünde açıklanan alacaklarının yanı sıra, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan asli ve fer'i alacakları da Kanun kapsamındadır.

Örneğin, 6183 sayılı Kanun kapsamında belediyelerce takip edilen ve 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan idari para cezaları Kanun kapsamındadır.

3- Belediyelerin Ücret ve Pay Alacakları

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) numaralı alt bendine göre, 2464 sayılı Kanunun 97 ve mükerrer 97 nci maddelerine göre tahvili gereken ve vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ücret ve pay alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacaklar da Kanunun kapsamındadır.

Örneğin, mükellefin talebi üzerine inşaat sahasında meydana gelen yığın atığı malzemenin belediyeye kaldırılması ve taşınması hizmetine ilişkin belediyelere 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden ödenmesi gereken ücretin vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce ise Kanun kapsamına girmektedir, bu tarihten sonra ise girmemektedir.

4- Belediyelerin Su, Atık Su ve Katı Atık Ücretli Alacakları

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (3) numaralı alt bendi ile 3/7/2005 tarihli ve 5595 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin, su abonelerinden olan ve vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları (şözenmelerde düzenlenen her türlü oza ve zamlar dâhil) Kanun kapsamına alınmıştır.

Örneğin, su kullanım dönemi 15 Kasım 2022 ile 15 Aralık 2022 olan su alacağının tutarında yer alan son ödeme tarihi Aralık 2022 ayı içerisinde rastladığı takdirde Kanun kapsamına girmektedir. Ocak 2023 ayına rastladığı takdirde Kanun kapsamına girmemektedir.

5- Büyükşehir Belediyelerinin Katı Atık Ücreti Alacakları

7440 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendine göre, büyükşehir belediyelerinin 9/8/1981 tarihli ve 2877 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı

fer'i alacakları (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) Kanun kapsamındadır.

6- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Su ve Atık Su Bedelli ile Harcumalara Katılma Payı Alacakları

7440 sayılı Kanunun 1 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre, 26/11/1981 tarihli ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin alacaklarına yönelik düzenleme yapılmış ve bu idarelerin vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlede Kanunun yayımı tarihi itibarıyla idarilerinin bolcun su ve atık su bedeli ile harcumlara katılma payı alacakları ve bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakları (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) Kanun kapsamındadır.

Ç- YIKOBLARCA TAKİP EDİLEN ALACAKLAR

7440 sayılı Kanunun 1 nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine göre, YIKOB'ların vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlede, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla idarilerinin olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i alacakları Kanun kapsamındadır.

II- KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, büyükşehir belediyelerine, belediyelere ve YIKOB'lara bağlı tahsil dairelerine takip edilen kesinleşmiş borçları alınması ve belediyelerin ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerini kesinleşmiş faiz alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Maddde kapsamına alın ve dâiren dışından Kanun kapsamına alınmış olan ve bu Tebliğin "I- AMAÇ, KAPSAM, DAYANAK VE TANIMLAR" başlıklı bölümünde yer verilen tür alacaklar şunlardır.

Kanunun 2 nci maddesi kapsamında kesinleşmiş alacakların yapılandırılarak idenebilmesi için bu alacakların Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlede idarilerinin ya da idare silresi henüz yayınlanmış silresi (Kanunun 1 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç), (d), (e) ve (f) bentleriyle vadesi 31/12/2023 tarih ve öncesinde belirlenen alacaklar için bu tarih ve öncesinin esas alınması) gerekmektedir.

A- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, ilgili maddelerde yer alan özel hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanundan yararlanmak isteyen borçluların 31/5/2023 tarihı sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları şartı getirilmiştir.

Buna göre, Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyelerine, YIKOB'lara, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine olan ve Kanunun 2 nci maddesi kapsamına giren borçlarını bu maddde kapsamındaki

ödenmek isteyen borçluların 31.5.2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) borçlu bulundukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurumaları gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları için Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak isteyen borçlular, başvurularını Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr) ya da e-devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden yapabilecekleri gibi bağlı bulundukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracı ile de yapabileceklerdir.

Bağlı olunan vergi dairesi dışındaki vergi dairelerine başvuruda bulunulması halinde, ödeme planları borçluların bağlı oldukları vergi daireleri tarafından tanınmayacak ve borçlulara ödeme planları miraslatılabilecek herhangi bir vergi dairesince onay karşılığıyla elden, gerekli şartların bulunması koşuluyla www.gib.gov.tr internet adresi üzerinden çağrılar verilebilecektir.

Bu Tebliğin ekinde yer alan başvuru dilekçeleri (EK-1/A, 2/B, 2/C), Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödemek, kesintiye uğratılmak üzere düzenlenmiş olup, aşağıdaki diğer şartlarca örneğe uygun başvuru dilekçelerinin hazırlanarak borçluların kullanımına sunulması icap etmektedir. Ayrıca, aşağıdaki diğer şartlar alt yapılarının uygun olması halinde başvuruları elektronik ortamda da alılabileceklerdir.

Borçların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanunun yararlanma talebinde bulunulması halinde, her bir vergi dairesi için ayrı ayrı başvurular gerekmektedir.

213 ve 6183 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefilen, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi anne borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutarları dikkate alınarak ilgili vergi dairesine yazılı başvuru yapmak suretiyle 7440 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Dolayısıyla bu kişilerin Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi ve e-devlet üzerinden başvuruları mümkün bulunmaktadır.

Borçlular, madde kapsamında giren toplam borçları için madde hükümlerinden yararlanabilecekleri gibi talep ettikleri dönem ve türler açısından da madde hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Ancak, mükreli taşınır vergisi mükelleflerinin, her bir taşınır itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan hüküm gereğince, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâldde Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararıyla Görev Vergisi İhtisamının mükellefler lehine alınması olumsuz ödeme süresi alınmasını alacakları için maddeden yararlanarak isteyen mükellefler, başvuruları dilekçesinde bu hususa ayrıca belirtilecektir.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 5 nci maddesi kapsamında vergi dairelerinden Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri (gümrük müdürlükleri) adına niyabeten takip edilen alacaklar için vergi dairelerine başvurulması mümkün bulunmayıp, bu yündeki taleplerin ilgili daireye yapılması gerekmektedir.

7443 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin on ikinci fıkrası gereğince, maddde hükümlerle yararlanmanın şartlarından birisi de dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kararın yollarına başvurulmaması olduğundan, bu maddeden yararlanarak özire başvuran borçluların, takip ve ihtisalat işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da (özellikle kayada verilen beyannameye konu alacaklar için Kanunlaın yararlanmak isteyenlerin alacağı ileşin olarak açması oldukları davalar dâhil) vazgeçmeleri gerekmektedir.

Öte yandan, elektronik ortamda maddde hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan borçluların, yararlanmak istedikleri borçlarıyla ilgili davalar bulunması hâlinde ilgili vergi dairesine ayrıca yazı ile olarak da başvurularını şarttır.

B- ALACAK TUTARININ TESPİTİ

7446 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde, maddde kapsamında yapılandırılarak ödenecek tutarın tespitiinde uygulanacak esaslar belirlenmiş ve alacak asılları üzerinden hesaplanan faiz, gecikme faizi,, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değışim oranları kullanılarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının alacak asılları ile birlikte ödennesi kuzulu getirilmiştir.

Maddde kapsamında, yapılandırılarak ödenecek alacakların tespitiinde aşağıda yapılan açıklanmalarla dikkate alınması gerekmektedir.

1- Yİ-ÜFE Tutarının Hesaplanması

Yİ-ÜFE tutarı, fer'i alacaklar için esas alınan hesaplama yöntemleri kullanılarak tespit edilecektir.

Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında, 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama yöntemi ve hesaplama süreçleri değıştirilmeyecektir. sadece aylık gecikme faizi/gecikme zammı oranı yerine Yİ-ÜFE aylık değışim oranları kullanılacaktır.

Yİ-ÜFE tutarı, gecikme faizi veya gecikme zammı dışında Kanun kapsamına giren diğer fer'i alacakları yerine de hesaplanabilmektedir. Bu durumda da ilgili fer'i alacağın hesaplama yöntemi kullanılarak ödenecek Yİ-ÜFE tutarı bulunacaktır.

Ayrıca, Yİ-ÜFE tutarı, 31/10/2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) TÜİK'in her ay için belirlediğı aylık değışim oranları, 1/11/2016 tarihinden itibaren Kanunun yayımlandığı Mart/2023 aya dâhil geçen süreye her ay için aylık %0,75 oranı esas alınarak suretiyle hesaplanacaktır.

Yİ-ÜFE hesaplamalarında ilk aya ilişkin esas alınacak Yİ-ÜFE aylık değışim oranı, alacağın vadesinin tasıladığı ay için belirlenmiş olan orandır. Alacağın vade tarihinin aynı son gününü olması hâlinde de hesaplamalarda başlangıç oranı olarak kullanılacak Yİ-ÜFE aylık değışim oranı, vade tarihinin tasıladığı ay için belirlenmiş oran olacaktır.

TÜİK tarafından, Ocak/1980 ayından Ekim/2016 ayına kadar açıklanan Yİ-ÜFE aylık değışim oranları ile 1/11/2016 tarihinden itibaren esas alınacak aylık oran eşli tablosu (Ek-1) yer almaktadır.

Yİ-ÜFE tutarlarının tespitinde kullanılacak olan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları net eksi değer çıkması durumunda bu oranlar da hesaplanmada eksi değer olarak dikkate alınacaktır. Hesaplanmaya konu dönemde ilişkin olarak Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının toplamı eksi değer olduğu takdirde alacak asılları üzerinden hesaplanan fer'iler yerine alınması gereken Yİ-ÜFE tutarı sıfır kabul edilecektir.

Örnek 1- 25/11/2015 vadeli bir verginin Kanunun yayımı tarihli itibarıyla ödenmemiş olması hâlinde bu vergiye %147,7676 oranında hesaplanması gereken geri ödeme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları toplamı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Yİ-ÜFE Oranı ve Hesaplanacak Sıra

SÜRE	FRAS ALINACAK ORAN (%)	
26/11/2015 - 25/12/2015 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	-1,42
26/12/2015 - 25/1/2016 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	-0,33
26/1/2016 - 25/2/2016 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,55
26/2/2016 - 25/3/2016 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	-0,2
26/3/2016 - 25/4/2016 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,4
26/4/2016 - 25/5/2016 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,52
26/5/2016 - 25/6/2016 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	1,48
26/6/2016 - 25/7/2016 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,41
26/7/2016 - 25/8/2016 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,21
26/8/2016 - 25/9/2016 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,08
26/9/2016 - 25/10/2016 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,29
26/10/2016 - 25/11/2016 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,84
26/11/2016 - 25/12/2016 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/12/2016 - 25/1/2017 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/1/2017 - 25/2/2017 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/2/2017 - 25/3/2017 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/3/2017 - 25/4/2017 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/4/2017 - 25/5/2017 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/5/2017 - 25/6/2017 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/6/2017 - 25/7/2017 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/7/2017 - 25/8/2017 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/8/2017 - 25/9/2017 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/9/2017 - 25/10/2017 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/10/2017 - 25/11/2017 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/11/2017 - 25/12/2017 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/12/2017 - 25/1/2018 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/1/2018 - 25/2/2018 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/2/2018 - 25/3/2018 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/3/2018 - 25/4/2018 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/4/2018 - 25/5/2018 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75

26/5/2018 - 25/6/2018 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/6/2018 - 25/7/2018 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/7/2018 - 25/8/2018 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/8/2018 - 25/9/2018 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/9/2018 - 25/10/2018 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/10/2018 - 25/11/2018 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/11/2018 - 25/12/2018 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/12/2018 - 25/1/2019 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/1/2019 - 25/2/2019 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/2/2019 - 25/3/2019 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/3/2019 - 25/4/2019 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/4/2019 - 25/5/2019 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/5/2019 - 25/6/2019 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/6/2019 - 25/7/2019 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/7/2019 - 25/8/2019 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/8/2019 - 25/9/2019 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/9/2019 - 25/10/2019 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/10/2019 - 25/11/2019 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/11/2019 - 25/12/2019 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/12/2019 - 25/1/2020 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/1/2020 - 25/2/2020 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/2/2020 - 25/3/2020 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/3/2020 - 25/4/2020 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/4/2020 - 25/5/2020 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/5/2020 - 25/6/2020 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/6/2020 - 25/7/2020 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/7/2020 - 25/8/2020 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/8/2020 - 25/9/2020 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/9/2020 - 25/10/2020 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/10/2020 - 25/11/2020 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/11/2020 - 25/12/2020 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/12/2020 - 25/1/2021 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/1/2021 - 25/2/2021 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/2/2021 - 25/3/2021 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/3/2021 - 25/4/2021 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/4/2021 - 25/5/2021 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/5/2021 - 25/6/2021 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/6/2021 - 25/7/2021 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/7/2021 - 25/8/2021 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
26/8/2021 - 25/9/2021 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75

1-11-2021 - 30-11-2021 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-12-2021 - 31-12-2021 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-1-2022 - 31-1-2022 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-2-2022 - 28-2-2022 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-3-2022 - 31-3-2022 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-4-2022 - 30-4-2022 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-5-2022 - 31-5-2022 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-6-2022 - 30-6-2022 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-7-2022 - 31-7-2022 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-8-2022 - 31-8-2022 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-9-2022 - 30-9-2022 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-10-2022 - 31-10-2022 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-11-2022 - 30-11-2022 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-12-2022 - 31-12-2022 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-1-2023 - 31-1-2023 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-2-2023 - 28-2-2023 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,75
1-3-2023 - 31-3-2023 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı (11 gün)	0,275
	$\left[\frac{11}{28} \times 100 \right] \times 0,75 \times 100 \times 10$	
TOPLAM Yİ-ÜFE ORANI		19,275

Toplam Yİ-ÜFE aylık değişim oranı ile vergi usul çerçevesinde süreyle geçikme zammı yerine ödememesi gereken Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Bu tutar, vergi usul ile toplanarak mükelleflerine göre yapılandırılacak tutarı bulacaktır.

Yİ-ÜFE Toplamı Hesaplanmasında Esas Alınacak Diğer Hususlar;

Geçikme zammının günlük olarak hesaplanması gerektiği hallerde, bu süreye uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı da Sıra No:1 Tebliğle Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde günlük olarak bulunacaktır.

6187 sayılı Kanunun 53 üncü maddesinde yer alan aşgari peçkme zammı tutarı, geçikme zammı yerine alınacak Yİ-ÜFE tutarı için de uygulanacaktır.

6187 sayılı Kanunun 53 üncü maddesine göre peçkme zammı tutarı silindiren diğer ve aksi hükümleri söz konusu ise geçikme zammı uygulanmayan süreye Yİ-ÜFE aylık değişim oranı da uygulanmayacak, bu hallerin varlığı Yİ-ÜFE uygulanan süreyi de düşürülecektir.

6187 sayılı Kanunun 53 üncü maddesi uyarınca, belediye sınırları dışındaki köylerde tahsildarlar tarafından tahsil edilen ve tahsildarın ilk uğradığı zaman ödemesi yapılmadığı takdirde %10 oranında uygulanan peçkme zammı yerine, tahsildarın ilk uğradığı aylıktaki Yİ-ÜFE aylık değişim oranı uygulanacaktır.

2- Kanunun Yayımlı Tarihi İtibarıyla Kesinleşmiş ve Vadesi Geldiği Hâlde Ödenmemiş Vergiler

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin kesinleşmiş olup, Kanunun yayımı tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş vergiler girilmektedir.

Madde kapsamında ödenecek alacak tutarının tespiti için vergi esitleri na.

- vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı yerine,

- daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması hâlinde, bu faizin hesaplanacağı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Yİ-ÜFE tutarı, vergi aslı ile top anarak maddede hükme göre yapılandırılan alacak tutarı olacaktır.

Yapılandırılan alacak tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde vergi aslına ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi, vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezaların uygulanması gecikme zamlarının taranması tabahinden vazgeçilecektir.

Örnek 3- 26/6/2021 vadele 37.250,00 TL gelir (stopaj) vergisi süresinde ödenmemiştir. Bu Kanunun yayımı tarihine kadar 14.670,61 TL gecikme zammı hesaplanmıştır. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla toplam borç tutarı 51.920,61 TL'dir.

Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuru da bulunulması hâlinde, vergi aslına uygulanması gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Buna göre, gecikme zammının hesaplanacağı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam Yİ-ÜFE oranı ve Yİ-ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/6/2021 - 11/5/2023	37.250,00	%39,5847	14.670,61	%15,125	5.718,56

Buna göre, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Ödenecek Tutar

Gelin (stopaj) Vergisi	-	37.250,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanması Gecikme Zammı Yerine)	-	5.718,56 TL
TOPLAM	-	42.968,56 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Aslına Uygulanması Gecikme Zammı	:	14.670,61 TL
--	---	---------------------

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 42.968,56 TL tutarını Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplamı 14.670,61 TL tutarındaki alacağı tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 4- 2020 vergi gelirlerine dönemine ilişkin elektronik ortamda verilmesi gereken yıllık gelir vergisi beyannameyi verilmemiştir. Yapılan inceleme sonucunda, 2020 dönemi için 63.000,00 TL gelir vergisi tarh edilmiştir ve bir kat vergi ziyaı cezası ile 2.500,00 TL özel

usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir. Vergi Ceza İhbarnamesi 29/1/2022 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. İnceleme sonucu yapılan bu tarhiyata karşı dava açılmadığından bu alacaklar 18/2/2022 tarihinde tahakkuk etmiş ve Kanunun yayımı tarihine kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır. Bu tarhiyata göre tahakkuk eden vergi, vergi ziyan cezası, özel usulsüzlük cezası, gecikme faizi ve gecikme zammı şu şekildedir.

Gelir Vergisi	:	63.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	:	63.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	:	2.500,00 TL
Gecikme Faizi	:	8.064,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	15.593,38 TL
Vergi Ziyat Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	15.593,38 TL
TOPLAM	:	167.750,76 TL

Bu maddeden yararlanarak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, ödenen tutar ile tahsilatın vazgeçilen alacak tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan ve madde kapsamına giren vergi cezalarının maddelerden yararlanarak ödenmek istenmesi hâlinde, Kanunun 2 nci maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi gereğince bu cezaların %50'sinin ödenmesi durumunda, cezanın geri kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir. Vergi aslına uygulanan gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, önceki eylemde gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu süreyle ilişkin toplam Yİ-ÜFE oranları ve Yİ-ÜFE tutarları aşağıdaki gibidir.

	Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
I. Takvit	14/2/2021 - 18/2/2022	31.500,00	%16	5.040,00	%7,5	2.362,50
II. Takvit	18/2/2021 - 18/2/2022	31.500,00	%9,50	3.024,00	%4,5	1.417,50
TOPLAM		63.000,00		8.064,00		3.780,00

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanarak toplam Yİ-ÜFE oranları ve Yİ-ÜFE tutarı aşağıdaki gibidir.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
19/3/2023 - 11/3/2023	63.000,00 (Gelir V.)	%24,7514	15.593,38	%8,775	5.578,75
19/3/2023 - 11/3/2023	63.000,00 (Vergi Ziyat Cezası)	%24,7514	15.593,38	-----	-----

Ödenecek Tutar

Gelir Vergisi	:	63.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.560,00 x %50=)	:	1.280,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	3.780,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanarak Gecikme Zammı Yerine)	:	5.528,25 TL
TOPLAM	:	73.558,25 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Ziyat Cezası	:	63.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.560,00 x %50=)	:	1.280,00 TL
Gecikme Faizi	:	8.064,00 TL
Vergi Aslına Uygulanarak Gecikme Zammı	:	15.593,38 TL
Vergi Ziyat Cezasına Uygulanarak Gecikme Zammı	:	15.593,38 TL
TOPLAM	:	103.500,76 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 73.558,25 TL'nin Kurumda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 103.500,76 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

3- Kanunun Yayını Tarihi İtibarıyla Kesinleşmiş ve Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Vergüler

7440 sayılı Kanunun 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Kanunun yayını tarihi itibarıyla kesinleşmiş hâlede ödeme süresi henüz geçmemiş bütçeleri alacaklar için de Kanun hükümlerinden yararlanılabileceği belirtilmiştir.

Buna göre, muhtelif şekillerde kesinleşen ve Kanunun yayını tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan alacaklar hakkında, aşağıda açıklanan hususlar ve bu hususların önceki bölümlerinde yer alan açıklamalar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir.

a) 213 sayılı Kanunun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar

7440 sayılı Kanunun yayını tarihi itibarıyla bu tarih itibarıyla 213 sayılı Kanunun gerek uzlaşma gerekse tahvilat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmış ancak ödeme süresi henüz geçmemiş hâlede olan mükellefler, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Öte yandan, 7440 sayılı Kanunun 2'nci maddesinin on birinci fıkrasında, bu madde hükümlerinden yararlanmanın, ayrıca 213 sayılı Kanunun 176'nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer verilen indirimden yararlanamayacağı hükmü altına alınmıştır.

213 sayılı Kanunun 176'nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan verginin veya vergi farkının ve vergi cezalarının %75'inin, 213 sayılı Kanunun ek 8'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süresi içinde ödenmesi halinde üzerinde uzlaşılan uzlaşımın %25'inin indirileceği düzenlenmektedir.

Bu itibarla, uzlaşmaya varılması üzerine tahakkuk eden ve tahakkuk tarihinden itibaren bir aylık ödeme süresi 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla geçmemiş olan asla bağli olmayan cezaların bu Kanuna göre yapılandırılarak ödemesi halinde, 213 sayılı Kanunun 376 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer verilen hükümler dikkate alınarak aynıca yararlanılacağı anlaşılmaktadır.

Örnek 5- 26/10/2021 tarihinde verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi süresinde verilmemiştir. Mükellefin defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu adına 75.000,00 TL katma değer vergisi tarh edilerek bir kat vergi ziyaı cezası ile 2.500,00 TL özel usulsüzlük cezası kazınması gerektiği tespit edilmiştir. Buna ilişkin vergi cezası ibrazınınca, 21/12/2022 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellefin 10/1/2023 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, 22/1/2023 tarihi uzlaşma günü olarak verilmiş ve aynı gün verilen uzlaşma sonucuna göre, vergi dairesince aşağıda yazılı tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.

Katma Değer Vergisi	:	61.500,00 TL
Vergi Ziyaı Cezası	:	37.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	:	2.500,00 TL
Gecikme Faizi	:	18.081,00 TL
TOPLAM	:	119.081,00 TL

Mükellefin Kanundan yararlanmak üzere başvurusu bulunması halinde, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla uzlaşma sonucu tahakkuk eden alacakların henüz ödeme süresi geçmemiş (vade tarihi: 22/3/2023) olduğundan, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilatından vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aşlı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Toplam Yi-ÇFE Oranı	Yi-ÇFE Tutarı (TL)
27/10/2021 - 22/3/2023	61.500,00	%29,40	18.081,00	%11,25	6.918,75

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	61.500,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.500,00 x %50=)	:	1.250,00 TL
Yi-ÇFE Tutarı (Gecikme Faizi Yüzine)	:	6.918,75 TL
TOPLAM	:	69.668,75 TL

Tahsilatından Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Ziyaı Cezası	:	37.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.500,00 x %50=)	:	1.250,00 TL
Gecikme Faizi	:	18.081,00 TL
TOPLAM	:	56.331,00 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 69.668,75 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 56.331,00 TL tutarındaki alacağı tahsilatından vazgeçilecektir.

b) 213 sayılı Kanunun 376 ncı Maddesinden Yararlanarak Ödenecek Alacaklar

213 sayılı Kanun uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376 ncı maddesi hükümlü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih hariç) dava açma süresi geçmiş, ancak ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimi ceza tutarları dikkate alınarak Kanun hükümlerindeki yararları tabiidir.

Bu sathadan bulunan alacaklar için, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesine göre indirimi olan tahakkuk ettirilen cezanın vergi aslına bağlı olmayan bir ceza ya da iştirak nedeniyle kesilen vergi ziya cezası olması durumunda ödenecek ceza tutarının 7440 sayılı Kanunun 2 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirilme tutar üzerinden hesaplanmasına dikkat edilecektir.

Örnek 6- 17/3/2022 tarihinde mali tablolara ilişkin usul ve esaslara uymayan mükellefe 12.000,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi-ceza ihtbaramesi 25.1.2023 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezası için 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi hükümlerinden yararlanarak özenle dava açma süresinin sonu günü olan 24/2/2023 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Vergi dairesince mükellefin talehi üzerine cezanın yarısı indirilerek, kalan 6.000,00 TL, özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiş ve mükellefe cezağı 24/2/2023 tarihinde kadar ödemesi gerektiği bildirilmiştir.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacaga ilişkin Kanundan yararlanarak özenle başvurusu bulunulması hâlinde, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi çerçevesinde hesaplanan 6.000,00 TL özel usulsüzlük cezası, 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre %50 oranında indirilerek tahsil edilecektir. Söz konusu cezanın %50'sine isabet eden (6.000,00 x %50 =3.000,00 TL)'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde, özel usulsüzlük cezasından kalan 3.000,00 TL'nin tahsilinden vergiyecektir.

c) 213 sayılı Kanunun 370 inci Maddesi Kapsamında Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih hariç) 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesi uyarınca izahla davet kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden ve henüz ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu takdirde, madde kapsamında alınan zam yerine Kanunun yayımı tarihine kadar YL-CFF ayık değişim oranları kullanılarak YL-CFF tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca, 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme yapılmamış olması hâlinde izahla davet hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir. Dolayısıyla, kısmen ihlal olmayacağından borçlular ödedikleri tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanamayacaktır.

213 sayılı Kanunun 370 inci maddesi kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden ancak Kanunun yayımı tarihi itibarıyla maddede öngörülen bir aylık ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler için izahla davet hükümleri ihlal edilmiş olacak ve bu vergi asılları ile bunların geriakme tahakkukakme zamları Kanunun 2 ncı maddesi kapsamında yapılabilecektir.

ç) 213 sayılı Kanunun 371 inci Maddesinde Yer Alan Pişmanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Miktarlara Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihli ile birlikte (bu tarih itibarıyla pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve henüz 15 günlük ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. Bu takdirde, pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Y1-ÜFE aylık değişim oranları kullandırarak Y1-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca, 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme yapılmamış olması halinde pişmanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir. Dolayısıyla, kısmen pişmanlık ihlali olmayacağından konularda ededikleri tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanmayacaktır.

213 sayılı Kanunun pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 371 inci maddede öngörülen 15 günlük ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler için pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş olacak ve bu vergi asılca ile bunların gecikme faizi, gecikme zararları Kanunun 2 inci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık veya izah davet kapsamında verilip, ödeme yolumdan şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için Kanunun 3 üncü maddesinde açıklanan hükümlere göre işlem yapılması gerekmektedir. vergi asılca bağlı vergi cezaları ile ilgili yapılacak işlemler bu Tebliğin (IX/2) bölümündeki açıklamalara göre tesis edilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık veya izah davet kapsamında verilip, ödeme yolumdan şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen veya kesilecek olan ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları için Kanunun 4 üncü maddesinde açıklanan hükümlere göre işlem yapılması gerekmektedir. vergi asılca bağlı vergi cezaları ile ilgili yapılacak işlemler bu Tebliğin (IX/2) bölümündeki açıklamalara göre tesis edilecektir.

Örnek 7- Mart 2022 vergilendirme dönemine ilişkin elektronik ortamda verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi 2/3.2023 tarihinde pişmanlıkla verilmiştir. Bunun üzerine 12.100,00 TL vergi tahakkuk etmiş ve elucanın vadesi 1/3/2023 tarihi olarak oluşmuştur. Ayrıca, beyannamesinin süresinde verilmemesi nedeniyle 3.480,00 TL tutarında işsiz usulsüzlük cezası kesilerek aynı gün mükellefe tebliğ edilmiştir.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin maddeden yararlanmak üzere başvuru da bulunulması halinde, maddeli hükümlere göre alınacak tutar ile tahsilatından azaltılacak alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Pişmanlık Zammı Hesaplanan Süre*	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Pişmanlık Zammat Oranı	Pişmanlık Zammı Tutarı (TL)	Toplam Y1-ÜFE Oranı	Y1-ÜFE Tutarı (TL)
27.4/2022 - 11.3/2023	17.100,00	%24,80	4.240,80	%8,25	1.410,75

* Pişmanlık zammının hesabında Kanunun yayımı tarihi esas alınmıştır

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	-	7.100,00 TL
Danışık Vergisi	:	194,60 TL
Yüksek Tutar (Pismanlık Zammı Yerine)	-	1.410,75 TL
TOPLAM	-	18.705,35 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Pismanlık Zammı	-	4.240,80 TL
-----------------	---	-------------

Yukarıda belirtilen 18.705,35 TL'nin Kamuda işgünleri süre ve şekli ile ödennmesi hâlinde, 4.240,80 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

Mükelleflere kesilmiş olan 3.410,30 TL tutarındaki özel usulsüzlük cezasına ilişkin vergiyeceza ihtilaflarınıninın 23/3/2023 tarihinde tebliğ edilmiş olması ve 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı 1/3/2023 tarihli itibarıyla 30 günlük dava açma süresinin geçirmiş olması nedeniyle bu ceza için Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Mükelleflerçe yapılandırılan tutarı tutanağın 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenmemesi hâlinde, pismanlık hükümleri ile edilmemiş sayılacak ve Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır.

di 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenerek Alacaklar

213 sayılı Kanunun "Kanun yollarından vazgeçme" başlıklı 379 uncu maddesinin *"Vergiyeceza ihtilaflarınıninın süresinin açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile birleşik idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danışık, bu hükmün kapsamı dışında verilen kararlar hariç);*

1. Kaldırılan vergi tutarının %6'sı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarının dörtte bir vergi cezasına %75'i,

2. Başlı edulduğı vergi asli dava konusu yapılmayın veya 379 uncu maddede yazılı hükümlere istinadla verilen vergi ceza cezası ile mahkûmiyet ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

muhalef için geçerli olan kanun yolları hayata vitesi içinde, dava konusu vergi ve vergi cezasının tamamı için kanun yollarından vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yollarından vazgeçme dilekçesinin tebliği tarih itibarıyla herhangi bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk eder.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk mahbından itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddede göre tahakkuk eden vergi ve vergi cezasının %6'sının, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla vergi ve ceza tutarından %25 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz indirim hükümlerinden yararlanılabilmek için dava konusu yapılar ve bu maddede göre tahakkuk eden vergi ve vergi cezası ile birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır... hükümleri yer almaktadır.

Bu itibarla, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükümünden yararlanmak üzere Kanunun yayımı tarihi itibarıyla bu tarih dâhil davadan teminetti feragat edilerek anılan maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarından, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanlar için 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Ancak, 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin on Kinci fıkrasında bu madde hükümlerinden yararlanılardan, ayrıca 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen indirimlerden yararlanılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesine göre tahakkuk eden ve tahakkuk tarihinden itibaren bir aylık ödeme süresi 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla geçmemiş olan alacakların bu Kanuna göre yapılandırılarak ödenmesi hükmünde, ayrıca 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen indirimlerden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Örnek 8- Mükellef hakkında Nisan 2022 döneminde İşçilerin gelir (stopaj) vergisine yönelik yapılan vergi mahkemesi sonucu düzenlenen rapor uyarınca 240.000,00 TL gelir (stopaj) vergisi tarh edilmiş, 210.000,00 TL vergi ziyaı cezası kesilmiş ve buna ilişkin vergiyezaa ihtisarnamesi tebliğ edilmiştir. Mükellef bu ihtisarnameye karşı adreste vergi mahkemesi nezdinde dava açmıştır. Yapılan yapılandırma sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinal yolu açık olmak üzere verginin 160.000,00 TL ve bu vergiye bağlı vergi ziyaı cezasının 160.000,00 TL tutarındaki kısmınının tasdik edilmesi, vergi ve cezanın kalan kısımlarının ise kaldırılması yönünde karar verilmiştir.

Mükellef, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükümünden yararlanmak için 23/2/2023 tarihinde vergi dairesine kanuni sürecinde başvurmuştur.

Anılan madde hükmüne göre;

- 160.000,00 TL vergi tasdik edildiği için bu tutarın tamamı,
 - 80.000,00 TL vergi kaldırıldığı için bu tutarın %60'ı olan 48.000,00 s %60-348.000,00 TL,
 - 160.000,00 TL vergi ziyaı cezası tasdik edildiği için bu tutarın %75'i olan 120.000,00 x %75= 90.000,00 TL,
 - 208.000,00 TL vergi zati özetlerinden hesaplanan 37.856,00 TL gecikme faizi,
- olmak üzere toplamda 365.856,00 TL alacak tahakkuk etmiştir.

Mükellef kanun yolumdur vazgeçme dilekçesini 23/2/2023 tarihinde vetuğünden bu alacakların bir aylık ödeme süresi Kanunun yayımı tarihi itibarıyla devam etmektedir (vade tarihi: 23/3/2023).

213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin birinci fıkrasına istinaden tahakkuk eden tutarların tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi durumunda anılan maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen hükümlere göre icraları yapılmaktadır. Ancak, 7440 sayılı Kanundan yararlanmak için başvurularına, Kanunun 2 nci maddesinin on birinci fıkrası

gereğince, 213 sayılı Kanunun 379 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen maddin hükümleri uygulanmayacaktır.

Bu maddede, Kanun kapsamında ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Asli Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/5/2022 - 23/5/2023	208.000,00	%18,20	37.856,00	%6	12.480,00

Ödenecek Tutar

Gelin (Stopaj) Vergisi	:	208.000,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	12.480,00 TL
TOPLAM	:	220.480,00 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Ziyat Cezası	:	120.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	37.856,00 TL
TOPLAM	:	157.856,00 TL

Yukarıda belirtilen 220.480,00 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde, 157.856,00 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

e) 213 sayılı Kanun Hüsnince İktisaden, Re'sen ya da İdarece Yapılan Tarihîyatlara İlişkin Olarak Dava Açılmaksızın Kesinleşen Alacaklar

İktisaden, re'sen ya da idarece tarih edilmiş ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açılmaksızın kesinleşmiş ancak ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar için tarihîyatlara ilişkin vergi ceza idararussulelerinde belirtilen tutar ve hesaplanan gecikme faizi dikkate alınarak Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanılabilecektir.

4- Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Asılları Kısmen ya da Tamamen Ödenmiş Olan Vergiler

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce asılları kısmen ya da tamamen ödenmiş olan alacaklar Kanunun 3 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükümlere göre yapılandırılacaktır.

Buna göre, Kanunun yayımı tarihinden önce asılları kısmen ya da tamamen ödenmiş olan vergilerle ilgili olarak aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır:

a) Asılları Kısmen Ödenmiş Olan Vergiler

Asılları kısmen ödenmiş olan vergilerin ödenmemiş kısmına,

- vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak gecikme zammı yerine,

- daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması hâlinde, gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine,

YI-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu tutar, ödenmemiş vergi aslı ile toplanarak *madde hükmüne göre* yapılandırılan alacak tutarı bulacaktır.

Yapılandırılan alacak tutarının, Kurumda üngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezaların uygulanması gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Asılları kısmen ödenmiş vergilerin, ödenmiş kısmına isabet eden gecikme zammı ve gecikme faizinin, ödenmemiş olması hâlinde ise aşağıdaki (b) bölümünde yer alan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

b) Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı

7446 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce asılları tamamen ödenmiş vergiler açısından hesaplanmış gecikme zammı ve gecikme faizleri:

- verginin vade tarihinden itibaren birle kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı yerine,

- vergiye gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine,

YI-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

YI-ÜFE tutarının, Kurumda üngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezaların uygulanması gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Diğer taraftan, Kanunun yayımı tarihinden önce vergi aslına, vergi aslına uygulanan gecikme zammının, gecikme faizinin ve vergi cezalarının ödenmiş olması, dolayısıyla ödenmemiş kısmın sadece vergi cezasına uygulanan gecikme zammından ibaret olması hâlinde, herhangi bir şart aranmaksızın vergi cezalarına uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

c) Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Gecikme Zamlarından, Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Kısmen Tahsil Edilenler

Asılları tamamen ödenmiş vergilere ilişkin gecikme faizi ve gecikme zamlarından, Kanunun yayımı tarihinden önce kısmen tahsilat yapılmış,

- verginin vade tarihinden öderdiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı yerine,

- vergiye gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

YI-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ödenmiş gecikme faizi/gecikme zammı tutarının, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından fazla olması hâlinde herhangi bir tahsilat yapılmayacak, kalan gecikme faizi/gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Bununla birlikte, tahsil edilmiş gecikme faizi ve gecikme zammından lütfi yapılmayacaktır.

Ödenmiş gecikme faizi/gecikme zammı tutarının, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından az olması hâlinde ise ödenecek tutar, Yİ-ÜFE tutarından ödenmiş olan gecikme faizi/gecikme zammı çıkartılarak sonucu tespit edilecektir. Bu şekilde belirlenen tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde, kalan gecikme faizi/gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 9- Nisan, Mayıs, Haziran 2021 vergilendirme dönentine ilişkin 21.330,00 TL, geçici vergi mükellefiyet etmiştir. Ancak, mükellefi 17/8/2021 vadeli geçici vergi borcunu ödenmemiştir. Söz konusu vergi borcu, mükellefin yıllık gelir vergisi beyannamesini, beyanname verme süresi içinde vermesi nedeniyle, 15/2022 teblihi ile biraraya toplanarak ve 2.181,29 TL, gecikme zammı hesaplanmıştır.

Mükellefin gecikme zammı borcuna karşılık vergi dairesince 10/6/2022 tarihinde 320,00 TL tahsilat yapılmıştır.

Mükellefin, 7440 sayılı Kanundan yararlanmak için beyanname bulundurulması hâlinde geçici verginin vade tarihinden itibaren ekli olduğu tarihte kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı tutarı yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanmıştır.

Bu durumda uygulanacak toplam Yİ-ÜFE oranı %4,8'dir.

Toplam Yİ-ÜFE tutarı ise $(21.330,00 \times \%4,8) = 1.022,40$ TL olacaktır.

Mükellefin gecikme zammına karşılık hiç ödeme yapmamış olması hâlinde, Kanun hükmünden yararlanmak için ödemesi gereken tutar 1.022,40 TL'dir.

Ancak, mükellefin Kanunun yayımı tarihinden önce gecikme zammına karşılık 320,00 TL tahsilat yapıldığından, 7440 sayılı Kanuna göre ödemesi gereken Yİ-ÜFE tutarından, daha önce ödenen gecikme zammı tutarı çıkılarak tahsil gereken Yİ-ÜFE tutarı bulunacaktır.

Durum göre, ödenecek Yİ-ÜFE tutarı $1.022,40 - 320,00 = 702,40$ TL'dir.

Mükellefin bu tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde gecikme zammından kalan $2.181,29 - 320,00 = 1.861,29$ TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

5- Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Ruknı Hakkın Gecikme Zammından İbaret Borçtur

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş borcun sadece vergi aslına bağlı kesilen cezalardan olması durumunda bu Tebliğin (IX/2-b) bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

6- Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan Vergi Cezaları

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilmiş olan vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (1. ve II. derece usulsüzlük cezaları ile özel usulsüzlük cezaları), Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesintisi yapılmış ve vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi içinde geçirilmemiş olarak hâlinde anılan bent kapsamında yapılandırılabilirlerdir.

Bu durumda, vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarının %50'sini Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce bu cezaları karşılık kısmi ödeme yapılmış olması hâlinde ödenmemiş kısmı için bu Kanundan yararlanılacaktır.

Örnek 10- Mükellefe, elektronik ortamda bildirim verilmesi zorunluluğuna uyulmaması nedeniyle 3.400,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi ceza faturası 17/10/2022 tarihinde tebliğ edilmiştir. Kesilen ceza itirazsız kesintisi yapılmıştır.

Mükellefin, Kanundan yararlanmak için beyanname tutarına hâlinde 3.400,00 TL özel usulsüzlük cezasının %50'sine tahvil eder $(3.400,00 \times \%50=) 1.700,00$ TL ödemesi gerekecektir. Söz konusu tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde kalan 1.700,00 TL özel usulsüzlük cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

7- İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Zıyan Cezaları

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca iştirak nedeniyle kesilen, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesintisi yapılmış ve vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi içinde geçirilmemiş vergi cezalarının %50'si ve bu tutarı geçmeye zannın yarısı için bu Kanunun yayımı tarihine kadar 11-0-01 aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi şartıyla cezaların kalan %50'sine ve bu cezaları bağlı geçmeye zorunluluğunun tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce bu cezalardan kısmen ödeme yapılmış ise kalan tutar üzerinden Kanundan yararlanılacaktır.

8- İhtirazi Kayıtlı Beyan Edilen Vergiler

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında, ihtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında, maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir.

Buna göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ihtirazi kayıtlı beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapılmış ya da yapılmadığına bakılmaksızın Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır. Bu takdirde, ihtilafı ilişkin vergi mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Ayrıca, ilave ilişkin açılmış olan davalar için, vazgeçilmesi gerektiği rabtidir.

9- Motorlu Taşıtlara İlişkin Yapılacak İşlemler

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kanunun 2, 3 ve 4 ilave maddeleri kapsamında yapılandırılarak ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi, 1296/1982 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre verilen trafik idari para cezası, mülga 172/1958 tarihli ve 5339 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile 25/6/2010 tarihli ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Hizmetleri Hakkında Kanun uyarınca tahsil edilen geçiş ücreti ve idari para cezası ile bu alacak ara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihinde kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı ayn olduğu tutar için, bu tutar ile katsayı tutarının her bir yapılandırma dosyası için ayrı ayrı en az %10'unun ödenmiş olması ve bu Kanun hükümlerinin ilâhî edilmiş olması koşuluyla, 18/2/1963 tarihli ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 12 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanarak, taksit ödenme süresi seneye kadar ferii müayene yapılmasına ve uygun oluşturma belgesi verilmesine imkân sağlanmaktadır.

Ancak, taşıtın satış ve devri hâlinde yapılandırılan bu borçların tamamının ödenmesi şartının aranılacağı tabiidir.

Örnek 11- Mükellef, kurumlara vergisi, gelir (stopaj) vergisi, maddelerden devlet hakkı, motorlu taşıtlar vergisi ve trafik idari para cezası olan borçlarının, Kanun kapsamında 48 eşit taksitte ödenmek üzere yapılandırılması talep etmiştir.

Vergi dairesi, mükellefin talebi doğrultusunda Kanun kapsamında yapılandırılan ve katsayı hesaplaması toplam borç tutarını 854.956,25 TL hesaplamış olup, mükellefin söz konusu borçlarından motorlu taşıtlar vergisi ve trafik idari para cezası ile bu borçlara ilişkin Yİ-ÜFE oranı ile katsayı tutarı dâhil toplam tutarı 4.736,40 TL'dir.

Mükellefin, taşıtının ferii müayenesini yapılabilmesi için vergi dairesinden ferii müayene için belgesi talep etmesi durumunda, 4.736,40 TL'nin %10'u olan 473,64 TL'nin ödenmiş olması şartı aranılacaktır.

11- Kanun Kapsamındaki İdari Para Cezaları

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, 31.12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, vadesi gelmiş hâlede ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında olan idari para cezalarının yapılandırma usulü belirlenmiştir.

Buna göre, Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün olan idari para cezalarının, 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmiş olan ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, vadesi geldiği hâlede ödenmemiş olan ya da ödenme süresi henüz geçmemiş bulunanların asıllarının tamamı ile bunlara bağlı ferii alacaklar yerine, Kanunun yayımı tarihinde kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı, ödenmemiş alacağın sadece ferii alacakları ibraz olmaları hâlinde ferii alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartı ile cezaya bağlı ferii tutarın tahakkukatı, tahsilinden vazgeçilecektir.

Maddde kapsamında yapılandırılan idari para cezalarının:

- 2918 sayılı Kanuna göre verilen ve süresinde ödenmeyen idari para cezalarına, vade tarihinden öderdiği tutar ile kadardır;

- 10/7/2003 tarihli ve 4915 sayılı Karayolu Taşıma Kanununa göre verilen ve süresinde ödenmemiş olan idari para cezalarının, anılan Kanunla değişiklik yapan 5228 sayılı Kanundan yürürlüğe girdiği 8/2/2008 tarihinden önce (bu tarih hariç) verilmiş olanlara vade tarihinden 8/2/2008 tarihine kadar (bu tarih hariç),

geçen her ay ve kısıtlı için aylık %45 oranında faiz hesaplanması ve hesaplanan faiz tutarının da cezanın iki katına geçmemesi gerekmektedir.

7440 sayılı Kanun kapsamında trafik ve karayolu taşıma idari para cezaslarının yapılandırılmasında aylık %45 oranında hesaplanacak faiz yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÇFE aylık değişim oranları esas alınarak Yİ-ÇFE tutarı hesaplanacaktır. Ancak, hesaplanan Yİ-ÇFE tutarı da ilgili Kanun gereğince idari para cezasına iki katına geçemeyecektir.

2918 sayılı Kanunun 5228 sayılı Kanunla değişmeden önceki 115 inci maddesi hükmüne göre, algalısına tebliğ tarihinden itibaren en geç içinde ödenmeyen trafik idari para cezaları iki katına çıkarak ödenme süresi en geç daha az olacaktır ve bu süre içinde de ödenmeyen trafik idari para cezaları üç katına çıkıyordu. 5228 sayılı Kanunun yürürlüğünden önce verilmiş hâlide 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan trafik idari para cezalarının yapılandırılmasında herhangi bir faiz alacak bulunmadığından, bu alacak üzerinden Yİ-ÇFE tutarı hesaplanmayacak ve yapılandırılarda üç katına çıkma tutarı esas alınacaktır. Aynı şekilde 4915 sayılı Kanunun 5228 sayılı Kanunla değişmeden önceki 29 uncu maddesi hükmüne göre üç katına çıkma karayolu taşıma idari para cezaları için de üç katına çıkan tutar üzerinden maddeden yararlanılabilecektir.

Kanun kapsamına giren kesinleşmiş idari para cezalarına ilişkin tutanakların ilgili vergi dairelerine ibraz olunmuş olması hâlinde, borçlular vergi dairelerine idari yaptırım karar tutanaklarını ibraz ederek başvuru bulutabilecek ve bu başvurular üzerine söz konusu idari para cezaları maddde kapsamında yapılandırılacaktır.

Örnek 12- 12/5/2022 tarihli 3.674,00 TL tutarlı trafik idari para cezasının, Kanundan yararlanılmak suretiyle ödenmesi durumunda ödenmesi gereken alacak tutarı ile tutalinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır:

Faiz Hesaplanan Süre	İdari Para Cezası Tutarı (TL)	Faiz Oranı	Faiz Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÇFE Oranı	Yİ-ÇFE Tutarı (TL)
12/5/2022 - 12/5/2023	3.674,00	%50	1.837,00	%7,50	275,55

Ödenecek Tutar

İdari Para Cezası Aslı	:	3.674,00 TL
Yİ-ÇFE Tutarı (Faiz Yerine)	:	275,55 TL
TOPLAM	:	3.949,55 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 9.949,55 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda toplam 1.837,00 TL tutarıdaki faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

11- 6183 sayılı Kanun Kapsamında Taki Edilen Diğer Alacaklar

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde, vergiler ile Kanun kapsamına giren idari para cezaları dışında kalan ve bu Tebliğin (II-A-1-e) bölümünde belirtilen anane alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin hükümlere yer verilmektedir.

Muhile hükümlere göre, Kanunun 1 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş olup, vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi her türlü geçirmiş bulunan asli alacakların ödenmemiş kısmının tutarını ile bu alacaklara faizli faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla bu alacaklara uygulanacak faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmemiş olan alacağın vadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde ise fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla madde hükümlerinden yararlanılacak ve faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu alt bendi kapsamına giren alacak asıllarının Kanunun yayımı tarihinden önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması hâlinde yapılandırılacak tutar bu Tebliğin (II-B-4) bölümüne göre tespit edilecektir.

Bu bölümde yer verilen alacaklara yönelik olarak Kanundan yararlanılma istenildiği takdirde dava açılmaması, dava açılmış olması hâlinde davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarının başvurulmaması şarttır.

12- Tecilli Alacaklar

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendinde "ay 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tevil edildiği ile tevil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından kalan tahsil tutarları için borçlular, talep emelleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler. Bu takdirde tevil şartlarına uygun olarak ödenen tahsil tutarları için tevil hükümleri geçerli sayılır. Bu şekilde ödenmiş tahsil tutarlarına tevil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için sadece ilgili kanunda öngörülen faiz uygulanır. Kalan tahsil tutarları vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilir ve bu alacaklar hakkında bu Kanun hükümleri uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca, 7440 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların, Kanunun yayımı tarihinden önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tevil edilmiş ve tevil şartlarına

uygun ödeniyor olması hâlinde borçlular, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi geçmiş olan taksit tutarları için Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Kanunun 9 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendi hükümlerinden yararlanarak isteyen borçluların, bu Tebliğ ekinde yer alan başvuru dilekçeleri ile başvuruda bulunmaları ve ayrıca **(EK-LİSTE III)**'yi doldurarak başvuru dilekçelerine eklemeleri gerekmektedir.

Bu maddede tevil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tevil hükümleri geçerli sayılacaktır. Bu şekli ile ödenmiş taksit tutarlarına tevil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için ilgili kanunun öngörülüşü faiz uygulanmış ve tahsil edilmiş olduğundan, ödenmiş kısmı ile ilgili herhangi bir işlem yapılmamaktadır. Kalan taksit tutarları vadesinde kısmen veya tamamen ödenmemiş alacak kabul edilerek 7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi hükümleri uygulanacaktır.

Dava aşamasında olduğu hâldde ilk derece yargı karar üzerine tasarruk eden ve 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tevilli olan alacaklar hakkında bu Tebliğ'in "Dİ-KESİNTİ YİYSİNMİŞ VE DAVA SAHİFLERİNDE BULUNAN AVİME ALACAKLARI" bölümünde açıklandığı şekilde işlem yapılacaktır.

Ayrıca, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on beşinci fıkrasında, bu Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilmiş olan tutarlar ile bu maddenin dokuzuncu fıkrasının (a) bendi kapsamında yapılan tevile ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun veya diğer kanunlar uyarınca ödenen faizlerin, bu Kanun hükümlerine dayanarak iadesinin yapılmayacağı hükmü altına alınmıştır.

Bu nedenle, Kanunun yayımı tarihinden önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tevil edilmiş ve tevil şartlarına uygun olarak ödemesi devam eden borçluların Kanun hükümlerinden yararlanarak ödemek istemesi hâlinde, 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenen taksit tutarları ile birlikte ödenen tevil faizleri tale edilmeyecektir.

Bu durumdaki alacaklar için maddede hükümlerinden yararlanılmak istenilmesi hâlinde ödenmemiş alacak olarak kabul uygulanmış olan fer'i alacaklar yerinde, vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Alacak aslı ile Yİ-ÜFE tutarı toplanarak yapılandırılan alacak tutarının maddede öngörülen süre ve şekli ile ödenmesi hâlinde alacak sahipleriyle ilgili fer'i alacaklar ile aslı bağlı vergi cezaları ve bu cezalarla ilişkin gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

6183 sayılı Kanun ile diğer kanunlar gereğince tevil edilen alacağın gecikme zamları, gecikme faizi ve/veya vergi cezalarından ibaret olması hâlinde, bu Tebliğ'in (II-B-4 ile II-B-6) bölümlerince yapılan açıklamalar çerçevesinde ödenecek Yİ-ÜFE tutarı tespit edilerek Kanun hükümlerinden yararlanacaktır. Bu noktada da Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş tevil faizlerinin iadesi yapılmayacaktır.

Örnek 13- Mükellef tarafından 26/12/2022 tarihinde ödenmesi gereken 150.000,00 TL gelir (stopaj) vergisi zamanında ödenmemişse 16/9/2022 tarihinde vergi dairesine başvurularak toplan, borç için tevil talebinde bulunulmuşsa;

Vergi dairesi mükellefin geçiştirme zamanı dâhil 168.252,60 TL borcu olduğunu tespit etmiş ve bu tutarı, ilk taksit 13/11/2022 ayından başlanarak ve 12 ayda 12 eşit taksitle ödemek üzere tevili uygun görmüştür.

Aylık Taklit Tutarı: 168.252,00 TL = 14.021,00 TL'dir.

Mükellef ilk altı taksitini 5.122,34 TL, tecil faizi ile birlikte zamanında ödemiş ve 22/3/2023 tarihinde Kanundan yararlanmak için hâflı olduğu vergi dairesine başvurusu bulunmuştur.

Vergi dairesi öncelikle kalan borç tutarından ne kadarının vergi aslı, ne kadarının da gecikme zammı olduğunu tespit edecektir.

Ödenen Borç Tutarı = Aylık Taklit Tutarı x Ay Sayısı
= 14.021,00 x 6
= 84.126,00 TL

Ödenen tutardan vergi aslına isabet eden tutar, aşağıdaki formülle göre tespit edilecektir.

Vergi aslına isabet eden tutar	$\frac{\text{Ödenen Tutar} \times \text{Vergi Aslı Tutarı}}{\text{Toplam Borç Tutarı}}$		
Vergi aslına isabet eden tutar	=	$84.126,00 \times \frac{150.000,00}{168.252,00}$	75.000,00 TL'dir.
Kalan vergi aslı tutarı	=	$150.000,00 - 75.000,00$	= 75.000,00 TL'dir.

Bu durumda, tecil gestlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Kalan 6 taksit tutarının toplamı 84.126,00 TL olup, bunun 75.000,00 TL'si vergi aslı, 9.126,00 TL'si gecikme zammıdır. Vergi aslındaki kalan tutarı, gecikme zammı yerine vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak 6.993,75 TL Yİ-CFİ tutarı ile vergi aslı toplanarak ödenerek toplam tutarı bulunacaktır.

Kanun hükmüne göre ödenmesi gereken vergi aslı ve Yİ-CFİ tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödennesi hâlinde 75.000,00 TL vergi aslına Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanan 19.908,15 TL gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Ancak, tecil kapsamında ilk altı taksit tutarı ile birlikte Kanunun yayımı tarihinden itibaren tahsil edilen 5.122,34 TL tecil faizi indeltilmeyecektir.

13- 7256 sayılı Kanuna ve 7326 sayılı Kanunun 2 nci Maddesine Göre Yapılandırılmış Ötan ve Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Ödemeleri Devam Eden Alacaklar

a) 7446 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde "by 11/11/2023 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 3/6/2021 tarihli ve 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 2 nci ve 7 nci maddelerine göre yapılandırılan ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödemeleri devam eden alacaklar açısından borçlular talep emelleri hâlinde bu Kanun hükmüden yararlanabilir. Bu maddede 7256 ve 7326 sayılı kanunlar kapsamında ödenen tahsilat için yapılandırılan hükümleri geçerli sayılır. bu şekilde ödenen tahsilatın kanunların tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için aradan kanunlara göre terahhi edilen taksit süresine uygun katkısı uygulanır, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar vadesinde ödenmemiş

olacak kabul edilerek bu Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılacaktır ve ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan tutarın tutarlarının tahsilinden vazgeçilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, 7256 sayılı Kanun ve 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılan ve 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla bu Kanunlar kapsamında ödenmeleri devam eden taksitlendirmelerde kalan taksit tutarlarına karşı borçların 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmadığı olup, bu takdirde kalan taksit tutarlarına karşı borçlar vadesinde ödenmemiş kabul edilerek ve borçlular ödedikleri tutarlar kadar anılan Kanunların hükümlerinden yararlanmaktadırlar.

Borçlular, 7256 sayılı Kanun ve 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesine göre oluşturulan yapılandırma dosyalarına karşı borçları için ayrı ayrı 7440 sayılı Kanundan yararlanma başvurusunda bulunabilecekleri gibi 7256 sayılı Kanun ile 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılan diğer borçları için de başvuruda bulunabileceklerdir.

Kanunun 9 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi hükmünden yararlanmak isteyen borçluların, bu Tebliğin ekinde yer alan başvuru dilekçeleri ile başvuruda bulunmaları ve ayrıca (EKLISTE II) ya dolunarak başvuru dilekçelerine eklenmeleri gerekmektedir.

Bu durumda, 7256 ve 7326 sayılı Kanunların hükümlerine uygun olarak ödenen taksit tutarları için bu Kanunların hükümleri geçerli sayılacaktır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına anılan Kanunlara göre tediye edilen taksit afesine uygun katsayı hesaplanmış ve tahsil edilmiş olduğundan, ödenmiş tutarı ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Kalan taksit tutarları vadesinde kısmen veya tamamen ödenmemiş olacak kabul edilerek 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılacak ve 7256 ile 7326 sayılı Kanunlar kapsamında ödenmemiş taksitlere ilişkin olarak anılan Kanunlar kapsamında hesaplanmış olan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilecektir. 7256 ve 7326 sayılı Kanunlar kapsamında 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce taksit tutarları ile birlikte ödenen katsayı tutarları ise tediye edilmeyecektir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesi kapsamında pişmanlık hükümlerinden yararlanabilmesi için borcu tamamının ödenmesi gerekmekte olup, kısmen ödeme yapılması halinde pişmanlık hükümleri iltal olmaktadır. Bu kuru, anılan madde kapsamında pişmanlıkla beyan edilecek 7256 ve 7326 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacaklar için de geçerlidir.

Buna göre, pişmanlık hükümlerinden kısmen yararlanılması mümkün olmadığından, pişmanlık hükümlerinden yararlanılmayacak ve yapılan ödemeler ödeme tarihleri itibarıyla mahsup edildikten sonra kalan tutar vadesinde ödenmemiş olacak olarak 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılacaktır. Bu nedenle pişmanlıkla beyan edilmiş tutarlar için 7256 ve 7326 sayılı Kanunların yararlanan mükelleflerin bu hususa dikkat etmeleri gerekmektedir.

Öte yandan, 7326 sayılı Kanunun 2 ve 3 nci maddelerinin birinci maddelerine göre yapılandırılmış olan alacaklarca, 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla taksit ödemeleri devam edenlerin, bu Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Örnek 14- 26/2/2019 vadeli 12.500,00 TL katma değer vergisi süresinde ödenmemiştir. 7326 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 9/6/2021 itibarıyla kadat 6.224,28 TL gecikme zammı hesaplanmış olup toplam borç tutarı 18.724,28 TL'dir. Söz konusu borca ilişkin olarak 7326

sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere başvuru bulunan mükellef, borcunu ikişer aylık dönemler halinde 18 eşit taksitle ödemeyi talep etmiştir.

Buna göre, katma değer vergisinin vade tarihinden 7326 sayılı Kanunun yayımlandığı 9-6/2021 tarihine kadar geçer süre için hesaplanan 6.224,28 TL gecikme zammı yerine, 1.200,26 TL YELFL tutarı hesaplanmıştır. 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarı 13.700,26 TL'dir.

Mükellefin borcunu 18 eşit taksitle ödemeyi talep etmesinden, 13.700,26 TL alacak tutarı 18 taksit için belirlenen (1/37) katsayısı ile çarpılmıştır. Bu şekilde hesaplanan tutar, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutarı bulunmuştur.

$$\begin{aligned} 18 \text{ eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar: } & 13.700,26 \times 1,37 = 17.399,33 \text{ TL,} \\ \text{Taksit tutarı:} & = 17.399,33 / 18 = 966,63 \text{ TL'dir} \end{aligned}$$

7326 sayılı Kanuna göre yapılandırılan ve 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödemeleri devam eden borç konusu borca ilişkin olarak mükellef 7440 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuru yapmış ve borcunu aylık dönemler halinde 24 eşit taksitle ödemeyi talep etmiştir.

Bu durumda, mükellefin kalan taksit tutarlarına konu olacakları vadesinde ödemesi gereken kabul edilerek 7440 sayılı Kanuna göre yapılandırılmıştır.

7326 sayılı Kanun hükümlerine göre geçerli edilen taksit stüsesine uygun katsayı hesaplanarak ödemen taksit tutarları için alınan Kanun hükümleri geçerli sayılacağından, bu şekilde ödemiş taksit tutarları ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Kalan taksit tutarları vadesinde kısmen veya tamamen ödenmemiş alacak kabul edilerek 7440 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla mükellef 7326 sayılı Kanun kapsamında ilk 9 taksitini süresinde ödemiştir.

Mükellefin kalan taksit tutarları için 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanacağı tutar bulunurken 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borcuna katsayı hesaplaması dikkate alınacaktır.

Buna göre, 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan toplam alacak tutarı 13.700,26 TL olup, bu tutara karşılık 9 taksit için ödenen tutar (13.700,26 / 18 =) 761,13 x 9 = 6.850,17 TL'dir.

Yapılan ödeme tutarı kadar 7326 sayılı Kanundan yararlanacaktır. Ödeme tutarından vergi aşırısı isabet eden tutar;

$$\text{Vergi aşırısı isabet eden tutar} = \frac{\text{Vergi Aşırı} \times \text{Ödenmiş Taksit Tutarları Toplamı (Kalan Taksit Tutarı Haric)} }{(\text{Vergi Aşırı} + \text{YELFL Tutarı})}$$

formülü ile bulunacaktır. Buna göre;

$$\text{Vergi aşırısı isabet eden tutar} = \frac{12.500,00 \times 6.850,17}{13.700,26} = 6.250,04 \text{ TL'dir.}$$

Bu durumda, mükellefin 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmaya konu borcu $12.508,00 - 6.250,04 = 6.249,96$ TL olacaktır.

Kullan taksit tutarları içinde yer alan 6.249,96 TL olacak şekilde toplam hinden 7440 sayılı Kanunun varımı tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam Yİ-ÜFE oranı ve Yİ-ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/2/2019 - 11/3/2023	6.249,96	5,90/1842	5.630,23	5,66/325	2.270,30

Bu durumda, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibidir.

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	6.249,96 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	2.270,30 TL
TOPLAM	:	8.520,26 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	5.630,23 TL
--------------------------------------	---	--------------------

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 8.520,26 TL tutarını 7440 sayılı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde, toplam 5.630,23 TL tutarındaki alacağını tahsilinden vazgeçilecektir.

Mükellefin, 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarından kalan 9 taksiti toplam tutarı karşısı tutarı harç $(761,11 \times 9) = 6.850,17$ TL, için 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve karşısı harç ödenmesi gereken tutar 8.520,26 TL'dir.

Anacak, mükellef, 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan tutarı peşin ödeyip taksitler halinde Yİ-ÜFE tutarından %90 indirim yapılmışından ödemesi gereken tutar $(2.270,30 - (2.270,30 \times \%90) = 6.249,96 - 6 = 76,99$ TL'ye inecektir.

Mükellef, 24 taksitle ödeme seçeneğini tercih ettiğinden, yapılandırılan borç bu seçeneğe uygun kısıya ile karşılanacak ve ödenecek miktar $(8.520,26 \times 1,18) = 10.053,91$ TL olacaktır.

Bu durumda mükellefin her iki kanun ile kendisine sunulan imkânı değerlendirecek karar vermesi gerekmektedir.

