



TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ
VERĐİ HUKUKU KOMİSYONU

AVUKATLAR İÇİN VERĐİ VE SGK BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI VE MATRAH ARTIRIMI REHBERİ

Av. Dr. Hasan ORAL • Av. Hüseyin İLİK



İÇİNDEKİLER

A. VERGİ VE SGK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI:	7
1. Yapılandırılacak Borçların Kapsamı:	7
2. Kesinleşmiş Vergi Borçlarında Yapılandırma:	9
3. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki Vergi Borçlarında Yapılandırma:.....	11
4. İnceleme ve Tarhiyat Safhasındaki Vergi Borçlarında Yapılandırma:.....	15
5. Pişmanlıkla ya da Kendiliğinden (Kanuni Süresinden Sonra) Yapılan Beyanlarla İlgili Yapılandırma: ...	16
6. Sosyal Güvenlik Kurumu Borçlarıyla İlgili Yapılandırma:	17
7. Yapılandırılan Borçlarla İlgili Ortak Hususlar:.....	18
B. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI :	20
1. Matrah ve Vergi Artırımının Kapsamı:.....	20
2. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı:.....	20
3. Gelir Vergisi Stopajında Matrah Artırımı:.....	22
4. Katma Değer Vergisinde Matrah Artırımı:	24
5. Matrah Artırımına İlişkin Ortak Hükümler:.....	25

Bilindiği üzere, 9 Haziran 2021 tarih ve 31506 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun ile kamu alacaklarının yapılandırılması başta olmak üzere oldukça geniş kapsamlı vergisel düzenlemeler ve avantajlar getirilmiştir.

Ülkemizde artık bir rutin haline gelen vergi alacaklarının yeniden yapılandırılması, vergi barışı gibi isimler alan vergi aflarının vergi adaletinde yaralar açtığı, Anayasal eşitlik ilkesine zarar verdiği, vatandaşta vergisel sorumluluk konusunda rehavet oluşturduğu eleştirileri çeşitli mecralarda dile getirilmektedir. Bu haklı eleştirileri saklı tutmakla beraber, Covid-19 pandemisinin ekonomiye etkilerinin vatandaşa yansımalarını azaltmak açısından içinde bulunduğumuz dönemin böyle bir düzenleme için uygun olduğundan bahsetmek mümkündür.

Ülkemizde tüm sektörlerde ve meslek gruplarında olduğu gibi avukatlık mesleğinde de Covid-19 salgın hastalığından kaynaklı ekonomik darboğazın yaşandığı görünen bir gerçektir. Bu dönemde meslektaşlarımızın önemli bir kısmının mesleki faaliyetlerini sürdürmekte zorlandığı göz önüne alındığında, vergi ve diğer kamu borçlarında indirimle gidilmesi ve kalan borçların yapılandırılması kuşkusuz ki meslektaşlarımızın lehine bir durumdur.

Bununla birlikte, 7326 sayılı Kanunun dava ve inceleme/tarhiyat aşamasındaki borçları da kapsadığı dikkate alındığında, meslektaşlarımızın takip ettiği vergi davaları için de önemli düzenlemeler mevcuttur.

Ayrıca, meslektaşlarımız sıklıkla gelir vergisi, KDV ve stopaj vergi incelemeleri ile muhatap olduklarından bu vergi türlerine ilişkin matrah artırımını hükümleri de önem arz etmektedir.

Türkiye Barolar Birliği Vergi Hukuku Komisyonu olarak, bundan böyle kısaca Yeniden Yapılandırma Kanunu olarak ifade edeceğimiz 7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Ka-

nunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunla ilgili avukatlardan gelen soruları tek tek cevaplamak yerine, yapılandırmanın hangi borçları kapsadığı, matrah artırımının kapsamı, başvuruların nasıl ve ne zamana kadar yapılması gerektiği, ne tür avantajlar sağladığı, vergi davalarını nasıl etkileyeceği gibi avukatları doğrudan ilgilendiren konulara açıklık getirmek amacıyla, avukatlara pratik bilgiler veren bu kitapçığı hazırladık.

Belirtmek gerekir ki, Yeniden Yapılandırma Kanunu bu hususlar dışında da önemli düzenlemeler içermekle birlikte (bazı idari para cezaları ve muhtelif kamu alacaklarının yapılandırılması, işletme kayıtlarının düzeltilmesi, gayrimenkuller ve amortismanına tabi kıymetlerin yeniden değerlemesi gibi) meslektaşlarımız açısından yukarıda sayılan vergi borçları, SGK borçları ve matrah artırımını hükümlerinin öncelikli olduğu dikkate alındığında bu çalışmamızın kapsamı anılan hususlarla sınırlı tutulacaktır.

