

KAMU ALACAKLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI

Tunahan SOYLU
Yeminli Mali Müşavir



www.paribus.com.tr

YASANIN ALT BAŐLIKLARI

- 1) Kesinleşmiş Kamu Alacakları
- 2) Dava Açılmış ya da Dava Açılabilir safhada bulunan alacaklar
- 3) İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Alacaklar
- 4) Matrah ve vergi artırımı
- 5) İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi
- 6) ATİK'lere Yeniden Değerleme İmkanı

A) AF KAPSAMINA GİREN KAMU ALACAKLARI

1-Vergi usul kanunu kapsamına giren alacaklardan;

- 30/04/2021 tarihine kadar beyan edilmesi gereken alacaklar
- 2021 yılına ilişkin olarak 30/04/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden alacaklar (MTV 2. taksit hariç)
- 30/04/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağılı olmayan vergi cezaları, (Özel usulsüzlük gibi)

2-Çeşitli Kanunlara göre kesilmiş olan idari para cezaları(Umumi Hıfzıssıhha kanunu, Köprüden kaçak geçiş, trafik cezası, Ağır yükten kaynaklanan ceza, RT kanunu,)

A) AF KAPSAMINA GİREN KAMU ALACAKLARI

3-Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilen sair kamu alacakları (ecrimisiller, KKDF, FİF, Yurtkur Öğrenci kredileri,

4-Gümrük vergileri ve idari para cezaları

5-SGK'ya ait kamu alacakları

6-İl özel idarelerinin 6183 kapsamındaki alacakları (Kurum tarafından kesilen Para cezaları ve özel idare payları kapsam dışında)

7-Belediyelerin alacakları (İdari para cezaları, Katı atık alacakları, Su Alacağı, Maden işletmeleri tarafından ödenen belediye payı hariç)

8-İSKİ'nin alacakları

9-YİKOB alacakları

10-2464 sayılı kanun 97. maddesindeki alacaklar (Belediyelerin yapmış olduğu hizmet karşılığı aldığı bedeller)

B) KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI

Maliye, Belediye ve Özel İdarelerinin Alacakları

- Hem Vergi Hem de ceza var ise; Verginin %100'ü+ÜFE faizi,
- Sadece Fer'i alacak (Ceza) Var ise; Cezanın %50'si+ÜFE faizi
- Sadece İdari Para Cezası var ise; Cezanın %100'ü+ÜFE Faizi,
- Diğer Amme Alacaklarında; Asli ve Fer-i Alacağın %100'ü+ÜFE faizi Ödenecektir.
- 5736 sayılı kanuna göre yeniden uzlaşılan alacaklar; ödenmemiş olanlar için yeniden yapılandırılır.

B) KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI

Ticaret (Gümrük) Bakanlığının Alacakları

- Hem Vergi Hem de ceza var ise; Verginin %100'ü+ÜFE faizi,
- Sadece Fer'i alacak (Ceza) Var ise; Cezanın %50'si+ÜFE faizi
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarında; Vergi Aslının %100'ü+Cezanın %30'u+ÜFE faizi

B) KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI

- İhtirazı kayıtla verilen beyannameler için de bu madde hükümleri uygulanır.
- Yargı kararı tebliğ edilmiş ancak ihbarnamesi gelmemiş alacaklar da bu madde kapsamında değerlendirilir.
- Bu kanundan yararlananlar (VUK 379) kanun yolundan vazgeçme hükümlerinden yararlanamaz.

B) KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI

Kesinleşen vergi ve cezalar	İnceleme Sonucu	Af yasasına Göre ödenecek Rakam
Tarh edilen Kur vergisi	130.000	130.000+ÜFE faizi
Kesilen vergi ziyası	130.000	Yok
Kesilen Ö usulsüzlük cezası	1.300	Yok

C) KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

DAVANIN BULUNDUĞU AŞAMA	AFFEDİLECEK VERGİ ORANI	AFFEDİLECEK CEZA ORANI	ÖDENECEK VERGİ ORANI	ÖDEME ŞEKLİ
Vergi Mahkemesi kararı, Bölge İdare Mahkemesi veya Danıştay tarafından <u>BOZULMUŞ</u> ise	%50	%100	Verginin %50'si+ÜFE faizi	18 Taksit 36 Ay Eğer ödeme defaten yapılırsa ÜFE faizinin yarısı alınır.
Vergi Mahkemesi kararı, Bölge İdare Mahkemesi veya Danıştay tarafından <u>ONANMIŞ</u> ise	yok	%90	Tasdik edilen Vergilerin tamamı ödenecek, bozulan kısmın %10'u ödenecek+ÜFE Faizi	18 Taksit 36 Ay Eğer ödeme defaten yapılırsa ÜFE faizinin yarısı alınır.

C) KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAKSIZIN KESİLEN CEZALAR

DAVANIN BULUNDUĞU AŞAMA	AFFEDİLECEK VERGİ ORANI	AFFEDİLECEK CEZA ORANI	ÖDENECEK VERGİ/CEZA ORANI	ÖDEME ŞEKLİ
Dava Vergi Mahkemesi'nde devam ediyorsa	-	%75	Cezanın %25	18 Taksit 36 Ay
Vergi Mahkemesi kararı mükellefin lehine ise	-	%90	Cezanın %10	18 Taksit 36 Ay

C) Sadece Vergi Cezalarına Karşı Açılan Davalar

			Ödenecek vergi/Ceza Oranı	
Kısmen Onama Kısmen Bozma			Tasdik edilenin %50'si terkin edilenin %10'ı bozulan kısmın %25'i	
Verilmiş en son karar BOZMA ise			%75	
Verilmiş en son karar Tasdik veya tadilen tasdik ise			Tasdik edilen cezanın %50'si terkin edilen cezanın %10'u	

D) İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

AFFA KONU ALACAKLAR	ÖDEME TUTARI
Halen Devam Eden Vergi İncelemeleri (İnceleme Tamamlandığında)	İnceleme Sonucuna Göre Tarh Edilen Verginin %50'Si+ ÜFE Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalarda Cezanın %25'İ
İştirak Nedeniyle Kesilecek ceza	Cezanın %25'İ
Kanunun Yayımlandığı Tarihinden önce Pişmanlıkla ya da kendiliğinden Yapılan Beyanlar	Tarh Ve Tahakkuk Ettirilen Vergi Aslının Tamamı + ÜFE
Tarhiyat Öncesi Uzlaşma aşamasında olan, uzlaşlamayan ya da uzlaşma günü gelmeyenler (Uzlaşılanlar Kesinleşmiş alacak sayılır.)	Vergi aslının %50'si + ÜFE faizi Vergi Aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'i
Yükümlü Tarafından Beyan Edilmeyen Aykırılıkların Gümrük İdaresine Bildirilmesi	Gümrük Vergisinin Tamamı+ ÜFE

- Daha önce başlanan ancak devam eden incelemeler için gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır. Mükellefler arzu ederlerse dava ama aşamasındaki mükelleflerin haklarından yararlanırlar.
- Bu Kanunun yayımı 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.
- Bu kanundan yararlananlar ayrıca uzlaşma ve/veya 376 hükümlerinden yararlanamazlar

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

GV ve KV açısından

Yıllar / Matrah Artış Oranı	2016/%35	2017/%30	2018/%25	2019/%20	2020/%15
Kurumlar Vergisi Mükellefleri	94.000	99.600	105.800	112.400	127.500
Gelir Vergisi Bilanço ve Serbest Meslek Mükellefleri	47.000	49.800	52.900	56.200	63.700
Gelir Vergisi İşletme Hesabı Mükellefleri	31.900	33.200	35.250	37.500	42.500
Gelir Vergisi Basit Usül Mükellefleri	4.700	4.980	5.290	5.620	6.370
Gelir Vergisi Sadece G.Menkul İradı	9.400	9.960	10.580	11.240	12.740
Gelir Vergisi Yukarıdakilerden Başka	31.900	33.200	35.250	37.500	42.500

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

GV ve KV açısından

- Mükellefler matrah arttırdıkları yıllar için vergi incelemesine tabi olmayacaklardır.(hangi vergi türünden arttırmış iseler)
- Arttırılan Matrah üzerinden %20 vergi ödenecek, eğer beyannameler zamanında verilmiş ve ödenmiş ise %15 vergi ödenecek.
- İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanır.
- Mükelleflerin kazançları tevkifata tabi ise, bu vergi incelemesinden kurtulabilmeleri için tevkifat matrahlarını da arttırmaları gerekir.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinden yatırım teşvik belgesi kapsamında kazancı bulunanlar, bu kazançlara ilişkin muhtasar beyannamelerini vermemişler ise, incelemeye muhatap olmamaları için tevkifat için de matrah artırımını yapmaları gerekmektedir.
- Yine tevkifatlar yönünden matrah arttıran mükelleflerin vergi incelemesine muhatap olmamaları için KV yönünden de matrah arttırmaları gerekir.