B) 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin onuncu fıkrasında (a) bendi gereğince bu Kanun, hükümlerinin, 5943 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi, 1077/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü maddesi kapsamında çıkarılan alacaklar ile 1094/2004 tarihli ve 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde

Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında yapılandırılan alacaklar hakkında uygulanmayacağı hüküme bağlandığndan, anılan Kararlar ayrıca uygulama ya da yapılandırma hükümlerinden yararlanarak kurulmuşları bu borçları Kanun kapsamından yapılandırılmayacaktır.

Ayrıca Kanunun 9 uncu maddesinin onuncu fıkrasının (b) bendi gereğince; 3/8/2016 tarihli ve 6739 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun, 18/5/2017 tarihli ve 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 11/5/2018 tarihli ve 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun hükümlerine göre yapılandırılan ve 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla anılan Kanunlar kapsamında taksit ödemeleri devam eden alacaklarını bu Kanuna göre yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, daha önce yürürlüğe giren yapılandırma kararları kapsamında yapılandırıldığı, halde 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yapılandırılması önlü olan alacakların (amatları ve vergi matnaları ile işleme kayıtlarının düzeltilmesinden kaynaklanan alacaklar dâhil) bu Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacağı tabiidir.

14- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Vergi Kararına Göre Kesinleştiği Hâle Ödeme Süresi Belirlenmemiş Alacaklar

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında, bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi karar ile kesinleştiği hâle mükelleflerle ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerle bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvurulda bulunulması koşuluyla bu alacakların da bu madde hükümlerinden yararlanılacağı, bu hüküm kapsamında kalan alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacağı ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihini kabul edileceği, bu kapsamda yapılandırılan tutarlara Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

Bu hükme göre, Kanunun kapsadığı dönemlerle ilgili olup, tebligata ilişkin mükelleflerle verilerle uzlaşmadan birime tebliğ edilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih itibarı) kesinleşen vergi kararına istinaden vergi dairelerinde mükelleflerle ödemeye yönelik tebligatın (Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Borçluy Kararına Göre Vergi/Ceza İhtarnamesi) yapılmaması nedeniyle borçları vadesinin belirlenmediği alacaklar için bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanılacaktır.

Bu durumda, borçlunun başvuru dilekçesinde bu fıkra kapsamına giren borçları için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediğini belirtmesi şartıyla, bu alacaklar için ayrıca vergi dairesince mükelleflerle Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Borçluy Kararına Göre Vergi/Ceza İhtarnamesi tebliğ edilmeyecek ve alacakların vade tarihi Kanunun yayımı tarihi kabul edilecektir.

Fıkra kapsamındaki alacakların yalnızca vergi aşlı veya vergi aşlı ile birlikte asla bağılı vergi cezası olması durumunda, verginin tamamı ile bu litera üzerinden gelecek tutarı yerine Yİ-Üİİ tutarı hesaplanacaktır. Alacak aşlı ile Yİ-Üİİ tutarı toplanarak yapılandırılan alacak

13- Kanunun Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla alacak asıllarıyla ilgili gecikme faizi ile asla bağlı cezalarını tahsilinden vazgeçecektir.

Fıkra kapsamındaki alacağın yalnızca asla bağlı vergi cezası olması ve vergi asılının Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması durumunda, herhangi bir baskıya bağlı olmayarak bu cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Fıkra kapsamındaki alacağın yalnızca asla bağlı olmayan vergi cezası olması durumunda, bu vergi cezalarının (1. ve II. derece usulsüzlük cezaları ile özel usulsüzlük cezaları) %50'sinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezalarını kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden sonra bu fıkra kapsamına giren alacaklara öncelik başvuru süresi içinde yapılan ödentelelere ilişkin tebliğatlar hakkında da başvurulması şartıyla bu fıkra hükmü uygulanacak ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihi kabul edilecektir.

Diğer taraftan, Kanunun yayımı tarihinden önce fıkra kapsamına giren alacaklara karşılık kısmi ödeme yapılmış olması hâlinde ödenmemesi israrı için bu maddde hükümlerinden yararlanılabilmektedir. Ancak, fıkra kapsamına giren alacakların Kanunun yayımı tarihinden önce tamamen ödenmiş olması hâlinde bu maddde hükümlerinden yararlanılamaz ve tabiidir.

Ayrıca, bu fıkra hükmünden yararlanılması durumunda, fıkra kapsamına giren alacaklar için tebliğat yapılmıyacağı gibi alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihi kabul edileceğinden, maddde hükümlerinin ihlal edilmesi hâlinde sor konusu alacaklar içt. Verg. Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhtarnameyi tebliğ edilmeksizin ve Kanunun yayımlandığı 12/3/2023 tarihli vade tarihi kabul edilmek suretiyle takip ve tahsil işlemlerine devam edilecektir.

Ancak, borçlu tarafından bu fıkra hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunulmaması durumunda vergi idaresince alacağı gündelik Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhtarnameyi tebliğ edileceği tabiidir.

15- Belediyelerin Ücret, Pay, Su, Atık Su ve Katı Atık Ücret Alacakları, Büyükşehir Belediyelerinin Katı Atık Cezası Alacakları ile Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Su ve Atık Su Bedeli ile Harcumalara Katılma Payı Alacakları

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci, sekizinci ve dokuzuncu fıkraları gereğince yapılacak ücret ve paylar ile su, atık su, katı atık ücreti ve harcumlara katılma payı alacaklarından, vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenenmiş olmaları ile bundan bağlı fer'iler (şerhlerdeki düzenlemen her türlü zorlar dâhil) bakımına bu maddeden birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı cezaların ve fer'ilerin (şerhlerdeki düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu alacakların yapılandırılmasına ilişkin olarak bu tebliğin (BÖB-11) bölümünde yapılan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

16- YIKOB'lara Takip Edilen Alacaklar

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin onuncu fıkrası gereğince, YIKOB'ların vadesi 31/12/2023 tarihinden (bu tarih dâhil önce olduğu hâlde, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen alacak usulları ile buca bağlı fer'î alacaklar hakkında anılan maddenin birinci fıkrasının üçüncü bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarlara ayta fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı fer'î alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu alacakların yapılandırılmasına ilişkin olarak, bu Tebliğin III-B-11) bölümünde yapılan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

1- Ödeme Süresi

7443 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında "(1) Bu Kanunla ilgili maddelerindeki bağlama ve ödeme sürelerine ilişkin hükümler aynı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerine göre yararlanmak isteyen borçluların

a) 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idare ve beyanlarda bulunmaları,

b) Hazine ve Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, Sosyal Güvenlik Kurumuna, il özel idarelerine, belediyelere ve YIKOB'lara bağlı tüzel idarelere ödenerek tutarların ilk taksitini 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihle takip eden aylık dönemler hâlinde azami kırk sekiz eşit taksitle ödemeleri

şarttır." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YIKOB'lara bağlı tüzel idarelere borçlu olanların Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanmak istemeleri hâlinde, 30/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) borçlu bulundukları tüsel idarelere başvurmaları gerekmektedir. Madde kapsamında yapılandırılan borçların ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ya da aylık dönemler hâlinde azami kırk sekiz eşit taksitle ödemesi mümkün olup, ilk taksit ödeme süresi 30/6/2023 (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 3/7/2023) tarihinde (bu tarih dâhil) sona ermektedir.

Kanunun 9 uncu maddesi hükmü ile azami taksit sayısı 48 eşit taksit olarak belirlenmiş olmakla birlikte, 12, 18, 24 ve 36 eşit taksitle ödeme seçenekleri de bulunmaktadır.

Ayrıca, Kanunun 9 uncu maddesinin on birinci fıkrasına göre, Kanun kapsamında yapılandırılan ve silinmiş olan alacaklara, bu Kanunla yer alan hükümler sıklık kalmak kaydıyla Kanunun yayımı tarihinden sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'î alacak hesaplanmayacaktır.

7443 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında "(2) Borçluların ve tüzel ödeme sürelerinin son gününün resmi tatile rastlaması hâlinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saatini saatünde biten." hükmü yer almaktadır. Bu hükme göre, başvuru ve taksit ödeme sürelerinin son gününün resmi tatile rastlaması hâlinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saatini saatine kadar uzayacaktır.

2- Ödeme ve Katsayı Uygulanması

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle, Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarının peşin veya taksitle ödenmesi imkânı getirilmiş ve taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde katsayı uygulanacağı düzenlenmiştir.

a) İlk Taksit Ödeme Süresi İçinde Yapılan Ödemeler ve İndirim

Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında "(3) Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler halinde ödenir."

a) *Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödemesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,*

i) *Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlardan bu Kanunun 4 üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizi dâhil %90'ın tahsilinden vazgeçilir*

2) *Bu Kanunun 1 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) maddesinde belirtilen (a) bendinin (3) maddesinde alt bentli kapsamında olan idari para cezalarından %25 indirim yapılır*

3) *Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak miktardan bu Kanunun 1 üncü maddesinin üçüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç %50 indirim yapılır.*

b) *Hesaplanan tutarların taksitli ödenmesi durumunda, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların borçları süresinde değil, on sekiz yirmi dört otuz dört veya kırk sekiz yıl taksitle ödeme seçeneğilerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılmaz..."* hükmü yer almaktadır.

Bu hükmün uyarınca, yapılandırılan tutarların ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödemesi hâlinde yapılandırılan alacaklardan indirim yapılacaktır.

i) Peşin Ödemede İndirim

Borçlular Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarını ilk taksit ödeme süresi içinde ödemek üzere peşin ödeme seçeneğini tercih edebilirler.

Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödemesi hâlinde;

- Bu tutarlara katsayı uygulanmayacaktır.

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ı ile bu Kanunun 4 üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizinin %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir.

- Yapılandırılan alacağın, Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (d) bendinin (1) numarası a) bendi kapsamındaki idari para cezalarından olması hâlinde bu idari para cezalarından ayrıca %25 indirim yapılacaktır.

- Yapılandırmanın sonucu ödenmek üzere fer'i alacakları ibaret olması hâlinde, fer'i alacak yerine Y1-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardaki %50 indirim yapılacaktır.

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

Ayrıca, taksitle ödeme seçeneği tercih edildiği halde, ilk taksit ödeme süresi içinde yapılandırılan tutarın tamamının peşin olarak ödenmesi durumunda da bu indirimlerden yararlanılabilecektir.

Diğer taraftan, peşin ödeme seçeneği tercih edilmesine rağmen ilk taksit ödeme süresi içinde ödemelerin yapılmaması hâlinde Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının dördüncü cümlesinde yer alan "*Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödemelerin gerekçe tutarlarına ödenmemesi veya ödenmesi hâlinde, hesaplanan tutarlara tamamlanan ilk taksit izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla katıya uygulanmaması Kanunda belirtilmiştir*" hükmü uyarınca, ilk taksit ödeme süresini izleyen ayın sonuna kadar hesaplanan tutarın tamamının geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi şartıyla katıya uygulanmaması Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Ancak, Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendinde yer alan indirimler, hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde uygulanmazdır. Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresinde ödenmemesi üzerine izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödeme dahi indirimi ödenmesi hâlinde de yararlanılabilmeyecektir.

Örnek 15- Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak için vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir.

Kanun kapsamında alacak aslı tutarı 367.800,00 TL, fer'i alacaklar yerine hesaplanan Y1-ÜFE tutarı, 56.400,00 TL olmak üzere toplam 424.200,00 TL yapılandırılan alacak tutarı bulunmaktadır.

Mükellef, yapılandırılan bütçe tutarını peşin ödeme seçeneği ile ödemeyi tercih ettiğinden, ayrıca bir katıya hesaplanmamıştır.

Mükellef tarafından yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi nedeniyle fer'i alacaklar yerine Y1-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutardaki %50 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Y1-ÜFE tutarı olarak $[56.400,00 + (56.400,00 \times 50\%)] = 56.400,00$ TL, toplamda $(367.800,00 + 56.400,00) = 373.440,00$ TL ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

Ancak, yapılandırılan borcun mükellef tarafından ilk taksit ödeme süresinin son günü olan 30/6/2023 (bu tarihin esaslı tarife taslanmasından önceki) tarihine kadar (bu tarih itibâli) ödenmeyip, Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının dördüncü cümlesi hükmü

Kapsamında, hesaplanacak vergi ödeme zammı ile birlikte 33/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemesi halinde Yİ-ÜFE tutarından herhangi bir indirim yapılmadık ve katsayı uygulanmadık. Kanun hükümlerinden yararlanılmaktadır.

Örnek 16- Örnek 15'te yer alan mükellef Kanunun 2 nci maddesi kapsamındaki borcunun 48 eşit taksitle ödemesi talep etmiştir.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 48 eşit taksitle ödemesi talep ettiğinden 424.200,00 TL alacak tutarı 11,36 katsayısı ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 48'e bölünmek suretiyle taksit tutarı olacaktır.

48 eşit taksit için yapılandırmaya esas tutar	$424.200,00 \times 1,36$	=	576.912,00 TL
Taksit tutarı	$576.912,00 / 48$		12.019,00 TL'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 576.912,00 TL'nin $157.912,00 = 424.200,00 - (12.019,00 \times 48)$ TL'si toplam katsayı tutarıdır.

Haziran 2023 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak taksit tutarlarının tutumunu detaylar, ödemeye istediğini bildirmiştir. Bu durumda,

Ödenecek Tutar			
Vergi Aşh	:		367.800,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarının %10'u $(56.400,00 \times 10\%)$	:		5.640,00 TL
TOPLAM	:		373.440,00 TL'dir.

Mükellef tarafından, yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme stresi içinde ödemesi nedeniyle ayrıca bir katsayı hesaplanmayacak ve Yİ-ÜFE tutarından %10 oranında indirim yapılacaktır.

Buna göre, mükellef tarafından yapılandırılan borcun ilk taksit ödeme stresi içinde ödemesi halinde 157.912,00 TL katsayı tutarı ile 50.760,00 TL Yİ-ÜFE tutarı olmak üzere toplam 208.672,00 TL daha az ödeme yapılacaktır.

Örnek 17- Mükellef 16/10/2023 vadeli 2.453,00 TL tarih idari para cezası borcunu Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırmak için vergi dairesine başvurarak, borcunu 36 eşit taksitle ödemesi talep etmiştir.

Faz. Hesaplanan Süre	İdari Para Cezası Tutarı (TL)	Faiz Oranı	Faiz Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
17/10/2023 - 17/11/2023	2.453,00	%85	2.085,05	%12,75	312,76

Vergi dairesi yapılandırılan alacak tutarını 2.453,00 TL trafik idari para cezası aşh ve 312,76 TL Yİ-ÜFE tutarı olmak üzere 2.765,76 TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 36 eşit taksitle ödemesi talep ettiğinden, 2.765,76 TL alacak tutarı 1,27 katsayısı ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 36'ya bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

36 eşit taksit için yapılandırılmaya esas tutar,	$2.765,76 \times 1,27 =$	3.512,52 TL
Taksit tutarı	$3.512,52 \times 36 =$	97.371 TL'dir

Taksitlendirmeye esas olan 3.512,52 TL'nin (3.512,52 - 2.765,76=)746,76 TL'si toplam kutsayı tutarlar.

Haziran 2023 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak taksit tutarlarından tamamını defaten ödemek istediğini bildirmiştir. Bu durumda, idari para cezası aslı olan 2.453,00 TL'den %25 oranında, Yİ-ÜFE tutarından da %90 oranında indirim yapılacaktır.

Ödenecek Tutar

İdari Para Cezası Aslı [(2.453,00 - (2.453,00 x %25)] :	1.839,75 TL
Yİ-ÜFE Tutarı [512,76 - (512,76 x %90)] :	51,28 TL
TOPLAM :	1.891,03 TL

Buza göre, mükellef tarafından Haziran 2023 ayında 1.871,00 TL ödemesi durumunda herhangi bir kutsayı hesaplanmayacak, 2.085,05 TL faiz ile idari para cezası aslının %25'i olan 613,25 TL ve Yİ-ÜFE tutarının %90'ı olan 281,48 TL olmak üzere toplam 2.979,78 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

İ) Taksitli Ödeme ve Kutsayı Uygulanması

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendinde "c) Hesaplanan tutarlara taksitli yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre hükümler uygulanır.

- 1) On iki eşit taksit için (1,02),
- 2) On sekiz eşit taksit için (1,13),
- 3) Yirmi dört eşit taksit için (1,18),
- 4) Otuz altı eşit taksit için (1,27),
- 5) Kırk sekiz eşit taksit için (1,36),

katsayı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık ödemeler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı yapılır. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düşülür." hükmü yer almaktadır.

Bu hükmü göre, Kanun kapsamında yapılandırılmış olan alacakların taksitli ödeme seçeneği tercih edilerek taksitler halinde ödemek istenmesi durumunda, bu tutarlara aykırı kutsayı uygulanması gerekmektedir.

İ) Borçlular tarafından, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla başvuru sırasında; 12, 18, 24, 36 veya 48 eşit taksitle ödeme seçeneklerinden biri tercih edilecektir. Borçlu tarafından taksit sayısına ilişkin bir tercihte bulunulmaması halinde, idarece Kanunda öngörülen en uzun taksit sayısı olan 48 taksitle ilişkin ödeme planı verilecektir.

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan aynık hüküm sebebiyle borçlular tercih ettikleri taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapamayacaktır.

iii) Taksitle yapılacak ödemeler için Kanunun öngördüğü ilgili katsayı, yapılandırılan alacak tutarı ile yapılacak ve bulunacak tutar boyutu tarafından seçilen taksit sayısına bölünerek aylık dönemler halinde ödenen taksit tutarı bulunacaktır.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacağın 12 eşit taksitle ödemesi yöntemi tercih kullanıldığı takdirde yapılandırılan alacak tutarı 12 eşit taksit için öngörülen (1.09) katsayısı ile yapılacak ve bulunan tutar taksit sayısı olan 12 sayısına bölünecektir. Aynı gelli de borçlunun 48 eşit taksit süresinde hâlinde, taksitle ödenen alacak tutarı (1.36) katsayısı kullanılarak tespit edilecektir.

iii) 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendi ile borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkânı verilmesi ve daha kısa sürede yapılan ödemelerle maddede belirtilen göre hesaplanan katsayının düzeltilmesi öngörülmektedir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 48 eşit taksitle ödemesi yöntemi tercih kullanıldığı hâlinde borçlunun 12 eşit taksit için öngörülen sürede tamamen ödemesi hâlinde, (1.36) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar, 12 eşit taksit için öngörülen (1.09) katsayısına göre düzeltilcektir.

Kanunda genel olarak 12, 18, 24, 36 ve 48 eşit taksit süresi olmak üzere beş ayrı taksit süresi ve bu süreler için beş farklı katsayı belirlenmiştir. Erken yapılan ödemeler nedeniyle katsayı düzeltilmesinin yapılabilmesi için, borçlu tarafından seçilen taksit süresine uygulanacak katsayı ile alacağın tamamının ödendiği tarihin denk geldiği taksit süresi için belirlenmiş katsayının birbirinden farklı olması gerekmektedir.

Örnek 10- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef borcunun 24 eşit taksitle ödenmeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılandırılacak alacak tutarını 285.000,00 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 24 eşit taksitle ödenmeyi talep ettiğinden, 285.000,00 TL alacak tutarı, (1.18) katsayısı ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bu oran tutarı, 24'ye bölünerek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

$$\begin{array}{lcl} 24 \text{ eşit taksit için yapılandırılmaya esas tutar: } 285.000,00 \times 1,18 & = & 336.300,00 \text{ TL} \\ \text{Taksit tutarı} & : & 336.300,00 / 24 & = & 14.012,50 \text{ TL'dir.} \end{array}$$

Taksitlendirmeye esas olan 336.300,00 TL'nin (336.300,00-285.000,00=)51.300,00 TL'si toplam katsayı tutarındır.

Mükellef, Haziran/2022 ile Mart/2024 aylarında ödemesi gereken 10 taksit tutarı toplamı olan (14.012,50 x 10=)140.125,00 TL'yi süresinde ödemiştir.

Nisan/2024 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarlarının tamamını da kalan ödemek istediğini bildirmiştir.

Başvuru sırasında 24 eşit taksitle ödeme seçeneği tercih edilmiş olması halinde, daha sonra 12 eşit taksit ödeme seçeneğinin ödeme süreci içinde, borçlu tutarını ödemek istendiğinden, öncelikle yapılandırılan alacak tutarına (1,18) katsayısı yerine 12 eşit taksit için öngörülmesi olan (1,09) katsayısı uygulanarak taksitle ödenecek alacak tutarının yeniden hesaplanması gerekmektedir,

Yapılan hesaplarmaya göre, (1,18) katsayısı esas alınarak ödenmesi gereken tutardan daha önce ödenen taksit tutarları çıkartılacak ve tahsil edilmesi gereken tutar bulunacaktır.

12 eşit taksit için yapılandırmaya esas tutar	$285.000,00 \times 1,09$	=	310.650,00 TL
Ödenen toplam taksit tutarı:	$14.012,50 \times 10$	=	140.125,00 TL
Tahsil edilecek toplam tutar:	$310.650,00 - 140.125,00$	=	170.525,00 TL

Bu durumda, mükellefler Kanun kapsamında yapılandırılan 285.000,00 TL borcu için (310.650,00 - 285.000,00) 25.650,00 TL katsayı tutarı tahsil edilecektir.

Yapılacak erken ödeme mükelleflere (31.000,00 - 25.650,00)=25.650,00 TL, daha az ödeme imkânı sağlayacaktır.

Örnek 19: Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine bağlı mülkiyet mükellefi, borcunu 18 eşit taksitle ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarını 115.000,00 TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 18 eşit taksitle ödemeyi talep ettiğinden, 115.000,00 TL alacak tutarı (1,135) katsayısı ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutarı, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

18 eşit taksit için tahsilendirmeye esas tutar:	$115.000,00 \times 1,135$	=	130.525,00 TL
Taksit tutarı	$= 130.525,00 : 18$	=	7.251,39 TL'dir.

Tahsilendirmeye esas olan 130.525,00 TL'ine (130.525,00 - 115.000,00) 15.525,00 TL'isi toplam katsayı tutarıdır.

Mükellef, ilk 12 taksit süresinde ödemiştir. Bu süreçte yapılan toplam tahsilat (7.251,39 x 12)=87.016,68 TL'dir.

Haziran/2024 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarlarını defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

Mükellef tıfıftır, borçlu tutarını 18 eşit taksit için öngörülmesi ödeme süresi Haziran/2023 ila Kasım/2024) içinde erken ödenmiş olması birlikte, ödemelerin yapıldığı Haziran/2024 ayı Kanunda belirlenen ve farklı katsayı uygulanmasını gerektiren 12 eşit taksit için öngörülmüş sınırdan (Haziran/2023 ila Mayıs/2024) sonuna rastlamaktadır.

Kanunda 12 eşit taksit ile 18 eşit taksit arasındaki süreler için farklı bir katsayı belirlenmemiştir. Bu nedenle, mükellefler yapıları ödemeye 18 eşit taksit için bildirmiş katsayı dışında bir katsayı uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Haziran/2024

ayında mükellefin kalıcı alı taksi tutarını defaten ödemesi halinde herhangi bir katayı düzenlenmesi yapılmayacaktır.

b) 7449 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında yapılan rantrah ve vergi arımların özetine tahakkuk eden vergilerin, taksitli ödeme seçeneğine göre ödenmesini tercih edilmesi ve ilk iki taksitin süresinde ödenmesi şartıyla kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanılacağına yonelik Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasında düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, birinci ve ikinci taksitlerin süresinde ve tam ödemesi şartıyla, her taksit ylında üstten fazla taksitin ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde yapılacak tutarın ilâz olacağına yönelik düzenleme mntarah ve vergi arımları hükümlerine göre beyan edilen vergiler açısından geçerli olmayacak ve ilk iki taksitin süresinde tam ödenmesi kaydıyla diğer taksitlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi halinde Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

v) 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının dördüncü cümlesindeki hüküm uyarınca, taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, hesaplanan tutarlara zamannın ilk taksit ödeme süresini izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi şartıyla katayı uygulanacak olan Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Ancak, Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının üç bendinde yer alan müddetler, hesaplanan tutarların zamannın ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde uygulanacağından, ilk taksit tutarının süresinde ödenmemesi üzerine hesaplanan tutarların zamannın izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ilâze edilmiş ödenme indiriminden yararlanılamayacaktır.

Örnek 20- Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak için vergi ilâzesine başvuru bulunan mükellefin yapılandırılan alacak tutarı 188.000,00 TL, vergi aş 22.000,00 TL, Yİ-CE ekâm üzere 210.000,00 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 36 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 210.000,00 TL alacak tutarını 1.271 kısıyası ile karşılamak ve ödenmek toplam tutar 266.700,00 TL olacaktır.

Mükellef yapılandırılan borcun birinci taksitli süresi içinde ödenmemiştir. Ancak, Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının dördüncü cümlesi kapsamında, ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar diğer taksitlerin ödenmesi halinde mükellef Kanundan yararlanılabilecektir.

Buna göre, mükellef Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının dördüncü cümlesi kapsamında, yapılandırılan tutarın zamannın herhangi bir indirim yapılmaksızın ve katayı uygulanmaksızın, bu tutar esas alınarak hesaplanacak geç ödeme zammı (210.000,00x36,5-35.250,00 TL) ile birlikte toplam 215.250,00 TL olarak 31 Ocak 2023 tarihine kadar (bu tarihten önce ödenmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir).

Örnek 21- Örnek 20 ile yer alan mükellef, birinci taksiti izleyen ayın sonuna kadar 160.000,00 TL tutarında kısmi ödeme yapması halinde aşağıdaki şekilde Kanundan yararlanılabilecektir.

Bu durumda, Kanunun 9 uncu maddesinin sekizinci fıkrası gereğince mükellef ödediği tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

Ancak, yapılandırılan tutarın tamamı ödenmediği için, yapılan kısmi ödeme, katsayı dâhil yapılandırılan toplam tutara mahsup edilecektir.

Buna göre, ödemenin (166.000,00 TL, 025 1156.097,56 TL) si katsayı dâhil yapılandırılan toplam borca, 3.903,44 TL' si ise geç ödeme zammına işkündür.

Mükellef, 36 eşit taksitte ödeme seçeneğini tercih ettiğinden, yaptığı ödemelerin katsayıya isabet eden tutarı aşağıdaki şekilde bulunacaktır.

$$\text{Yapılan Ödemeden Katsayıya İsbet Eden Tutar} = \frac{\text{Yapılan Ödeme Tutarı} (\text{Geç Ödeme Zammı Hariç}) \times (\text{Katsayı Tutarı})}{(\text{Katsayı Dâhil Yapılandırılan Tutarı})}$$

bulunur ve

Buna göre:

$$\text{Yapılan Ödemeden Katsayıya İsbet Eden Tutar} = \frac{156.097,56 \times 56.700,00}{266.700,00} = 33.186,10 \text{ TL'dir}$$

$$\text{Yapılandırılan Tutarla İsbet Eden Tutar} = 156.097,56 - 33.186,10 = 122.911,46 \text{ TL'dir.}$$

Bu itibarla, mükellef tarafından yapılan 166.000,00 TL ödemenin, 122.911,46 TL' si yapılandırılan tutara, 33.186,10 TL' si katsayıya, 3.903,44 TL' si geç ödeme zammına yazılmalıy ödenmelidir.

Örnek 22- Örnek 17 ile yer alan mükellefin yapılandırıldığı borcunun birinci taksitini 30/06/2023 (bu tarihin resmi tatil ile rastlaması nedeniyle 3/7/2023) tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemesi durumunda, Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının diğördüğü cümlesinin vermiş olduğu imkân kapsamında 31 **Temmuz 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılandırılan tutarın tamamının herhangi bir indirim yapılmaksızın ve katsayı uygulanmaksızın, bu tutar esas alınarak hesaplanarak geç ödeme zammı $(12.763,76 \times 952,5 = 12.144,14 \text{ TL})$ ile birlikte toplam 2.834,96 TL ödenmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

v) 2440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının beşinci cümlesi hükümlerine uyularca, taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmiş olması ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödemesi ve kalan taksitlerin tamamının ilk taksit izleyen ayın sonuna kadar ödemesi halinde katsayı uygulanmayacaktır. Ancak, Kanunun 9 uncu maddesinin ilkörtü fıkraının (a) bendinde yer alan indirimlerden yararlanılamayacaktır.

Örnek 23- Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak için vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, borcunu 24 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi, yapılandırılan alacak tutarını 220.000,00 TL vergi ağı ve 48.000,00 TL Yönetim masrafları ile 278.000,00 TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 24 eşit taksitle ödemesi talep etmişinden, 278.000,00 TL alacak tutarını (1.18) katsayısı ile çarpılmak suretiyle mükellefin toplam taksit tutarı hesaplanacaktır.

30 şekilde bulunan tutar, 24'e bölünmek suretiyle aylık taksit tutarı bulunacaktır.

24 eşit taksit için yapılmadıkça esas tutar $278.000,00 \times 1,18 = 328.040,00$ TL.
Taksit tutarı $= 328.040,00 : 24 = 13.668,33$ TL'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 328.040,00 TL'nin $(328.040,00 - 278.000,00) 50.040,00$ TL'si toplam katsayı tutarındır.

Mükellef, 30/06/2023 (bu tarihün geçmesi tarihle başlaması nedeniyle 30/06/2023) tarihine kadar (bu tarih itibail) ödemesi gereken birinci taksit tutarını (13.668,33 TL) süresinde ödemişir. Yapılandırılan tutarın $(278.000,00 + 13.668,33 \times 264.331,67$ TL'sinin tamamının ilk taksiti izleyen ay olan Temmuz 2023 ayında ödemesi durumunda 50.040,00 TL katsayı tutarının tahsilinden vazgeçti olacaktır.

Ancaz, yapılandırılan borcun tamamını ilk taksit ödeme aşaması içinde ödemediğinden, Kanunun 9 uncu maddesinin öngördüğü şekilde ilgili kapsamda herhangi bir indirim yapılmayacaktır.

e) 7440 sayılı Kanun kapsamında ödenecek tutarlar, vergi dairelerine, anlaşmalı bankalara, PTT şubelerine ödenebileceği gibi, anlaşmalı bankaların banka kartı ve kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödenebilecektir.

3- Kredi Kartı ile Ödeme

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında "*Her Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine bu Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6182 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görülürse takdirde, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanılmadıkça kredi kartı işlemine konu borç tutarının, tahsilatlar hükmünde yapılması ve tahsil olarak aylardaki hesaplarına borç kaydedilmesi kaydıyla, bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınan ve borcunun tahsilatı yapıldığına geçişine imkân verilir. Bu şekilde tahsil edilen tutarların bankaların Hazine veya Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılmaması ile ilgili 6182 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirtilen süre tahsilatı alınmayan son gündün izleyen gündün itibaren hesaplanır. Bu fıkra hükmüne göre tahsilatın kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi, katıyca uygulanmasına engel teşkil etmez "* ifadesinin yer almaktadır.

Bu hüküm, 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödemesine imkân vermektedir. Madde hükmüne göre kredi kartı kullanılarak ödeme yapılabilmesi için aracılık yapan bankalarla anlaşma yapılması gerekmektedir.

Bu Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek alacakların tahsilatı amacıyla ödemeye aracılık yapacak bankalarla gerekli anlaşma sağlanmış olup, kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılacak ödemeler Gelir Dairesi Başkanlığının internet sitesi (www.gib.gov.tr) üzerinden yapılabilecektir. Ancaz, bankalarla

uygulanması, gelişmelerini hâlinde, internet siteleri veya şubeleri üzerinden de kredi kartıyla tahsilat işlemleri yapılması mümkündür.

Kredi kartı ile yapılacak işlemler, tüm taksitlerin veya bir ya da birden fazla taksitin detayları ile ödenmesi ya da bir veya birden fazla taksitin ilgili taksit aylarına yansıtılarak suretiyle ödenmesi şeklinde yapılabilir.

Borçluların kredi kartına taksit şeklinde ödeme yapmak istemeleri hâlinde, 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarı banka tarafından borçlunun hesaplarına Kanunun 63'üncü maddesi ile ilgili taksit aylarında yansıtılacaktır. Bununla birlikte, borçlu tarafından yapılan ödeme tutarını gösteren alimlik, kredi kartı ile ödeme işlemlerini yaptığı tarih itibarıyla verilecek ve borç ödenn iş kabul edilecektir.

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin diğünce fıkrası gereğince kredi kartı kullanılarak ve borçlunun bankadaki kredi hesaplarına taksit aylarında borç olarak yansıtılmak suretiyle yapılan ödemeler ilgili taksit ayının son gününü izleyen gündün itibarıyla 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesi ile belirlenen süre ile Hazine hesaplarına aktarılacaktır.

Örneğin, borçlu tarafından Kanun kapsamında taksitlendirilmiş alacağın ilk iki taksit tutarını kredi kartı ile Haziran 2023 ayı içinde ayın içinde ödediği varsayıldığında, banka tarafından taksitler ilgili taksit ayları olan Haziran 2023 ve Temmuz 2023 aylarında borçlunun hesaplarına yansıtılacak ve bu suretle yapılan tahsilat tutarları taksit aylarının son gününü izleyen 20 gün içinde Hazine hesaplarına aktarılacaktır.

Kredi kartıyla yapılan taksitli ödemelerin Kanunun 63'üncü maddesi ile ilgili ödeme şekli olduğu düşünce alındığında, bu şekilde yapılan ödemelerde de katma vergi uygulanacaktır.

4- Mahsup Ödeme

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin beşinci fıkrasında, Kanun hükümlerinden yararlanarak borçlarını yapılandırılan mükelleflerin vergi dairelerinden olan alacaklarıyla yapılandırılan borçlarının ne şekilde ödeyecekleri hususu düzenlenmiştir.

Maddde hükmüne göre, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken ararlar alacaklarına uygulanarak Hazine, Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ölenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği öde alacaklarından kendi borçlarına mahsup etmeye isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve veya taksit sureti içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Belgelere ek olarak mahsup ödennin gerçekleştirilebilmesi için teminat, yemli masli mütavir raporu veya vergi mükellefi raporu da aranan durumlarda, bunların da aynı süre içinde vergi dairesine imkâl etmiş olması gerekmektedir.

Bu tasdiide, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenen tutarı mahsup işlemleri yapılacaktır. Mahsup talebine kana tutardan daha az tutarda mahsup yapılması hâlinde, mahsup ödeme suretiyle tahsil edilemeyen taksit tutarının bir ay içinde ödenmesi hususunda sureteyle bildirilme bulundurulması gerekmektedir.

Üstak ödenen taksit tutarının, ödenmesi gerektiği tarihten işlendiği tarihte kadar geciktiren her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 nci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak, geç ödeme zammı ile birlikte bir aylık ödeme adresi içinde ödenmesi hâlinde üstak ödenen tutar için bu Kanun hükümleri dâhil edilmeyi sayılmayacaktır.

Mükelleflerin bu hükümleri yararlanmaları için başvurularını bu Tebliğe eklî (Ek:2/II) dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, mükellefin mahsup tutarı üzerine mahsup işlemleri yapıldıktan sonra, fazla veya yersiz mahsup yapıldığının tespiti hâlinde, haksız alınan cade tutarı için vergi mevzuatı gereği gerekli tahvilatın yapılacağı imbidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmış olan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmıyacaktır.

Ç. MADDE HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

1- Davu Açılmaması, Açılmış Davalardan Vazgeçilmesi ve Herhangi Bir Mercie Başvurulmaması

7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin on ikinci fıkrasının, bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açılmaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamalarının şart olduğu belirlenmiştir. Bu nedenle, madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların bu yandeki iradelerini başvuruları sırasında belirtmeleri gerekmektedir.

Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan teşekküller tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi, bunların kanuni temsilcilerinde bulunduğunda, maddeden yararlanma başvuruları kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır. Aynı şekilde, iflas idaresi tarafından açılan ya da iflasi devam ettiren davalardan da iflas idaresince vazgeçilmesi gerekecektir. Kanuni temsilcilerin bu başvuruları sırasında dilekçelerine temsiliyet sıfatlarını gösteren belgeyi eklemeleri icap etmektedir.

Kanunun 9 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (b) bendi gereğince, davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahvil dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin tahvil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı mercisine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı mercisine gönderilecektir. Bu nedenle, tahvil dairelerine alınan dilekçelerin bir örneğinin derhal devanın bulunduğu yargı mercisine gönderilmesi gerekmektedir.

Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak için elektronik ortamda başvuruda bulunan borçluların, devam eden ihtilaflardan vazgeçtiklerini gösteren yazak uzatılı dilekçelerin başvuru adresi içinde ilgili tahvil dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Mükelleflerin Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaflar sürdürülmeyecektir.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrasının (a) bendinde, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara ilişkin dava açılmayacağı ve hiçbir mercie başvurulamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan alıcılara ilişkin herhangi bir yargı mercisine, 213 sayılı Kanunun 124 üncü maddesi

kapsamında ilgili idareye, dilekçe ve başvuru hakkı kapsamında Kanun Denetçiliği Kurumu ve Türkiye Bileşik Millet Meclisi Dilekçe Komisyonu dâhil herhangi bir mercele başvurulması, boyanmış dahi bu başvurular ile ilgili herhangi bir işlem yapılması mümkün bulunmamaktadır.

2- Kanunun Yayımlı Tarihinden Sonra Tehlîğ Edilen Yargı Kararları ile Yargılama Giderleri

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (c) bendi gereğince, Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunmuş ve açılmış, dava/adalet vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine baki meşru Kanunun yayımı tarihinden sonra tehlîğ edilen yargı kararları, nıyaten işlem yapılmayacaktır.

Ayrıca, Kanunun 9 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (ç) bendine göre, Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere vazgeçilen dava/adalet verilen kararlarla hükmedilmiş yargılama giderleri ve avukatlık ücreti ile fer'ileceğin bulunması hâlinde bu tutarlar karşılıklı olarak talep edilmeyecek, bu alacaklar için itiraz kabulü yapılmayacak ve vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmayacaktır.

3- Takasit Tutarının %10'unu Aşmamak Şartıyla 20 Türk Lirasına (Bu Tutar Dâhil) Kadar Yapılmış Eksik Ödemeler

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin yedinci fıkrasında "(7) Bu Kanuna göre alınacak takasit tutarının %10'una aşmamak şartıyla 20 Türk Lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlali edilmiş sayılmaz." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsamında ödenecek takasitlere yönelik yapılan ödemelerde 20.00 TL'ye kadar eksik ödemeler ihlal sebebi sayılmayacaktır.

Bununla birlikte, takasit tutarının %10'u 20.00 TL'nin altında ise yekûde %10 tutarına isabet eden tutar kadar eksik ödeme hali ihlal sebebi sayılmamıştır. Ancak, bu tutarları aşan eksik ödemelerin ihlal sebebi olarak değerlendirileceği tabiidir.

Örneğin, Kanun kapsamında 15 eksi takasit seçeneği tercih edilmek suretiyle yapılandırılan alacağın ilişkin takasit tutarı 140,00 TL alınmasına rağmen bankaya 15,00 TL eksik şekilde 125,00 TL ödeme yapılmıştır. Eksik ödenen 15,00 TL, 20,00 TL'yi aşmamakla birlikte, takasit tutarının %10'u olan (140,00 x %10 = 14,00 TL)'den fazla olduğunu size komusı eksik ödeme ihlal sebebi olacaktır.

D- DİĞER HUSUSLAR

1- Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan teşekküller için madde hükümlerinden yararlanma başvuruları bunları kanunî temsilcileri tarafından yapılacaktır.

2- 7440 sayılı Kanunun kesinleşmiş alacaklara ilişkin hükümlerinden, 213 ve 6183 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarda yer alan sorumlu ve düzenlenmeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanunî temsilciler gibi aynen borçlular sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.

16/1981 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca mükellefle birlikte borcun ödennesinden müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bu anımlar n da bu madde hükümlerinden yararlanmaları mümkündür.

Asıl anımla borçlusu ile birlikte borcun ödennesinden birden fazla kişinin sorumlu olması hâlinde bu kişilerce madde hükümlerinden farklı taksit seçenekleri seçilmek suretiyle yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

3- Adı ve kollektif şirketlerde ortak olanlar şirketin borçlarını tutarını üzerinden müştereken ve müteselsilen sorumlu olduklarımda, bu ortaklar da sorumlu oldukları bu borçlar için madde hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

4- 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla haklarında 96/1932 tarihli ve 2404 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre iflası açılmasına karar verilen gerçek ve tüzel kişilerin Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için iflas işlemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmesi zorunludur. Ancak, iflas idaresi tarafından verilen yazılı belgeleme istinaden müracaata bulunulabilmesi mümkündür.

Bununla birlikte, iflas hâlindeki tüzel kişiliklerin ortaklarını ve kanuni temsilcilerinin 215 sayılı Kanun ve 6183 sayılı Kanun uyarınca sorumlu oldukları borçlar için madde hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Ancak, iflas hâlinde bulunan mükelleflerden anımları Kanun alacaklarına ilişkin olarak Kanununu yararlanmak için başvuru süresi içinde herhangi bir başvuru bulunmadımsa, ve/veya bu alacakların başvuru süresinden sonra iflas masasına kaydedilmiş olması hâlinde, alacaklar Kanunun kapsadığı dönemlere ait olsa dahi 7440 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanamayacaktır.

2004 sayılı Kanun kapsamındaki haklarında iflas emrelenmesi kararı bulunan şirketler ve kooperatifler 7440 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş mahkeme kararı dikkate alınarak temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

Aynı şekilde, 2004 sayılı Kanun kapsamında konkordato kararı verilmiş ve tıyım statüsü borçlular da, 7440 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş mahkeme kararı dikkate alınarak temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

5- 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce, vergi mevzuatında yer alan düzenlemeler nedeniyle mahsubeninde talebi tutarını mükellefler dahilikleri takdirde mahsup talep edikleri borçları için Kanun hükümlerinden yararlanabilecekler. Bu takdirde, mahsubeninde talebinden vazgeçtiklerini bağlı bulunmaları vergi idaresine, bundan fazla vergi idaresine mahsup talepli borçları olması hâlinde, her birine ayrı ayrı Kanundan yararlanmak için belirtilen başvuru süresi içinde aksi bir ifadeyi yer alan (HKK2/E) dilekçeyle bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefin kendi borcu dışında, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarını mahsup talebi olmaat hâlinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcunu mahsup istersen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranacaktır. Bu takdirde, mükellefin üçüncü şahsa lehine yaptığı mahsup talebi hükümsüz kalacaktır. Lehine mahsup talep edilen üçüncü şahsın ise mükellefin irade beyanı olmadan Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunabileceği tabiidir.

Bununla birlikte, mahsup talebindeyi vazgeçen mükelleflerin, mahsup talebine konu iade alacaklarını 7440 sayılı Kanun kapsamındaki taksitlerine Kanunun 9 uncu maddesinin beşinci fıkrası hükmüne göre veya Kanun kapsamında yapılandırılmayan vergi borçlarına ilgili mevzuat uyarınca tahsilatına talep etmeleri mümkündür. Bu durumda, mahsup esas alınacak tarih, Kanunun yayımından sonra yapılan başvuru tarihi olacaktır.

Diğer tarafları, ilgili vergi mevzuatından doğan iade alacağını vergi borcuna tahsilatını talep eden ve vergi borcunu 7440 sayılı Kanuna göre ödemek üzere bu mahsup talebinden vazgeçen mükelleflere iade alacaklarının, mahsupundan vazgeçilen borcun söz konusu Kanun kapsamında yapılandırılmasından sonra hesaplanan taksit tutarları toplamını aşan kısmı, ilgili mevzuat hükümleri ve 5183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 84 inci maddesinin an ahneti fıkrası göz önünde bulundurularak nakden iade edilebilecektir.

6- 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on ikinci fıkrasında, Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılması ve buna işaret eden teminatlara iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçların ödemek üzere başvuru ve borçlarına karşılık ödemede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların, ödenenmiş taksitlerin yapılandırılma öncesi tutarını karşılayacak değerde olması şartıyla ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değişikliği talepleri de değerlendirilebilecektir.

Diğer tarafları, bu Kanun kapsamında yapılandırılan borçlar muaccel olmaktan çıktığından, bu borçlarla ilgili olarak 6183 sayılı Kanun kapsamında takip işlemi yapılmamaktadır. Ancak, Kanunun 9 uncu maddesinin on ikinci fıkrası hükmüne göre, bu Kanun kapsamında ödenecek alacaklar nedeniyle tatbik edilen hacizlere konu mallar, borçlarının tatlı hâlinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre alacaklı tahsil dairesince satılabilecektir. Satış sonucunda elde edilecek tutarın, ilgili mevzuata göre öncelikli alacakları mahsupundan sonra yapılandırılma ya kamu borçlarına mahsup edilmesi takip etmektedir.

Aynı tükra gereğince, borçlu tarafların hacizli malların satışlarının talep edilmesi, alacaklı tahsil dairesince söz konusu malların satışa çıkarılmaması ya da satışa çıkartıldığı hâlde satılmaması durumunda, borçlu ya Kanun kapsamında ödemesi gereken taksitleri ödesinde ödeneme hakkı vermemektedir.

7- 7440 sayılı Kanun kapsamında borçları yapılandırılan borçlular tarafından, borç durumunu gösterir belge istenilmesi hâlinde, Kanunun 7 inci maddesine göre yapılandırılan borcun (katıy- tutarı ilahî) en az 9/10'unun ödemesi olması şartıyla, Kanun hükümleri ihlal edilmediği sürece bu borçlar belgede gösterilmeyecektir.

Borç durumunu gösterir belgeler,

- 6183 sayılı Kanunun 23/A maddesi ve Seri:A Sıra No:1 Tıfşılal Genel Tebliğine göre,

- 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve ilgili mevzuatına göre ihalelere katılmak üzere,

- Diğer nelerle,

verilmekte olup, borç durumunu gösterir belgede yer verilmesi gereken borçlar, belgenin talep edildiği mevzuat hükümlerine göre belirlenmektedir.

Ayrıca, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on ikinci fıkrasında, Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılan borçların borç durumunu gösterir belgede yer alınması için bu borçların en az %10'unun ödenmiş olmasının şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla, borçlular tarafından talep edilen borç durumunu gösterir belgelerde, gerek ilgili mevzuat, gerek 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on ikinci fıkrası hükmü birikte dikkate alınarak suretiyle düzenlenmesi gerekmektedir.

Buna göre, bahse konu belgenin düzenlenmesi aşamasında, anılan maddde kapsamındaki yapılandırılan katsayı tutarı dâhil tüm borçların (ilgili mevzuatında ölecek türüne yönelik belirtilmelere bağlı kalmak üzere) her bir yapılandırılma ösyaı bazında en az %10'unun ödenmiş olmasının kontrol edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, yapılandırılan katsayı dâhil borç tutarının,

- en az %10'unun ödenmiş olması hâlinde, yapılandırılan borç tutarını belgede yer verilmemesi,

- %10'una karşılık hiç ödeme yapılmaması hâlinde, katsayı dâhil yapılandırılan borç tutarının tamamının belgede yer verilmesi,

- %10'undan az ödeme yapılmış olması hâlinde, katsayı dâhil yapılandırılan borç tutarı ile ödeme yapıları tutar arasındaki farkın belgede yer verilmesi,

icap etmektedir.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi hâlinde, borç durumunu gösterir belgelerin ilgili mevzuat kapsamında düzenleneceği tabiidir.

Ayrıca, 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılan borçların borç durumunu gösterir belgede yer alınması için en az %10'unu ödeme şartı bulunduğu halde borç durumunu gösterir belge uygulamasında aşağıdaki açıkların da dikkate alınması gerekmektedir.

Bilindiği gibi, 17/2/2023 tarihli ve 32107 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan SerisiA Sıra No:15 Tahsilat Genel Tebliği ile SerisiA Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde değişikli yapılarak, ilke genelinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler kapsamında yapılacak ödemeler için 1183 sayılı Kanunun 22/A maddesi çerçevesinde vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge arama zorunluluğu 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) kaldırılmıştır. Buna göre, 31/7/2023 tarihine kadar Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler kapsamında yapılacak ödemelerde vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge arama zorunluluğu

kaldırıldığından, 7440 sayılı Kanunun 7 nci maddesi kapsamında yapılandırılmış olması uygulanmaya elverişli olmayacaktır.

Öte yandan, 25/2/2023 tarihli ve 33115 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Seri:B Sıra No:13 Tahsilat Genel Tebliği ile de 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında tecil edilen borçların %10’unun ödenmesi şartına bağlı olarak borçları bulunmadığını gösteren yazının verilmesi uygulanması, 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ülke genelinde kaldırılmış olmasına birlikte, 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında borçların yapılandırılmış olması 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında yapılan bir tasvittenilmiş olması olduğundan, 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçlar için %10 ödeme şartı aranılmaktadır.

Örnek 24- Özel tüketim vergisi, karuma değer vergisi, gelir (stopaj) vergisi, karavolları geçiş ücreti ve idari para cezası ile çevre idari para cezası borcu bulunan mükellefin söz konusu borçları Kanun kapsamında 36 eşit taksit seçeneği seçilmek suretiyle yapılandırılmıştır.

Vergi daresi: Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarını 142.500,00 TL olarak hesaplanmıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 36 eşit taksitle edermeyi talep ettiğinden, 142.500,00 TL alacak tutarı 41,27 katsayısı ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 36’ya bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

36 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar: $142.500,00 \times 41,27 = 180.975,00$ TL
Taksit tutarı : $180.975,00 : 36 = 5.027,08$ TL’dir.

Mükellef, birinci ve ikinci taksitleri (3.927,08 x 2)=10.054,16 TL] ödendikten sonra, 6183 sayılı Kanunun 22’A maddesine istinaden vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge talep etmiştir.

6183 sayılı Kanunun 22’A maddesine istinaden talep edilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgede tür itibarıyla yer alması gereken alacaklar Seri: A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğince belirtilenmiş olup, bu alacaklar arasında karavolları geçiş ücreti ve idari para cezası ile çevre idari para cezası alacakları bulunmamakla birlikte, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on ikinci fıkrası gereğince mükellefin bu borçları dâhil yapılandırılan tüm borçlarının borç durumunu gösterir belgede yer alması gerekmektedir. Dolayısıyla yapılandırılan tüm borçlarının kat sayı dâhil toplam tutarının en az %10’unun ödenmesi halinde bu borçlara belgede yer verilmeyecektir.

Yapılandırılan borçların 51.17 TL ve katsayı dâhil tutarının %10’u (180.975,00 x %10)=18.097,50 TL’dir.

Buna göre, yapılandırılan borçların borç durumunu gösterir belgede yer alınması için bu borçların en az %10’unun ödenmesi şart olduğundan, 10.054,16 TL ödenerek borcunun %10’undan daha az ödeme yapan mükellefe verilecek borç durumunu gösterir belgeye, katsayı dâhil yapılandırılan toplam 180.975,00 TL’den ödenen 10.054,16 TL’nin çıkarılması sonucu bulunan 170.920,84 TL’ye yer verilecektir.

•- Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme sürecinin gerçekleştiği anda ödenmişmiş gibi görünür, bu şekilde yapılmış olan işlemler yönünden de vakti ödemeli alacaklara ilişkin tahakkük edilmiş hucuzlar ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir-

Kredi kartıyla;

a) Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılan borcun (katsayı tutarı dâhil) en az %50'sunun ödenmesi hâlinde, bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması hususa şartıyla, yapılandırılan borçlara borç durumuna ilişkin belgeyle yer verilmeyecektir.

b) Motorlu taşıtlar ile ilgili olarak Kanunun 2, 3 ve 4 üncü maddeleri kapsamında yapılandırılan borçların (katsayı tutarı dâhil);

- taramanın ödenmesi hâlinde, motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi,

- en az %10'unun ödenmesi hâlinde, bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmiş olması şartıyla, taksit ödeme silresi sonuna kadar ferdi muayene yapılmasına ve uçuşa elverişli belgesi,

verilmesine ilişkin sağlanacaktır.

9- 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında, tutan mükulleri, mukarar yapıpık sigara kâğıdı ve alkollü içkilerin üreticileri ve ithalatçıların, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasını (61 numaralı bendinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiş yetki kapsamında kullanıma zorunluluğu getirilen özel etiket ve işaretleri kullanmalarına izin verilebilmesi için bu Kanun kapsamında yapılandırılan ve vadesi 1/1/2016 tarihinden sonra gelen 636/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekteli (III) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerinde yer alan ürünlere ilişkin özel tüketim vergisi, vadesi 1.10.2020 tarihinden sonra gelen katma değer vergisi ve bu vergilere ait beyannameye ilişkin damga vergisi ile bu vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihinde kadar YÜ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamının ödenmediği müddetçe, tutan mükulleri, mukarar yapıpık sigara kâğıdı ve alkollü içkilerin üreticileri ve ithalatçıların, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasını (61 numaralı bendinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiş yetki kapsamında kullanıma zorunluluğu getirilen özel etiket ve işaretleri kullanmalarına izin verilmeyecektir.

Buna göre, bu Kanun kapsamında yapılandırılan ve vadesi 1/1/2016 tarihinden sonra gelen 4760 sayılı Kanuna ekteli (III) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerinde yer alan ürünlere ilişkin özel tüketim vergisi ile vadesi 1.10.2020 tarihinden sonra gelen katma değer vergisi ve bu vergilere ait beyannameye ilişkin damga vergisi ile bu vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinde kadar YÜ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamı ödenmediği müddetçe, tutan mükulleri, mukarar yapıpık sigara kâğıdı ve alkollü içkilerin üreticileri ve ithalatçıların, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasını (61 numaralı bendinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiş yetki kapsamında kullanıma zorunluluğu getirilen özel etiket ve işaretleri kullanmalarına izin verilmeyecektir.

10- 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendinde Gençlik ve Spor Bakanlığı, Türkiye Futbol Federasyonu ve bağımsız spor federasyonlarına tesvil edilmiş olan ve Türkiye'de sportif alanda faaliyetle bulunan spor kulüplerine, Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarların aylık dönemler hâlinde azami 120 eşit taksitle ödenmesi ilişkin vermiştir.

Spor kulüplerinin bu imkândan yararlanabilmeleri için hazırları arasında Gençlik ve Spor Bakanlığı, Türkiye Futbol Federasyonu ve bağımsız spor federasyonlarına tevdi edilmiş spor kulübü oldukları; beklenen belgeyi ibraz etmeden gerekmektedir. Bu kulüplerin dernek veya şirket şeklinde örgütlü olması halinde ise verilen imkândan yararlanmalarına engel teşkil etmemektedir. Spor kulüplerinden arantları, umumi alacaklarıyla ilgili olarak bilimsel sorumluluğu bulunan kişiler de bu hükümlerden yararlanabilmektedir.

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (d) bendine göre, bu konularda kendilerine verilen imkânı kullanarak ödeme yapmak istemeleri hâlinde, yapılandırılan alacak tutarına;

- On iki eşit taksit için (1,09),
- On sekiz eşit taksit için (1,135),
- Yirmi dört eşit taksit için (1,18),
- Otuz altı eşit taksit için (1,27),
- Kırk sekiz eşit taksit için (1,36),
- Altmış eşit taksit için (1,45),
- Yetmiş iki eşit taksit için (1,54),
- Yüz yirmi eşit taksit için (1,9).

katsayısı uygulanacaktır. Katsayı uygulaması bu Tebliğin II/C-2-b) bölümünde yapılan açıklamalara göre yapılmaktadır.

11- 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (d) bendine göre, 2-7 2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasında sayılan ve alacakları için kesinti yapılan idareler ile YİSOD'a, belediyeler ve bunlara bağlı kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlara 7440 sayılı Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarlar, belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paylardan, 5779 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasındaki 5040 oranı dikkate alınmaksızın aylık dönemler hâlinde azami 120 eşit taksitle kesinti yoluyla tahsil edilecektir. Bu kapsamda, kesinti tutarı her hal ve takdirde belediyeler ve bunlara bağlı kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar adına genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan payların aylık tutarının 5050'sini aşmayacaktır.

7440 sayılı Kanun hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarına;

- On iki eşit taksit için (1,09),
- On sekiz eşit taksit için (1,135),
- Yirmi dört eşit taksit için (1,18),
- Otuz altı eşit taksit için (1,27),
- Kırk sekiz eşit taksit için (1,36),
- Altmış eşit taksit için (1,45),
- Yetmiş iki eşit taksit için (1,54),
- Yüz yirmi eşit taksit için (1,9).

katsayısı uygulanmak suretiyle bulunan tutar, taksit sayısını bölünerek ödenecek taksit tutarları aylık dönemler hâlinde kesinti yoluyla tahsil edilecektir.

5779 sayılı Kanuna göre yapılacak kesintilerin Cumhuriyetinca durdurulması hâlinde yapılmadıkları hâllerde ilişkin aylık taksitlerin ödeme süreleri kesinti yapılmayan aylar için durdurulmak ve ödenmeyen taksitler tencir edilen taksit ödeme silâsını sınırlar itibarıyla ayrıca bir katıya ve geç ödeme zammı uygulanacaktır aylık dönemler itibarıyla ayların kesinti suretiyle tahsil edilecektir. Bu kapsamda, taksitlerin silâsında ödenenmiş olması ilâz nedeni sayılmayacaktır.

Öte yandan, bu idarelerin taksit tutarlarını, genel bütçe vergi gelirden tahsilat topları üzerinden alınacak tutarları dâhil yüksek olması hâlinde, eksik tutarların taksit ödeme süresini takip eden ay sonuna kadar borçlu tarafından ödemesi durumunda, bu tutar ara geç ödeme zammı hesaplanmayacaktır. Bu suretle ödeme yapılmaması hâlinde eksik ödenen tutarları geç ödeme zammı hesaplanacağı tabiidir.

Bu bent kapsamında kesinti yoluyla tahsil edilecek olan taksitlerin, bent hükmünde belirtildiği şekliyle, bir takvim yılında geçen fazla süresinde ödenmemesi hâlinde Karardan yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Ayrıca, belediyelerin Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendinde belirtilen peşin ödeme müddetinde yararlanılmaması için yapılmadıkları tutarın tamamını ilk taksit ödeme süresi içinde ödemeleri gerekmektedir.

III- KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerinde takip edilen dava aşırı süresi geçmemiş veya dava safhasında bulunan kesinleşmemiş amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Maddde kapsamına,

- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri açısından bu Tebliğin (I/A-1-a, b ve c) bölümlerinde belirtilen vergiler, vergi cezaları, idari para cezaları ve cezimsizler ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar,

- il özel idareleri açısından bu Tebliğin (I/B) bölümü kapsamında olan vergiler, vergi cezaları ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar,

- Belediyeler açısından bu Tebliğin (I/C) bölümünde yer alan vergiler, vergi cezaları ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar,

girmektedir.

Dolayısıyla, il özel idareleri ile belediyelerin idari para cezası ve cezimsiz alacaklarının Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmaktadır.

Bu maddde kapsamında yapılandırılacak alacakların tutarlarının tespitinde, alacağı ilişkin davanın bulunduğu safha esas alınacaktır.

Ayrıca, 8-11982 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununda yapılmış değişikliklerin de maddde uygulamasında göz önünde bulundurulması talep etmektedir.

Bilindiği gibi, 18/6/2014 tarihli ve 6545 sayılı Türk Ceza Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda değişik 2577 sayılı Kanunun geçici 8 inci maddesi kapsamında faaliyete başlanması öngörülen bölge idare mahkemelerinin idari yurta görevine başlıkları 20/7/2016 tarihine kadar yargılama sistemi davanın açıldığı ilk derece mahkemesi ve bu mahkemelerin verdiği kararlara karşı itiraz başvurusunun yapıldığı bölge idare mahkemesi veya temyiz başvurusunun yapıldığı Danıştay şeklinde iki aşamalı olduğu hâlde, 20/7/2016 tarihinden itibaren davanın açıldığı ilk derece mahkemesi, istinaf başvurusunun yapıldığı bölge idare mahkemesi ve temyiz başvurusunun yapıldığı Danıştay olacak şekilde üç aşamalı hale gelmiştir.

Diğer taraftan, 2577 sayılı Kanunun geçici 8 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, 6545 sayılı Kanunda idari yargıda kanun yollarına (istinaf ve temyiz) ilişkin getirilen hükümlerini, bölge idare mahkemelerinin idari yurta görevine başladıkları 20/7/2016 tarihinden sonra verilen kararlar hakkında uygulanacağı düzenlenmiştir.

Doğrultuyla, 20/7/2016 tarihinden önce ilk derece mahkemesince verilmiş kararlar hakkında 2577 sayılı Kanunun 6545 sayılı Kanunda değişmeden önceki kanun yollarına (itiraz/temyiz ve karar düzeltilme) ilişkin hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

Bu nedenle, açılmış olan davaların karar tarihleri dikkate alınarak hangi kanun yollarına tabi olduklarının tespiti talep etmektedir.

A- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

Maddde hükümlerinin uygulanabilmesi için, Kanunun yayımlandığı 12/3/2023 tarihi itibarıyla:

a) İktisadi, idari ve sosyal veya idarece yapılmış bir tartışma bulunması ve Asliyata karşı;

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava neme süresi geçmemiş veya dava açılmış bulunması,

- İlgisine etnik istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltilme illep süresi geçmemiş veya karar düzeltilme yoluna başvurulmuş olması,

b) Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında girer idari para cezalarını ilişkin idare yaptırım kamplarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması,

c) Kanunun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamında girer Çevre, Sağlık ve İklim Değişikliği Bakanlığına bağlı mülki emlak idaresi başkanlıklarındaki emlak müdürlüklerindeki emlak gellikleri ile tabii varlıkların korunma şube müdürlüklerince 3/9/1983 tarihli ve 2835 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre tespit ve takdim edilen edinmiş alacaklarına ilişkin edinmiş ihbarnamesi veya edimsel düzeltilme

İhtarnameğine karşı dava açma süresi geçirilmiş veya dava açılmış olması ya da kattan yollanma başvurusu süresi geçirilmiş veya başvurulmuş olması.

gerekmektedir.

Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için 31/5-2023 tarihine kadar (bu tarih itibali) bağlı bulunulan tahsil daireesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesiyle dava açılacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde ihtarın belirtilmesi şarttır.

Diğer taraftan, Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak isteyen ve birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için maddeli hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.

Fiziki kişiler ya da tüzel kişiliği hukuken olmayan teşekküller tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi bunların kanuni temsilcilerinde bulunduğundan, madde hükümlerinden yararlanma başvurusu kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır. Kanuni temsilciler bu başvuruları sırasında dilekçelerine temsilci atlatlarını gösteren belgeyi ekleyeceklerdir. Aynı şekilde, ifas idaresi tarafından açılan ya da ifitahli devam ettirilen davalardan da ifas idaresince vazgeçilmesi gerekmektedir. Ancak, ifas idaresi tarafından verilen yetkeli belgesine istinaden muhtemelen bulunulabilmesi mümkündür.

2004 sayılı Kanun kapsamında haklarında ifas cezaları kanun bulunan şirketler ve kooperatifler ile anılan Kanun kapsamında konkretu olarak verilmiş ve kayıtları atılmış borçlular, 7440 sayılı Kanuna göre yapacakları başvuruları haklarında verilmiş malzeme kanun ifkate alınmaz temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinden, 213 ve 6183 sayılı Kanunla ile diğer kanunlarla yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi anımı borçlusu sayılan kişilerin acaanla oldukları tutar ifkate alınarak yurtdışı olması mümkün bulunmamaktadır.