Ayrıca 7326 sayılı Kanun kapsamında Baro kesenekleri ile staj kredilerinin de yapılandırılması mümkün olup, bu konudaki açıklamalar Birliğimizce yayımlanan 09.06.2021 tarih ve 2021/26 sayılı duyuru da yer almaktadır.

Çalışmamızın siz meslektaşlarımıza faydalı olmasını umut ediyoruz.

A. VERGİ VE SGK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI:

1. Yapılandırılacak Borçların Kapsamı:

7326 sayılı Yeniden Yapılandırma Kanunu'nun kapsadığı borçların tespitinde 30.04.2021 tarihi ve öncesine ait borçlar dikkat alınacaktır. 2021 yılına ilişkin olarak ise borcun 30.04.2021 tarihinden önce tahakkuk etmiş olması gerekmektedir. Ancak 2021 yılı MTV 2.taksidi bu tarihten önce tahakkuk etmesine rağmen özel düzenleme ile kapsam dışında tutulmuştur. 2021 yılı MTV 1.taksidi ise yapılandırma kapsamındadır.

Gelir Vergisi, Geçici Vergi, KDV, Gelir Vergisi Stopajı gibi beyana dayalı vergilerde; verginin ait olduğu dönemin değil, beyannamenin verilmesi gereken son tarihin 30.04.2021 veya önceki tarihler olması gerekmektedir. Bu nedenle örneğin dönem itibarıyla 30.04.2021 tarihinden önce olan 2021 yılı Ocak-Mart dönemi geçici vergi beyanname verme tarihi 30.04.2021 tarihinden sonra olduğundan Kanun kapsamına girmemektedir.

Vergi aslına bağlı olan cezalarda (vergi ziyai cezası), ceza hangi vergi için kesilmişse o verginin dönem itibarıyla kapsama girip girmediğine bakılacaktır.

Vergi aslına bağlı olmayan özel usulsüzlük cezası ve usulsüzlük cezalarında, cezayı gerektiren fiil 30.04.2021 tarihinden önce (bu tarih dahil) tespit edilmişse yapılandırma söz konusu olabilecektir.

Beyanname ve bildirimlerin süresinde verilmemesine bağlı olarak kesilen özel usulsüzlük ve usulsüzlük cezaları, bu beyanname ve bildirimlerin en son verileceği tarih (süre uzatımları dahil) 30.04.2021 veya öncesi ise yapılandırma kapsamında olacaktır.

Hangi vergi ve cezaların 7326 sayılı Kanun kapsamında olacağı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

(Tablo-1)

Türü	Kapsam Dahilinde Olanlar
Beyana dayalı vergiler (gelir vergisi, geçici vergi, stopaj, KDV), bunların gecikme faizleri, gecikme zamları ve vergi ziyai cezaları	Beyannamenin verileceği son tarih 30.04.2021 ve öncesi olanlar
Diğer vergiler ve harçlar, bunların gecikme faizleri, gecikme zamları ve vergi ziyai cezaları	Verginin ait olduğu dönem 30.04.2021 ve önceki tarihli olanlar, 2021 yılına ait vergilerde tahakkuk tarihi 30.04.2021 ve öncesi olanlar (Özel hüküm nedeniyle 2021 yılı MTV'nin ikinci taksidi yapılandırma kapsamında değildir)
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları)	30.04.2021 tarihinden önce tespit edilenler (tutanak düzenlenenler), beyanname ve bildirimlerin verilmemesi/geç verilmesine dayalı olarak kesilenlerde beyanname veya bildirim en son verilme tarihi 30.04.2021'den önce olanlar
Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları	2021/Nisan ve önceki aylara ilişkin olup, 09.06.2021 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş olduğu halde ödenmemiş borçlar

2. Kesinleşmiş Vergi Borçlarında Yapılandırma:

Kesinleşmiş vergi borçları, 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılmaktadır.

