



**SİRKÜLER SAYI: 2021/217**

**05.09.2021**

## **7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDAKİ BAŞVURU, BİLDİRİM, BEYAN VE ÖDEME SÜRELERİNİN UZATILMASINA DAİR GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI YAZISI**

Bilindiği üzere 4420 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un aşağıda yer alan 2., 3., 4., 5., 6., 7. ve 8. maddeleri ile 10. maddesinden (6. ve 7. fıkraları hariç) yararlanmak için öngörülen ve 31.08.2021 tarihinde sona erecek olan başvuru, bildirim ve beyan süreleri ile başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri, 10. maddenin 4. fıkrasında yer alan başvuru ve ilk taksit ödeme süresi birer ay uzatılmıştı.

Madde-2: Kesinleşmiş alacaklar

Madde-3: Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

Madde-4: İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

Madde-5: Matrah ve vergi artırımı

Madde-6: İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

Madde-7: Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

Madde-8: Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları

Madde-10: Diğer hükümler (Sosyal Güvenlik Kurumu'na olan bazı borçlar ile bazı kurum ve kuruluşlara olan borçların yapılandırılmasına dair düzenlemelere yer verilmiştir.) (10. Maddenin 6. fıkrasında araç muayenesi ücretlerine dair

yapılandırmaya, 7. fıkrasında ise vergiye uyumlu mükelleflerde %5 indirim uygulamasına dair özel bir düzenlemeye yer verilmiştir. 6. ve 7. fıkralar için süre uzatımı Karar kapsamı dışında tutulmuştur.)

Buna dair [27.08.2021 – 2021/211](#) sayılı sirkülerimizde bilgilendirme yapmıştık.

Gelir İdaresi Başkanlığı “7326 sayılı Kanunda Yer Alan Başvuru ve Ödeme Sürelerinin Uzatılması” konulu 01.09.2021 tarih ve 99808 sayılı yazısında uzatılan başvuru, bildirim ve ödeme sürelerinin uygulanmasına dair **bazı konularda** açıklamalar yapmıştır.

## 1. İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

7326 sayılı Kanunun 9. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan başvuru süresi 30.09.2021 tarihine uzatıldığından 7326 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci ila yedinci fıkraları hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin;

- Kanunun yayınlandığı 09.06.2021 tarihinden (bu tarih hariç) 30.09.2021 tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnameler için 30.09.2021 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunmaları,
- İhbarnamenin tebliğ tarihi (bu tarih hariç) ila 30.09.2021 tarihi (bu tarih dahil) arasındaki sürenin 30 günden az kalmış olması halinde ise ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvuruda bulunmaları,

gerektiği belirtilmiştir.

İhbarnamenin tebliğ tarihinin 30.09.2021 tarihinden sonra olması halinde, mükelleflerin 7326 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci ila yedinci fıkraları hükümlerinden yararlanabilmeleri için ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde vergi dairesine başvurmaları gerekmektedir.

## 2. Kayıtlarda yer aldığı işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaş ve kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler hakkındaki açıklamalar

7326 sayılı Kanunun “İşletme kayıtlarının düzeltilmesi” başlıklı 6. Maddesinin;

- Birinci fıkrasında; işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar hakkında
- İkinci fıkrasında; Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar hakkında
- Üçüncü fıkrasında; Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler hakkında

düzenlemelere yer verilmiştir.

Bilindiği üzere 6/1 ve 6/3 maddeleri kapsamında hesaplanacak vergilerin beyanname verme süresi içinde tek seferde ödenmesi gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan yazıda, 7326 sayılı Kanun'un 6. maddesinin birinci ve üçüncü fıkraları kapsamında 31.08.2021 tarihi olarak belirlenmiş bulunan beyan ve ödeme süreleri 30.09.2021 tarihi (bu tarih dahil) bitimine kadar uzatıldığından, aynı maddenin ikinci fıkrası kapsamında 31.08.2021 tarihine kadar yapılması gereken düzeltme işlemlerinin süresinin de 30.09.2021 tarihi (bu tarih dahil) bitimine kadar uzatıldığı belirtilmiştir; ancak Kanunun 6. maddesinin ikinci fıkrası kapsamında **kayıtlarda yer aldığı yer aldığı halde işletmede bulunmayan** emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31.08.2021 tarihine kadar** fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle **kayıtlarını düzelten mükelleflerin**, beyan ve ilk taksit ödeme süreleri ile takip eden taksitlerin **ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik bulunmadığı** belirtilmiştir.

Buna göre, 31.08.2021 tarihine kadar fatura düzenleyen mükellefler bu durumu Ağustos dönemine ait 1 No.lu KDV beyannamesi ve/veya tebliğ Ek-21 KDV beyannamesi ile 27.09.2021 tarihine kadar beyan etmek ve ilk taksiti 27.09.2021 tarihine kadar, izleyen taksitleri ise beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödeyeceklerdir.