İç 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar

Hazine ve Maliye Bakanlığının bağlı vergi dairelerince alınacak, ze'sen veya idarece yapılan faaliyetlerle ilgili davalara konu olacakları açısından madde hükümlerinden yararlanmak isteyenlerin bu Tebliğ ekinde yer alan durumlara uygun dilekçeyi (Eki 3/A, 3/B, 3/C) 2 örnek hazırlayarak bağlı bulundukları vergi daireesine vermeleri gerekmektedir.

Kanunun 9 üncü maddesinin on üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmü gereğince, davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili vergi dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin vergi dairelerine sunulduğu tarihi ilgili yargı mercisine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı mercisine gönderilecektir. Bu nedenle, vergi dairelerince alınan dilekçenin bir örneğinin derhal davanın bulunduğu yargı mercisine gönderilmesi gerekmektedir.

İdare para cezaları

7440 sayılı Kanunun 7 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının düzenlenmiş ve idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçirilmiş veya dava açılmış idari para cezalarına ilişkin hükümlerden yararlanmak isteyen borçluların, Kanunun 9 üncü maddesinin on üçüncü fıkrasının (b) bendinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, idari para cezasını veren

idarelere başvuru da bulunulması ve 3 üncü madde kapsamında Kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini ve dava açmaya hazırlarını veya açılmış davadan vazgeçtiklerini belirtir bir tebliğ ekinde yer alan durumlara uygun dilekçeyi (EK:3/D-1, 3/D-2, 3/D-3) 3 örnek hazırlanarak 31.05.2023 tarihine kadar (bu tarihi dâhil) ilgili idarelere vermek suretiyle başvurularını uygun görülmüştür.

Beşinci dilekçeleri idari para cezasını veren idarelere verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin işlemler ilgili vergi dairesine yapılmaktadır.

Dolayısıyla, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla idari para cezasına ilişkin idari yaptırım kararıyla karşı;

- dava açma süresinin geçmemiş olması hâlinde, ilgili idarece dava açma süresinin geçip geçmemişine ilişkin gerekli kontroller yapıldıktan sonra dava açma süresinin geçmediğine ilişkin bilgi ile idari yaptırım kararı ve başvuru dilekçesinin (EK:3/D-1, 3/D-2, 3/D-3) birer örneği,

- dava açılmış olması hâlinde, ilgili idarece gerekli kontroller yapıldıktan sonra ihtilaf komisyonu idari para cezasına ilişkin idari yaptırım kararı ile başvuru dilekçesi (EK:3/D-1, 3/D-2, 3/D-3) ve varsa ihtilafa ilişkin mahkemeye kararlarının birer örneği, ihtilafa ilişkin henüz karar verilmemiş ise buna ilişkin bilgi,

başvuruyu mütenekip 3 aş gidişi içinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

Ayrıca ihtilaf komisyonu olan idari para cezalarına ilişkin davadan vazgeçme dileşimlerini alan bu idarelere dilekçelerin alındığı tarihi ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine dehal gönderilecektir.

iii) Erimissil Alacakları

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı mercilerinde ihtilaf komisyonu olan veya dava açma süresi geçmemiş bulunan ve Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamında girer acımasızlıca ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Diğer taraftan, Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinde 6187 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsil edilen mülki ve fer'i amme alacaklarının Kanun kapsamında olduğu hükümler altına alınmıştır.

Buna göre, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinde yalnızca Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığına bağlı mülki emlak daireleri başkanlıklarınca emlak müdürlüklerince emlak gelgilleri ile tabiiat varlıklarının korunma şube müdürlüklerince 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre tespit ve tasdik edilen cezai maddeler tasip ve tahsil edildiğinden, mühtesaran bu erimissil alacaklarının Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır.

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında düzenlenen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla erimissil ibkarnamesi veya erimissil düzenleme ibkarnamesine karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılacak erimissil alacaklarına ilişkin hükümlerden yararlanmak

isteyen banyoların, Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrasının (b) bendinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden,

- Hazine'nin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin olarak 1886 sayılı Kanun kapsamında ezimisiil alacağını tespit ve takdit eden tabii varlıkların koruma şube müdürlüğünce emlak şefliğine,

- Hazine'nin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunmasına karşın, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının tasarrufunda bulunan taşınmazlara ilişkin olarak 1886 sayılı Kanun kapsamında ezimisiil alacağını tespit ve takdit eden tabii varlıkların koruma şube müdürlüğüne,

Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanmak istediklerini ve dava açılmayacaklarını veya açılmış davadan vazgeçtiklerini belirten bu Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeleri (Ekte:ME-1, 3/E-2, 3/E-3) 3 ilmek husuliyarak 31/5/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vermek suretiyle başvurmaları uygun görülmüştür.

Başvuru dilekçeleri ilgili milli emlak dairesi başkanlığı,milli emlak müdürlüğünce emlak şefliğı veya tabii varlıkların koruma şube müdürlüğüne verilmele birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin ödemeler ilgili vergi dairesine yapılacaktır.

Dolayısıyla, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ezimisiil alacağına ilişkin ezimisiil ihtarnamesi veya ezimisiil düzeltme ihtarnamesine karşı,

- dava açma süresinin geçmemiş olması hâlinde, ilgili milli emlak dairesi başkanlığı,milli emlak müdürlüğünce milli emlak şefliğı veya tabii varlıkların koruma şube müdürlüğünce dava açma süresinin geçip geçmediğine ilişkin gerekli kontroller yapıldıktan sonra dava açma süresinin geçmediğine ilişkin bilgi ile ezimisiil ihtarnamesi veya ezimisiil düzeltme ihtarnamesi ve başvuru dilekçesinin (Ekte:ME-1, 3/E-2, 3/E-3) birer örneğı,

- dava açılmış olması hâlinde, ilgili milli emlak dairesi başkanlığı,milli emlak müdürlüğünce milli emlak şefliğı veya tabii varlıkların koruma şube müdürlüğünce gerekli kontroller yapıldıktan sonra ihtilaf konusu ezimisiil alacağına ilişkin ezimisiil ihtarnamesi veya ezimisiil düzeltme ihtarnamesi ile başvuru dilekçesi (Ekte:ME-1, 3/E-2, 3/E-3) ve varsa ihtilafa ilişkin mahkeme kararlarının birer örneğı, ihtilafa ilişkin henüz karar verilmemiş ise buna ilişkin bilgi,

başvuruyu müteakip 5 iş günü içinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

Ayrıca ihtilaf konusu olan ezimisiil alacaklarına ilişkin davadan vazgeçme dilekçelerini alan ilgili milli emlak dairesi başkanlığı,milli emlak müdürlüğünce milli emlak şefliğı veya tabii varlıkların koruma şube müdürlüğünce dilekçelerin alındığı tarih ilgili yargı mercisine verildiğı tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı mercine bu himnilerce dâhil gönderilecektir.

B- ALACAK TUTARININ TESPİTİ

1- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler

Kanunun 5 ilmi maddesinin birinci fıkrası kapsamına, ikmalen, te'vil ve/veya idarece tarh edilmiş olup, Kanunun yayımı tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla vergi mahkemesi nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi geçmemiş bulunan vergiler girmektedir.

Bu salkıslı vergiler hemir tahakkuk etmemiş olduğundan, maddde hükümlerini yararlanmak üzere başvuruyla bulunu'ması FJ'inde, dava konusu yapılmış olan vergiler, Ek tarihli; tutarına göre ihbarnamenin tebliğ edildiği tarih esas alınarak dava açma süresinin son günü itibarıyla tahakkuk ettilerecek. bu tarihten itibaren, her ay sonrasına ise vade tarihi eklenmektedir.

Maddde hükümlüne göre, vergi alının %50'si ile bu tutara yukarıda belirtilen şekilde belirlenen tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak hesaplanması gereken gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak YI-ÜFE tutarını. Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi, dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi şartıyla vergilerini %50'sinin, gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi aslına bağlı vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi mahkemesinde dava açma süresi hemir geçmemiş olan vergilere, gecikme faizi yerine hesaplanması gereken YI-ÜFE tutarı, Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacaktır.

Maddde hükümlerini yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin, vergi mahkemeleri nezdinde devam eden davaları sırasına vergilerini tahakkuk etmemiş önce ödenmiş olmaları hâlinde, tahsil edilen bu tutarlar Kanunun 9 uncu maddesinin on beşinci fıkrasına dayanılarak 3 üncü maddde hükümlüne göre ödenmesi gereken vergi ve YI-ÜFE tutarına mahsup edilecek. kâzın tutar 0.85 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi ile 5510 sayılı Kanunun 88 inci maddesinin on altıncı fıkrası da göz önünde bulundurularak işde edilecektir.

Diğer taraftan, Kanunun 5 ilmi maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "idarece verilen on son kararın bozma kararı alınması hâlinde birinci fıkraya hüküm, ... uygulanır." hükmü gereğince 20-7-2016 tarihinden önce vergi mahkemesince verilmiş kararların tasfiye olarak ifirar temyiz başvurusu üzerine verilen bozma kararları nedeniyle yeniden karar verilmesi amacıyla vergi mahkemesine işde edilmiş davalara konu alacaklar için bu maddeden yararlanarak üzere yapılan başvurular üzerine alınacaktır. bu hâlinde açıklandığı şekilde yapılandırılacak ve bu alacaklara karşılık Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilmiş tutarlar Kanunun 9 uncu maddesinin on beşinci fıkrası hükmü ile istinaden ödenmesi gereken tutarlara mahsup edilerek bakiyesi işde edilecektir.

Ayrıca, 20-7-2016 tarihinden sonra vergi mahkemesince verilmiş kararlara ilişkin olarak istinad başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince verilmiş kararların tasfiye edilmesi sonucunda bu kararın Danıştay tarafından bozulması hâlinde yeniden karar verilerek üzere bölge idare mahkemesine işde edilmiş ihtilaflara konu alacaklar için bu maddeden yararlanarak üzere yapılır. başvurular üzerine da alacaklar, bu hâlinde açıklandığı şekilde yapılandırılacak ve bu alacaklara karşılık Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilmiş tutarlar da Kanunun 9 uncu maddesinin on beşinci fıkrası hükmü ile istinaden ödenmesi gereken tutarlara mahsup edilerek bakiyesi işde edilecektir. istinad başvurusu üzerine bölge idare

markemesine katılma kararı verilerek yeniden karar vermek üzere vergi mahkemesine işde edilen ihtilaf konusuna esaslar hakkında in bu bölümdeki ayrılmalara göre işlem yapılmıştır.

Örnek 1- Mükellefin Defter ve belgelerinin Ocak/2020 vergilendirme dönemi katma değer vergisi yönünden incelenmesi sırasında, mükellef adına 680.000,00 TL katma değer vergisi tarih edilmesi ve bir kez vergi ziyan tazası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir.

Bu tarihyata ilişkin vergi ceza tahakkümü, 14/4/2021 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiş, yapılan tarhiyata süresinde vergi mahkemesine nezulinde dava açılmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla mahkemeye bir karar verilmiştir.

Kanundan yararlanarak önce başta da bulunan mükellefin, vergi adının %50'si ile bu tutara tahakkük ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak YI-ÜFE tutarı, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde, verginin kalan %50'si ile gecikme faizi, gecikme zammı, vergi ziyan cezası ile bu cezaya uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, örnek olayda gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelere ilişkin toplam YI-ÜFE oranları ve YI-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aşl (TL)	Toplam YI-ÜFE Oranı	Gecikme Faizi Yerine YI-ÜFE Tutarı (TL)
27/2/2020 - 14/3/2021	680.000,00	%22,40	151.320,00	340.000,00	%10,50	35.700,00

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine hesaplanan YI-ÜFE oranları ve YI-ÜFE tutarları ise aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Tahsili Gereken Alacak Aşl (TL)	Toplam YI-ÜFE Oranı	Gecikme Zammı Yerine YI-ÜFE Tutarı (TL)
13/6/2021 - 11/3/2023	680.000,00 (KDV)	%39,485	268.498,00	340.000,00	%15,625	53.175,00
15/6/2021 - 11/3/2023	680.000,00 (Vergi Ziya C.)	%39,485	268.498,00	---	---	---

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi (%50'si)	:	340.000,00 TL
YI-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	35.700,00 TL
YI-ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	53.175,00 TL
TOPLAM	:	428.875,00 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Katma Değer Vergisi (%450'si)	:	340.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	152.320,00 TL
Vergi Zıyan Cezası	:	680.000,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	263.498,00 TL
Vergi Zıyan Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	263.498,00 TL

TOPLAM**1.709.316,00 TL**

Yukarıda belirtilen geçikile hesaplanan toplam 428.825,00 TL'lik Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 1.709.316,00 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

2- Kanunun Yayın Tarihi İtibarıyla, İlgisine Göre İstinaf veya Temyiz Süreleri Geçmemiş ya da İstinaf/Mürace veya Temyiz Yollarına Başvurulmuş veya Karar Düzeltme Talep Silahı Geçmemiş veya Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmuş Vergiler

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası kapsamına; kuralen, re'sen ve idarece tarh edilmiş olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/mürace veya temyiz yollarının başvurulmuş ya da karar düzeltme talep silahı geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş vergiler girmektedir.

Bu fıkra hükmüne göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınacaktır. Tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar, Kanunun yayımından önce verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş kararlar dikkate alınarak tespit edilecektir.

a) Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Verilmiş En Son Karara Terkin Kararı Olmayan

Kanunun yayımı tarihinden (bu tarih dâhil) önce vergi mahkemesince veya istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince verilmiş en son kararın tarhiyatın terkinine ilişkin olması hâlinde Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendine göre, mahkeme hükümlerinden yararlandırılması için terkin edilen vergilerin ilk tarhiyat tutarı esas alınarak %10'u ile bu tutara ilişkin gecikme faizi ve gecikme zammı yenine Kanunun yayımı tarihine kadar Y1-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardır; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi gerekmektedir.

Ber takdirde, verginin kalan %90'ının, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarına tamammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Madde hükmüne göre ödenecek vergi aslı ve Y1-ÜFE notasının tespitinde bu Tebliğin III-B1) bendinde yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır. Bu safhadaki vergilere karşılık daha önce ödeme yapılmış olması hâlinde Kanunun 9 üncü maddesinin on beşinci fıkrasında yer alan " ... Ancak, bu Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında olup olmasından önceki tarhiyatlarda ilk derece vergi mercisinde daha önceki ödeme tutarı para cezası ve gecikme faizi karşılık bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödeme yapılmış olması hâlinde, ... nekte kararkat üzerine nakle edilebilir " hükmü dikkate alınarak aynı bölümdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Örnek 2- Örnek 1’de vergi mahkemelerine davanın kabul edilerek tarhiyatın terkinine karar verildiği ve 8/9/2022 tarihinde vergi dairesi kararlarına inceleti, öden kararı karşı istinaf yoluna gidildiği ve Kararın yayımı tarihinden önce istinaf ilahine ilişkin bölge ilare mahkemesince herhangi bir kararın verilmediği kabul edildiğinde ise yapılandırılan alacak tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla verilmi- en son karar tarhiyatın terkinine ilişkin olduğundan ödenecek vergi aslı ilk tarhiyata esas olur, vergi aşının %10’u alacak ve Kanun hükmü gereği bu tutara tahakkuk ve vade tırlırları esas alınarak gecikme ilizi ve gecikme zammı yerine YI-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Yapılandırılan bu alacak tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde, verginin %50’ü ile gecikme zammı ve gecikme faizi ile vergi zammı cezası ve bu cezaya uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme ilizi tutarı, bu süre ile ilişkin toplam YI-ÜFE oranları ve YI-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Tahsil Gerekli Alacak Aslı (TL)	Toplam YI-ÜFE Oranı	Gecikme Faizi Yerine YI-ÜFE Tutarı (TL)
27/3/2020 - 14/3/2021	680.000,00	%22,40	152.320,00	68.000,00	%10,50	7.140,00

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine hesaplanan YI-ÜFE oranları ve YI-ÜFE tutarları ise aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Tahsil Gerekli Alacak Aslı (TL)	Toplam YI-ÜFE Oranı	Gecikme Zammı Yerine YI-ÜFE Tutarı (TL)
15/6/2021- 11/3/2022	680.000,00 (KDV)	%39,585	268.498,00	68.000,00	%15,625	10.625,00
15/6/2021- 11/3/2022	680.000,00 (Vergi Ziyatı C.)	%39,585	268.498,00	---	---	---

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi (%10’u)	68.000,00 TL
YI-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	7.140,00 TL
YI-ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	10.625,00 TL
TOPLAM	85.765,00 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alucuklar

Katma Değer Vergisi (%90’ı)	:	612.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	152.320,00 TL
Vergi Ziyatı Cezası	:	680.000,00 TL

Vergi Aslına Uygulanı Gecikme Zammı	:	268.498,00 TL
Vergi Ziyat Cezasına Uygulanı Gecikme Zammı	:	268.498,00 TL
TOPLAM	:	1.981.316,00 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 85.965,00 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 1.981.316,00 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla, İlk derece mahkemesinin tathiyatı terkini ettiği kararın üst vergi mercisinde onaylanması ve ihlalfın karar dışı olmasına aşınmasında olması hâlinde de bu bölümdeki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Ayrıca, 2007/2016 tarihinden sonra ilk derece mahkemesince verilmiş olan terkin kararlarının istinafi üzerine bölge idare mahkemelerince istinaf talebinin reddi kararı verilmesi ve ihlalfın temyiz aşamasında olması durumunda bu bölümdeki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Örnek 3- Örnek 2'de belirtilen ihtilafın ilgili olarak vergi dairesince bölge idare mahkemesi nezdinde istinaf yoluna başvurulduğu, bölge idare mahkemesi tarafından vergi dairesinin istinaf talebinin reddine hükmedildiği (vergi mahkemesinin terkinine ilişkin kararının emrullahı), bu karara karşı vergi dairesince Danıştay'a temyiz başvurusunda bulunulduğu ve Danıştay'ca Kanunun yayımı tarihi itibarıyla herhangi bir karar verilmediği kabul edildiğinde de ödenen vergi aslı ilk tathiyata esas olan vergi aslına, %10'u olmak ve Kanun hükmü gereği bu tutarı tahakkuk ve vade tarihinden esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-İTT tutarı hesaplanacaktır.

Yapılardırılan bu alacak tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, verginin %90'ı ile gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi ziyat cezası ve bu cezaya uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

b) Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Verilmiş En Son Kararın Tasdik veya Tadilen Tasdik Kararı Olması

Kanunun yayımı tarihinden (bu tarih dâhil) önce vergi mahkemesince veya istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince verilmiş en son kararın tathiyatı tasdikli veya tadilen tasdikine ilişkin olması hâlinde, Kanunun 5 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendine göre, tasdik edilen vergilerin tamamı ile terkin edilen vergilerin %10'u ayrıca bu tutara ilişkin gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÇFE aylık değişimi esas alınarak esas alınarak hesaplanacak tutarı; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamının ödenmesi şartıyla, terkin edilen vergilerin kalan %90'ı ile gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak adına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezaları bağlı gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Tathiyatı tadilen tasdikine ilişkin kararlarda tasdik edilmiş alacak tutarının tamamı ile terkin edilmiş tutarın %10'u esas alınarak madde hükümlerine göre yapılacaktır. Alacak aslı tutarı belirtilenektir.

Tathiyatı tasdik veya tadilen tasdik olan kararlar üzerine hesaplanacak olan vergilerin Kanunun yayımı tarihinden önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması hâlinde, Kanun hükümlerine göre ödenmesi tutar. Kanunun 9 uncu maddesinin on beşinci fıkrası da dikkate alınarak suretiyle aşağıdaki açıklamalara göre tespit edilecektir.

Buna göre;

- Tasdik kararına göre ödemesi gereken tutarların Kanunun yayımı tarihinden önce tamamının ödendiği olması halinde, bu Kanuna göre ödemesi gereken bir tutar bulunmadığından, Kanundan yararlanılması söz konusu olmayacaktır.

- Tasdik kararına göre Kanunun yayımı tarihinden önce kısmen ödeme yapılmış olması halinde, ödenen kısmı esas alınarak Kanun hükümlerine göre yapılandırılacak tutar tespit edilecektir.

- Tadilen tasdik kararı üzerine Kanunun yayımı tarihinden önce ödemesi gereken tutarın tamamı ödemiş ise, tasdik edilen bu kısım ile ilgili herhangi bir işle yapılmayacak, ancak mükelleflerin Kanundan yararlanmak istemesi halinde tekit edilen kısım için Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

- Tadilen tasdik kararı üzerine Kanunun yayımı tarihinden önce tasdik edilen tutara vergi lik kısmen ödeme yapılmış olması halinde, tasdik edilen tutarın ödemiş kısmı ile tekit edilen kısım Kanun kapsamı dışı yapılandırılarak ödenebilecektir.

c) Kanunun Yayımı Tarihinden (Bu Tarih Dahil) Önce Verilen En Son Kararın;

- **Bozma kararı olması** halinde, ödenecek tutar, bu Tebliğin (III-B-1) bölümüne göre tespit edilecektir.

- **Onama kararı (tarhiyati tasdik eden karar) olması** halinde, ödenecek tutar, bu Tebliğin (III-B-2-b) bölümüne göre tespit edilecektir.

- **Kısmen onama, kısmen bozma kararı olması** halinde, onanan kısım için ödenecek tutar, bu Tebliğin (III-B-2-b) bölümünde, bozulan kısım için, bu Tebliğin (III-B-1) bölümündeki açıklamalara göre tespit edilecektir.

7440 sayılı Kanun uygulamasında;

i) Bozma kararları,

- 20/7/2016 tarihinden önce vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan kararların ilgisine göre bölge idare mahkemesi veya Danıştay tarafından bir bütün olarak bozulmasını sağlayan,

- 20/7/2016 tarihinden sonra vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan kararlara bölge idare mahkemesince kaldırılarak mahkemesine sadecesi sağlayan,

20/7/2016 tarihinden sonra bölge idare mahkemesince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan kararlara Danıştay tarafından bir bütün olarak bozulmasını sağlayan,

ii) Kısmen onama, kısmen bozma kararları,

- 20/7/2016 tarihinden önce vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan tasdik veya tadilen tasdikati kararların ilgisine göre bölge idare mahkemesi veya Danıştay tarafından bir kısmının onaylanması bir kısmının ise bozulmasını sağlayan,

- 20.7.2016 tarihinden sonra 582'ye idare mahkemesi tarafından tarhiyata ilişkin olarak verilmiş olan tasdik veya tadilen tasdike ait kararların Danıştay tarafından bir kısmının onaylanması bir kısmının ise bozulmasına ilişkin,

kararlardır.

Bu itibarla, tarhiyata ilişkin verilen kararların yakında yapılan açıklamalara göre değerlendirilmesi gerekmektedir.

3- Kanunun Yayını Tarihli İtibarıyla Sadece Vergi Cezalarına Karşı Açılan Davalar

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, Kanunun yayını tarihi itibarıyla sadece vergi cezalarına karşı açılan davalara konu alınacakların Kanun kapsamına ne şekilde yapılandırılacağına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

a) Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi hükmüne göre, Kanunun yayını tarihi itibarıyla açılmış olan davanın sadece vergi usulüne bağlı cezalara ilişkin olması hâlinde, bu Tebliğin (IX/3) bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

b) Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre, idarî konusunun sadece vergi usulüne bağlı olmayan ceza olması hâlinde Kanunun yayını tarihi itibarıyla,

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmiş olan cezaların %25'inin,

- Verilmiş en son kararın terkin kararı olması hâlinde cezaların %10'unun,

- Verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması hâlinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen ceza tutarının %10'unun,

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ilaazmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendi hükmüne göre, sadece vergi usulüne bağlı olmayan cezalara yönelik açılmış davaların Kanunun yayını tarihi itibarıyla verilmiş bulunan en son kararın:

- Bozma kararı olması hâlinde cezaların %25'i,

- Kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın %50'si, terkin edilen kısmın %10'u, bozulan kısmın %25'i,

esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır. Midece hükümlerden yararlanılması hâlinde ödenecek tutar bu Tebliğin (III/13-1 ve III/13-2) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre hesaplanacaktır.

e) Tarih edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen esla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de bu hükmün (a) alt bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

ç) Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında, Kanunun kapsadığı diğerlerine ilişkin olarak Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebi veya izahı davet kapsamında verilip istenip gönderilen yazıların iptal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için de mükelleflerin Kanunun 1 üncü maddesinin üçüncü fıkrasından yararlanabilecekleri düzenlenmiştir. Bu durumda, kesilen cezaların tüzime göre bu hükmün (a) veya (b) alt bölümlerinde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

4- İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Zıyan Cezaları

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin yedinci fıkrasında, iştirak nedeniyle kesilen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı mercilerinde ihtilaf konusu olan vergi zıyan cezalarının ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Buna göre iştirak nedeniyle cezaya marulmuş olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla bu konuda yargı mercilerinde ihtilaf olup olmadığı olan kişiler bu hükmün (III/B-3-b) bölümünde yapılan açıklamalara göre Kanun hükmünden yararlanabileceklerdir.

5- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Uzlaşma Talepli Alacaklar

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun Uzlaşma hükümlerinden yararlanmak üzere başvurusu bulunmuş, uzlaşma günü gelmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanmamış olarak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar için Kanunun 3 üncü maddesi hükümünden yararlanılacağına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu şekilde bulunan alacaklar için Kanun hükmünden yararlanmak istenildiği takdirde, bu Tebliğin (III/D-1 ve III/E-1-a) bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.

Bu takdirde, madde hükümünden yararlanmış isteyen mükelleflerin uzlaşma talevinden vazgeçtikleri ve dava açılmadığı anılır.

6- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan İdari Para Cezaları

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ihtilaf itibarıyla yargı mercilerinde ihtilaf konusu olan veya dava açma süresi geçmemiş bulunan ve Kanunun 1 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) alt paragrafı alt bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Madde hükmüne göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla Kanunun 1 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) alt paragrafı alt bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin olarak;

- Dava açma süresi geçmemiş veya ilk derece yargı mercisinde dava açılmış olması haliinde cezaların 450'isi,

- İlk derece yargı mercisinin veya ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliğinin cezası kaldırdığı ancak ilgisine para itiraz/istinaf veya temyiz/karar düzeltme aşamasında yapıldıktan sonra devam ettiği safhada olanlarda cezanın %10' u,

- İlk derece yargı mercisinin ilgisine göre istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesinin ya da itiraz başvurusu üzerine sulh ceza hâkimliğinin kısmen veya tamamen onayladığı cezaların onaylanan kısmını tamamen, terk edilen cezanın %10' u,

- Verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %50' si,

- Verilen en son kararın kısmen onuma kısmen bozma kararı olması hâlinde onanan kısmını tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın tamamını, terk edilen cezanın %10' u, bozulan kısmın %50' si.

Cezas alınarak düzeltilene yapılmış olup, ilacilatin bulunduğu safhaya göre ödenecek idari para cezası tutarı belirlenmiştir. Madde hükümlerinden yararlanılması hâlinde ödenecek tutar bu Tebliğin (III)B-1 ve (II) B-2) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre hesaplanacaktır.

Örnek 4- Trafik kurallarının ihlali nedeniyle 2918 sayılı Kanun uyarınca kesilen 2.698,00 TL, (muvafık trafik idari para cezası 8/10/2021 tarihinde ilgisine tefisi edilmiştir. Söz konusu para cezasına karşı cezaya muhatap olan kişi 14/9/2021 tarihinde sulh ceza hâkimliğinde dava açmıştır.

Ayrıca, ilk derece yargı mercisinde dava devam ederken yürürlükte geçen 7440 sayılı Kanundan yararlanmak suretiyle trafik idari para cezası ödenmek istenmiştir.

Bu durumda, cezaya muhatap olanın Kanunun 2 üncü maddesinden yararlanma taleminin ve devamın vazgeçtiğine ilişkin iradesinin bulunduğu başvuru dilekşesinin 31/5/2021 tarihinde kabul (bu tarih itibali) cezası vade ilgili emriyle bitimine varması gerekmektedir.

İlgili emir yetkiminde bu dilekşelerin bir örneği 5/6 gün içinde davanın devam ettiği ilgili mahkemesine, bir örneği de cezaya takipte yetkili vergi dairesine gönderilecektir.

İlk derece yargı mercisinde derdest olan davadan vazgeçtiğinden, idari para cezasının %50' si ile bu tutara isabet eden faiz yeri ne trafik idari para cezasının vade tarihi olan 8/10/2021 tarihinden 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için hesaplanacak YL-ÜFE tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla trafik idari para cezasının kalın %50' si ile bu cezaya bağlı faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, Kanun kapsamında ödenecek trafik idari para cezası tutarı ile bu tutara isabet eden YL-ÜFE tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanan Süre	Trafik İPC Tutarı (TL)	Faiz Oranı	Faiz Tutarı (TL)	Tahsil Gereken Trafik İPC Tutarı (TL)	Tutarın YL-ÜFE Oranı	YL-ÜFE Tutarı (TL)
9/10/2021-11/3/2023	2.698,00	%90	2.428,20	1.349,00	%13,50	182,12

Ödenmek Tutar

Trafik İdari Para Cezası Aslı (%50'isi)	:	1.531,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Faiz Yüzine)	:	182,12 TL
TOPLAM	:	1.531,12 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar

Trafik İdari Para Cezası Aslı (%50'si)	:	1.549,00 TL
Faiz	:	2.428,20 TL
TOPLAM	:	3.777,20 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 1.531,12 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 3.777,20 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilmektedir.

Örnek 5- 2016/2022 tarihinde tebliğ edilmiş olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla infazınının tutarını 3.836,00 TL tutarlı trafik idari para cezasının iptali amacıyla 1/7/2022 tarihinde sulu ceza hükümlüğünde dava açılmış ve mahkemeye söz konusu idari para cezasının iptali yönünde karar verilmiş, bu karara karşı ilgili emniyet müdürlüğü tarafından üst yargı mercisine itiraz edilmiştir.

Bu süreçte cezaya muhatap olan kişi, 7440 sayılı Kanundan yararlanmak üzere davasından vazgeçerek başvuru dilekçesini ilgili emniyet müdürlüğüne veyahut

Emniyet müdürlüğünce söz konusu dilekçeyi bir önceği 3 iş günü içinde yargılamanın devam ettiği üst yargı mercisine bir önceği de cezayı tebliği yetkili vergi daireesine gönderilmiştir.

Bu durumda vergi dairesecce, idari para cezasının %10'u ile bu karara isabet eden ve idari para cezasına vade tarihinden 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için hesaplanan tutar yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, Karanlık-sarımsında ödenmek idari para cezası tutarı ile bu tutara isabet eden Yİ-ÜFE tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanacak Süre	Trafik İPÇ Tutarı (TL)	Faiz Oranı	Faiz Tutarı (TL)	Tahsil Gerekten Trafik İPÇ Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
24/7/2022-11/3/2023	5.836,00	%40	1.534,40	353,60	356	23,02

Ödenmek Tutar

Trafik İdari Para Cezası Aslı (%10'u)	:	383,60 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Faiz Yüzine)	:	23,02 TL
TOPLAM	:	406,62 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar

Trafik İdari Para Cezası Aslı (%90'ı)	:	3.452,40 TL
Faiz	:	1.534,40 TL
TOPLAM	:	4.986,80 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 406,62 TL'nin Kurumla ilgili ölen süre ve şekilde ödemesi durumunda, toplam 4986,30 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

7- Hazine ve Maliye Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Takibi Gereken ve Kanunun Yayımlı Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan Ecrimisil Alacakları

7440 sayılı Kanunun 1 üncü maddesinin beşinci fıkrasıdır. Kanunun yayımı tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla yargı mercilerinde ihtilaf konusu olan veya dava açma süresi geçmemiş bulunan ve Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında giren ecrimisillere ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Maddde hükmüne göre, Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamında giren ecrimisillere ilişkin olarak Kanunun yayımı tarihi itibarıyla:

- Dava mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olan ecrimisilin %30'sinin,
- Verilmiş en son kararın kesin kararı olması hâlinde ecrimisilin %30'unun,
- Verilmiş en son kararın tasdik veya tathil ile tasdik kararı olması hâlinde tasdik edilen ecrimisilin tamamının, tathil edilen ecrimisilin %10'unun,
- Buzula karar olması hâlinde ecrimisilin %50'sinin,
- Kararı onama kısmen buzula karar olması hâlinde, onanan kısmın tasdik veya tathil ile tasdik ilişkili karar olması durumunda tasdik edilen ecrimisilin tamamının, tathil edilen kısmın %10'unun, buzulan kısmın %50'sinin,

bu ecrimisillere uygulanır. Fer'i alacaklar yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar YTL/TL aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanarak tutar ile birlikte vakanın bitirilen süre ve şekilde tahsilinden ödenmesi şartıyla kalan ecrimisil ile bu alacağa ilişkin fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Maddde hükümlerinden yararlanılması hâlinde ödenecek tutar bu Tebliğin III-B-1 ve III-B-2 bölümlerinde yapılan açıklamalara göre hesaplanacaktır.

Örnek 6- Hazineye ait taşınmazın işgali nedeniyle Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığına bağlı mülk emlak mülkeliğince tespit ve takdir edilen 108.000,00 TL tutarındaki ecrimisile ilişkin ecrimisil ihbarnamesi borçluyu 17/8/2021 tarihinde tebliğ edilmiştir. Bu ihbarnameye süresinde itiraz mahkemesi nezdinde dava açılmış ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla mahkemede bir karar verilmemiştir.

Borçlu tarafından 7440 sayılı Kanunun 2 üncü maddesinden yararlanmak suretiyle ecrimisilin ödenmek istenmesi durumunda, ecrimisil ihbarnamesini düzenleyen ilgili mülki emlak mülkeliğine davaдан vazgeçtiğine ilişkin izadenin bulunduğu başvuru dilekçesinin 3 üncük olarak 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmesi gerekmektedir.

İlgili mülki emlak mütferikçe ve dilekçesinin bir örneği 3 iş günü içinde devranı devam etmiş, ilgili mahkemesine, bir örneği de sermüasili takibe yetkili vergi dairesine gönderilmektedir. Ayrıca, mülki emlak müdürlüğünce boyuna dilekçesinin yazında ezimisi, itbarnamesinin bir örneği ve ihlafa ilişkin bilgilerin ilgili vergi dairesine gönderilmesi gerekmektedir.

Kanunda yararlanmak üzere bnyemada bulunan ilgili, sermüasili %50'si ile bu sermüasile uygulanan fer'i alacaklar yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarına, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, ezimisi ilin kalan %50'si ile bu alacağa ilişkin fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, örnek olayda gecikme zammının hesaplandığı süre, peerkine zammı tutarı, bu sürele ilişkin toplam Yİ-ÜFE oranları ve Yİ-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL.)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL.)	Tahsili Gerekli Alacak Aşk (TL.)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Gecikme Zammı Yerine Yİ-ÜFE Tutarı (TL.)
12.10.2021 - 11.3.2023	108.000,00	%33,30	36.180,00	54.000,00	%62,75	6.885,00

Ödenecek Tutar

Ezimisi (%50'si) : 54.000,00 TL

Yİ-ÜFE Tutarı : 6.885,00 TL

TOPLAM : 60.885,00 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Ezimisi (%50'si) : 54.000,00 TL

Gecikme Zammı : 36.180,00 TL

TOPLAM : 90.180,00 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 60.885,00 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 90.180,00 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesine göre yapılandırılan alacakların, Kanunun 9 uncu maddesi kapsamında peşin veya taksitler hâlinde ödenmesi mümkündür.

Buna göre, bu ödemelerde Tahsilat (ÜÇ) ve ÇED-10 ile HED-11 bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

C- MADDE HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin altıncı fıkrası uyarınca, 3 üncü madde kapsamında yapılandırılan alacak tutarına yönelik olarak borçlular, ayrıca 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için enflasyon Kanunun uyarınca, tıbbiyat öncesi udayınca ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

Diğer taraftan, aynı fıkrafta Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamına giren idari para cezalarının 3 üncü maddesinden yararlanılarak ödenmek istenmesi durumunda, 30/3/2005 tarihli ve 5336 sayılı Kanunhüket Kanununun 17 üci maddesinde yer alan peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacağı düzenlenmiştir.

Ayrıca, fıkra kapsamında Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamına giren ezamisiilerin Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanılarak ödenmek istenmesi durumunda, 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesindeki indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

D- DİĞER HUSUSLAR

1- Kanunun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrasıyla, bu maddeli hükümden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılması, açılmaş davalardan vazgeçilmesi ve kararı ya da birine başvurulmazastan şart olduğu belirtilmiştir. Mikellefere Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaflar sürdürölmeyecektir.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin on üçüncü fıkrasının (e) bendinde, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulan boçlara ilişkin dava açılmayacağı ve hiçbir mertebe başvurulmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulan alacaklara ilişkin herhangi bir yargı merciine, 213 sayılı Kanunun 124 üncü maddesi kapsamında ilgili idareye, dilekçe ve başvurular hakkı kapsamında Kamu Denetçiliği Kurumu ve Türkiye Hükük Meclisi Dilekçe Komisyonu dâhil herhangi bir merciye başvurulması, başvurulsa dahi bu başvurular üzerine herhangi bir işlem yapılmaması mümkün bulunmamaktadır.

2- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açılmış davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarla ilgili olarak karar tarihine kadar akşam Kanunun yayımı tarihinden sonra tebliğ edilen yargı karardan yararlanma için yapılmayacak ve bu kararlara ilişkin hükmedilmiş yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların fer'ilerinin bulunması hâlinde bu tutarlar karşılıklı olarak talep edilmeyecektir.

Ayrıca, söz konusu yargılama gideri, avukatlık ücreti ve bu alacakların fer'ileri için tara takribi yapılmayacak ve vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama gideri ve avukatlık ücreti geri alınmayacaktır.

3- Kanunun 3 üncü maddesinde göre yapılandırılan alacak tutarının tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata ilişkin verilen ve Kanunun yayımı tarihinden önce (bu tarih dâhil) taraflardan birine tebliğ edilmiş karar olacaktır.

4- Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak Kanunda belirtilen ödeme şartları yerine getiremeyen borçluların:

- 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için ilz tarhiyata esas teşkil eden vergi ve ceza tutarları ile gecikme zammı ve gecikme faizleri,

- Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamına giren idari para cezaları için idari yaptırım kararında yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri,

- Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamına giren cezasizlikler için cezasizlik ihbarnamesi veya cezasizlik düzeltme ihbarnamesinde yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri,

6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

Ayrıca, Kanunun yayımı tarihinden önce verilmiş olan en son yapı kararının tasviyatı hususlarına ilişkin olarak bakiye tutarlar üzerine tahakkuk eden alacak tutarları esasa alınacaktır. Bir başka anlatımla, tahakkuk kararları üzerine yapılan tahakkuk işleminde herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklardan ilk tediye tutarı esas alınarak takip edilecek olanlar, vergiyece ihbarnamesinin tebliğ edildiği tarih esas alınarak dava açma süresinin son günü itibarıyla tahakkuk ettirilecek, bu tarihten itibaren bir ay sonra ise alacaklara vade tarihi eklenecek. Geçikme zamlarının, anıne alacağına vade tarihinden tahsil tarihine kadar geçen süre için hesaplanacağı tabiidir.

Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamına giren idari para cezaları ise idari yaptırım kararının tebliğine bağlı olarak oluşan vade tarihleri esas alınarak suretiyle ve özel kanunlarında düzenlenmiş olan fer' alacakları da dikkate alınarak takip edilecektir.

Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi kapsamına giren cezasizlikler ise cezasizlik ihbarnamesi veya cezasizlik düzeltme ihbarnamesinin tebliğine bağlı olarak oluşan vade tarihleri esas alınarak suretiyle fer' alacakları ile birlikte takip edilecektir.

5- Ödeme emrine karşı açılan davalar ile ilgili olarak, Kanunun yayımı tarihinden önce dava konusu ödeme emri ile istenilen anıne alacağının tahvifatına ilişkin karar verilmiş olması ve ihlalin Kanunun yayımı tarihi itibarıyla devam ediyor olması hâlinde, bu mükellefler söz konusu davaları konu anıne alacakları ile ilgili olarak Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanabileceklerdir. Ancak, bu yönde bir kararın bulunmaması hâlinde ödeme emrine karşı açılan davaların konu alacakları Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında değerlendirilmeyecektir.

6- Kanunun yayımı tarihinden önce tasviyata karşı açılmış olan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla devam eden davaları ilişkin olarak daha önce verilen kararlar üzerine tahakkuk eden vergiler ile vergi cezaları ve bunlara hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zamlarının 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tevil edilmiş ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tevil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan; durumunda da mükellefler istenirse Kanunun 3 üncü maddesi hükümlerini yararlanabileceklerdir. Bu takdirde, mükelleflerin yararlanabileceği tutarların tespitinde bu tebliğin (III-B-2-b) bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

7- Dava açma süresi geçmemiş veya dava safhasında bulunan kesimleşmemiş alacaklarla ilgili olarak bu bölümde yapılan açıklamalar saklı kalmak kaydıyla, bu Tebliğin (III-D) bölümünde yapılan açıklamalar da dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

8- Kahramanmaraş'ta 6/3/2023 tarihinde meydana gelen depremler üzerine 8/2/2023 tarihli ve 32998 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6785 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde olağanüstü hal ilan edilmiştir.

Öne sürülen ilan edilen olağanüstü hal kapsamında 11/2/2023 tarihli ve 32991 hükümler sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 130 numaralı Olağanüstü Hal Kapsamında Yargı Alanında Alınan Tedbirlere İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile yargı ve takip hücrüküne ilişkin bazı surelerin işlememesi ve bazı işlemlerin de durmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Anılan Kararnamenin "Yargı alanında alınan tedbirler" başlıklı 2 nci maddesinde "(1) 8/2/2023 tarihli ve 6785 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile olağanüstü hal ilan edilen illerde, yargı alanında hak kayıplarının önlenmesi amacıyla

a) Dava açma, vasa talibi başlatma, bağama, çıkarma, ilana, intar bildirim ilana ve sumama sureleri hak kayıplarını önlemek ve zorunlu idari bağama sureleri de dâhil olmak üzere bir hakkin doğuma, kullana veya sumama ile ilgili tüm sureler 6/3/1992 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu, 4/12/2004 tarihli ve 5251 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu ve 12/3/2011 tarihli ve 6100 sayılı Hükük Menkukemeleri Kanunu ile usul hukuku içeren diğer kanunlarda taraflar veya ilgililer bakımından baki olan sureler ve bu kapsamda hüküm kurulmuş olan için edilen sureler ile aralıksızlık ve azaltılma kurullarındaki sureler ..

6/2/2023 (bu tarih dâhil) tarihinden itibaren 6/3/2023 (bu tarih dâhil) tarihine kadar dava .. Bu sureler, durma sureleri onu aralıği gün takip eden günkü itibaren işlemeye başlar..

(4) Bu maddede hüküm, 6/3/2023 tarihli ilana ile yerleşen yeri olağanüstü hal ilan edilen iller olan yerleş ve özel kişiler ile dava tarihinde bu illerde bulunan kişiler bakımından ilke genelinde uygulanır.

(5) Bu maddede hüküm, olağanüstü hal ilan edilen illerde bulunan 6/2/2023 tarihli itibaren kabul aralıksızlık ile diğer surelere kabul olup ayrı tarihte bu illerde bulunan aralıksızlık tarafından takip edilen dava ve işlerle ilgili olarak bu aralıksızlık bakımından ilke genelinde uygulanır.

(6) Olağanüstü hal ilan edilmeyen illerde bulunan kabul aralıksızlık ve baki olan ilke genelinde bulunan kişiler .. olağanüstü hal ilan edilen illerde kan veya kanun baki olan ilke genelinde bulunan veya olağanüstü hal ilan edilen illerde felakete uğrayanların kurtarılması, meydana gelen zarar ve zararın telat edilmesi ya da ihtiyaçların karulanması amacıyla bu illere girmeleri halinde bu maddede hüküm, on konuları aralıksızlık tarafından takip edilen dava ve işlerle ilgili olarak bu aralıksızlık bakımından 6/3/2023 (bu tarih dâhil) tarihine kadar ilke genelinde uygulanır

(7) Yerleşen yeri olağanüstü hal ilan edilmeyen iller olan kişiler .. olağanüstü hal ilan edilen illerde kan veya kanun baki olan ilke genelinde bulunan veya olağanüstü hal ilan edilen illerde felakete uğrayanların kurtarılması, meydana gelen zarar ve zararın telat edilmesi ya da ihtiyaçların karulanması amacıyla bu illere girmeleri halinde bu maddede hüküm, on konuları kişiler bakımından 6/3/2023 (bu tarih dâhil) tarihine kadar ilke genelinde uygulanır. .. hüküm uygulanmaktadır

Söz konusu kararnamede, işlenmeyecek süreler ile duracak işlemler olağanüstü hal ilan edilen iller esas alınarak düzenlenmiştir.

Ancak, Kararnamenin 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan hüküm gereğince, depremlerin gerçekleştiği 6/2/2023 tarihi itibarıyla, "yerleşim yeri olağanüstü hal ilan edilen iller olan gerçek ve tüzel kişiler" ile "bu illerde bulunan kişiler" bakımından Kararnamâ ile yapılan düzenlemelerin ülke genelinde uygulanması gerekmektedir.

Bu çerçevede, Kararnamâyile yapılmış düzenlemelerden yararlanabilecek olanların belirlenmesinde 6/2/2023 tarihi itibarıyla,

a) Yerleşim yeri olağanüstü hal ilan edilen iller olan gerçek kişiler için MERNİS kayıtlarını, tüzel kişiler için kanuni merkezlerinin (dâir merkezleri için şa merkezlerinin) dikkate alınması,

b) "Bu illerde bulunan kişiler" in, bu yerlerde bulunduklarının ispat edilmesi,

gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan Kararnamenin beşinci, altıncı ve yedinci fıkralarında belirtilen kişilerin ülke genelinde Kararnamâ hükümlerinden yararlanabilmeleri için maddâ kapsamında eliloklarını ispat etmeleri gerekmektedir.

Buna göre, kapsama giren kişiler açısından, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu, 5371 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu, 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu ile usul hükümleri içeren diğer kanunlarla birleşen 5326 sayılı Kabahatler Kanunu tarafları bakımından belirlenen süreler, 6/2/2023 tarihine kadar, altıncı ve yedinci fıkrası kapsamında bulunanlar bakımından ise 6/2/2023 tarihine kadar durmuş bulunmalıdır.

Bu itibarla, 7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yapılandırılacak olanların tespitinde anılan Kararnamâ ile uzayan sürelerin de dikkate alınacağı tabiidir.

IV- İNCELEME VE TARTİLYAT SAFFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER İLE PİŞMANLIKLIA YA DA İZAHIA DAYET KAPSAMINDA VEYA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER

7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin;

- Birinci ile yedinci fıkralarında, Kanunun kapsamı dışına çıkarak kapsama giren vergi ve vergi cezaları açısından, Kanunun yayımı tarihinden önce başladığı hâldde bu tarihe kadar tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarifi ve tahakkuk işlemlerine devam edileceği ve bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarifi edilecek vergi ve kusluacak cezaların Kanun kapsamında yapılandırılmasına,

- Onuncu fıkrasında, 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesiyle düzenlenen pişmanlık ve ıslah hükümlerinden veya 370 inci maddesinde düzenlenen izaha davet hükümlerinden yararlanarak izine ya da 50 üncü maddesinin dördüncü fıkrasına göre kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannamele ilgili tahakkuk edilecek alacaklar ile 31/12/2022 tarihinden (bu tarihten önce verilmesi gerektiği hâldde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla

bildirilmeven veya bildirildiği hâlde eksik tahakkuk eden emlak vergisi bildirimleri üzerine tahakkuk edecek alacakların yapılandırılmasına,

ilgili hükümlere yer verilmiştir.

A- KANUNUN YAYIMI TARİHİNDEN ÖNCE BAŞLANILDIĞI HÂLDE BU TARİHE KADAR TAMAMLANAMAMIŞ OLAN VERGİ İNCELEMELERİ İLE TAKDİR, TARH VE TAHAKKUK İŞLEMLERİ

7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile yedinci fıkraları, maddesi ve vergi artırımıma ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla, Kanunun yayımı tarihinden önce başlayan ancak bu tarihe kadar tamamlanamamış bulunan vergi incelemeleri, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edileceğini düşündüğünden, bu madde hükümlerinden yararlanmak için başvuru süresi, söz konusu işlemlerin tamamlanmasına bağlı olarak düzenlenmiştir. Buna göre, bu işlemler sonucunda düzenlenen ve Kanunun yayımı tarihinden (bu tarih hariçi) sonra tebliğ edilen ilharnameler üzerine mükelleflerin bu fıkra ile kanunla yapılandırma taleplerini maddenin birinci fıkrasında belirtilen süreler içinde vergi idarelerine bildirmeleri gerekmektedir.

1- Başvurunun Süresi ve Şekli

7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile yedinci fıkraları hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi ve kesen cezalara ilişkin ilharnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde bu Tebliğ ekinde yer alan dilekçe (Eki:4/4) ile başvurumaları gerekmektedir.

Ayrıca, Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında, 9 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen süre içinde tebliğ edilen ilharnameler için özel bir başvuru süresi düzenlenmiş ve 4 üncü maddenin birinci ile yedinci fıkraları hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin 9 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen süre içinde, bu sürenin otuz günden az kalmış olması hâlinde otuz gün içinde, başvuruda bulunmaları gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, Kanunun yayımlandığı 12/3/2023 tarihinden (bu tarih hariçi 31/3/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tebliğ edilen ilharnameler için maddde hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin 31/3/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvuruda bulunmaları, ilharnamelerin tebliğ tarihi (bu tarih hariçi) ile 31/3/2023 tarihli (bu tarih dâhil) arasındaki, sürenin 30 günden az kalmış olması hâlinde ise ilharnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Örneğin, anılan fıkraları kapsamına giren bir tathiyata ilişkin ilharnamenin 15/3/2023 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında maddde hükümlerinden yararlanabilmesi için 31/3/2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar, 15/3/2023 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında ise tebliğ tarihi ile 31/3/2023 tarihi arasındaki süre 30 günden daha az olduğundan 31/3/2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Kanunun 9 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) ve (d) bentlerinde sayılan harçların 4 üncü maddenin birinci ile yedinci fıkraları kapsamında yapılacak başvurular üzerine yapılandırılan alacak tutarlarını bu bentlerde belirtilen sürelerde ödemek istediklerine yönelik taleplerini başvuru süresiyle birlikte en geç etmektedir.

Mükellefler bu fıkralardan istisnaya yapları (bu tarhiyatlar için yararlanılabilecekleri) gibi sadece talep edecekleri tül ve dönemler için de yararlanılabileceklerdir.

2- Alacak Tutarının Tespiti

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce hazırlıldığı hâlde bu tarihte kadar taranılmamış bulunan vergi incelemeleri ile takdir ve tahk işlemlerinin taranılmaması sonucu hesaplanan vergi ve ceza tutarı dikkate alınarak yapılandırılacak alacak tutarı tespit edilecektir.

Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila yedinci fıkralarına göre, bu işlemlerin taranılmamasından sonra tahk edilen verginin %50'si ile bu tutarı hesaplanan gecikme faizi yerine Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı ve Kanunun yayımı tarihinden (bu tarih dâhil) sonra ihtisamınen tebliğ üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının maddenin birinci fıkrasında öngörülen sîze ve şekilde ödemesi şartıyla kalan vergi aslı ile bu vergilere uygulanan gecikme faizi ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Öte yandan, bu işlemlerin sonucunda vergi aslına bağlı olmayan bir cezanın veya tükün nedeniyle kesilmek vergi zıy cezasının bulunması hâlinde bu cezalar için maddde hükmünden, cezanın %25'inin, maddenin birinci fıkrasında öngörülen sîze ve şekilde ödemesi şartıyla yararlanılacak ve cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilecektir-

Kanunun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrası gereğince, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebi veya fazla dâvet kapsamında verilip, ödeme yitirildiden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kurtulduğundan verilen beyannameler için kesilen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi aslına bağlı olmayan cezalar da bu maddde hükümlerine göre yapılandırılarak idenelilecektir. Vergi aslına bağlı vergi cezaları hakkında ise bu Tebliğin (IX/2) bölümünde yapılan açıklamaları göre işlem yapılacaktır.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla, 211 sayılı Kanunun tarhiyat dâiresi, uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olarak birlikte vergi/ceza ihtisamnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar da Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila yedinci fıkrâ hükümlerine göre yapılandırılarak idenelilecektir.

Bu takdirde, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla, tarhiyat öncesi uzlaşma temin edilmemiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılmamış ya da mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçmiş olması hallerinde düzenlemen incelemeye raporunun vergi dairesine intikal sonucunda düzenlenecek vergi/ceza ihtisamnamesinin mükellefe tebliğ edilmesi ve mükellefin birinci fıkrasında öngörülen sîze ve şekilde başvurulması halinde anılan fıkrâ hükümleri uygulanacaktır. Bu maddde de idenelilecek tutarı tespitinde, tarhiyatı ilişkin olarak düzenlenen vergi/ceza ihtisamnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.

Kanun kapsamına giren dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımı tarihinden önce taranıldığı hâlde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi muamele raporları üzerine gerekli tarih ve tebliğ işlemi yapılacaktır.

Yatılan tarhiyat üzerine maddenin birinci fıkrasındaki öngörülen süre ve şekilde ödeme yapılması hâlinde maddede hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Diğer tarafları, vergi inceleme raporlarına veya takdir komisyonu kararlarına dayanarakla birlikte, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımı tarihinden önce başlatılmış, ancak bu tarih itibarıyla tamamlanmamış olan tutul işlemlerine devam edilecek ve Kanunun yayımı tarihinden sonra yapılan bu tarhiyatlar için de 4 üncü maddenin birinci ile yedinci fıkralarıyla hükümlerinden yararlanılabilecektir.

İnceleme raporu veya takdir komisyonu kararı üzerine sadece vergi ziyaı cezası kesilmesi gerektiği hallerde ise (örneğin, tahsisat dönemi geçtikten sonra yapılan gecikme vergi incelemesi) eri sonuca kesilen vergi ziyaı cezası gibi vergi aslına uygulanan gecikme faizi yerine Kanuna göre hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının, Kanunla öngörülen süre ve şekilde ödennesi hâlinde vergi aslına bağlı cezalara ilişkin olarak bu Tebliğin (IX/2) bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Örnek 1- Mükellefin defter ve belgeleri 2020 vergilendirme dönemine ilişkin kurulum vergisi yönünden incelemeye başlatılmış ve 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla inceleme sonuçlanmıştır. Aynıca, mükellef tarafından bu Kanun kapsamında söz konusu vergi dilinden vergi arızasında da bulunulmamıştır.

İnceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporunun 25/5/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği rapor üzerine mükellef şahna 70.000,00 TL kurulum vergisi tahakkülf, 70.000,00 TL vergi ziyaı cezası kesildiği ve tarhiyata ilişkin vergi ceza ihtarnamesinin 5/9/2023 tarihinde mükellefe tebliğ edildiği varsayıldığında, mükellef Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile yedinci fıkralarından aşağıdaki hak rûler şekilde yararlanılabilecektir.

Mükellef, ihtarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde Kanundan yararlanmak üzere ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunacaktır.

Bu durumda, mükellef Kanuna göre ödeyeceği tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Vergi aslının %50'si	•	(70.000,00 / 2) = 35.000,00 TL.
Yİ-ÜFE Tutarı	•	35.000,00 x %16,50 (Normal vade tarhinde Kanunun yayımı tarihine kadar) = 5.775,00 TL'dir.
Gecikme Faizi*	•	35.000,00 x %6,5 = 2.275,00 TL'dir.

* Geçenme tutarı Kanunun yayımı tarihinden ihtarnamenin tebliği tarihiye dava açma süresinin son gününe kadar ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla uygulanması olan gecikme zammı oranı ceza alınarak hesaplanmıştır.

Buna göre:

Ödenecek Tutar	
Kurulum Vergisi (%50'si)	35.000,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı	5.775,00 TL
Gecikme Faizi	2.250,00 TL
TOPLAM	43.025,00 TL'dir.

Tahsilinden Yürüyeçilen Alacaklar

Kurumlar Vergisi (%50'si)	:	35.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	4.300,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	:	70.000,00 TL
TOPLAM	:	149.300,00 TL'dir.

Bu üsteğe göre mükellefin ibbarnamesinin tebliğ tarihini izleyen ayda (Ekim/2023) yapılandırılan alacağı tutarını ilk taksit ödemeye süresi içinde defaten ödemesi hâlinde bu tutara katmayı uygulamayacağı gibi ödenecek toplam tutarı içinde yar alan YL-ÖFE tutarı ile gecikme faizi toplamı tutarı olan (5.775,00+5.250,00=)11.025,00 TL'den sonra ayrıca %90 indirim yapılacaktır.

Buna göre mükellef borç aslının yarısı olan 75.000,00 TL ile YL-ÖFE tutarı ve gecikme faizi için [11.025,00-(11.025,00 x %90)]=1.102,50 TL olmak üzere toplam 76.102,50 TL ödeyecektir.

Ayrıca, mükellefin Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre yapılandırılan alacağı aylık dönemler hâlinde azami 12 eşit taksitle ödemesi mümkün olduğundan, taksitler hâlinde ödenecek alacağı Kanunun 9 uncu maddesi gereğince (1/60) katıyısı uygulanacaktır.

Mükellefin yapılandırılan alacağı taksitle ödemek istemesi hâlinde taksit ayları; Ekim/2023, Kasım/2023, Aralık/2023, Ocak/2024, Şubat/2024, Mart/2024, Nisan/2024, Mayıs/2024, Haziran/2024, Temmuz/2024, Ağustos/2024, Eylül/2024 ayları olacaktır.

3- Ödeme Süresi ve Şekli

7446 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile ikinci fıkrası hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin ibbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı başvuruda bulunmaları ve anılan fıkralara göre yapılandırılan tutarı, ilk taksit ibbarnamesinin tebliğini izleyen aydan başlayarak ibare peşin veya aylık dönemler hâlinde 12 eşit taksitle ödemeleri gerekmektedir.

Örneğin, anılan fıkraları kapsamına giren bir tarhiyata ilişkin ibbarnamesinin 19/9/2023 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında, mahkûmünden yararlanabilmesi için 19/10/2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunması ve taksitli ödeme seçeneğini tercih etmesi halinde Kanun hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksitinin Ekim/2023 ayında, diğer taksitlerin ise Kasım/2023'ten Eylül/2024 aylarında ödenmesi gerekmektedir.

Ayrıca, Kanunun yayımı tarihi (bu tarih hariç) ile 31/3/2023 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ibbarnamelere konu borçlar için bu fıkralardan yararlanmak isteyen mükellefler başvurularını 31/3/2023 tarihine kadar (bu tarihe dâhil) (süresinin 30 gününden az olmaması durumunda) 30 gün içinde yapmaları ve ilk taksit 30/6/2023 (bu tarihten sonra) tarihinde nedeniyle 2/7/2023) tarihine kadar (bu tarihe dâhil) ödemek üzere peşin veya aylık dönemler hâlinde 12 eşit taksitle ödemeleri gerekmektedir.

Bu fıkra ile kapsamına girecek ödemelerde, Tebliğin III/C ve III/D-19 ile II/D-111 bölümünde yapılan açıklamaları göre işlem yapılacaktır.

4- Fıkralardan Yararlanmanın Diğer Şartları

a) 7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile ikinci fıkraları kapsamında yapılacak olacak alacaklara ilişkin olarak vergi incelemesinin başlatıldığı tarih belirlenmesinde 213 sayılı Kanunun 140 üncü maddesi esas alınacaktır.

b) Mükelleflerin bu fıkralardan yararlanabilmeleri için anılan fıkralar kapsamında idareye başvurusunda bulundukları alacağa ilişkin dava açtıkları, açılmış davaların vazgeçmeleri ve kurumi yollarına başvurmaları şarttır.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Kanunun 9 üncü maddesinin en üçüncü fıkrasında, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulan borçlara ilişkin dava açılmayacağı ve hiçbir merciye başvurulmayacağı hükmü altına alınmıştır.

Bolayısıyla, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulan alacaklara ilişkin herhangi bir yargı merciine, 213 sayılı Kanunun 124 üncü maddesi kapsamında ilgili idareye, dilekçe ve başvuru hakkı kapsamında Kanun Denetçiliği Kurumu ve Türkiye Büyük Millet Meclisi Dilekçe Komisyonu dâhil herhangi bir merciye başvurulması, başvuruyla dâhil bu başvurular üzerine herhangi bir işlem yapılması mümkün bulunmamaktadır.

c) Anılan fıkra hükümlerinden yararlanmak isteyen mükellefler, ayrıca 213 sayılı Kanunun uyarınca, tarhiyat uyarınca uyarınca ve vergi cezalarında indirimin hükümlerinden yararlanamazlar.

ç) Düzeltme taleplerine ilişkin incelemelere devam edilecektir. Ancak, mükelleflerin düzeltme istediği yıl için 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre matrah ve vergi artırımlarında bulundukları hâlinde, düzeltme talebidiren, vergiye ilişkin kabul edilerek bu tür incelemeler sürdürülecektir.

B- PİŞMANLIKLA YA DA İZAH DAVET KAPSAMINDA VEYA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER

7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının:

-(a) bendinde, 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesinde düzenlenen pişmanlık ve izah hükümlerinden veya 370 inci maddesinde düzenlenen izah davet hükümlerinden yararlanmak üzere ya da 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kazıma süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannamele,

-(b) bendinde, 31/12/2022 tarihinden önce verilmesi gerektiği hâde Kanunun aynı tarihine kadar bildirilmeyen veya bildirildiği hâde eksik tahakkuk eden emlak vergisi bildirimleri

üzerine tahakkuk edecek alacaklarını ne şekilde yapılırsa olacağı düzenlenmiştir.