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

GV ve KV açısından

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden matrah artırımında bulunanlar, matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'sini, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edemezler.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.
- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- 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 hesaplanır.
- Matrah artırımında bulunulacak yıl için bu kanundan önce vergi incelemesi veya başka bir sebeple matrah farkı bulunmuş ve kesinleşmiş ise, artırıma esas alınacak matrah olarak beyan edilen ve bulunan matrah farkı birlikte dikkate alınır.

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

KDV açısından

YILI	Yıllık Hesaplanan KDV'nin Artırım oranı
2016	% 3
2017	% 3
2018	% 2,5
2019	% 2
2020	% 2

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

KDV açısından

- Tecil terkin kapsamında mal satan mükellefler hesaplanan KDV'den tecil edilen vergileri mahsup ederek hesaplama yapacaklardır.
- En az üç dönem KDV beyannamesini vermiş olan mükellefler üç aylık hesaplanan ortalamasını 12 aya baliğ kılarak yukarıdaki oranlarda artırım yaparlar
- KDV beyannamesi 2 dönemden az verilmiş ya da hiç verilmemiş olması durumunda ise ilgili yıl için Gelir veya Kurumlar Vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle yasadan yararlanabilir. Bu durumda olan adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının Gelir veya Kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.
- Mükellefin ilgili takvim yılında hiç hesaplanan KDV'si olmaması, ya da hesaplanan KDV'nin tecil terkin kapsamında olması durumunda, ilgili yıl için Gelir veya Kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında KDV artırımında bulunmak suretiyle yasadan yararlanabilir.

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Genel

- Matrah artırıp ödemeyen mükellefe ceza var; 6183'e göre gecikme zammı 1 kat fazla uygulanacak.
- Matrah artırımı nedeniyle ödenen vergiler gider olarak yazılamaz.
- Artırılan matrahlar nedeniyle Geçici Vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.
- Matrah artırımı defter ve belgelerin ibraz yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz. Sadece tarhiyat yapılamaz.
- Daha önce incelenmiş bir dönem için de matrah artırılabilir.
- Matrah artırımı nedeniyle verilen beyanlar için Damga Vergisi alınmayacaktır.
- Sahte belge düzenleyenler veya bu nedenle incelemesi başlamış olanlar matrah artırımından yararlanamazlar.
- Vergi incelemesi tamamlandıktan sonra SBD olmadıkları anlaşılanlar raporun kendilerine tebliğinden itibaren 1 ay içinde matrah artırımını yapabilirler.

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Genel

- Matrah artırımını yapılan yıllar için beyanname vermedikleri gerekçesi ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.
- Matrah artırımını eksik veya hatalı yapılırsa, eksik tahakkuk 1. Taksit süresi sonuna kadar tahakkuk etmiş sayılır.
- İncelemesi devam eden mükellefler de ilgili yıllar için matrah artırımını yapabilirler. Bu durum yasadan önce başlamış olan incelemelerinin devamına mani değildir. Matrah arttıran mükellefin incelemesi 02/08/2021 tarihine kadar tamamlanamaz ise incelemeye devam edilmeyecektir. Bu durumda matrah artırımına göre çıkan vergiler ödenecektir.
- 2/8/2021 tarihine kadar sonuçlanan incelemeler için T Ö Uzlaşma yapılmaz

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Genel

- İnceleme sonucu matrah yada vergi farkı bulunması halinde, inceleme raporları yada takdir komisyonu kararları vergi dairesine intikal etmeden önce matrah artırımı yapılmış ise inceleme sonucu bulunan vergiler ile matrah artırımına göre bulunan vergiler kıyaslanır, hangisi büyük ise o ödenir.
- Eğer rapor vergi dairesine intikal ettikten sonra matrah arttırılır ise bu durumda her iki duruma göre tarh edilen vergiler ödenecektir.
- Taksit yapılmak istenmesi durumunda 6 taksitte 12 ayda ödenecektir.
- Peşin Ödenmesi halinde %10 indirim yapılacaktır.
- Mükellefler GVK/94 kapsamındaki ücret, SM gibi ödemelerden dolayı da matrah arttırabilirler.

