



**TEKİRDAĞ
SMMMO**

TEKİRDAĞ SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Chamber of Certified Public Accountants of TEKİRDAĞ



**TEKİRDAĞ
SMMMO**

7440 SAYILI KANUN BORÇ YAPILANDIRMA - MATRAH ARTIRIMI - STOK AFFI - KASA VE OCH DÜZELTMESİ - KOOPERATİFLERDE BAĞIMSIZ DENETİM

Örnek Olaylar ve Çözümleriyle

Kadir ERKEÇOĞLU

YMM-Bağımsız Denetçi

10.05.2023

TEKİRDAĞ

İbrahim AKBAYRAK

YMM-Bağımsız Denetçi

Sunum Planı



**TEKİRDAĞ
SMMMO**

- KANUNA GENEL BAKIŞ
- KANUNUN TEBLİĞLERİNE GENEL BAKIŞ
- KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİNE GENEL BAKIŞ
- KANUNUN AMACI
- KANUNLA GELMEYEN PİYASA BEKLENTİLERİ NELERDİ ?
- VERGİ AFLARI İLE İLGİLİ İSTATİSTİKLER
- VERGİ AFLARINA TOPLUMUN BAKIŞI
- TÜRKİYE DE VERGİ AFFI TARİHÇESİ
- TÜRKİYE DE GEÇMİŞ VERGİ AFLARININ KAPSAMI
- KANUN İLE GETİRİLEN SÜRELER
- KANUNUN YAPILANDIRMAYA İLİŞKİN HÜKÜMLERİ

- Kesinleşmiş Alacaklar
- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki Alacaklar
- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

□ MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- Gelir, kurumlar vergisi matrah artırımı
- Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisinde artırım
- Katma Değer Vergisinde Artırım

□ STOK AFFI, KASA VE OCH KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat, ve demirbaşların kayda alınması
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, ve demirbaşlar
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

□ KOOPERATİFLERDE BAĞIMSIZ DENETİM ZORUNLULUĞU



**TEKİRDAĞ
SMMMO**

7440 SAYILI KNAUN

Kanun No	7440
TBMM Kabul Tarihi	09.03.2023
Resmi Gazete Tarihi	12.03.2023
Resmi Gazete Numarası	32130
Kanunun Madde Sayısı	25
Kanunun Sayfa Sayısı	45

7440 SAYILI KANUN TEBLİĞLERİ

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel
Tebliği (Seri No: 1) - RG : 25.03.2023-32143

198 Sayfa + 41 Sayfa Tebliğ Ekleri = 239

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel
Tebliği (Seri No: 2) - RG : 25.03.2023-32143

Depremden Etkilenen Bölgeler

Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7440
Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 3) - RG : 15.04.2023-32164

Ek Vergiye İlişkin Açıklamalar



Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun
Genel Tebliği (Seri No: 1) - RG : 25.03.2023-32143

Araç Muayenelerine İlişkin



**TEKİRDAĞ
SMMMO**

KANUNA GENEL BAKIŞ

(KANUNUN YAPILANDIRMAYA İLİŞKİN HÜKÜMLERİ)

MADDE	İÇERİK
1. Madde	Kapsam ve tanımlar
2. Madde	Kesinleşmiş alacaklar
3. Madde	Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunanlar
4. Madde	İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler
5. Madde	Matrah ve vergi artırımı
6. Madde	İşletme kayıtlarının düzeltilmesi
7 ve 8. Maddeler	Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları
9. Madde	Ortak hükümler
10. Madde	- Diğer hükümler - Çeşitli kurum alacakları

KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ



TEKİRDAĞ
SMMMO

MADDE	İÇERİK
11. Madde	Gelir Vergisi Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
12. Madde	351 Sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurt Hizmetleri Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
13. Madde	488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
14. Madde	492 Sayılı Harçlar Kanunu İle İlgili Düzenlemeler

KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ



**TEKİRDAĞ
SMMMO**

MADDE	İÇERİK
15. Madde	2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
16. Madde	3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
17. Madde	3289 Sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
18. Madde	4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu İle İlgili Düzenlemeler

KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ



TEKİRDAĞ
SMMMO

MADDE	İÇERİK
15. Madde	2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
16. Madde	3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
17. Madde	3289 Sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu İle İlgili Düzenlemeler
18. Madde	4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu İle İlgili Düzenlemeler

KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ



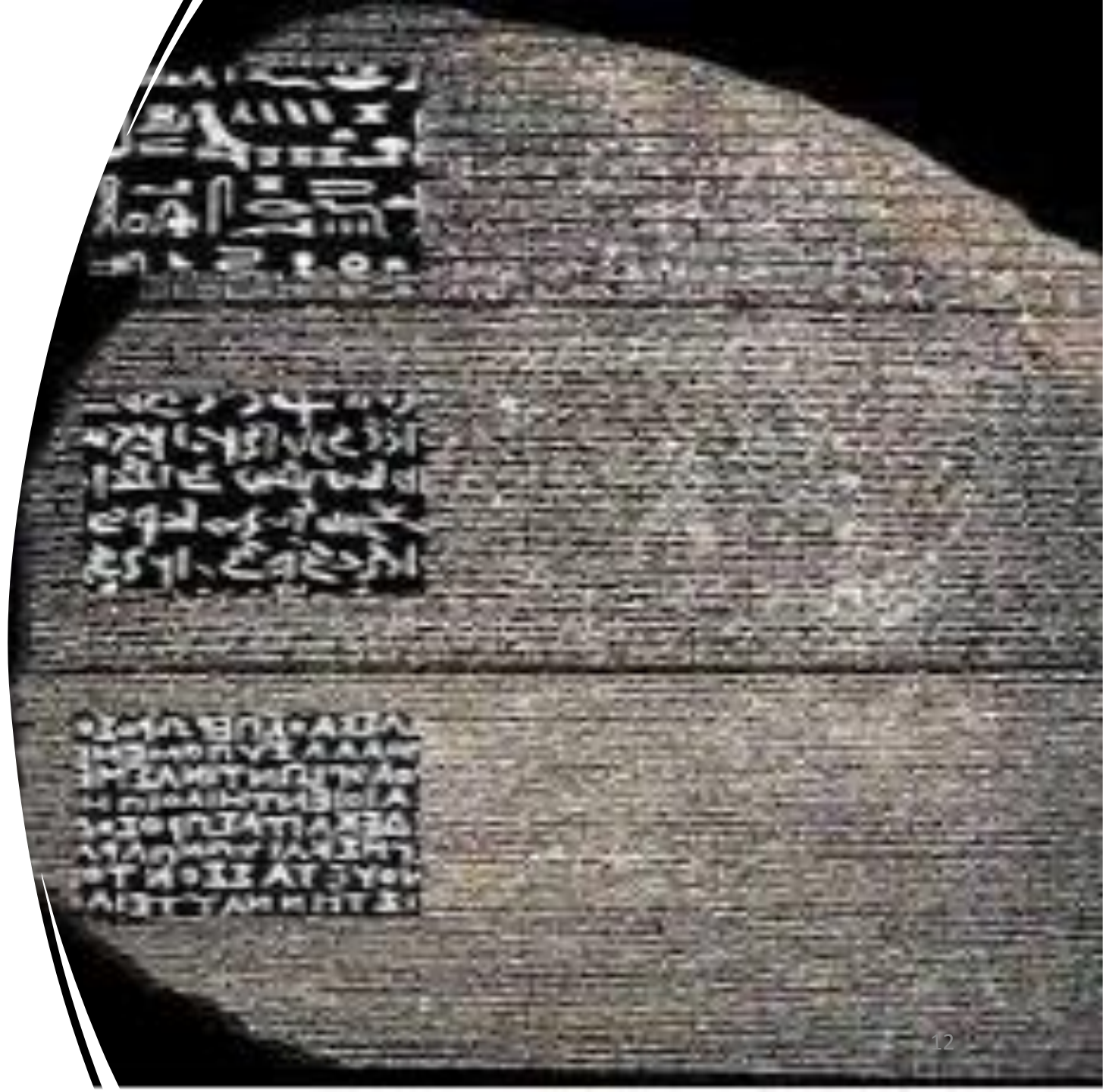
TEKİRDAĞ
SMMMO

MADDE	İÇERİK
23. Madde	6360 Sayılı On Dört İlde <u>Büyükşehir Belediyesi</u> ve <u>Yirmi Yedi İlçe Kurulması</u> ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun İle İlgili Düzenlemeler
Geçici Madde 1	2022 Yılı İçin Matrah ve Vergi Artırımı
24. Madde	Yürürlük
25. Madde	Yürütme

KANUN'UN YAPILANDIRMAYI
İLGİLENDİREN HÜKÜMLERİ KANUNUN
YAYIMI TARİHİ OLAN 12.03.2023 TARİHİNDE
YÜRÜRLÜĞE GİRMEKTEDİR.

İlk vergi affı tarihçesi

- Yazılı ilk vergi affına ilişkin belgeler, M.Ö. 200 yılında Mısır'da vergi isyancılarının affedilmesi ile ilgili olarak çıkartılmıştır. (Rosetta Stone)
- Vergi aflarına ayrıca Roma İmparatorluğu'nun hüküm sürdüğü M.S. 400'lü yıllarda da rastlanmaktadır.