1- Pişmanlıkla Beyan

7440 sayılı Kanunun 4 (inci) maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (1) maddesinde alt bendinde, Kanunun kapsamı dışındakilerle ilişkin olarak 31/12/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tath ve tahakkuk

ettirilen vergilerin tutarını da hesaplanacak pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE yıllık değeri oranları esas alınarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarını; Kanunda belirtilen süre ve şekle tabiiyetli olarak ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tutarının tahsilinden vazgeçileceği hükümleri altına alınmıştır.

a) Başvuru Süresi ve Şekli

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinden yararlanmak isteyen mükelleflerin bu Tebliğin ekinde ver alın (Ek-4/B) örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi beyannamelerini 31/5/2023 tarihine (bu tarih ilâhî) kadar bağlı oldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrası çerçevesinde pişmanlık hükümlerine göre verilecek beyannamelerden elektronik ortamda gönderilenlerin, yıllık gelir veya kurumlar ile katma değer vergisi beyannamelerini ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek amacıyla olan mükellefler tarafından 30/9/2004 tarihli ve 7559 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 3/3/2005 tarihli ve 75744 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 34a Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Kanunun 9 uncu maddesinin geçici fıkrasının (ç) ve (d) bentlerinde sayılan birtakımların altında alt bent kapsamında yapılabilecek başvurular üzerine yapılabilecek alacak hıtlarının bu bentlerde belirtilen sürelerde ödenmek istediklerine yönelik taleplerini başvuru sırasında belirtmeleri icap etmektedir.

b) Alacak Tutarının Tespiti

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinden, pişmanlık talebiyle verilen beyannameler üzerinden tarih ve tutak tutul ettirilen vergilerin tutarını da hesaplanacak pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE oranının bu Kanunda belirtilen süre ve şekle tabiiyetli olarak ödenmesi halinde pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tutarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 2- 26 Eylül 2022 tarihine kadar verilmesi gereken Ağustos/2022 döneminde ar gelir (stopaj) vergisi beyannamesi Kanun hükümlerinden yararlanmak suretiyle 24 Mart 2023 tarihinde pişmanlıkla vergi dairesine verilmektedir.

Pişmanlıkla verilen beyannameye istinaden ödenmesi gereken gelir (stopaj) vergisi 12.500,00 TL, damga vergisi ise 194,60 TL dir. Bu durumda gelir (stopaj) vergisinin tutarını da pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının ödenmesi hâlinde, pişmanlık zammı ve vergi usulüne bağlı olmayan cezaların tutarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, örnek olayda pişmanlık zammının hesaplandığı süre, pişmanlık zammı tutarı, bu süreye ilişkin toplam Yİ-ÜFE oranları ve Yİ-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Pişmanlık Zamını Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı (TL)	Pişmanlık Zamını Oranı	Pişmanlık Zamını Tutarı (TL)	Tahsilatı Gereken Alacak Aşk (TL)	Toplam Yİ-ÖFE Oranı	Yİ-ÖFE Tutarı (TL)
27/02/2023- 11.3/2023	12.500,00	%15	1.875,00	12.500,00	%4,5	562,50

Ödenerek Tutar

Gelir (Stopaj) Vergisi	12.500,00 TL
Yİ-ÖFE Tutarı (Pişmanlık Zamını Yerine)	562,50 TL
Denge Vergisi	194,60 TL
TOPLAM	13.257,10 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Pişmanlık Zamını	1.875,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	2.400,00 TL
TOPLAM	5.275,00 TL

Yukarıda belirlenen şekilde hesaplanan toplam 13.257,10 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi durumunda, toplam 5.275,00 TL tutarın tahsilinden vazgeçilecektir.

c) Ödeme Süresi ve Şekli

Anılan alt bent uyarınca yapılandırılan alacaklar, bu Tebliğin (B/C) ve (B/D)-(E)-(F)-(D)-(H) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre ödenecektir.

c) Diğer Hususlar

Mükelleflerce Kanun kapsamında pişmanlıkla beyan edilen vergilerin Kanunda öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi hâlinde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca gerekli işlemler tesis edilecektir.

Kanunun 9 uncu maddesinin sekizinci fıkrasında, borçlularda Kanun kapsamında tahsilatlandırılan tutarların tamamının ödenmemesi hâlinde söz konusu tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacağı hüküm altına alınmış olmakla birlikte, Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde düzenlenen pişmanlıkla beyan hükümleri 213 sayılı Kanunun 371 nci maddesi hükümleri esas alınarak düzenlendiğinden, anılan alt bent kapsamında yapılan kurum ödemelerinde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve kısmen pişmanlık ihlali söz konusu olamayacağından mükellefler ödedikleri tutar kadar bu madde hükümlerinden yararlanmayacaktır. Bu takdirde yapılan ödemeler ödeme tarihleri esas alınarak bu kapsamda beyan edilen alacakların mahsup edilecektir.

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında beyan edilen vergilere, ödeme yönünden şartların ihlali hâlinde, kesilmesi gereken vergi cezaları için 213 sayılı Kanunun 374 üncü maddesinde yer alan zaman aşımı süreleri, Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrası gereğince tahsil ödeme süresince işlemeyeceğinden, pişmanlık hükümlerinin ihlali üzerine kesilecek cezalarda zaman aşımı süresi bu hüküm dikkate alınarak tayin edilecektir.

Mükelleflerce, anılan alt bent kapsamında, matrik ve vergi tutulumu kapsamına giren vergi türleri ile dâhil olmak üzere bütün vergi türleri itibarıyla beyanda bulundurulması mümkündür.

Ancak, anılan alt bentte göre pişmanlıkla beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında 5 inci maddede yer alan matrik ve vergi tutulumu ilişkin hükümler dışı olmak kaydıyla, vergi incelenmesi ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmemektedir.

2- Kendiliğinden Yapılan Beyanlar

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun 30 üncü maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarih ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak geri ödeme faizi yerine Kanunun yayımı tarihine kadar YÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi şartıyla geri ödeme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

a) Başvuru Süresi ve Şekli

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendinden yazılmamak isteyen mükelleflerin bu Tebliğin ekinde yer alan (Ek-4/C) örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi beyannamelerini 31/5/2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı oldukları vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Anılan alt bent çerçevesinde kendiliğinden verilecek beyannamelerden elektronik ortamda gönderilebilenlerin; yıllık gelir veya kurumları ile karına değer vergisi beyannamelerini ya da mülhasa beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Kanunun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) ve (d) bentlerinde sayılan borçluların anılan alt bent kapsamında yapılmaları başvuruları üzerine yapılmamaları olacak tutarların bu bentlerde belirtilen sürelerde ödenek istediklerine yönelik taleplerini başvuru sırasında belirtmeleri isap edilmektedir.

b) Alınan Tutarın Tespiti

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendine göre, kanunî süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarih ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile geri ödeme faizi yerine Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak YÜFE tutarının, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi halinde geri ödeme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun 9 üncü maddesinin on dördüncü fıkrası gereğince zaman aşımı süresi, tahsil idarece süresince işlemeyeceğinden, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bu alt bentler yararlanarak verilen beyannameler üzerine kesilmesi gereken vergi cezaları, Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi durumunda işlemeyen süreler de ihkake alınarak kesilecektir.

c) Ödeme Süresi ve Şekli

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi uyarınca yapılandırılan alacaklar, bu Tebliğin (H-C) ve (H-D)-J ile (D-D-11) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre ödenmektedir.

ç) Diğer Hususlar

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendine göre kendiliğinden beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında 5 inci maddede yer alan maddeler ve vergi cezalarına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla, vergi incelenmesi ve yapılan inceleme sonucu mukellefler adına vergi ve ceza tahkikatı yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

3- İzaba Davet Kapsamında Heyan

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun 376 inci maddesi kapsamında verilen beyannameler üzerinden torh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tutanına ile hesaplanacak zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Y-UEH aylık değişen oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi şartıyla zammı ve vergi cezalarının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

Diğer tarafları, anılan bent gereğince 213 sayılı Kanunun 376 inci maddesi kapsamında; 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla otuz günlük beyanname verme süresi geçmemiş ya da bu Kanunun yayımı tarihinden 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılan tebliğatlar üzerine verilerek olan beyannameler 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilerek Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

a) Başvuru Süresi ve Şekli

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendinden yararlanmak isteyen mükelleflerin bu Tebliğin ekinde yer alan (Ek: 4/D) örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kanunun girme dönemlere ilişkin vergi beyannamelerini 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı oldukları vergi daireselerine vermeleri gerekmektedir.

Anılan alt bent çerçevesinde kendiliğinden verilecek beyannamelerden elektronik ortamda gönderilebilenlerin yıllık gelir veya kurumlar geliri tutarları vergi beyannamelerini ya da maddesiz beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) ve (d) bentlerinde sayılan mükelleflerin anılan alt bent kapsamında yapacakları başvurular üzerine yapılandırılan alacak tutarlarını bu bentlerde belirtilen sürelerle ödemek istediklerine yönelik taleplerini başvuru sırasında belirtmeleri gerekmekteydi.

b) Alacak Tutarının Tespiti

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendinden, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi kapsamında verilen beyannameler üzerinden tarih ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile zamm yerine Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak YI-GFF tutarının, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi suretiyle yararlandırılacaktır. Bu hükmü göre yapılan ödemeler üzerine vergi cezaları ve zammın tahsilinden vazgeçilecektir.

c) Ödeme Süresi ve Şekli

Anılan alt bent uyarınca yapılandırılacak olan bu bülgenin (BFC) ve (HTK) ile (YD-11) bülgenlerinde yapılan işlemlere göre ödenmektedir.

ç) Diğer Hususlar

Mükelleflerce Kanun kapsamında izah davet kapsamında beyan edilen vergilerin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi hâlinde izah hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca gerekli işlemler tesis edilecektir.

Kanunun 9 uncu maddesinin seçilmiş fıkrasında, borçluların Kanun kapsamında tahsilatlarından tutarların tamamen ödenmemesi hâlinde ödedikleri tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacağı hüküm altına alınmış olmakla birlikte, Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde düzenlenen izah davet kapsamında beyan hükümleri, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükümleri esas alınarak düzenlendiğinden, anılan alt bent kapsamında yapılan kısım ödemelerde izah davet hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve kısımlı ihlal söz konusu olamayacağından mükellefler ödedikleri tutar kadar bu madde hükmünden yararlanamayacaktır. Bu takdirde yapılan ödemeler ödeme tarihleri esas alınarak bu kapsamda beyan edilen tutarlara mahsup edilecektir.

Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi kapsamında beyan edilen vergilere, ödeme yönünden şartların ihlali hâlinde, kesilmesi gereken vergi cezaları için 213 sayılı Kanunun 374 üncü maddesinde yer alan zamanaşımın süreleri, Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrası gereğince taksit ödeme süresince işlemeyeceğinden, izah davet hükümlerinin ihlali üzerine kesilecek cezaların zamanaşım süresi bu hüküm dikkate alınarak tayin edilecektir.

Mükelleflerce, anılan alt bent kapsamında, maktu ve vergi artırımına girmeyen vergi cizeleri de dâhil olmak üzere bütün vergi türleri itibarıyla beyanda bulunulması mümkündür.

Ancak, anılan alt bentde göre izah davet kapsamındaki beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında, 5 üncü maddede yer alan maktu ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla, vergi inceleme ve tahkiyat yapılmasına engel teşkil etmemektedir.

4- Emlak Vergisi Bildirimi

7446 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (b) bendi gereğince, 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği hâle Kanunun yayımı tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâle vergi

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 cezasının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

a) Başvuru Süresi ve Şekli

Anılan bentten yararlanarak isteyen mükelleflerin başvuru dilekgesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi bildirimlerini 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili belediyelere vermeleri gerekmektedir.

b) Alacak Tutarının Tespiti

Anılan bentten, 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği hâlde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla evlatlık vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunmuş hâlde 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 hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, yazılacaktır.

Bu hükme göre, yapılan ödemeler üzerine vergi cezasının ve gecikme faizinin taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payına ilişkin gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrası gereğince zaman aşımı süresi, tekefif ödemeye süresince işlemeyeceğinden, 212 sayılı Kanun hükümlerine göre bu bentten yararlanarak verilen bildirimler üzerine kesilmesi gereken vergi cezaları, Kanun hükümlerinin ihlal edilmesi durumunda işlemeyen süreler de dikkate alınarak kesilecektir.

c) Ödeme Süresi ve Şekli

Anılan bent uyarınca yapılandırılan alacaklar, bu Tebliğin III-C) ve (D-F-1E) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre ilgili belediyelere ödenecektir.

C- DİĞER DÖRET GELİRLERİ

7440 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin on birinci fıkrası uyarınca 193 sayılı Kanunun mülga 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret gelirleriyle ilgili olarak gelir vergisi tarh edilmeyeceği ve vergi cezası kesilmeyeceği, tarh edilmiş ve kesilmiş olanların terkin edileceği, tahsil edilmiş olanların ise iade edilmeyeceği hükmü bağlanmıştır.

1/1/2022 tarihinden itibaren diğer Döret vergilendirme usulü kullanılmıştır. Bu tarihten önceki dönemlere ilişkin olarak vergi karnesini ibraz etmeyen gelir vergisini tarh edilmemiş olan mükellefler ile bunların işverenleri adına gelir vergisi tarh edilmeyecek ve vergi cezası kesilmeyecektir. Bu kapsamda bir başvuru yapılmasına gerek olmaksızın vergi dairelerinde gerekli işlemler yapılacak ve varsa tarh edilmiş vergiler ve kesilmiş olan vergi cezaları terkin edilecek ancak tarh edilmiş alacaklar iade edilmeyecektir.

V- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

7440 sayılı Kanunun 5'inci ve geçici 1'inci maddelerinde yer alan gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma değer vergisinde matrah ve vergi artırımı uygulamasına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

A-MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNABİLECEK MÜKELLEFLER

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermek zorundada olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yılları için 7440 sayılı Kanunun 5'inci ve geçici 1'inci maddelerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir.

Aynı şekilde,

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
- Serbest meslek ödemelerinden,
- Yıllara sari aşın ve yıpranma işlemlerine ait ödemelerden,
- Kira ödemelerinden,
- Kar payı ödemelerinden,
- Üçüçülerden satın alınan ziraat mahsulleri ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
- Esnaf mahallüğünden yararlanmaları yapılan ödemelerden

gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapılmış sorumlu olanlar da bu ödemelerine ilişkin olarak bu yıllarla ilgili vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Aktarımlar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar ile adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar da anılan yıllar için matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir.

Söz konusu yıllara ilişkin vergi matrahlarının takdir için takdir komisyonlarına sevk edilmiş ve/veya hâzırlarında vergi incelemesine başlatılmış olan mükellefler de matrah ve vergi artırımından faydalanabileceklerdir.

Beyannamesi vermekle birlikte zarar, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dâhil olmak üzere hiç beyannamesi vermemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırımı yapabileceklerdir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, anılan yıllarla ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde kurum kazancından indirimler ve 193 sayılı Kanunun geçici 11'inci maddesine göre tevsihata tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının bulunması halinde, bu tevkifatı tutarlarını da gösterebileceklerdir.

Diğer tarafları, 5520 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendine göre kurumlar vergisinden istisna bulunan ve bu nedenle kurumlar vergisi beyannamesi ile

muhassar ve primi hizmet beyannamesini vermeyenler için kooperatifler de 7440 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

II- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANABİLMEK İÇİN YAPILACAK BAŞVURUNUN SÜRESİ VE ŞEKLİ

1- Başvurunun Süresi

7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde başvuru süresi, anılan Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan 31 Mayıs 2023 tarihi (bu tarih dâhil) olarak belirtilmiş bulunmaktadır.

Buna göre, matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri, bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslar dâhilinde, 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden artırımda bulunabileceklerdir.

Mükellefler, en geç 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ilgili vergi dairesine başvuracaklardır. 7440 sayılı Kanunla getirilen matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanmayacaklardır.

2- Başvurunun Şekli

7440 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri aydınlatma verilmesi gereken bilgilere elektronik ortamda gönderilebileceğini, yıllık gelir veya kurumlar ile katma değer vergisi beyannamelerini ya da muhtasar ve primi hizmet beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleriyle belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Artırımı ilişkin yalın elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayan ancak bu Tebliğin yayımlanacağı tarih itibarıyla bu kapsamda olan mükellefler de matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayan ancak matrah ve vergi artırımına ilişkin başvuru; gelir, kurumlar veya katma değer vergileri mükellefiyeti yönünden bağlı olduğu ya da muhtasar ve primi hizmet beyannamelerinin vermiş oldukları vergi dairelerine kağıt ortamında yapılabilirlerdir.

Bu Tebliğin yayımlanmasından önce mükellefiyeti aynı yerler ile baklında mükellefiyeti tesis edilmiş olanların, 7440 sayılı Kanun kapsamında verilecek söz konusu bildirimleri elektronik ortamda gönderme zorunlulukları bulunmaktadır.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin elden, gazliik, taşıya veya devir ya da tını bildirmeye gila durumlarda birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bildirimlerin kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) ve 10 ucu bendlerinde sayılan mükelleflerin matrah ve vergi artırımına yönelik başvurucağı bağlı oldukları vergi

dâirelerine yapılmaları ve ödeme taleplerini de başaturları sırasında belirterek artırım üzerine hesaplanan vergileri anılat berrilerde yeti alan sürede ödemeleri icap etmektedir.

Diğer taraftan, mükelleflere matrah ve vergi artırımına ilişkin olarak yapılacak başaturları, esas itibarıyla mükellef veya mükellefi temvile yetkili kişilerce yapılması gerekmektedir.

7440 sayılı Kanun kapsamındaki 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarında gelir, kurumlar veya kabna değeri vergileri ile gelir (stopaj) kurumlar (stopaj) vergisi yânlından lâzık vergi dâirelerinin mükellefi alanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerini, en son mükellefiyetleri bulunan vergi dâirelerine verilmesi gerekmektedir. Bu bildirimlere dayanılarak tarh edilecek vergiler hakkında söz konusu vergi dâireleri tarha yetkili kılınmıştır.

Öte yandan, vergi artırım kapsamına giren dâiremler için mütahar ve primi hizmet beyannamesi yânlından merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve vergi artırımları yararlanmak isteyen mükelleflerin, merkez ve her bir şube için ayrı ayrı vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

C- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE ARTIRIM

1- Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesine İlişkin Matrah Artırımı

a) Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Matrah Beyan Etmis Olan Mükelleflerin Matrah Artırımı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvimi yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabii gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarıdır:

2018 yılı için.....	9633.
2019 yılı için.....	9630.
2020 yılı için.....	9625.
2021 yılı için.....	9620.
2022 yılı için.....	9623.

Oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir (Ek:5). Dâirelerce mükellefler, ilgili yıllar için, bu oranların üzerinde artırımda bulunabileceklerdir. Gelir vergisi mükellefleri için artırımı esas olacak matrah, üzerinden gelir vergisi hesaplanan matrah olacaktır.

Anacak, aynı yıllara ilişkin olarak artırılan matrahların tutarı:

aa) Ticari veya zirvi kazanç bilanço esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabı için;

2018 yılı için.....	94.000 TL'den
2019 yılı için.....	99.600 TL'den,
2020 yılı için.....	105.800 TL'den,
2021 yılı için.....	112.400 TL'den,
2022 yılı için.....	200.000 TL'den

ab) Ticari veya zirai kazanç işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	65.800 TL'den,
2019 yılı için.....	66.400 TL'den,
2020 yılı için.....	70.500 TL'den,
2021 yılı için.....	75.000 TL'den,
2022 yılı için.....	105.000 TL'den

ac) Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan ibaret olan gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	9.400 TL'den,
2019 yılı için.....	9.960 TL'den,
2020 yılı için.....	10.580 TL'den

ad) Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	37.600 TL'den,
2019 yılı için.....	39.840 TL'den,
2020 yılı için.....	42.320 TL'den,
2021 yılı için.....	44.960 TL'den,
2022 yılı için.....	83.000 TL'den

ae) Geliri yukarıda sayılanlar dışında kalan gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	65.800 TL'den,
2019 yılı için.....	66.400 TL'den,
2020 yılı için.....	70.500 TL'den,
2021 yılı için.....	75.000 TL'den,
2022 yılı için.....	105.000 TL'den

az olmayacaktır.

af) Özellik arz eden durumlar

Ticari veya zirai kazanç bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabının, beyannamelemlerce diğer gelir unsurlarının toplamı ile birlikte söz konusu mükelleflerin durumlarına göre, Tebliğin bu bölümünün (a) ve (b) alt bölümlerinde yer alan asgari maddeleri Ekteki almak suretiyle matrah artırımında bulunacaklardır. Diğer bir ifadeyle, ticari veya zirai kazanç bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabına ilişkin asgari matrah tutarı üzerinden artırımda bulunan mükellefler diğer gelir unsurları neder ile de vergi işlemesi ve tarhiyata mahsup olmayacaktır.

Beyannamelelerinde, ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazanç dışında kalan ücret, menkul sermaye iradi ve diğer kazanç ve irat (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmiş olması hali dâhil) beyan eden gelir vergisi mükellefleri için, işletme hesabı esasına göre diğer

bulunan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar esas alınacaktır. Bu şekilde matrah artırımında bulunan mükellefler, sayılan gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

Ticari kazanç, basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kararın yanında beyannamelelerinde vergiye tabi başka gelir unsurları beyan eden mükellefler ile payımlardan, sermaye iratının yanında ticari, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat beyan eden gelir vergisi mükellefleri de hesaba hesabi esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alınacaktır. Dolayısıyla, bu şekilde matrah artırımında bulunan mükellefler, sayılan gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

193 sayılı Kanunun mükerrer 20-A maddesi ile 1-1-2021 tarihinden itibaren kazançları basit usulde tespit olunan mükelleflerin bu kazançları gelir vergisinden istisna edilmiştir. Dolayısıyla bu mükelleflerin istisna edilmiş kazançları nedeniyle 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmaları söz konusu değildir. Ancak bu kapsamdaki mükellefler, işletmeleri halinde söz konusu yıllara ilişkin ticari kazanç yönünden de matrah artırımında bulunabileceklerdir. Bu takdirde işletme hesabı esasına göre defter tutarları için belirlenen asgari matrahlar dikkate alınarak matrah artırım yapılmaması gerekmektedir.

Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi verilmiş ve düzeltme işlemlerinin 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihte kabul edilmiş olması hali ile dâhil olmak üzere ilanen, ressen veya idarece yapılan tarhiyatlara üzerine Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılarak kesinleşen tarhiyatlara, matrah artırımına esas ilgili dönem beyan ile birlikte dikkate alınacaktır.

Ayrıca ilgili yıllar için 7440 sayılı Kanunun 5 inci ve geçici 1 inci maddelerinin birinci fıkraları uyarınca matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükellefleri, mesken olarak kiraya verilen binalardan elde edilen kira gelirlerine ilişkin olarak, ilzete o yıl için belirlenen istisna tutarlarını matrah artırım yaparken dikkate almayacaklardır.

Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamesinde listede fazla gelir unsuru bulunan mükellefler, matrah artırımlarını yıllık beyannamelelerinde yer alan toplam matrah üzerinden yapacaklar, gelir unsurlarının bir kısmı itibarıyla artırımda bulunmayacaklardır.

Matrah artırım talebinde bulunulan yıllarla ilgili olarak gelir vergisi mükelleflerinin ölümü veya gâipliği halinde, bu mükelleflerin varisleri, miras adına matrah artırımında bulunabilirler. Bu takdirde, tüm mirasçılarda birlikte matrah artırımında bulunması gerekeceği tabiidir. Ancak şahsi ticari işletmenin faaliyetinin mirasçılar tarafından sürdürülmesi halinde, bu faaliyetin devam ettiren mirasçı veya mirasçıların matrah artırımında bulunması yeterli olacaktır.

Mükelleflerin 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için bu yıla ilişkin gelir 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 geçici geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az alınması şarttır.

Diğer taraftan, 2022 takvim yılına ilişkin olarak üçüncü geçici vergilendirme dönemine ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi ile ilgili olarak, ikinci geçici vergilendirme dönemi

beyannamevnde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar; sadece birinci peşin vergilendirme dönemi beyanamesinin veriliş olmasi halinde de bu beyannameye beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar; kıyaslamaya konu geçici vergi tutarı olarak dikkate alınacaktır.

2022 yılı geçici vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelelerin tünümlü verilmeydiği ancak 2021 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyanamesinin verildiği durumda, 2022 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyanamesinde beyan edilen matrahın 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,52 oranında artırılması suretiyle bulunan tutardan az alınması gerekmektedir.

Aynı şekilde, 2022 takvim yılına ilişkin geçici vergi beyannamelelerinin verildiği ancak 2021 takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyanamesinin verilmeydiği durumda, 2022 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyanamesinde beyan edilen matrahın, bu yıl için verilen ilgili geçici vergi beyanamesinde beyan edilen matrahın Tarihli ve Hükümetde yapılan açıklamalara göre belirlenen oranlarda artırılması suretiyle bulunan tutardan az alınması gerekmektedir.

1-1-2023 tarihinden sonra, 2021 yılı gelir vergisi beyanamesi ya da 2022 yılı içtinkli geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyanname hatta alacak üzere Tebliğin bu bölümüne istinaden yapılmış kıyaslamada dikkate alınacak beyanname'nde matrah azaltıcı niteliğe ilâzine beyanname, verilmesi durumunda, 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin gelir vergisi beyanamesinde beyan edilmesinden önceki vergiye esas matrahın belirlenmesinde düzeltilme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınacaktır.

Diğer taraftan, özel hesap dönemine tabii olan mükelleflerin 2022 yılı içinde sona eren vergilendirme dönemine ilişkin matrah artırımında bulunmaları mümkün olup 2021 yılı içinde sona eren vergilendirme dönemine ilişkin gelir vergisi beyannameleleri ile 2022 yılında sona eren vergilendirme döneminin içtinkli geçici vergilendirme dönemine ilişkin verilen beyannamelelerde bildirilen matrahların belirlenen oranlarda artırılması suretiyle kıyaslama yapılması gerekmektedir.

a) Kuruya ilişkin örnekler

Örnek 1- Bilanço esasını göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A)nın yıllık beyannameye beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2018 yılı için 240.000 TL, 2019 yılı için 350.000 TL, 2020 yılı için 440.000 TL, 2021 yılı için 600.000 TL'dir. Ayrıca, 2022 yılı içtinkli geçici vergilendirme döneminde beyan edilen tutar 800.000 TL'dir.

Mükellefi, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahlarını kurum hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

2022 yılında adı geçen mükellefin, matrah artırımının ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınması üzereki gelir vergisi matrahı 1.000.000 TL'dir.

Bu mükellefin 2022 yılına ilişkin gelir vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için ilgili dönem beyanamesinde beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki şekilde olacaktır:

Beyan Edilen Matrahlar		Kamuna Göre Hesaplanan Matrahlar	
2021 yılı gelir vergisi matrahı	670.000	2021 yılı gelir vergisi matrahı * %22,94 (gelir)	(670.000*0,2294) TL=153.538 TL
2022 yılı izahatı gereği vergilendirme dönemi içinde	400.000	2022 yılı izahatı gereği vergilendirme dönemi içinde beyan edilen tutarın %22,94 (gelir)	(400.000*0,2294) TL=91.760 TL
2022 yılı izahatı gereği vergilendirme dönemi içinde beyan edilen tutarın %22,94 (gelir)		153.538 TL	
2022 yılı izahatı gereği vergilendirme dönemi içinde beyan edilen tutarın %22,94 (gelir)		153.538 TL	
2022 yılı izahatı gereği vergilendirme dönemi içinde beyan edilen tutarın %22,94 (gelir)		153.538 TL	
2022 yılı izahatı gereği vergilendirme dönemi içinde beyan edilen tutarın %22,94 (gelir)		153.538 TL	

Bu mükellefin Kamuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı bu tabloyla (V3-2) belirlenmiş olup açıklanmış çerçevede aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (3) (2) (1)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (5) (3) (4) (1)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5) (6) (1)
2018	342.000	1,35	461.700	94.000	555.700	1,20	66.684
2019	354.000	1,35	477.900	99.000	576.900	1,20	69.228
2020	442.000	1,35	596.700	105.000	701.700	1,20	84.204
2021	670.000	1,20	804.000	112.000	916.000	1,20	109.920
2022	1.137.538	1,20	1.364.985	200.000	1.564.985	1,20	187.798
Toplam							408.834

Mükellefin matrah artırım oranıyla ilâzmesi gereken gelir vergisi toplamı 187.798 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenilebileceği gibi üç taksit halinde de ödenilebilir.

Örnek 2- Bulunur e-sistem göre belgel tutan gelir vergisi mükellefi (B) nin yıllık beyannamele beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2018 yılı için 300.000 TL, 2019 yılı için 370.000 TL, 2020 yılı için 400.000 TL, 2021 yılı için 450.000 TL'dir.

Ayrıca, 2022 yılı izahatı gereği vergilendirme döneminde beyan edilen tutar 1.400.000 TL'dir.

Mükellefi, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahlarını Kamun hükümlerinden yararlanarak artırmak için beyanını süresi içinde başlı başına vergi dairesine başvurmuştur.

2022 yılında belgel tutan mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslamalı hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı 2.090.000 TL'dir.

Bu mükellefin 2022 yılına ilişkin gelir vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için ilgili dönem beyannamele beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Yıl	İlgili Yıl Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırılan Oran (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TLx2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Kıs Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2019	420.000	%30	126.000	99.600	126.000	%12	15.120

Mükellefin beyanına göre hesaplanan matrah 126.000 TL'dir. Mükellefin beyanı Kanuna göre serbest meslek mükelleflerinin 2019 yılı için belirlenmiş asgari matrah tutarından (99.600 TL) fazla olduğundan, mükellefin beyanı esas alınacaktır.

Matrah artırımında bulunan yıl ile ilgili yıllık gelir vergisi beyannameyi giirmiş ve verilerek tahakkuk eden vergilerin yanında ödendiği ve mükellefin bu vergi tutarını için Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddelerinden yararlanmadığı varsayılarak vergi oranı %15 olarak dikkate alınmıştır. Mükellefin matrah artırımı nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 18.900 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenilebileceği gibi or iki eşit taksit halinde de ödenilebilecektir.

Örnek 4- Serbest meslek sahibi (C) Tutarı yıllık beyannameye beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2018 yılı için 260.000 TL, 2019 yılı için 324.000 TL, 2020 yılı için 400.000 TL, 2021 yılı için 550.000 TL ve 2022 yılı için ise 600.000 TL'dir. Mükellefin 2022 yılı için yeni geçici vergi endikante düzenleme ile ilgili gelir vergisi matrahı ise 500.000 TL'dir.

Mükellef 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süreci içinde olduğu olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

2022 yılında adı geçen mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı 600.000 TL'dir.

Bu mükellefin 2022 yılına ilişkin gelir vergisi yılından matrah artırımında bulunabilmesi için ilgili dönem beyannameesinde beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Beyan Edilen Matrahlar		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar	
2021 yılı gelir vergisi matrahı	550.000	2021 yılı için 2020 yılı için matrahı %12,29 artırarak	(550.000 x (500.000 + %12,29)) = 613.511,59
2022 yılı geçici peşin vergi endikante düzenlemesi ile matrah	500.000	2022 yılı için yeni geçici vergi endikante düzenleme ile beyan edilecek matrahın %40 fazlası	(500.000 x (500.000 + %40)) = 700.000
2022 yılı na ilişkin mükellef için matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınarak, en yüksek gelir vergisi matrahı			613.511,59
2022 yılı na ilişkin mükellef için beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı			1.313.511,59
2022 yılı na ilişkin yeni mükellef için matrah artırımı için kıyaslama hükümleri dikkate alınarak en yüksek gelir vergisi matrahı (613.511,59) olup, bu tutarı, 2021 yılı gelir vergisi beyannameesinde matrahın %12,29 oranında artışla bulunan önceki 2021 yılı için peşin vergi endikante düzenleme ile beyan edilecek matrahın %40 fazlasına eklenmesi sonucunda bulunan tutardan az değildir, mükellef için 2022 yılında beyan edilecek vergi endikante matrahı 1.313.511,59 olacaktır.			

Bu durumda, mükellefin 2022 yılı gelir vergisi beyanamesinde beyan edileceği miktarda 1.226.115 TL olup Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı bu Tablının IV.C-3; a) fıkrasında yapılan uyarılarla çevrevesinde aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	İlgili Yıllık Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2018	360.000	%35	91.000	94.000	94.000	%20	18.800
2019	524.000	%30	97.200	99.000	99.000	%20	19.800
2020	400.000	%25	100.000	103.800	103.800	%20	20.760
2021	550.000	%30	110.000	112.400	112.400	%20	22.480
2022	1.226.115	%25	306.528,75	300.000	306.528,75	%20	61.305,75
Toplam							143.665,75

Mükellefin matrah artırım nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi toplamda 143.665,75 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenileceği gibi en iki eşit taksit hâlinde de ödenilecektir.

Örnek 5- Sadrazım büro bürode ticari kazanç elde eden (D)nin ticari kazançına ilişkin olarak 2019 yılı için beyan ettiği gelir vergisi matrahı 50.000 TL'dir. Mükellef, 2019 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Yıl	İlgili Yıllık Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2019	50.000	%10	15.000	9.000	15.000	%20	3.000

Mükellefin artırım nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 3.000 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenileceği gibi en iki eşit taksit hâlinde de ödenilecektir.

Örnek 6- Ticari kazanç; basit usulde tespit edilen (E)'nin 2019 yılı için, beyan ettiği gelir vergisi matrahı 85.000 TL'dir. Mükellefin matrahının 42.000 TL'ni basit usulde tespit edilen ticari kazanç, 43.000 TL'si karın kira gelirlerinden oluşmaktadır. Mükellef söz konusu yıl ait beyanamesini kanunî süresinde vermiş ve tahakkük eden gelir ve darıma vergisini süresinde ödemıştır.

Mükellef, 2019 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

2019 yılı gelir vergisi matrahı 85.000 TL.
 2019 yılı için artırım oranı %30
 Artırılan matrah tutarı $85.000 \times \%30$ TL 25.500 TL.
 Kanunda belirlenen asgari matrah 66.400 TL.

Yıl	İlgili Yıl Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2019	85.000	%30	25.500	66.400	66.400	%15	9.960

Mükellefin beyanına göre hesaplanan matrah 25.500 TL'dir. Ancak, 7440 sayılı Kanuna göre hesaplanan mükelleflerinin beyana tabi gelirinin yarısından beyan edilen başta bir gelirinin de bulunması; nedeniyle artırımda bulunacakları asgari matrahın tespitinde işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrah tutarları esas alınacaktır. Buna göre, asgari matrah tutarı, 66.400 TL'den aşmıyacağından hesaplamada bu tutur dikkate alınacaktır.

Mükellefin artırım oranıyla ödemesi gereken gelir vergisi 9.960 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenekli olduğu gibi an iki eşit takviti hâlinde de ödenekli olabilir.

Örnek 7- Üç ayrı işverenden elde ettiği ücret gelirlerinden dolayı yıllık gelir vergisi beyannamesi vermiş olan mükellef(1)'nin 2021 yılındaki vergi matrahı 370.000 TL'dir. Ücret gelirinin tutarını teskifatıyla vergileştirilmiş bulunmaktadır.

Birinci işverenden alınan ücret 180.000 TL.
 İkinci işverenden alınan ücret 100.000 TL.
 Üçüncü işverenden alınan ücret 90.000 TL.

Mükellef, 2021 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırıma için başvurduğu sırada bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Yıl	İlgili Yıl Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2021	370.000	%30	74.000	75.000	75.000	%15	11.250

Matrah artırımında bulunulan yıla ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi süresinde verilerek idariye vergisi dâhil olmak üzere tahakkuk eden vergiler zammında ödenmiş ve bu

vergi iddeleri için 7440 sayılı Kanunun 3 nci ve 4 üncü maddelerinden yararlanılmadığından vergi tutarını %15 olarak dikkate alınmıştır.

Mükellefin matrah artırım nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 11.350 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi on iki eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

Örnek 8- Gayrimenkul sermaye iradi elde eden gelir vergisi mükellefi (F), 2022 takvim yılı için matrah artırımıyla bulunmak istemektedir. Mükellefin 2021 takvimi yılına ait yıllık beyannamesinde beyan ettiği matrah 200.000 TL'dir. Aşağıya göre mükellefin 2022 yılında matrah artırımına ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmadan öncesi gelir vergisi matrahı 350.000 TL'dir. Bu mükellef 2022 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için istediği şekilde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

2022 yılına ilişkin gelir vergisi yönünden matrah artırımıyla bulunabilmesi için ilgili dönem beyannamesinde beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Beyan Edilen Matrahlar		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar	
2021 yılı gelir vergisi matrahı	200.000	2021 yılında beyan edilen matrahın %122,93'ü üzeri	$(200.000 \times 122,93) = 445.860$
2022 yılında ilgili mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı			150.000
2022 yılında ilgili mükellefin beyan ettiği önceki gelir vergisi matrahı			415.860
*2022 yılında ilgili mükellefin matrah artırımına göre kıyaslamaya bulunulan dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı 350.000 TL olup, buna göre, 2021 yılı gelir vergisi beyannamesinde matrahı 350.000 olarak beyan etmiş ve 2022 yılında beyan etmiş olduğu için, mükellefin 2022 yılında beyan etmesi gereken vergi tutarının en az 445.860 TL olacaktır.			

Bu durumda, mükellefin 2022 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan edeceği matrahı 445.860 TL olup Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı da Tebliğin (V/C-3) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (11)	Beyan Edilen Matrahın % 25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (11) (11)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (2 veya 3'ten Fazla Olması) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (4 x 5) (6)
2022	445.860	111.465	80.000	111.465	%20	22.293

Mükellefin matrah artırım nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 22.293 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi on iki eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

B) Mükellefiyet Kayıtları Olup Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etmiş veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükellefler ile Faaliyette Bulunduğu veya Gelir Elde Ettiği Hâlinde Mükellefiyet Tesisi Ettirmemiş Olanların Matrah Artırımı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin olarak,

Yıllık gelir vergisi beyannamelerinde zarar beyan eden mükellefler,

- Yıllık gelir vergisi beyannamelemlerin, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah beyannameye indirilmiştir.
- Mükellefler, kayıtlı olup da beyanname vermemiş olan mükellefler.
- İlgili yıllarda faaliyetleri bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar.

Bu bölümdeki açıklamalar esas olarak matrah artırımından yararlanabileceklerdir (bkz.5).

ba) Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbahı;

2018 yılı için	94.000 TL'den
2019 yılı için.....	99.600 TL'den,
2020 yılı için.....	105.800 TL'den.
2021 yılı için.....	112.400 TL'den.
2022 yılı için.....	120.000 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmaları şartıyla 7440 sayılı Kanunun matrah artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına göre tespit edilmesi gereken gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbahını, kazanç ve iratları arasında diğer gelir unsurlarının bulunması halinde mükellefler, yukarıda yer alan asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımında bulunacaklardır. Bu kapsamda, ticari veya zirai kazancı bilanço esasına göre tespit edilmesi gerekenler ile serbest meslek erbahına ilişkin asgari matrah tutarı üzerinden artırımda bulunmaları mükellefler diğer gelir unsurları nedeniyle de vergi inceleme ve tarhiyata muhatap olmayacaktır.

bb) Ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri;

2018 yılı için	59.300 TL'den.
2019 yılı için.....	66.400 TL'den.
2020 yılı için.....	70.500 TL'den.
2021 yılı için.....	75.000 TL'den.
2022 yılı için.....	105.000 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmaları şartıyla 7440 sayılı Kanunun matrah artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilmesi gereken gelir vergisi mükelleflerinin, kazanç ve iratları arasında diğer gelir unsurlarının da bulunması halinde, söz konusu mükellefler, yukarıda yer alan asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımında bulunacaklardır.

Bu kapsamda, ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilmesi gerekenlere ilişkin asgari matrah tutarı üzerinden artırımda bulunmaları mükellefler diğer gelir unsurları nedeniyle de vergi inceleme ve tarhiyata muhatap olmayacaktır.

1b) Gelir sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançları ibaret olan gelir vergisi mükellefleri;

2018 yılı için.....	9.400 TL'den,
2019 yılı için.....	9.960 TL'den,
2020 yılı için.....	10.580 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmaları şartıyla 7440 sayılı Kanunun matrah artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

bç) Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri;

2018 yılı için.....	37.600 TL'den,
2019 yılı için.....	39.840 TL'den,
2020 yılı için.....	42.320 TL'den,
2021 yılı için.....	44.960 TL'den,
2022 yılı için.....	80.000 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmaları şartıyla 7440 sayılı Kanunun matrah artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

bd) Geliri yukarıda sayılanlar dışında kalan gelir vergisi mükellefleri;

2018 yılı için.....	63.800 TL'den,
2019 yılı için.....	66.400 TL'den,
2020 yılı için.....	70.500 TL'den,
2021 yılı için.....	73.000 TL'den,
2022 yılı için.....	105.000 TL'den

az olmamak üzere, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar üzerinden matrah beyanında bulunmaları şartıyla 7440 sayılı Kanunun matrah artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı dışında kalan ticari, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat (bu kazanç veya iratların bir kısmının elde edilmiş olması hali dâhil) elde eden gelir vergisi mükellefleri, matrah artırımlarında işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen ve yukarıda yer alan asgari matrahları esas alacaklardır.

be) Özellik arz eden durumlar

Ticari kazanç basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazançların yanında vergiye tabi başka gelir unsurları elde eden mükellefler ile gayrimenkul sermaye iradından yanında ticari, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükellefler de işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

Diğer tarafları, ticaret şirketi, 213 sayılı Kanun uyarınca birinci sınıf tüccar olarak değerlendirildiklerinden, kolektif şirketlerde ortaklar ile komandit şirketlerde komandit ortaklar, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler hakkında yapılan açıklamalar çerçevesinde matrah artırımında bulunabileceklerdir. Aşağı komandit şirketlerin, menkul

Mükellefin matrah artırım nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 124.320 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenmeli olduğu gibi anlık eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

Örnek 10- Uzunca zamanı önce defter tutar ticari kazanç, mükellefi (H), 2021 takvim yılına ilişkin vermiş olduğu yıllık gelir vergisi beyannamesinde 1.000.000 TL zarar beyan etmiş, 2022 takvim yılına ilişkin birinci, ikinci ve üçüncü dönem gelir geçici vergi beyannamelelerini vermemiş ve 15 Mart 2023 tarihinde vermiş olduğu 2022 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde 600.000 TL matrahı beyan etmiştir.

Mükellef tarafından 2021 yılı ile 2022 üçüncü geçici vergilendirme döneminde zarar beyan edilmiş olması nedeniyle 2022 yılı için kayıtlarını yapılmış, 2022 yılında matrah beyan edildiğinden, bu matrah üzerinden hesaplanan tutar ile asgari tutar karşılaştırılarak mahallatı artırımı yapılmıştır.

Buna göre, Mükellef (H)'nin, 7440 sayılı Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Beyan Edilen Matrahın %25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (3)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (1 veya 2'den Fazla Olanı) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (4 x 5) (6)
2022	600.000	150.000	300.000	300.000	%20	40.000

Mükellefin ödeyeceği vergi tutarı 40.000 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi anlık eşit taksit hâlinde de ödenilebilecektir.

Örnek 11- Mükellef (B), 2018 yılında kira geliri elde etmiş olduğu halde, bu gelirini vergi dairesinin bilgisi dışında tutmuş ve mükellefiyet tesis ettirmemiştir.

Mükellef (B), 2018 yılı için gelir vergisi matrahını, 7440 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde ilgili vergi dairesine, sadece gayrimenkul vermeye mahlus elde ettiğini belirterek başvurmuştur.

Mükellef (B)'nin ilgili yıl için belirlenen asgari matrahın az olmamak üzere matrah beyan etmesi gerekmektedir.

Buna göre, Mükellef (B)'nin, 7440 sayılı Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanmıştır.

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (2)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (1 veya 2'den Fazla Olanı) (3)	Vergi Oranı (4)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (3 x 4) (5)
2018	-	37.600	37.600	%20	7.520

Mükellefin ödeyeceği vergi tutarı 7.520 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenilebileceği gibi on iki eşit taksit hâlinde de ödenilebilecektir.

2- Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesine İlişkin Matrah Artırımı

a) Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Matrah Beyan Edilmiş Olan Mükelleflerin Matrah Artırımı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

2018 yılı için	%35,
2019 yılı için	%30,
2020 yılı için	%25,
2021 yılı için	%20,
2022 yılı için	%25

oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir (Ek:6). Diğerlerine mükelleflerin ilgili yıllar için bu oranların üzerinden artırılma hakkı bulunabilecektir. Kurumlar vergisi mükelleflerince artırılma esas olacak matrah, doğrudan üzerinden vergi hesaplanan kurumlar vergisi matrahı olacaktır.

Ayrıca, anılan yıllara ilişkin olarak kurumlar vergisi mükelleflerince artırılan matrahların tutarı;

2018 yılı için	200.000 TL'den,
2019 yılı için	215.000 TL'den,
2020 yılı için	230.000 TL'den,
2021 yılı için	260.000 TL'den,
2022 yılı için	300.000 TL'den

az olmayacaktır.

Mükelleflerle ilgili yıllarda düzenleme beyannamesi verilmiş ve düzenleme işlemlerinin 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihte kadar sonuçlandırılmış olması hali de dâhil olmak üzere, Kurumun yayımlandığı tarihten önce kurulları, mülken veya idarece yapılarak kesinleşen tarhiyatlara, matrah artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

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 yılına beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarı ile 2022 takvim yılı üçüncül geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %401 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarı yüksek olanından az alınması şarttır.

Diğer taraftan, 2022 takvim yılına ilişkin olarak üçüncü geçici vergilendirme döneminde ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarı; dördüncü geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde de

bu beyannameye beyan edilen matrihin 50300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, kıyaslamaya konu geçici vergi tutarı olarak dikkate alınacaktır.

2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyanamesinin verildiği ancak 2022 yılı geçici vergilendirme dönemlerine ilişkin beyanamesinin verilmemesi durumunda, 2022 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyanamesinde beyan edilen matrihin 2021 takvim yılında beyan edilen matrihin %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutardan az alınması gerekmektedir.

Aynı şekilde, 2021 takvim yılına ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyanamesinin verilmemesi ancak 2022 takvim yılına ilişkin geçici vergi beyanamesinin verildiği durumda, 2022 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyanamesinde beyan edilen matrihin bu yıl için verilen yıllık geçici vergi beyanamesinde beyan edilen matrihin Tebliğin bu bölümünde yapılan açıklamalara göre belirlenen oranlarda artırılması suretiyle bulunan tutardan az alınması gerekmektedir.

Diğer taraftan özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin 2022 yılı içinde sona eren vergilendirme dönemine ilişkin matrih artırımında bulunmaları mümkün olup 2021 yılı içinde sona eren vergilendirme dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyanamesi ile 2022 yılında sona eren vergilendirme döneminin üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin verilen beyanamesinde bildirilen matrihların belirtilen oranlarda artırılması suretiyle kıyaslamaya yapılması gerekmektedir.

1-1/2023 tarihinden sonra, 2021 yılı kurumlar vergisi beyanamesi ya da 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyanname başla olmak üzere Tebliğin (V.V.2-a) bölümüne istinaden yapılacak kıyaslamada dikkate alınacak beyanameselerde matrih artışları birlikte dikkate alınması gerekmektedir. 2022 takvim yılına yönelik matrih artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyanamesinde beyan edilmesi gereken vergiye esas matrihin belirlenmesinde düzeltme öncesi beyan edilen matrihlar esas alınacaktır.

Örnek 12- 2022 yılına yönelik matrih artırım talebinde bulunmak isteyen (A) A.Ş.'nin bu dönemde matrih artırımına ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrihi 360.000 TL'dir. Mükellefin aynı 2021 yılı kurumlar vergisi matrihi 400.000 TL, 2022 yılı üçüncü dönem kurum geçici vergi beyanamesinde beyan ettiği olduğu vergiye esas matrih ise 550.000 TL'dir. A'da geçen kurmanın 2022 yılına yönelik matrih artırımında bulunabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyanamesinde beyan etmesi gereken kurumlar vergisi matrihi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Beyan Edilen Matrihlar		Kuruma Göre Hesaplanan Matrihlar	
2021 yılı kurumlar vergisi matrihi	400.000	2021 yılında beyan edilen matrih	400.000 (400.000 x %122,93) = 491.750*
2022 yılı üçüncü dönem vergilendirme dönemi matrihi	550.000	2022 yılı üçüncü dönem vergilendirme dönemi için belirlenen matrih	(550.000 - 491.750) x %100 = 58.250
2022 yılı üçüncü dönem matrihi matrih artırımına ilişkin kıyaslamaya ilişkin düzeltme		58.250	
2022 yılına ilişkin mükellefin beyan ettiği gereken kurumlar vergisi matrihi		640.000	
*2022 yılına ilişkin geçici vergiye esas matrih sona eren dönemine ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrihi 400.000 TL, üçüncü dönem, bu mükellefin 2022 yılına ilişkin üçüncü dönem vergi beyanamesinde beyan ettiği olduğu 2022 yılı beyanamesinde beyan ettiği gereken matrih ise 550.000 TL'dir.		640.000	

Yükseklerdeki tabloya göre mükellefin 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu dönemde yönelik beyannamesinde beyan edilecek kurumlar vergisi matrahının 891.720 TL'den az olmaması gerekmektedir.

Bu kapsamda, mükellef kurumun 2022 yılına yönelik matrah artırımı 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) (4 veya 3'ten Fazla Olarak) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Vergi (TL) (4 x 5) (6)
2022	891.720	222.930	500.000	500.000	%20	100.000

Örnek 13- (ABK) Ltd. Şti.: 7440 sayılı Kanunun 5'inci ve geçici 1'inci maddeleri hükümlerine istinaden 2022 hesap dönemine yönelik matrah artırımında bulunmak istemektedir. Adı geçen kurumun matrah artırımına ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmazdan önceki kurumlara vergisi matrahı 2.750.000 TL'dir. Mükellefin 2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesindeki matrahı 500.000 TL olup, 2022 takvim yılı birinci ve ikinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin kurum geçici vergi beyannameleri mükellef tarafından verilmemiştir. Diğer taraftan, anılan kurum tarafından verilen 2022 yılının birinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinde 250.000 TL matrah beyan edilmiştir.

Buna göre, (ABK) Ltd. Şti. tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunulabilmesi için öncelikle 2022 yılı beyannamesinde beyan edilmesi gereken kurumlara vergisi matrahının 2021 takvim yılında beyan edilen matrah ile 2022 takvim yılı birinci geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahların Kurum Hükümünde belirlenen oranda artırılması suretiyle bulunan matrahlarla kıyaslanması ve kıyaslamaya sonucunda bulunulacak tutarların yüksek olanın az alınması gerekmektedir.

Adı geçen Kurumun 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yılın ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gereken kurumlara vergisi matrahı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Beyan Edilen Matrahlar		Karşılaştıra Göre Hesaplanan Matrahlar	
2021 yılı sonuncu vergisi matrahı	500.000	2021 yılında beyan edilen matrahın %22,93 tutarını	[500.000 x (%22,93)] = 114.650
2022 yılı birinci geçici vergilendirme dönemi matrahı	250.000	2022 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %20 tutarını	[250.000 x (%20)] = 50.000
2022 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde artırıma ilişkin kıyaslamaya ilişkin tutarın orana göre hesaplanan kurumlara vergisi matrahı			2.750.000*
2022 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde artırıma ilişkin kurumlara vergisi matrahı			2.750.000
*2022 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde artırıma ilişkin kıyaslamaya ilişkin tutarın orana göre hesaplanan kurumlara vergisi matrahı 2.750.000 TL olup, bu tutar 2021 yılı kurumlara vergisi beyannamesindeki matrahın %22,93 tutarında artırıma ilişkin tutardan fazla ise 2022 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %20 tutarında artırıma ilişkin tutardan fazla bulunan tutardan fazla olan kısmın mükellefin 2022 takvim yılında beyan edilecek vergisi matrahından az 2.750.000 TL olacaktır.			

Diğer taraftan, mükellef kurum tarafından 2022 yılında yönelik matrah artırım kapsamında ödemesi gereken vergi aşağıdaki şeklide hesaplanacaktır.

Yıl	Kurumlar Vergisi Beyanamesindeki Matrah Tutarı (TL) (1)	Bejan Edilen Matrahın % 25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (3)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (2 veya 3'ten Küçük Olarak) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Vergi (TL) (4 x 5) (6)
2022	2.750.000	687.500	500.000	687.500	5/20	177.500

Örnek 14- (Y) Ltd. Şti. için 2021 takvim yılındaki kurumlar vergisi beyanamesinde beyana konu ettiği vergiye esas matrahın 250.000 TL, 2022 yılı değinci peşin vergilendirme döneminde ait geçici vergi beyanamesindeki kurum peşin vergi matrahı 310.000 TL'dir. Mükellef söz konusu beyanamesi için kurumi sirkelerinde vergi dairesine vermiştir. Diğer taraftan, adı geçen kurumun 2022 yılında ilkkin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı ise 500.000 TL'dir. 2022 yılında yönelik matrah artırım talebinde bulunmak isteyen (Y) Ltd. Şti., 21/3/2023 tarihinde vergi dairesine düzeltme beyanamesi vermiş ve 2021 yılı kurumlar vergisi matrahını 200.000 TL olarak düzeltmiştir. Bu durumda mükellef tarafından 2021 yılı kurumlar vergisi beyanama yönelik 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltma niteliğinde düzeltme beyanamesi verilmişinden, yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrah tutarı dikkate alınacaktır. Buna göre (Y) Ltd. Şti. tarafından 2022 yılının yönelik kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyanamesinde beyan edilmesi gereken kurumlar vergisi matrahı aşağıdaki gibidir.

Beyan Edilen Matrahlar	Kuruma Göre Hesaplanan Matrahlar
2021 yılı kurumlar vergisi matrahı 250.000	2021 yılında beyan edilen matrahın %25'i 62.500 TL'dir. $(250.000 \times 25\% = 62.500)$
2022 yılı geçici vergi beyanama dönemi matrahı 310.000	2022 yılı değinci peşin vergilendirme dönemi beyan edilen matrahın %25'i 77.500 TL'dir. $(310.000 \times 25\% = 77.500)$
2022 yılı 1/1/2023 tarihinden itibaren matrah artırımına ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı 500.000	
2022 yılı 1/1/2023 tarihinden itibaren matrah artırımına ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı 500.000	
2022 yılında adı geçen mükellef için mevcut beyanama ilişkin kıyaslamaya hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı 500.000 TL olarak belirlenmiştir. Bu nedenle 2022 yılı ilkkin kurumlar vergisi beyanamesinde adı geçen mükellef için 2022 yılı beyanamesinde beyan edilmesi gereken vergi kurumlar vergisi matrahının 500.000 TL olarak belirlenmiştir.	

Buna göre, (Y) Ltd. Şti., 21/3/2023 tarihinde vergi dairesine vermiş olduğu düzeltme beyanamesi ile kurumlar vergisi matrahını 200.000 TL'ye düşürmüştür. Bu da matrah artırımına ilişkin kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen 250.000 TL'lik matrah dikkate alınacaktır. Diğer taraftan, mükellef kurum tarafından 2022 yılında yönelik matrah artırım kapsamında ödemesi gereken vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

Yıl	Kurumlar Vergisi Beyanamesindeki Matrah Tutarı (TL) (1)	Bejan Edilen Matrahın % 25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (3)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (2 veya 3'ten Küçük Olarak) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Vergi (TL) (4 x 5) (6)
2022	557.775	139.444,25	500.000	500.000	5/20	150.000

b) Mükellefiyet Kayıtları Olup Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etmiş veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükellefler ile Faaliyette Bulunduğu veya Geçir Etilde Ettiği Hâldde Mükellefiyet Tesis Ettirmemiş Olan Kurumların Matrah Artırımı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin olarak kurumlar vergisi beyannamtesi vermek zorunluluğu bulunduğu halde, bu mükelleflerinin her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş ve kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakarak da dâhil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde muayin ve istisnalar maddesiyle matrahı beyan etmeyerek ya da zarar beyan eden kurumlar vergisi mükellefleri:

2018 yılı için.....	200.000 TL'den,
2019 yılı için.....	215.000 TL'den,
2020 yılı için	230.000 TL'den,
2021 yılı için.....	260.000 TL'den,
2022 yılı için	300.000 TL'den

az olmamak üzere, matrahı beyanında bulunulmuş artışlarla, 7440 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir (Ek-6).

Tasfiye Etilenle Bulunan Kurumların Tasfiye Dönemlerine İlişkin Yıllar İçin Matrah Artırımında Bulunulması, tasfiye bitiş beyannamesinin verilmesi üzerine 5520 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükümlüne göre yapılması olan incelemelere engel teşkil etmemektedir. Ancak, matrah artırımı sonucu ödenen vergiler, tasfiye kâr üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilebilecektir.

5520 sayılı Kanun uyarınca yapılan devralarda, devralan kurumların tüm hak ve yükümlülükleri devralan kuruma intikal ettiği için, devir suretiyle infisah eden ve ticaret sicilinden silinerek mükellefiyet kayıtları kapatılan kurumlar adına devralan kurumlar açısından matrah artırımında bulunulması ve Kanunun 69 üncü fıkrasıyla yararlanılması mümkündür.

Aynı şekilde, anılan Kanun uyarınca gerçekleştirilen tüm bölünme işlemlerinde de bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar birlikte, bölünen kurum adına matrah artırımında bulunabilecektir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Kanunun 10 üncü maddesinin beşinci fıkrasına göre, ticaret sicilinden silinmek suretiyle tüzel kişiliği sona eren kurumlar vergisi mükellefleri hakkında kesilecek vergi cezaları dâhil kurumlar vergisi, katma değer vergisi vb. her türlü vergi taksitiydi.

-Tasfiye öncesi dönemler için, müteselsilen sorumlu olmak üzere kanuni temsilcilerden herhangi biri adına,

-Tasfiye dönemleri için, tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa müteselsilen sorumlu olarak üzere bunlardan herhangi biri adına

yapılmaktadır.

tasfiye edilerek tüzel kişiliği tüzel kişilerden silinmiş olan bir şirket adına, matrah artırımında bulunmak üzere bilginin veya beyanda bulunulması mümkün değildir.

Ancak, söz konusu kurumların kanuni temsilcilerinin veya tasfiye memurlarının adına Kurum kapamında kendileri tarafından tasfiye edilerek tüzel kişiliden silinmiş olan kurumları kanuni temsilci/s veya tasfiye memuru olduklarına dair bilgileri de ihtiva eden; bildirim veya beyanlar ile artırımdan yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu çerçevede, tasfiye davası dâvâları için, kanuni temsilciler hep birliğle; tasfiye dâvâları için, tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa tüm tasfiye memurları birlikte matrah artırımında bulunabilecektir.

Diğer taraftan, 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunmak isteyen kurumlar vergisi mükelleflerinden;

-2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi yönünden ve 2022 yılı geçici vergilendirme dâvâlarına ilişkin kurumlar vergisi yönünden beyanname veremeyenler,

-2021 ve 2022 takvim yıllarında faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmışlar,

-2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde ve 2022 yılı ilişkin geçici vergi beyannamesinde zarar beyan edenler,

-2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde ve 2022 yılı ilişkin geçici vergi beyannamesinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmuyamlar

İçin Tebliğin IV/C-2-ai bölümünde yer alan kıyaslamaya ilişkin açıklamalar dikkate alınmayarak, 2022 yılı kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin tutarların belirlenmesinde Kurumlar vergisi 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan asgari tutarlardan az olmamak üzere bu yıla ilişkin beyan edilen matrah tutarının %25'i dikkate alınacaktır.

Örnek 15- 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen (S) A.Ş.'nin 2021 ve 2022 takvim yıllarında geçici vergilendirme dâvâları eri dâvâlı olarak bilanço zataatı ile beraber kurumlar vergisi matrah oluşmamıştır.

Buna göre, adı geçen kurumun 2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde ve 2022 yılı ilişkin geçici vergi beyannamesinde zarar beyan etmesi nedeniyle, mükellef kurum asgari matrah tutarını dikkate alarak matrah artırımında bulunacaktır.

2022 yılına yönelik matrah artırım kapsamındaki dâvâları gerçek vergi yükümlüleri ile hesaplanacaktır.

Yıl	Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki Matrah Tutarı (TL) (1)	Beyan Edilen Matrahın % 25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (3)	Hesaplanacak Geçici Matrah Tutarı (TL) (4) veya Zaten Fazla Olan (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Vergi (TL) (4 x 6)
2022	111	28	50.000	50.000	%20	10.000

Diğer taraftan, mükellef kurumun 2022 takvim yılında matrah beyan etmesi durumunda, asgari matrah tutarından az olmamak kaydı ile beyan edilen matrahın %25'i dikkate alınarak bu yıl için matrah artırımı bulunulabilir. Böylece açıklanabilir.

3- Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince Matrah Artırımı ve Matruh Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince bu Tebliğin (V/C-1) ve (V/C-2) hükümlerinde belirtilen şekilde artırılan veya beyan edilen matrahları %20 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.

7440 sayılı Kanun hükümlerine göre artırılan veya beyan edilen matrahlar üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisi için ayrıca herhangi bir vergi hesaplanmayacak ve ödenecektir.

Artırılan bu matrahlar üzerinden geçici vergi de hesaplanmayacaktır.

Öte yandan, mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergiler ile ilgili beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için 7440 sayılı Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla, Kanunun 5 inci ve geçici 1 inci maddelerinin birinci fıkraları hükümlerine göre artırılan matrahlara %20 yerine %15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır. %15 oranının belirlenmesinde, maddede öngörülen şartların her yıl için ayrı ayrı dikkate alınması gerekmektedir.

Örneğin, 2018 yılına ilişkin olarak matrah artırımında bulunan kurumlar vergisi mükelleflerin bu döneme ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini süresinde vermesi, bu beyanname üzerinden tahakkuk eden kurumlar vergisi ve damga vergisini süresinde ödemesi hâlinde, bu vergi türleri için diğer dönemleri de dâhil olmak üzere 7440 sayılı Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olması şartıyla, bu mükellefler matrah artırım tutarı üzerinden %15 oranında vergilendirilecektir.

Söz konusu mükellefler artılan döneme ilişkin olarak daha sonra permanlık hükümlerine göre veya kendiliğinden düzeltme beyannamesi vermesi de artırılan matrahla %15 oranında uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde, zarar beyan edilmesi veya ilgili kanunlarda yer alan istisna uygulanması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmaması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlara %15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

Bu şekilde indirilmiş oranda vergi ödeme hakkı bulunan mükelleflerin beyanlarında, bu hususa, beyanatta kullanılan bildirimün ilgili sütununda belirtilmeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, Kanunun 5 inci maddesinin on ikinci fıkrası gereğince, indirimi oranında vergi uygulanmasından yararlanma taleplerinin değerlendirilmesinde, her bir döneme için ayrı ayrı 20 Tl'lik tırasına (bu tutar dâhil) kadar yapılan eksik ödemeler dikkate alınmayacaktır.

4- 193 Sayılı Kanunun Geçici 61'inci Maddesine Göre Vergi Tevkifatına Tabi Kazanç ve İrathaları Bulunan Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Vergi Artırımı ve Matrah Beyanı

a) Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatında Vergi Artırımı ve Matrah Beyanı

193 sayılı Kanunun geçici 61'inci maddesinde, 24/4/2003 tarihinden önce yapılan yatırımlara istinaden düzenlenen yatırım tevkif belgeleri kapsamındaki yatırımlarla ilgili yatırım harcamalarına (tevkif belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen) ticarî kayıtlar için yapılan harcamalar hariç, yatırım indirimi uygulamasına ilişkin olarak 193 sayılı Kanunun bu maddeler önceki yıllarda hükümlerinin uygulanacağı, bu şekilde yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar ile aynı tarihten önce gerçekleştirilen yatırımlar üzerinden hesaplanan ve kazanç yetersiz olması nedeniyle sonraki dönemlere devrilen yatırım indiriminden yararlanılan kazançlar üzerindeki dağılım, dağılımın %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükmi yer almaktadır.

