

**BÜYÜK
YAPILANDIRMA
FIRSATI**

**BEYAN EDİLMEMİŞ
GELİR VE KAZANÇLARIN
BEYANI BROŞÜRÜ**



- **PİŞMANLIKLA BEYAN**
- **İZAHA DAVET
KAPSAMINDA BEYAN**
- **KENDİLİĞİNDEN BEYAN**
- **EMLAK VERGİSİ BİLDİRİMİ**



Vergi Geleceğimizdir

Ayrıntılı Bilgi İçin



gib.gov.tr

Bu Broőür, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Doğrulanmış ve resmi sosyal medya hesaplarından,
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

Konuya ilişkin ayrıntılı bilgiye 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliđi'nden ulaşmanız mümkündür.

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Nisan/2023

Yayın No: 476

GİRİŞ

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 12/3/2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunla; vergi ve cezalar ile diğer borçların yapılandırılması, ödeme kolaylığı, geçmiş dönemlere ilişkin matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere ayrıcalıklar, işletme kayıtlarının gerçek duruma uygun hale getirilmesi, ihtilaflı alacakların yeniden yapılandırılması ve sulh yoluyla çözüme kavuşturulması, beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların gecikme zammı ve gecikme faizi uygulanmaksızın pişmanlıkla, izaha davet kapsamında veya kendiliğinden beyan edilmesi gibi imkânlar getirilmiştir.

7440 sayılı Kanunun uygulamasına yönelik usul ve esaslara ilişkin açıklamalara, 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Bu Broşürde; beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir, kazanç veya vergiye tabi diğer gelirler yönünden; pişmanlıkla, kendiliğinden veya izaha davet yoluyla beyanname verilmesi suretiyle Kanun kapsamında beyan etme imkânından nasıl yararlanılacağına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

I. BEYAN EDİLMEMİŞ GELİR VE KAZANÇLARIN PIŞMANLIKLA BEYANI

31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlerde elde edilmiş gelir ve kazançlarla ya da vergiye tabi diğer gelirler için beyanname vermemiş olanların veya eksik beyanda bulunanların (ticari ve zirai kazanç, serbest meslek kazancı, kira geliri, değer artışı kazancı, tapu harcı vb.) bu Kanun kapsamında pişmanlık hükümlerinden yararlanarak **31 Mayıs 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) beyanda bulunmaları mümkündür.

Bu durumda tahakkuk eden;

- Vergilerin tamamının,
- Pişmanlık zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi durumunda; **vergi cezalarının ve pişmanlık zammının tahsilinden vazgeçilecektir.**

Matrah ve vergi artırımı kapsamına giren vergi türleri de dâhil olmak üzere Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde yazılı kayıt ve şartlar dâhilinde bütün vergi türleri (emlak vergisi hariç) itibarıyla pişmanlıkla beyanda bulunulması mümkündür.

II. BEYAN EDİLMEMİŞ GELİR VE KAZANÇLARIN KENDİLİĞİNDEN BEYANI

31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlerde elde edilmiş gelir ve kazançlarla ya da vergiye tabi diğer olaylar için beyanname vermemiş olanların veya eksik beyanda bulunanların (ticari ve zirai kazanç, serbest meslek kazancı, kira geliri, değer artışı kazancı, tapu harcı vb.) bu Kanun kapsamında kendiliğinden beyanname verme hükümlerinden yararlanarak **31 Mayıs 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) beyanda bulunmaları mümkündür.

Bu durumda tahakkuk eden;

- Vergilerin tamamının,
- Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi durumunda; **vergi cezalarının ve zammın tahsilinden vazgeçilecektir.**

Kendiliğinden beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında, matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla, vergi incelemesi ve yapılan inceleme sonucu mükellefler adına vergi ve ceza tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

III. İZAHA DAVET KAPSAMINDA BEYAN

31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ilişkin olarak **31 Mayıs 2023 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) izaha davet kapsamında verilecek beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilecek vergiler için bu Kanunun 4 üncü maddesi hükümlerinden yararlanılması mümkündür.