TÜRKİYENİN VERGİ AFFI TARİHÇESİNE BAKACAK OLURSAK

7440 SK İLE BİRLİKTE, 1924 YILINDAN BU YANA 39 KEZ VERGİ AFFI DÜZENLEMESİ YA PİLMİŞTİR. (ORTALAMA 2,5 YILDA BİR)

MEVCUT YÖNETİMİN İSE SON 21 YILDA 13.VERGİ AFFI DÜZENLEMESİ YAPTIĞI GÖRÜLMEKTEDİR.

✓ **07.03.2002 4746 S.Yasa ile EMLAK VERGİSİ DÜZENLENMESİ**

✓ **27.02.2003 (4811 VERGİ BARIŞI KANUNU)**

✓ **22.11.2008 (5811 SAYILI VARLIK BARIŞI KANUNU)**

✓ **13.02.2011 (6111 SAYILI BAZI ALC.YAPILDI.V E SOSYAL SİGORTALAR KANUNU)**

✓ **29.05.2013 6486 S.Yasa ile Sosyal Sigortalar Kanunu)**

✓ **10.09.2014 6552 SAYILI İŞ KANUNU**

✓ **19.08.2016 6736 Bazı Alacakl.Yapılandırıl.Hk.Kanun**

✓ **27.05.2017 7020 Bazı Alck.Yapılandırılması Hk.Kanun**

✓ **18.05.2018 7143 Sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeninden Yapıld.Hk. 7256 Sayılı Kanun Bazı Alck.Yapılandırılması Hk.Kanun 7326,7417,7440 SK LAR**

AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

VERGİ AFLARININ BU DERECE SIK ARALIKLARLA UYGULANMASI, VERGİYE UYUMU AÇISINDAN DA CİDDİ SORUNLARI YARATMAKTADIR.

VERGİ CEZALARININ CAYDIRICILIĞINI ZEDELEMekte

KAYIT DIŞI EKONOMİYİ ARTTIRMAKTA

AF
Yasalarına
Genel Bakış
Olumsuz
Görüşler

ÜLKEDEKİ VERGİ BİLİNCİ VE AHLAKININ ZEDELENMESİNE NEDEN OLMAKTADIR.

Toplumdaki adalet duygusunun kaybolması

AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

ÇOK SIK DEĞİŞEN VERGİ KANUNLARI VE YAPILAN VERGİ AFLARI , KANUNLARIN ÖNEMİNİ AZALTMAKTADIR.

AF
Yasalarına
Genel Bakış
Olumsuz
Görüşler

DÜRÜST VERGİ
MÜKELLEFİNİN ALDATILDIĞI
HİSSİNE KAPILMASI DA
OLUMSUZ YÖNLERİNDEN
BİRİDİR.

AFLAR, KANUNLARA KARŞI GELENLERE UYGULANDIĞINDAN, YAPTIRIMLARI ETKİSİZ HALE GETİRMEKTEDİR.

AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

ÖDEMELERDE KOLAYLIK GETİRMEKTE
VE ZOR DURUMDAKİ MÜKELLEFE
KAMUYA OLAN BORCUNU ÖDEYEBİLME
İMKANI SAĞLAMAKTADIR.

ADLIYE VE VERGİ DAİRESİNİN İŞ
YÜKÜNÜ HAFİFLETMEKTE.

KRİZ VEYA OLAĞANÜSTÜ DURUMLARDA
DEVLET-VATANDAŞ BARIŞININ
SAĞLANMAKTADIR.

AF
Yasalarına
Genel Bakış
Olumlu
Görüşler

MÜKELLEF VE İŞLEMLERİN
KAYIT ALTINA ALINMASI VE
VERGİ TABANININ
GENİŞLETİLMESİ

YETERSİZ OLAN VERGİ İNCELEMELERİ
İLE YAPILAMAYAN TAHSİLATIN
YAPILMASI

HATA VEYA YANLIŞLIK NEDENİYLE SUÇLU DURUMA
DÜŞENLERİN TEKRAR SİSTEME DAHİL EDİLMESİ

Vergi aflarıyla ilgili birkaç dipnot

Ortalama 2,5 yılda bir af yasası çıkmaktadır.

Af yasaları genelde %5 gelir etkisi oluşturmaktadır.

Mükelleflerin %70'i en geç 2 yıl içinde af çıkacağını düşünmektedir.

Mükelleflerin %83'ü afların vergi kaçakçılara yaradığını düşünmektedir.

Afların, kayıt dışı ekonomiyi %30 artırdığı düşünülmektedir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

Vergi Denetim Kurulu 2022 yılı istatistikleri

Toplam Mükellef sayısı : 3.433.964

İncelenen Mükellef sayısı : 77.610

Vergi müfettişi sayısı : 4.679

İnceleme Oranı : %2,26

Türkiye’de Uyumlu Mükellef Sayısı : 65.000 Kişi % 2,04

Tarh edilen vergi : 23.135.505.200

TÜRKİYENİN VERGİ AFFI VE BARIŞLARINA İLİŞKİN KAPSAMINA BAKACAK OLURSAK (PWC RECEP BIYIK ÜSTADIMIN ÇALIŞMASI)

	4811 25.02.2003	5811 13.11.2008	6111 13.02.2011	6486 21.05.2013	6552 10.09.2014	6736 03.08.2016	7020 18.05.2017	7143 11.05.2018	7186 17.07.2019	7256 11.11.2020	7326 03.06.2021	7417 01.07.2022	7440 09.03.2023
Kesinleşmiş alacaklar	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓
İhtilaflı alacaklar	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
İncelemedeki işlemler	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Matrah artırımı	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Kasa düzeltmesi	X	X	✓	X	✓	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Ortaklardan alacaklar	X	X	✓	X	✓	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Kayıt dışı mal ve sabit kıy. kayda alınması	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Filen olmayan mallarla ilgili düzeltme	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Yurt dışı varlıklarla ilgili beyan	X	✓	X	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X
Yurt içi varlıklarla ilgili beyan	X	✓	X	X	X	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X
Yurt dışı kazançlarda istisna	X	✓	X	✓	X	X	X	✓	X	X	X	X	X

AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

CUMHURİYET TARİHİNİN EN KAPSAMLI VE TUTAR AÇISINDAN EN YÜKSEK OLAN BİR AF KANUNUDUR

TOPLAM YAPILANDIRMA TUTARI 1 MİLYAR 300 MİLYON TL LİK BİR KAMU ALACAĞI SÖZKONUSUDUR

BU BORCUN 837 MİLYAR TL Sİ VERGİ BORCU OLUP, 521 MİLYARI ANA PAR VE 316 MİLYARI İSR GF VE GZ LARINDAN OLUŞMAKTADIR. ANA PARANIN 350 MİLYAR TL Sİ BATAK OLUP EN AZ TAHSİL ZAMAN AŞIMI SAYESİNDE GÜNÜMÜZE TAŞINMIZ 20-25 SENE ÖNCEKİ BORÇARDAN OLUŞMAKTADIR.

AF
YASASININ
KAPSAM VE
TUTAR
OLARAK
ANALİZİ

YİNE TOPLAM BORÇ TUTARININ 361 MİLYAR TL Sİ SGK BORÇLARINDAN OLUŞMAKTA BU RAKAMIN İSE 196 MİLYAR TL Sİ ANA PARA 165 MİLYAR TL Sİ GF VE GZ OLUŞMAKTADIR.

TOPLAM BORÇLU MÜKELLEF SAYISI 14 MİLYON 156 BİN KİŞİ OLUP BUNUN 7 MİLYON 600 KİŞİSİNİN BORÇLARI 2000 TL ALTI BORCU OLAN MÜKELLEFLERDEN OLUŞMAKTADIR.

2000 TL ALTI BORÇLAR TERKİN EDİLMİŞ DURUMDA BU TERKİN DEN SONRA 6 MİLYON BEŞYÜZBİN KİŞİ YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR.

AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

SGK İSE TÜRKİYE ÇAPINDA 500TL ASLA BAĞLI OLAN PRİM BORÇ TUTARLARI TERKİN EDİLDİ.

SGK DA ASLA BAĞLI OLMAYAN SADECE FER'İ LERDEN OLUŞAN VE TÜRKİYE ÇAPINDA TOPLAM ON BİN TL SİLİNMEKTE.

KYK BORÇLARINDA GECİKME ZAMLARI SİLİNMIŞ VE YAKLAŞIK 4 MİLYAR 500 MİLYON TL GECİKME ZAMMI SİLİNMIŞTİR.BİZE GÖRE ANA PARANIN DA ÖĞRENCİLERDEN ALINMAMASI GEREKİRDİ.

AF YASASININ KAPSAM VE TUTAR OLARAK ANALİZİ

YİNE TOPLAM BORÇ TUTARININ 361 MİLYAR TL Sİ SGK BORÇLARINDAN OLUŞMAKTA BU RAKAMIN İSE 196 MİLYAR TL Sİ ANA PARA 165 MİLYAR TL Sİ GF VE GZ OLUŞMAKTADIR.

TOPLAM BORÇLU MÜKELLEF SAYISI 14 MİLYON 156 BİN KİŞİ OLUP BUNUN 7 MİLYON 600 KİŞİSİNİN BORÇLARI 2000 TL ALTI BORCU OLAN MÜKELLEFLERDEN OLUŞMAKTADIR.

2000 TL ALTI BORÇLAR TERKİN EDİLMİŞ DURUMDA BU TERKİN DEN SONRA 6 MİLYON BEŞYÜZBİN KİŞİ YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR.

AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

EN SON YAPILAN 7326 SAYILI KANUN YAPILANDIRMASINA KONU ANA PARA TUTARI OLAN 400 MİLYAR TL NİN ANCA 80 MİLYAR TUTARI TAHSİL EDİLMİŞDİR.

AF
YASASININ
KAPSAM VE
TUTAR
OLARAK
ANALİZİ

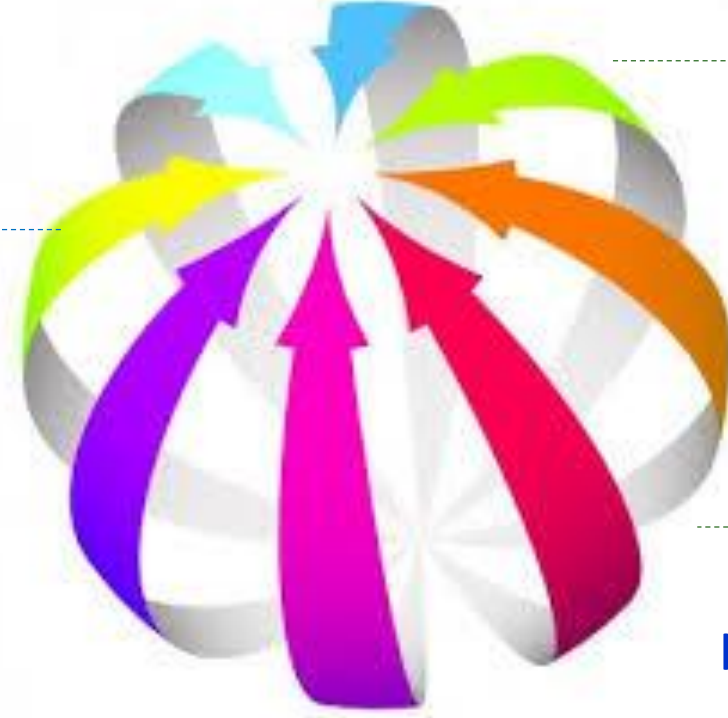
BORÇLAR YAPILANDIRILDIĞI SÜRECE TAHSİL ZAMAN AŞIMI KESİLİYOR

BUNDAN DOLAYI ÖDEYEMEYECEĞİNİZ Hiç bir borcun altına girmeyin ,
MATRAH ARTIRIMI YAPMAYIN ÇÜNKÜ BU SÜRELER TAHSİL ZAMAN AŞIMINI
UZATMAKTA

7440 SAYILI KANUNUN GENEL AMACI NEDİR?

Kamuya olan
borçların
yapılandırılarak
ödenmesi

Dava Safhasındaki
Vergi İhtilaflarını Sulh
Yoluyla Sonlandırmak



Matrah ve Vergi Artırımı İle İnceleme
Riskini Ortadan Kaldırmak

Deprem Nedeniyle Oluşan
Maliyetlere Ek Kaynak Sağlamak

Kayıtlardaki ' Uyumsuz ' Stok, Sabit Kıymet,
Ortak Cari ve Kasa Bakiyelerini Düzeltmek

**BÜTÇENİN KAYNAK İHTİYACININ
KARŞILANMASI
AMAÇLANMAKTADIR.**

“ İLK DEFA

KAR PAYI STOPAJINA VERGİ ARTIRIMI **İLK**
ADLİ PARA CEZALARI **İLK** (Fakat sadece vergi
daireleri tarafından takip edilen idari para cezaları
girmekte adliye tarafından takip edilenler kesinlikle
kanun kapsamında değildir.)

3 ÖDEMEME İMKANI **İLK**

48 TAKSİT **İLK**

AYLIK ÖDEMELER **İLK**

4207 SAYILI KANUN SİGARA CEZALARI **İLK**

”

ADLİ PARA CEZALARI İLK (Fakat sadece vergi daireleri tarafından takip edilen idari para cezaları girmekte adliye tarafından takip edilenler kesinlikle kanun kapsamında değildir.) Kambiyo Müdürlüğü tarafından düzenlenen APC Vergi dairesi tarafından takip ediliyorsa kapsamda değil ise kapsamda değil.

“

**KARAYOLLARI TARAFINDAN KESİLEN GEÇİŞ
ÜCRETLERİ CEZASI KAPSAMDA FAKAT ÖZEL
ŞİRKETLER AİT GEÇİŞ CEZALARI KAPSAMDA DEĞİL**

“

“ İLK DEFA

**DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLARIN İDARİ
PARA CEZALARI YAPILANDIRMA KAPSAMINA ALINDI
İLK VE ÇOK ÖNEMLİ – BURADA İPC LER ÇOK ÇOK
YÜKSEK CİROLARA GÖRE ALINDIĞINDAN VERGİ VE
SGK İPC LERİ DEVE DE KULAK KALMAKTA VE BU TÜR
İPC LERE DAVA AÇMADAN ÖNCE ÖDEME
ZORUNLULUĞU GETİRİLDİĞİNDEN BU KANUNDAN
YARARLANARAK ÖDENEN İPC TUTARLARININ
YARISININ GERİ ALINMASI SÖZ KONUSU. –ÖRNEK
EPDK – RTÜK-KGK – REKABET KURUMU VS.(BİM-
MİGROS-A101)**

KANUNA İLE GETİRİLEN YAPILANDIRMA VE MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI DIŞINDA PİYASANIN BEKLEDİĞİ FAKAT KANUN KAPSAMINA GİRMEYEN BEKLENTİLER NELERDİR?

- ✓ **SGK PRİMLERİNE DE, VERGİDEKİ MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA BENZER BİR DÜZENLEME GETİRİLMESİ YERİNDE BİR UYGULAMA OLURDU.** (SGK ile işverenler arasında yaşanan ihtilaflar yargıda ciddi iş yükü oluşturmaktadır.)

7326 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan ancak taksitlerin süresinde ödenememesi nedeniyle matrah ve vergi artırımları bozulan mükelleflerin, daha önce ödedikleri taksit tutarlarını, aynı yıllara (2018, 2019, 2020) ilişkin olarak **7440 SAYILI KANUNA GÖRE YAPACAKLARI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMLARI NEDENİYLE TAHAKKUK EDEN VERGİLERDEN MAHSUP EDEBİLMELERİNE İMKAN SAĞLANMALI İDİ.**

KANUNA İLE GETİRİLEN YAPILANDIRMA VE METRAH VE VERGİ ARTIRIMI DIŞINDA PİYASANIN BEKLEDİĞİ FAKAT KANUN KAPSAMINA GİRMEYEN BEKLENTİLER NELERDİR?

7440 SAYILI KANUNLA ;

KAR PAYI ÖDEMELERİNE İLİŞKİN YAPILACAK VERGİ ARTIRIMINDA BULUNMAK İSTEYİP ARTIRIMA İLİŞKİN YILDA **MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ HİÇ VERMEMİŞ VEYA VERMİŞSE BİLE ARTIRIMA İLİŞKİN ÖDEME TÜRÜ BEYANNAMEDE BULUNMUYORSA ASGARİ ÖDENECEK VERGİ ORANI **% 15 OLARAK UYGULANMAKTA ,****

FAKAT BU VERGİ ARTIRIM ORANI **BEYANNAME VERENLER DE 2018 2019 2020 2021 2022 yılları itibariyle %6,%5,%4,%3,%2 oranlarının** UYGULANMASI HÜKÜM ALTINA ALINMIŞ OLUP,

EN AZINDAN BEYANNAME VEREN İLE VERMEYENLER İÇİN AYNI ORAN (%15) OLMASA DA, 21/12/2021 TARİHLİ 4936 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARIYLA, UYGULAMAYA KONULAN % 10 ORANININ , YIL İÇİNDE MUHTASAR PRİM HİZMET BEYANNAMESİ VERMEYEN VE VERGİ ARTIRIMI YAPACAK MÜKELLEFLER AÇISINDAN DA UYGULAMAYA KONULMASI DAHA UYGUN OLABİLİRDİ.

KANUNA İLE GETİRİLEN YAPILANDIRMANIN DIŞINDA PİYASANIN BEKLEDİĞİ FAKAT KANUN KAPSAMINA GİRMEYEN BEKLENTİLER NELERDİR?

Kişi bazında ülke genelinde vergi dairelerine olan ve vadesi 31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan borç aslı ve cezası, gecikme zammı, gecikme faizi, idari para cezası toplamı 2 bin TL ve altında olan borçların silindi.

“ 2 BİN TL’LİK BORÇ SİLMENİN
KAPSAMINA EMLAK VERGİSİ
BORÇLARININDA DAHİL
EDİLMESİ GEREKİRDİ. ”

**KANUNA İLE GETİRİLEN YAPILANDIRMANIN DIŞINDA
PİYASANIN BEKLEDİĞİ FAKAT KANUN KAPSAMINA GİRMEYEN
BEKLENTİLER NELERDİR?**

“ Borçlarını 7440 sayılı yasa kapsamında yeniden yapılandıran mükelleflere vergi borcu yoktur yazısı verilebilmesi için, BORCUN YÜZDE 10’UNU ÖDEME ŞARTI ARANILMAMASI DAHA UYGUN OLURDU. ”

7440 SAYILI KANUN

ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş
Alacaklar

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan alacaklar

İnceleme ve
tarhiyat safhasında
bulunan işlemler

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar
vergisi matrah
artırımı

Gelir (stopaj) veya
kurumlar (stopaj)
vergisinde artırımı

Katma Değer
Vergisinde Artırım

STOK AFFI

İşletmede mevcut
olduğu halde kayıtlarda
yer almayan emtia,
mak., teç. ve
dem.kayda alınması

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan emtia,
mak., teç. ve
demirbaşlar

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan kasa
mevcudu ve
ortaklardan alacaklar

SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik işçilik Primleri ve
kesinleşmemiş İPC' ler.

ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi

7440 sayılı kanundaki süreler

Başvuru/ödeme türü	Süre
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların dikkate alınacağı bilanço tarihi	31.12.2022
Yapılandırmaya konu olacak alacakların belirlenmesinde esas alınan beyan/vade tarihi	31.12.2022
Borçların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi	31.05.2023
Matrah ve vergi artırımları için başvuru süresi	31.05.2023
İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedilme ve ödeme süresi	31.05.2023
Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirme süresi	31.05.2023
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların düzeltilmesi ve ödeme süresi	31.05.2023
Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia lara ait KDV ilk taksit ödeme süresi	31.05.2023, 30.06.2023 31.07.2023
Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek borçların ilk taksitini ödeme süresi	30.06.2023 (03.07.2023)
Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitinin ödeme süresi	30.06.2023 (03.07.2023)
Mücbir sebep ilan edilen yerlerde ilk taksit ödeme süresi	30.11.2023

KAPSAM: ALACAKLI İDARELER

- Hazine ve Maliye Bakanlığı (Vergi daireleri)
- Ticaret Bakanlığı (Gümrük)
- Sosyal Güvenlik Kurumu
- İl Özel İdareleri
- Belediyeler
- YİKOB'lar

- TOBB, TÜRMOB, TESK
- Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği
- Türkiye Barolar Birliği
- Türk Tabipleri Birliği
- Türk Diş Hekimleri Birliği
- Türk Veteriner Hekimleri Birliği
- Türk Ziraat Odaları Birliği
- Sulama Birlikleri

1) VERGİ ve VERGİ CEZALARI

- **Gelir Vergisi**
- **Kurumlar Vergisi**
- **Katma Değer Vergisi**
- **Özel Tüketim Vergisi**
- **Motorlu Taşıtlar Vergisi**
- **Emlak Vergisi**
- **Çevre Temizlik Vergisi**
- **Gümrük Vergisi ve gümrük idari para cezaları**
- **Diğer Vergiler**
- **Vergi cezaları, faizleri ve gecikme zamları**

2) İDARİ PARA CEZALARI

- Trafik İdari Para Cezaları
- Askerlik İdari Para Cezaları
- Seçim İdari Para Cezaları
- Nüfus İdari Para Cezaları
- Karayolu Taşıma Kanununa Göre Kesilen İdari Para Cezaları
- KGM İşletimindeki Otoyol ve Köprülerden Usulsüz Geçişler Nedeniyle Kesilen İdari Para Cezaları
- Üst Kurullarca Verilen İdari Para Cezaları
- 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanun Kaynaklı İdari Para Cezaları
- Vb.

3) DİĞER ALACAKLAR

- Öğrenim Kredisi ve Katkı Kredisi Borçları
- Madenlerden Devlet Hakkı
- Ecrimisiller
- Haksız Alınan Destekleme Ödemeleri
- Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu
- Yiyecek Bedelleri
- Vb.

4) ADLİ PARA CEZALARI

- VD takip için gelmiş olanlar

- KANUNUN KAPSAMI **31 Aralık 2022** tarihi (bu tarih dahil) esas alınarak düzenlenmiştir.
- Vergiler için bu tarihten önceki vergilendirme dönemleri kapsama girmektedir.
- Beyannameli mükellefiyetlerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere konu vergiler kapsamdadır. (2022 yılında ödenmesi gereken geçici vergiler hariç)
- 2022 yılına ilişkin olarak bu tarihten önce tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ve yıllık harçlar kapsamdadır.

15 günlük beyanname dönemlerinde, dönemin bitişi ve beyanname verme süresi 31.12.2022 tarihinden önce olmalı
(ÖTV 1-15 Aralık girer-ÖTV 16-31 Aralık girmez)

Aylık beyanlarda, Kasım 2022 girmekte, Aralık 2022 girmez.

3 Aylık beyanlarda dönem bitimi ve beyan verme süresinin son günü 31.12.2022 tarihinden önce olmalı.

İlk üç aylık stopaj ve KDV beyanları girer, dördüncü üç aylık girmez.

Örneğin: 7-8-9/2022 (3 Aylık) Gelir (stopaj) vergisi ve katma değer vergisi kapsama girmekte,10-11-12/2022 dönemine ait (3 aylık) ilişkin gelir stopaj vergisi ve katma değer vergisi kapsama girmemektedir. 2022 Yılında ödenmesi gereken Geçici Vergiler Kapsama girmez.(10-11-12/ 2021 Dönemi dahil kapsama girmez).

Yıllık beyanlarda 2021 girer, 2022 girmez.

Özel hesap dönemi ve beyan süresi Aralık 2022 sonrası kapananlar girmez.



KAPSAM: VERGİLERDE DÖNEM

Tasfiye Dönemlerinde Kanuni Beyanname verme süresi 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dahil) önce olanlar kapsama girmektedir. Aynı şekilde 2022 kıst dönemlerine ilişkin olarak 2022 yılı içinde verilmesi gereken Yıllık gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi beyannamelerinde, beyanname verme süresinin son günü 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dahil) önce olanlar kapsama girmektedir.

Veraset ve İntikal Vergisi türünde, beyanname verme süresi 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dahil) önce olanlar kapsama girmektedir.

HARÇ MÜKELLEFİYETLERİNDE DÖNEM

31/12/2022 tarihi ve bu tarihten önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle,

- Tarh edilip, **12.03.2023 TARİHİ** itibarıyla ***kesinleşmiş*** bulunan ya da ***ihtilafı olan alacaklar*** ile

- **12.03.2023 TARİHİNDEN önce *inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler*** KANUN KAPSAMINA GİRMEKTEDİR.

Aynı şekilde, 31/12/2022 tarihi ve bu tarihten önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrası kapsamında **pişmanlıkla ya da izaha davet kapsamında** veya **kendiliğinden beyanda bulunulması** durumunda da kanundan yararlanılacaktır.

Ancak,

- ❑ 31/12/2022 tarihinden önce verilmekle birlikte;
- ❑ 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (12.03.2023) ilgisine tebliğ edilmemiş

idari yaptırım kararlarına konu **idari para cezaları** Kanunun kapsamına

girmemektedir.

- **31/12/2022** tarihinden önceki **TESPİTLERE** dayanılarak kesilen/kesilmesi gereken vergi aslına bağlı olmayan;

- **Usulsüzlük Cezaları**

- **Özel Usulsüzlük Cezaları**

(Kasım/2022 Ba / Bs cezaları girmez. Çünkü verilme süresi 31/12/2022 resmi tatile rastladığından 02/01/2023 de verileceğinden, bu dönem Ba / Bs bildirimlerinin verilmemesine ilişkin tespitler en erken 03/01/2023 de yapılacağından 11/2022 kapsamda değil. Fakat Kasım/2022 öncesi döneme ait vergi aslına bağlı olmayan Ba/Bs bildirimleri nedeniyle kesilmesi gereken cezalar kanun kapsamına girmektedir.)

-
- **31/12/2022** tarihinden önce **VERİLEN** (ve **12/3/2023** tarihine kadar **TEBLİĞ** edilen);

- **Trafik İdari Para Cezaları**

- **Karayolu Taşıma Kanununa Göre Kesilen İdari Para Cezaları**

- **KGM’ce Kesilen İdari Para Cezaları**

- **Askerlik, Seçim ve Nüfus İdari Para Cezaları**

- **Diğer TÖM İdari Para Cezaları**



KAPSAM: DİĞER ALACAKLARDA DÖNEM

- Kapsama giren diğer amme alacaklarında VADE tarihi esasına göre düzenleme yapılmıştır.
- Vergi dairelerince (vergi dairelerine intikal edenler) 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen ve Kanunun yayımlandığı 12/3/2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ya da ödeme süresi başlamış bulunan diğer tüm amme alacakları kapsamdadır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KAPSAMA GENEL BAKIŞ

ALACAK TÜRÜ	KAPSAMA GİRME ESASI		ESAS ALINAN TARİH	YAPILANDIRMA MADDESİ
Vergi	Dönem + Beyanname Verme Süresinin Son Günü	≤	31/12/2022	2, 3 ve 4. Madde
Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları	Tespit Tarihi	≤	31/12/2022	2, 3 ve 4. Madde
İdari Para Cezası	Cezanın Verilme Tarihi Tebliğ Tarihi	≤	31/12/2022 12/3/2023	2 ve 3. Madde
Kapsamdaki Diğer Alacaklar	12.03.2023 Tarihi itibariyle vadesi geçmiş veya 12.03.2023 Tarihi itibariyle Ödeme Süresinin Başlamış olmalı	≤	12/3/2023	2. Madde (Ecrimisiller ayrıca 3. Madde)

7440 SAYILI KANUN

ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş
Alacaklar-2

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan alacaklar-
3

İnceleme ve
tarhiyat safhasında
bulunan işlemler-4

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar
vergisi matrah
artırımı

Gelir (stopaj) veya
kurumlar (stopaj)
vergisinde artırımı

Katma Değer
Vergisinde Artırım

STOK AFFI

İşletmede mevcut
olduğu halde kayıtlarda
yer almayan emtia,
mak., teç. ve
dem.kayda alınması

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan emtia,
mak., teç. ve
demirbaşlar

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan kasa
mevcudu ve
ortaklardan alacaklar

SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik işçilik Primleri ve
kesinleşmemiş İPC' ler.

ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi



TEKİRDAĞ
SMMMO

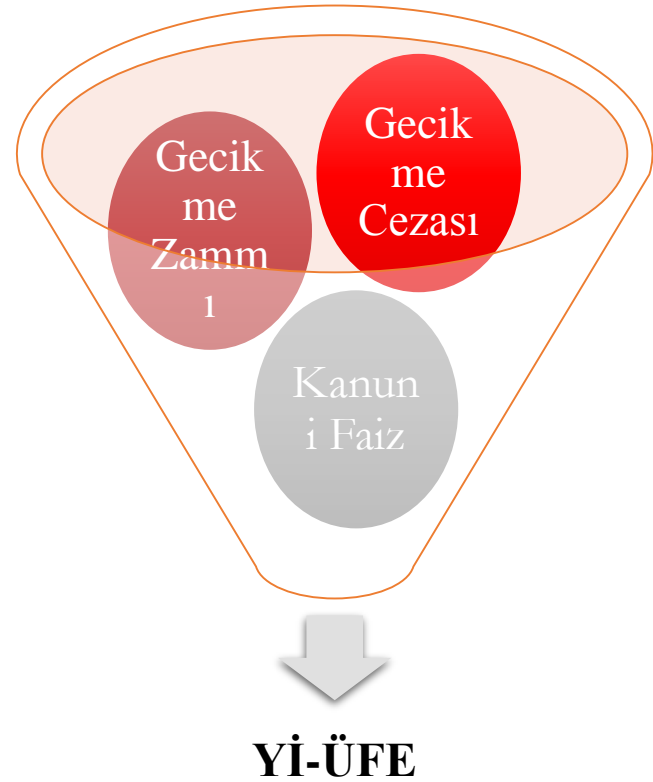
YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

ALACAKLARIN
KESİNLEŞMESİ



ALACAĞIN VARLIĞININ
HUKUK DÜZENİNDE
İHTİLAFLI OLMAMASI
VEYA İHTİLAFLI HALE
GELME OLASILIĞININ
KALMAMASIDIR.

YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR YAPILANDIRMA



➤ VERGİLERDE;

- Vergi asıllarının tamamı,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine YI-ÜFE tutarı

tahsil edilecek,

- Gecikme faizi
- Gecikme zammı
- Vergi aslına bağlı vergi cezası ve
- Bu vergi cezasının gecikme zammı

silinecek.

➤ İDARİ PARA CEZALARINDA;

- Asıllarının tamamı,
- Fer'i alacak yerine YI-ÜFE tutarı

tahsil edilecek,

- Fer'i alacak silinecek.

➤ USULSÜZLÜK ve ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA;

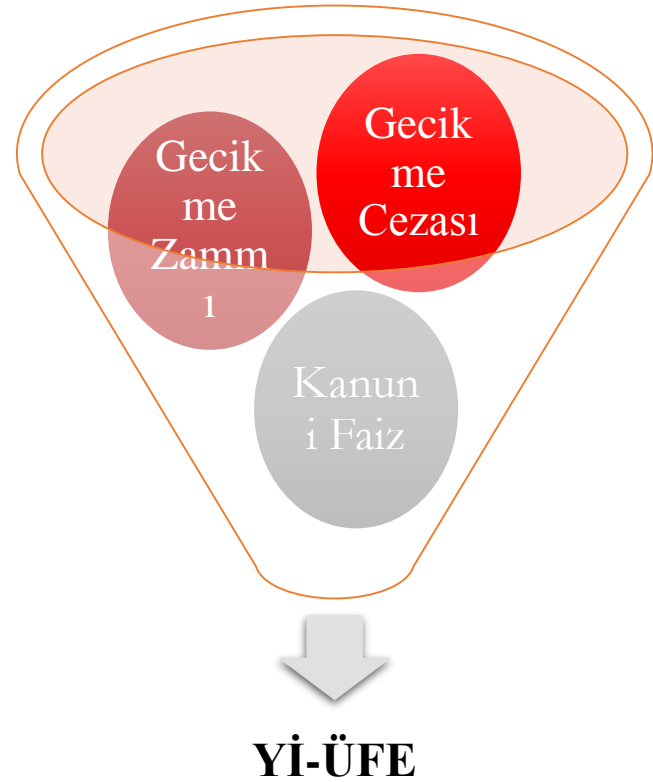
- %50'si ödenecek.
- %50'si silinecek.



TEKİRDAĞ
SMMMO

YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ

Vergilerin Yapılandırılması



Mevcut Alacaklar	Tahsil Edilecek Alacaklar	Vazgeçilecek Alacaklar
Vergi	Vergi	-----
Gecikme Faizi	Yİ-ÜFE	Gecikme Faizi
Gecikme Zammı	Yİ-ÜFE	Gecikme Zammı
Vergi Ziyai Cezası	-----	Vergi Ziyai Cezası
V.Z.C.'na Ait Gecikme Zammı	-----	V.Z.C.'na Ait Gecikme Zammı

YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Cezaların Yapılandırılması

Mevcut Alacaklar	Tahsil Edilecek Alacaklar	Vazgeçilecek Alacaklar
Usulsüzlük Cezası	Usulsüzlük Cezasının %50'si	Usulsüzlük Cezasının %50'si
Özel Usulsüzlük Cezası	Özel Usulsüzlük Cezasının %50'si	Özel Usulsüzlük Cezasının %50'si
İdari Para Cezası	İdari Para Cezası	-----
İPC'ye Ait Faizler	Yİ-ÜFE	Faizlerin Tamamı
Adli Para Cezası	Adli Para Cezası	-----
APC'ye Ait G. Zammı	Yİ-ÜFE	G.Zammının Tamamı

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin (31.12.2022) KESİNLEŞMİŞ olup, kanunun yayımı tarihi itibarıyla (12.03.2023) vadesi geldiği halde ödenmemiş vergiler girmektedir. (ödenmeyen kdv)

Örnek 3- 26/6/2021 vadeli 37.250,00 TL katma değer vergisi süresinde ödenmemiştir. Bu Kanunun yayımı tarihine kadar 14.670,61 TL gecikme zammı hesaplanmıştır. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla toplam borç tutarı 51.920,61 TL'dir.

Gecikme zammı Hesaplanan süre	Alacak Aslı Tutarı	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme zammı Tutarı	Toplam Yİ-ÜFE oranı	Yİ-ÜFE Tutarı
27/06/2021 11/03/2023	37.250,00	%39,3842	14.670,61	%15,325	5.708,56

Ödenecek Tutar Katma Değer Vergisi	: 37.5250,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	: 5.708,56 TL
TOPLAM	: 42.9583,56 TL
Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	: 14.670,61 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 42.958,56 TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, toplam 14.670,61 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilir.

YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (VERİLMİYEN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ)

Örnek 4-

2020 vergilendirme dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda verilmesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmemiştir.

Yapılan inceleme sonucunda, 2020 dönemi için 63.000,00 TL gelir vergisi tarh edilmesi ve bir kat vergi ziyai cezası ile 2.500,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir.

Vergi/ceza ihbarnamesi 19/1/2022 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. İnceleme sonucu yapılan bu tarhiyat 18/2/2022 tarihinde tahakkuk etmiş ve Kanunun yayımı tarihine kadar (12.03.2023) herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

Bu tarhiyata göre tahakkuk eden vergi, vergi ziyai cezası, özel usulsüzlük cezası, gecikme faizi ve gecikme zamları şu şekildedir.

YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Gelir Vergisi	63.000,00 TL
Vergi Ziyalı Cezası	63.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	2.500,00 TL
Gecikme Faizi	8.064,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	15.593,38 TL
Vergi Ziyalı Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	15.593,38 TL
TOPLAM	167.750,76 TL

YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

ÖDENECEK TUTAR	
Gelir Vergisi	63.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.500,00 x %50=)	1.250,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	3.780,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	5.528,25 TL
TOPLAM	73.558,25 TL

YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar	
Vergi Ziyalı Cezası	63.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	1.250,00 TL
Gecikme Faizi	8.064,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	15.593,38 TL
Vergi Ziyalı Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	15.593,38 TL
TOPLAM	103.500,76 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 73.558,25 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 103.500,76 TL' tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

a) 213 sayılı Kanunun **Uzlaşma Hükümlerine** Göre
Kesinleşen Alacaklar

- 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) **(12.03.2023)** 213 sayılı Kanunun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmış ancak ödeme süresi henüz geçmemiş borcu olan mükellefler, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri **dikkate alınarak** Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

Örnek 5- 26/10/2021 tarihinde verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi süresinde verilmemiştir. Mükellefin defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu adına 73.000,00 TL katma değer vergisi tarh edilerek bir kat vergi ziyai cezası ile 2.500,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir. Buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 21/12/2022 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellef, 10/1/2023 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, 22/2/2023 tarihi uzlaşma günü olarak verilmiş ve **aynı gün varılan uzlaşma sonucuna göre, vergi dairesince aşağıda yazılı tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.**

Katma Değer Vergisi	:	61.500,00 TL
Vergi Ziyai Cezası	:	37.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	:	2.500,00 TL
Gecikme Faizi	:	18.081,00 TL
TOPLAM	:	119.081,00 TL