Bu Tebliğin IV/C-21 bölümüne göre matrah artırımında bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aynı zamanda 193 sayılı Kanunun geçici 61'inci maddesi kapsamında vergi tevkifatına tabi kazançlarının bulunması hâlinde, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmalarını içine, bu kazançlar hakkında da aşağıdaki esaslara göre vergi artırımı veya matrah beyanında bulunmaları gerekmektedir (Ek:7).

Bir başka ifade ile 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarında vergi öklükleri, kurumlar vergisi beyannamelerinde kurumlar vergisine tabi matrah beyan eden, matrah beyan etmeyen veya yanlış beyan eden mükelleflerin, bu dönemlere ilişkin olarak 193 sayılı Kanunun geçici 61'inci maddesine göre, vergi tevkifatına tabi kazançları ile ilgili olarak vergi artırımı veya matrah beyanında bulunmaları için, bu Tebliğin IV/C-21 bölümünde belirtilen şekilde kurumlar vergisi matrahlarını da artırmaları zorunludur.

Bunun göre, yukarıda belirtilen her iki duruma uygun artırımı bulunmayan mükelleflerin 7440 sayılı Kanunun 5'inci ve geçici 1'inci maddeleri hükümlerini yararlanmaları mümkün değildir.

7440 sayılı Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentleri ve geçici 1'inci maddesi hükümlerine göre yapılacak vergi artırımı ve matrah beyanı yıl bazında yapılacaktır. Birlikte, söz konusu yıl ile ilgili olarak anılan hüküm uyarınca vergi artırımı veya matrah beyan edilmesi hâlinde, bu yıl ile ilgili olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinden indirilen yatırım indirimi istisnasına tabi kazançlar için, vergi tevkifatı yitirildikten vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olması söz konusu olmayacaktır.

Örneğin, hesap dönemi takvimi yılı olan bir kurumlar vergisi mükellefinin, kurumlar vergisi matrah artırımı ile birlikte, 7440 sayılı Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentlerine göre 2018 yılı için vergi artırımı ve matrah beyanıyla bulunması durumunda, bu yıl ile ilgili olarak Nisan 2019 vergi idaresi dönemine ait mülhasas ve prim hizmet beyannamesi ile beyan edilen yatırım indirimi istisnasına tabi kazançlar için vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olması söz konusu olmayacaktır.

na) Yatırım indirimi istisnasına tabi kazançları bulunan ve bu kazançlarını muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan etmiş olan kurumlar vergisi mükellefleri

Kurumlar vergisi mükelleflerinin verdikleri kurumlar vergisi beyannameleriyle yatırım indirimi istisnası uygulanması nedeniyle kurum kazançlarından indirilen ve 193 sayılı Kanunun geçici 61'inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi bulunmayan kazançlarının bulunması halinde, bu mükellefler anılan kazançlar üzerinden tevkifat edilen vergilerini:

2018 yılı için	.....	535.
2019 yılı için	.....	536.
2020 yılı için	.....	525.
2021 yılı için	.....	520.
2022 yılı için	.....	525.

oranlarından az olmamak üzere artarak ödemeleri kaydıyla maaş ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Yukarıda açıklandığı üzere, 193 sayılı Kanunun geçici 61'inci maddesine göre, vergi tevkifatına tabi kazançların daha önce beyan edilmiş olması kaydıyla bu kazanç ve iratların matrahı artırılsamakta, vergileri artırılmaktadır.

ab) Verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannameleriyle kurum kazançlarından indirimi konusunu yapılan yatırım indirimi istisnası bulunan ve buna ilişkin kazançlarını muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan etmemiş olan mükellefler

Verdikleri kurumlar vergisi beyannameleriyle, yatırım indirimi istisnasına tabi kazançları bulunduğu halde, 193 sayılı Kanunun geçici 61'inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi bu kazançlarını muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin olarak vergi meclislerine ve tarlayata muhatap olmalarına için, bu kazanç ve iratlarına ilişkin tevkifat matrahlarını:

2018 yılı için	.....	100.000 TL'den,
2019 yılı için	.....	107.500 TL'den,
2020 yılı için	.....	115.000 TL'den,
2021 yılı için	.....	130.000 TL'den,
2022 yılı için	.....	250.000 TL'den

az olmamak üzere artarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden %15 oranında vergi ödemeleri gerekmektedir.

by Konuya İlişkin Örnekler

Örnek 16- (K) A.Ş.'nin 2018 yılına ilişkin olarak vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği kazanç 1.000.000 TL'dir. Kurum aynı yılda 500.000 TL yatırım indirimi istisnasından yararlanmış olduğundan kurumlar vergisi matrahı olarak 500.000 TL beyan etmiştir.

Şirket, 193 sayılı Kanunun geçici 61'inci maddesine göre de tevkifat oranı $(800.000 \times 5/19,8) = 198.400$ TL vergisi, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan ederek zammında ödemiştir.

Bu şirketin 2018 yılına ilişkin kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi yönünden başvuru süresi içinde matrah artırımında bulunmak istemesi hâlinde, artırım dağlayısıyla ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kurumlar Vergisinin Hesabı

Yıl	Beyan edilen matrah tutarı (TL) (1)	Artırım oranı (2)	Artırılan matrah tutarı (TL) (1 x 2) (3)	Artırılan matraha uygulanacak vergi oranı (4)	Ödenecek vergi (TL) (3 x 4) (5)
2018	800.000	%35	280.000	%20	56.000

Gelir (Stopaj) Vergisinin Hesabı

Yıl	Başa önce beyan edilen gelir (stopaj) vergisi tutarı (TL) (1)	Artırım oranı (2)	Ödenecek vergi (TL) (1 x 2) (3)
2018	158.400	%35	55.440

Bu mükellef, kurumlar vergisi matrahı ile tevkif edilen kurumlar vergisini birlikte artırmak zorundadır. Aksi takdirde bu mükellefin 7450 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanmasi söz konusu olmayacaktır.

Mükellefin matrah artırımına sonrasında ödemesi gereken toplam vergi (56.000 + 55.440=) 111.440 TL'dir. Söz konusu vergi peşin ödenileceği gibi en ağı eşit taksit hâlinde de ödenilebilir.

Örnek 17- (M) A.Ş.'nin 2019 yılı için beyan ettiği kurum kazancı 60.000 TL'dir. Aynı yılda 60.000 TL yatırım indirimi istisnası tutarı indirimi konusu yapıldığından kurumlar vergisi matrahını uygulamış, ayrıca bu istisna uygulanması nedeniyle (60.000 x %19,8=) 11.880 TL vergi tevkif edilip muhtasar ve primi Hizmet beyannamesi ile beyan edilmesi gerekirken, bu beyan da yapılmamıştır.

Bu kurumun başvuru süresi içinde matrah artırımında bulunması hâlinde ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kurumlar Vergisinin Hesabı

Yıl	Beyan edilen matrah tutarı (TL) (1)	Artırılan matrah tutarı (TL) (2)	Artırılan matraha uygulanacak vergi oranı (3)	Ödenecek vergi (TL) (2 x 3) (4)
2019	.	215.000	%30	64.500

Gelir (Stopaj) Vergisinin Hesabı

Yıl	Artırılan gelir (stopaj) vergisi matrahı (TL) (1)	Artırılan uygulanacak vergi oranı (2)	Ödenecek vergi (TL) (1 x 2) (3)
2019	107.500	%15	16.125

Mükellefin matrah artırımı nedeniyle ödemesi gereken toplam vergi (64.500 + 16.125 =) 80.625 TL'dir. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi en iki eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

5- Matrah ve Vergi Artırımı ile Matrah Beyanına İlişkin Diğer Hususlar

a) Vergi İncelemesi ve Tazhiyat Yapılmaması

7440 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımıyla bulunulması durumunda, matrah ve vergi artırımıyla bulunulan yıl için gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tazhiyat yapılmazdır. Ancak, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımıyla bulunulması, 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi yedinci fıkrası uyarınca hesaplanacak câ vergiye ilişkin inceleme ve tazhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Ayrıca, birden fazla gelir unsurundan kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükelleflerince, vergi incelemesi ve tazhiyata muhatap olunmaması için, ilgili gelir unsurları itibarıyla matrah artırımı yapılması şarttır. Dolayısıyla, ilgili dönemde matrah artırımıyla bulunulmuş gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve tazhiyat yapılmazdır. Başka gelir unsurları için matrah artırımıyla bulunulmuş olsa dahi ilgili dönemde elde edilmekle birlikte matrah artırımıyla konu edilmeyen gelir unsurları için bu dönemle ilişkin vergi incelemesi ve tazhiyat yapılabilecektir.

Bununla birlikte, mükellefler, durumlarına göre bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için veya işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen usulî matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımıyla bulunulması hâlinde bütün gelir unsurları için vergi incelemesi ve tazhiyata muhatap olmayacaktır.

Örnek 18- Bay (H) 2019 yılı için herhangi bir gelir vergisi beyanında bulunmamıştır. Mükellefin ilgili takvim yılında iki adet taşınmaz kiralaması bulunmakta olup, söz konusu taşınmazlardan elde ettiği gelir ilgili yıla ilişkin mükser kira geliri istisnası tutarının üzerindedir. Bay (H) bu yıla ilişkin olarak gayrimenkul sermaye iradı yönünden aşgari tutarı tutarını esas alarak artırımıyla bulunmuştur.

Mükellef hakkında, matrah artırımıyla konu edilen 2019 yılı gayrimenkul sermaye iradı yönünden herhangi bir vergi incelemesi ve tazhiyat yapılması söz konusu olmayacaktır. Ancak, adı geçen mükellef hakkında ilgili yıla ilişkin olarak diğer gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve gelir vergisi tazhiyatı yapılabilecektir.

Yukarıda da belirtildiği gibi mükellef, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen aşgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımıyla

bulunması halinde diğer gelir unsurları için de vergi inceleme ve tarhiyata mahsup olunacaktır.

h) Daha Önce Teskil Yoluyla Ödenmiş Vergilerin Durumu

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin olarak 7440 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmaya sırasıyla matrah ve vergi artırımında bulunulmuş hâlinde, artırılan bu matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergilerin tamamına ödemeleri gerekmektedir.

Mükelleflerin matrah ve vergi artırımında bulunduğu yıllara ilişkin olarak daha önce teskil yoluyla ödenmiş oldukları vergilerden kaynaklanan inde olabilecek, matrah ve vergi artırımını nedeniyle ödenecek vergilerden mahsup edilebilecektir.

c) Geçmiş Yıl Zararları

7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasında ilgili bendinde, "*Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların 2020 ve izleyen yılın karlarından mahsup olunmaz*", geçici 1 inci maddesinde "*Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulunduğu 2022 yılına ait zararların tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilmaz*." hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre mükellefler, matrah artırımında bulunduğu yıllara ait olup indirimi konusu yapılmamış 2018 ile 2021 yıllarına ait geçmiş yıl zararlarının yarısı ile 2022 yılına ait zararının tamamını, 2023 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

Söz konusu zararların diğer yılların mali bilançolarına göre doğmuş olması veya indirimi ve istisna uygulamalarından kaynaklanmış olması durumu değiştirilmemektedir.

Diğer taraftan, matrah artırımında bulunduğu yıllara ait olarak birlikte 2021 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Ancak, 2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerini verdikten sonra önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, önceki yıllara ilişkin olan mahsup ettikleri geçmiş yıl zararlarının yarısını ilkeken almak suretiyle beyannamelerini düzeltebilmek zorundadırlar.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin 2022 yılına ilişkin olarak vermiş oldukları geçici vergi beyannamelerinde, matrah artırımında bulunduğu yıllara ait geçmiş yıl zararlarını mahsup edilmiş olması hâlinde, söz konusu mükelleflerin 2022 yılı geçici vergi beyannamelerini düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 2023 yılı birinci geçici vergilendirme dönemi ile ilgili beyannameleri verdikten sonra 2022 ve önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında ingörülen şekilde zarar mahsupunu yapmak suretiyle beyannamelerini düzeltmek zorundadırlar.

Matrah artırımında bulunan ve keşiflerine özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar vergisi mükelleflerinden, hesap dönemleri 2022 yılı içinde sona eren ve matrah artırımlarını önce kurumlar vergisi beyannamelerini vermiş olanlar, matrah artırımında bulunduğu yıllara

ait olup indirim konusu yapılmamış geçmiş yıl zararlarının 5450'a ile 2022 yılına ait zararlarının tutarlarını, 2023 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerindendir. Kurumlar vergisi beyanamlarını düzeltmeleri gerekmektedir.

Bu bölüm kapsamında beyannameletinde düzeltme yapması gereken mükelleflerin, matrah artırım başvuru süresi içinde düzeltme beyannamesi vermeleri hâlinde, kendilerinin vergi cezası veya gecikme faizi talep edilmeyecek, beyan üzerine tahakkük edecek vergiler, beyannameye verildiği tarihten itibaren bir ay içinde (gebr vergisinin ilk taksit bir ay içinde ikinci taksit saatı itibarıyla) ölenecektir. Matrah artırımla birlikte düzeltme işlemlerini yapmayan mükellefler hakkında ise matrah artırım başvuru süresinin sonu itibarıyla gerekli işlemler vergi dairesince yerine getirilecek, vergi ziyası olmasa hâlinde tahk edilecek vergi için gecikme faizi matrah artırım başvuru süresinin sonundan itibaren hesaplanacaktır.

Örnek 19- Kurumlar vergisi mükellefi (A) A.Ş. 2018 yılında 80.000 TL zarar, 2019 yılında 96.000 TL zarar, 2020 yılında 174.000 TL kâr, 2021 yılında 120.000 TL zarar ve 2022 yılında 160.000 TL zarar beyan etmiştir. Mükellef, 2020 yılında beyan ettiği kar tutarından 2018 ve 2019 yıllarından devreden geçmiş yıl zararlarını mahsup etmiştir.

Söz konusu mükellefin 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için matrah artırımından yararlandığı durumda 2023 ve müteakip yıllarda mahsup edebileceği geçmiş yıl zarar tutarları 2019 yılından devreden (2.000/2 = 1.000 TL, 2021 yılından devreden (120.000/2 = 60.000 TL olmak üzere 1.000+60.000 toplam 61.000 TL olacaktır. 2022 yılından devreden 160.000 TL zarar ise 2023 ve takip eden yıllarda mahsup edilemeyecektir.

e) Gelecek Yıllarda Matrahın İndirim Konusu Yapılarak İstisna ve İndirim Tutarları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Artırılan Matrahlardan İndirilememesi

Kurumlar vergisinden istisna edilen bazı kazançlar, ilgili yıl faaliyet sonucu zararla sonuçlanmış olan diğer yıllık kurumlar vergisi beyanamesinde indirim olarak uygun olmamakta ve söz konusu istisna kazançları, müteakip yıl kazançlarından indirilmek üzere zarar olarak müteakip yıllara devredilmektedir. Matrah artırımına bulunan mükelleflerin, devreden söz konusu zararları, bu Kanuna göre artırıldıkları matrahlardan indirmeleri mümkün değildir.

Aynı şekilde mükellefler, yapmış oldukları yatırım harcamaları nedeniyle indirim hakkı kazandıkları, ancak ilgili yılda kazanç yetersizliği dolayısıyla yararlanamadıkları yatırım indirimi istisnası tutarları ile geçmiş yıl zararlarını da 7440 sayılı Kanunun 5 inci ve geçici 1 inci maddelerine göre artırdıkları veya beyan ettikleri matrahlardan indirmeyeceklerdir. Ancak, önceki yıllarda indirilemeyen yatırım indirimi istisnası tutarının, 195 sayılı Kanunun ilgili hükümleri ile 1/10/2010 tarihli ve 27715 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Serî No: 276) çerçevesinde mükelleflerle daha sonraki yıllarda beyan edilen kazançlardan indirilebileceği bildirilir.

Diğer taraftan, matrah artırımına bulunan cari yılda zarar beyan edilmiş olmasa hâlinde, 7440 sayılı Kanuna göre artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergilerle tutarlarını ödemeleri gerekeceğinden, söz konusu cari yıl zararının da artırılan matrahlar üzerinden mahsupu veya indirimi söz konusu olmayacaktır. Bahse konu zararlar hakkında, mükelleflerin bu Tebliğin (V-1/5-e) bölümündeki açıklamaları dikkate alınması gerekmektedir.

dy) Gelir veya Kurumlar Vergisine Mahsuben Ödenmiş Bulunan Vergilerin İadesinin Tutarı Fikriliği

Matrak ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, artırımla bulunduğları yıllarda fiilen ödenmiş yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödenmiş oldukları vergilerin, iadesine ilişkin taleplerinin bulunması hâlinde bu talepleri, 6/4/2004 tarihli ve 25425 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği Ser. No:257’deki usuller çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Ancak, bu Kanun kapsamında matrah artırımında bulunmuş olan mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisine mahsuben ödenmiş oldukları vergilerin iadesiyle ilgili talepler ile sınırlı kalmak üzere inceleme ve tatbiyat yapılabilir olacaktır.

Diğer taraftan, 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelelerinde hesaplanan vergilerden mahsup edilemeyen geçici vergilerinde edilemeyecektir.

e) Kısıt Döneminde Faaliyette Bulunan Mükelleflerle Asgari Matrah Beyanı

7440 sayılı Kanunun 5’inci ve geçici 1’inci maddeleri hükümlerine ve bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre matrah ve vergi artırımında veya beyanında bulunacak mükelleflerin, matrah ve vergi artırımında bulunduğları yıllarda işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle, kısıt döneminde faaliyette bulunmuş olmaları hâlinde, ilgili yılları için beyanlarını ve yarıyılları açıkladıkları asgari matrahları, faaliyette bulunmaları ay sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Bu hesaplamada ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınacaktır.

Örneğin, 11 Nisan 2018 tarihinde işe başlayan ve bilanço esasına göre defter tutan bir gelir vergisi mükellefinin 2018 yılı için matrah ve vergi artırımında bulunmak istemesi hâlinde, bu yıl için dikkate alınacağı asgari matrah [94 000 (21 x 9) / 70,500 TL]’den az olmamaktadır.

Diğer taraftan, kurumlar vergisi mükelleflerinin tasfiyeye girmeleli hâlinde kısıt dönemi hesaplaması yapılmayacaktır.

Ayrıca, tasfiyeleri sonuçlanarak ticaret siciline alınmış kurumlar vergisi mükelleflerinin nihai tasfiye dönemi ile kurumların devir veya tam bölünme hallerinde kısıt dönemi hesaplaması yapılmayacaktır.

f) Yıllara Sarı İnşaat ve Onarım İş Yapan Mükelleflerin Durumu

Yıllara sarı inşaat ve onarım işi yapan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, bu faaliyetleri dolayısıyla 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için 7440 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Yıllara sarı inşaat ve onarım işi bulunan mükellefler, her bir inşaat etrafına işin bitmiş yıl esas alınmak suretiyle 7440 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Öte yandan, ancak yıllarda başlayan, ancak 2023 yılında bitmiş veya halen devam etmekte olan, yıllara sarı inşaat ve onarım işleri için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin ise 7440 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanamayacakları tabiidir.

g) Özel Hesap Dönemine Tahi Mükelleflerin Durumu

213 sayılı Kanunun 174 üreü maddesi çerçevesinde, kotalarına özel hesap dönemi tayin edilen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili özel hesap dönemlerinin kapandığı yıl itibarıyla matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

Örnek 20- Öteden beri 1 Mart – 28 Şubat özel hesap dönemini kullanan gelir vergisi mükellefi (A):

- 1/3/2017 - 28/2/2018 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2018 takvim yılı için,
- 1/3/2018 - 28/2/2019 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2019 takvim yılı için,
- 1/3/2019 - 29/2/2020 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2020 takvim yılı için,
- 1/3/2020 - 28/2/2021 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2021 takvim yılı için,
- 1/3/2021 - 28/2/2022 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2022 takvim yılı için

belirlenen matrah artırım oranlarını veya asgari matrah tutarlarını dikkate alarak suretiyle matrah artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

Diğer taraftan, 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için Tebliğin (V.G-2-a) bölümünde 2022 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahının tespitine yönelik açıklamaların dikkate alınması gerektiği tabiidir.

Örnek 21- Hesap dönemi takvim yılı olan İB Limited Şirketine, 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren özel hesap dönemi tayin edilmiş bulunmaktadır. Bu mükellefi:

- 1/1/2018 - 31/12/2018 hesap dönemine ilişkin olarak 2018 takvim yılı için,
- 1/1/2019 - 30/6/2019 kıst hesap dönemine ilişkin olarak 2019 takvim yılı için,
- 1/7/2019 - 30/6/2020 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2020 takvim yılı için,
- 1/7/2020 - 30/6/2021 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2021 takvim yılı için,
- 1/7/2021 - 30/6/2022 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2022 takvim yılı için

belirlenen artırım oranlarını veya asgari matrah tutarlarını dikkate alarak suretiyle matrah artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

1/1/2019 - 30/6/2019 kıst hesap dönemine ilişkin olarak beyan edilen matrahların toplamı üzerinden ilgili yıl için belirlenmiş oranda matrah artırım yapılması gerekerek olup asgari matrahlar üzerinden matrah artırım yapılmasının gerekmesi halinde ise asgari matrahlar kıst hesaplamaya tabi tutulmayacaktır.

Diğer taraftan, 2022 yılına yönelik matrah artırımının bulunulabilmesi için Tebliğin (V.G-2-a) bölümünde 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gereken kurumlar vergisi matrahının tespitine yönelik açıklamaların dikkate alınması gerektiği tabiidir.

ğ) 2022 Yılına İlişkin Matrah Artırımlarına Yönelik Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Düzeltme

2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği tarihten sonra 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunulmak istenmesi halinde Kanunun geçici 1 inci

maddesinde belirtilen kıyaslamaların yapılması ve kıyaslamaya sonucunda artıran maddde hükmü nedeniyle 2022 yılına ilişkin beyannamelelerde düzeltilme yapılarak beyan edilen maddahin artırılması gerektiği hallerde, maddahin artırım hükümlerinden yararlanılabilmesi için özellikle 2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisine yönelik düzeltilme beyannameyi verilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme beyanının yıllık gelir vergisi/kurumlar vergisi beyanname veriş süresi içinde yapılmış olması halinde tahakkuk eden vergi, yıllık gelir/kurumlar vergisi ödeme süreleri içinde, bu süre geçtikten sonra yapılmış olması halinde ise bu beyanname üzerine ödenmesi gereken verginin tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kurumlar vergisinin) ödenmesi gerekmektedir.

Söz konusu beyanname, kanun hükmünden yararlanılabilmesi için getirilen yasal zorunluluk kapsamında verildiğinden, bu beyanname kanuni süre geçtikten sonra başvuru süresi içinde yapılması durumunda vergi tevsi kesilmiyecek, geçmiş faizi hesaplanmayacaktır.

Ç- GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olunan, 195 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılmış bulunmaktadır. Bunlar, kamu idare ve idareseleri, ikisadi kamu kurumları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların ikisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraat kazancı, tarım, orman ve zirai işletme besahtı esasına göre tespit edilen kişilerdir.

3440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin ikinci ve geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında:

- Hizmet erbabını ödeyen ücretlilerden,
- Serbest meslek idarelerinden,
- Yıllara satış inşaat ve inşaat işlerine ait tahakkuk edenlerinden,
- Kira idarelerinden,
- Kar payı ödemelerinden,
- Çiftçilerden satın alınan zirai mahsulat ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
- Etnaf muafiyetinden yararlanmaları yapılan ödemelerden

gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olunanları. 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları ile ilgili olarak vergi artırımında bulunabilecekleri hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

Bu kapsamda artırımda bulunacak olanların, 195 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1), (2), (3), (4), (5), (6), (11) ve (13) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve ikinci fıkrası ile 50 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve üçüncü fıkrası uyarınca yapılan gelir veya kurumlar vergisi tevkifatına ilişkin maddeler ve prim hizmet beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine, 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar madducat etmek suretiyle artırım hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

1- Ücret Ödemeleri

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, hizmet erbabına ödenen ücretlerden Kanunun 103 ve 134 üncü maddelerine göre sorumlulardan gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlarda bu sorumlulukları ile ilgili olarak vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmalarını için, 7440 sayılı Kanunla 5 inci ve geçici 1 inci maddeleri çerçevesinde aşağıdaki esaslara göre vergi artırımları yapılması gerekmektedir (Ek:8)

193 sayılı Kanunun geçici 58 ve geçici 72 nci maddeleri kapsamında ödeme yapılanlar, ücret hükümlerine göre vergilendirilen bu kapsamdaki ücretler için vergi artırımlarını yararlanabilmektedir:

a) Artırılma Hakkın Yılı Ait Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmiş Olması

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan sorumluların; bu her vergilendirme döneminde ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen ücret ödemelerinin gayri safi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden:

2018 yılı için.....	4%
2019 yılı için.....	4%
2020 yılı için.....	4%
2021 yılı için.....	4%
2022 yılı için.....	4%

Oranlarından az olmamak üzere hesaplanan gelir vergisinin 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, bu sorumlular nezdinde; vergi artırım yapılan yılları ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret ödemeleri üzerinden gelir (stopaj) vergisi inceleme ve tarhiyat yapılmayacaktır.

b) Artırılma Hakkın Yılı İçinde En Az Bir Dönemde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmiş Olması

Vergi artırımında bulunulan yılın sadece bir vergilendirme döneminde muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilmiş olması hâlinde, bu beyannamede yer alan ücret ödemelerinin gayrisafi tutarı, 12 ile çarpılmak suretiyle bir yılda oluşmuş edilecek vergi artırımına esas alınacak olan yıllık ücretler üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) vergisinin matrihi bulunacak ve bu matriha bu Tebliğin (V.C-1-a) bölümünde belirtilen vergi oranları uygulanarak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

Öte yandan, biriken fazla dönemle muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilmiş olması hâlinde, verilen beyannamelerle yer alan ücretin gayri safi tutarlarının toplamı, verilen beyannamede donanım sayısını bilmemek suretiyle ortalaması bulunacak ve bulunan bu ortalama tutar 12 ile çarpılmak suretiyle vergi artırımına esas alınacak gelir (stopaj) vergisi matrihi bulunarak bu matriha bu Tebliğin (V.C-1-a) bölümünde belirlenen vergi oranları uygulanarak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

ç) Artırımı İlişkin Yılda Hiç Mühlasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmemiş Olması

Mükellefler (işverenler) gelir (stopaj) vergisi artırımı isteminde bulundukları yılın vergilendirme dönemlerinin hiçbirinde ileraat ödemelerine ilişkin mühlasar ve prim hizmet beyannamesi vermemişler ise bu yılla ilgili olarak aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanan gelir vergisinin ödenmesi hâlinde, vergi artırımı hükümlerinden yararlanabilmekteyiz.

Vergi artırımında bulunmak isteyenler yılın her bir vergilendirme dönemi için;

a) 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce, ilgili yıl için verilmiş olan mühlasar ve prim hizmet beyannamesi ile bildirilen orantılara işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilecek ve vergi artırımında bulunulur; yılın son vergilendirme dönemi için geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılarak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi maddeli hesaplanacaktır. Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle bir yılda iblağ edilecek 7440 sayılı Kanunun 5 inci ve geçici 2 inci maddelerine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi maddeli olacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden ilgili yıl için bu Tebliğin (VÇ-1-a) bölümünde belirtilen orantılarla gelir vergisi ödenmesi suretiyle, vergi artırımı hükümlerinden yararlanılacaktır.

b) Vergi artırımı yapılmak istenilen yılda mühlasar ve prim hizmet beyannamesinin hiç verilmemiş olması hâlinde, 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten itibaren vergi artırımı yapılan yıl ile ilgili vergilendirme dönemlerinde verilen ilk mühlasar ve prim hizmet beyannamesindeki işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilecek ve bu işçi sayısı esas alınarak bu Tebliğin (VÇ-1-a-ç) bölümünde açıklandığı şekilde ödenmesi gereken gelir vergisi tutarı hesaplanacaktır.

ç) 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının tamamında 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten itibaren mühlasar ve prim hizmet beyannamesinin hiç verilmemiş olması hâlinde, en az iki işçi esas alınarak suretiyle bu Tebliğin (VÇ-1-a-ç) bölümünde açıklanmış çerçevesinde ödenmesi gereken gelir vergisi hesaplanacaktır.

Bu bölümde yapılan açıklamalar çerçevesinde, hizmet erbabına ödenen ücretlere ilişkin gelir (stopaj) vergisinde yapılacak vergi artırımında kullanılacak ilgili yılların son vergilendirme dönemi için geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarları aşağıda gösterilmiştir.

2018 yılı için.....	24.354,30 TL
2019 yılı için.....	30.700,80 TL
2020 yılı için.....	35.316,30 TL
2021 yılı için.....	42.930,30 TL
2022 yılı için.....	68.850,00 TL

Örnek 22- (S) A.Ş. 2020 yılı vergilendirme dönemlerinin hiçbirinde hizmet erbabına ödemiş olduğu ücretler için mühlasar ve prim hizmet beyannamesi vermemiştir.

(S) A.Ş. 2021 yılına ilişkin vermiş olduğu ilk mühlasar ve prim hizmet beyannamesinde 10 işçi için prim ödemesinde bulunmuştur. Bu durumda, 2020 yılında ödenen ücretlere ilişkin

vergi artırımını aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. (2020 yılının son vergilendirme dönemi olan Aralık ayında geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı bir kişi için 35.316 TL'dir.)

2020 yılı ücret ödemelerine ilişkin

Gelir (stopaj) vergisi matriki (35.316 x10-1) 353.160,00 TL
Gelir (stopaj) vergisi (353.160 x %4-)..... 14.126,40 TL

Mükellefler, 2020 yılına ilişkin olarak gelir stopaj vergisi artırım tutarı olan 14.126,40 TL'yi 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih düşülür) idareye başvurarak, 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen süre ve şekle tabi ödeme sıratınımlarıyla bu yılı ilişkin ücretler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesine ve tahliyatı muhtap tutulmayacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi on iki eşit taksit bülletle de ödenebilecektir.

2- Serbest Meslek Ödemeleri

a) Artırımı İlişkin Yıllık Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermiş Olanlar

183 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkasının (2) numaralı bendi uyarınca yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan sorumluların her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde hesaba eklenen serbest meslek ödemelerinin gavsizli tutarlarının yıllık toplamı üzerinden;

2018 yılı için %6,
2019 yılı için..... %5,
2020 yılı için..... %4,
2021 yılı için..... %3,
2022 yılı için %2

oranlarındaki az olmamak üzere hesaplanan gelir vergisinden 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde belirlenen süre ve şekilde ödemesi durumundaki her sorumlular nezdinde, vergi artırım yapılarak yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak serbest meslek ehliyatına yapılan ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tahliyatı yapılır. (Ekte9)

b) Artırımı İlişkin Yıllık Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermemiş Olanlar

Vergi artırımında bulunulmak üzere hesaplanan gelir vergisinden 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde belirlenen süre ve şekilde ödemesi durumundaki her sorumlular nezdinde, vergi artırım yapılarak yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak serbest meslek ehliyatına yapılan ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tahliyatı yapılır. (Ekte9)

Bu şekilde hesaplanan vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

oranlarından az olmamak üzere hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin 7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde belirtilen sille ve şekilde ödenmesi durumunda, bu oranlar üzerinden, vergi artırımı yapılan yıllarda ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak kira ödemelerine ilişkin gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi inceleme ve tartışılacaktır (Ek:10).

b) Artırımı İlişkin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermemiş Olanlar

Vergi artırımında bulunulmak istenilen yılın vergilendirme dönemlerinde hiç muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilmemiş olması veya beyanname verilmekle birlikte artırılması istenilen ödene türünden beyannamede bulunulmuş hâlinde, ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan mükellefler için belirlemiş aşgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergi ödenmek suretiyle 7440 sayılı Kanunun artırımı hükümlerinden yararlanılabilecektir (Ek:10).

Bu şekilde hesaplanan vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Aşgari Matrah Tutarı (TL) (1)	Vergi Oranı (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2018	37.600	15	5.640
2019	39.840	15	5.976
2020	42.320	15	6.348
2021	44.960	15	6.744
2022	80.000	15	12.000

Örnek 24- 2019 yılında faaliyete başlayan Kurum (A), 2019 ile 2022 yıllarına ait kira ödemelerinden kaynaklanan vergi tevkifatı için artırımı hükümlerinden yararlanmak istemektedir.

Muhtasar ve prim hizmet beyannamelerini üçer aylık dönemler itibarıyla veren (Cefas) Kurumun,

- 2019 yılına ilişkin olarak 2019/Ocak-Şubat-Mart dönemine ait beyannamesinde 15.000 TL,
- 2020 yılına ilişkin olarak 2020/Ocak-Şubat-Mart dönemine ait beyannamesinde 18.000 TL, 2020/Temmuz-Ağustos-Eylül dönemine ait beyannamesinde 21.000 TL olarak ibzere toplama 39.000 TL,
- kira ödemesi (brüt) bulunmaktadır. Diğer dönemlere ilişkin olarak kira ödemeleri yönünden muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermemiştir.

Bu durumda, anılan mükellefin 2019-2022 yılları içinde yapılacak kira ödemelerine ilişkin vergi artırımı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verdiği dönemlerde artırımı:

- 2019 yılı için (15.000 x %15) = 2.250 TL
- 2020 yılı için (39.000 x %15) = 5.850 TL

Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermediği dönemlerle artırım;

Bu mükellefin 2021 ve 2022 yılları için hiç muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermemesi nedeniyle vergi matrahının belirlenmesinde gelir sadere gayrimenkul sermaye maddelerinden oluşan mükellefler için belirlenmiş vergi matrah tutarı esas alınacak ve bu tutar üzerinden de %15 vergi hesaplanacaktır.

Buna göre mükellefin,

- 2021 yılı için $(44.900 \times \%15) = 6.744$ TL
- 2022 yılı için $(80.000 \times \%15) = 12.000$ TL.

olmak üzere toplam $(750 + 1.500 + 6.744 + 12.000 =) 21.054$ TL'yi 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) idareye bağlayacaktır. 7440 sayılı Kanunun 5'inci maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, bu yıllara ilişkin kira ödemeleriyle ilgili olarak ilere gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelenmesi ve tahkiyat yapılmayacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi an iki eşit taksit hü夫ünde de ödenebilecektir.

4- Kar Payı Ödemeleri

a) Artırımı İlişkin Yıllık Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermiş Olanlar

193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin ikinci fıkrası ve 30'uncu maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca yaptıkları kar payı ödemeleri üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan şirketler, her bir vergilendirme dönemiine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen kar payı ödemelerinin gayrisali tutarlarının yıllık toplamı üzerinden;

2018 yılı için.....	%2,
2019 yılı için	%5,
2020 yılı için.....	%4,
2021 yılı için	%3,
2022 yılı için.....	%2

oranlarından az olmamak üzere hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin 7440 sayılı Kanunun 5'inci maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, bu şirketler maddesinde, vergi artırımı yapılan yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak kar payı ödemeleri-ne ilişkin gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelenmesi ve tahkiyat yapılmayacaktır (Ek:11).

Örnek 25- 2016 yılında faaliyete başlayan Kurum (A), 2018 ile 2022 yıllarına ait kar payı ödemelerinden kaynaklanan vergi tevkifatı için artırım hü夫imletiminden yararlanmak istemektedir. Mükellef aynı zamanda bu yıllar için kurumlar vergisi yediden matrah artırımında bulunmuştur.

Mükellef kurumun muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan ettiği kar payı ödeme oranı yıllar itibarıyla toplamı aşağıdaki gibidir:

2018.....	150.000 TL
2019.....	180.000 TL
2020.....	200.000 TL
2021.....	300.000 TL
2022.....	350.000 TL

Mükellef kurumun ilgili yıllarda kar payı ödemelerine ilişkin vergi tutarını aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

Yıl	Stopaj Matrahı Tutarı (TL) (1)	Vergi Oranı (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2018	150.000	6	9.000
2019	180.000	5	9.000
2020	200.000	4	8.000
2021	300.000	3	9.000
2022	350.000	2	7.000
Toplam			42.000

Söz konusu 42.000 TL vergi tutarı peşin ödenebileceği gibi en fazla 5 taksit bakiinde de ödenebilecektir.

b) Artırımı İçerik Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyanamesi Vermemiş Olanlar

Vergi anlamında bulunulmak istenilen yılın vergilendirme dönemlerinde hiç muhtasar ve prim hizmeti beyanamesi verilmemiş olması veya beyanname verilmele birlikte artırımı faaliyetleri ödenle bulunur; beyannamele bulunulması halinde, kurumlar vergisi mükelleflerince 7440 sayılı Kanunun 5 ilmi ve geçici 1 ilmi maddelerinin birinci fıkraları kapsamında ilgili yıllar için artırıları, kurumlar vergisi matrahlarını %80'inden az olmamak üzere belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergi ödenmek suretiyle 7440 sayılı Kanunun artırımı hükümlerinden yararlanılabilmektedir (Eki:11).

Bu şekilde hesaplanan aşgari vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Kurumlar Vergisi Aşgari Matrah Tutarları (1)	Aşgari Stopaj Matrahı Tutarı (TL) (1x%80) (2)	Vergi Oranı (%) (3)	Hesaplanan Vergi (TL) (2x3) (4)
2018	200.000	160.000	15	24.000
2019	215.000	172.000	15	25.800
2020	230.000	184.000	15	27.600
2021	260.000	208.000	15	31.200
2022	300.000	240.000	15	36.000

Örnek 26: Kurum (B), 2018 ile 2022 yıllarına ait kar payı ödemelerinden kaynaklanan vergi tevkifatı için artırımı bakiilerinden yararlanmak istemektedir. Anca, 2018 ile 2021

yıllarında muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermemiş, 2022 yılında ise muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verişle birlikte kar payı ödemelerini bu beyannameye dâhil etmemiştir.

Mükellefin kar payı ödemelerine ilişkin vergi artırımında yararlanışlılığı için ilgili yıllar kurumlar vergisi matrahlarını artırması gerekmekte olup kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir. Kurumlar vergisi esaslı artırımın usguri tutarlardan yapıldığı kabul edilmiştir.

2018	200.000
2019	215.000
2020	230.000
2021	260.000
2022	500.000

Mükellef kurumun ilgili yıllarda kar payı ödemelerine ilişkin vergi artırımını aşağıdaki şekilde hesaplamıştır:

Yıl	Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Tutarları (1)	Stopaj Matrah Tutarı (TL) (1x%80) (2)	Vergi Oranı (%) (3)	Hesaplanan Vergi (TL) (2x3) (4)
2018	200.000	160.000	15	24.000
2019	215.000	172.000	15	25.800
2020	230.000	184.000	15	27.600
2021	260.000	208.000	15	31.200
2022	500.000	400.000	15	60.000
Toplam				168.600

Söz konusu 168.600 TL vergi tutarı, peşin ölenebileceği gibi on ikisi taksit hâlinde de öleneye gelebilir.

5- Yıllara Sarı İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Hakedişler

a) Artırımı İle Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermiş Olanlar

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 15 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendleri uyarınca, yıllara sarı inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hukukî ödemelerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların ilgili yıl içinde verdikleri hizmet kayıtları verileri dâhil muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden %4 oranında hesaplanacak vergiyi ödenmek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır (Ek-12).

Örnek 27- Kurumlar vergisi mükellefi (B) A.Ş., 2021 yılında ilale ettiği olduğu yıllara sarı inşaat ve onarım işleri nedeniyle yapmış olduğu hakediş ödemeleri üzerinden tevkifat ettiği vergilere ilişkin olarak artırımda bulunmak istemektedir.

Söz konusu yılda muhtelif dönemlerde vermiş olduğu 3 adet muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde toplam 3.600.000 TL hakediş ödenmesi (brüt) beyan etmiş bulunmaktadır.

Bu durumda, anılan mükellefin 2021 yılı içinde yapmış olduğu hakediş ödemelerine ilişkin vergi artırım aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Mükellefin, 2021 yılı için 3.600.000 x %1 = 36.000 TL tevkifat tutarını 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) idareye beyan etmiş, 7440 sayılı Kanunun 5'inci maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, bu yılı an söz konusu yıla göre inşaat ve onarım işlerine ilişkin hakediş ödemeleri üzerinden gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi mükellefi ve tahvilat yapılmazdır. Söz konusu vergi için ödenebileceği gibi on iki eşit taksit halinde de ödenebilecektir.

b) Artırma İlişkin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermemiş Olanlar

Vergi artırımında bulunulan yıl içinde bir beyanname verilmemiş olması veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermekle birlikte artırılması istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması hâlinde, ilgili yıllar için bütançe esasına göre defter tutarı mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahı tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi ödemek suretiyle 7440 sayılı Kanunun vergi artırım hükümlerinden yararlanılabilecektir (Ekl: 12).

Bu şekilde hesaplanan vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Bütançe Esasına Göre Defter Tutarları İçin Belirlenen Asgari Tutar (TL) (1)	Vergi Oranı (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2018	94.000	3	2.820
2019	99.600	3	2.988
2020	135.800	3	4.074
2021	112.400	3	3.372
2022	200.000	3	6.000

6- Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Malsuller ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemeler

a) Artırma İlişkin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermiş Olanlar

193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, çiftçilerden satın aldıkları zirai malsuller ve hizmetler için yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların ilgili yıl içinde verdikleri tiktiraz, kayıtlı verilerle dâhilî muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarları yıllık toplamı üzerinden 193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmalarını mümkün bulunmaktadır (Ekl:13/A).

Buna göre vergi artırımına ilişkin oranlar aşağıda gösterilmiştir.

Yıl	GVK Madde 94/II-a-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/II-a-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/II-b-4 bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/II-b-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/II-c-4 bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/II-c-ii bendine göre yapılan ödemeler için
2018	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2019	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2020	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2021	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2022	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1

b) Artırımı İlgilin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermemiş Olunlar

Vergi ortamında bulunmayan yıl içinde hiç beyanname verilmemiş olması veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermede birlikte artırılması istenilen ödeme tutarının beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bütançe esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenecek gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi ödemek, şartıyla 7400 sayılı Kanunun vergi artırımı mükünlemlerinden yararlanabilecektir (Eki:13/A).

Bu şekilde hesaplanan vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Bütançe Esasına Göre Defter Tutarları İçin Belirlenen Asgari Tutar (TL) (1)	Vergi Oranı (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2018	94.600	2	1.892
2019	99.600	2	1.992
2020	105.800	2	2.116
2021	112.400	2	2.248
2022	200.600	2	4.012

7- Esnaf Muvazıfı Kapsamında Bulunanlara Yapılan Ödemeler

a) Artırımı İlgilin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermiş Olunlar

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi uyarınca, esnaf muvazıfı kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi teskifatı yapmaya mecbur olmadıkları, ilgili yıl içinde, verdikleri (altıncı) kayıtlı verilerden dâhilî muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde yer alan diğer konulan ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde yer alan ödemeler için aynı ayın olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan teskifat oranları %25'i oranında hesaplanacak vergi ödemek suretiyle vergi ortamından yararlanması mümkün bulunmaktadır (Eki:13/B).

Buna göre vergi artırımına ilişkin oranlar aşağıda gösterilmiştir.

Yıl	GVK 94/13-a ve b bentlerine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13-e bendine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13-ül bendine göre yapılan ödemeler için
2018	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2019	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2020	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2021	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2022	% 0,50	% 1,25	% 2,50

b) Artırıma İlişkin Yıllık Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermemiş Olanlar

Vergi artırımında bulunulan yıl içinde hiç beyanname verilmemiş olması veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermekle birlikte artırıma istenilen ödeme türünün beyannamesinde bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutar mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahı tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %5 oranında hesaplanan vergi ödemek suretiyle 7440 sayılı Kanunun vergi artırım hükümlerinden yararlanılabilecektir (Ekte:13/B).

Bu şekilde hesaplanan asgari vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Tutarım (TL) (1)	Vergi Oranı (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2018	94.600	5	4.730
2019	99.600	5	4.980
2020	105.800	5	5.290
2021	112.400	5	5.620
2022	200.000	5	10.000

Örnek 28- (Y) Limited Şirket, 2018-2022 yılı vergilendirme dönemlerinde esaslı maaflığından yararlanlara yapmış olduğu ödemeler üzerinden tevkif olmuş olduğu vergilere ilişkin olarak artırıma sulanmak istemektedir.

Mükellef, 2018, 2019, 2020 ve 2021 yılı vergilendirme dönemlerine ilişkin vermiş olduğu muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde esaslı maaflığından yararlanlardan yapılmış olan vergi tevkifatlarını yeti vermemiştir.

2022 yılında esaslı maaflığından yararlanarlardan:

- Elif ile mal alimlar için yapmış olduğu ödemelerin gayri safı tutarı 170.000 TL,
- Elif ile mal alim için yapmış olduğu ödemelerin gayri safı tutarı ise 140.000 TL'dir

Mükellefler 2022 yılı için yapmış olduğu tevkifatlar delayısıyla mütasarrıf ve peşim hizmet beyannamesi vermiş bulunmaktadır.

Bu durumda, azıllan mükelleflerin 2018 ile 2022 yıllarında esaslı muafıflığı kapsamında bulunanlara yapmış olduğu ödemelerine ilişkin vergi artırım aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2018 Yılı için $(94.600 \times 5,5\%)$	4.700 TL
2019 Yılı için $(109.600 \times 5,5\%)$	4.980 TL
2020 Yılı için $(105.800 \times 5,5\%)$	5.290 TL
2021 Yılı için $(111.240 \times 5,5\%)$	5.620 TL
2022 Yılı için;	
Hurda mal alımları nedeniyle $(1.70.000 \times 3,350 - 350 \text{ TL})$	4.150 TL
Hizmet alımları nedeniyle $(140.000 \times 3,250 - 3.500 \text{ TL})$	
Genel Toplam	24.940 TL

Mükelleflerin 2018-2022 yıllarına ilişkin olarak gelir (stopaj) vergisi artırım tutarı olan toplamı 24.940 TL'yi, 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih itibai) ödemesi hususunda, 7440 sayılı Kurumlar S inki maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödemesi durumunda, bu yıllara ilişkin gelir (stopaj) vergisi indirilmesi ve tediyeat yapılmazdır. Söz konusu vergi peşin ödenilebilirliği gibi on iki ayı taksit halinde de ödenilebilecektir.

8- Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırımı ile İlgili Ortak Hükümler

a) Başvuru Süresi ve Şekli

7440 sayılı Kurumlar S inki ve geçici 1 inki maddeleri kapsamında gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumluların) bu Tebliğin (V/3) bölümünde belirtilen süre ve şekilde ilgili vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

b) Yıl İçinde İşe Başlayan veya İş Bırakan Mükelleflerin Durumu

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumluların) artırımda bulunmakları yıl içinde işe başlandı ya da işi bıraktığı olmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri esas alınarak yukarıdaki bölümde yapılan açıklamalar çerçevesinde ilgili yıl için artırımları vergi tutarları hesaplanacaktır. Bu hesaplamada, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemlerine ait gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinin bir yıla iblag edilmesi söz konusu değildir.

Mükelleflerin (sorumluların) ilgili yılların herhangi bir vergilendirme dönemi için vergi artırımında bulunmaları mümkün olmayacağı, yıla tamamı için vergi artırım yapmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin (sorumluların) yıl boyunca güvenlik hakkını mevcuttur.

c) Artırım Sonucu Ödenen Vergilerin Gelir veya Kurumlar Vergisinden İndirilmemesi

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunan mükelleflerin artırıma esas ücret tutarları ve artırımlar matrahları ile bu ücret ve mütahablar üzerinden ödenen gelir vergisi

tarımlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

c) Farklı Vergi Dairelerine Mubtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Vermiş Olanlar

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırılmasına ilişkin olarak farklı vergi dairelerine beyanda bulunmuş olan mükelleflerin (zorunluları) bu Tebliğin (VGB-2) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde ilgili vergi dairesine başvurmaları gerekecektir.

d) Teskifata Fahi Ödemelerin Yala İbلاغ Edilmesi

İlgili yıl içinde ödenen dışındaki ödemeler nedeniyle verilen mubtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen tutarlar beyanname verilen dönemlerle sınırlı olup, bir yıl'a ibلاغ edilmesi söz konusu değildir.

e) Vergi İncelemesi ve Tazhiyat Yapılmaması

7444 sayılı Kanunun 5'inci ve geçici 1'inci maddeleri kapsamında teskifata tabi herhangi bir ödeme 12/5 için artırılma bulundurulması ve artırılan vergilerin bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, vergi artırımında bulunan ödeme türüne ilişkin olarak artırılma bulundulan yıl için gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden vergi incelemesine ve tazhiyata tabi tutulmayacaktır.

Diğer taraftan, işverenlerce heretlerde aşırı peşim indiriminin uygulanmadığı gerekçesiyle ücretlilerin başvuru yapması hâlinde, bu talepleri 4/12/2007 tarihli ve 26729 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki (Seri No: 265) açıklamalar çerçevesinde sonuçlandırılması için ilgili talepleri (30 sınırlı kalıncı üzere gerekli işlemlerin yapıldığı takdirde,

Ö Gelir veya Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden artırılma bulundurulması durumunda, ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulundurulmuş olması şartı aranmayacaktır. Ancak, 193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) numaranı benli ile 5523 sayılı Kanunun 15'inci maddesinin ikinci fıkrası ve 30'üncü maddesinin dördüncü fıkrası hükümleri istisnaden bu Kanun kapsamında vergi artırımında bulundurulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulundurulması şartı.

D- KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

7440 sayılı Kanunun 5'inci maddesinin dördüncü fıkrası ile geçici 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları ilişkin olarak artırılacak ve benli belirlendiği şekilde belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak, 31/5/2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar beyan eden ve Kanunun 5'inci maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödemeyen mükellefler açısından, söz konusu vergisi ödedikleri yılları an vergilendirmeye dönükleri ile ilgili olarak katma değer vergisi (KDV) incelemesi ve tazhiyatı yapılmayacağı hükmü bağlanmıştır.

Buna göre, KDV mükelleflerinin, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için maddede belirtilen şekilde vergi artırımına bulunmaları ve Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde, artırımda bulunışlarını dönemler için haklarında, mezkur Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (e) bendinde hükme bağlanan belgeler taşıyıcı, KDV yönünden vergi inceleme ve/veya tahkiyat yapılmayacaktır.

KDV artırım uygulaması aşağıda belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda yürütülecektir.

1- Artırıma İlişkin Yılda Verilmesi Gereken 1, 3 veya 4 Nolu KDV Beyannamelerinin Tanımları Vernalı Olan Mükellefler

a) Artırıma Esas Tutar ve Uygulanacak Artırım Oranları

aa) KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1, 3 veya 4 Nolu KDV Beyannamelerinin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden;

2018 yılı için.....	%3,
2019 yılı için.....	%3,
2020 yılı için.....	%3,5,
2021 yılı için.....	%2,
2022 yılı için.....	%2

oranının az olmamak üzere hesaplanacak KDV'yi, Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde vergi artırım hükümlerinden faydalanabileceklerdir. Hesap esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler ise vergi artırım taleplerini %1,5 oranını değil ki standart esas olarak yapabileceklerdir.

ab) İhtirazi kavıta verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan KDV tutarları, yukarıda belirtilen yıllık hesaplanan KDV toplamına dâhil edilecektir.

Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannameleri verilmiş ve düzeltme işlemlerinin 3440 sayılı Kanunun yayımı tarihine kadar sonuçlandırılmış olması hali ile dâhil olmaları üzere; düzeltme, revize veya ilâzede yapılan tahkiyatlar üzerine Kanunun yayımı tarihinden önce yapıp kesinleşen tahkiyatlar, ilâz dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Öte yandan, 3065 sayılı KDV Kanununun (1/1-e) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında tevil-terkin uygulaması kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tevil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırındaki tutardan düşülecek ve yıllık toplamı dâhil edilmeyecektir.

Bu şekilde hesaplama yapılabilmesi için, 3065 sayılı Kanunun (1/1-e) maddesi kapsamında teslim edilen malların stresi içinde ihracatın gerçekleştirilmiş olması gerekmektedir. Aynı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimleri bulunanlarda ise bu şart aranmayacaktır.

"Tevil edilen vergiler" ifadesinden kastı, 1 Nolu KDV Beyannamesinin "İhrac Kayıtlı Teslimler" bölümünde yer alan "Tevil Edilebilir KDV" satırındaki tutardır.

Örnek 29- 1 Ocak 2019 tarihinde mükellefiyetini tesis ettiren ve faaliyetine başlayan (B) Ltd. Şti. 2019 ve 2020 Etiler yılının ilişkin olarak KDV artırım imkanından yararlanmak için yasal süresi içinde vergi idaresine başvurmuştur. (B) Ltd. Şti. söz konusu dönemlere ilişkin 1 Nolu KDV Beyannamelerinin tamamını vermiştir. Mükellefin her dönemlerinde (Mart, Nisan, Haziran, Eylül, Kasım 2020) 3065 sayılı Kanunun 11/1-c) maddesi kapsamında ibraz kayıtlı teslimleri de bulunmaktadır, söz konusu malların ihracatı süresi içinde gerçekleşmiştir.

(B) Ltd. Şti'nin 2019 ve 2020 yılı "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" beyanları her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Yıl	2019			2020		
Dönem	Hesaplanan KDV (TL) (a)	Tezilebilir KDV (TL) (b)	Fark (TL) (a-b)	Hesaplanan KDV (TL) (a)	Tezilebilir KDV (TL) (b)	Fark (TL) (a-b)
OCAK	-	-	-	18.000	-	18.000
ŞUBAT	-	-	-	18.500	-	18.500
MART	-	-	-	21.000	3.000	18.000
NİSAN	-	-	-	20.500	6.000	14.500
MAYIS	-	-	-	15.750	-	15.750
HAZİRAN	10.500	-	10.500	24.500	6.500	18.000
TEMMUZ	9.000	-	9.000	20.000	-	20.000
AĞUSTOS	9.000	-	9.000	21.000	-	21.000
EYLÜL	12.750	-	12.750	25.000	3.000	22.000
EKİM	18.000	-	18.000	12.000	-	32.000
KASIM	16.500	-	16.500	28.500	7.500	21.000
ARALIK	12.000	-	12.000	24.000	-	24.000
TOPLAM	87.750	-	87.750	268.750	30.000	238.750

Bu verilere göre, mükellefin toplam KDV artırım tutarı ve taksit tutarı 112 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında; aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2019 Yılı KDV Artırım Tutarı	$87.750 \times 5\%$	=	2.632,50 TL
2020 Yılı KDV Artırım Tutarı	$238.750 \times 5\%$	=	5.968,75 TL
Taksit Tutarı	$[(2.632,50 + 5.968,75) \div 12]$	=	781,28 TL

b) Kısmi Teskat Uygulanması Kapsamında İşlemi Bulunanlarda Bu İşlemlerine İlişkin Olarak, Yıllık Hesaplanan Katma Değer Vergisi Tutarının Hesabında Dikkate Alınacak Tutar

3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı işlemler "kısmi vergi tevkifatı" kapsamına alınmıştır. Bu uygulamada, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin, Hazine ve Maliye Bakanlığına belirlenen kırtarı oranında sıfatıyla alıcı tarafından, kalan kısım ise satıcı tarafından beyan edilmedi.

Bu tür işlemleri bulunan satıcıların yapacakları KDV artırımları ile ilgili "Yıllık Hesaplanan KDV" tutarının belirlenmesi, alıcı tarafından sıratılı sıfatıyla beyan edilen KDV dikkate alınmadan, kendileri tarafından beyan edilen kısmı hesaplanmaya dâhil edilecektir.

e) Sorumlu Safıyla Beyan Edilen Katma Değer Vergisi

2 No.lu KDV Beyannameleri için 74-10 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin Beşinci Ekresi ile geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının fer'î bendi hükümlerinden yararlanılması mümkün değildir.

Bu çerçevede, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu safıyla beyan edilen vergiler, yukarıda belirtildiği üzere satıcılar ve alıcılar tarafından yıllık toplama dâhil edilmeyecektir.

ç) Artırımın Takvim Yılı Bazında Yapılacağı

Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yıla ait vergikendine dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir.

Ancak, mükelleflerin yıl bazında raporlık nakatları mevcuttur.

d) Beyannamelerin Tamamı Verilmekte Birlikte, Beyannamelerin Bir Kısımında veya Tamamında Vergiye Tabi İşlemlerin Bulunmaması Hâlinde Artırımı Tutarı

Mükelleflerce ilgili yıl içindeki KDV beyannamelerinin tamamı verilmiş olmakla birlikte, vergiye tabi işlemlerin bulunmaması nedeniyle bazı dönemlere ilişkin beyannamelerinde veya bütün dönem beyannamelerinde "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" beyan edilmemesi durumunda, bu Tebliğin (V/D-3) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlem yapılacaktır.

e) Özel Hesap Dönemlere Tabi Mükelleflerin Durumu

213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesine göre Hazine ve Maliye Bakanlığına geliri veya kururular vergisi bakımından özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler bu Tebliğin (V/D-1) bölümü kapsamındaki hesaplamayı ilgili takvim yılı bazında yapacaklardır.

ö) Kullanılacak Bildirim

Vergi artırımında bulunulan yıla verileri geçen 1, 3 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin tamamını vermiş olan ve tüm beyannamelerinde "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" beyan eden mükellefler bu Tebliğin (V/D-3) bölümü kapsamında olanlar hariç, KDV artırım taleplerinde bu Tebliğ ekinde (Ek-14) yer alan belgelerini kullanacaklardır. Ancak, bu Tebliğin (V/B-2) bölümünde yapılan açıklamaların da göz önünde bulundurulması gerektiği tabiidir.

2- Artırıma İlişkin Yılda Verilmesi Gereken 1, 3 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin Bir Kısımını veya Tamamını Vermemiş Olan Mükellefler

u) En Az Üç Döneme Art KDV Beyannamesi Vermiş Olanlar

Verilmiş olan KDV beyannamelerinin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısı bölünerek ortalama tutar bulunacaktır.

Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek vergi artırımına esas olacak "Yıllık Hesaplanan KDV" tutarına eklenecektir.

Bu tutarı bu vergi tutarı üzerinden bu Tebliğin (V.D-1-a) bölümünde belirtilen oranlarda KDV'nin Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, mükellefler KDV artırım hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

Bu kapsamda mükelleflerin, KDV artırım inkazanından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunma zorunluluğu bulunmaktadır.

Örnek 30- Mükellef 2018 yılı içinde sadece 7 vergiye/döneme dönemine ilişkin olarak KDV beyannamesi vermiştir. Mükellefin vermiş olduğu KDV beyannamelerindeki "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" tutarları toplamı 226.160 TL'dir.

Buna göre, mükellefin KDV artırım tutarı (peşin ödeme inkazanından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem İçin Döneme Alınacak Hesaplanan KDV	226.160 : 7	=	32.308 TL
2016 Yılı KDV Artırımına Esas Tutar	32.308 x 12	=	387.696 TL
2018 Yılı KDV Artırım Tutarı	387.696 x %15	=	58.154 TL
Mükellefin peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olması nedeniyle Kanunun 5 maddesinin ödediğinci fıkrasının (c) bendine göre % 10 indirim uygulanarak ödenmesi gereken tutar [(11.628 - (58.154 x %10))=11.346,2 TL] olacaktır.			

Artırımı bulundukları takvim yılı içinde 1, 3 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin tamamını vermemişler birlikte, en az üç döneme bir KDV beyannamesi vermiş ve bu beyannamelerinin tamamında "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" beyan etmiş olan mükellefler (bu Tebliğin (V.D-3) bölümü kapsamında olanlar hariç), KDV artırım taleplerince bu Tebliğin ekinde (**Ekt-15**) yer alan bildirmiş kullanacaklardır. Ancak, bu Tebliğin (V.B-2) bölümünde yapılan açıklamaların da göz önünde bulundurulması gerektiği tabiidir.

b) Hiç Beyanname Vermemiş veya En Fazla İki Dönemde Beyanname Vermiş Olanlar

Artırımı ilgili olduğu yıl içindeki dönemlere ait KDV beyannamelerini hiç verilmemiş ya da söz konusu takvim yılının sadece bir veya iki vergiye/döneme dönem için beyanname verilmiş olması hâlinde, KDV artırım hükümlerinden yararlanabilmek için, mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları zorunludur. 3 No.lu KDV Beyannamesi veren mükellefler bu bildirim kapsamında artırım yapamazlar.

Bu durumda olan adi ortaklık, kolektif ve iş komandit ortaklıklarında ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir. Ortaklık yapısının tamamen geçiş kişileri oluşması durumunda, bilanço esasında gelir vergisi mükellefleri için belirlenen matrah artırımına ilişkin asgari tutar, iş ortaklığın ortaklık yapısında en az bir kurumlar vergisi mükellefi bulunması durumunda, kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin asgari tutar, ortaklık için KDV artırım tutarının tespitinde dikkate alınır.

Mükellefler, artırdıkları gelir veya kurumlar vergisi matrah tutarı üzerinden %18 oranında hesaplanan KDV'yi Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde, KDV artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Örnek 31- Mükellef (U) A.Ş., 2021 yılı için KDV yönünden artırımda bulunmak istemektedir. Ancak söz konusu yıla ilişkin olarak sadece fa vergisinden önce dönemi için KDV beyannameyi vermiştir.

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 200.000 TL kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit miktarı (12 taksit mümkün) yararlanıldığı varsayıldığında aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2021 Yılı KDV Artırımı Tutarı	$200.000 \times \%18$	=	36.000 TL
Taksit Tutarı	$(36.000 \times 1,09)^{1/12}$		4.251 TL

Öte yandan, 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca kurumlar vergisinden muaf bulunan kooperatifler, KDV artırımında bulunmak istemeleri hâlinde, söz konusu vergisi matrah artırımına ilişkin vergi tutarı dikkate alınarak şartıyla, KDV artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Bu durumda, söz konusu kooperatiflerin ayrıca kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmuş olmaları şartı aranmayacaktır. Ancak, kurumlar vergisi yönünden de ilgili yıl için matrah artırımında bulunulmuş olmaları hâlinde, KDV artırım tutarı, matrah artırım tutarı esas alınarak belirlenecektir.

Artırımda bulunulacakları takvim yılı içindeki dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin hiçbirini vermemiş veya en fazla iki dönemde beyanname vermiş olan mükellefler KDV artırım taleplerinde bu Tebliğ ekinde (Ek:16) yer alan hükmünü kullanacaklardır. Ancak, bu Tebliğin (V.B-2) hükmünde yapılan açıklamaların da göz önünde bulundurulması gerektiği tabiidir.

3- 1 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulanması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar ile KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar

a) KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulanması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı,

- İşlemler kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer maddelerle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler ile
- Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler

İlgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olmaları şartıyla KDV artırımından faydalanabileceklerdir.