Bu durumda tarh ve tahakkuk eden;

- Vergilerin tamamının,
- Hesaplanan zam yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi durumunda; **vergi cezalarının ve zammın tahsilinden vazgeçilecektir.**

Ayrıca, Kanunun yayım tarihi olan 12 Mart 2023 tarihi itibarıyla 30 günlük beyanname verme süresi geçmemiş veya Kanunun yayım tarihinden 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılan tebligatlar üzerine verilecek olan beyannameler 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilerek Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Matrah ve vergi artırımı kapsamına giren vergi türleri de dâhil olmak üzere bütün vergi türleri itibarıyla beyanda bulunulması mümkündür.

IV. DİĞER ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN DURUMU

7349 sayılı Kanunla 1/1/2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesinde yer alan diğer ücretler yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu kapsamda;

- Basit usule tabi ticaret erbabının yanında çalışanlar,
- Özel hizmetlerdeki şoförler,
- Özel inşaat işlerinde çalışan inşaat işçileri,
- Kira geliri elde eden gerçek kişilerin yanında çalışanların,

ücret gelirlerine yönelik, 1/1/2022 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak başvuru yapılmasına gerek olmaksızın vergi dairelerince; vergi karnesini ibraz etmeyerek gelir vergisini tarh ettirmemiş olan mükellefler ile bunların işverenleri adına gelir vergisi tarh edilmeyecek ve vergi cezası kesilmeyecek, tarh edilmiş olan vergiler ve kesilmiş olan vergi cezaları ise terkin edilecek, ancak tahsil edilmiş olanlar ise iade edilmeyecektir.

V. BAŞVURU SÜRESİ VE YERİ

Kanun kapsamında pişmanlıkla, kendiliğinden veya izaha davet kapsamında beyanda bulunmak isteyen mükelleflerin, **31 Mayıs 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçe (Ek: 4/B, 4/C, 4/D) ile birlikte vergi beyannamelerini, bağlı oldukları vergi dairesine, beyannamelerini elektronik ortamda vermeleri zorunda olanların ise elektronik ortamda vermeleri gerekmektedir.

VI. ÖDEMELERİN SÜRESİ VE YERİ

Pişmanlıkla, kendiliğinden veya izaha davet kapsamında beyanda bulunularak yapılandırılan borçlar, borçlunun tercihine göre peşin veya taksitler halinde ödenebilecektir.

Peşin Ödeme Avantajı

Kanun kapsamında yapılandırılan borçların **tamamının** ilk taksit ödeme süresinin son günü olan **3/7/2023** (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde;

- Yapılandırılan borçlara **katsayı uygulanmayacaktır.**
- Yi-ÜFE oranları esas alınarak hesaplanan tutardan **%90 indirim yapılacaktır.**

Peşin ödemeler, yapılandırılan borçlara herhangi bir katsayı uygulanmadığından taksitli ödemeye göre daha avantajlıdır.

Peşin 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 zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla** katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanılır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

Taksitle Ödeme

Yapılandırılan borçların taksitle ödemek istenmesi halinde, başvuru sırasında 12, 18, 24, 36 veya 48 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri seçilebilecek ve ilk taksit **3/7/2023** (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar (bu tarih dâhil), kalan taksitler de takip eden aylık dönemler halinde ödenecektir.

Taksitle ödeme durumunda, yapılandırılmış borçlara, ayrıca aşağıda yer alan katsayılar uygulanarak tahsil edilecektir.

KATSAYI ORANLARI	
12 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,09
18 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,135
24 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,18
36 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,27
48 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,36

- Borçların, başvuru sırasında tercih edilen taksit sayısından daha fazla taksitte ödenmesi mümkün değildir. Başvuru sırasında seçilen taksit sayısından daha az taksitte ödeme yapılması mümkün olup, bu durumda ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.
- Başvuru sırasında taksitli ödeme seçilmesine rağmen, yapılandırılan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde ayrıca bir katsayı hesaplanmayacak ve Yİ-ÜFE tutarından %90 oranında indirim yapılacaktır.

Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmesi halinde, kalan taksitlerin tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanılır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- Birinci ve/veya ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde **(3 Temmuz 2023 ve 31 Temmuz 2023)** ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Birinci ve ikinci taksitlerin süresinde ödenmesine rağmen bir takvim yılında üçten fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının en geç son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde ilk taksiti) izleyen ay sonuna kadar ve ödemede gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmemesi,

hâlinde **Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

Örnek: Mükellef, 2021 takvim yılında istisna tutarının üzerinde konut kira geliri elde etmiş ancak, bu kira gelirinden dolayı vermesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamesini zamanında vermemiştir.