Mükellefin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması hâlinde, **Kanunun yayımı tarihi itibarıyla uzlaşma sonucu tahakkuk eden alacakların henüz ödeme süresi geçmemiş (vade tarihi: 22/3/2023) olduğundan**, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/10/2021 (Beyanname Vade Tarihi ile - 22/2/2023 (Uzlaşma günü)	61.500,00	%29,40	18.081,00	%11,25	6.918,75



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA **(12.03.2023)** KESİNLEŞMİŞ VE **ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.**

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Ziyası Cezası	:	37.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.500,00 x %50=)	:	1.250,00 TL
Gecikme Faizi	:	18.081,00 TL
TOPLAM	:	56.331,00 TL

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	61.500,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.500,00 x %50=)	:	1.250,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	6.918,75 TL
TOPLAM	:	69.668,75 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 69.668,75 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 56.331,00 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

**KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE
ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.**

**b) 213 sayılı Kanunun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak
Ödenecek Alacaklar**

213 sayılı Kanun uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376 ncı maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, **7440** sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih hariç) **dava açma süresi geçmiş**, henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için **indirimli ceza tutarları dikkate alınarak** Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

*Bu safhada bulunan alacaklar için, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesine göre indirimli olarak tahakkuk ettirilen cezanın vergi aslına bağlı olmayan bir ceza ya da iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezası olması durumunda ödenecek ceza tutarının **7440** sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirilmiş tutar (**%50**) üzerinden hesaplanmasına dikkat edilecektir.*

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

b) 213 sayılı Kanunun **376 nci** Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

Örnek 6- 11/5/2022 tarihinde **mali tablolara ilişkin usul ve esaslara** uymayan mükellefe 12.000,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi **25/1/2023** tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezası için 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi hükmünden yararlanmak üzere **dava açma süresinin son günü olan 24/2/2023** tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Vergi dairesince mükellefin talebi üzerine cezanın yarısı indirilerek, kalan 6.000,00 TL özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiş ve mükellefe cezayı **24/3/2023 tarihine kadar ödemesi gerektiği bildirilmiştir.**

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere **başvuruda bulunulması hâlinde**, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi çerçevesinde hesaplanan 6.000,00 TL özel usulsüzlük cezası, 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre %50 oranında indirilerek tahsil edilecektir. Söz konusu cezanın %50'sine isabet eden **(6.000,00 x %50=)3.000,00 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, özel usulsüzlük cezasından kalan 3.000,00 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.**

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

- c) 213 sayılı Kanunun **370 inci Maddesi (izaha davet)** Kapsamında Beyan Edilen Matrahlar
Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (12.03.2023) (bu tarih hariç) 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesi uyarınca **izaha davet** kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden ve **henüz ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar için** Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu takdirde, madde kapsamında alınan zam yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ancak, 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme yapılmamış olması hâlinde izaha davet hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir. Dolayısıyla, kısmen ihlal olamayacağından borçlular ödedikleri tutar kadar Kanun hükmünden yararlanamayacaktır.

213 sayılı Kanunun **370 inci maddesi kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden ancak Kanunun yayımı tarihi itibarıyla maddede öngörülen bir aylık ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler için izaha davet hükümleri ihlal edilmiş olacak ve bu vergi asılları ile bunların gecikme faizi/gecikme zamları Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.**

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD

- ç) 213 sayılı Kanunun 371 inci Maddesinde Yer Alan Pişmanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih hariç) pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve henüz 15 günlük ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bu takdirde, pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ancak, 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme yapılmamış olması hâlinde pişmanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir. Dolayısıyla, kısmen pişmanlık ihlali olamayacağından borçlular ödedikleri tutar kadar Kanun hükmünden yararlanamayacaktır.

213 sayılı Kanunun pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 371 inci maddede öngörülen 15 günlük ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler için pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş olacak ve bu vergi asılları ile bunların gecikme faizi/gecikme zamları Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılabilecektir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD

-
Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık veya izaha davet kapsamında verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları** için **Kanunun 3 üncü maddesinde açıklanan hükümlere göre işlem yapılması gerekmekte** olup, vergi aslına bağlı vergi cezaları ile ilgili yapılacak işlemler bu Tebliğin (IX/2) bölümündeki açıklamalara göre tesis edilecektir.

Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık veya izaha davet kapsamında verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen veya kesilecek olan ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları** için **Kanunun 4 üncü maddesinde açıklanan hükümlere göre işlem yapılması gerekmekte** olup, vergi aslına bağlı vergi cezaları ile ilgili yapılacak işlemler bu Tebliğin (IX/2) bölümündeki açıklamalara göre tesis edilecektir.

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD

Örnek 7- Mart/2022 vergilendirme dönemine ilişkin elektronik ortamda verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi 2/3/2023 tarihinde **pişmanlıkla verilmiş**, bunun üzerine 17.100,00 TL vergi tahakkuk etmiş ve **alacağın vadesi 17/3/2023 tarihi olarak oluşmuştur**. Ayrıca, beyannamenin süresinde verilmemesi nedeniyle 3.400,00 TL tutarında özel usulsüzlük cezası kesilerek aynı gün mükellefe tebliğ edilmiştir.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin maddeden yararlanmak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, madde hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Pişmanlık Zammı Hesaplanan Süre*	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Pişmanlık Zammı Oranı	Pişmanlık Zammı Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/4/2022 - 11/3/2023	17.100,00	%24,80	4.240,80	%8,25	1.410,75

* Pişmanlık zammının hesabında Kanunun yayımı tarihi esas alınmıştır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	17.100,00 TL
Damga Vergisi	:	194,60 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Pişmanlık Zammı Yerine)	:	1.410,75 TL
TOPLAM	:	18.705,35 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Pişmanlık Zammı	:	4.240,80 TL
-----------------	---	-------------

Yukarıda belirtilen 18.705,35 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, 4.240,80 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

Mükellefe kesilmiş olan 3.400,00 TL tutarındaki özel usulsüzlük cezasına ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin 2/3/2023 tarihinde tebliğ edilmiş olması ve 7440 sayılı Kanunun yayımlandığı **12/3/2023 tarihi itibarıyla 30 günlük dava açma süresinin geçmemiş olması nedeniyle bu ceza için Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmünden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. (ÖÜ Cezasının %25'i yani 850 TL si ÖDENECEK, %75'i 2.550 TL si TERKİN edilecek)**

Mükellefçe, yapılandırılan tutarın tamamının 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenmemesi hâlinde, pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve Kanun hükmünden yararlanılamayacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

**KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023)
KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ
VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD**

**PIŞMANLIK & İZAHA DAVET & KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANLAR
(12.03.2023 ÖNCESİ)**

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	VERGİ ASLININ ÖDENMESİ	VAZGEÇİLECEK CEZA TUTARI
<ul style="list-style-type: none">✓ 12.03.2023 öncesi verilen pişmanlık beyanı (EK:4/B) & izaha davete dayalı düzeltme beyanı (EK:4/D) olmalı✓ Ancak 15 günlük ödeme süresi ihlal edildiği için ceza kesilmeli✓ Dava açma süresi geçmemeli	VERGİ ASLININ TAMAMI 31.05.2023'den önce ya da 2. madde kapsamında ödenmiş olmalı	VERGİ CEZASININ TAMAMI
VUK 30/4'E GÖRE KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANNAMELER(EK:4/C)	VERGİ ASLININ TAMAMI 31.05.2023'den önce ya da 2. madde kapsamında ödenmiş olmalı	VERGİ CEZASININ TAMAMI



TEKİRDAĞ
SMMMO

**KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023)
KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ
VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD**

**PİŞMANLIK & İZAHA DAVET & KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANLAR
(12.03.2023 SONRASI)**

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK TUTAR	VAZGEÇİLECEK TUTAR	ÖDEME PLANI
31.05.2023 'ya Kadar	VERGİ ASLININ TAMAMI	PİŞMANLIK ZAMMI	48 AYLIK TAKSİTTE
VUK 371'E GÖRE PİŞMANLIKLA YAPILACAK BEYANLAR	+	+ VERGİ CEZASININ TAMAMI	
	Yİ-ÜFE		
31.05.2023 'ya Kadar			
VUK 30/4'E GÖRE KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANNAMELER	VERGİNİN TAMAMI + Yİ-ÜFE	GEÇİKME FAİZİ + VERGİ CEZALARININ TAMAMI	48 AYLIK TAKSİTTE



TEKİRDAĞ
SMMMO

**KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023)
KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ
GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD**

➤ Pişmanlıkla ya da izaha davet kapsamında veya kendiliğinden beyanname veren mükelleflerin beyanları üzerine tahakkuk eden;

- Vergilerin tamamının,
- Pişmanlık zammı, izah zammı ve gecikme faizi yerine **Yİ-ÜFE** tutarının,

ödenmesi halinde,

Vergi cezaları, pişmanlık ve izah zammı ile gecikme faizi silinecek.