Buna göre, ilgili yıl içinde en az üç dönemde KDV beyannamesi veren ve hiçbir dönemde hesaplanan vergisi çıkartmayan veya sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki

teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi beyanı tutarını mükelleflerin artırım taleplerinde, Tebliğin bu bölümüne göre işlem yapılacaktır.

Bu mükelleflerin KDV artırım talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergisi bakımından artırılan maddelere %18 oranı uygulanarak sarfiyatla hesaplanacaktır.

Örnek 32- (Y) A.Ş. 2020 yıl sonu KDV yönünden artırımda bulunmak istemektedir. Ancak söz konusu yıldaki işlemleri KDV’den müstesna olan ve teçil-teçir uygulaması kapsamındaki işlemlerden oluşmaktadır. 2020 yıl KDV beyannamelerini önünde “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” beyanı bulunurken, ancak bu beyanlar teçil-teçir uygulaması kapsamındaki işlemlerden kaynaklanmaktadır.

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 285.000 TL kurumlar vergisi maddesi artırımında bulunmuştur.

Mükellefin 2020 yıl beyan durumu her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	HKDV yok
MART	HKDV yok
NİSAN	HKDV yok
MAYIS	HKDV yok
HAZİRAN	HKDV yok
ULMUZ	HKDV yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	21.000 TL (Teçil Edilebilir KDV)
EKİM	19.000 TL (Teçil Edilebilir KDV)
KASIM	17.000 TL (Teçil Edilebilir KDV)
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	57.000 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve tahsil tutarı (12 takat mükimlerin yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır

2020 Yılı KDV Artırım Tutarı	285.000 x %18	=	51.300 TL
Takut Tutarı	(51.300 x 1,09) x 12	=	-1.639,75 TL

b) KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunmaları

7450 sayılı Kanunun 5 maddesinin üçüncü fıkrasının (3-3) bendinde, “...bu kanunla, ilgili takvim yılı içinde bu alt bentte belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemleri de mevcutları nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükellefler ile yıl içinde beyannameleri düzenlemeyen mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken kısmı da geliri vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşığı olmamak kaydıyla hesaplanan katma değer vergisi bulunan beyannamelerdeki vergiler uygulanarak bu bölümün 10. maddesinde belirtilen oranlar uygulanarak

suretiyle beyanname. Bu kapsamda geçen mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunamazlar; bölünde bu tutarı hukukundan yararlanamaz." hükmüne yer verilmiştir.

Kanunun 5 nci maddesinde, KDV artırımında bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerinden herhangi birisine ilişkin KDV beyannamesinde "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" bulunmayan mükelleflerin, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmalarının zorunlu olduğu belirtilmiştir. Mükellefler, ilgili yıl içindeki katma değer vergisi beyannamelemini vermekle birlikte, beyannameleminin bazılarında "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" bulunmazdır. Bu durum, mükelleflerin işlemlerinin tamamının istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerden, ilgili dönemde işlemin bulunmamasından veya diğer nedenlerden kaynaklanabilir.

Buna göre, mükelleflerin KDV artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlerine ait beyannameleminde, tebliğ-terkin uygulaması kapsamındaki işlemler dışındaki işlemleri dolayısıyla "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" yer alması durumunda, vergi artırım nedeniyle ödenmesi gereken verginin tespiti için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunduğu tutarı %18'i ile karşılaştırma yapılması gerekmektedir. Artırım tutarı, tutulu nedeniyle ödenmesi gereken vergi, önce mükellefin beyanname verne durumuna göre bu Tebliğin (V/D-1) veya (V/D-2) bölümlerine, daha sonra bu bölüme göre hesaplanacaktır. Bu tutarlardan büyük olanı, artırım nedeniyle ödenmesi gereken vergi olarak kabul edilecektir.

Bu parçecikte, yıl içindeki beyannameleminin tamamını vermekle birlikte, beyannamelemin bazılarında "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" bulunmayan mükelleflerin artırım talebinde bulunmaları halinde, hesaplanan vergi bulunan beyannamelemindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve toplanan, ilgili yıl için bildirülen artırım oranı uygulanarak artırım oranı hesaplanacaktır. Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar vergisi matrah artırımının %18 oranı uygulanarak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır.

Bu kapsama geçen mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

Örnek 33- Gelir vergisi mükellefi (A); 2019 yılı için KDV yföünden artırımında bulunmak istemektedir. Söz konusu yılda, KDV'den istisna işlemlerin yanı sıra bazı dönemlerde (Haziran, Temmuz, Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık 2019 dönemlerinde) vergiye tabi KDV beyanını gerektiren işlemler de bulunmaktadır.

Mükellef, ayın takvim yılı ile ilgili olarak 115.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

Mükellefin 2019 yılı beyan durumu her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (TKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	HKDV yok
MART	HKDV yok
NİSAN	HKDV yok
MAYIS	HKDV yok

HAZİRAN	55.000 TL
TEMMUZ	42.000 TL
AĞUSTOS	14KDV yok
EYLÜL	48.000 TL
EKİM	60.000 TL
KASIM	45.000 TL
ARALIK	40.000 TL
TOPLAM	290.000 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı 11.2 taksit imkânından yararlanıldığı varsayıldığına) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2019 Yılı KDV Artırım Tutarı:

$[(290.000 \times 5\%) = 14.500 \text{ TL}]$	KDV artırım tutarı bu maddelerle büyük olur 20.700 TL olacaktır
$2[(115.000 \times 5\%) = 11.500 \text{ TL}]$	

Taksit Tutarı ise $[(20.700 \times 1,05) \div 12] = 1.881,25 \text{ TL}$ olacaktır.

Örnek 34: Kurumlar vergisi mükellefi Ç11 Ltd. Şti. 2021 yılı için KDV yönünden zararında bulunmak istemektedir. Mükellefin Nisan, Haziran ve Kasım 2021 vergileendirmesi dönemlerinde vergiye tabi satış işleminin alınması nedeniyle bu dönemlere ait 1 No.lu KDV Beyannamelerinde “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” beyanı bulunmamaktadır.

Mükellef, aynı takvim yıl ile ilgili olarak 540.000 TL kurumlar vergisi maddesi altında bulunmuştur.

Mükellefin 2021 yılı beyanı durumu her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (14KDV) BEYANI
OCAK	65.000 TL
ŞUBAT	55.000 TL
MART	45.000 TL
NİSAN	51KDV yok
MAYIS	40.000 TL
HAZİRAN	51KDV yok
TEMMUZ	36.000 TL
AĞUSTOS	51.000 TL
EYLÜL	41.000 TL
EKİM	54.000 TL
KASIM	51KDV yok
ARALIK	51.000 TL
TOPLAM	378.000 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (12 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

2021 Yılı KDV Artırım Tutarı:

1) $140.000 \times \%18 = 97.200$ TL	KDV artırım tutarı bu tutarlardan büyük olan 97.200 TL olacaktır.
2) $178.000 \times \%2 = 3.560$ TL	

Taksit tutarı ise $[97.200 \times (1,09)^{-12}] = 8.829$ TL olacaktır.

Örnek 35- 2019 takvim yılına ilişkin olarak sadece 4 dönemde vergili işlemleri bulunan ve yılın 8 döneminde beyanname verip, 4 döneminde vermemiş olan geliri vergisi mükellefi (M) için KDV beyan tutarını aşağıdaki gibidir.

Mükellef 2019 yılı ile ilgili olarak 100.000 TL geliri vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	25.000 TL
MART	HKDV yok
NİSAN	14.000 TL
MAYIS	25.000 TL
HAZİRAN	26.000 TL
TEMMUZ	Beyanname yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	HKDV yok
EKİM	Beyanname yok
KASIM	Beyanname yok
ARALIK	Beyanname yok
TOPLAM	133.000 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı (peşin ödeme imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2019 Yılı KDV Artırım Tutarı:

1) $(133.000 \times 8) = 6.625$ TL	KDV artırım tutarı bu tutarlardan büyük olan 19.800 TL olarak - Mükellefin peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olması nedeniyle kayıma 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasının (d) bendine göre % 10 indirim yapılacağından ödemesi gereken tutar $[19.800 - (19.800 \times \%10)]$ 17.820 TL olacaktır.
$6.625 \times 12 = 199.500$ TL	
$199.500 \times \%2 = 3.985$ TL	
2) $100.000 \times \%18 = 18.000$ TL	

c) Kullanılarak Bildirimi

Tebliğin bu bölümü kapsamında olan mükellefler, KDV artırım taleplerinde bu Tebliğin ekinde (EK-17) yer alan bildirimi kullanacaklardır. Ancak, bu Tebliğin (YB-2) bölümünde yapılan açıklamaların da görüldüğüde bulundurulması gerektiği talebidir.

4- Vergilendirme Dönemleri Üç Aylık Olan KDV Mükelleflerinin Durumu

a) Bir, İki veya Üç Dönem İçin Beyanname Verilmiş Olması

Üç aylık beyan dönemine tabi mükelleflerin, bir, iki veya üç dönem için 1 No.lu KDV Beyannamesi vermiş olması hâlinde, "Yıllık Hesaplanan KDV" toplamı, bu Tebliğin (V/D-2-a) hükmünde yer alan açıklamalar çerçevesinde hesaplanacaktır.

Buna göre;

- Bir dönem beyanname verilmişse, bu beyannamenin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırındaki tutarın 4 katı alınarak,
- İki dönem için beyanname verilmişse, verilen beyannamelerdeki "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların toplamının 2 katı alınarak suretiyle,
- Üç dönem için beyanname verilmişse, üç dönem için verilen bu beyannamelerin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarlara toplanarak, bu tutarın 1/3'ü ilave edilerek

yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunacaktır. Diğer taraftan dört dönem için beyanname verilmişse, dört dönem için verilen bu beyannamelerin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların toplamının dikkate alınacağı tabiidir.

Bulunan tutar üzerinden, bu Tebliğin (V/D-1-a)ı bölümünde belirtilen oranda KDV hesaplanarak ödemesi gerekmektedir.

b) Üç Aylık Vergilendirme Dönemlerinin İçerisinde Beyanname Verileneği Olması

Bu mükelleflerin KDV artırımından yararlanabilmeleri için, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını aşağıdaki gibidir.

Bu türden KDV artırım dolayısıyla ödemesi gereken vergi, artırılan gelir veya kurumlar vergisi matrahına %18 oranı uygulanarak suretiyle hesaplanacaktır.

c) Kullanılarak Bildirimi

KDV vergilendirme dönemleri üç aylık dönemler olan mükellefler, KDV artırım taleplerinde bu Tebliğin ekinde yer alan KDV artırımında kullanılabilmek için bildirimlerden durumlara uygun olmasını kullanacaklardır. Ancak, bu Tebliğin (V/B-2) bölümünde yapılan açıklamaların da gözetilerek bulunulması gerektiği tabiidir.

5- Yıl İçinde İşe Başlayan veya Bitiren KDV Mükellefleri

Vergi artırımında bulunacak mükelleflerin, vergi artırımında bulunduğu yıllarda işe başlama veya işi bitirme gibi nedenlerle kıst dönemi faaliyetleri bulunmuş olmaları hâlinde, bu Tebliğin (V/D-1, V/D-2, V/D-3 ve V/D-4) bölümlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, kıst dönemi itibarıyla hesaplama ve artırım yapılacaktır.

Bu kapsamda, kurumlar vergisi mükelleflerinin tasfiyeye girmeleri halinde kat dönemi hesaplaması yapılmayacaktır. Ancak, tasfiyeleri sonuçlanarak tümen sicilden silinen kurumlar vergisi mükelleflerinin nihai tasfiye dönemi ile kurumların devir veya tam bölünme hallerinde ilgili yıl için kat dönemi hesaplaması yapılacaktır.

KDV artırımında kullanılacak bildirimler bu Tebliğin ilgili bölümlerine göre belirlenecektir. Ancak, bu Tebliğin (VIII-2) bölümünde yapılan sııklamaların da göz önünde bulundurulması gerektiği tabiidir.

6- Artırımda Bulunanlar Nispetinde İnceleme ve Tarhiyat Yapılması

7440 sayılı Kanuna göre vergi artırımından yararlanmak isteyen mükellefler nezdinde, artırımda bulunulduğu yıl veya yılların kapsadığı dönemler itibarıyla KDV yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Ancak;

-Artırımda bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırımda bulunulan dönemler için "Sonraki Dönemlere Devreden KDV" yönünden vergi incelemesi yapılabilecektir. Bu incelemelerde artırımda bulunulan dönemler için tarhiyat inceletmeyecek, elde edilen bulgular artırımda bulunulmayan dönemlerdeki tarhiyatlar için kullanılabilir.

-Artırımda bulunulan dönemler için aile hakkı doğuran işlemlerden ya da ilzaz kayıtlı teslimlerden doğan iade ve terkin taleplerine fiinde ve terkinin doğruluğunu teminen doğrudan veya dolaylı olarak mal ve hizmet temin edilen mükellefler nezdinde karşı incelemeler dâhil ve 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemlere veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak vergi incelemesi ve/veya tarhiyat yapılabilecektir.

Buna göre, KDV artırımında bulunulan yıllarla ilgili olarak mükellefler hakkında, sonraki dönemlere devreden indirilebilir KDV, ilzaz kayıtlı teslimler veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle anılan olarak üzere, 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin yedinci fıkrasında düzenlenen artırımda bulunan mükellefler hakkında bağlanan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin Kanunun yayımlan izleyen yedi iş günü içinde sonuçlandırılması şartı aranmaksızın, inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

Bununla birlikte, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilmeyecek, bu kapsamda vergi dairelerine intikal eden raporlarda tarhiyat önerilmiş olması halinde bu tutarlar dikkate alınmayacaktır.

Özetle, mükelleflerin KDV artırımında bulunmuş olmaları, artırımda bulunulan dönemler için "Sonraki Dönemlere Devreden KDV", iade hakkı doğuran işlemler ya da ilzaz kayıtlı teslimlerden doğan aile ve terkin talepleri, 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak vergi incelemelerini yapmasına mani değildir.

7- Ödenen KDV'nin Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilememesi İnde Konusu Yapılanması

7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (f) bendinde göre, vergi artırımı sonucu ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Ayrıca tutarları, KDV beyannamelerine indirim olarak ithal edilemeyeceği gibi, KDV beyannamelerine girilmiyeyen "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarlarından da indirilmez. Ödenen bu tutarların herhangi bir şekilde inde edilmesi de mümkün değildir.

8- KDV Artırımı Başvurusunda Bulunabilecekler

KDV artırım başvurusuları, mükelleflerin kendileri veya mükelleri temsil yetkili olanlar tarafından yapılacaktır.

Diğer taraftan, ilave, tam bilgilendirme ve tasfiye işlemleri ile ölümlü veya geçişlik hallerinde, bu Tebliğin (VUC) bölümünde yapılan açıklamalar geçerli olacaktır.

9- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin dördüncü fıkrası ve devamında yer alan matrah ve vergi artırımı ilişkin ortak hükümlerin uygulanması hususunda açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

1- Matrah ve Vergi Artırımı ile Matrah Beyanı Dolayısıyla Hesaplanan Vergilerin Ödenmesi

7440 sayılı Kanunun 5 inci ve geçici 1 inci maddeleri hükümlerinden yararlanarak artırımda veya beyanda bulunanlar, anılan hükümlere göre hesaplanan veya artırımlı gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarlarını, 30 Haziran 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tamamen ödeyecekleri gibi talep etmeleri halinde ilk taksit Haziran/2023 ayından başlamak üzere aylık dönemler halinde en iki eşit taksitle ödeyebilirler. Matrah ve vergi artırımı dolayısıyla muaf olmaları verilen yıllık, mülkiyet ve prim hizmet beyannameleri, katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için 1.000 TL, damga vergisi alınır ve bu tutar ilk taksit ödeme süresi içinde ödenir.

İhtisli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi durumunda ödenecek tutara, Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendinde en iki eşit taksit için öngörülmesi olan 1.000 lirası uygulanacaktır.

Matrah ve vergi artırımı hükümlerine göre hesaplanan vergilerin, peşin veya en iki eşit taksit halinde ödenmesi ile ilgili olarak 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin hükümleri uygulanacak ve bu Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilen açıklamalar ile (11D-16 ve 11D-11) bölümlerinde belirtilen diğer açıklamaları göre işlem yapılacaktır.

Öte yandan, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin en dokuzuncu fıkrasının göre, Hazine ve Maliye Bakanlığınca 212 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep halinde edici Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas ilinin Giresun ilçesinde mücbir sebep halinde,

Kanunun dokuzuncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen başvuru süresince devam etmesi durumunda, mücbir sebep kapsamına alınan yerlerdeki dairelere (ilâkeler) yapılacak başvurunun süresi mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar (bu tarih dâhil) uzatılmıştır. Bu takdirdе Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların ilk taksitinin başvuru süresinin son erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerin ise bu taksiti takip eden aylık dönemler halinde bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gerekir.

Bu itibarla, mücbir sebep hâli olan edilen yerlerde mükelleflerin kaydı bulunmayan Kanunun 5 inci maddesi ile geçici 1 inci maddesi kapsamında matrah ve vergi artırımların yararlanma süreleri hakkında 31/10/2023 tarihine kadar mükellefler tarafından şekilde beyan veya bildirimde bulunmaları, hesaplanan veya arttırılan gelir, kurumlar ve kurumlar değeri vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarlarını 30/11/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tamamen veya talep etmeleri halinde ilk taksiti Kasım 2023 ayından başlamak üzere aylık dönemler halinde on iki eşit taksitle ödemeleri gerekmektedir.

Buna göre, matrah ve vergi artırımına ilişkin ortak hükümlerin düzenlendiği Kanunun 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca matrah ve vergi artırımlarına ilişkin bu vergileri, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenenmeleri hakkında artırım hükümlerinden yararlanma hakkını kaybedecektir.

Bu takdirdе, matrah ve vergi artırım üzerine tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin son günü olan 30 Haziran 2023 tarihi vade tarihi kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre geciktirme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrasında *... bu Kanun kapsamındaki alacaklarla ilgili olarak mevzuatlarında yer alan özel hükümler saklı kalmak kaydıyla tahsil etme süresince zamanaşımın süresi işlemez.* hükmüyle yer almaktadır. Bu hükmün çerçevesinde, matrah ve vergi artırımında bulunan ortak tahakkuk eden vergileri bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen mükellefler; nezdinde yapılacak vergi incelemeleri ve tarhiyat işlemlerinde taksit ödeme süresince işlemeyen süre, tarih zamanaşımın süresinin hesabında işlemeyen süre olarak dikkate alınacaktır.

Örneğin, 2018 yılına ilişkin olarak kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunan ve on iki eşit taksitle ödeme seçeneğini tercih eden mükte lefi, Haziran/2023 taksitini ödemiş olarakla birlikte ikinci taksit olan Temmuz/2023 taksitini süresinde ödemediğinden Kanun hükümlerinden yararlanma hakkını kaybetmiştir. Bu durumda mükelleflin matrah artırım karşılığında ödeme yönünden ilâl ettiği taksit kadar olan süre tarih zamanaşımının hesabında işlemeyen süre olarak dikkate alınacaktır. Dolayısıyla işlemeyen süre 1 Haziran 2023 ile 1 Ağustos 2023 tarihleri arasında geçen 61 gün olup 2018 yılıyla ilgili yapılacak bulgularla zamanaşımın süresi 1 Mart 2024 tarihine kadar uzamış olacaktır.

2- Matrah veya Vergi Artırım Sonucunda Tahakkuk Eden Vergilerin Tamamının Peşin Olarak Ödenmesi

Matrah veya vergi artırım sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde, bu vergilerden (dijital vergisi hariç) %10 indirim yapılacaktır ve bu vergilere katma vergi uygulanmayacaktır.

Örnek 36- Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri 11/11/2019 yılılık beyannameleri beyan ettiği gelir vergisi matrahı 2018 yılı için 300.000 TL, 2019 yılı için 360.000 TL, 2020 yılı için 400.000 TL, 2021 yılı için 620.000 TL ve 2022 yılı için ise 1.400.000 TL'dir.

Mükellef, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahlarını kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur. Mükellef tarafından matrah artırımında bulunulan yıllara ilişkin yıllık gelir vergisi beyannameleri süresinde verilerek tahakkuk eden vergiler zammında ödenmiş ve bu vergi tutarları için 7440 sayılı Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddelerinden yararlanılmamıştır.

Öte yandan, maktuhi artırım sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamı ilk takat ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmiştir.

Buna göre mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki gibidir olacaktır.

Yıl	İlgili Yıllık Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) 43 veya 4'ten Fazla Olan (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2018	300.000	%25	105.000	94.000	105.000	%15	15.750
2019	360.000	%20	108.000	99.600	108.000	%15	16.200
2020	400.000	%25	100.000	102.800	102.800	%15	15.420
2021	620.000	%20	124.000	112.400	124.000	%15	18.600
2022	1.400.000	%25	350.000	200.000	350.000	%15	52.500
Toplam							118.920

Mükellef tarafından matrah artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamı ilk takat ödeme süresi içinde peşin olarak ödendiğinden bu vergilerden %10 indirim yapılmış olup, indirim sonrası ödenen vergi tutarı, $118.920 - (118.920 \times \%10) = 107.028$ TL olacaktır.

3- Takdir Komisyonlarına Şeyk Edilmiş veya Hakklarında Vergi İncelemesine Başlanılmış Mükelleflerin Durumu

7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca, matrah ve vergi artırım kapsamına girer idareler için başlatılmış ve henüz sonuçlandırılmamış incelemelerin veya takdir işlemlerinin bulunması, artırıma engel değildir.

Öte yandan, matrah ve vergi artırımında bulunulması, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlatılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyecektir. Bu mükellefler hakkında vergi incelemesi ile takdir işlemlerine göre tarhiyat yapılabilmesi için aşğıda belirtilen hususları uyulması gerekmektedir.

a) 7440 sayılı Kanunla önce matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, artırımda bu aralar yıllar ve vergi tutarları ile ilgili olarak Kanunun yayımı tarihinden önce başlatılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin Kanunun yayımını izleyen yedi iş günü içinde, 21 Mar. 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar, sonuçlandırılması şarttır. Bu süre içinde sonuçlanılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek.

bulundığı safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırımlı matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırımlı vergileri ödeyeceklerdir.

Bir başka anlatımla, Kanunun yayımı tarihinden önce başlatılmış vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 21 Mart 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar tamamlanmaması hâlinde mükelleflerin, başvuru sürecinin sonuna (31 Mayıs 2023) kadar matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmalarıyla, 21 Mart 2023 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tahiyyat yapılmayacağından, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir.

h) Kanunun yayımı tarihinden önce başlatılmış vız konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin (a) bölümünde belirtilen sürede sonuçlandırılmayacağı ve tahiyyata konu matrah veya vergi farkı tespit edileceği hâlinde;

ha) Mükellef, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah ve vergi artırımında bulunmuş ise inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah veya vergi farkı ile mükelleflerin Kanunun 5 üncü ve geçici 1 üncü maddeleri, hükümlerine göre artırdıkları matrahlar birlikte değerlendirilir. Bu değerlendirilme sonucu, mükellefin ilgili yıllarda artırımlı matrah veya vergi tutarlarının, vergi incelemeleri veya takdir komisyonu kararlarına göre o yıl için belirlenen matrah veya vergi farkından fazla veya bu farkı karşılamaması durumunda mükellef hakkında ayrıca vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararlarına göre vergi tahiyyatı yapılmaz ve ceza uygulanmaz.

hb) Vergi incelemeleri ve takdir sonucu belirlenen tahiyyata konu matrah veya vergi farkının, mükellefin ilgili yıl için artırdığı matrah veya vergi tutarından fazla olması hâlinde, aradaki fark tutar kadar matrah veya vergi farkı üzerinden mükellef hakkında perçin vergi tahiyyatı yapılacak ve ceza uygulanacaktır. Ancak mükellef, bu fark tutar üzerinden tah edilecek vergiler ile uygulanacak ceza, faizi ve cezalar için Kanunun 4 üncü maddesi hükümlerini yararlanarak ödemede bulunabilecektir.

hc) KDV uygulaması bakımından vergi inceleme raporuna veya takdir komisyonu kararına göre tah edilemesi gereken vergiden, artırım nedeniyle ödenen tutarlar düşülerek işlem yapılacaktır. Buna göre;

-İnceleme, KDV yönünden artırım talebinde bulunulan yılın bütün dönemlerini kapsıyorsa, rapora göre tah edilmesi gereken vergiden, 7440 sayılı Kanunla KDV artırımına ilişkin hükümleri gereğince yılın tamamı için hesaplanan vergi tutarı (bu Kanuna göre tahakkuk eden vergi) düşülecektir.

-İnceleme, KDV yönünden artırımında bulunulan yılın bazı dönemlerini kapsıyorsa, artırım nedeniyle hesaplanan yıllık tutar 12'ye bölünerek aylık ortalama bulunarak, bu ortalamanın raporun kapsamı dışı dönem sayısına çarpılması sonucunda bulunan tutar, rapora göre tah edilmesi gereken vergiden düşülecektir.

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce başlatılmış olan takdir işlemleri bakımından da bu artırım kapsamında işlem tesis edilecektir.

hç) 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılan ve yukarıda (ha), (hb) ve (hc) bölümlerinde belirtilen esaslar çerçevesinde yapılan tahiyyatlar ile ilgili olarak mükelleflerin tahiyyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır.

bd) 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin yedinci fıkrasının uygulanmasında, inceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksut, vergi incelemesi raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

c) Kanunun yayımı tarihinden önce haklarında vergi incelemesi ve takdir işlemlerine başlanılmış mükellefler, 21 Mart 2023 tarihinden önce matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmakla birlikte artırım, vergi incelemesi raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten sonra yapılmış (a) ya da (b) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde mahsup imkânından yararlanamayacaklar. Ancak söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tahyiyatlar için bu Kanunun 4 üncü maddesi hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

ç) Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerini, yıllık gelir veya kurumlar vergisine matruhen daha önce ödenmiş oldukları vergilerin idadesi konusundaki hassaslıklarını, ilgili karar hükümleri ve genel tebliğ esasları çerçevesinde sonuçlandırılacak ancak matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında lade talebi ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi yapılabilir. Bu incelemelerin 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılması şartı aranmayacaktır. İnceleme sonucuna göre mükellefin lade talebi yerinde görülerek veya reddedilecektir. Lade talebinin reddi hâlinde söz konusu vergiler teminat karşılığı veya teminat alınmadan daha önce lade edilmiş ise gerekli vergi tahyiyatı yapılmak ve ceza kesilecektir.

Teminat karşılığı veya teminat alınmaksızın yapılan iadeler ile ilgili inceleme raporunda, tespit edilen matrah ve vergi farkı nedeniyle talep edilen iadeyi aşan bir vergi farkı bulunması hâlinde, idadesi talep edilen maaş aşan kısım için tahyiyat yapılabilmesi, incelemenin 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılmasına bağlıdır. Bu takdirde de mükellefin matrah ve vergi artırımının dikkate alınacağı tabiidir. Ancak, lade tutarı ile ilgili olarak incelemenin 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılması şartı aranmadığından, lade tutarı ile sınırlı olmak üzere inceleme devam edebilecek ve yukarıda açıklandığı şekilde işlem yapılacaktır. Dolayısıyla, matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine matruhen daha önce ödenmiş oldukları vergilerin idadesine yönelik incelemeler nedeniyle 21 Mart 2023 tarihinden sonra düzenlenecek raporlarda, maaş aşan bir tahyiyat özerilmecektir.

Kanunun KDV artırımına ilişkin hükümleri gereğince, bu açıklamaların KDV uygulanması bakımından da geçerli olacağı tabiidir.

d) Kanunun 5 inci maddesinin yedinci fıkrasında, kanuna değen vergisi artırımında bulunan yıllarla ilgili olarak mükellefler hakkında sonraki dönemlere devreden indirimli/ir kanuna değen vergilerin, ihraç kaydıyla teslimlerden veya lade hakkı doğuran işlemlerden değen gelir/çerkin ve lade işlemleri ve 3063 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemler ile sınırlı olmak üzere Kanunun yayımını izleyen yedi iş günü içinde incelemenin sonuçlandırılması şartı aranmaksızın bu Tebliğin (VII-6) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde inceleme ve tahyiyat yapılabilir. Ayrıca, Kanun Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği kapsamında haklarında özel esaslar uygulanmış mükelleflerin genel esaslara geçme taleplerine yönelik inceleme yapılması mümkündür. Olmakla birlikte, bu incelemeler sonucunda artırımda bulunanlar, yıllarla ilgili tahyiyat yapılmayacaktır.

et Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerinden yararlanmak için mükelleflerce 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvuruyla bulunulmuşluktan, mükelleflerin bu tarihe kadar matrah ve vergi artırımında bulunması ve tahakkuk eden verginin Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödemesi halinde, artırımında bulunulan yıllar ve vergi türleri ile ilgili olarak Kanunun yayımı tarihinden sonra başlatılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerine (Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu ve on üçüncü fıkralarında belirtilen hallerin mevcut yeti hali harici) devam edilmeyeceği tabiidir.

4- Matrah ve Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflere Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Üstünlüklük Tazası Uygulanmaması

7440 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımı yapılan dönemlere ait kanuni süresinde verilmeveyen beyanname ve/veya 213 sayılı Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

5- Matrah ve Vergi Artırımında Bulunan Vergilendirme Dönemlerine İlişkin Kesinleşen Tarihîyatların Durumu

Matrah ve vergi artırımında bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ilgili yıllarda düzenleme beyannameleri verilmesi ve bu düzenleme işlemlerinin Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılması hali ile dâhil olarak ilzere ikazları, te'şis ve idarece yapılar Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleşen tarihîyatlar ve vergiler (katma değer vergisi tarihîyatında "hesaplanan katma değer vergisi"), matrah ve vergi artırımına esas ilgili dönem beyanına ilave edilecek. Her başka ifade ile matrah ve vergi artırımı, kesinleşen tarihîyatlar da dikkate alınarak yapılacaktır.

6- İstisna ve İndirimlerin Uygulanmaması

7440 sayılı Kanun kapsamında gelir veya kurumlar vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde azımsız hükümlerinden yararlanılması durumunda, hesaplanan gelir veya kurumlar vergisi için herhangi bir istisna ve indirim uygulanması söz konusu olmayacaktır.

7- Kanunun Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanamayacaklar ile Haklarında 213 Sayılı Kanunun 359 uncu Maddesinin (b) Fikrasında Yer Alan Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etme veya Defter Sahifelerini Yok Ederek Yerine Başka Yapraklar Koyma veya Hiç Yaprak Koymama veya Belgelerin Asıl veya Suretlerini Tamamen veya Kısmen Sakte Olarak Düzenleme Fiillerinden ya da Aynı Kanunun 359 uncu Maddesinin (ç) Fikrasında Yer Alan Fiillerden Hareketle Vergi İncelemesi Yapılanlar

7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında; her kısmı mükellefin Kanunun matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanamayacağına yarı sını sını sını sını maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla, haklarında 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sakta olarak düzenleme fiillerinden ya da aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiillerden hareketle yapılan vergi incelemesi devam edenlerin Kanunun matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanabilme koşullarına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

a) Kanunun Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanamayacaklar

7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendinde:

- 212 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahiplerini yok ederek yerine başka yapıtlar koyarlar veya hiç yapılmış kayıtlar veya belgelerin aslı veya suretlerini tamamen veya kısmen sahite ederek düzenleyenler” ile aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiiller, işleyenlerin (Bu fiillerin 2022 yılında veya Kanunun 5 inci maddesinin kapsadığı dönemlerden herhangi birinde işlendiğinin tespit edilmesi halinde bu mükellefler diğer dönemler için de matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanamazlar).

- Terör suçundan hüküm giyenlerin,

- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla hukuklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğuna karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya finsiaki yahut bunlarla ilişkili olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalarda vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenlerin

Kanunun 5 inci maddesinin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrası hükümlerinden yararlanamayacakları hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda;

- Hükûmlerde, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birinde Kanunun yayımlandığı 12/5/2023 tarihinden önce vergi incelemesine yetkili olanların düzenlenmiş raporları ile 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahiplerini yok ederek yerine başka yapıtlar koyma veya hiç yapılmış kayıtlar veya belgelerin aslı veya suretlerini tamamen veya kısmen sahite ederek düzenleme fiilleri ile aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiillerin işlendiğine yönelik tespit yapılmamıştır.

- Terör suçundan hüküm giyenlerin,

- Kanunun 5 inci maddesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla hukuklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğuna karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya finsiaki yahut bunlarla ilişkili olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalarda vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenlerin

Kanunun 5 inci maddesi hükmüne göre 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının hiçbirini için matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün değildir.

Örnek 37- (A) Ltd. Şti. hakkında 2018 yılında işlenmiş ve yapılan vergi incelemesi neticesinde düzenlenmiş ve 2019/2022 tarihlerinde vergi dairesi kayıtlarına atıfkal eden vergi

incelemesi raporunda, 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde düzenlenen, belgelerin asıl veya suretlerini tutanların veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinin işlendiği tespitine yer verilmiştir. Buna göre (Aİ Ul. Şti. Kanunun 5 inci maddesinde yer alan matrah ve vergi artırım hükümlerinden bu maddeyi kapsadığı düzenlerin tamamı için yararlanamayacaktır.

b) Hukuklarında 213 Sayılı Kanunun 359 uncu Maddesinin (b) Fıkrasında Yer Alan Defter, Kayıt ve Belgeleri Yok Etme veya Defter Sahifelerini Yok Ederek Yerine Başka Yapraklar Koyma veya Hiç Yaprak Koymama veya Belgelerin Asıl veya Suretlerini Tutanların veya Kısmen Sahte Olarak Düzenleme Fiillerinden ya da Aynı Kanunun 359 uncu Maddesinin (ç) Fıkrasında Yer Alan Fiillerden Hareketle Vergi İncelemesi Yapılanlar

Kanunun 5 inci maddesinin yürürlüğe girdiği 12/3/2023 tarihli hükmüyle hukuklarında, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birine ilişkin olarak 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tutanların veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden ya da aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiillerden hareketle yapılan vergi incelemesi devam edenlerin, bu maddede belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunulması durumunda, söz konusu vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar bu maddelerin kapsamına düşenlerin tamamı için yapılan artırımlar söz konusu tahakkuk işlemleri bekletilecektir.

Kanunun 5 inci maddesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla, hukuklarında, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birine ilişkin olarak söz konusu fiillerden hareketle yapılan vergi incelemesi devam eden mükelleflerin Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabilmeleri için;

i) Kanunda belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmuş olmaları,

ii) Söz konusu vergi incelemesi kapsamında Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ay içerisinde (31/3/2024 tarihine kadar (bu tarih dâhil) 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birinde bu fiillerin varlığını tespit edilmemesi,

iii) (ii) aşamasında ifade edilen durumun tespitine ilişkin olarak kendilerine tebliğ edilen rapor veya yazıya istinaden, Kanunda öngörülen süre ve şekilde yaptıkları matrah veya vergi artırım sürecinde hesaplanan vergileri, tebliğ tarihinden aydan başlamak üzere matrah ve vergi artırım arasında yapılacak tercihe göre, matrah ve vergi artırımı dâhilıyla verilen beyanamlara ait damga vergisini ise ilk takvim ödeme süresi içinde ödemeleri ve Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri

gerekmektedir.

Söz konusu mükelleflerin Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabilmelerinin ilk koşulu, Kanunda belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmuş olmalarıdır. Bir başka ifadeyle, Kanunda yer alan hüküm gereğince, Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmayanların maddde hükümlerinden faydalanması mümkün değildir.

Bununla birlikte, Kanunda belirtilen süre ve diğerleri yokluğunda matrah veya vergi artırımında bulunulmuş olması tek başına matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanılmasına imkân vermemekte. Kanunda ifade edilen diğer koşulların da sağlanması olması gerekmektedir.

Örnek 38- (B) A.Ş. hakkında 2018 yılı için, Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillere yönelik olarak 21-11-2022 tarihinde vergi incelemesine başlanmıştır.

Mükellef tarafından Kanun Vapсында matrah ve vergi artırımında bulunulmamıştır.

İnceleme sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporları 11/11/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiş ve raporlarda kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi farkı tespitine yer verilmiş ancak Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığı tespit edilmemiştir.

Her ne kadar (B) A.Ş. hakkında düzenlenen vergi inceleme raporlarında Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığı tespit edilmemiş olsa da, (B) A.Ş. tarafından Kanunun 5 inci maddesinde yer alan fiillere istinaden 31-3-2023 tarihinde Kasar (bu tarih itibarı) matrah ve vergi artırımında bulunulmadığından, mükellefin Kanunun 5 inci maddesi hükümlerinden faydalanması mümkün değildir.

Örnek 39- (K) A.Ş. hakkında 2018 yılı için, Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillere yönelik olarak 21-11-2022 tarihinde vergi incelemesine başlanmıştır. Kurumun yayını sırasında mükellef 25-5-2023 tarihinde Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamında, on iki eşit taksitle ödemek üzere 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi artırımında bulunmamıştır. Söz konusu vergi incelemesi tamamlanana kadar bu artırımlara ilişkin tahakkuk işlemlerinin tamamlanabilecektir.

İnceleme sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporları 12-9-2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Raporlarda matrah ve vergi farkı tespitine yer verilmediği gibi Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığı da tespit edilmemiştir. Bu duruma ilişkin raporları mükellefe 11-10-2023 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Buza göre, matrah ve vergi artırım sonucu hesaplanan vergilerin 2023 Kasım ayından itibaren on iki eşit taksitle, matrah ve vergi artırım dolayısıyla verilen beyannameyle ait dönem vergisinin ilk taksit ödemesi süresi olan Kasım ayı içinde ödenmesi ve Kanunun 5 inci maddesinde diğerleri diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla mükellef matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlanabilecektir.

bu) 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahiplerini yok ederek yerlere haksız yapılarak koyma veya hiç yapılmamış kayıtları veya belgelerini asıl veya suretlerini taahten veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinin ya da aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (c) fıkrasında yer alan fiillerin tespit edilmemesi

Kanunun 5 inci maddesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarından, 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya

defter sahiplerini, yok ederek yerine başka yapılar koyma veya boş yapılar koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sömme olarak iddianame fiillerinden ya da aynı Kanunun 359 üncü maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiillerden hareketle yapılan vergi incelemesi kapsamında, Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ay içerisinde (31/3/2024 tarihine kadar (bu tarihten önce)) bu fiillerin varlığının tespit edilip tesisi durumunda, bu durumu tespitine ilişkin rapor veya yazı, Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen süre ve şekilde matrah veya vergi artırımında bulunan mükelleflere tebliğ edilecektir.

Matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergileri, tebliği izleyen aydan başlamak üzere matrah ve vergi artırımı esasındaki teblihlerine göre, matrah ve vergi artırımı delayısıyla verilen beyannamelelere ait damga vergisini ise ilk takviti ödeme süresi içinde ödemeleri ve Kanunun 5 üncü maddesinde öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri koşuluyla, söz konusu mükellefler Kanunun 5 inci maddesi hükümlerinden yararlanabilecektir.

Örnek 40- (D) A.Ş. hakkında 2018 yılı için, Kanunun 5 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillere yönelik olarak 21/11/2022 tarihinde vergi incelemesine başlanmıştır. Kanunun yayımı sonrasında mükellef 25/3/2023 tarihinde Kanunun 5 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamında, on iki eşit takviti ödemek üzere 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için kurumlara vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi artırımında bulunmuştur. Söz konusu vergi incelemesi tamamlanana kadar bu artırımına ilişkin tahakkuk işlemlerinin tamamı bekletilecektir.

İnceleme sürecinde düzenlenen vergi inceleme raporları 12/9/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Raporlarda kurumlara vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi farkı tespitine yer verilmiş ancak Kanunun 5 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığı tespit edilmemiştir. Bu durumu ilişkin raporu yazı mükellefler 11/3/2024 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Buna göre, matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergilerin 2023 Kasım ayından itibaren on iki eşit takviti, matrah ve vergi artırımı delayısıyla verilen beyannamelelere ait damga vergisinin ise ilk takviti ödeme süresi olan Kasım ayı içinde ödemesi ve Kanunun 5 üncü maddesinde öngörülen diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla mükellefler matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlanacak, bulunan matrah ve vergi farkı ise Kanunun 5 üncü maddesinin birinci, ikinci, üçüncü fıkra ve Kanunun geçici 1 üncü madde hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir.

i) Kanunun 5 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamındaki incelemeye ilişkin raporun, (ç) bendindeki inceleme raporu ve takdir komisyonu kararından önce vergi dairesine intikal etmesi

Kanunda belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah ve vergi artırımında bulunan ve haklarında yapılan inceleme neticesinde Kanunun 5 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin tespit edilip tesisi nedeniyle kendilerine, bu durumun tespitine ilişkin rapor veya yazı tebliğ edilen mükelleflere ilişkin, tebliğata konu matrah veya vergi farkı tespiti içeren Kanunun 5 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamındaki vergi incelemesine ilişkin raporları, aynı fıkranın (ç) bendi kapsamındaki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararından önce vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi durumunda, matrah veya vergi artırımının ihlali edilmemesi koşuluyla, (a) bendi kapsamındaki inceleme ve tebliğ işlemlerine devam edilecektir.

Örnek 41- (b) A.Ş. hakkında 2018 yılı için Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerle yönelik olarak 21/11/2022 tarihinde vergi incelemesine başlamıştır. Kanunun yayımı sonrasında mükellef 25/5/2023 tarihinde Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendi kapsamında, on iki eşit taksitle ödemek üzere 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi artırımında bulunmuştur. Söz konusu vergi incelemesi tamamlanana kadar bu artırımlara ilişkin tahakkuk işlemlerinin tamamlanması bekletilmektedir.

Diğer tarafları mükellef hakkında 2018 yılı için, kurumlar vergisi ve KDV açısından 13/6/2023 tarihinde yeni bir vergi incelemesine başlamıştır.

2019 yılına ilişkin vergi incelemesi tamamlanmadan 2018 yılına ilişkin vergi incelemesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporları 12/6/2023 tarihinde vergi dairesi kapılarında mükellef etmiştir. Raporlarda kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi farkı tespitine yer verilmiş ancak Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendinde belirtilen fiillerin varlığı tespit edilememiştir. Bu duruma ilişkin rapor/yazı mükellefe 11/10/2023 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Buna göre, matrah ve vergi artırım sonucu hesaplanan vergilerin 2023 Kasım ayından itibaren, on iki eşit taksitle, matrah ve vergi artırımını delayistyle verilen beyannameyle ait damga vergisinin ise ilk taksit ödeme süresi olan Kasım ayı içinde ödemesi ve Kanunun 5'inci maddesinde öngörülen diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla mükellef matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlanacak, bulunuz matrah ve vergi farkı ise Kanunun 5'inci maddesinin birinci, ikinci, üçüncü fıkrası ve Kanunun geçici 1'inci maddesi hükümleriyle birlikte değerlendirilecektir. Öte yandan, 2019 yılına ilişkin incelemeye, matrah ve vergi artırımının ihlal edilmemesi koşuluyla devam edilmeyecektir.

ü) Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (c) bendi kapsamındaki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararının, (b) bendi kapsamındaki inceleme raporundan önce vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesi

Kanunda belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah ve vergi artırımında bulunan ve haklarında yapılan inceleme neticesinde Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin tespit edilememesi neticesiyle kendilerine, bu duruma ilişkin rapor veya yazı tebliğ edilen mükelleflere ilişkin, Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (c) bendi kapsamındaki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararına, aynı kararın (b) bendi kapsamındaki inceleme raporundan önce vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi halinde, bu rapor veya karar, Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ayı aşmamak üzere, söz konusu firmanın (b) bendinde bahsedilen vergi incelemesi neticesinde düzenlenen raporların vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte kadar bekletilir.

Bu durumda, haksız konu (c) bendi kapsamındaki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararlarına ilişkin olarak tespit edilecek işlemler (b) bendinde bahsedilen vergi incelemesi neticesinde düzenlenen raporlarda yer alan tespitlere göre gerçekleştirilecektir.

Örnek 42- (A) A.Ş. hakkında 2018 yılı için, Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerle yönelik olarak 21/11/2022 tarihinde vergi incelemesine başlamıştır. Kanunun yayımı sonrasında mükellef 25/5/2023 tarihinde Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamında, on iki eşit taksitle ödemek üzere 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi

etiminde bulunmuşsun. Söz konusu vergi incelemesi tamamlanana kadar bu artırımları ilişkin tahakkuk işlemlerinin tamamlanması bekletilecektir.

Diğer taraftan, mükellef hakkında 2019 yılı için, kurumlar vergisi ve KDV açısından 13/6/2023 tarihinde yeni bir vergi incelemesine başlanmıştır. Söz konusu inceleme sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporları 14/8/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Buhar konu raporlarda, kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi farkı tespitine yer verilmiş ancak 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerin işlendiğine yönelik herhangi bir tespit bulunulmamıştır.

Mükellef hakkında Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirlenen fiillere yönelik olarak 21/11/2022 tarihinde başlatılan vergi incelemesi henüz tamamlanmamıştır. 2019 yılına ilişkin inceleme neticesinde düzenlenen raporlara yönelik işlemler, söz konusu vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar bekletilir.

2018 yılına ilişkin vergi incelemesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporları 12/6/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Raporlarda kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi farkı tespitine yer verilmiş ancak Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirlenen fiillerin varlığı tespit edilmemiştir. Bu duruma ilişkin rapor/yazı mükellefe 11/10/2023 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Buna göre, matrah ve vergi artırım sonucu hesaplanan vergilerin 2023 Kasım aylar itibaren on iki eşit taksitle, matrah ve vergi artırım dayanağıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin ise ilk taksit ödeme şurası olan Kasım ayı içinde ödenmesi ve Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla mükellef matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlanacak. 2018 yılına ilişkin olarak bu artırım matrah ve vergi farkı ise Kanunun 5 uncu maddesinin birinci, ikinci, üçüncü fıkra ve Kanunun geçici 1 inci maddede hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir. Öte yandan, 2019 yılına ilişkin raporlarda önerilen tarhiyatlara yapılmayacak ve cezalar kesilmeyecektir.

iii) İnceleme ve takdir işlemlerinde tespit edilen hususlar ile matrah ve vergi artırım hükümlerine ilişkin olarak yapılacak işlemler

Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamında yapılan vergi incelemesi sonucunda söz konusu bentte belirtilen fiillerin tespit edilmemesi, Kanunda belirlenen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunulmuş olması ve hesaplanan vergiler ile matrah ve vergi artırım dayanağıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin ödendiği olması ve diğer şartların yerine getirilmesi durumunda, buhar konu incelemede bulunan matrah veya vergi farkı anılan maddesin birinci, ikinci, üçüncü fıkra ve Kanunun geçici 1 inci madde hükümleri ile birlikte değerlendirilecek. matrah veya vergi artırımına ilişkin taksitler ile matrah ve vergi artırım dayanağıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin tamamen ödennesi şartıyla söz konusu fıkranın (c) bendi kapsamındaki rapor veya kararlar (vergi ziyama 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi hali hariç) için tarhiyat yapılmayacak ve vergi cezası kesilmeyecektir.

Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (c) bendi kapsamındaki raporlarda vergi ziyama 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle sebebiyet verildiğinin tespiti halinde ise, söz konusu raporlarda tespit edilen matrah veya vergi farkı ve buhar konu fıkranın (d) bendi kapsamında yapılan vergi incelemesi sonucunda bulunan matrah veya vergi

farklı. Kanunun 5 inci maddesinin birinci, ikinci, üçüncü fıkrası ve Kanunun geçici 1 inci madde hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir.

Örnek 43- Örnek 42’de ifade edilen (F) A.Ş. hakkında 2019 yılı için yapılan vergi incelemesi sonucunda düzenlenen ve 14/8/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlarda, 311 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerin işlendiğine yönelik bir tespitle yer verilmiş olması; 2018 yılına ilişkin raporlarda Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığını tespit edilememiş olması, matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergilerin 2023 Kasım ayından itibaren on iki eşit taksitle, matrah ve vergi artırımı dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin ise ilk taksit ödeme süresi olan Kasım ayı içinde ödenmesi ve Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla (F) A.Ş. matrah ve vergi artırımına ilişkin Hükümlerden yararlanarak, ancak 2019 ve 2018 yıllarına ilişkin vergi inceleme raporlarında yer verilen matrah ve vergi farkları Kanunun 5 inci maddesinin birinci, ikinci, üçüncü fıkrası ve Kanunun geçici 1 inci madde hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir.

b) 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapıtlar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerle tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinin ya da aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (c) fıkrasında yer alan fiillerin tespit edilmesi

Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (c) bendinde yer alan fiillerin gerçekleşme, söz konusu fıkranın (b) bendi kapsamındaki vergi incelemesini tamamlanması sonucunda söz konusu benzer belirtilen fiillerin varlığını tespit edilmesi halinde, bu mükellefler tarafından daha önce matrah veya vergi artırımları yapılmış olsa dahi söz konusu matrah ve vergi artırımları ilkönce alınmamıştır.

Örnek 44- (G) A.Ş. hakkında 2018 yılı için Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillere yönelik olarak 21/11/2022 tarihinde vergi incelemesine başlanmıştır. Kanunun yayımı sonucunda mükellef 25/5/2023 tarihinde Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamında, on iki eşit taksitle ödenek üzere 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için kurulum vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi artırımında bulunmuştur. Söz konusu vergi incelemesi tamamlanma kadar bu artırımlara ilişkin tahakkuk işlemlerinin tamamlanması beklenmektedir.

İnceleme sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporları 12/9/2023 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiş ve raporlarda Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığını tespit edildiği ifade edilmiştir.

Buna göre, her ne kadar (G) A.Ş. tarafından Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulmuş olsa da hakkında yapılan 2018 yılına yönelik vergi incelemesi sonucunda, Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığı tespit edilmişinden, (G) A.Ş. tarafından yapılan matrah ve vergi artırımları ilkönce alınmamıştır. Bir başka ifadeyle (G) A.Ş. Kanunun 5 inci maddesinde yer alan matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanmamıştır.

(b) İnceleme, takdir ve zamanaşım süreleri

Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrası gereğince, Kanunun yayımı tarihini alan 12/11/2023 tarihinden (bu tarih dâhil) önce veya yayımı tarihini izleyen günde itibaren, on iki ay içerisinde başlatılan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinden, söz konusu fıkranın (b) bendi uyarınca matrah ve vergi altınlarında bulunanların artırımları bulunduğu dönem ve vergi türlerine ilişkin olarak bahse konu fıkranın (b) ve (c) bentlerine göre yapılabilmekte, anılan maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ve üçüncü fıkrasının (c) bendi hükümleri, saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından, bir başka ifadeyle 1/4/2023 tarihinden, itibaren on iki ay içerisinde [31/3/2024 tarihine (bu tarih dâhil) kadar] sonuçlandırılması gerekmekte olup, sonuçlandırılmamış haliyle, bu işlemlere devam edilmeyecektir. Söz konusu vergi incelemelerinden bu süre içerisinde sonuçlandırılanlarla ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.

İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi daireye kayıtlarına intika ettirilmesidir.

Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (c) bendi kapsamındaki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararından önce aynı hükümün (b) bendi uyarınca yapılan vergi incelemesinin sonuçlanması ve inceleme sonucunda bahse konu fıkranın (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığının tespit edilmesi, halinde, anılan fıkranın (c) bendinde belirtilen inceleme ve takdir işlemlerinin tamamlanmasına ilişkin süreler açısından 213 sayılı Kanunun genel hükümleri uygulanacaktır.

Örnek 45: (H) A.Ş. hakkında 2018 yılı için Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillere yönelik olarak 21/11/2022 tarihinde vergi incelemesine başlanmıştır. Kanunun yayımı anında mükellef 25/5/2023 tarihinde Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi kapsamında, on iki eşit taksihte Gümrük Gözere 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi ve KDV açısından matrah ve vergi altılarında bulunmuştur. Söz konusu vergi incelemesi tamamlanmışa kadar bu artırımlara ilişkin tahakkuk işlemlerinin tamamı bekletilecektir.

Diğer taraftan mükellef hakkında 2019 yılı için, kurumlar vergisi ve KDV açısından 13/6/2023 tarihinde yeni bir vergi incelemesine başlanmıştır.

2019 yılına ilişkin vergi incelemesi tamamlanmadan 2018 yılına ilişkin vergi incelemesi sırasında düzenlenen vergi inceleme raporları, 12/9/2023 tarihinde vergi daireesi kayıtlarına intikal etmiş ve raporlarda Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığının tespit edildiği ifade edilmiştir.

Buna göre, her ne kadar (H) A.Ş. tarafından Kurum kapsamında matrah ve vergi altılarında bulunmuş olsa da hakkında yapılan 2018 yılına yönelik vergi incelemesi sonucunda Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığı tespit edilmiş olduğundan, (H) A.Ş. tarafından yapılan matrah ve vergi altılarının dikkate alınmayacaktır. Bir başka ifadeyle (H) A.Ş. Kanunun 5 inci maddesinde yer alan matrah ve vergi altılarının hükümlerinden yararlanamayacaktır.

2018 yılına ilişkin olarak yapılan vergi incelemesinin 2019 yılına ilişkin vergi incelemesinden önce tamamlanması ve bu inceleme anırasında Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde belirtilen fiillerin varlığının tespit edilmesine bağlı olarak

1E) A.Ş.'nin Kanunun 5'inci maddesi hükümlerinde faydalanmayacak olması nedeniyle, 2019 yılına ilişkin vergi incelemesinin Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ay içerisinde sonuçlandırılması gerekmektedir. bu incelemelerin tamamlanması aşımının 213 sayılı Kanunun gere. hükümleri uygulanacaktır.

Diğer taraftan, Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (c) bendi kapsamındaki inceleme raporu veya takdir komisyonu kararlarının ilgili olduğu dönemlere ilişkin vergi ve cezalara yönelik zamanaşımı süresi, Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ay aşmamak kaydıyla, mezkûr rapor veya kararın vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirildiği tarihten söz konusu fıkranın (b) bendi kapsamındaki raporların vergi dairesine intikal ettiği tarihe kadar işlenmeyecektir.

B- Diğer Hususlar

u) Matrah ve vergi artırım sonucunda, hesaplanarak veya ayrılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını teskininde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecektir.

Söz konusu vergilerin herhangi bir vergiden indirim veya mahsup edilmesi mümkün olmadığı gibi tediye edilmesi de söz konusu değildir.

b) Azaltılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve tahsil olunmayacaktır.

c) Matruh ve vergi artırımında bulunan ve bu konudaki şartları yerine getiren mükelleflerin defter ve belgeleri artırıma konu vergi türleri için kendileri adına tahiyyat yapılmak amacıyla incelenebilecek olmasına rağmen, defter ve belgeler, diğer vergi türleri için inceleme yapılmaması, üçüncü kişilerle ilgili olarak karart incelemeler yapılması, mahkemelerde belli konulara bakılması veya tutuklusuzca tutuşa dayanamaz gibi nedenlerle müracaat edilebilecektir. Bu nedenle, matrah ve vergi artırımından yararlanan mükelleflerin, defter ve belgelerini 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca saklayacakları ve ibraz edecekleri tabiidir.

ç) Defter ve belgeler üzerinde daha önce vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler dilerse vergi incelemesi yapılan yıllar için de matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

d) Matrah ve vergi artırım yapılmayan yıllar ve dönemler için vergi incelemesi yapılabilecektir.

e) 7440 sayılı Kanunun 5'inci ve geçici 1'inci maddelerine göre matrah ve vergi artırımları, bu Tüzüğe ekli bildirim formları ile yapılacaktır.

f) Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, matrah ve vergi artırımlarının, 7440 sayılı Kanun hükümlerine uygun yapıp yapılmadığı vergi dairelerinde araştırılabilir. Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmeyen veya vergi hataları nedeniyle eksik beyan edilen matrah ve vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme vadesinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak ve Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir. Diğer taraftan Kanun hükümlerinin ihlal edilmesinin şarta ile mükellefler bildirilinde bulunulacak eksik tahakkuk eden tutarın bir ay içinde geri ödeme zamanı

ile birlikte ödenmesi istenecek olup verilen sürede ödeme yapılması halinde eksik tahakkuk eden vergiler açısından Kanun hükümleri şüphe edilmiş sayılmayacaktır.

g) 7440 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında kanunun yayımlandığı tarihten önce başlatılmış incelemlerle soruları düzenlenmiş ve Kanunun yayımını izleyen yedi iş günü içerisinde vergi dairelerine kayıtlarına intikal ettirilen inceleme raporlarında; ilave tebliğat olmaksızın sadece zarar azaltılması amaçlanmaması halinde, kabul edilmeyen zarar tutarının öncelikle ilgili dönemde beyan edilen zarar tutarından indirilmesi, bu işlem sonucu 2018 ile 2021 yıllarına ilişkin kalan zarar tutarının %50'sinin ve 2022 yılına ilişkin zararlarını tamamının müteakip yıl kazançlarından 193 veya 5520 sayılı Kanunla ilgili maddelerine göre mahsup konusu yapılması gerekir.

Örnek 46- (B) A.Ş. hakkında 2021 yılına ilişkin olarak 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce başlatılmış bir vergi incelemesi bulunmaktadır. Mükellef 10/4/2023 tarihinde 7440 sayılı Kanuna uygun olarak incelemenin yapılacağı yıla ait kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi açısından artırımda bulunmuştur.

Mükellef hakkında ilgili deneme ilişkin yapılan vergi incelemesine istinaden düzenlenen vergi inceleme raporu Kanunun yayımı tarihinden itibaren yedi iş günü içerisinde vergi dairene kayıtlarına intikal ettirilmiştir. Söz konusu raporda, mükellefin 2021 yılında beyan ettiği 960.000 TL zarar tutarının 610.000 TL'si kabul edilmemiştir. Bu durumda artırımda bulunan mükellefin azaltan yıla ilişkin olarak beyan ettiği zarar tutarından raporda kabul edilmeyen zararın mahsup edilmesi ve kalan 190.000 - 610.000 = 150.000 TL'lik yarısı olan 175.000 TL'nin 2022 ve müteakip yıl kazançlarından 5520 sayılı Kanunun ilgili hükümler çerçevesinde indirilmesi gerekir. Kalan 175.000 TL zarar tutarı ise hiçbir şekilde indirim konusu yapılmayacaktır.

g) 7440 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ilgili vergi dairelerine vermiş oldukları bildirim veya yapılmış beyanlarda yer alan bilgiler herhangi bir vergi türü incelemesi için veri olarak kullanılmayacaktır.

h) Matrah ve vergi artırım yapılacak yıllarda faaliyette bulunmuş ve gelir elde etmiş olmakla birlikte bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairelerine bilgisi dışında bırakan gelir vergisi mükellefleri T.C. kimlik numaralarını, yabancı gerçek kişiler ise varsa yabancı kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir.

Yabancı kimlik numarası olmayan yabancı gerçek kişiler ile kurumlar vergisi mükellefi olması gerekenler ise vergi dairelerine başvurarak süreli veya geçici vergi kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir.

ı) Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 12'inci maddesi hükümlerinden yararlanmaları bu Kanunun 5'inci ve geçici 1'inci maddeleri hükümlerinden yararlanmalarına engel bir durum bulunmamaktadır.

ü) Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında ve kalma değer vergisi artırımında bulunan mükelleflerin artırıma konu dönemlere ilişkin olarak vermiş oldukları "Mal ve Hizmet Alımına İlişkin Bildirim Formu" (Form B2) ile "Mal ve Hizmet Satışına İlişkin Bildirim Formu"nu (Form B3) artırım nedeniyle düzenlemeleri gereği bulunmaktadır.

g) Matrah ve vergi artırılarında, artırma esas alınacak matrah ve vergi tutarlarının tespitinde Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan beyannameler ve kesinleşen tahakkukatlar esas alınacaktır.

Buna göre, bu Tebliğin IV.C-1.a) ve IV.C-2.a) hükümlerinde yapılan açıklamalar saklı kalmak kaydıyla, 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten itibaren verilen düzeltme beyannameleri ile Kanunun 4 üncü maddesi kapsamında verilen beyannameler matrah ve vergi artırımında hesabında dikkate alınmayacaktır. Aynı şekilde, matrah ve vergi artırımına konu dönemlerle ilgili olarak ikmalen, re'sen veya idarece tarhi edilmiş ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ibtilaflı bulunan alışaklarla ilgili olarak Kanunun 1 üncü maddesinden yararlanarak idarece yapılan başvurular nedeniyle tahakkuk edilen alışaklar da matrah ve vergi artırımına hesabında dikkate alınmayacaktır.

Kı 7440 sayılı Kanunun 5 üncü maddesinin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrası ile peşin 1 üncü maddesinin birinci fıkrası hükümlerinden yararlanmalar hakkında 213 sayılı Kanunun 367 üncü maddesi kapsamında inceleme yapılabilecektir. Buna göre, matrah ve vergi artırımından yararlanılması, matrah ve vergi artırımında bulunulan dönemler de dâhil olmak üzere, 213 sayılı Kanunun 359 üncü maddesinde yer alan kaçakçılık fiillerinin işlenip işlenmediğinin tespiti yönünden inceleme yapılmasına engel teşkil etmeyecektir. Yapılan bu incelemeler sırasında söz konusu fiillerin işlendiğinin tespit edilmesi durumunda, aynı Kanunun 367 üncü maddesi kapsamında cumhuriyet kasavetliklerine suç duyurusunda bulunulması gerekmektedir. Ancak, bu incelemeler sırasında matrah ve vergi artırımında bulunulan dönem ve vergiler için tarhiyat yapılmayacaktır.

h) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları, 193 sayılı Kanunun Mükerrer 121 üncü maddesi kapsamında vergi indiriminden yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.

ıı) 7326 sayılı Kanunlar kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulmuş olması bu Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulmasına engel değildir.

VI- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN HÜKÜMLER

A- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMİTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI

1-Kapsım

7440 sayılı Kanunun 6 üncü maddesinin ikinci fıkrası, hüküm ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtiaz, makine, teçhizat ve demirbaşları yasal kayıtlarına mükâf ettirmek suretiyle, kayıtlarına fiili durumu uygun hale getirme imkânı sağlamıştır.

Kayıtlarda bulunmayan emtiaz, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtları mükâf ettirilmemesine mükân veren düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Uygulanma kapsamına serbest meslek erbabı, ferdî ticarî işletmeler, adi ortaklıklar, kolektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, ikisadî karum kuruluşları, dernek ve vakıflara ait ikisadî işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil bulunmaktadır.

2-Beyan

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işlemlerinde mevzuat olduğu hâlde kayıtlarında yer olmayan emtia, malın, malın, malın ve demirbaşlarını 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bu Tebliğin (VGA-4) bölümünde belirtilen beyanname (Eki:18) ve ekinde verilecekleri envanter listesi (Eki:19) ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir. Ekinde envanter listesi olmayan beyannameler kabul edilmeyecektir.