Kesinleşmiş vergi borçları kapsamına, beyannameye dayalı olarak tahakkuk eden vergiler ile (ihtirazi kayıtla verilen beyannameler dahil) re'sen, ikmalen veya idarece tarh edilerek ihbarname ile tebliğ edilen vergilerden uzlaşma, indirim ve dava açma süreleri geçirilerek veya bu süreçler tamamlanarak kesinleşen vergi ve cezalar girmektedir. Kanunun yürürlük tarihi olan 09.06.2021 tarihi itibarıyla Yargı kararı ile kesinleştiği halde henüz mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı vergiler de kesinleşmiş borç yapılandırması kapsamındadır. Bu takdirde aslen tebliğe bağlı olan vade tarihi 09.06.2021 olarak kabul edilerek hesaplama yapılacaktır.

İhtirazi kayıtla verilen beyannamelere istinaden tahakkuk ettikten sonra dava konusu yapılan vergiler de bu kapsama girmektedir. Bu durumda ihtirazi kayıtlı beyannameye karşı açılmış olan davanın sonuçlanması beklenmeyecektir.

Kesinleşmiş vergi borçlarının yapılandırması için en geç 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili vergi dairesine başvuruda bulunulması, tercihe göre hesaplanan tutarın peşin olarak ya da 6, 9, 12 veya 18 eşit taksit seçeneklerinden biri seçilmişse ilk taksitin 30.09.2021 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir. Taksitlendirme halinde taksitler 2 ayda bir ödenecektir.

Kesinleşmiş borçlarla ilgili yapılandırma hükümlerinden yararlanılması sonucu yapılacak indirimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

(Tablo-2)

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Vergi aslı	Vergi aslından herhangi bir indirim yapılmamaktadır
Gecikme faizi, pişmanlık zammı, gecikme zammı, gecikme zammı	Gecikme faizi, pişmanlık zammı ve gecikme zammı silinerek bunun yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecektir.
Vergi ziya cezası	Vergi ziyai cezası ve bu cezaya bağlı gecikme zamlarının tamamı silinecektir
İştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezası	Cezanın %50'si ile %50'ye isabet eden gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecek, kalan tutarlar silinecektir.
Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası	Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %50'si silinerek, kalan %50'si ödenecektir

Kesinleşmiş borçlara ilişkin yapılandırma hükümlerinden yararlanmak için bu borçlarla ilgili olarak dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmiş olması şarttır. Açılmış bir dava bulunduğu takdirde internet üzerinden başvuru yapmak yeterli olmayıp, davadan vazgeçildiğine dair idareye yazılı olarak ayrıca başvuru yapmak gerekmektedir.

Belirtmek gerekir ki bu madde ile vazgeçilecek davalar ihtirazi kayıtlarla verilen beyannameye karşı açılan davalar veya tahsilat işlemlerine (ödeme emri, haciz vb.) karşı açılan davalardır. Tarhiyat aşamasındaki vergilere (vergi/ceza ihbarnamelerine) karşı açılan davalar ise ayrı hükümlere tabi olup bunlar aşağıda ayrıca ele alınacaktır.

3. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki Vergi Borçlarında Yapılandırma:

Kesinleşmemiş veya dava safhasındaki vergi borçları, 7326 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yapılandırılmaktadır.

Bu madde kapsamına, 09.06.2021 tarihi itibarıyla vergi mahkemesinde dava açılmış (istinaf, temyiz veya karar düzeltme aşamasındaki davalara konu borçlar dahil) ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tahiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar ile ecrimisil ve idari para cezası borçları girmektedir.

Söz konusu madde kapsamındaki borçlar için en geç 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili vergi dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması, tercihe göre hesaplanan tutarın peşin olarak ya da 6, 9, 12 veya 18 eşit taksit seçeneklerinden biri seçilmişse ilk taksidin 30.09.2021 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir. Taksitlendirme halinde taksitler 2 ayda bir ödenecektir.

Dava safhasındaki borçlarla ilgili olarak, ilk derece mahkemesi aşamasında rızaen ödeme yapılmış ise, yapılandırma hükümlerine göre hesaplanacak tutar ödenen bu tutardan mahsup edilecek, kalan tutar mükellefe iade edilecektir. Ancak ilk derece mahkemesi kararına göre düzenlenen bildirim (2 nolu ihbarnameye) istinaden ödeme yapılmış ise bu ödemelerin iadesi mümkün değildir. İlk derece mahkemesi kararının bozulmuş olması halinde ise yapılan ödemelerin iade edileceği tabiidir.