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Genel

- VUK 359. madde (b) fıkrasındaki suçu işleyenler,
- Terör suçundan hüküm giyenler,
- FETÖ vb Terör örgütleriyle irtibatı iddiasıyla incelemesi devam edenler **MATRAH ve VERGİ ARTTIRIMI YAPAMAZLAR**
- VUK 359. madde (b) fıkrasındaki suçlar (sahte belge düzenleme) nedeniyle incelemesi devam edenler Matrah ve vergi arttırımı yapabilirler. Ancak tahakkuklar vergi incelemesi bitene kadar bekletilir. İnceleme bu yasanın yayımını izleyen ay başından itibaren 12 ayda tamamlanmazsa inceleme durdurulur.
- İnceleme 12 ay içinde mükellefin lehine sonuçlanırsa matrah arttırımı hükümlerinden yararlanırlar

E) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Genel

- Matrah arttırımı yapılsa dahi kaçakçılık suşu yönünden incelenebilir.
- Eksik beyan yapılırsa ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilir.
- Matrah veya vergi artırımını yapılan döneler ile ilgili olarak verilmeyen beyannameler için Ö usulsüzlük cezası kesilmez.

F) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

faturasız Alım Var ise

- Mükellefler, işletmede olan ancak kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için liste yaparak 31/8/2021'e kadar vergi dairesine beyan edeceklerdir.
- Mükellefler bu listelerin değerlerini kendileri tespit edebileceklerdir.
- Ancak bu kapsamda bildirilen demirbaş için amortisman ayrılamaz.
- Kaydedilen Emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açılır.
- Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.

F) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

faturasız alımların var ise

- Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.
- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.
- Mükelleflerin beyan etmiş oldukları emtia ve demirbaş eğer %18 KDV oranına tabi ise %9, indirimli orana tabi ise tabi olduğu oranın yarısı (%4 veya %1) kadar KDV'yi 31/08/2021'e kadar beyan edip ödemeleri gerekmektedir.
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Kurumlar vergisi açısından gider olarak dikkate alınır.
- Ancak Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir.
- Bu neviden emtia demirbaşlar satılırsa, satış bedeli kaydedilen değerden düşük olamaz.

- Bu madde Gerçekte olduğu halde kayıtlarda olmayan basılı kitap ve süreli yayınlar için de uygulanır.
- Beyan edilen değer üzerinden %4 vergi ödenir ve indirim konusu yapılabilir. Ancak iade konusu yapılamaz.
- ÖTV kapsamına giren emtia ve ATİK için beyanda bulunup KDV'sinin ödenmesi durumunda bu ürünler için için ayrıca ÖTV'de (mevcut oran üzerinden) ödenmesi gerekir.

F) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Faturasız Alış var ise

Örnek : Mükellef kurum faturasız olarak almış olduğu 40.000TL tutarındaki emtiayı 31/08/2021 tarihinde vergi dairesine bildirmiş olsun

31/08/2021

153 TİCARİ MALLAR	40.000 TL	
191 İNDİRİLECEK KDV	4.000 TL	
525 KAYDA ALINAN EMTİA		40.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI		
(7326 sayılı Kanununun 6/1 md.)		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.000 TL (%10)	
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)		

Bu emtianın satılması hâlinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 40.000 TL'nin altında olamayacaktır.

F) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Faturasız Alış var ise

Örnek 2 :Mükellef kurum faturasız olarak 60.000TL tutarında 2. el bir makine almış olsun.
Buna göre kayıt aşağıda belirtildiği gibi olacaktır.

12/10/2016

253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR 60.000 TL

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR. 6.000 TL

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT 60.000 TL

ÖZEL KARŞILIK HESABI

(7326 sayılı Kanununun 6/1 md.)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 6.000 TL(KDV %10)

(Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV)

F) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Faturasız Alış

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2021 tarihine kadar satarsa, bu satıőtan önce;
satmadığı takdirde ise 31/12/2021 tarihinde aőağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

_____/_____
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT 60.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI
(7326 sayılı Kanununun 6/1 md.)
257 BİRİKMIŐ AMORTİSMANLAR 60.000 TL
_____/_____

F) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMES

Faturasız Alış Var ise-

- Öte yandan, söz konusu hüküm kapsamında beyanda bulunan mükelleflere, 3065 sayılı Kanununun (9/2) maddesi hükmü uyarınca belgesiz mal bulundurduğu gerekçesi ile malın emsal bedeli üzerinden cezalı olarak re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.
- Yasa kapsamında beyan edilen emtia ya da demirbaşların satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.
- Eğer beyan edilen varlıklar ÖTV'ye tabi ise ÖTV açısından da ek beyan verilmesi gerekir ki, burada beyan edilecek ÖTV'de indirim öngörülmemiştir.
- Bu kayıtlar için BA formunda da bildirim yapılmak zorundadır.

F) İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

-Faturasız mal satışı var ise

- Mükellefler faturasız mal satışları için gayrisafi kar oranını bulup buna göre fatura kesip beyan edeceklerdir.
- Bu hükme göre ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.
- Bu kapsamda düzenlenen faturalar muhtelif müşteriler adına olacak ve Bs formu ile beyan edilecektir.

G) OLMAYAN PARANIN KASADA GÖRÜNMESİ

- 31/12/2020 itibariyle bilançoda görünmekle beraber gerçekte olmayan kasa bakiyeleri için 31/8/2021'e kadar %3 vergi ödeyerek hesaplar düzeltilebilecektir.

Örnek Muhasebe kaydı:

<hr/>	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	290.000 TL
(7326 Kanun numarası belirtilerek)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
	100 KASA 290.000 TL
<hr/>	

G) OLMAYAN PARANIN KASADA GÖRÜNMESİ

- Verginin hesaplanması:

<hr/>	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	8.700 TL
(İlgili Kanun)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	8.700 TL

Bu düzeltme nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyanını da düzeltmek zorunda kalan mükelleflere ceza uygulanmayacaktır. Bu düzeltme de kanunun yayımını izleyen 3. ayın sonuna kadar yapılmalıdır.

G) OLMAYAN PARANIN KASADA GÖRÜNMESİ

Örneđin; 31/12/2020 tarihinde kasada 400.000 TL var iken bugün itibariyle 200.000 TL var ise kasa düzeltmesi 200.000 TL üzerinden yapılmalıdır.

ORTAK HÜKÜMLER

- Peşin ödemede;
 - Fer'i alacaklar yerine ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın %90'ını silinir %10'unu ödenir.
 - İdari para cezalarında %25 indirim yapılır %75 ödenir.
 - Yapılandırılan borç sadece ferî alacak ise ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın %50'si ödenir.
- **İlk iki taksit Ödeme süresi içinde ödenirse;**
 - Ferî alacaklar yerine ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın %50'ini silinir Kalan %50 ödenir.
 - İdari para cezalarında %12,5 indirim yapılır %87,5 ödenir.
 - Yapılandırılan borç sadece ferî alacak ise ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın %25'i indirilir %75'i ödenir.

ORTAK HÜKÜMLER

- 11/11/2020 tarihli ve 7256 sayılı yasa ile borçlarını yapılandıranlar da bu yasaya geçiş yapabilir.
- tatbik edilen hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılır ve buna isabet eden teminatlar iade edilir.
- Haczedilen mallar var ise satılabilir.
- yapılandırılan borçların, borç durumunu gösterir belgede yer almaması için bu borçların en az %10'unun ödenmiş olması şarttır.

H-Taşınmaz ve ATİK'ler için Yeniden Değerleme

- Yeniden değerlendirme Yi-ÜFE'ye göre yapılacaktır.
- Yeniden değerlendirme oranı 2021 Mayıs ÜFE/2018 Mayıs ÜFE'ye göre bulunacaktır.
- Değer artışı üzerinden %2 vergi ödenecektir.
- Beyanname 31/12/2021'e kadar verilmelidir.
- Tahakkuk eden vergi en fazla 3 taksitte ödenecektir. İlk taksit beyanname tarihinde, 2. taksit takip eden 2. ayda 3. taksit takip eden 4. ayda ödenecektir.
- Değer artışı pasifte özel bir hesapta tutulacaktır.

İŞTİRAKİNİZ İÇİN TEŞEKÜR EDERİZ.



Tunahan SOYLU
Yeminli Mali Müşavir

İstanbul Ofisi:Dünya Tic Merkezi EGS B1 Blok K:4 no:206 Bakırköy/İSTANBUL

Antalya Ofisi:Perge Bulvarı yeşilevler sitesi B lok no:43/9 Muratpaşa/Antalya

Web:www.paribus.com.tr **e-mail:**tunahansoylu@paribus.com.tr **Tel:**212-465 06 12