

**7326 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI
KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN
“İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER”**

**Duyuru No: 2021/48
İstanbul 28.06.2021**

09 Haziran 2021 tarihli 31506 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 4. Maddesinde geçen “**İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler**” açık ve anlaşılır bir şekilde aşağıda açıklanmıştır.

Ayrıca, 14.06.2021 tarihli 31511 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliğ” ile söz konusu Kanun hakkında detaylı bilgiler verilmiştir.

MADDE 4 “İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER”

1) Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 09 Haziran 2021 tarihinden önce başlanıldığı hâlde, **tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine** bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra,

- **Tarh edilen vergilerin %50’si** ile bu tutara gecikme faizi yerine 09 Haziran 2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak **gecikme faizinin tamamının,**
- **Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda,** Cezanın %25’inin; ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla **vergi aslının %50’sinin, cezanın %75’inin, gecikme faizinin ise tamamının,**
- **Vergi aslına bağlı cezaların tamamının,**

tahsilinden vazgeçilir.

Tebliğ edilen ihbarnameler için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin **31Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil),** başvuru süresi otuz günden az kalmış ise otuz gün içinde, “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliğ” ekinde yer alan dilekçe (**Ek:4/A**) ile başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Ödenecek Tutarların İlk Taksiti,

Hazine ve Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini **30 Eylül 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)**, Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksitini **31 Ekim 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)**,

Diğer Taksitler

İlk taksitleri takip eden ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri,

şartıyla maddeden yararlanılır.

- 2) Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak **iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziya cezalarında**, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilir.
- 3) Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu 09 Haziran 2021 tarihinden önce **pişmanlık talebi ile verilir ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler** ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve 09 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanır. Şu kadar ki asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin 09 Haziran 2021 tarihinden önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şarttır.
- 4) Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu 09 Haziran 2021 tarihinden önce tamamlandığı hâlde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır. Yapılan tarhiyat üzerine bu maddenin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen şekilde belirlenen tutarın, birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.
- 5) 09 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, 213 sayılı Kanunun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.
- 6) Bu Kanunun 3 üncü maddesi ile bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma, vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma, 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi ile 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesindeki indirim hükümlerinden yararlanamazlar.
- 7) Bu madde uygulamasında incelemeye başlama tarihi, 213 sayılı Kanunun 140 ıncı maddesine göre tayin olunur.
- 8) a) Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 09 Haziran 2021 tarihinden önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan 4458 sayılı Kanun kapsamında yapılan **gümrük incelemeleri** ile ek tahakkuk işlemlerine devam edilir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra,

- Tahakkuk eden vergilerin %50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine 09 Haziran 2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra kararın tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'inin,
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş cezalarda cezanın %15'inin ve varsa gümrük vergileri aslının %50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine 09 Haziran 2021 tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra kararın tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının,

kararın tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksitin tebliği izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla;

- ✓ vergi aslının %50'sinin,
- ✓ vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin,
- ✓ eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş cezalarının %85'inin,
- ✓ gümrük vergilerine 09 Haziran 2021 tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Şu kadar ki bu Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen süre içinde tebliğ edilen kararlar için bu maddenin birinci fıkrasının üçüncü cümlesi uygulanır.

b) Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 09 Haziran 2021 tarihinden önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra gümrük idaresine intikal eden müfettiş raporları üzerine gerekli ek tahakkuk ve tebliğ işlemleri yapılır. Yapılan tahakkuk üzerine bu fıkranın (a) bendinde belirtilen şekilde belirlenen tutarın, aynı bentte belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

9) Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.

10) Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak;

a) 1) Pişmanlıkla Beyan; 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine 09 Haziran 2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının,

2) Kendiliğinden Yapılan Beyanlar; 213 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının,

b) Emlak Vergisi Bildirimi; 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği halde 09 Haziran 2021 tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu 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 bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının,

c) 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların gümrük idaresinin tespitinden önce kendiliğinden bildirilmesi durumunda, gümrük vergilerinin tamamı ile hesaplanacak faiz yerine 09 Haziran 2021 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla faizlerin ve idari para cezalarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilir.