TEKİRDAĞ
SMMMO

**KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA
(12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ
HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.
371.MD**

- Ödeme yönünden şartların ihlali hâlinde, kesilmesi gereken vergi cezaları için 213 sayılı Kanunun 374 üncü maddesinde yer alan **zamanaşımı süreleri**, Kanunun 9 uncu maddesinin on dördüncü fıkrası gereğince taksit ödeme süresince işlemeyeceğinden, **pişmanlık hükümlerinin ihlali üzerine kesilecek cezalarda zamanaşımı süresi bu hüküm dikkate alınarak tayin edilecektir.**



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR. 371.MD

- **Mükelleflerce Kanun kapsamında pişmanlıkla beyan edilen vergilerin Kanunda öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi hâlinde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca gerekli işlemler tesis edilecektir.**
- borçluların Kanun kapsamında taksitlendirilen tutarların tamamının ödenmemesi hâlinde ödedikleri tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacağı hüküm altına alınmış olmakla birlikte, yapılan kısmi ödemelerde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve kısmen pişmanlık ihlali söz konusu olamayacağından mükellefler ödedikleri tutar kadar bu madde hükmünden yararlanamayacaktır. Bu takdirde yapılan ödemeler ödeme tarihleri esas alınarak bu kapsamda beyan edilen alacaklara mahsup edilecektir.

**KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE
ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.**

**d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu (Kanun Yolundan
Vazgeçme) Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek
Alacaklar**

213 sayılı Kanunun “Kanun yolundan vazgeçme” başlıklı 379 uncu maddesinde “*Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştay’ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç);*

1. Kaldırılan vergi tutarının %60’ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75’i,



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk eder.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır..." hükmü yer almaktadır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

Örnek 8- Mükellef hakkında Nisan/2022 dönemine ilişkin gelir (stopaj) vergisine yönelik yapılan vergi incelemesi sonucu düzenlenen rapor uyarınca 240.000,00 TL gelir (stopaj) vergisi tarh edilmiş, 240.000,00 TL vergi ziyaı cezası kesilmiş ve buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir. **Mükellef bu ihbarnameye karşı süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açmıştır.** Yapılan yargılama sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere verginin 160.000,00 TL ve bu vergiye bağlı vergi ziyaı cezasının 160.000,00 TL tutarındaki kısımlarının tasdik edilmesi, **vergi ve cezanın kalan kısımlarının ise kaldırılması yönünde karar verilmiştir.**



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

Mükellef, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükmünden yararlanmak için 23/2/2023 tarihinde vergi dairesine kanuni süresinde başvurmuştur.

Anılan madde hükmüne göre;

- **160.000,00 TL** vergi tasdik edildiği için bu tutarın tamamı,
- 80.000,00 TL vergi kaldırıldığı için bu tutarın %60'ı olan $(80.000,00 \times \%60=)$ **48.000,00 TL**,
- 160.000,00 TL vergi zıya cezası tasdik edildiği için bu tutarın %75'i olan $(160.000,00 \times \%75=)$ **120.000,00 TL**,
- 208.000,00 TL vergi aslı üzerinden hesaplanan **37.856,00 TL** gecikme faizi,

olmak üzere toplamda **365.856,00 TL** alacak tahakkuk etmiştir



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

Mükellef kanun yolundan vazgeçme dilekçesini 23/2/2023 tarihinde verdiği için bu alacakların bir aylık ödeme süresi Kanunun yayımı tarihi itibarıyla devam etmektedir (vade tarihi 23/3/2023).

213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin birinci fıkrasına istinaden tahakkuk eden tutarların tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi durumunda anılan maddenin ikinci fıkrasında yer verilen hükümlere göre indirim yapılmaktadır. Ancak, 7440 sayılı Kanundan yararlanmak için başvuranlara, Kanunun 2 nci maddesinin on birinci fıkrası gereğince, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen indirim hükümleri uygulanmayacaktır.

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLER GİRMEKTEDİR.

d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/5/2022 - 23/2/2023	208.000,00	%18,20	37.856,00	%6	12.480,00

Ödenecek Tutar

Gelir (Stopaj) Vergisi	:	208.000,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	12.480,00 TL
TOPLAM	:	220.480,00 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Ziyası Cezası	:	120.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	37.856,00 TL
TOPLAM	:	157.856,00 TL

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA (12.03.2023) KESİNLEŞMİŞ VE ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLERDE GİRMEKTEDİR.

d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

- Bu itibarla, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesi hükmünden yararlanmak üzere Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) davadan tamamen feragat edilerek anılan maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarından, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanlar için 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanılabilecektir.
- Ancak, 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin on birinci fıkrasında bu madde hükmünden yararlananların, ayrıca 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen indirimlerden yararlanamayacağı hüküm altına alınmıştır.
- Dolayısıyla, 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesine göre tahakkuk eden ve tahakkuk tarihinden itibaren bir aylık ödeme süresi 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla geçmemiş olan alacakların bu Kanuna göre yapılandırılarak ödenmesi hâlinde, ayrıca 213 sayılı Kanunun 379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen indirimlerden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

İŞTİRAK NEDENİYLE KESİLEN VERGİ ZİYAI CEZALARI

**İŞTİRAK
NEDENİYLE
KESİLEN VERGİ
ZİYAI CEZALARI
(7440-2/1-b)**



İştirak nedeniyle kesilen, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmiş ve vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş vergi cezalarının %50'si ödenecek. Kalan % 50 Cezadan ve Gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir. (Yİ-ÜFE+KANUNDA BELİRTİLEN SÜRE VE ŞEKİLDE ÖDENMESİ ŞART

İHTİRAZİ KAYITLA BEYAN EDİLEN VERGİLER

**İHTİRAZİ
KAYITLA
BEYAN EDİLEN
VERGİLER
(7440-2/3 ve
7440-2/1-a)**



**Kanunun yayımı tarihi
itibarıyla ihtirazi
kayıtla beyan edilmiş
ancak ödenmemiş vergiler
*dava konusu yapıp
yapılmadığına bakılmaksızın*
Kanunun 2 nci maddesi
(KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR)
kapsamında yapılandırılacaktır.**

İHTİRAZİ KAYITLA BEYAN EDİLEN VERGİLER

Bu takdirde,

ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

Ayrıca, alacağa ilişkin açılmış olan davalardan vazgeçilmesi gerektiği tabiidir.

MOTORLU TAŞITLARA İLİŞKİN YAPILACAK İŞLEMLER

**TAHSİLİ GEREKEN GEÇİŞ ÜCRETİ VE İDARİ PARA
CEZASILARINA Yİ-ÜFE + KATSAYI İLE BİRLİKTE
OLUŞAN TOPLAM TUTARINA
HER BİR YAPILANDIRMA İÇİN AYRI
AYRI OLMAK ÜZERE % 10 ÖDEME
YAPILMASI VE İHLAL OLMAMASI
DURUMUNDA ARAÇ FENNİ
MUAYENELERİ YAPILABİLECEKLER.**

MOTORLU TAŞITLARA İLİŞKİN YAPILACAK İŞLEMLER

Örnek 11- Mükellef, kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, madenlerden devlet hakkı, motorlu taşıtlar vergisi ve trafik idari para cezasından olan borçlarının, Kanun kapsamında 48 eşit taksitte ödenmek üzere yapılandırılmasını talep etmiştir.

Vergi dairesi, mükellefin talebi doğrultusunda Kanun kapsamında yapılandırılan ve katsayı hesaplanmış toplam borç tutarını 854.956,25 TL hesaplamış olup, mükellefin söz konusu borçlarından motorlu taşıtlar vergisi ve trafik idari para cezası ile bu borçlara ilişkin Yİ-ÜFE tutarı ile katsayı tutarı dâhil toplam tutarı 4.736,40 TL'dir.

Mükellefin, taşıtının fenni muayenesini yaptırabilmek için vergi dairesinden fenni muayene izin belgesi talep etmesi durumunda, 4.736,40 TL'nin %10'u olan **473,64 TL'nin ödenmiş olması şartı aranacaktır.**

TECİLLİ ALACAKLAR

VERGİ DAİRESİNE BAŞVURULARAK
TOPLAM BORÇ İÇİN TECİL TALEBİNDE
BULUNULAN TECİL FAİZİ İLE BİRLİKTE
OLUŞTURULAN VE ÖDEMESİ DEVAM EDEN
TECİLLİ ALACAKLARDA KANUNDAN
YARARLANACAKTIR.

TECİLLİ ALACAKLAR

Örnek 13- Mükellef tarafından 26/2/2022 tarihinde ödenmesi gereken 150.000,00 TL gelir (stopaj) vergisi zamanında ödenmemiştir. 16/9/2022 tarihinde vergi dairesine başvurularak toplam borç için tecil talebinde bulunulmuştur.

Vergi dairesi mükellefin gecikme zammı dâhil 168.252,00 TL borcu olduğunu tespit etmiş ve bu tutarın, ilk taksit Eylül/2022 ayından başlamak ve 12 ayda 12 eşit taksitte ödenmek üzere tecilini uygun görmüştür.

Aylık Taksit Tutarı: $168.252,00 / 12 = 14.021,00$ TL'dir.

TECİLLİ ALACAKLAR

Mükellef ilk altı taksitini 5.122,34 TL tecil faizi ile birlikte zamanında ödemiş ve 22/3/2023 tarihinde Kanundan yararlanmak için bağlı olduğu vergi dairesine başvuruda bulunmuştur.

Vergi dairesi öncelikle kalan borç tutarından ne kadarının vergi aslı, ne kadarının da gecikme zammı olduğunu tespit edecektir.