Bu maddeye göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar, 09.06.2021 veya öncesinde taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

Kesinleşmemiş veya dava safhasındaki borçlarla ilgili yapılandırma hükümlerinden yararlanılması sonucu yapılacak indirimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

- 09.06.2021 tarihi itibarıyla, dava açma süresinin geçmemiş olması ya da dava açılmış olmakla birlikte henüz bir karar verilmemiş olması veya Danıştay'ın bozma kararı üzerine dosyanın ilk derece veya istinaf mahkemesine gönderilmiş olması halinde:

(Tablo-3)

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Vergi aslı	Vergi aslının %50'si silinecek, kalan %50'si ödenecektir.
Gecikme faizi, gecikme zammı	Gecikme faizi ve gecikme zammı silinerek, ödenecek %50 vergi aslı üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecektir
Vergi ziya cezası, vergi aslına bağlı olan gümrük para cezası	Bu cezaların tamamı silinecektir. Ceza iştirak nedeniyle kesilmişse, cezaya bağlı gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların bu kanuna göre ödenmesi şarttır.
Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası, vergi aslına bağlı olmayan gümrük para cezası	Bu cezaların %75'i silinecek, kalan %25'i ödenecektir

- 06.09.2021 tarihi itibarıyla verilen en son kararın vergi ve/veya cezanın terkinin (davanın esastan kabulü) olması ve bu kararın kesinleşmemiş ve bozulmamış olması halinde:

(Tablo-4)

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Vergi aslı	Vergi aslının %90'ı silinecek, kalan %10'u ödenecektir.
Gecikme faizi, gecikme zammı	Gecikme faizi ve gecikme zammı silinerek bunun yerine ödenecek %10 vergi aslı üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecektir.
Vergi ziya cezası, vergi aslına bağlı olan gümrük para cezası	Bu cezaların tamamı silinecektir. Ceza iştirak nedeniyle kesilmişse, cezaya bağlı gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların bu kanuna göre ödenmesi şarttır.
Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası, vergi aslına bağlı olmayan gümrük para cezası	Bu cezaların %90'ı silinecek, kalan %10'u ödenecektir

06.09.2021 tarihi itibarıyla verilen en son kararın vergi ve/veya cezanın tasdiki (davanın esaslan reddi) veya tadilen tasdiki (davanın esaslan kısmen kabulü) olması ve bu kararın kesinleşmemiş ve bozulmamış olması halinde:

(Tablo-5)

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Vergi aslı	Tasdik edilen verginin tamamı, terkin edilen verginin %10'u ödenecek, kalan tutarlar silinecektir
Gecikme faizi, gecikme zammı	Gecikme faizi ve gecikme zammı silinerek bunun yerine Kanuna göre ödenecek vergi aslı üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecektir.

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Vergi ziya cezası, vergi aslına bağlı olan gümrük para cezası	Bu cezaların tamamı silinecektir. Ceza iştirak nedeniyle kesilmişse, cezaya bağlı gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların bu kanuna göre ödenmesi şarttır.
Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası, vergi aslına bağlı olmayan gümrük para cezası	Bu cezalarının tasdik edilen kısmının %50'si, terkin edilen kısmının %10'u ödenecek, kalan tutarlar silinecektir.

Yukarıda belirtildiği üzere 09.06.2021 tarihi itibarıyla verilmiş olan en son kararın bozma kararı olması halinde, dava açılmış ancak henüz bir karar verilmemiş borçlara ilişkin hükümler (Tablo-3) uygulanacaktır.

En son kararın onama kararı olması halinde ise ilgili Genel Tebliğin III/B/2/c bölümüne göre; tarhiyatı tasdik eden kararın onanması halinde Tablo-5, tarhiyatı terkin eden kararın onanması halinde ise Tablo-4 uygulanacaktır.

09.06.2021 tarihi itibarıyla tarhiyat sonrası uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma vaki olmadıysa dava açma süresi geçmiş borçların da bu madde kapsamında yapılandırılması mümkündür.

Bu madde kapsamındaki borçlara ilişkin yapılandırma hükümlerinden yararlanmak için, bu borçlarla ilgili olarak dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmiş olması şarttır. Açılmış bir dava bulunduğu takdirde internet üzerinden başvuru yapmak yeterli olmayıp, davadan vazgeçildiğine dair idareye yazılı olarak başvuru yapmak gerekmektedir.

4. İnceleme ve Tarhiyat Safhasındaki Vergi Borçlarında Yapılandırma:

İnceleme ve tarhiyat safhasındaki vergi borçları 7326 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin 1 ila 7 nci fıkraları kapsamında yapılandırılmaktadır.

