

KONU:VERGİ ALACAKLARININ YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 7326 SAYILI KANUN'UN "MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI"YLA İLGİLİ DÜZENLEMELERİ



İSTANBUL
GLOBAL DENETİM

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

SİRKÜ NO 2021 / 41

7326 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun **09.06.2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.**

Kanun'un 5.maddesi ile daha önceki 6111, 6736 ve 7143 Sayılı Kanunlar ile getirilen düzenlemelere paralel olarak matrah ve vergi artırımını hükümleri getirilmiştir.

1. Gelir ve kurumlar vergisi matrahlarında artırım

1.1. Genel Olarak

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri **2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020** vergilendirme dönemleri için vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) vergiye esas alınan matrahlarını, **31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil)** aşağıda belirtilen oranlarda arttırmaları ve bu artırım sonucunda tahakkuk eden vergileri Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri durumunda, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

YILLAR	MATRAH ARTIRIM ORANI
2016	35%
2017	30%
2018	25%
2019	20%
2020	15%

İlgili yıllarda matrah oluşmamış ise bir sonraki maddede bahsedeceğimiz tutarlar esas alınarak asgari tutarda matrah beyan edilmesi gerekecektir. Diğer taraftan, ilgili yıllardaki matrahlara Kanunda belirtilen oranlar uygulandığında oluşacak matrah artırım tutarının da bir sonraki maddede yer vereceğimiz tutarlardan az olmaması gerekmektedir.

1.2. Asgari artırım tutarları

1.2.1. Gelir vergisi mükellefleri

Gelir vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrah ile Kanunun 5. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendine göre artırdıkları matrahlar aşağıda belirtilen tutarlardan az olamayacaktır.

Yıllar	Matrah Artırım Oranları	Asgari Artırım Tutarı (TL) (İşletme esasına göre defter tutanlar)	Asgari Artırım Tutarı (TL) (Bilanço esasına göre defter tutanlar ve serbest meslek erbabı)	Normal Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
2016	35%	31.900	47.000	20%	15%
2017	30%	33.200	49.800	20%	15%
2018	25%	35.250	52.900	20%	15%
2019	20%	37.500	56.200	20%	15%
2020	15%	42.500	63.700	20%	15%

Yıllar	Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler	Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar	Diğer gelir vergisi mükellefleri
2016	4.700	9.400	31.900
2017	4.980	9.960	33.200
2018	5.290	10.580	35.250
2019	5.620	11.240	37.500
2020	6.370	12.740	42.500

Asgari matrah artırımını uygulanırken, ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmayacaktır.

Birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu fıkrada belirtilen ilgili gelir unsuru itibarıyla matrah artırımını yapılması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

1.2.2. Kurumlar vergisi mükellefleri

Kurumlar vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, **zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş** (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar ile Kanunun 5. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendine göre artırdıkları matrahlar aşağıda belirtilen tutarlardan az olamayacaktır.

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

Yıllar	Matrah Artırım Oranları	Asgari Artırım Oranları	Normal Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
2016	35%	94.000	20%	15%
2017	30%	99.600	20%	15%
2018	25%	105.800	20%	15%
2019	20%	112.400	20%	15%
2020	15%	127.500	20%	15%

1.3. Artırılan matrahlara uygulanacak vergi oranı

Artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilecek ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmayacaktır.

Bununla birlikte,

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş,
- Bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve
- Bu vergi türleri için bu Kanunun 2.(Kesinleşmiş Alacaklar) ve 3. (Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar) madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla

artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilecektir.

İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de yukarıdaki hüküm uygulanacaktır.

1.4. GVK Geçici 61 madde kapsamında istisna kazancı olanlarda kurumlar vergisi matrah artırım

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61. Maddesi aşağıdaki gibidir.

“Bu maddenin yürürlük tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarla ilgili yatırım harcamalarına (teşvik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadî kıymetler için yapılan harcamalar hariç), yatırım indirimi uygulamasına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanunu'nun bu tarihten önce yürürlükte bulunan hükümleri uygulanır. Yukarıda belirtilen şekilde yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar ile bu maddenin yürürlük tarihinden önce gerçekleşen yatırımlar üzerinden hesaplanan ve kazancın yetersiz olması

nedeniyle sonraki dönemlere devreden yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden dağıtılsın, dağıtılmasın %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılır.