Bu kayımlar, bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir.

Rayiç bedel, o kayımların değerlendirilme gücü itibarıyla normal alım satım bedelidir. Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kayımlar yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

Bu maddede hükümlere göre bildirilecek emtia,

- Alım satım işlemlerinde satışa hazır malları,
- İmalata girenlerde ve hammaddeler, malzeme, yarı mamul ve mamul malları

ilinde bulunmaktadır.

Aynı şekilde inşaat işlemlerinin yıllara sari inşaat ve tamamı işi, kat karşılığı veya kendi adlarına inşaat yapıp satarlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları idare düşüken vb.) ile üretiminde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamullerini de bildirmeleri mümkündür.

Beyan edilecek olan kayıt ve tescile tabi kayımlar, kayıt ve tescil için kullanılan bilgiler (numara, harf, işaret, marka vb.) belirlenmek suretiyle envanter listesinde beyan edilecektir. Kayıt ve tescile ilişkin gerekli bilgileri içermeyen kayımların, beyandan önce ilgili kamu idarelerine başvurularak kayıt ve tescil ettirilmesi ve alınan kayıt ve tescil bilgileri ile beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu kayımların satışına ilişkin olarak düzenlenecek belgelerle kayıt ve tescil bilgilerine de yer verilecektir.

3- Bildirilen Malların Satış Bedeli ve Amortisman Uygulanması

7440 sayılı Kanunun 6 nci maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre kayıtlı mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Çarpık satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

Bildirime dâhil edilen amortisman tutarı ıktisadî kayımlar için amortisman ayrılmayacaktır.

4- Vergisel Yönelimlilikler

a) 7440 sayılı Kanunun 6 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi uyarınca mükelleflerin kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarına belirleyecek rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilecek mükire, teçhizat ve demirbaşlar ile emlinin rayiç bedeli üzerinden tabii oldukları orana yansı esas alınmak suretiyle KDV hesaplanarak, özeği T.C. Tebliği ekinde yer alan (Eki11 ve Eki19) KDV stok beyanına ilişkin beyanname ve envanter listesini, kağıt ortamında veya 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda sorumlu şahısla verilecektir. Söz konusu beyan, en geç 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar yapılması ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir.

Örnek 1- Mükellef (A) kayıtlarında yer alan emtia dolayısıyla beyanname ve eki envanter listesini 15/5/2023 tarihinde vermiştir. Mükellef (A), söz konusu beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç Kanunun 6 nci maddesinden yararlanma süresinin son günü olan 31/5/2023 tarihine kadar ödeyebilecektir.

Öte yandan, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına göre, Harici ve Mahiyet Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hali ilan edilen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İller ile Sivas İlinin Gümrük İlçesinde mücbir sebep halinde, Kanunun dokuzuncu maddesinin birinci fıkrasının bir bendinde belirtilen beyan süresince devam etmesi durumunda, mücbir sebep kapsamına alınan yerlerdeki dairelere (tahakkuk idarelerine) yapılacak beyanının süresi mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar (bu tarih dâhil) uzatılmıştır. Diğer taraftan, aynı fıkra çerçevesinde 7440 sayılı Kanun 6 nci maddesi kapsamında ödemesi gereken tutarlar beyanname verme süresi içinde, Lâzımla yapılacak ödemelerde ise ilk tahsil beyanname verme süresi içinde, diğer tahsilatlar izleyen aylarda ödenecektir.

Buna göre, mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde mükelleflerin kaydı bakiyelerinin Kanunun 6 nci maddesinin birinci fıkrası hükümlerinden yararlanarak istemeleri halinde bu fıkra kapsamında KDV stok beyanına ilişkin beyanname ve eki envanter listesini mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonu olan 31 Ekim 2023 tarihine kadar vermeleri gerekmektedir. Yapılacak beyan üzerine tahakkuk edecek tutarlar aynı süre içinde ödenecektir.

KDV beyannamelelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, söz konusu beyannameyi ve envanter listesini de 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

b) 7440 sayılı Kanunun 6 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre beyan edilecek özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarları, aynı fıkranın (e) bendi uyarınca beyan edilecek KDV matrahının üzerinden rayiç bedelin tespitinde dikkate alınmış olduğundan, bu şekilde beyan edilen ÖTV'nin KDV matrahına aynı dâhil edilmesi söz konusu değildir.

c) Teslimleri KDV'len müstahza olan emtia, mükire, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılarak mükiriin değildir.

ç) Beyan edilen emtiaya ait hesaplanarak ödenen KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecek ancak kesinti yapılamayacaktır.

Öte yandan, kayıtlarda yer almayan, makine, teçhizat ve demirbaşların diğer bedel türleri ile hesaplanarak ödenen KDV'nin indirimi ve dolayısıyla kadesi mümkün olmayıp, bu tutar, verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

0) 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında, fali ya da kaydi envanter arasında belgesiz mal bulundurulduğunun tespiti hâlinde, bu alışın nedeniyle, ziyaa uğrutan KDV'nin, belgesiz mal bulunduran mükellefin azınacağı, bu uygulamaya göre yapılan tarihlerle de vergi zilyat cezası uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

7410 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının 1 cı bendine göre, kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için y akarıyla (a) bölümünde belirtilen şekilde sınırlı safiyetli KDV beyan eden ve ödeyen mükellefler bakımından 3065 sayılı Kanunun söz konusu hükmü uygulanmayacaktır.

Buna göre, söz konusu hüküm kapsamında beyanda bulunan mükelleflere, 3065 sayılı Kanunun (9/c) maddesi hükmüyle uyumca belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle maktu emsal bedeli üzerinden cezalı olarak z'insen tathiyat yapılmayacaktır.

5- ÖTV Kapsamındaki Mallar İçin ÖTV'yle Beyan ve Ödenmesi

3440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (d) bendiyle, ÖTV'nin konusuna giren malları bu madde kapsamında beyan eden ve alış tutajlarını ibraz etmeyen mükelleflerin, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'yi 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödeme eri hâlinde, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda 4 ilinci maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmünün uygulanması engellenmiştir. Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu hâle kayıtlarında yer almayan mallardan 4760 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alanlar için, beyan tarihindeki miktarları ve emsal bedelleri ile uygulanmakta olan vergi oranı, maktu ve usgari maktu vergi tutarlarını dikkate alarak, bu Tebliğin ekindeki (Ek:20) beyannameyi kağıt ortamında veya 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda düzenleyecek ve 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ÖTV (ÖTV mükellefiyeti bulunmayan ithalâtçılar KDV) öntünden bağış oldukları vergi dairelerine verecek, hesaplanan ÖTV'yi de bu süreç içinde ödeyecektir.

4760 sayılı Kanun ekindeki her bir listede (II) sayılı listedeki kayıt ve tesvile tabi araçların her biri için ayrı beyanname verilecektir.

Öte yandan, 7410 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrası kapsamında, mücbir sebep hali ilan ushler yerlerle mükellefiyet kaydı bulunmasını bu madde hükmünden yararlanmak istemeleri halinde bu Tebliğin ekindeki (Ek:20) beyannameyi mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonu olan 31 Ekim 2023 tarihine kadar sunmaları gerekmektedir. Yapılacak beyan üzerine tahakkuk edecek tutarlar aynı süre içinde ödenecektir.

4- Beyan Edilen Kayımların Kayıtlara İntikali

Bilanço esasına göre değer tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifde karşılık hesabı açacaktır.

Emtia için ayrılan karşılık, orantıları dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, sermayenin nispeti sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.

Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık biriktirilmiş amortisman olarak kabul edilecektir.

İşletme hesabı esasına göre değer tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı satışlarının gider kısmına satan alarak kabul edeceklerdir.

Örnek 2- (A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (Y) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlanış ve 15/5/2023 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu emtianın, mükellef tarafından belirlenen rayiç bedeli 120.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır:

15/5/2023		
153 TİCARİ MALLAR	120.000 TL	
191 İNDİRİLECEK KDV	10.800 TL	
525 KAYDA ALINAN EMTİA		120.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI		
(7440 sayılı Kanunun 67 m.1)		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	10.800 TL	
(Sorumlu sifalı ile ödenecek KDV)		

Bu emtiayı satılması hâlinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 120.000 TL'nin altında olmayacaktır.

Örnek 3- (B) A.Ş. kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kayımların mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 210.000 TL olup, envantere alınmasıyla ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

253 TİCARİ MAKİNA VE CİHAZLAR	210.000 TL	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDERELER	18.900 TL	
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT		210.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI		
(7440 sayılı Kanunun 67 m.1)		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	18.900 TL	
(Sorumlu sifalıyla ödenecek KDV)		

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2023 tarihine kadar satarsa, bu satışın önce, satın aldığı takdirde ise 31/12/2023 tarihinde aşağıdaki muhasebe kayıtları yapacaktır.

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT	210.000 TL.
ÖZEL KARŞILIK HESABI	
17440 sayılı Kanunun 6-1 üncü 2	
257 BÜYÜKÜŞ AMORTİSMANLARI	210.000 TL.

Mükellefin, örneğimizdeki makine ve cihazların peşin olarak KDV Farkı 210.000 TL'ye satması halinde bu satışa ilişkin yukarıdaki kayıtla birlikte yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

102 BANKALAR	306.400 TL	
257 BÜYÜKÜŞ AMORTİSMANLARI	210.000 TL	
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR		210.000 TL
391 HESAPLANAN KDV		46.400 TL.
619 DİĞER OLAGANDIŞI		260.000 TL.
GELİR VE KARI LAR		

7- Beyan Edilen Kayımların Ba Formu Karşısındaki Durumu

7440 sayılı Kanunun 6 nci maddesinin bitirici fıkrası kapsamında beyan edilen kayımlar rayiç kâğıtlarına, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işleri, Ba formunun "Soyadı/Adı Ünvanı" bölümüne "Muhalef Satıcılar 17440 sayılı Kanun Madde 6/1", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (3333333333) yazılacak suretiyle yapılacaktır.

B- KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarında yer aldığı mülk işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri istisna verilmektedir.

1- Kapsam

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlara ilişkin hüküm, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kapsamaktadır. Uygulanma kapsamına; ferdi işletmeler, adi ortaklıklar, kolektif şirketler, adi kuramdaki ortaklar ile sermaye şirketleri, kooperatifler, ikisadi kurum kuruluşları, dernek ve vakıflara ait ikisadi işletmeler ve ortaklıkları dâhil bulunmaktadır.

2- Belge Düzeni

Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerince, "Muhalef Alıcılar (7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)" ibaresi yazılacaktır.

3- Değer Tespiti

Fatura da yer alacak bedel, emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından mükelleflerin kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilerek ilgili bedelleri dikkate alınarak tespit edilecektir.

Gayrisafi kâr oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde de, mükelleflerin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

Yukarıda açıklanan şekilde faturalandırılan ve yasal defterlere kaydedilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir.

Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda ödemesi gereken katma değer vergisi, ilk taksit beyannamesinde verileceği içinde, izleyen taksitler beyannamesi verme süresini takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitle ödenebilir. Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'nin beyan edildiği dönemine, ödenecek KDV'nin bu kapsamda belirtilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'yi aşması hâlinde, emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'yi aşan ödenecek KDV tutarı ise ilgili dönem KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenmektedir. Emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV tutarından daha düşük tutarda ödenecek KDV çıkması hâlinde ise ödenecek KDV tutarı üç eşit taksitle ödenilecektir. Ancak talep edilmesi hâlinde, taksitlendirilebilecek tutarın defaten ödenmesi de mümkündür.

Buna göre kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ilişkin faturada ilgili kıymetin tabii olduğu oranda KDV hesaplanacak ve bu KDV ilgili dönem 1 Nolu KDV Beyannamesinin "Matrah" kaleminin, "7440 Sayılı Kanunun (6/2-n) Maddesi Kapsamındaki Bildirim" tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.

Söz konusu beyannamede ödenecek KDV çıkması hâlinde kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ilişkin hesaplanan KDV tutarı, "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarından düşülecektir. Bu hesaplama sonucu "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutar, 1 Nolu KDV Beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ilişkin beyanda bulundurulmuş 1 Nolu KDV Beyannamesinde "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında bir tutar bulunması hâlinde bu tebliğin ekinde yer alan ek (Ek:21) beyannamesinin verilmesi zorunludur. Taksitlendirmeye imkanından yararlanmayı tercih etmeyenlerin, ilgili dönem beyannamesindeki "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında yer alan tutarın tutarından defaten ödencileri hâlinde, ek beyanname verileceğine gerek yoktur.

İlk beyannamede (Ekl:21) daha önce 1 No.lu KDV Beyannamesindeki "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırından, "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutar düşülecek ve kalan tutar taksitlendirilecektir. "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutarın "0" olması hâlinde 1 No.lu KDV Beyannamesindeki "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarı taksitlendirilecektir.

Taksitlendirilecek tutarın ilk taksiti vs. beyannamenin verilme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitle ödenecektir.

Üç yarıdan, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrasına göre, Hazine ve Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre mücbir sebep hali ile ilan edilen Atiların, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hakkari, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas ilinin Gümrük İlçesinde mücbir sebep halinin, Kanunun dokuzuncu maddesinin birinci fıkrasına (a) bendinde belirtilen başvuru süresince devam etmesi durumunda, mücbir sebep kapsamına alınan yerlerdeki, dairelere (ulusal ve yerel idarelere) yapılarak başvuran süresi mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar (bu tarih dâhil) uzatılmıştır. Diğer taraftan, aynı fıkra çerçevesinde 7440 sayılı Kanun 6 nci maddesi kapsamında ödenmesi gereken tutarlar beyanname verme süresi içinde, taksitli yapılacak ödemelerde ise ilk taksit beyanname verme süresi içinde, diğer taksitler izleyen aylarda ödenecektir.

Buna göre, mücbir sebep hali ile ilan edilen yerlerde mükelleflerin kayıtlı buluntaların Kanunun 6 nci maddesinin ikinci fıkrası hükümlerine yarardan olmak istemeleri halinde bu fişlere kapsamıyla kayıtlarına yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, mukim, teçhizat ve demirbaşlarını fişlere düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar 31 Ekim 2023 tarihine kadar kayıt ve beyanname intikal ettirmeleri gerekmektedir. Bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksit beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitle ödenir. Ancak takip edilmesi hâlinde, taksitlendirilebilecek tutarın belirlenememesi de anılmaktadır.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmelerde mevcut olmayan emtia, mukim, teçhizat ve demirbaş ile ilişkin beyanname yükümlülük örnek hesaplaması ve ödeme tablosu aşağıda yer almaktadır.

	İlgili Dönem Hesaplanan KDV Toplamı (TL)	7440 sayılı Kanunla (662-s) Md. Kapsamında Hesaplanan KDV (TL)	İlgili Dönem İzlenim KDV Toplamı (TL)	Ödenmesi Gereken KDV (TL)	1 No.lu KDV Beyannamesi Ödenecek KDV (TL)	(Ekl:21) Beyannamesi Ödenecek KDV (Taksitli) (TL)
1.Durum	250.000	120.000	400.000	-	-	-
2.Durum	250.000	120.000	40.000	330.000	210.000	120.000
3.Durum	250.000	120.000	300.000	70.000	-	70.000

Yazarıdaki tablodan da görüleceği üzere ilk durumda 1 No.lu KDV Beyannamesinde "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında herhangi bir tutar olmadığından ilk beyanname (Ekl:21) verilmeyecektir. 2 ve 3 üncü durumlarda ise ilk beyannamenin (Ekl:21)

verilmesi ilgili dönem beyannameleştirme "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında yer alan tutarı tutarının defaten ödemesi hali hariç zorunludur.

Öte yandan, hasılat esaslı vergileştirme usulüne tabi mükelleflerin de 7440 sayılı Kanunun 6 nci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi hükümlerine faydalanması mümkün olup, bu kapsamdaki makine, teçhizat ve demirbaşlar için tespit edilecek KDV dâhil tutar için %1,5 oranı uygulanarak ödenecek KDV tutarı belirlenecektir.

Kayıtlarla yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın ÖTV'ye tabi olması hâlinde, ilgili mevzuata göre hesaplanacak ÖTV'ye tutarda yer verileceği ve bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dâhilinde ilgili dönemde beyan edilip ödeneceği tabiidir.

Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklanmış şekilde hasılatı kayıtlara intikal ettirilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın daha önceki dönemlerde satıldığını tespit edilmesi hâlinde, düzeltmeye tabi tutulmuş kayıtlarla ilgili olarak geçmişe yönelik tartıyı düzeltilmeyeceği gibi ceza ve hîz de uygulanmayacaktır.

ii) Bilanço Esasına Göre Defter Tutun Mükellefler

Kayıtlarla yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaş nedeniyle düzenlenen fatura bedeli muhasebe kaidelerine uygun olarak kayıtlara mükat çıkarılacaktır. Düzenlenecek fatura nedeniyle kullanılacak borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefler gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Çerçeve durum ile kayıtlar arasındaki farklılık, faturadan satışların kaynaklanmakta olup faturadan satılan kayıtların kayıtlarında işletme kriterlerinden birinde artış olması gerekmektedir. Bu artış mülki para, banka, alacak senedi, çek ve benzeri değerler şeklinde olabilir. Delaysıyla, ilgili kayıtlar çıkışı karşılığında aktif değer olarak işletmede de varsa veya işletmede beynir tarihinde bu artış ne olarak görülmüyorsa, buna ilişkin hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir.

Aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi hâlinde "689 Diğer Olagan Dış Gider ve Zararlar" (Gider veya Kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak ilköte alınacaktır.) hesabına borç kaydı yapılacaktır.

Örnek 4- (Y) Limited Şirket, kayıtlarında yer aldığı hâlde stoklarında mevcut olmayan emtialarına faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin, ticaretini yaptığı genel olarak KDV'ye tabi olan (A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 5 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti \$5 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %8'dir.

(Y) Limited Şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 459.000 TL satış bedeli ve \$2.620 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına mükali aşağıdaki şekilde olacaktır:

689 DİĞER OLAĞANDISI GİDER VE ZARAR	\$41.620 TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	459.000 TL
(7440 sayılı Kanunun 62 maddesi)	
303 HESAPLANAN KDV	\$2.620 TL

Giderlerin razı ve hesaplara (kamunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı.

950 KAMUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	541.620 TL
---	-------------------

950 KAMUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER ALACAKI HESABI

Bu kayıta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerekli duruma uygun olması hâlinde diğer hesaplardan kasa, bankalar, alınıp çekilen, alınlar veya alacak senetleri hesaplarından biri kullanılabilir. Örneğin, kayıtsız yapılan satış karşılığında alacak senedi alınmış olması hâlinde kayıt aşağıdaki şekilde olacaktır.

121 ALACAK SENETLERİ	541.620 TL
600 YÜKÜÇÜ SATIŞLAR	459.000 TL
(7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	82.620 TL

Örnek 5- (Z) İşletmesi, kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmede yer almayan demirbaş, taşıtlandırırsak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir.

İlgili demirbaşın satış bedeli 120.000 TL olup genel oranda KDV'ye tabidir. İlgili demirbaş, kayıtlarda 70.000 TL bakiye ile yer almaktadır ve bu tutarın tamamı için amortisman ayrılmıştır. Ayrıca bu kıymet satış bedeliyle alacak senedi alınmış olduğu tespit edilmiştir.

157 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR	70.000 TL
121 ALACAK SENETLERİ	141.600 TL
255 DEMİRBAŞLAR	70.000 TL
(7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	21.600 TL
659 HİTLER OL AĞAND: ŞİHİRLER	120.000 TL
VE KARLAR	

b) İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutun Mükellefler

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan araba, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle düzenlenen fişlerdir. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce yasal belgelerine hususlar olarak kaydedilecektir.

S- Kayıtlarda Yer Alığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Araba, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların B3 Formu Kurşundaki Durumu

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan araba, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle düzenlenen fişlerdir. B3 formu vermek zorunda olan mükelleflerce, B3 formu ile bildirilmek zorundadır.

502 konulu bildiri ile ilgili olarak, 31/12/2022 tarihine kadar, "Yatırım ve Finansman" bölümüne "Yatırım ve Finansman" (7446 sayılı Kurumlar Kanunu Madde 623), "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (4444 444 444) yazılarak sunulacaktır.

C- KAYITLILARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUTLUĞU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI

7446 sayılı Kurumlar Kanunu'nun 6 nci maddesinin üçüncü fıkrası bilhazır ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlenir bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve işletmelerin 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 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri istenmektedir.

1- Kapsam

Bu hüküm, sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine kapsamaktadır.

2- Bilanço Düzeltme ve Beyan

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlenir bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan;

-Kasa mevcudlarını,

-İşletmelerin 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 tutarlarını,

-Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini

31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir (Ek-22).

Düzeltilme uygulamasında, kasa mevcudları ile ortaklardan net alacak tutarlarına ilişkin alacakla beraber başka hesaplarda takip edilen tutarlarına da dikkate alınması mümkündür.

Kurumlar Kanunu'nun 6 nci maddesinin üçüncü fıkrası bilhazır ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlenir bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve işletmelerin 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 tutarlarını, 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

İşletmelerin 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 tutarlarının belirlenmesinde, başka hesaplarda takip edilen tutarlar da dikkate alınarak tek düzen hesap planında yer alan "111. Ortaklar Alacakları" ve "211. Üstaklardan Alacaklar" toplamından "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar esas alınacaktır.

Söz konusu beyan sonucunda aşağıdaki esasları göre kayıtlar düzeltililebilecektir.

3- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

Bilançolarıyla güncellilikle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemleri düzelterek, 12/12 beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir. Bu süre içerisinde ödeyemeyen bu vergüler 6/81 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

Söz konusu tutarların beyanı üzerine, defter kayıtlarının düzeltilmesi gerektiği tahdidir.

Örnek 6- (A) A.Ş.'nin 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançosunda kasa hesabında 1.200.000 TL görülmekle birlikte fîilen kasada bulunmayan tutar 1.160.000 TL'dir. Şirketin dönemi içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 27/4/2023 tarihi itibarıyla kasa hesabının mevcudu 1.600.000 TL olarak görülmektedir.

Aynı mükellef, her ne kadar beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 1.600.000 TL olsa da, 31-12/2022 tarihi bilançosunu baz alınarak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudı içinde fîilen kasada bulunmayan tutarları esas alacak, bu tutarı 1.160.000 TL olarak mükellef, bu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi sonuna 15/5/2023 tarihine) kadar ödeyecektir.

Bu gerçeğe;

Beyan tutarı : 1.160.000 TL

Hesaplanan vergi: $(1.160.000 \times 3\%)$ 34.800 TL

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda güncellilikle birlikte işletmelerde bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesi:

	27/4/2023	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	1.160.000 TL	
(17441 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kazınan Kabul Edilmeyen Gider)		
330 KASA		1.160.000 TL

- Verginin hesaplanması:

	27/4/2023	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	34.800 TL	
(17440 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kazınan Kabul Edilmeyen Gider)		
390 ÖDENİLEBİLİR VERGİ VE FONLAR		34.800 TL

.. .. .

- Bilançada görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı

27/4/2023	
950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	1.194.800 TL
951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	1.194.800 TL

Örnek 7: (K) A.Ş.'nin, 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 1.600.000 TL görülmekte olup dönem içindeki fazlileşen sermaye, beyan tarihi olan 20/3/2023 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 880.000 TL'dir.

Antlan mükellef, her ne kadar, 31/12/2022 tarihli bilançosunu batırmak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu 1.600.000 TL olsa da beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 880.000 TL olduğundan, illece kasa da bulunmayan kısmı esas alınarak suretiyle en fazla bu tutar (880.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Bu tutarın 880.000 TL'lik kısmının kasada illece bulunmamış olması durumunda beyan edilecek tutar ve üzerinden hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan tutarı 880.000 TL
 Hesaplanan vergi : (880.000) x %15 24.000 TL
 Beyanla ilgili müktesse kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançada görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesaplarının düşülmesi:

20/3/2023	
689 DİĞER OLAGANDIŞI GİD. VE ZAR.	800.000 TL
(7440 sayılı Kanun 6/3 mld.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
110 KASA	800.000 TL

- Verginin hesaplanması:

20/3/2023	
689 DİĞER OLAGANDIŞI GİD. VE ZAR.	24.000 TL
(7440 sayılı Kanun 6/3 mld.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
360 ÖDİNECEK VERGİ VE FONLAR	24.000 TL

- Bilançada görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

20/3/2023	
950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	824.000 TL
951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	824.000 TL

Örnek 8- (C) A.Ş.’nin 31/12/2022 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 20/4/2023 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılıncak. Ayrıca, mükellef kurumu ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gereken “136. Diğer Çeşitli Alacaklar” hesabında izlediği 400.000 TL bulunmaktadır.

- 136- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı.....	400.000 TL
- 131- Ortaklardan Alacaklar hesabı.....	800.000 TL
- 231- Ortaklardan Alacaklar hesabı	600.000 TL
- 131- Ortaklara Borçlar hesabı.....	(680.000) TL
- 431- Ortaklara Borçlar hesabı.....	(480.000) TL

Bu çerçevede:

Beyan tutarı [400.000+(800.000-600.000)-(680.000-480.000)] = 640.000 TL
 Hesaplanan vergi [(640.000 x %1) x 19/200] TL
 olacaktır.

Ayrıca mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verisi aşamasında ödeyecektir.

Beyanla ilgili mulazime kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

-Bilanço ile birlikte birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi.

	20/4/2023	
689 DİĞER OL AĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	140.000 TL	
(7440 sayılı Kanun 63 md.) Karamen Kabul Edilmeyen Gideri		
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	400.000 TL	
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	120.000 TL	
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	120.000 TL	
..... /		

- Verginin hesaplanması.

	20/4/2023	
689 DİĞER OL AĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	19.200 TL	
(7440 sayılı Kanun 63 md.) Karamen Kabul Edilmeyen Gideri		
380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	19.200 TL	
..... /		

-Bilançada görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (karamen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı.

	20/4/2023	
950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	659.200 TL	
951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN	659.200 TL	
GİDERLER ALACAKLI HESAB		
..... /		

Bu tasdik kapsamında beyan edilen kara mevcutları ve ortaklardan gelmesi gereken tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemleri, defterin mukadderatına "689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yorucu bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapla izlenmesi mümkündür. Söz konusu geçici hesaba işlenen tutarın herhangi bir şekilde karın kazanımını tespit etmek için olarak dikkate alınmayacağı tabiidir.

Örnek 9- (Y) Limited Şirketinin, 31/12/2022 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibidir-

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı	1.600.000 TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı	1.640.000 TL
Beyan tarihi itibarıyla ve ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları şu şekildedir	
- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı	400.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı	1.400.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı	1.800.000 TL

Bu çerçevede, beyan tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı,

$(400.000 - 1.440.000) - (1.800.000) = 1.040.000$ TL, olsa da 31/12/2022 tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı $(1.600.000 - 640.000) = 960.000$ TL'dir.

Buna göre;

Beyan tutarı

Hesaplanan vergi

olacaktır.

Aynı mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi halinde beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme sürecinde ödeyecektir. Öte yandan, (Y) Limited Şirketi'nin, 31/12/2022 tarihli bilançosundaki "231- Ortaklardan Alacaklar" hesabında görülen tutarı 400.000 TL'lik kısmı dönemsellik ilkesi uyarınca "131- Ortaklardan Alacaklar" hesabına aktarılmıştır. Mükellef, bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtlarını yaparken düzeltmeden kaynaklanan işlemler nedeniyle "689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yorucu bilançosunu aktifinde bir geçici hesap oluşturmuş ve bulunmuştur.

Bilançoda görülmekle birlikte işlemlerle bulunmayan ortaklardan alacakların düzeltilmesi;

298 GEÇİCİ HESAB	960.000 TL
(7440 sayılı Kanun 6'3 md. uyarınca düzeltilme hesabı)	
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	400.000 TL
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	560.000 TL

- Verginin hesaplanması:

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	28.800 TL
(7440 sayılı Kanun 6'3 md.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
340 İDENCELİK VERGİ VE FONLAR	28.800 TL

-Bilanço'du görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERİ ER 28.800 TL

951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN 28.800 TL
GİDERİLER ALACAKI HESABI

Öte yandan, mükelleflerce kâr dağıtımı yapılması hâlinde, ticarî bilanço açısından dağıtılabilir ticarî kar tutarı, 7440 sayılı Kanunun 6 nci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında beyan edilen ve "589, Diğer Olağanüstü Gider ve Zararlar" hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacaktır.

4- Kâr Alınacak Bilanço

Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında beyanda bulunacak mükelleflerin, 31/12/2022 tarihli bilançolarını dikkate almaları gerekmektedir.

Özet hesap düzenini kullanan mükellefler ise 2022 yılı içerisinde sena eren hesap dönemlerine ilişkin olarak düzenleyecekleri bilanço'larını esas alacaklardır.

5- Diğer Hususlar

a) 7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

b) Bu kapsamda beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler, kurumlar vergisi maddesinin tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

c) Kurumlar vergisi mükelleflerinin 7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükümlü uyarınca yapılacak beyanla ilgili olarak, söz konusu tutarların ortaklara dağılıp dağılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi teskiifatına yönelik ilave bir tartışmaya yerleştirilmeyecektir.

ç) Aynı tasdik sözleşmesi çerçevesinde daha önceki dönemlerine ilişkin tapu düzenlenmesi bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin hükümlerinden yararlanmaları hâlinde, raporu düzenleyen yeminli mali müşavirlerin bu işlemleri sıralı olarak sonuçlandırması gerekmektedir.

VII- KANUNUN 3 VE 4 ÜNCÜ MADDELERİNDEN YARARLANANLARIN VERGİYE YAYIMLI MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI KARŞISINDAKİ DURUMU

Vergiye yayimli mükelleflere vergi indiriminin düzenlendiği 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinin dördüncü fıkrasında, vergi indiriminden yararlanacak mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığını sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirimi uygulanması dolayısıyla ödenmeyen vergilerin vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın tahsil edileceği hükmüne bağlanmıştır.

7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesintiye tabiiyatların, yapılandırılma hükümlerinin ihlal edilmesinin şartıyla, vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini uygulamasına ilişkin mevzuat maddelerin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan şartın ihlali sayılmayacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla, 7440 sayılı Kanunun 3 üncü veya 4 üncü maddesine göre yapılandırılarak kesintiye tabiiyatlar, 193 sayılı Kanunun mükerrer 171 inci maddesinde hüküm altına alınan "vergî beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, resen veya idarece yapılmış bir tabiiyat bulunmaması" şartının ihlali olarak değerlendirilmeyecektir.

Örnek 1- ABC Ç Ltd. Şti. 2014/2020 tarihinde vermiş olduğu 2019 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde 70.000 TL vergiye uyumlu mükelleflere ilişkin vergi indirimi hesaplanmış ve bu indirim tutarının tamamının yararlanmak suretiyle beyanname üzerinde tahakkuk eden vergileri 30/4/2020 tarihinde ödemiştir. Ancak, 20/1/2021 tarihinde, 2018 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi yönünden mükellef kuruma adına vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve 1.500.000 TL ikmalen kurumlar vergisi tabiiyatı yapılmıştır. ABC Ç Ltd. Şti. vergi inceleme raporuna istinaden yapılan tabiiyatı dava konusu etmiştir.

Mükellef kurumi, kurumlar vergisi yönünden adına yapılan tabiiyatı aşırı olduğu iddiasından feragat etmek suretiyle Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında 11/4/2023 tarihinde yapılandırmış ve yapılandırma sonucu tahakkuk eden borcunu da defaten ödemiştir.

Buna göre, Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisi tabiiyatına istinaden adına tahakkuk ettirilen borcun yapılandırma ve yapılandırma sonucu ihlal olmayacağı mükellef kurumi sonraki dönemler için 193 sayılı Kanunun mükerrer 171 inci maddesinde yer alan diğer şartların da sağlanması kaydıyla vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indiriminden faydalanabilecektir.

Diğer bir ifadeyle yapılandırmaya konu edilen tabiiyat, bu mükellef hakkında beyanname vergi türleri itibarıyla tabiiyat yapılmamış olması şartının ihlali kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Örnek 2- Ticari kazancı yönünden gelir vergisi mükellefi (A) 2019 takvimi yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesinde 10.000 TL vergi indirimi tutarı hesaplamış ve bu indirim tutarının tamamından yararlanmıştır. Adı geçen mükellefin 2017 yılı katma değer vergisi yönünden inceleme ve Ağustos 2017 vergiletilme dönemi için 19/2/2020 tarihinde vergi inceleme raporu tanzim edilerek katma değer vergisi yönünden mükellef adına KDV tabiiyatı yapılmıştır.

Mükellef (A) söz konusu tabiiyatı dava konusu yapmış olup 31 Mart 2021 tarihinde verdiği gelir vergisi beyannamesinde, 2018, 2019 ve 2020 yıllarında ikmalen, resen ve idarece yapılmış bir tabiiyat bulunmaması koşulu yerine getirilmemiş olduğundan, vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanamamıştır.

Mükellefin davasından feragat etmek suretiyle Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında adına yapılan tabiiyatı yapılandırması ve yapılandırma sonucu tahakkuk eden vergileri şüphesiz ödemesi durumunda 2021 takvimi yılına ilişkin olarak 2022 yılında verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesinden itibaren, diğer şartların da sağlanması kaydıyla, vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanılabilecektir.

Mükellef hakkında yapılan KDV tabiiyatı nedeniyle 2023 yılı için faydalanılamayan vergi indirimi tutarı için ise herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

VIII-ORTAK HÜKÜMLER

A- TAKSİTLERİN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİ HALİNDE YAPILACAK İŞLEMLER

7446 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde, Kanuna göre yapılandırılan alacakların taksitlerinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, Kanun hükümlerinden yararlanabilen ve koşullarına yönelik düzenlemelei yer almaktadır.

1- Süresinde Ödenmeyen Taksitler

7446 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasında "6) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşullarıyla kalan taksitlerden; bir taksim yılında üç veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zaman ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun kapsamından yararlanılır. Birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirlenen şekilde de ödenmemesi veya bir taksim yılında üçten fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun kapsamından yararlanma hakkı kaybedilir. Şu kadar ki, 5 uncu madde kapsamında taksitli ödeme seçeneği tercih edilmiş birinci ve birinciyle ikinci taksitin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşullarıyla kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zaman ile birlikte ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanılır. Peyin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, hesaplanan tutarların tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zaman ile birlikte ödenmesi şartıyla koruyu uygulanmazken Kanundan yararlanılır. İlk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmesi ve kalan taksitlerin tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödemesi hâlinde koruyu uygulanmaz. Bu fıkra hükmü her bir madde ve altındaki altbaşlıklar açısından taksitli ediyen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, Kanun kapsamında ödenecek tutarların süresinde ödenip ödenmediğine göre borçluların Kanundan yararlanamayacakları aşağıda yapılan açıklamalara göre belirlenecektir.

1) Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının birinci ve ikinci cümleleri hâkistire göre; Kanun kapsamında ödenmesi gereken birinci ve ikinci taksitlerin süresinde ve tam olarak ödenmesi koşullarıyla, kalan taksitlerden, bir taksim yılında en fazla üç taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, Kanun hükümleri ilâk edilmiş sayılmayacak ve ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının borçluların borçluluğu sırasında tercih ettiği taksitlendirme süresinin son taksitini izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zaman oranında hesaplanacak geç ödeme zaman ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanırlıktır.

Delaysıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden,

• Birinci ve/veya ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,

- Birinci ve ikinci taksitlerin süresinde ödenmesine rağmen bir takvîm yılında geçen fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya ek ödenmesi,

- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Bu durumda, Kanun kapsamındaki ödenmesi gereken taksitlerden birinci ve ikinci taksitlerin süresinde ve tam olarak ödenmesi Kanundan yararlanma hakkının devamı için zorunlu olduğundan, taksitli ödeme seçeneğini tercih eden bey'ların Haziran ve Temmuz 2023 taksitlerini süresinde ve tam olarak ödemeleri gerekmektedir.

ii) Kanunun 8'inci maddesinin altıncı fıkrasının üçüncü cümlesi hükümüne göre, malvar ve vergi artırımları üzerine tahakkuk eden vergilerin, taksitli ödeme seçeneğine göre ödenmesinin tercih edilmesi ve birinciyle ikinci taksit süresinde ve tam ödenmesi şartıyla kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Buna göre, birinci ve/veya ikinci taksitin süresinde ödenmemesi ya da bu iki taksit süresinde ödendiği halde diğer taksitlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi durumunda mükellefler hakkında bir Tebliğin (V-1-1) bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

iii) Kanunun 9'uncu maddesinin altıncı fıkrasının üçüncü cümlesi hükümüne göre;

- peşin ödeme seçeneği tercih edilmek suretiyle yapılandırılan alacakların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmemesi veya ek ödenmesi hâlinde ilk taksit ödeme süresini izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi,

- taksitli ödeme seçeneğini tercih edilmesi ve ilk taksit süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmemesi veya ek ödenmesi hâlinde yapılandırılan tutarın tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödenmesi,

şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. Her iki durumda da yapılandırılan alacağa katma değer vergisi uygulanmamaktadır.

iv) Kanunun 9'uncu maddesinin altıncı fıkrasının beşinci cümlesi hükümüne göre, taksitli ödeme seçeneğini tercih edilmiş olması ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmesi hâlinde kalan taksitlerin tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi durumunda katma değer vergisi uygulanmadan Kanundan yararlanılacaktır.

v) Kanunun 9'uncu maddesinin altıncı fıkrasının altıncı cümlesi hükümüne göre, Kanunun her bir maddesi ve ilaçaklı maddeler açısından taksitlendirilecek alacaklar için bu Ekra hükümleri ayrı ayrı uygulanmaktadır.

vi) Bu Tebliğin (BİD-111) bölümünde de belirtildiği gibi Kanun hükümlerine göre belirlenen yapılandırılan belediyeler ile beirlere bağlı kamu tüzel kişi için hâiz kuruluşlara ödenmesi gereken taksit tutarlarının, 5379 sayılı Kanuna göre belediyelerin genel bütçe vergi

gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paylarından tahsil edilmesi gerekmektedir birlikte, 5779 sayılı Kanuna göre yapılacak kesintilerin Cumhurbaşkanınca durdurulması halinde, aylık taksitlerin ödeme süresi kesinti yapılmıyken aylar için de durdurulduğundan taksit ödemeleri yönünden bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

2- İhlal Nedeni Olmayan Eksik Ödemeler

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin yedinci fıkrasında "(3) Bu Kanunla söz ödenenler tahsil tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 20 Türk Lirasına (20 TL) kadar eksik olarak yapılan eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmey sayılmaz" hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsamında ödenen taksitlere yinelik yapılan ödemelerde 20.00 TL'ye kadar eksik ödemeler ihlal sebebi sayılmayacaktır. Buna göre birlikte, taksit tutarının %10'u 20.00 TL'yi aştırsa ve yüzde %10 tutarına isabet eden tutar kadar eksik ödeme hali ihlal sebebi sayılmayacaktır. Ancak, bu tutarları aşan eksik ödemelerin ihlal sebebi olarak değerlendirilseği tabiidir.

Örneğin, Kanun kapsamında 12 eşit taksit seçtiği tespit edilmiş suretiyle yapılandırılan alacağı ödeyen kişi 180.00 TL almasına rağmen sadece 19.00 TL eksik şekilde 161.00 TL ödeme yapmıştır.

Eksik ödenen 19.00 TL, 20.00 TL'yi aşmamakla birlikte, taksit tutarının %10'unu olan (180.00 x %10=18.00 TL) 'yi aşmış olduğundan söz konusu eksik ödeme ihlal sebebi sayılacaktır.

3- İhlal Hâlinde Kanun Hükümlerinden Yararlanma

Kanunun 9 uncu maddesinin sekizinci fıkrasında, Kanun kapsamına giren alacakların aynı maddenin altıncı fıkrasında belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması hâlinde, borçluların ödedikleri tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacağı değerlendirilmiştir.

Buna göre, Kanun kapsamında taksitlendirilen alacakların Kanunda öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi hâlinde, bu Tebliğin (YTB-1-e ile (YTB-3-e) ve (YTL-1) bölümlerinde yer alan açıklamalar saklı kalmak kaydıyla borçlular yaptıkları ödemeler nispetinde Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

Örnek 1- Mükellef, 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında olan kesintiye borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmuştur.

Mükellefin Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kapsama giren borçları aşağıdaki şekildedir:

2019 takvim yılı gelir vergisi	:	20.000,00 TL
Gelir vergisine ilişkin gecikme zammı	:	12.005,48 TL
26/5/2020 vadeli gelir (stopaj) vergisi	:	11.000,00 TL
Gelir (stopaj) vergisine ilişkin gecikme zammı	:	6.620,26 TL
TOPLAM	:	49.625,74 TL

Vergi asıllarına vade tarihleri ile Kanunun yayımı tarihine kadar gecikme zammı yerine hesaplanacak toplam Yİ-ÜFE oranı ve tutarları aşağıdaki gibidir.

Gelir Vergisi I. Taksit Tutarı İçin	:	$10.000,00 \times \%26,525$	=	2.652,50 TL
Gelir Vergisi II. Taksit Tutarı İçin	:	$10.000,00 \times \%23,525$	=	2.352,50 TL
Gelir (stopaj) Vergisi İçin	:	$11.000,00 \times \%23,375$	=	2.558,25 TL
TOPLAM (Yİ-ÜFE)	:			7.563,25 TL
KATSAYISIZ GENEL	:	$(31.000,00 - 7.563,25)$	=	23.436,75 TL
TOPLAM				

Mükellef, vergi asılları ile hesaplanan Yİ-ÜFE tutarları toplamını madde kapsamında 24 eşit taksitle ödemeyi tercih etmiştir.

$$\begin{aligned}\text{Ödenecek Taksit Tutarları} &= [(Vergi Asılları + Toplam Yİ-ÜFE Tutarı) \times 1,18] : 24 \\ &= [(31.000,00 - 7.563,25) \times 1,18] : 24 \\ &= 1.905,86 \text{ TL}\end{aligned}$$

Mükellef, madde hükümleri göre 20 taksitli sürecinde işlemiş ancak, sonraki taksitler için herhangi bir ödeme yapamamıştır.

Bu durumda, mükellefin yaptığı ödemeler, vadesi önce gelen borçlardan başlanarak her bir döneme ilişkin ile mahsup edilecektir. Yapılan ödemeler belirtilen şekilde mahsup edildikten sonra alacağın tarafından tahsil edilemeyeceği dönemlerde madde hükümü ihlal edilmiş sayılacaktır. Bu takdirde, kesin ödeme olan döneme ilişkin vergiler için yapılacak ödemeler kadar Kanun hükümleri uygulanacaktır.

Mükellefin Kanun hükümlerinden yararlanacağıının hesaplanırken, yapılandırılan borcun kat-sayı tathik edilmeyle ilgili kanun ilikate alınacaktır.

Buna göre, Kanun kapsamında yapılandırılan toplam alacak tutarı 23.436,75 TL olup, bu tutarı karşılık 20 taksit içinde ödenen tutar $[(23.436,75 : 24) \times 1.615,14 \times 20] = 32.302,80$ TL'dir.

Mükellefin vadesi önce gelen borcu yıllık gelir vergisinin birinci taksiti ve gelir (stopaj) vergisi olduğundan, 32.302,80 TL yapılan ödeme tutarı, ilk önce bu vergiler ile bunlara isabet eden Yİ-ÜFE tutarı toplamına $[(10.000,00 - 2.652,50) + (11.000,00 - 2.558,25)] = 26.410,75$ TL mahsup edilecektir. Bu şekilde yapılan mahsup sonucunda mükellef, 31/5/2020 vadeli gelir vergisinin birinci taksit ve 26/5/2020 vadeli gelir (stopaj) vergisi ve bu vergilere ilişkin gecikme zammı için Kanundan yararlanmayacağı olacaktır.

Mahsupun sonra kalan $32.302,80 - 26.410,75 = 5.892,05$ TL tutarı, 31/5/2020 vadeli gelir vergisinin ikinci taksiti ve bu vergiye ilişkin Yİ-ÜFE tutarı toplamı olan 2.352,50 TL'yi karşılamadığından bu dönem borcu için Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılacaktır.

Bu durumda, yapılan ödeme tutarı kadar Kanundan yararlanılacaktır. Ödenen tutarımdan vergi geliri isabet eden tutar;

$$\text{Vergi aslına isabet eden tutar} = \frac{(Vergi Aslı \times \text{Yapılan Ödemeden Kalan Tutar})}{(Vergi Aslı + Yİ-ÜFE Tutarı)}$$

formülü ile bulunacaktır.

Buna göre;

$$\text{Vergi aslına isabet edilen tutar} = \frac{10.000,00 \times 5.892,05}{12.352,50} = 4.769,93 \text{ TL'dir.}$$

Bu tutar, Kanun hükümlerine göre Y1-ÜFE aylık değişim oranı uygulanarak bulunan $(4.769,93 \times \%21,525 = 1.122,12 \text{ TL})$ ile birlikte $(4.769,93 + 1.122,12 =) 5.892,05 \text{ TL}$ olarak alacak nsıl ve gecikme zammına tabiidir. Bu tutarın ikinci taksitinin kalan $(10.000,00 - 4.769,93 = 5.230,07 \text{ TL})$ 'si vade tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

Örnek 2- Nisan, Mayıs, Haziran 2021 geçici vergilendirme dönemine ilişkin 360.000,00 TL kurum geçici vergi tabakkuk oluşmuştur. Ancak, mükellef 17/8/2021 vadeli kurum geçici vergi borcunu ödelemiştir. Söz konusu geçici vergi, mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini süresi içinde vermesi nedeniyle, 14/1/2022 tarihinde terk edilmiş ve 43.205,60 TL gecikme zammı hesaplanmıştır.

Mükellefin, 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinden yararlanmak için başvuruda bulunması halinde kurum geçici vergisinin vade tarihinden itibaren edileceği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı tutarı yerine Y1-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu durumda uygulanacak toplam Y1 ÜFE oranı %5,625'dir.

Toplam Y1-ÜFE tutarı ise $360.000,00 \times \%5,625 = 20.250,00 \text{ TL}$ olacaktır.

Mükellefin söz konusu tutarı 12 eşit taksitle ödemek istemesi durumunda Kanun kapsamında toplam ödenecek tutar $(20.250,00 \times 1,09 =) 22.072,50 \text{ TL}$ olarak bulunacaktır. Delaysıyla, bir taksit tutarı $(22.072,50 / 12 =) 1.839,38 \text{ TL}$ olacaktır.

Mükellefin Kanun kapsamında ilk 9 taksitini süresinde ödemiş, diğer taksitlerini ve ödemediği varsayıldığında, mükellef ödemiş tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

Bu durumda mükellefin Kanun hükümlerinden yararlanacağı tutar bulunurken yapılandırılan borcun kesimi tabii olacaktır. Kesim dikkate alınacaktır.

Toplam Gecikme Zammı Tutarı x Ödemiş Taksit Tutarları Toplamı (Kasaya Etkeri Harcı)
Hesaplanan Y1-ÜFE Tutarı

$$= \frac{43.205,60 \times 15.187,50}{20.250,00} = 32.402,70 \text{ TL.}$$

Borcu'nun kullanılacak ve hesaplanan 32.402,70 TL, gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Kalan $(43.205,60 - 32.402,70 =) 10.802,90 \text{ TL}$ gecikme zammının ise takip ve tahsiline devam edilecektir.

Örnek 3- Bu Tekliğin "E- KESİNLEŞMİŞ ALACAKI ARA NİŞKİN HÜKÜMLER" başlıklı bölümünde yer alan 4 numaralı örnekteki mükellefin, yapılandırılan borcu 15 taksitle ödemek istediğini, ancak 14 taksitini süresinde ödemediğini, kalan 1 taksitini ödemediğini

varsayıldığında, bu mükellefin Kamunun yararlanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Mükellefin 7440 sayılı Kanunun 7 nci maddesine göre yapılandırılan borç toplamı $[(64.250/0) \div 9 \div 308,25] \times 1.135 = 82.488,61$ TL olup, $(82.488,61 \div 18) \div 4 = 1.138,26$ TL bir taksitle ödenecek tutardır. Buna göre, mükellef 14 taksitle toplam $(1.138,26 \times 14) = 16.135,64$ TL ödemeye başlayacaktır.

Ancak mükellefin Kanun hükümlerinden yararlanacağı tutar belirlenirken yapılandırılan borçla katsayı çarpılarak edilmiş kısmı dikkate alınacaktır.

Buna göre, katsayı hariç olmak üzere yapılandırılan olanağa yinçelik olarak taksitler içinde ödenmiş olan tutar, katsayının tatbik edildiği tutarın taksit sayısına bölünmesi ve ödenen taksit sayısı ile çarpılması suretiyle belirlenmektedir.

Katsayı hariç ödenen taksit tutarı $[(73.558,25 \div 18) \div 4] \times 57 = 57.211,98$ TL'dir.

Mükellefin Kamunun yararlanacağı tutarın yapılandırılan borçlarına mahsubunda Serim A. Sıra No'lu Tahsilat Genel Tebliğinde yapılan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

Mükellefin, 7440 sayılı Kanun çerçevesinde vergi aslından yararlanacağı tutarın "A" olduğu varsayılmıştır.

A = $\frac{\text{Alınan Asli (Vergi) x Ödenen Taksit Tutarı (Katsayı Tutarı Hariç)}{\text{Toplam Taksit Tutarı (Katsayı Tutarı Hariç)}}$

A = $\frac{63.600,00 \times 57.211,98}{73.558,25}$

A = 49.000,01 TL olarak hesaplanacaktır.

Bu tutar, Kanun hükümlerine göre Yİ-ÜFE aylık değişim oranı uygulanarak bulunan $(49.000,01 \times 1,8775) = 92.000,75$ TL ile birlikte $(49.000,01 + 92.000,75) = 141.000,76$ TL olarak alınacak ve gecikme zammına mahsup edileceğinden, yıllık gelir vergisinin kalan $(63.600,00 - 49.000,01) = 14.600,99$ TL'ni vade tarihlerinden itibaren uygulanacak gecikme zammı ile birlikte takip edilecektir.

Diğer taraftan, 63.000,00 TL vergi aslı için hesaplanan gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı uygulanarak hesaplanan 1.780,00 TL, Yİ-ÜFE tutarına karşılık kısmi ödeme nedeniyle mahsup edilecek tutar ile takip edilecek gecikme faizi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıllık gelir vergisi kanunî süresinde beyan edildiğinde iki eşit taksitle ödenmektedir. Kanunî süresinden sonra tahakkuk ettirilen yıllık gelir vergisi için gecikme faizi, taksitlerin kanunî ödeme süreleri dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Bu çerçevede örnek olayda gecikme faizi ve gecikme faizi yerine tahsil edilecek Yİ-ÜFE tutarının hesabında da yıllık gelir vergisi taksitlerinin kanunî ödeme süreleri esas alınmıştır.

Mükellefin, Kanun gereğince gecikme faizinden yararlanacağı tutar (E - E2),

E1- Yıllık Gelir Vergisi 1. Taksit Tutarına İlişli Eden Gecikme Faizinin Kanundan Yararlanacağı Tutar: $(49.000,01 : 2) \times 24.500,00 \times 56,5 = 1.837,50$ TL'dir.

E2- Yıllık Gelir Vergisi 2. Taksit Tutarına İlişli Eden Gecikme Faizinin Kanundan Yararlanacağı Tutar: $(49.000,01 : 2) \times 24.500,00 \times 56,5 = 1.102,50$ TL'dir.

F= 1.837,50 + 1.102,50=2.940,00 TL olacaktır.

Mükellefin, 8.064,00 TL, gecikme faizi yerine hesaplanmış olan 3.780,00 TL tutarında YI-ÜFE'ye karşılık 2.940,00 TL, tazasi edileceği dikkate alındığında, bu rakamla ilişli eden gecikme faizi tutarı:

F = $\frac{\text{Gecikme Faizi x Ödenen YI-ÜFE (Gecikme Faizi Yerine)}$
Hesaplanan YI-ÜFE (Katsayı Tutarı Hariç)

F = $\frac{8.064,00 \times 2.940,00}{3.780,00}$

F = 6.272,00 TL olarak hesaplanacaktır.

$(8.064,00 - 6.272,00)=1.792,00$ TL gecikme faizinin tahmini devam edileceği görülmektedir.

Mükellefin, 7440 sayılı Kanun gereğince vergi ziyan parasından yararlanacağı tutarı "C" olduğu varsayılırsa;

C = $\frac{\text{Alacak Aşırı (Vergi Ziyat Cezası x Ödenen Taksit Tutarı (Katsayı Tutarı Hariç)}$
Toplam Taksit Tutarı (Katsayı Tutarı Hariç)

C = $\frac{63.000,00 \times 57.211,98}{73.558,25}$

C= 49.000,01 TL olarak hesaplanacaktır.

Bu tutarı, Kanun hükümlerine göre YI-ÜFE aylık değişim oranı uygulanarak bulunan $(49.000,01 \times 58,775)=28.999,75$ TL ile birlikte $(49.000,01 + 28.999,75)=77.999,76$ TL olarak alacak aşırı ve gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Vergi ziyan parasından kalan $(63.000,00 - 49.000,01)=13.999,99$ TL vade tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı ile tahsilat takip edilecektir.

Mükellefin, 7440 sayılı Kanun gereğince özel usulsüzlük cezasından yararlanacağı tutarı "U" olduğu varsayılırsa;

U = $\frac{\text{Alacak Aşırı (Özel Usulsüzlük Cezası x Ödenen Taksit Tutarı (Katsayı Tutarı Hariç)}$
Toplam Taksit Tutarı (Katsayı Tutarı Hariç)

U = $\frac{1.250,00 \times 57.211,98}{73.558,25}$

$L = 972,22$ TL olarak hesaplanacaktır.

Yapılandırılan 2.500,00 TL özel usulsüzlük cezasına karşılık 972,22 TL ödevin mükellefin Kamundan ödediği tutar kadar yapılandırılmasında, yapılandırma öncesi tutarı da dikkate alınması gerektiğinden, yapılandırma öncesi 2.500,00 TL tutarındaki özel usulsüzlük cezasına karşılık Kamundan yararlanacak tutar (Y) aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

$$Y = \frac{\text{Yapılandırma Öncesi Alacak (A) x Özel Usulsüzlük Cezasının Karşılık Ödenen Tutar}}{\text{Yapılandırılacak Tutar}}$$

$$Y = \frac{2.500,00 \times 972,22}{1.250,00}$$

$$Y = 1.944,44 \text{ TL olarak hesaplanacaktır.}$$

Buğünkü özel usulsüzlük cezası olarak 1.500,00 TL 944,44-655,56 TL tutar takip edilecektir.

Yapılan tahsilatlardan bakiye 7.727,56 TL ise katagori tutarı olup, bu tutarla ilgili herhangi bir düzeltme yapılmaz.

B- KANUN HUKUKİ MİLERİN İHLALİ BÂLİNDE ALACAKLARIN TAKİBİ

7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin sekizinci fıkrasında "Eğer bu Kanun kapsamına giren alacakların ödeme fiyadında belirtilen şekilde zamanında ödenmemiş olması halinde belirlenen ödenme süreleri içinde ödenen tutarlar bu Kanun hükümlerinden yararlanamaz. Kanun kapsamındaki yapılandırıldığı hâle bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemiş alacakların yapılandırma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılır ve bu Kanunla verilen hükümler once başlatılan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak hâlede yerden devam eder." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsamında yapılandırıldığı hâle Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların yapılandırma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak takip işlemleri ilgili mevzuat kapsamında yapılacağı ve bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlatılan takip işlemleri geçerliliğini koruyarak kaldığı yerden devam edecektir.

Demayla, alacakların Kanun hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılandırılması bu alacakların niteliğini değiştirilmemektedir. Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmeyen alacakların yapılandırma öncesi türü ve vadesi dikkate alınarak, daha önce yapılan takip işlemleri yerden devam etmektedir, bu işlemlere kaldığı yerden devam edilecektir.

Öğretmen, alacağın ödenmesinden sorumlu olan diğer kişiler (215 ve 2183 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarla yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle minardır, veriler, diğer ortakları ve kanuni temsilcileri) arasında bölünmüş sayılan kişiler hakkında yapılan takip işlemlerine de Kanunun 9 uncu maddesinin sekizinci fıkrası uygulanmalıdır. Bu nedenle gerekmektedir.

C- MÜCBİR SEBEP HALLERİNDE KANUN'DAN YARARLANMA

215 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen mücbir sebep halinde bu Kanun uygulanması olan etkileri aşağıda açıklanmıştır:

1- 34-40 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on yedinci fıkrasında (17) 215 sayılı Kanunla 13 üncü maddesine eklen Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen mücbir sebep hali dışındaki yerlerdeki idarelere tahakkuk edenlere borçlu olanların Kanunun 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 ve 14 üncü maddeleri kapsamında yapılacakları yapılandırılan idarelere mücbir sebep halinde devletin ettiği süre içinde ödemesi gereken taksitlerin ödeme süreleri yerlerde belirtilmektedir.

Fıkıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen mücbir sebep hali olan edilen yerlerdeki idarelere tahakkuk edenlere borçlu olanların Kanunun 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 ve 14 üncü maddeleri kapsamında yapılacakları yapılandırılan idarelere mücbir sebep halinde devletin ettiği süre içinde ödemesi gereken taksitlerin ödeme süreleri yerlerde belirtilmektedir.

Bu kapsamda, Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hali olan edilecek yerlerdeki idarelere borçlu olanların mücbir sebep halinde bağladığı tarih ile son ödendiği tarih arasında rastlayan taksitlerin ödenme sürelerinin son günü mücbir sebep halinde son ödendiği tarih ile rastlayan taksitler dönüştürülmüş olan süresi, artık bir sebep halinde son ödendiği tarih ile geçen ayda diğer taksitler ise bu ayı takip edecek şekilde ayık taksitler halinde ödenecektir.

Bu itibarla, 215 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hali ilan edilecek yerlerdeki idarelerin müddetince bu yerlerdeki idarelere olan borçlarının 13 üncü taksit ödeme süreleri uzanmaktadır. Ayrıca, idarelerin mücbir sebep hali olan edilecek yerlerdeki idarelere diğer taksitlerinin ödeme süreleri uzanmaktadır.

2- 34-40 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının birinci cümlesi hükmü gereği, Kanunla göre, ödemesi gereken birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde ve taksit ödemesi koşuluyla, kalan taksitlerden, bir takvim yılında üç veya daha az taksit, süresinde ödemesi veya eksik ödemesi halinde, ödemesi en veya eksik ödenen bu taksit tutarlarının borcunun büyüme oranında tutulduğu ödeme süresine göre son taksit ile geçen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zamanı ile birleştire ödemesi yapılmış ilgili Kanun hükmü çerçevesinde yararlanılması esastır.

Bu itibarla, Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükümlerinin mücbir sebep nedeniyle ödeme süresi uzatılan taksitler için de uygulanması gerekmektedir. Bu nedenle, ödeme süresi uzayan taksitler son ödeme sürelerinin son gününe rastladığı takvim yılının taksit kabul edilecek ve bir takvim yılında üç taksit ödenen halının tespitiyle bu ayı birer taksit olarak değerlendirilmektedir.

Ayrıca, mücbir sebep nedeniyle ödeme süresi uzatılan Kanun kapsamındaki taksitlerin son ödemesinin vadesinin, borcunun büyüme oranındaki artışla, üzerine olguların yansıtılması kapsamında son taksitin ödeme süresinden sonaki bir tarihte restanjesi halinde, Kanunun 9

ünün tahakkümü altına, fiktas uygulamasında mücbir sebep nedeniyle ödeme süresi uzatılan en son taksit esas alınacaktır.

Ancak, ödeme sürelerinin son günü mücbir sebep halinin mayıslığı tarihinden itibaren başlayan, dolayısıyla ödeme süresi dolmuşları olan Kamun kapsamındaki taksitlerin, geç ödeme zammı ile birlikte ödemesi durumunda tahsilî gereken geç ödeme zammının hesabında mücbir sebep halinin devam ettiği sürenin bir etken bulunulmuyordur. bu taksitler için mücbir sebep halinin devam ettiği kriterler de dikkate alınarak geç ödeme zammı hesaplanacaktır.

3- 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin onsekizinci fıkrasında “*19-212 sayılı Kanun hükümlerine göre mücbir sebep nedeniyle ödeme süresi uzatılan taksitler için geçişli olarak tahakkül eden 12 ila 18 ay süreyle ödemesi yapılmayan*” hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, mücbir sebep nedeniyle ilk iki taksitin ödeme süresinin uzatılması halinde ödeme süresi uzatılan taksitler için Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan, taksitlerden ilki isisinin süresinde ödemesi şartı aranılmayacaktır.

4- 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrasında “*19-212 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre, Hazine ve Maliye Bakanlığınca bir sebep hali olan edeller yerlerde bu halin, bu maddede öngörülen fıkrasına ait belirlenmiş hayyara başvuruya devam etmesi durumunda, bu yerlerdeki edellere tahakkül edenleri yapacak başvuru süresi mücbir sebep halinin varı olduğu tarihle takip eden üçüncü ayın sonuna kadar (bu tarih düştüyse, bu takvime Kanun kapsamındaki ödemeler geçen ayların ilk takvimi hayyara süresinin son günü tarihi takip eden ayın sonuna kadar (bu tarih düştüyse diğer takvimler ise bu takvimi takip eden ayın sonuna) tarihinde bu Kanun hükümlerine göre ödeme. Şu kadar ki, bu Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında ödenmesi gereken ayların başvuru verme süresi içinde, takvimi yapılmamış ödemelerde ise ilk takvimi hayyara verme süresi içinde, diğer takvimler ila yarı aylarda ödeme*” hükmü yer almaktadır.

6- 7440 V tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine istinaden Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Samsatın 11 ürlü Sivas ilinin 6 ünü ilçesi ile 2-2023 ile 31-7-2023 tarihleri arasında on bir aylık mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

Buna göre, Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca Kanun kapsamında yapılacak başvuruların son gününün 31-5-2023 tarihi olduğu dikkate alındığında, Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremlerden dolayı fısı edilmiş olan mücbir sebep halinin 31-7-2023 tarihinde sona ermesi nedeniyle, bu ilerde yer alan dairelere bu Kanun kapsamında yapılacak başvuruların 31-10-2023 tarihine kadar yapılması ve ödenecek Birinci taksitin geçişli ödeme tarihi 30-11-2023 tarihine, ikinci taksitin 31-12-2023 (bu tarihin resmî tatil olması nedeniyle 2-1-2024) tarihine kadar (bu tarihler düştüyse diğer taksitlerin ise takip eden aylarda ödemesi gerekmektedir.

Ancak, mücbir sebep hali olan edeller yerlerdeki ilânelere Kanunun 6 ncı maddesi uyarınca 31-10-2023 tarihine kadar (bu tarih düştüyse yapılacak başvurulara verme ödemesi gereken tutarlara başvuru verme süresi içinde, takvimi yapılmamış ödemelerde ise ilk taksit başvuru verme süresi içinde, diğer taksitlerin de ölezen aylarda ödemesi gerekmektedir.