Bu madde kapsamına; 09.06.2021 tarihinden önce başlanan ancak bu tarihe kadar tamamlanmamış bulunan vergi incelemeleri takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri girmektedir. Aşağıda ayrıca değinilecek olan matrah ve vergi artırımı hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bu kapsamdaki inceleme, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecek, bu işlemlerin tamamlanmasından ve ilgiliye ihbarname tebliğ edilmesinden sonra maddeden yararlanmak üzere başvurulabilecektir.

İncelemenin ne zaman başlamış sayılacağı, 213 sayılı VUK'nun 140 ıncı maddesine göre belirlenecektir. Buna göre, incelemeye başlama tutanağının 09.06.2021 tarihinden önce düzenlenmiş olması maddeden yararlanmak için yeterli olacaktır.

Bu maddeye göre yapılacak başvurularda başvuru süresi diğer maddelerden farklı olarak 31.08.2021 değil, işlemin sonucuna dair ihbarnamenin tebliğini takip eden 30 gündür. Ancak ihbarnamenin tebliğinden sonraki 30 günlük sürenin 31.08.2021 tarihinden önce dolması halinde başvuru süresi 31.08.2021 tarihine kadar uzayacaktır.

Bu maddeden yararlanılması ve taksitle ödeme talep edilmesi halinde, diğer maddelerde olan 18 taksitle ödeme seçeneği yoktur. En fazla 6 eşit taksitte, taksitler iki ayda bir ödenecek şekilde yapılandırılabilir.

İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçlarla ilgili yapılandırma hükümlerinden yararlanılması sonucu yapılacak indirimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

(Tablo-6)

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Vergi aslı	Vergi aslının %50'si silinecek, %50'si ödenecektir.
Gecikme faizi	Gecikme faizi silinerek, ödenecek %50 vergi aslı üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecektir
Vergi ziya cezası	Vergi ziyai cezalarının tamamı silinecektir.
İştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezası, Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası	İştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %75'i silinecek, kalan %25'i ödenecektir

09.06.2021 tarihi itibarıyla tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş veya uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi/ceza ihbarnamesi henüz tebliğ edilmemiş borçlar da bu maddeye göre yapılandırılabilir.

5. Pişmanlıkla ya da Kendiliğinden (Kanuni Süresinden Sonra) Yapılan Beyanlarla İlgili Yapılandırma:

213 sayılı VUK'nun 371 inci maddesi uyarınca pişmanlıkla ya da pişmanlık talebi olmaksızın kendiliğinden yapılan beyanlara ilişkin borçlar 7326 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin 10 uncu fıkrası kapsamında yapılandırılmaktadır.

Söz konusu madde kapsamındaki borçlar için en geç 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili vergi dairesine başvuruda bulunulması ve ilgili beyannamelerin verilmesi, tercihe göre hesaplanan tutarın tamamının ya da 6, 9, 12 veya 18 eşit taksit seçeneklerinden biri seçilmişse ilk taksitin 30.09.2021 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir. Taksitlendirme halinde taksitler 2 ayda bir ödenecektir.

Pişmanlıkla ya da kendiliğinden verilen beyannamelerle ilgili yapılandırma hükümlerinden yararlanılması sonucu yapılacak indirimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

(Tablo-7)

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Vergi aslı	Vergi aslından herhangi bir indirim yapılmamaktadır.
Gecikme faizi, pişmanlık zammı	Pişmanlık zammı ve gecikme faizi silinerek, ödenecek vergi aslı üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecektir
Vergi ziya cezası	Vergi ziyayı cezalarının tamamı silinecektir.

6. Sosyal Güvenlik Kurumu Borçlarıyla İlgili Yapılandırma:

Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek kesinleşmiş borçlar 7326 sayılı Kanunun 7 nci maddesine, ön değerlendirme, araştırma ve tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları Kanunun 8 inci maddesine göre yapılandırılmaktadır.

Söz konusu madde kapsamındaki borçlar için en geç 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili vergi dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması, tercihe göre hesaplanan tutarın tamamının ya da 6, 9, 12 veya 18 eşit taksit seçeneklerinden biri seçilmişse ilk taksidin 30.10.2021 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir. Taksitlendirme halinde taksitler 2 ayda bir ödenecektir.