İsteyen mükellefler, bu maddenin yürürlük tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında bu tarihten itibaren yaptıkları harcamaları (öngörülen harcamalar kapsamında daha önce yatırım indirimi istisnasından yararlanmış harcamalar hariç) için bu Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan hükümler çerçevesinde yatırım indirimi istisnasından yararlanabilirler. Bunun için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki ilk geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verileceği tarihe kadar bağlı bulunulan vergi dairesine bir bildirimde bulunulması ve tercihin, alınmış olan yatırım teşvik belgelerinin tamamı için yapılması şarttır.”

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61. maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının bulunması durumunda, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak Kanunun 5. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde belirtilen şekilde artırılması şarttır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61. maddesinde yer alan vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olmaları halinde, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını, **31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil)**, Kanunun 5. maddesinin 1. fıkrasının (c) bendinde belirtilen asgari matrahın **%50'sinden** az olmamak kaydıyla beyan etmeleri şarttır. Buna göre artırılan matrahlar üzerinden **%15 oranında vergi hesaplanır**.

Yukarıda açıklanan şekilde artırımda veya beyanda bulunan mükelleflerin, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için ilgili yıllarda vergiye esas alınan kurumlar vergisi matrahlarını da Kanunun 5. Maddesinin 1. Fıkrasının (c) bendinde belirtilen tutarlardan az olmamak üzere (a) bendinde belirtilen şekilde artırmaları şarttır.

1.5. Matrah artırımını yapılan yıllara ilişkin zararlarının %50'sinin 2021 ve izleyen yıllarda kullanılamaması

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların **%50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir**.

1.6. Kıst dönemler için matrah artırımını

İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.

1.7. Matrah artırımını yapılan yıllara ilişkin kesinleşmiş tarhiyatlar

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden **(09.06.2021)** önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

2. Gelir vergisi stopajı / Kurumlar vergisi stopajında artırım (Muhtasar beyannamede artırım)

2.1. Genel olarak

Mükellefler, **31.08.2021** tarihine kadar, Kanunun 5. maddesinin 2. fıkrasında belirtilen şartlar dahilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri durumunda, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır.

Artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır. Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınabilecektir.

Yıllar	Ücretler (Muhtasar beyannamelerin de yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden)	KDV (Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerinde ki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden)	GVK 94 /1 - (2) ve (5) numaralı bentleri ile KVK/15 -1 (b) bendinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere	GVK 94/1-(3) numaralı bendi ile KVK 15 /1 (a) ve 30/ 1-(a) bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere	GVK 94 /1- (11) ve (13) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere
2016	6%	3%	6%	1%	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25'i
2017	5%	3%	5%	1%	
2018	4%	2,5%	4%	1%	
2019	3%	2%	3%	1%	
2020	2%	2%	2%	1%	

Bu ödeme türleri itibariyle ilgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması, sadece tek bir dönem beyanname verilmiş olması, beyanname verilmiş olsa da bu ödeme türlerinde beyan olmaması gibi hallerde vergi artırımının nasıl yapılacağına dair Kanunun 5. maddesinin 2. fıkrasının (b) ve (ç) bentlerinde düzenlemeler yapılmıştır.

2.2. Kıst dönemler için matrah artırımı

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulabilecektir.

2.3. Vergi artırımını yapılan yıllara ilişkin kesinleşmiş tarhizatlar

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden (**09.06.2021**) önce yapıp kesinleşen tarhizatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır. Diğer bir ifadeyle, vergi artırımını ile tahakkuk eden vergi inceleme sonucu kesinleşen tarhiyat tutarından mahsup edilecektir.

3. KDV artırımı

3.1. Genel olarak

Mükellefler, 31.08.2021 tarihine kadar, Kanunun 5. maddesinin 3. fıkrasında belirtilen şartlar dahilinde hesaplanan katma değer vergisini artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri durumunda, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak KDV incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

KDV mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Ancak mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için Kanunun 5. maddesinin 3. fıkrasındaki esaslar çerçevesinde artırımda bulunabileceklerdir.

Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden KDV yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden KDV yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir

Artırım hükümlerine göre ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde **gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmayacak, ödenmesi gereken KDV'den indirilmeyecek** veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır. Diğer bir ifadeyle **kanunen kabul edilmeyen gider** olarak kayıtlara alınabilecektir.