### 3. İlk taksit ödeme süresinin uzaması

Yazıda, 7326 sayılı Kanunun 2, 3, ve 4. maddeleri kapsamında yapılandırılan alacaklar ile 5. Maddesi kapsamında yapılan matrah ve vergi artırımlarına ilişkin Kanunda öngörülen ilk taksit ödeme sürelerinin de bir ay uzatıldığı, buna göre, bu maddeler kapsamında yapılandırılan alacaklar ile beyan edilen vergilere ilişkin ilk taksit ödeme sürelerinin **(peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olanlar dahil)** 01.11.2021 tarihi sonuna kadar uzadığı belirtilmiştir.

### 4. Yapılandırılan alacaklara dair açıklamalar

**4.1. Peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılan alacağın tamamı 01.11.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) peşin olarak;**

- **Ödenmesi halinde** Kanunun 9. Maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi hükmü,
- **Ödenmemesi halinde**, Kanunun 9. Maddesinin altıncı fıkrası hükmüne göre, 01.11.2021 – 30.11.2021 arası süre için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi durumunda Kanunun 9. Maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmü

uygulanacaktır. <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Yazıda atıf yapılan 7326 sayılı Kanunun 9. Maddesinin üçüncü fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki gibidir:  
“(3) Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler hâlinde ödenebilir.

a) Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

1) Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) %90'ının tahsilinden vazgeçilir.

#### 4.2. Taksitle ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılan alacağa ilişkin;

- Taksit tutarlarının tamamının 01.11.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde, Kanunun 9. Maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi hükmü,
- İlk taksitin 01.11.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmiş olması şartıyla, kalan taksitlerin tamamının ikinci taksit ödeme süresinin son günü olan 30.11.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde, Kanunun 9. Maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmü

uygulanacaktır.

#### 5. Matrah artırımı sonucu tahakkuk eden vergilerin ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde %10 indirim uygulanması

7326 sayılı Kanuna göre, Kanunun 5. Maddesi kapsamında yapılan matrah veya vergi artırımları neticesinde tahakkuk eden vergilerin ilk taksit ödeme süresi içinde peşin ödenmesi halinde %10 indirim uygulanacaktır.

Yazıda bu konuya özel olarak, matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının, ödeme süresinin son günü olan 01.11.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) peşin olarak ödenmesi halinde, bu vergilerde %10 indirim yapılacağı belirtilmiştir.

#### 6. İlk taksit ödeme süresinin uzadığı, diğer taksitlerin ödeme sürelerinde değişiklik olmadığı

Gelir İdaresi Başkanlığı yazısında, Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yalnızca başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerinin uzadığı, ilk taksit dışındaki diğer taksitlerin ödeme sürelerinde değişiklik olmadığı, diğer taksitlerin ödeme planlarında gösterilen süreler içinde ödenmesi gerektiği belirtilmiştir.

---

2) Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile (g) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında olan ve bu Kanuna göre yapılandırılan idari para cezalarından %25 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılır.

b) Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,

1) Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden %50 indirim yapılır.

2) Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile (g) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında olan ve bu Kanuna göre yapılandırılan idari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.

3) Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %25 indirim yapılır.”

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 01.09.2021 Tarih ve 99808 Sayılı Yazısı

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

**Mazars Denge, Ortak**

**eyetkiner@mazarsdenge.com.tr**

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

**Mazars Denge, Direktör**

**gogredik@mazarsdenge.com.tr**



T.C.  
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-67660494-110[3836-37] - 99808  
Konu : 7326 sayılı Kanunda Yer Alan Başvuru ve  
Ödeme Sürelerinin Uzatılması

01.09.2021

DAĞITIM YERLERİNE

Bilindiği üzere, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 9 uncu maddesinin onaltıncı fıkrasında yer alan başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerinin bir aya kadar uzatılması yetkisi Cumhurbaşkanınca 27/8/2021 tarihli ve 31581 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 26/8/2021 tarihli ve 4420 Karar Sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla (CK) kullanılmış olup, 7326 sayılı Kanunun 2, 3, 4, 5, 6, 7 ve 8 inci maddeleri ile 10 uncu maddesinden (altıncı ve yedinci fıkraları hariç) yararlanmak için öngörülen ve 31/8/2021 tarihinde sona erecek olan başvuru, bildirim ve beyan süreleri ile bu başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri, 10 uncu maddenin dördüncü fıkrasında yer alan başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri birer ay uzatılmıştır.

Buna göre, 7326 sayılı Kanunun 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanmak için 31/8/2021 tarihine kadar vergi dairelerine (Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında olan idari para cezaları ile ecrimisiller için ilgili idarelere) yapılması gereken başvuru, bildirim ve beyan süreleri 30/9/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) uzamıştır.

Diğer taraftan, 7326 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "...Şu kadar ki bu Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen süre içinde tebliğ edilen ihbarnameler için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin anılan bentte belirtilen süre içerisinde, başvuru süresi otuz günden az kalmış ise otuz gün içinde başvuruda bulunmaları ... şartıyla maddeden yararlanılır." hükmü yer almaktadır.