Sosyal Güvenlik Kurumu borçlarıyla ilgili yapılandırma hükümlerinden yararlanılması sonucu yapılacak indirimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

(Tablo-8)

Borcun Nev'i	Yapılacak İndirim
Prim borcu aslı	Prim borcu aslından herhangi bir indirim yapılmamaktadır.
Gecikme cezası, gecikme zammı	Gecikme cezası ve gecikme zammı silinerek, Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar ödenecektir.
SGK para cezası	Cezanın %50'si ile buna bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı silinecek, kalan %50 si ile, bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecektir.

7.Yapılandırılan Borçlarla İlgili Ortak Hususlar:

Gerek başvuru gerekse taksit ödeme sürelerinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonuna kadar uzayacaktır.

Yukarıda belirtildiği üzere, yapılandırılan borçların peşin veya taksitler halinde ödenmesi mümkündür. Taksitle ödeme halinde yapılandırılan borçlara taksit sayılarına göre belli katsayılar uygulanacaktır. Örneğin yapılandırılan tutarın 10.000,00-TL olduğu bir durumda peşin ve taksitle ödeme halinde ödenecek tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

(Tablo-9)

Yapılandırma Tutarı	Taksit Sayısı	Katsayı	Ödenecek tutar	Taksit Tutarı
10.000,00	Peşin	--	10.000,00	10.000,00
10.000,00	6	1,09	10.900,00	1.816,66
10.000,00	9	1,135	11.350,00	1.261,11
10.000,00	12	1,18	11.800,00	983,33
10.000,00	18	1,27	12.270,00	681,66

Peşin ödeme halinde ayrıca Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarına göre hesaplanacak tutar üzerinden %90, yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde ise bu tutardan %25 indirim yapılacaktır. Özellikle yapılandırılan borcun içerisinde gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i borçların toplamının fazla olması halinde peşin ödemenin önemli avantajlar sağlayacağı belirtilmelidir.

Taksitle ödeme tercih edildiğinde yapılandırmadan faydalanılabileceği için ilk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesi şarttır. Diğer taksitlerin süresinde ödenmemesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksit tarihine kadar gecikme zammı uygulanarak ödenebilmesi mümkündür. Ancak bir takvim yılında ikiden fazla eksik ödeme halinde yapılandırma hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. 10 TL ve altındaki eksik ödemeler de yapılandırmanın ihlali sayılmayacaktır.

Yapılandırma başvuruları neticesinde vazgeçilen davalarla ilgili verilen kararlar ile hükmedilen yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri karşılıklı olarak talep edilmez ve takip konusu yapılamaz. Önceden ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri iade edilmez.

B. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI :

1. Matrah ve Vergi Artırımının Kapsamı:

7326 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımına dair 5 inci maddesinden gelir/kurumlar vergisi mükellefleri, gelir/kurumlar vergisi stopajı mükellefleri ve KDV mükellefleri faydalanabileceklerdir. İlgili dönemlerde matrah beyan etmeyen veya faaliyetlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da asgari artırım tutarlarından az olmamak kaydıyla matrah ve vergi artırımını yapabileceklerdir.

Buna göre meslektaşlarımızın vergisel yükümlülüklerine ilişkin matrah artırımını düzenlemeleri aşağıdaki gibidir.

2. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı:

Avukatlar Gelir Vergisi Kanunu yönünden serbest meslek kazancı elde eden mükellefler olarak vergiye tabidirler.

Matrah artırımını hükümlerinden yararlanmak isteyen Gelir Vergisi mükellefleri, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yılı gelir vergisi beyan-namelerinde beyan ettikleri matrahları,

2016 yılı için %35,

2017 yılı için %30,

2018 yılı için %25,

2019 yılı için %20,

2020 yılı için %15 oranında artıracaklardır.

Artırılan tutarlar üzerinden %20 oranında hesaplanan vergi tercihe göre peşin ya da taksitler halinde ödenecektir. Artırımda bulunulan yıla ilişkin Gelir veya Kurumlar Vergisi beyannamelerini zamanında vermiş ve bu vergileri zamanında ödemiş, ayrıca bu vergi türleri için kesinleşmiş veya ihtilafli borçlara ilişkin yapılandırma hükümlerinden yararlanamamış mükellefler* için bu oran %15 olarak uygulanacaktır.