3.2. Artırım oranları

KDV Kanunu'nun 11/1-c ve geçici 17. maddelerine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, **tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir.**

3.3. En az üç dönem beyanname verilmiş olması durumunda, hiç beyanname verilmemiş olması veya en az bir veya iki dönem için beyanname verilmiş olması, ilgili yıldaki işlemlerin tamamının istisna kapsamında olması durumunda KDV artırımını

3.3.1. Verilmesi gereken KDV beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan KDV tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunacaktır ve bu tutar üzerinden ilgili yıllara göre oranlar dahilinde artırım tutarı hesaplanacaktır.

3.3.2. Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında KDV artırımında bulunmak suretiyle KDV artırımından yararlanılabilecektir. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

3.3.3. İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde **hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla** artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle vergi artırımını hükümlerinden yararlanılması mümkündür.

Ancak ilgili takvim yılı içinde yukarıda belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükellefler ile yıl içinde beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerinin bazılarında hesaplanan katma değer vergisi bulunmayan mükelleflerin ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olmamak kaydıyla, hesaplanan katma değer vergisi bulunan beyannamelerdeki vergiler toplamına belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları durumunda bu hükümden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

3.4. Vergi artırımı yapılan yıllara ilişkin kesinleşmiş tarhiyatlar

Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden (09.06.2021) önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

4. Başvuru, ödeme ve taksit süreleri, peşin ödeme indirimi

Matrah ve vergi artırımına ilişkin başvuruların **31.08.2021 tarihine kadar** yapılmış olması gerekecektir.

Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve KDV'lerinin, peşin veya ilk taksiti **30.09.2021** tarihine başlamak üzere **ikişer aylık dönemler olarak azami altı eşit taksitte ödenmesi şarttır.**

Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecek olup, ayrıca Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerinden yararlanılamayacaktır.

Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecek; **indirim, mahsup ve iade konusu yapılamayacaktır.** Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınacaktır.

Matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi halinde, bu vergilerden %10 indirim yapılacak ve katsayı uygulanmayacaktır.

5. Defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazı

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Vergi Usul Kanunu'nun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmemektedir. Diğer bir ifadeyle mükellefler, matrah ve vergi artırımı yaptıkları dönemlere ilişkin defter kayıt ve belgelerini yasal süresi içinde muhafaza etmek ve incelemeye yetkili olanlarca talep edilmesi durumunda ibraz etmek zorunda olacaklardır.

6. 09.06.2021 tarihinden önce başlayan incelemeler

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayın tarihinden (09.06.2021) önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyecektir.

Bununla birlikte, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin,

SİRKÜ NO 2021 / 41

- Kanunun 5. Maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi (Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyatlar.),
- Kanunu 5. Maddesinin üçüncü fıkrasının (e) bendi (KDV artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden KDV yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden KDV yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.),

hükümleri saklı kalmak kaydıyla, **02.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil)** sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmeyecektir.

Örnek: A A.Ş.'nin 2019 yılı defter ve belgeleri kurumlar, KDV ve muhtasar beyanları açısından incelenmektedir. Söz konusu vergi incelemesi devam ederken A A.Ş. 7326 sayılı kanunun matrah artırımını hükümleri çerçevesinde 15.6.2021 tarihinde 2019 yılı için kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuştur. Bu durumda söz konusu vergi incelemesinin 02.08.2021 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir. Eğer vergi incelemesi 02.08.2021 tarihine kadar sonuçlandırılmaz ise vergi incelemesi kurumlar vergisi yönünden devam ettirilemeyecektir. Buna karşın matrah ve vergi artırımını yapılmayan muhtasar ve KDV yönünden ise vergi incelemesi devam edecektir.

İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır.

İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi durumunda, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, Kanunun 5. maddesinin 1, 2 ve 3. fıkra hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir.

Diğer taraftan, Kanunun 5. Maddesinin 1, 2 ve 3. fıkra hükümlerinden yararlanarak matrah ve vergi artırımını yapanlar hakkında Vergi Usul Kanunu'nun "Bazı Kaçakçılık Suçlarının Cezalandırılmasında Usul" başlıklı 367. maddesi kapsamında yapılacak incelemeler saklıdır. Ancak, bu incelemeler sonucunda matrah veya vergi artırımında bulunulan dönemler ve vergiler için tarhiyat yapılmayacaktır.

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

7. Aşağıda sayılan mükellefler matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanamayacaktır

7.1. Vergi Usul Kanunu'nun "Kaçakçılık suçları ve cezaları" başlıklı 359. maddesinin (b) fıkrasında yer alan "defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler",

7.2. Terör suçundan hüküm giyenler,

7.3. 09.06.2021 itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulu'nca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler.

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.