Anılan CK ile 7326 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan başvuru süresi 30/9/2021 tarihine uzatıldığından, 7326 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile yedinci fıkraları hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin,

- Kanunun yayımlandığı 9/6/2021 tarihinden (bu tarih hariç) 30/9/2021 tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnameler için 30/9/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar başvuruda bulunmaları,

- ihbarnamenin tebliğ tarihi (bu tarih hariç) ile 30/9/2021 tarihi (bu tarih dâhil) arasındaki sürenin 30 günden az kalmış olması halinde ise ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvuruda bulunmaları,

gerekmektedir.



Ancak, ihbarnamenin tebliğ tarihinin 30/9/2021 tarihinden sonra olması halinde, mükelleflerin 7326 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila yedinci fıkraları hükümlerinden yararlanabilmeleri için ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurmaları gerektiği tabiidir.

Ayrıca, 7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci ve üçüncü fıkraları kapsamında 31/8/2021 tarihi olarak belirlenmiş bulunan beyan ve ödeme süreleri 30/9/2021 tarihi (bu tarih dâhil) bitimine kadar uzatılmış olup aynı maddenin ikinci fıkrası kapsamında 31/8/2021 tarihine kadar yapılması gereken düzeltme işlemlerinin süresi de 30/9/2021 tarihi (bu tarih dahil) bitimine kadar uzatılmıştır.

Buna göre, anılan Kanunun 6 ncı maddenin ikinci fıkrası kapsamında kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 31/8/2021 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzelten mükelleflerin, beyan ve ilk taksit ödeme süreleri ile takip eden taksitlerin ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Öte yandan, anılan CK ile başvuru süresi uzayan ve 7326 sayılı Kanunun 2, 3, 4 ve 5 inci maddeleri kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin Kanunda öngörülen ilk taksit ödeme süreleri de bir ay uzatılmıştır. Buna göre, bu maddeler kapsamında yapılandırılan ve CK ile başvuru süresi uzayan alacaklara ilişkin ilk taksit ödeme süreleri (peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olanlar dâhil) 31/10/2021 tarihi (bu tarihin tatile rastlaması nedeniyle bu tarihi izleyen ilk iş günü olan **1/11/2021** tarihi) bitimine kadar uzamıştır.

Buna göre;

a) 7326 sayılı Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılan alacağın tamamının ilk taksit ödeme süresinin son günü olan (31/10/2021 tarihi tatile rastladığından) 1/11/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar peşin olarak;

- ödenmesi halinde, Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi hükmü,

- ödenmemesi halinde, Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükmüne göre ilk taksit ödeme süresini izleyen ayın sonu olan 30/11/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar geçen süre için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi durumunda anılan Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmü,

b) 7326 sayılı Kanun kapsamında taksitle ödeme seçeneği tercih edilerek yapılandırılan alacağa ilişkin;

- taksit tutarlarının tamamının 1/11/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ödenmesi halinde, Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi hükmü,

- ilk taksitin 1/11/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ödenmiş olması şartıyla, kalan taksitlerin tamamının ikinci taksit ödeme süresinin son günü olan 30/11/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar ödenmesi halinde, Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmü,

uygulanacaktır.

Ayrıca, 7326 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasının (d) bendine göre matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresinin son günü olan 1/11/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar peşin olarak ödenmesi halinde, bu vergilerden %10 indirim yapılacaktır.

Öte yandan, CK ile yalnızca başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri uzatılmış olup, ilk taksitin dışındaki taksitlerin ödeme süreleri değişmediğinden, diğer taksitlerin ödeme planında gösterilen ödeme süreleri içinde ödenmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Ayşe DİLBAY  
Başkan a.  
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Dağıtım :

Adana Vergi Dairesi Başkanlığına  
Ankara Vergi Dairesi Başkanlığına  
Antalya Vergi Dairesi Başkanlığına  
Aydın Vergi Dairesi Başkanlığına  
Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığına  
Bursa Vergi Dairesi Başkanlığına  
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına  
Denizli Vergi Dairesi Başkanlığına  
Diyarbakır Vergi Dairesi Başkanlığına  
Edirne Vergi Dairesi Başkanlığına  
Erzurum Vergi Dairesi Başkanlığına  
Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığına  
Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığına  
Hatay Vergi Dairesi Başkanlığına  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına  
İzmir Vergi Dairesi Başkanlığına  
Kahramanmaraş Vergi Dairesi Başkanlığına  
Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığına  
Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığına  
Konya Vergi Dairesi Başkanlığına  
Malatya Vergi Dairesi Başkanlığına  
Manisa Vergi Dairesi Başkanlığına  
Mersin Vergi Dairesi Başkanlığına  
Muğla Vergi Dairesi Başkanlığına  
Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığına  
Samsun Vergi Dairesi Başkanlığına  
Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığına  
Tekirdağ Vergi Dairesi Başkanlığına  
Trabzon Vergi Dairesi Başkanlığına  
Zonguldak Vergi Dairesi Başkanlığına