İlgili dönem beyannamelerindeki matrahları aşağıdaki asgari matrah tutarlarından az olan, matrah beyan etmeyen ya da faaliyetini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmış olan avukatlar (serbest meslek kazanç mükellefleri) için artırıma esas asgari matrah tutarları aşağıdaki gibi olacaktır:

(Tablo-10)

Yıl	Asgari Artırım Tutarı	Uygulanacak Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı*
2016	47.000,00	% 20	% 15
2017	49.800,00	% 20	% 15
2018	52.900,00	% 20	% 15
2019	56.200,00	% 20	% 15
2020	63.700,00	% 20	% 15

Örneğin 2016 yılında 150.000,00-TL gelir vergisi matrahı beyan etmiş bir avukat; bu yıl için gelir vergisi matrah artırımından yararlanmak istemesi halinde (150.000,00 x %35) 52.500,00-TL matrah artırımında bulunacak ve bu tutar üzerinden %20 (eğer yukarıda belirtilen uyumluluk kriterlerine sahipse %15) oranında vergi ödeyecektir.

Ancak aynı yıl için beyan ettiği matrah tutarına uygulanan %35 artırım sonucu hesaplanan tutar 47.000,00-TL'nin altında olan veya zarar nedeniyle matrahsız beyanname vermiş bir avukat asgari tutar üzerinden (47.000,00 -TL) matrah artırımında bulunacak ve bu tutar üzerinden %20 (eğer yukarıda belirtilen uyumluluk kriterlerin sahipse %15) oranında vergi ödeyecektir.

Yukarıda belirtilen asgari matrahlar yılın tamamında faaliyette bulunan avukatlar için söz konusu olup, kıst dönem faaliyette bulunmuş ise asgari tutar kıst döneme göre (ay sayısına göre) indirilecektir.

Eğer artırımda bulunulan yıllarda zarar beyan edilmiş ve o nedenle asgari matrah tutarları uygulanmış ise, ilgili yıl zararının sadece %50'si 2021 ve takip eden dönem kazançlarında mahsup edilebilecektir. İlgili dönemlerde zarar beyan etmiş olan meslektaşlarımızın matrah artırımını yükümlülüğünü hesaplarken, ilgili dönem zararlarının %50'sini düşemeyecek olmalarını da dikkate almaları önem arz etmektedir.

3. Gelir Vergisi Stopajında Matrah Artırımı:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde düzenlenen gelir vergisi stopajlarından sadece bir kısmı vergi artırımını hükümlerinden yararlanılabilecektir. Avukatların stopaj yükümlülükleri açısından önem arz eden ödemeler genellikle ücret, kira ve serbest meslek ödemelerinden doğduğundan aşağıda rehberimizde bu üç ödeme yönünden açıklamalara yer verilmektedir.

Ücret, serbest meslek ve kira ödemelerinden doğan gelir vergisi stopajında vergi artırımını aşağıdaki tabloda gösterilen oranlarda yapacaktır:

(Tablo-11)

Dönem	İlgili Yıl Beyan Edilen Stopaj Matrahına Uygulanacak Vergi Oranı
2016	% 6
2017	% 5
2018	% 4
2019	% 3
2020	% 2

Eğer ilgili yıl içerisinde 12 ay için ücret muhtasar beyanname verilmemişse, beyanname verilen ayların ortalaması alınarak bulunan tutar 12 aya iblağ edilecek ve hesaplama esas matraha ulaşılacaktır.

İlgili dönemde ücret yönünden muhtasar beyanname verilmediyse, 09.06.2021 tarihine kadar vergi artırımını yapılan yılı izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilecek ve buna göre hesaplama yapılacaktır. Eğer artırımda bulunulan yıllarda hiç işçi bildirilmemiş ise en az iki işçi esas alınmak suretiyle hesaplama yapılacaktır.

Serbest meslek ödemeleri ve kira ödemeleri yönünden; artırımda bulunulan yıllarda muhtasar beyanname ile serbest meslek ödemesi beyan edilmemişse, aşağıdaki asgari matrah tutarları esas alınarak hesaplama yapılacaktır:

(Tablo-12)

Yıl	Serbest Meslek Ödemeleri		Kira Ödemeleri	
	Asgari Matrah	Ödenecek Vergi	Asgari Matrah	Ödenecek Vergi
2016	23.500,00	3.525,00	9.400,00	1.410,00
2017	24.900,00	3.735,00	9.960,00	1.494,00
2018	26.450,00	3.967,50	10.580,00	1.587,00
2019	28.100,00	4.215,00	11.240,00	1.686,00
2020	31.850,00	4.777,50	12.740,00	1.911,00

4. Katma Değer Vergisinde Matrah Artırımı:

KDV mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin yıl bazında seçimlik hakları bulunmaktadır.