Özetle yasadın Kanunlar çerçevesinde hazırlanmış ve bizzat ilgili tahsil edemelerinin süreçleri Hazine ve Maliye Bakanlığı'na mütebhir sebep hâli dir. Aslına yerindek, dairelere yönelik olduğundan, bu dairelerin dışında mütebhir sebep kapsamında olmayan yerlerdeki dairelerin bu Kanun kapsamında yapılabcek muayene ve ödeme süreçlerinin uzamıyacağı tabiidir.

Örnek 4- Mükellef (A), Kahramanmaraş Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Aslanbey Vergi Dairesine olan borçlarının yapılandırılması için 31/10/2023 tarihine kadar başvuruda bulunmıştı. Ancak, mütebhir sebep hâli kapsamında olmayan Ankara Hürdesi Yağmıbey Vergi Dairesine olan borçları için 31/10/2023 tarihine kadar başvuruda bulunması gerekmektedir.

Ç. TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN ALACAKLAR

7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinden, öncülü fikrısında ve bir önceki beldediler, belediyeler ve büyükşehir belediyeleri ve ve karadizayya dairelerinden takip edilen bel tutarları alındık, alacakların terkini düzenlenmiştir.

1- 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında, "1) Hazine ve Maliye Bakanlığınca bağlı tahsil dairelerinden 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan vadesi 31/12/2022 tarihinden bu tarıh itibail önce ödöğü hâlide 1/1/2023 tarihli itibayla idaridareye borçlan ve bir önceki borçlan tutarı tahakkuk ettiği ve ve fex i alacakların toplamı tüm tahsil daireleri itibayla 2/000 Türk Lirasını aşmıyaları halinde bu vazgeçile. Bu tutarın tespitiinde 1/1/2023 tarıhı itibayla tahsil edemeyen borçları ve tutarları. Bu fıkra kapsamında tahsilatın vazgeçilen alacakları ile ilgili alidareye borçlan alacakları tahsil dairelerinin alacakları tekke kaldırıldığı için idaridareye maddemeye sunuldukları, bu dairelere ile ilgili yapılamı yidare tahakkuk degen ve verileri karıyışık olarak takip edilmez. Bu Kanundan yığılmı tahakkuk önce idaridareye tutarlar tahsil edilmez." hükmü yer almaktadır.

Bu fıkrada, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinden takip edilmekte olan bel tutarları alındık alacakların tahsilinden vazgeçilmesine yönelik hükümlere yer vermiştir.

Ayrıca fikra kapsamında,

- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerinden 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmekte olan,

- Vadesi 31/12/2022 tarihinden bu tarıh itibail önce olan,

- 1/1/2023 tarıhı itibayla her bir borçlan tutarı tahakkuk ettiği hâlide idaridareye borçlan ve fex i alacakların toplamı olan tahsil daireleri itibayla 2/000 Türk Lirasını aşmıyaları,

- Tahsil dairelerinden 1/1/2023 tarıhı itibayla kayıtlarında olan,

alacaklar girmektedir.

Buna göre, alması türü olarak vergiler, vergi cezaları, kaymak kullarının destekleme fex i alacakları, centim fex i, madenlerden devlet tahakkuk adlı para cezaları, idar para cezaları, öğütünü ve katkı kredisi alacakları, yiyecek bedelleri gibi vergi dairelerinden 6183 sayılı Kanun

Yargılamaya takip edilmekte olan tüm davaya atılacak bir bütçe ayrılmı olmaksızın bu fıkra kapsamında yapılmaktadır.

Fıkra kapsamında talis hâlinde yürürlükte olan diğer kanunlarla ilgili açılmış davalar, alacaklı vergi dairesi kurulacağına ilişkin bildirim üzerine mahkeme tarafından sonuçlandırılmaktadır. Bu davalar ile ilgili yargılama gideri, avukatlık ücreti ve ihtarları karşılıklı olarak karşı edilmeyecektir. Ancak, Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilmiş olan tutarlar işle edilmeyecektir.

Öte yandan, 713 ve 5185 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri, nereden ki katiller, mirasçılar, yasal ortakları ve sanayi tesisleri gibi kişiler asıl borçlu borçlusunun yanında anne borçlusu olarak ödenmelerini sorumlu tutulabilmektedir. Bu kişiler için bu fıkra kapsamında yapılacak tasfiye işlemlerinde kendi adlarına talepkar etmiş olan alacaklılar dikkate alınarak ödenen sanılacak kapsamında takip edilen alacaklar dikkate alınmayacaktır.

Ayrıca, fıkra kapsamında yapılacak tasfiye işlemlerinde 1.1.2023 tarihi dikkate alınacağından, bu tasfiyenin önce tüm vergi dairelerine olan borç toplamı 2.000 Türk Lirasının üzerinde olduğu halde, 1.1.2023 tarihinden itibaren dönüştürülen sonra yapılan ödemeler, tasfiye veya mahkeme gibi işlemler sonucunda borç toplamının 2.000 Türk Lirasını veya bu tutarın altına inmiş olması bu alacağın tasfiye edileceğini sağlamayacaktır.

Diğer taraftan, 1.1.2023 tarihi itibarıyla tüm vergi dairelerine olan borç toplamı 2.000 Türk Lirasının altında olduğu halde, Kanunun yayımı tarihinde önce bu borçlara karşılık bir ödeme yapılmış olması halinde bu ödemelerin işle edilmeyecektir.

Bu fıkra kapsamında tasfiye işlemi olan alacaklılar Çekirge İzni Başkanlığına müracaat etmekte olacaktır.

Örnek 5- Mükellefin 1.1.2023 tarihi itibarıyla vadesi 31.12.2022 tarihi ve ödenmesi esastır.

- (A) Vergi Dairesi Müdürlüğüne gecikme zammı tutar 47,60 TL, damga vergisi ve 376,00 TL taksit idari para cezası olmak üzere toplam 423,60 TL.

- (B) Vergi Dairesi Müdürlüğüne 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve ödemeleri devam eden toplam 954,80 TL tutarsizlikle devam eden taksitler için 1.1.2023 tarihine kadar bu tarih itibarıyla 7326 sayılı Kanun kapsamında hesaplanan geç ödeme zammı dahil.

- (C) Vergi Dairesi Müdürlüğüne (Z + T) Şirketin ortağı olarak sebebiyle 6185 sayılı Kanunun 52. maddesi kapsamında sermaye olduğu 27.250,00 TL.

Borçlu bulunmamaktadır.

Ayrıca, mükellefin (B) Vergi Dairesi Müdürlüğüne 2023 takvim yılında yüksek miktarda tahsilat vergisi ödenen kayıtların 2.109,00 TL borca bulunmamaktadır.

Özetle, Kanunun 10. maddesiyle bir net miktarda göre mükellefin tasfiye esastır anne borcu tutarın tespitine

- (A) Vergi Dairesi Müdürlüğüne olan borçların tamamı 31.12.2022 tarihi ve öncesi vadede olduğundan fer'ileri ile birlikte toplam borca tutarı olan 573,60 TL'dir.

- (B) Vergi Dairesi Müdürlüğüne 7329 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçların vadesi 31.12.2022 tarihi ve öncesi olduğundan, süresinde ödenmeyen taksitler için 1.1.2023 tarihine kadar geç ödeme zammını dâhil tutar olan 554,80 TL'dir.

dikkate alınması gerekmektedir.

Ayrıca, (B) Vergi Dairesi Müdürlüğüne olan 7329 sayılı Kanunla düzenli olarak aylık olarak vergisinden kaynaklanan 2.399,00 TL borcun vadesi olan 31.12.2022 tarihi sonrasına olduğu, (C) Vergi Dairesi Müdürlüğüne olan borçların ise 6183 sayılı Kanunun 35 maddesi kapsamında mükellefin sorumlu olduğu tutarlardan kaynaklanması dolayısıyla mükellefin ahiha tahakkuk eden bir miktara borcu olmaması nedeniyle Kanunun 10 maddesinin birinci fıkrası kapsamında değerlendirilme si mecazla bulunmamaktadır.

Bu kapsamda, mükellefin Kanunun 10 maddesinin birinci fıkrası kapsamında terkine esas borç tutarı 573,60 TL + 954,80 TL = 1.528,40 TL olarak ve söz konusu tutar 2.000,00 TL'nin altında kaldığından anılan maddeli hükümlere göre terkin edilecektir.

Mükellef tarafından 1.1.2023 tarihinden sonra ödenen Kanunun yayımı tarihinden önce (B) vergi dairesine olan borçlarına karşılık 112,50 TL ödeme yapılmış olması halinde, Kanunun 10 maddesinin birinci fıkrasının göre Kanunun yayımı tarihinden önce ödenen tutarların vadesi mümkün olmamaktadır. 112,50 TL mükellefe iade edilmeyecek ve (B) vergi dairesine olan borçlara karşılık yapılan ödeme sonrası kalan 842,30 TL ile (A) vergi dairesine olan 573,60 TL olmak üzere toplam 1.415,90 TL tutarında alacak terkin edilecektir.

Örnek 6- Mükellefin 1.1.2023 tarihi itibarıyla vadesi 31.12.2022 tarihi ve öncesine rastlayan;

- (A) Vergi Dairesi Müdürlüğüne geçikme zammı dâhil 1.097,34 TL,
- (B) Vergi Dairesi Müdürlüğüne geçikme zammı dâhil 764,00 TL,
- (C) Vergi Dairesi Müdürlüğüne geçikme zammı dâhil 953,00 TL,

borcu bulunmaktadır.

Buna göre, söz konusu borçların tamamının vadesi 31.12.2022 tarihi ve öncesine rastladığı halde toplam borç tutarının 1.397,34 TL + 764,00 TL + 953,00 TL = 2.814,34 TL olması nedeniyle anılan fıkra hükümlere göre bu borçlara terkin edilmesi mümkün olmayacaktır.

Mükellef, 1.1.2023 tarihinden sonra ödenen Kanunun yayımı tarihinden önce (A) vergi dairesine olan borçlarının ödenmiş Kanunun yayımı tarihi itibarıyla mükellefin (B) ve (C) vergi daireslerine olan borçlarının toplamı 2.000,00 TL'nin altında düşmesiyle rağmen, fıkra kapsamında, 1.1.2023 tarihi itibarıyla borç toplamı esas alınarak borcun terkin edilip edilmeyeceğine karar verileceğinden, mükellefin 1.1.2023 tarihinden sonra (bu tarih dâhil) yapmış olduğu ödeme dikkate alınmadan değerlendirmeye yapılacaktır ve kalan borçları terkin edilmeyecektir.

2- 7446 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin onuncu fıkrasında, büyükşehir belediyeleri, belediyeler ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinde 6183 sayılı Kanuna göre takip edilmekte olan bakiye miktarı altındaki alacakların tasliinden vazgeçilmesine yönelik hükümlere yer verilmiştir.

Ayrıca örneğin;

- Büyükşehir belediyeleri, belediyeler ve büyükşehir belediye su ve kanalizasyon idarelerinde 6183 sayılı Kanun kapsamında olan,

- Vadesi 31.12.2020 tarihinden son tarih itibali önce olan,

- Her yıl gelecek yıl ve dönemi aynı yılda tahsil alınarak aslı 250.00 TL'yi aşmayan tutara borcu mülksazın bağıllarına bağlı fer'iler dâhil,

- Asli ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 500.00 TL'yi aşmayan

- Kanunun yayımı tarihinden itibaren ödenmemiş olan,

alacakların ilgili idarelere bakiyesi mülksazın razı-feri terkini edilecektir

Buna göre, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmekte olan emlak vergileri (bina vergisi ve arazi vergisi) ile taşınmaz kültür varlıklarına konumlanan kalkın payı, çeşme ve temizlik vergisi, denge vergisi, harçlar, bazarcılara katılma payı, emlak vergi cezaları ve idari para cezaları gibi asli alacaklar ile bunlara ilişkin gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i tüm emlak alacakları bu fıkra kapsamında terkin edilecektir.

Ayrıca, bu idarelerin 6183 sayılı Kanun kapsamında olmayan dolayısıyla genel hükümlere göre takip edilen alacakları için bu fıkra çerçevesinde terkin işlemi yapılamayacağı tabiidir.

Örnek 7- Mükellefin, LM Belediyesine 2019 vergilendirme dönümüne ilişkin vadesi 31.12.2020 tarihinden önce olan ve 12/3.2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş tutarın;

- Miskeri için 170.00 TL, tuşer için 770.00 TL olmak üzere toplam 455.00 TL bina vergisi,

- Arsası için 120.00 TL, arazısı için 90.00 TL olmak üzere toplam 210.00 TL arazi vergisi,

aslı borcu bulunmaktadır

Örneğin mükellefe göre, mükellefin arazi vergisinden olan aslı borç toplam tutarı 250.00 TL'nin altında kaldığından, arazi vergisi borcu ile tutarın mükellefsizin bu borç aslına bağlı fer'i alacakları terkin edilecek. Bina vergisinden olan aslı borç toplam tutarı 250.00 TL'yi aşığından bina vergisi ile fer'i alacaktır terkin edilmeyecektir.

Ayrıca, 21/7.1983 tarihli ve 2865 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu gereğince mülak vergisinin 2019 nispetinde alınan taşınmaz kültür varlıklarının korumaya

kişiler payı alacaklardır; diğeri bir alacak türü olarak dikkate alınacaktır. Böylece, sonuçta, bu türden olan borçların her bir dönemi itibarıyla alacak aslı ve faizi tutarlarının 250.00 TL'yi aşmaması durumunda, bu alacaklar ile bu alacağı bağlı fer'î alacaklar terkini edilecektir.

Örnek 8- Mükellefin mülki olduğu binalara ilişkin olarak, vadeli 31/12/2020 tarihinden önce olan ve 12/3/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş peşkinne zamana harif 2020 dönemine ait;

- (B) Belediyeye 501.00 TL,
- (C) Belediyeye 143.00 TL,
- (D) Belediyeye 257.00 TL

birlik vergisi borcu bulunmaktadır.

Bu türden bütününe göre, mükellefin (B) Belediyesine olan birlik vergisi borcu aslı tutarı, 250/00 TL'ni aşmadığı kaldığından, bu borç ile tutarına bakılmaksızın fer'ileri terkati edilecek. (B) ve (D) Belediyelerine olan borç aslı tutarları 250/00 TL'yi aşmadığına göre kesinleşen borçları ve fer'ileri terkati edilmeyecektir.

Örnek 9- Mükellefin faaliyetleri bulunduğu işyerine ilişkin olarak, birinci taksiti 180.00 TL, ikinci taksiti 180.00 TL olarak üzere toplam 360.00 TL çevre temizlik vergisi 2019 yılı Ocak ayı başında (B) Belediyesi tarafından tahakkuk ettirilmiştir. Mükellef, söz konusu verginin birinci taksitine peşkinne zamana harif 2020 yılı içinde ödemiş olup, ikinci taksitini 12/3/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiştir.

Bu kapsamda, mükellefin 360.00 TL olarak tahakkuk eden çevre temizlik vergisine ilişkin ödenmemiş olan ikinci taksit tutarı 250/00 TL'nin altında kaldığından, bu verginin ödenmeyen ikinci taksit tutarı ile tutarına bakılmaksızın bu borca bağlı fer'ileri fıkra hükmüne göre terkati edilecektir.

Öte yandan, mükellefin birinci taksiti de 7440 sayılı Kanunla yayımlandığı 12/3/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş olduğu varsayıldığına, ödenmeyen toplamı olarak aslı 360.00 TL + 250.00 TL'yi aştığından bu alacak ve fer'ileri terkati edilmeyecektir.

Örnek 10- Mükellefin (B) Belediyesine, kanuni suretinde vermiş olduğu elektrik ve doğalgaz tüketim vergisi beyannamelerine istinaden tahakkuk eden ve 7440 sayılı Kanunla yayımlandığı 12/3/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş tutarını, 2019 yılı Ocak dönemine ait 180.00 TL, 2019 yılı Şubat dönemine ait 770.00 TL, 2019 yılı Mart dönemine ait 260.00 TL, elektrik ve doğalgaz tüketim vergisi borcuna geçkinne zamana harif borcu bulunmaktadır.

Bu kapsamda, mükellefin 2019 yılı Ocak ve Şubat dönemleri elektrik ve doğalgaz tüketim vergisi borcu aslı tutarını vergilendirme dönemleri itibarıyla 250.00 TL'nin altında kaldığından, vergi asılları ile tutarlarına bakılmaksızın bu vergilere bağlı fer'ileri fıkra hükmüne göre terkati edilecek. 2019 yılı Mart dönemi vergi aslı borcu tutarı 250/00 TL + 250/00 TL'yi aştığından bu alacak ve fer'ileri terkati edilmeyecektir.

IX- DİĞER HUSUSLAR

1- 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrasında, Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (ayrarak ödenmemiş hâlinde) bu vergilere ilişkin kesilmesi gereken vergi cezaları için 213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesinde yer alan zaman aşımını sürelerinin işletilmeyeceği düzenlenmiştir. Ayrıca, aynı fıkra bu Kanun kapsamındaki alacakların ilgili olarak mevzuatlarına yer alan ilave hükümler saklı kalmak kaydıyla tasfiye edilebileceği süresince zaman aşımını sürelerinin işletilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu nedenle bu Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin zaman aşımını sürelerinin tespiti için 6182 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinin birinci fıkrasında on birinci bendi hükmü de çıkarılıp alınarak taahhüt edilmesi gerekmektedir.

2- Bu Kanun kapsamında yapılandırılan ya da Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olan vergilere ilişkin vergi zıya cezalarına yönelik aşağıdaki şekilde işlem yapılması gerekmektedir:

a) Vergi aşımına bu Kanuna göre yapılandırılması durumunda, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi zıya cezasının hücrupluğu hukuki aşama ile kate alınarak işlem tesis edilecektir. Buna göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla:

i) Vergi zıya cezasının kesilmediği veya vergi ceza ibharı yapılmamasının tebliğ edilmediği hallerde vergi aşımına ilişkin taksit ödemeleri devam ettiği müddetçe vergi zıya cezası kesilinceye kadar ve vergi ceza ibharı yapılmamasının tebliğ edilinceye kadar,

Vergi aşımına bu Kanuna göre tamamen ödenmesi şartıyla, vergi zıya cezasının kesilmesinden ve tebliğinden vazgeçilecektir. Kanun hükümlerinin detay edilmesi durumunda ise Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrasına göre yazan vergi cezasına zaman aşımını süresi dolmak üzere gerekli işlemler tesis edilecektir.

(2) Vergi zıya cezası kesilerek vergi ceza ibharı yapılmamasının tebliğ edildiği hallerde vergi zıya cezası için:

i) Talebine talep edilmiş ve talebine talebinden vazgeçilmemiş ise Kanunun yayımı tarihinden sonra talebine sağlanmış olsa dahi, vergi aşımına tam ödenmesine müteakip cezanın tahsilinden vazgeçilmesi, Kanunun yayımı tarihinden sonra tahsil edilen bu tutarın biranması hâlinde ilave edilmesi

ii) Ceza indirimi talep edilmiş ve indirimi talebinden vazgeçilmemiş ise, Kanunun yayımı tarihinden sonra vergi zıya cezasına karşılık ödeme yapılmış olması hâlinde vergi aşımına bu Kanuna göre tam olarak ödenmesi şartıyla, vergi zıya cezasının tahsilinden vazgeçilerek tahsil edilen tutarın ilave edilmesi.

iii) Davaya girilmiş ve tahsilatın vazgeçilmemiş ise, vergi aşımına bu Kanuna göre tam olarak ödenmesi şartıyla, ödenmenin tam yapıldığı tarihten sonra vergi kararları yapılmış işlemler yapılmaması ve ayrıca de ilhallerin südürülmemesi, Kanunun yayımı tarihinden sonra tahsil edilen tutarın tahsilatı hâlinde ilave edilmesi.

gerekmektedir.

Bir Vergi aslının Kanunun yayımı tarihinden önce tamamen ibraz edilmiş olması hâlinde, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vergi ziyaı cezalarının;

(1) Kesilmemiş olması durumunda kesilmesinden, kesildiği hâldede vergiyeza ihbarnamesi tebliğ edilmediği olması durumunda tebliğ edilmesinden,

(2) Kesilerek vergi ceza ihbarnamesinin tebliğ edildiği hâllerde; taziyânın talep edilmemesi, talebinden, ceza indirimini talep edilmemişse indirim talebinden, vergiyeza olduğu kabul edilmesinin kesinleşen vergi ziyaı cezalarının tahsilinden,

(3) Davaya karar ibrazının, ve/veya takip işlemlerinin olumsuz durumunda beş yılın müddetinin, ve hâlinde vergiyeza tahsilatı için mahkeme kararıyla ve birinci değişikliğine konu zarfınların taranması tahsilinden,

(4) Kesileceği Kararın yayımı tarihinden sonra kesileceği hâliyle hâldede talebe ilişkin ihlalfın bulunmaması koşuluyla vergi dairesi tarafından re'sen, bu cezaların ve birimlere ilişkin geçkine zararların taranması tahsilinden,

vergisi olacaktır.

3- 7446 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on beşinci fıkrası gereğince Kararı kapsadığı gün alacaklara konulacak,

- Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilmiş olan tutarlar,

- Kararı kapsamındaki tahsil edilmiş tutarlar,

- Kanunun 9 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrasında belirtilen tebliğ değişikliği ile 6182 sayılı Kanun veya diğer yasa ile değiştirilen hükümler,

inde edilemeyecektir.

Ancak, anılan fıkra gereğince "Ayrıca, bu Kanunun 2 uncu maddesinin birinci fıkrası kapsamında olup da bu fıkra ile ilgili hükümler ile ilk derece vergi mevzuatında da değişiklikler içeren para cezası ve cezalandırma hükümleri bu Kanunun yayımı tarihinden önce tamamen ibraz edilmiş hâlinde, eğer ki bu hükümler, ilk derece mahkemelerinde emsal ilgli olarak bir karar verilmesi veya verilen kararın kesinleşmesi suretiyle yitirden karar verilmesi üzere mahkemelere işlemediği durumda kesinleşen için bu Kanundan yararlanılmak üzere yapılan başvurular ile verilecek kararın üzerine işlemler yapılabilir." hükmü uyarınca, bu tebliğin ilgili bölümlerinde yapılan açıklamalar dikkate alınarak, Kararın 1 üncü maddesinden yararlanmak üzere yapılacak başvurular üzerine gerekli işlemlerin yapılacağı tabiidir.

4- Bu Kararı hükümlerine göre başvuruların belirlenmiş şartlar üzerinden eleştirilerek olarak yapılması halinde, başvuru tarihi elektronik ortamda başvuru yapıldığı tarih olacaktır.

Diğer taraftan, yargı olarak yargı an bağvuruların taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi hâlinde postaya varış tarihi, bu posta ile gönderilmesi nâlinde ise tahsil dairesinin kapatılma tarihi kalıcı bir bağvuru tarihi olarak dikkate alınacaktır.

5- Bu Tebliğin ekleri çoğaltılarak suretyle kullanılabilir.

6- Kamudan yararlanarak sürsizde bulunan alacaklara, Kanunun 9 uncu maddesinde öngörülen, kanun uygulanması hangi olarak üzere, Kamunun yayını tarihinden itibaren süreler için taksit, geçikme zammı, gecikme cezası gibi herhangi bir tür i alacak tablik edilmeyecektir.

7- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere bağvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açılmadığı veya açılan davalarından vazgeçmeleri gereken borçluların, Kanun hükümlerinden yararlanabilenler için ilgili maddelerde belirtilen bağvuru öngörülmesi, yazılı olarak bu maddelerin belirlene, anı şarttır.

8- Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine bu Tebliği uyarınca ilgili idareye verilmesi uygun görülen idari para cezaları ihlallerine ilişkin dilekçeler ise ilgili idareye verilecek ve bu dilekçelerin tahsil dairesine iletilmesi öngörüldüğü tarih, ilgili yargı mercisine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı mercisine gönderilecektir.

Kamudan yararlanmak için elektronik ortamda başvuru bulunan borçluların, devam eden ihlallerinden vazgeçtiklerini gösteren yazılı dilekçelerini bağvuru süresi içinde ilgili tahsil dairesine vermek, gerekmektedir.

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere bağvuruda bulunan ve açılan davalarından vazgeçen borçluların bu ihlalleriyle ilgili olarak karar tasfiine bakılmak anı Kamunun yayını tarihinden sonra tebliğ edilen yargı kararları uyarınca işlem yapılmayacak ve bu karar ara hiçbir hukukîleşmiş yargılama giderleri ve avukatlık ücreti ve terahhüt bulunması hâlinde bu tutarlar karşılık olarak talep edilmeyecektir.

Diğer taraftan, mükelleflerle Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihlallerin sürdürülmeceği öngörlür.

Öte yandan, Kanunun 9 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasında, Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere bağvuruda bulunan borçlular ilişkin dava açılmayacağı ve hiçbir mertebe başvurulamayacağı hükmü altına alınmıştır.

Dolayısıyla, Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere bağvuruda bulunan alacaklara ilişkin herhangi bir yargı mercisine, 213 sayılı Kanunun 124 üncü maddesi kapsamında ilgili idareye, dilekçe ve bağvuru nakli kapsamında Kamu Denetçiliği Kurumu ve Türkiye Büyük Millet Meclisi Dilekçe Komisyonu dâhil herhangi bir mercie başvurulması, başvurulması bu bağvurular üzerine herhangi bir işlem yapılması anlamına bulunmamaktadır.

8- 440 sayılı Kanunun 1 uncu maddesinin ö. 2 nci fıkrasında, bazı alacakların da Kanun kapsamında yapılandırılacağı hüküm altına alınmış olup, Kanunun 10 uncu maddesinde Kanun kapsamında yapılandırılarak ödenecek alacaklar, alacaklı idareler de belirlenmek suretiyle bu Tebliğin ekli tablosu (Tb.23) gösterilmiştir.

9- 2018 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, alkol, nuyutanıcı veya uyarıcı maddelerin etkisi altında araç kullanıldığı tespit edilen sürücülerin geri alınan sürücü

belgesinin izde edilmesi" yönünde kayıtlar hakkında trafik kurallarına aykırıdır. Dolayısıyla verilmiş olan idari para cezalarının tamamının tahsil edilmiş olmasının şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla Kanun kapsamındaki borçların yapılandırılacağı ilerde, 2019 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin son üçüncü fıkrasına göre tahsil olan para cezası borcu bulunmadığına dair yazının verilmesi için bu borçların tamamının tahsil edilmiş olması gerekmektedir.

III- 7440 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile 351 sayılı Yürürlük Öğreneni Kurul ve Yürürlük Öğreneni Kanununa eklenen geçici 8 nci maddesinde, 12/3/2023 tarihli itibarıyla geri ödenen başlangıç veya takip için vergi dairelerine bildirilmiş olan öğreneni ve katkı kredilerinin vadesi geldiği hâlde ödenmemiş tutumlarının asıllarına vade tarihleri ile 9/11/2022 tarihli (bu tarih dâhil) arasında geçen süreye geçkine zammı, Yİ-ÜF tutarı katısı ile tutarı gibi alacakların tahsil edilmesiyle düzenlenmiştir.

Buna göre, Gençlik ve Spor Bakanlığı Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmek üzere vergi dairelerine bildirilmiş ve vadesi 9/11/2022 tarihinden önce olan öğreneni ve katkı kredilerinin tahsil vade tarihleri ile 9/11/2022 tarihli (bu tarih dâhil) arasında geçen süreye geçkine zammı, Yİ-ÜF tutarı katısı ile tutarı gibi alacaklar ile ilgili uygulamaya göre tahakkuk ettirilmiş bu maddiyetle ilgili alacaklar tahsil edilecektir.

Ayrıca, vergi dairelerine intikal ettirilmemiş maddi kapsamındaki öğreneni ve katkı kredileri ile ilgili işlemler Gençlik ve Spor Bakanlığı Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü tarafından yapılacaktır.

Öne yazılan, 351 sayılı Kanuna eklenen geçici 8 inci maddesinin yürürlüğe girdiği 12/3/2023 tarihinden önce tahsil edilmiş olan geçkine zammı katısı, Yİ-ÜF tutarı gibi alacaklar tahsil edilmiş olan alacaklar izde edilmeyecektir.

Tebliğ Alınır.

1) 7256 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırıldığı ve ödemeleri devam eden ☐ tür borçlarının ☐ sayılı tevil dosya numaraları belirlenmiş borçlarının 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmasını talep ederim.

Tevil Dosya Numarası		
1	7	
2	8	
3	9	
4	10	
5	11	
6	12	

2) 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırıldığı ve ödemeleri devam eden ☐ tür borçlarının ☐ sayılı tevil dosya numaraları belirlenmiş borçlarının 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmasını talep ederim.

Tevil Dosya Numarası		
1	7	
2	8	
3	9	
4	10	
5	11	
6	12	

3) 6183 sayılı Kanunun 4B ve 4B/A maddeleri kapsamında rüksittenlendirilmiş ve ödemeleri devam eden ☐ tür borçlarının ☐ sayılı tevil dosya numaraları belirlenmiş borçlarının 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmasını talep ederim.

Tevil Dosya Numarası		
1	7	
2	8	
3	9	
4	10	
5	11	
6	12	

YILLAR İTİBARIYLA YERİNE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI (%)

Fig. 1

Villar	Quak	Sabat	Mart	Nisan	Mayis	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
1980	2.2	22.3	4.4	3.5	2.5	2.4	0.2	1.5	1.5	7.1	0.3	3.1
1981	4.5	2.2	0.5	0.8	2.2	5.4	0.2	1.1	2.9	1.3	2.2	1.7
1982	3.5	3.7	1.3	1.5	1.2	1.4	2.0	1.9	1.1	0.6	1.0	0.6
1983	5.5	2.4	1.5	1.4	1.7	1.2	1.2	2.1	2.1	2.8	4.1	4.4
1984	5.0	3.4	1.3	5.1	0.9	4.1	0.7	1.2	2.0	3.3	3.7	1.1
1985	4.5	4.7	5.0	2.1	2.2	1.3	0.5	1.5	2.7	5.0	3.1	1.6
1986	4.5	2.0	1.0	2.0	1.6	1.0	1.2	0.2	2.2	3.9	1.5	0.5
1987	3.0	2.2	1.5	2.6	4.8	5.5	1.7	2.8	2.1	3.5	2.8	10.8
1988	5.5	5.2	7.0	4.3	2.1	2.5	2.2	2.1	3.7	5.1	1.3	4.3
1989	7.7	5.1	2.0	4.5	3.8	6.3	5.0	3.1	4.2	4.0	1.5	3.3
1990	6.4	5.5	1.5	2.1	2.1	1.4	1.2	2.5	5.7	4.8	3.8	7.0
1991	4.5	5.3	1.5	5.4	2.5	1.6	2.2	4.7	4.4	3.5	3.5	4.4
1992	1.1	5.2	4.2	2.4	0.1	0.2	1.3	4.8	5.5	5.3	3.0	3.0
1993	5.0	5.2	4.0	2.5	2.5	2.3	4.7	1.8	4.0	3.5	6.4	2.9
1994	5.0	10.1	5.5	12.8	9.0	1.9	0.2	7.7	5.4	5.9	5.4	8.3
1995	2.4	7.0	5.1	1.9	1.7	1.3	2.4	1.5	4.5	4.4	4.2	4.1
1996	5.7	5.8	7.0	8.1	6.1	2.7	2.4	3.8	5.1	5.2	5.1	3.5
1997	3.5	6.2	5.0	5.5	5.1	2.4	5.3	5.2	5.2	5.2	5.4	5.4
1998	6.5	4.5	4.0	4.0	3.3	1.5	2.5	2.4	5.3	4.1	3.4	2.5
1999	1.5	1.4	4.0	5.3	3.2	1.8	4.5	3.2	5.5	4.7	4.1	2.8
2000	3.0	4.1	3.1	2.4	1.7	5.3	1.0	0.3	2.3	2.5	2.4	1.9
2001	2.2	2.5	10.1	14.4	8.2	7.5	3.3	2.5	3.4	5.7	4.2	4.1
2002	4.2	2.5	1.2	1.8	0.4	1.2	2.1	2.1	2.1	3.1	1.5	2.6
2003	5.5	1.1	3.2	1.8	0.5	1.5	0.5	0.2	0.1	0.5	1.7	0.6
2004	2.5	1.5	2.1	2.5	0.0	1.1	1.5	0.5	1.8	1.2	0.5	0.1
2005	-0.41	0.11	1.25	1.21	0.29	-0.42	-0.74	1.24	0.78	0.68	-0.95	-0.54
2006	1.95	0.75	0.75	1.04	2.77	4.02	0.86	0.75	0.23	0.45	-0.29	-0.12
2007	-0.05	0.55	0.57	0.35	0.29	0.11	0.05	0.55	1.02	-0.13	0.59	0.15
2008	0.42	2.55	1.17	4.91	2.12	0.32	1.25	-2.34	-0.90	0.57	-0.03	-3.54
2009	0.23	1.17	0.73	0.55	-0.05	0.34	0.11	0.42	0.62	0.28	1.29	0.55
2010	0.55	1.55	1.54	2.35	-1.15	-0.50	0.15	1.15	0.21	1.21	-0.01	1.31
2011	2.35	1.22	1.22	0.51	0.15	0.01	-0.03	1.15	1.55	1.50	0.55	1.00
2012	0.35	-0.55	0.35	0.52	0.10	-1.45	0.11	0.25	1.03	0.17	1.55	-0.12
2013	-0.15	-0.12	0.81	-0.21	1.05	1.45	0.55	0.04	0.58	0.59	0.62	1.11
2014	0.32	1.35	0.74	0.55	-0.12	0.05	0.23	0.42	0.52	0.92	0.57	0.75
2015	0.33	1.20	1.05	1.43	1.11	0.25	-0.32	0.98	1.53	-0.25	-1.42	-0.33
2016	0.55	-0.20	0.40	0.52	1.48	0.41	0.21	-0.09	0.25	0.69	0.75	0.75
2017	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
2018	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
2019	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
2020	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
2021	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
2022	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
2023	0.75	0.75	0.75									

* 144 sayılı Kararın 1. ve 2. maddelerinde değişiklikler yapılarak 1.1.2015 tarihinden itibaren Gümrük görevlilerinin aylıkları % 1,55 artışla belirlenmiştir ve aynı 1.1.2015 tarihi itibarıyla aynı maddeler

State of Tennessee
County of _____

Year	Percentage of women in the top 100 companies	Percentage of women in the top 100 companies	Percentage of women in the top 100 companies	Percentage of women in the top 100 companies	Percentage of women in the top 100 companies	Percentage of women in the top 100 companies
2000	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2001	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2002	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2003	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2004	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2005	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2006	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2007	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2008	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2009	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2010	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2011	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2012	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2013	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2014	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2015	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2016	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2017	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2018	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2019	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
2020	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0

[illegible]

See also 100-101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 91

YEREL İDARELERİN RÜKÜZÜ

7401. Yerel idarelerin görevleri ile ilgili [5253 sayılı Yerel Yürürlükte Baki Kalan Kanunlar ve Kanun Hükmünde Kararnameler](#) ile ilgili değişiklikler şöyledir:

- İlk başlık yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler içerir.
- İlk başlık yerel idarelerin görevleri ile ilgili 1204, 11, 1205 ve 1206 sayılı kanunlar.

Yerel idarelerin görevleri: 1204

05.01.2023
05.01.2023

Yerel idarelerin görevleri:		
YEREL İDARELERİN GÖREVLERİ		
YEREL İDARELER		
YEREL İDARELER	1204	1205
YEREL İDARELER		
YEREL İDARELERİN GÖREVLERİ		
YEREL İDARELERİN GÖREVLERİ		

YEREL İDARELERİN RÜKÜZÜ İLE İLGİLİ YEREL İDARELERİN RÜKÜZÜ

5253 sayılı Yerel Yürürlükte Baki Kalan Kanunlar ve Kanun Hükmünde Kararnameler

5253 sayılı Yerel Yürürlükte Baki Kalan Kanunlar ve Kanun Hükmünde Kararnameler

Yıl	Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler	Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler	Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler	Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler	Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler
2018					
2019					
2020					
2021					
2022					
YEREL İDARELERİN RÜKÜZÜ					

1. Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler içerir.

2. Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler içerir.

3. Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler içerir.

4. Yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler yerel idarelerin görevleri ile ilgili değişiklikler içerir.

VERGILAHIRAN MENDURUGUPE

“Terdapat keterangan dari saksi yang dapat dipertanggungjawabkan bahwa terdapat saksi yang menyatakan bahwa dalam proses kelahiran terdapat beberapa hal yang tidak sesuai dengan prosedur yang berlaku.”

- Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.

Demikianlah keterangan saksi yang dapat dipertanggungjawabkan.

Saksi yang diteliti : Terdiri dari
dua orang.

YANG KIRAH NI MAHASI ...																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		</
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI
 (KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI)
 (KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI)
 (KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI)

Tahun	Karakteristik Melakukan Mendurugupe Kurang Bertambah Bersama Saksi yang Diteliti	Angka Persen (%)	Keterangan (Melakukan Mendurugupe Kurang Bertambah Bersama Saksi yang Diteliti)
2018	10	100	100%
2019	10	100	100%
2020	10	100	100%
2021	10	100	100%
2022	10	100	100%
Total			

KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI
 (KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI)
 (KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI)
 (KARAKTERISTIK MELAKUKAKAN MENDURUGUPE KURANG BERTAMBAH BERSAMA SAKSI YANG DITELITI)

Hal tersebut menunjukkan bahwa proses kelahiran terdapat beberapa hal yang tidak sesuai dengan prosedur yang berlaku. Hal tersebut dapat dilihat dari beberapa hal yang tidak sesuai dengan prosedur yang berlaku.

Tahun	Karakteristik Melakukan Mendurugupe Kurang Bertambah Bersama Saksi yang Diteliti	Angka Persen (%)	Keterangan (Melakukan Mendurugupe Kurang Bertambah Bersama Saksi yang Diteliti)
2018	10	100	100%
2019	10	100	100%
2020	10	100	100%
2021	10	100	100%
2022	10	100	100%
Total			

Total	
-------	--

- (1) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (2) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (3) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (4) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (5) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (6) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (7) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (8) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (9) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (10) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (11) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (12) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (13) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (14) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (15) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (16) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (17) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (18) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.
- (19) Terdapat ketidaklengkapan dokumen yang berkaitan dengan proses kelahiran.
- (20) Tidak terdapat bukti-bukti yang menunjukkan bahwa proses kelahiran telah berjalan dengan lancar.

**GİRİŞİLERDEN SATILAN ALINAN ZİRAAT MAHSULLERİ VE HİZMETLERİNE İLİŞKİN YAPILAN ÖDEMELER İÇİN
GELİR VERGİSİ ARTIRIMI BİLDİRİMİ**

(Yayın No: 94/11 Kararında)

(TABLO 12)

Yıl	Artan Gelir Üzerinden Belirlenen Vergi Miktarı (Madde 52, 2. paragraf)		
	Kur İlçesi	Matahari Gelir (TL) (1)	Vergi Ödeneği (TL) (2)
	High Value katagorisine Bağlanılan Sayısı (3)	(4)	(5)
2018			2
2019			2
2020			2
2021			2
2022			2
			Toplam
Grand Total (1+2+3+4+5)			

1. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
2. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
3. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
4. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
5. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
6. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
7. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
8. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
9. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.
10. Bu bildirim, vergiye tabi olan ziraat mahsulatları ve hizmetleri için yapılan ödemelerin, vergiye tabi olan gelirler olarak değerlendirilmesini amaçlamaktadır.

3. EFFECT OF TEMPERATURE ON THE RATE OF GROWTH OF THE PLANT

[illegible]

¹ *ib. sup.* 20 and 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 85

the case of a rational, homogeneous system of linear differential equations

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99

200
475, 575, 1100
1000, 1500

SEP 12 16 39 16 S 3748451"

40 KFC 11 FLS 510 5 1 8235 501 1 85 451

POST-ADRENALECTOMY

LETTERS

4044

BAĞLI NANKİLLER (CİNKÖY ANTIHİSTAMİKİMİ)

VILLAGE		2018 Responsible Village	2019 Responsible Village	2020 Responsible Village	2021 Responsible Village	2022 Responsible Village
1	CCCL					
2	SCCL					
3	AMC					
4	SCCL					
5	SCCL					
6	SCCL					
7	SCCL					
8	SCCL					
9	SCCL					
10	SCCL					
11	SCCL					
12	SCCL					
13	SCCL					
14	SCCL					
15	SCCL					
16	SCCL					
17	SCCL					
18	SCCL					
19	SCCL					
20	SCCL					
21	SCCL					
22	SCCL					
23	SCCL					
24	SCCL					
25	SCCL					
26	SCCL					
27	SCCL					
28	SCCL					
29	SCCL					
30	SCCL					
31	SCCL					
32	SCCL					
33	SCCL					
34	SCCL					
35	SCCL					
36	SCCL					
37	SCCL					
38	SCCL					
39	SCCL					
40	SCCL					
41	SCCL					
42	SCCL					
43	SCCL					
44	SCCL					
45	SCCL					
46	SCCL					
47	SCCL					
48	SCCL					
49	SCCL					
50	SCCL					
51	SCCL					
52	SCCL					
53	SCCL					
54	SCCL					
55	SCCL					
56	SCCL					
57	SCCL					
58	SCCL					
59	SCCL					
60	SCCL					
61	SCCL					
62	SCCL					
63	SCCL					
64	SCCL					
65	SCCL					
66	SCCL					
67	SCCL					
68	SCCL					
69	SCCL					
70	SCCL					
71	SCCL					
72	SCCL					
73	SCCL					
74	SCCL					
75	SCCL					
76	SCCL					
77	SCCL					
78	SCCL					
79	SCCL					
80	SCCL					
81	SCCL					
82	SCCL					
83	SCCL					

2) *Task 1* is a generalization of the task in *Task 0* (the task in *Task 0* is a special case of the task in *Task 1*).

1. *Journal of the American Medical Association*, 1997; 278: 1039-1044.

[illegible]

1911. 1000 1200 1300 1400 1500 1600 1700 1800 1900 2000 2100 2200 2300 2400 2500 2600 2700 2800 2900 3000 3100 3200 3300 3400 3500 3600 3700 3800 3900 4000 4100 4200 4300 4400 4500 4600 4700 4800 4900 5000 5100 5200 5300 5400 5500 5600 5700 5800 5900 6000 6100 6200 6300 6400 6500 6600 6700 6800 6900 7000 7100 7200 7300 7400 7500 7600 7700 7800 7900 8000 8100 8200 8300 8400 8500 8600 8700 8800 8900 9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9700 9800 9900 10000

© 1999 by American Psychological Association or one of its allied publishers. This article is intended solely for the personal use of the individual user and is not to be disseminated broadly.

NOTE: $\bar{X}_1$ and $\bar{X}_2$ are sample means, σ_1^2 and σ_2^2 are sample variances, n_1 and n_2 are sample sizes, $\bar{X}$ is the mean of the combined distribution, σ^2 is the variance of the combined distribution, n is the total sample size.

2. In January 2007, the authors visited the research facility where the data were collected, and with Dr. K. Srinivasan.

Josephson, G. B. (1962) *Journal of Geology*, **70**, 1-12.

[illegible]

... .. VERGIL: *POETRY IN THE GARDEN*

1.1. and known NP4, moreover, it is impossible to find the title *Le malin* (The malice) in middle registers (*Almanach de la capitale*) or in the newspaper *Le monde* (The world) in 1934. It is not possible to find the title *Le malin* in the newspaper *Le monde* in 1934. It is not possible to find the title *Le malin* in the newspaper *Le monde* in 1934.

- * If sales are not included, shares are sold at a 10% discount to the public.

• • •

01 Sep 2011 11:00

¹For a discussion of the Kuznets curve, see

NAME (PRINT NAME) _____
 STREET (PRINT ADDRESS) (CITY) _____
 PHONE NO. _____
 STATE _____

Y.H. HUI AND D.K. CHEN / JOURNAL OF MATHEMATICAL ECONOMICS 67 (2018) 1–19

Variable	2015		2016		2017		2018	
	Response Group ^a	Non-response Group ^b	Response Group ^a	Non-response Group ^b	Response Group ^a	Non-response Group ^b	Response Group ^a	Non-response Group ^b
Age								
Gender								
Ethnicity								
Religion								
Marital status								
Employment								
Education								
Income								
Health status								
Family size								
Health insurance								
Healthcare access								
Healthcare cost								
Healthcare quality								
Healthcare satisfaction								
Healthcare utilization								
Healthcare expenditure								
Healthcare equity								
Healthcare sustainability								
Healthcare innovation								
Healthcare reform								
Healthcare policy								
Healthcare regulation								
Healthcare financing								
Healthcare management								
Healthcare leadership								
Healthcare governance								
Healthcare accountability								
Healthcare transparency								
Healthcare integrity								
Healthcare ethics								
Healthcare law								
Healthcare justice								
Healthcare rights								
Healthcare responsibilities								
Healthcare obligations								
Healthcare duties								
Healthcare interests								
Healthcare values								
Healthcare beliefs								
Healthcare attitudes								
Healthcare behaviors								
Healthcare practices								
Healthcare habits								
Healthcare preferences								
Healthcare choices								
Healthcare decisions								
Healthcare actions								
Healthcare outcomes								
Healthcare impacts								
Healthcare effects								
Healthcare consequences								
Healthcare results								
Healthcare achievements								
Healthcare successes								
Healthcare failures								
Healthcare challenges								
Healthcare opportunities								
Healthcare threats								
Healthcare risks								
Healthcare hazards								
Healthcare dangers								
Healthcare perils								
Healthcare calamities								
Healthcare disasters								
Healthcare catastrophes								
Healthcare tragedies								
Healthcare misfortunes								
Healthcare setbacks								
Healthcare reverses								
Healthcare declines								
Healthcare losses								
Healthcare damages								
Healthcare injuries								
Healthcare wounds								
Healthcare scars								
Healthcare marks								
Healthcare signs								
Healthcare symbols								
Healthcare icons								
Healthcare emblems								
Healthcare logos								
Healthcare crests								
Healthcare shields								
Healthcare banners								
Healthcare flags								
Healthcare pennants								
Healthcare streamers								
Healthcare ribbons								
Healthcare sashes								
Healthcare ties								
Healthcare belts								
Healthcare collars								
Healthcare cuffs								
Healthcare gloves								
Healthcare shoes								
Healthcare socks								
Healthcare pants								
Healthcare shirts								
Healthcare blouses								
Healthcare dresses								
Healthcare skirts								
Healthcare trousers								
Healthcare jackets								
Healthcare coats								
Healthcare suits								
Healthcare uniforms								
Healthcare costumes								
Healthcare outfits								
Healthcare ensembles								
Healthcare collections								
Healthcare lineups								
Healthcare assortments								
Healthcare selections								
Healthcare choices								
Healthcare decisions								
Healthcare actions								
Healthcare outcomes								
Healthcare impacts								
Healthcare effects								
Healthcare consequences								
Healthcare results								
Healthcare achievements								
Healthcare successes								
Healthcare failures								
Healthcare challenges								
Healthcare opportunities								
Healthcare threats								
Healthcare risks								
Healthcare hazards								
Healthcare dangers								
Healthcare perils								
Healthcare calamities								
Healthcare disasters								
Healthcare catastrophes								
Healthcare tragedies								
Healthcare misfortunes								
Healthcare setbacks								
Healthcare reverses								
Healthcare declines								
Healthcare losses								
Healthcare damages								
Healthcare injuries								
Healthcare wounds								
Healthcare scars								
Healthcare marks								
Healthcare signs								
Healthcare symbols								
Healthcare icons								
Healthcare emblems								
Healthcare logos								
Healthcare crests								
Healthcare shields								
Healthcare banners								
Healthcare flags								
Healthcare pennants								
Healthcare streamers								
Healthcare ribbons								
Healthcare sashes								
Healthcare ties								
Healthcare belts								
Healthcare collars								
Healthcare cuffs								
Healthcare gloves								
Healthcare shoes								
Healthcare socks								
Healthcare pants								
Healthcare shirts								
Healthcare blouses								
Healthcare dresses								
Healthcare skirts								
Healthcare trousers								
Healthcare jackets								
Healthcare coats								
Healthcare suits								
Healthcare uniforms								
Healthcare costumes								
Healthcare outfits								
Healthcare ensembles								
Healthcare collections								
Healthcare lineups								
Healthcare assortments								
Healthcare selections								
Healthcare choices								
Healthcare decisions								
Healthcare actions								
Healthcare outcomes								
Healthcare impacts								
Healthcare effects								
Healthcare consequences								
Healthcare results								
Healthcare achievements								
Healthcare successes								
Healthcare failures								
Healthcare challenges								
Healthcare opportunities								
Healthcare threats								
Healthcare risks								
Healthcare hazards								
Healthcare dangers								
Healthcare perils								
Healthcare calamities								
Healthcare disasters								
Healthcare catastrophes								
Healthcare tragedies								
Healthcare misfortunes								
Healthcare setbacks								
Healthcare reverses								
Healthcare declines								
Healthcare losses								
Healthcare damages								
Healthcare injuries								
Healthcare wounds								
Healthcare scars								
Healthcare marks								
Healthcare signs								
Healthcare symbols								
Healthcare icons								
Healthcare emblems								
Healthcare logos								
Healthcare crests								
Healthcare shields								
Healthcare banners								
Healthcare flags								
Healthcare pennants								
Healthcare streamers								
Healthcare ribbons								
Healthcare sashes								
Healthcare ties								
Healthcare belts								
Healthcare collars								
Healthcare cuffs								
Healthcare gloves								
Healthcare shoes								
Healthcare socks								
Healthcare pants								
Healthcare shirts								
Healthcare blouses								
Healthcare dresses								
Healthcare skirts								
Healthcare trousers								
Healthcare jackets								
Healthcare coats								
Healthcare suits								
Healthcare uniforms								
Healthcare costumes								
Healthcare outfits								
Healthcare ensembles								
Healthcare collections								
Healthcare lineups								
Healthcare assortments								
Healthcare selections								
Healthcare choices								
Healthcare decisions								
Healthcare actions								
Healthcare outcomes								
Healthcare impacts								
Healthcare effects								
Healthcare consequences								
Healthcare results								
Healthcare achievements								
Healthcare successes								
Healthcare failures								
Healthcare challenges								
Healthcare opportunities								
Healthcare threats								
Healthcare risks								
Healthcare hazards								
Healthcare dangers								
Healthcare perils								
Healthcare calamities								
Healthcare disasters								
Healthcare catastrophes								
Healthcare tragedies								
Healthcare misfortunes								
Healthcare setbacks								
Healthcare reverses								

[illegible]

¹⁹ <http://www.fishbase.org>; accessed 07 July 2016.

¹⁰⁰ S. J. Liebowitz, "The Economics of Drug Abuse: A Survey," *Journal of Economic Literature* 27 (1989): 1315-42.

*1990: The average length of interest duration has increased to 12 months.

¹⁰⁰⁰⁰ *Phragmites* stands in the marsh. In the spring of 1994, we sampled 100 *Phragmites* plants in each of the four wetlands, and then pooled within each wetland. In August, we collected 100 *Phragmites* plants in each of the four wetlands.

⁽¹⁰⁰⁰⁾ *„Ich bin nicht einverstanden mit dem, was Sie hier sagen.“* (S. 149) *„Ich bin nicht einverstanden mit dem, was Sie hier sagen.“* (S. 149) *„Ich bin nicht einverstanden mit dem, was Sie hier sagen.“* (S. 149)

Abstract. We study the kernel of the map $H^1(X, \mathbb{Z}) \rightarrow H^1(X, \mathbb{R})$ for a fixed real number α . We prove that the kernel is a free $\mathbb{Z}$ -module of rank $\dim X$ if and only if α is not a rational number. We also study the kernel of the map $H^1(X, \mathbb{Z}) \rightarrow H^1(X, \mathbb{R})$ for a fixed real number α . We prove that the kernel is a free $\mathbb{Z}$ -module of rank $\dim X$ if and only if α is not a rational number.

[illegible]

1. *Deformations of the boundary of the domain* $\partial\Omega$ are considered in the case of a domain Ω in the plane.

and $\mathbf{A} = \mathbf{A}^T$ are the symmetric matrices defined by



KEHİS GİRİŞİ
BAŞKANLIĞI

KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

1015 C

(7448 Sayılı Kanunun 61'inci Maddesine Göre Stok
Beyanında Bulunacak Vergi Sorumluları İçin)

VERGİ DÖNEMİ BAŞLANGICI

VERGİ DÖNEMİ SONU

2

VERGİ DÖNEMİ BAŞLANGICI

1) Vergi Dönemi Başlangıcı	2) Vergi Dönemi Sonu
3) Vergi Dönemi	4) Vergi Dönemi
5) Vergi Dönemi	6) Vergi Dönemi

TABLO - 1 KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

Menkul (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Vergi
1) Menkul (Razm) Bedeli	2) Yükümlü (Razm) Bedeli	3) Yükümlü (Razm) Bedeli	4) Vergi
5) Menkul (Razm) Bedeli	6) Yükümlü (Razm) Bedeli	7) Yükümlü (Razm) Bedeli	8) Vergi
9) Menkul (Razm) Bedeli	10) Yükümlü (Razm) Bedeli	11) Yükümlü (Razm) Bedeli	12) Vergi
13) Menkul (Razm) Bedeli	14) Yükümlü (Razm) Bedeli	15) Yükümlü (Razm) Bedeli	16) Vergi
17) Menkul (Razm) Bedeli	18) Yükümlü (Razm) Bedeli	19) Yükümlü (Razm) Bedeli	20) Vergi

TABLO - 2 KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

Menkul (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Vergi
1) Menkul (Razm) Bedeli	2) Yükümlü (Razm) Bedeli	3) Yükümlü (Razm) Bedeli	4) Vergi
5) Menkul (Razm) Bedeli	6) Yükümlü (Razm) Bedeli	7) Yükümlü (Razm) Bedeli	8) Vergi
9) Menkul (Razm) Bedeli	10) Yükümlü (Razm) Bedeli	11) Yükümlü (Razm) Bedeli	12) Vergi
13) Menkul (Razm) Bedeli	14) Yükümlü (Razm) Bedeli	15) Yükümlü (Razm) Bedeli	16) Vergi
17) Menkul (Razm) Bedeli	18) Yükümlü (Razm) Bedeli	19) Yükümlü (Razm) Bedeli	20) Vergi
21) Menkul (Razm) Bedeli	22) Yükümlü (Razm) Bedeli	23) Yükümlü (Razm) Bedeli	24) Vergi
25) Menkul (Razm) Bedeli	26) Yükümlü (Razm) Bedeli	27) Yükümlü (Razm) Bedeli	28) Vergi
29) Menkul (Razm) Bedeli	30) Yükümlü (Razm) Bedeli	31) Yükümlü (Razm) Bedeli	32) Vergi

TABLO - 3 KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

Menkul (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Vergi
1) Menkul (Razm) Bedeli	2) Yükümlü (Razm) Bedeli	3) Yükümlü (Razm) Bedeli	4) Vergi
5) Menkul (Razm) Bedeli	6) Yükümlü (Razm) Bedeli	7) Yükümlü (Razm) Bedeli	8) Vergi
9) Menkul (Razm) Bedeli	10) Yükümlü (Razm) Bedeli	11) Yükümlü (Razm) Bedeli	12) Vergi
13) Menkul (Razm) Bedeli	14) Yükümlü (Razm) Bedeli	15) Yükümlü (Razm) Bedeli	16) Vergi
17) Menkul (Razm) Bedeli	18) Yükümlü (Razm) Bedeli	19) Yükümlü (Razm) Bedeli	20) Vergi
21) Menkul (Razm) Bedeli	22) Yükümlü (Razm) Bedeli	23) Yükümlü (Razm) Bedeli	24) Vergi
25) Menkul (Razm) Bedeli	26) Yükümlü (Razm) Bedeli	27) Yükümlü (Razm) Bedeli	28) Vergi
29) Menkul (Razm) Bedeli	30) Yükümlü (Razm) Bedeli	31) Yükümlü (Razm) Bedeli	32) Vergi

TABLO - 4 KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

Menkul (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Yükümlü (Razm) Bedeli	Vergi
1) Menkul (Razm) Bedeli	2) Yükümlü (Razm) Bedeli	3) Yükümlü (Razm) Bedeli	4) Vergi
5) Menkul (Razm) Bedeli	6) Yükümlü (Razm) Bedeli	7) Yükümlü (Razm) Bedeli	8) Vergi
9) Menkul (Razm) Bedeli	10) Yükümlü (Razm) Bedeli	11) Yükümlü (Razm) Bedeli	12) Vergi
13) Menkul (Razm) Bedeli	14) Yükümlü (Razm) Bedeli	15) Yükümlü (Razm) Bedeli	16) Vergi
17) Menkul (Razm) Bedeli	18) Yükümlü (Razm) Bedeli	19) Yükümlü (Razm) Bedeli	20) Vergi
21) Menkul (Razm) Bedeli	22) Yükümlü (Razm) Bedeli	23) Yükümlü (Razm) Bedeli	24) Vergi
25) Menkul (Razm) Bedeli	26) Yükümlü (Razm) Bedeli	27) Yükümlü (Razm) Bedeli	28) Vergi
29) Menkul (Razm) Bedeli	30) Yükümlü (Razm) Bedeli	31) Yükümlü (Razm) Bedeli	32) Vergi

Beyannameyi Sadece Kurumun Kayıtlı Olunan Vergi Dairesiyle Göndermek Zorundadır

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

7440 sayılı Kanunla kayıtlarda yer aldığı hâle işletmede bulunmayan kasa mevduatı ve ortakların (ortaklıkların) ve diğer (b) [Soyadı\(Soyadı Soyadı\)](#) borçlusuna ilişkin

bilgilerin açıklanması için; ... 2023

Unvanı
İmza Sayı

KAYITLI OLMAYAN VERGİ MÜDÜRLÜĞÜ İSTİFARİDE BULUNMAYAN
KASA MEVCUDU VE ORTAKLIKLARDAN İNCELEMEK İÇİN VERİLEN BİLGİLERİN
(Madde 5)

VERGİ KİMLİK NUMARASI					
MİLKELİ EFTENİYAN					
E-POSTA ADRESİ					
TELEFON NO.	İS	TİP			
ADRES					

KAYITLI OLMAYAN VERGİ MÜDÜRLÜĞÜ İSTİFARİDE BULUNMAYAN
KASA MEVCUDU VE ORTAKLIKLARDAN İNCELEMEK İÇİN BİLGİLER (Tİ)

Kasa Mevduatı	(1)	
Ortaklıklardan Alacaklar (13) maddesi	(2)	
Ortaklıklardan Alacaklar (23) maddesi	(2)	
Ortaklara Borçlar (23) maddesi	(4)	
Ortaklara Borçlar (43) maddesi	(5)	
Ortaklıklardan Net Alacaklar [(2)+(4)-(5)]	(6)	
Ayrıca Dönüştürülen Diğer Hesapların Net Alacakları	(7)	
MATRAH (1+(6)+(7))	(8)	
VERGİ ORANINI	(9)	%3
ÖDENECEK VERGİ (8x9)	(10)	

BEYANNAME YÜZLÜSÜNE
SERBEST MÜHASEBECİ SERBEST MÜHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRİN

Adı ve Soyadı	
High Bilgisi Verdiği Dairesi	
Vergi Kimlik Numarası	
Ödeme Numarası	
İmza	

(1) ... (2) ... (3) ... (4) ... (5) ... (6) ... (7) ... (8) ... (9) ... (10) ...

(11) ... (12) ... (13) ... (14) ... (15) ...

Madde Fıkra	Alacaklı Kurumu	Alınan Tutar	Başlangıç Süresi	Mühürleşen Kuplancaya Var	Azami Taksit Sayısı	Tedavül Tarihleri ve Şekilleri
10(9)	Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Ülتمان araban yerler ile Hazine'nin özel mülkiyetinde veya Devlet'in hukuk ve tasarrufunda bulunan toprakların haklarında çapda kesim ve tahkikiyatı, k kullanım kanun, toprak hakları, kullanım kanun ve kiralama ylemlerinden kaynaklanmaktadır.	Katınan Fedelle ve hukukî olarak kabul edilir	Mayıs 2023 yılı sonuna kadar	Özel Mülkiyet	En fazla 48 taksit olarak	Haziran 2023 ile Mayıs 2024
10(9)	Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Ulusal Emlak Kanunu, YERLİ Emlak belediyeler ve bunların bağlı kurumları ile sermayesinin %50' den fazla hissedarları şirketlerin mülk satışı, bunların mülkiyetinin satış, irade hakları ve kullanım yemlemlerinden kaynaklanmaktadır.	Kullanım hakları ve hürat payları	Mayıs 2023 yılı sonuna kadar	Özel Kurum	En fazla 48 taksit olarak	Haziran 2023 ile Mayıs 2024
10(11)	Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB)	Üyelerin ödeye borçlan olan emlak, gayrimenkul hissedarları, emlak odaları partileri ve borsalar, emlak lehiye odaları, odaları ve borsaların TOBB'nin emlak odaları birliği	Mayıs 2023 yılı sonuna kadar	Banka Kurumu	Ücretsizdir	Haziran 2023 ile Şubat 2024
10(12)	Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB)	Odaların üyelerinden olan odalar abazları ile TÜRMOB'ye istatistiksel olan hukuk payları olacaktır	Mayıs 2023 yılı sonuna kadar	Özel Kurum	Ücretsizdir	Haziran 2023 ile Şubat 2024

		Üyelerin edaları olan aidiyet borsaları, odaları, birlik ve birliklerdir.				
10(13)	Türkiye Ekonomik ve Sanatkarlar Konfederasyonu (TESEK)	İstanbul'daki birlik ve borsaların TESEK'e olan borsaları, birlikler ve birliklerdir. Eğitim ve araştırma borsaları, eğitim ve araştırma borsaları, eğitim ve araştırma borsaları.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Şubat 2024
10(14)	Türkçe Kararlar Birliği (TKB)	Borsaların, birliklerin ve birliklerin borsaları, birlikler ve birliklerdir.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Kasım 2023
10(15)	Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği (TMMOB)	Üyelerin edaları olan aidiyet borsaları.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Kasım 2023
10(16)	Türk İnterpoleri Birliği (TIB)	Üyelerin edaları olan aidiyet borsaları, birlikler ve birliklerdir.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Kasım 2023
10(17)	Türk Dış Hükümetleri Birliği (TDH)	Üyelerin edaları olan aidiyet borsaları, birlikler ve birliklerdir.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Kasım 2023
10(18)	Türk Vетемет Hükümetleri Birliği (TVHB)	Üyelerin edaları olan aidiyet borsaları, birlikler ve birliklerdir.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Kasım 2023
10(19)	Türkçe Zımm Odaları Birliği (TZOB)	Üyelerin edaları olan aidiyet borsaları, birlikler ve birliklerdir.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Şubat 2024
10(20)	Sokaklar Birlikleri	Sokakların hizmet borsaları.	Mayıs 2023'te sonuna kadar	İlgili Kurul	0,50 taksit	Haziran 2023 ile Şubat 2024