Mükellef, 7440 sayılı Kanundan yararlanmak istemesi halinde gelir vergisi beyannamesini pişmanlıkla verebilir ve Kanunun getirdiği avantajlardan cezasız ve zamsız olarak, sadece vergi ve Yİ-ÜFE oranı esas alınarak hesaplanan tutarı ödeyerek yararlanabilir.

Mücbir Sebep Halinde Kanundan Yararlanma Nasıl Olacaktır?

Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hâli ilan edilen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesindeki dairelere yapılacak başvurunun süresi, mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar yapılabilecektir. Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların ilk taksiti ise; başvuru süresinin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar, diğer taksitler ise bu taksiti takip eden aylık dönemler hâlinde ödenecektir.

Buna göre, Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremlerden dolayı mücbir sebep hali ilan edilen illerde Kanun kapsamında yapılacak başvuruların 31/10/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılması ve ödenecek birinci taksitin (peşin ödeme dâhil) 30/11/2023 tarihine, ikinci taksitin 2/1/2024 (31/12/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar (bu tarihler dâhil), diğer taksitlerin ise takip eden aylarda ödenmesi gerekmektedir.

Kanundan yararlanmak üzere yapılacak başvuruların ve buna bağlı taksit ödemelerinin süreleri mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere yönelik uzadığından, bu dairelerin dışında mücbir sebep kapsamında olmayan yerlerdeki dairelere bu Kanun kapsamında yapılacak başvuru ve ödeme süreleri uzamayacaktır.

Ödeme Kanalları

Yapılandırılan borçlar borçlunun tercihine göre taksitler halinde veya peşin olarak;

- Başkanlığımıza ait (gib.gov.tr) internet adresi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GiB Mobil Uygulaması) üzerinden;
 - ◆ Anlaşmalı bankaların kredi kartları ile
 - ◆ Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabından,
 - ◆ Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlarla,
- Anlaşmalı bankaların;
 - ◆ Şubelerinden,
 - ◆ Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- Vergi dairesi veznelerine,
- PTT şubelerine,

ödenebilecektir.

VII. PİŞMANLIKLA YA DA İZAHA DAVET KAPSAMINDA VEYA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLARA İLİŞKİN KANUN HÜKMÜNDEN YARARLANANLARIN VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI KARŞISINDAKİ DURUMU

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminin düzenlendiği 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinde, vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergilerin vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edileceği belirtilmiştir.

Kanunun, pişmanlıkla ya da izaha davet kapsamında veya kendiliğinden yapılan beyanların yapılandırarak kesinleşen tarhiyatların, yapılandırma hükümleri ihlal edilmemesi şartıyla, sonraki dönemler için vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indiriminden (ilgili diğer şartların da sağlanması kaydıyla) yararlanılacaktır. Diğer bir ifadeyle yapılandırmaya konu edilen tarhiyat, beyana tabi vergi türleri itibarıyla tarhiyat yapılmamış olması şartının ihlali kapsamında değerlendirilmeyecektir.

VIII. EMLAK VERGİSİ BİLDİRİMİ

31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği hâlde Kanunun yayımlandığı 12 Mart 2023 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 Kanun kapsamında ödenmesi mümkündür.

Bu durumda tahakkuk eden;

- Verginin tamamının,
- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamının,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

ödenmesi durumunda; **vergi cezaları, gecikme faizi ile gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.**

Başvuru Süresi ve Yeri İle Ödeme Yeri

Mükelleflerin başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin emlak vergisi bildirimlerini **31 Mayıs 2023** tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili belediyelere vermeleri ve tahakkuk eden verginin tamamı, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın ilgili belediyelere ödenmesi gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığının anlaşmalı bankalar listesine, <https://www.gib.gov.tr/yarlim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/anlasmali-bankalar-vergi-tahsil-yetkisi-verilen-bankalar> adresinden ulaşabilirsiniz.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI



gibsosyalmedya