İlgili yıllardaki bütün KDV beyannamelerini vermiş olan KDV mükellefleri için matrah artırımı, ilgili yıl KDV beyannamelerindeki “hesaplanan KDV” satırlarında yer alan tutarlara aşağıdaki oranların uygulanması şeklinde yapılacaktır. Bu şekilde artırımda bulunan her yıl için ödenecek tutarlar ortaya çıkacaktır:

(Tablo-13)

Dönem	İlgili Yıl KDV Beyannamelerindeki Hesaplanan KDV Tutarına Uygulanacak Oran
2016	% 3
2017	% 3
2018	% 2,5
2019	% 2
2020	% 2

Hesaplama yapılırken makbuz kesilen alıcının KDV tevkifatı yapmış olması durumunda, tevkif edilen KDV dikkate alınmadan (sadece avukatın kendisinin beyan ettiği KDV esas alınarak) hesaplama yapılacaktır.

Artırımda bulunulmak istenen yıla ait KDV beyannamelerinin bazılarında hesaplanan KDV bulunmaması halinde (vergiye tabi işlem bulunmaması nedeniyle matrahsız KDV beyannamesi verilen dönemler olması gibi) KDV matrah artırımından yararlanılabilmesi için aynı dönemde gelir vergisi matrah artırımı da yapılmış olması zorunludur. Bu durumda, hesaplanan KDV bulunan dönemlerdeki vergiler toplanarak bulunan tutara yukarıda belirtilen oranlar uygulanarak

ödenecek vergi hesaplanacaktır. Ancak bu tutar, gelir vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır.

İlgili yılın bütün KDV beyannamelerinde matrah beyan etmiş olan mükelleflerin ise KDV matrah artırımından yararlanabilmek için gelir vergisinin matrah artırımına başvurma zorunlulukları bulunmaktadır.

5. Matrah Artırımına İlişkin Ortak Hükümler:

Matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin en geç 31.08.2021 tarihine kadar ilgili vergi dairesine talepte bulunmaları gerekmektedir.

Yukarıda sayılan vergi türlerinden matrah artırımında bulunulması halinde; o yıla ilişkin olarak o vergi türünden vergi incelemesi ve vergi tarhiyat yapılamayacaktır. Ancak iade taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyatlar bu kapsamda değildir. İade talepleri ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi ve tarhiyat yapılması mümkündür.

Matrah artırımını sonucu ödenmesi gereken vergiler peşin ya da ikiye aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenebilecektir. Taksitle ödeme tercih edildiğinde toplam tutar 1,09 katsayısı ile çarpılarak ortaya çıkan tutar 6 ya bölünerek taksit tutarı hesaplanacaktır. Peşin ödeme halinde ise ödenecek tutardan %10 indirim yapılır ve kat sayı uygulanmaz.

09.06.2021 tarihinden önce başlanan vergi incelemelerinde ise inceleme sonucu düzenlenen raporun **02.08.2021** tarihine kadar vergi dairesine intikal edip etmemesi önem arz etmektedir. Matrah artırımında bulunulması halinde 02.08.2021 tarihine kadar vergi dairesine intikal etmemiş olan raporlara istinaden herhangi bir işlem yapılmaz ve bu raporlar işlemden kaldırılır. Raporun bu tarihten önce vergi dairesine intikal etmesi halinde ise matrah artırımını sonu-

cu ödenecek tutarlar, rapora istinaden ödenecek tutarlardan mahsup edilir ve kalan tutarlar da “inceleme ve tarhiyat safhasındaki borçlara” ilişkin hükümlere göre (Tablo-6) yapılandırılabilir.

Matrah artırımından yararlanılmasına rağmen taksitlerin süresinde ödenmemesi halinde taksit tutarları 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir, ancak bu durumda matrah artırımını hükümlerinden yararlanılamaz. Bu nedenle matrah artırımında bulunulması halinde taksit tutarlarının süresinde ödenmesi büyük önem arz etmektedir.

Aşağıda sayılan mükellefler matrah artırımını hükümlerinden yararlanamazlar:

- 213 sayılı Kanununun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler,
- Terör suçundan hüküm giyenler,
- 09.06.2021 tarihi itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca 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.



Türkiye Barolar Birliği
Ođuzlar Mah. Barış Manço Cad. Av. Özdemir Özak Sokağı No: 8
06520 Balgat — ANKARA