

*II No.lu Liste ÖTV Tarhiyatının KDV Tarhiyatına ve Tarhiyat
Öncesi Uzlaşmanın Uyumlu Mükellef İndirimine Etkisi*

Sunumda aŖađıdaki sorulara yanıt aranacaktır.

1-Tüketiciye belli bir bedelle yapılan satışta KDV doğar mı?

2-Yapılan ÖTV ve KDV tarhiyatında tarhiyat öncesi uzlaşma sağlanırsa bunun G.V.K. Mükerrer 21'nci maddesine etkisi nedir?

Satış İşlemi

Mal bedeli	200
ÖTV %40	80
Aksesuar	<u>20</u>
	300
KDV	<u>54</u>
KDV dahil	354
Alınan bedel	

ÖTV İnceleme Farkı

Mal bedeli	200
ÖTV %40	80
ÖTV fark	8
Aksesuar(20-8)	<u>12</u>
	300
KDV	<u>54</u>
KDV dahil	354
Alınan bedel	

KDV ÖZETİ 54 = 54 olmalı mıdır?

Mükerrer Madde 121 Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi

İlgili kanun: GELİR VERGİSİ KANUNU

(6824 sayılı kanunun 4 üncü maddesiyle başlığıyla birlikte değişen mükerrer madde; Yürürlük: 01.01.2018) Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. **Su kadar ki hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde 1 milyon (7)(317 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1/1/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 2.000.000 TL)** Türk lirasından fazla olamaz. İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez. Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilir.

Söz konusu indirimden faydalanabilmek için;

1. (7194 sayılı kanunun 18 inci maddesiyle değişen bent; Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 07.12.2019) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.),(4)

2. (7338 sayılı kanunun 10 uncu maddesiyle değişen bent; Yürürlük: 1/1/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 26.10.2021)(1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, birinci fıkradaki indirim tutar sınırınınin %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),(8)

EK Madde 11 Tarhiyat Öncesi Uzlaşma

İlgili kanun: VERGİ USUL KANUNU

(Ek: 4/12/1985 - 3239/33 md.) (Değişik birinci fıkra: 11/8/1999 - 4444/7 md.)

*Maliye Bakanlığı, vergi incelemesine dayanılarak tarh edilecek **(7103 Sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 27.03.2018 tarihinden önce tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilenler hariç olmak üzere 27.03.2018)** vergiler **(7338 sayılı kanunun 45 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 26.10.2021)** ve bunlara ilişkin kesilecek vergi ziyai cezaları ile 5.000 (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'den itibaren 6.800 üzeri) Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında^(**)^(*) (359 uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilecek vergi ve kesilecek ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilecek ceza hariç) tarhiyat öncesi uzlaşma yapılmasına izin verebilir. **(7338 sayılı kanunun 45 inci maddesiyle eklenen cümle; Yürürlük: 26.10.2021)** Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde, cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınır.*

Tarhiyattan önce uzlaşmaya varılması halinde tutanakla tespit edilen bu husus hakkında dava açılmaz ve hiçbir mercie şikayette bulunulamaz. (Ek: 3/12/1988 - 3505/10 md.) Uzlaşılan vergi miktarı üzerinden, bu Kanunun 112 nci maddesine göre gecikme faizi hesaplanır.

Tarhiyat öncesi uzlaşmanın temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılamamış olması halinde mükellefler veya ceza muhatabı olanlar verginin tarhından ve cezanın kesilmesinden sonra uzlaşma talep edemezler.

Tarhiyat öncesi uzlaşmaya ilişkin esas ve usuller Yönetmelikte belirtilir.

TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA YÖNETMELİĞİ

Uzlaşmanın kesinliği ve dava konusu edilemeyeceği

MADDE 17 – (1) *Uzlaşma komisyonlarının, uzlaşma neticesinde düzenleyecekleri uzlaşma tutanakları kesin olup, gereği vergi dairelerince derhal yerine getirilir.*

(2) *Üzerinde uzlaşılan veya tutanakla tespit edilen hususlar hakkında dava açılmaz ve hiçbir mercie şikâyetle bulunulamaz.*

(3) **(Değişik ibare:RG-7/4/2021-31447)** *Mükellefler bu Yönetmelik uyarınca üzerinde uzlaşılan ceza hakkında, Kanununun 376 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan hükümlerin kendilerine uygulanmasını talep edemezler.*

Tarhiyattan sonra uzlaşma yapılamayacak haller

MADDE 18 – (1) *Tarhiyat öncesi uzlaşmanın herhangi bir nedenle temin edilememesi veya uzlaşmaya varılamaması hallerinde, mükellefler verginin tarihi ve cezanın kesilmesinden sonra tarhiyat sonrası uzlaşma talep edemezler.*

Ödeme zamanı

MADDE 19 – (1) *Uzlaşma konusu yapılan vergi ve cezada uzlaşma vaki olduğu takdirde uzlaşma tutanağı düzenlenir ve derhal ilgili vergi dairesine intikal ettirilir. **Bu tutanak tahakkuk fişi yerine geçer.** Uzlaşma tutanağı vergi ve cezaların ödeme zamanlarından önce ilgiliye tebliğ edilmişse kanuni ödeme zamanlarında; ödeme zamanları kısmen veya tamamen geçtikten sonra ilgiliye tebliğ edilmiş ise ödeme süreleri geçmiş olanlar uzlaşma tutanağının tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir.*

7326 SAYILI YAPILANDIRMA KANUNU MADDE 10

193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların, bu Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesinleşmesi ve yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla, ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergilerin vergi ziyası cezası uygulanmaksızın tarh edileceği hükmü uygulanmaz. Bu Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesinleşen tarhiyatlar, yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmez. Şu kadar ki, anılan bent kapsamında, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce söz konusu tarhiyatlar nedeniyle 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında yararlanılamayan indirim tutarları için bir düzeltme yapılamaz.