Onuncu fıkranın (a) bendinin (1) numaralı alt bendinden (Pişmanlıkla Beyan) yararlanmak isteyen mükelleflerin Tebliğin ekinde yer alan **(Ek:4/B)** örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi beyannamelerini **31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil)** kadar bağlı oldukları vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Onuncu fıkranın (a) bendinin (2) numaralı alt bendinden yararlanmak isteyen mükelleflerin bu Tebliğin ekinde yer alan **(Ek:4/C)** örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi beyannamelerini **31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil)** kadar bağlı oldukları vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Onuncu fıkranın b bendinden yararlanmak isteyen mükelleflerin ise başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi bildirimlerini **31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil)** kadar ilgili belediyelere vermeleri gerekmektedir.

Pişmanlık hükümlerine göre ve kendiliğinden verilecek beyannamelerden elektronik ortamda gönderilebilenlerin; yıllık gelir veya kurumlar ile katma değer vergisi beyannamelerini ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 30/9/2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 3/3/2005 tarihli ve 25744 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

11) Diğer Ücret Geliri Elde Edenler

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret mükelleflerinin, 31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine başvurarak 2021 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işletmeleri kaydıyla önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmaz. İşverenlerin diğer ücretlilere ait kimlik bilgileri ve vergi karnesi ile yapacakları başvurular da bu kapsamda değerlendirilecektir.

Diğer taraftan, diğer ücret geliri elde edenlerden daha önce mükellefiyet kaydını yaptırmamış olanların işe başlama tarihi olarak bu Kanuna göre yaptıkları müracaat tarihi esas alınacaktır. Daha önceki yıllarda başka vergi dairelerine karnelerini ibraz ederek vergilerini tarh ettiren mükellefler, başvurularında bu vergi dairelerini de belirteceklerdir. Öte yandan, 2021 yılı kanuni tarh süresinde (Şubat 2021) vergilerini tarh ettiren mükelleflerin bu Kanun kapsamında yeniden başvuru yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

12) Matrah veya Vergi Artırımı Yapan Mükellefler

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 5. Maddesinde matrah ve vergi artırımı konularına değinilmiş olup, matrah veya vergi artırımında bulunulması, 09 Haziran 2021 tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir. Mükelleflerin, incelemesi devam eden yıllar için de matrah ve vergi artırımında bulunmaları mümkündür.

Matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllara ilişkin vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, 7326 Sayılı Kanunun 5. Maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi ve üçüncü fıkrasının (e) bendi hükümleri saklı kalmak kaydıyla, **02 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** tamamlanması gerekmektedir. İncelemenin 2 Ağustos 2021 tarihine kadar sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilemeyecek ve ileride vergi, ceza tarhiyatı yapılamayacaktır.

İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilirse, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulması halinde artırıma konu matrah veya vergi farkının, inceleme ve takdir sonucunda bulunan matrah ve vergi farkından mahsup edilme imkânı bulunmaktadır. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılması inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

31 Ağustos 2021 tarihinden önce olmakla birlikte, vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten sonra matrah ve vergi artırımında bulunulmuş olması durumunda, kanunun vermiş olduğu mahsup imkanından yararlanılamayacaktır.

Kanun yürürlüğe girmeden önce başlayan vergi incelemesi nedeniyle yapılacak tarhiyat sırasında ister matrah artırımı koşullarına bağlı olarak mahsup uygulaması yapılarak tarh edilecek tutar bulunmuş olsun ister de matrah artırım işlemi VİR'nun vergi dairesine tesliminden sonra yapıldığı için mahsup uygulaması kapsamı dışında tarh edilecek vergi tutarı bulunmuş olsun, tarh edilen bu tutarlar yönünden de kanunun 4. madde uygulamasından yararlanması mümkündür.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International