TECİLLİ ALACAKLAR

$$\begin{aligned} \text{Ödenen Borç Tutarı} &= \text{Aylık Taksit Tutarı} \times \text{Ay Sayısı} \\ &= 14.021,00 \times 6 \\ &= 84.126,00 \text{ TL} \end{aligned}$$

Ödenen tutardan vergi aslına isabet eden tutar, aşağıdaki formüle göre tespit edilecektir.

$$\text{Vergii aslına isabet eden tutar} = \frac{84.126,00 \times 150.000,00}{168.252,00} 75.000,00 \text{ TL' dir.}$$

Bu durumda, tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Kalan 6 taksit tutarının toplamı 84.126,00 TL olup, bunun 75.000,00 TL'si vergi aslı, 9.126,00 TL'si gecikme zammıdır. Vergi aslından kalan tutara, gecikme zammı yerine vade tarihinden Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanacak 6.993,75 TL Yİ-ÜFE tutarı ile vergi aslı toplanarak ödenecek toplam tutar bulunacaktır.

Kanun hükmüne göre ödenmesi gereken vergi aslı ve Yİ-ÜFE tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde 75.000,00 TL vergi aslına Kanunun yayımı tarihine kadar hesaplanan 19.938,15 TL gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Ancak, tecil kapsamında ilk altı taksit tutarı ile birlikte Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilen 5.122,34 TL tecil faizi iade edilmeyecektir.

**KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA YARGI KARARINA GÖRE KESİNLEŞTİĞİ
HÂLDE ÖDEME SÜRESİ
BELİRLENMEMİŞ ALACAKLAR**

**KANUNUN KAPSADIĞI DÖNEMLERE
İLİŞKİN OLUP, 12.03.2023 TARİHİ
İTİBARIYLA YARGI KARARINA GÖRE
KESİNLEŞTİĞİ HÂLDE MÜKELLEFE ÖDEMEYE YÖNELİK
TEBLİGATIN YAPILMADIĞI ALACAKLAR
İÇİN MÜKELLEFLERCE BU KANUNDA ÖNGÖRÜLEN
SÜRE VE ŞEKİLDE BAŞVURUDA BULUNULMASI
KOŞULUYLA BU ALACAKLARINDA BU KANUNDAN
YARARLANACAKLARDIR.**

Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için **ayrıca**
tebligat yapılmayacağı ve **alacakların**
vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihinin kabul
edilecektir.

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA YARGI KARARINA GÖRE KESİNLEŞTİĞİ HÂLDE ÖDEME SÜRESİ BELİRLENMEMİŞ ALACAKLAR

- 7440 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında, bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacakların da bu madde hükümlerinden yararlandırılacağı, bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacağı ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihinin kabul edileceği, bu kapsamda yapılandırılan tutarların Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.
- Bu hükme göre, Kanunun kapsadığı dönemlerle ilgili olup, tarhiyata ilişkin mahkemelerce verilerek taraflardan birine tebliğ edilen ve bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) kesinleşen yargı kararına istinaden vergi dairelerince mükellefe ödemeye yönelik tebligatın (Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesi) yapılmaması nedeniyle borcun vadesinin belirlenmediği alacaklar için bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanılabilecektir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNUN YAYIMI TARİHİ İTİBARIYLA YARGI KARARINA GÖRE KESİNLEŞTİĞİ HÂLDE ÖDEME SÜRESİ BELİRLENMEMİŞ ALACAKLAR

Bu durumda, borçlunun başvuru dilekçesinde bu fıkra kapsamına giren borçları için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediğini belirtmesi şartıyla, bu alacaklar için ayrıca vergi dairesince mükellefe Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesi tebliğ edilmeyecek ve alacakların vade tarihi Kanunun yayımı tarihi kabul edilecektir.

Fıkra kapsamındaki alacakların yalnızca vergi aslı veya vergi aslı ile birlikte asla bağlı vergi cezası olması durumunda, verginin tamamı ile bu tutar üzerinden gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Alacak aslı ile Yİ-ÜFE tutarı toplanarak yapılandırılan alacak tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla alacak asıllarıyla ilgili gecikme faizi ile asla bağlı cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

Fıkra kapsamındaki alacağın yalnızca asla bağlı vergi cezası olması ve vergi aslının Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması durumunda, herhangi bir başvuruya bağlı olmaksızın bu cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Fıkra kapsamındaki alacağın yalnızca asla bağlı olmayan vergi cezası olması durumunda, bu vergi cezalarının (I. ve II. derece usulsüzlük cezaları ile özel usulsüzlük cezaları) %50'sinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

7440 SAYILI KANUN

ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş
Alacaklar-2

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan alacaklar-
3

İnceleme ve
tarhiyat safhasında
bulunan işlemler

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar
vergisi matrah
artırımı

Gelir (stopaj) veya
kurumlar (stopaj)
vergisinde artırımı

Katma Değer
Vergisinde Artırım

STOK AFFI

İşletmede mevcut
olduğu halde kayıtlarda
yer almayan emtia,
mak., teç. ve
dem.kayda alınması

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan emtia,
mak., teç. ve
demirbaşlar

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan kasa
mevcudu ve
ortaklardan alacaklar

SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik işçilik Primleri ve
kesinleşmemiş İPC' ler.

ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi

KESİNLEŞMEMİŞ
ALACAK NEDİR ?
kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

**ŞU AN İÇİN TÜRKİYEDE TOPLAM DAVA
SAYISI 215 500 İHTİLFA VARDIR.**

İHTİLAF TUTARI İSE 181.2 MİLYAR TL DİR.

**AÇILAN DAVALARIN % 90 SAHTE FATURA
KAYNAKLIDIR.**

**DAVA AŞAMASINDA OLAN İŞLEMLERDE
BİR KARAR VERMEK YANI GARANTİ
DAVANIN KAZANILABİLMESİ SÖZ KONUSU
İSE DEVAM ETMEK BİR TEREDDÜT VAR
İSE KANUNUN 4.MADDE
HÜKÜMLERİNDEN YARARLANMAK
MÜKELLEFLERİN YARARINA OLACAKTIR.**

KESİNLEŞMEMİŞ
ALACAK NEDİR ?

kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- Kanunun yayımlandığı tarih **(12.03.2023)** itibariyle;
 - İncelemesi devam edenler
 - Uzlaşma aşamasında olanlar
 - Dava aşamasında olanlar
 - Temyiz aşamasında olanlar
 - Pişmanlıkla (VUK 371) ya da kendiliğinden (VUK 30/4) verilen beyannamelerle ilgili işlemler

DAVA KAPSAMI

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara
ilişkin hükümler

- Kanunun yayımı tarihi itibariyle (12.03.2023)
7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile ;
 1. Hazine ve Maliye Bakanlığına,
 2. İl özel idarelerine,
 3. Belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen,
- Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş veya Dava Safhasında bulunan kesinleşmemiş amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.
- Bu madde kapsamında yapılacak alacak tutarlarının tespitinde, alacağa ilişkin davanın bulunduğu safha esas alınacaktır.

YARGILAMA

REJİMİ 1

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara
ilişkin hükümler

1. Davanın açıldığı ilk derece mahkemesi.
(Vergi / İdare Mahkemesi)
2. Ve bu mahkemelerin verdiği kararlara karşı **itiraz** başvurusunun yapıldığı (Bölge İdare Mahkemesi) veya **temyiz** başvurusunun yapıldığı (Danıştay) şeklinde

iki aşamalı idi.

YARGILAMA

REJİMİ 2

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara
ilişkin hükümler

• 2577 Sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununa (İYUK) göre Yargılama Rejimi;

1. Davanın açıldığı ilk derece mahkemesi.
(Vergi / İdare Mahkemesi)

2. **İstinaf** başvurusunun yapıldığı bölge
idare mahkemesi (**İstinaf**)

3. **Temyiz** başvurusunun yapıldığı
(Danıştay)

olacak şekilde **üç** aşamalıdır.

YARGILAMA REJİMİ 3

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara
ilişkin hükümler

- 20/7/2016 tarihinden önce ilk derece mahkemesince verilmiş kararlar hakkında 2577 sayılı Kanunun 6545 sayılı Kanunla değişmeden önceki kanun yollarına (itiraz/temyiz ve karar düzeltme) ilişkin hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.
- Bu nedenle, açılmış olan davaların karar tarihleri dikkate alınarak hangi kanun yollarına tabi olduklarının tespiti icap etmektedir.

HUKUKİ SÜREÇ 1

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara
ilişkin hükümler

Madde hükmünün uygulanabilmesi için **12.03.2023** tarihi itibarıyla;

- İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyatın bulunması,
- Ve bu tarhiyata karşı vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi henüz geçmemiş veya dava açılmış YANI dava safhasında bulunması,
- İlgilisine göre; istinaf (Bim) veya temyiz (Danıştay) süreleri geçmemiş, ya da istinaf /itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş, Veya
- Karar düzeltme yoluna başvurulmuş olması

HUKUKİ SÜREÇ 2

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara
ilişkin hükümler

31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil)

önce verilen idari para
cezalarına ilişkin

- İdari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması.
- Ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması.

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

1

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara
ilişkin hükümler

- İL ÖZEL İDARELERİ İLE BELEDİYELERİN
İDARİ PARA CEZASI VE ECRİMİSİL
ALACAKLARININ MADDE 3 KAPSAMINDA
YAPILANDIRILMASI MÜMKÜN BULUNMAMAKTADIR.

BAŞVURU SÜRESİ

VE ŞEKLİ 2

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için **31/5/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği ve kanun yollarına başvurulmamasının şart olduğu(TBMM Dilekçe Komisyonuna müracaat, Kamu Denetçiliği Kurumuna Müracaat gibi) yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 3

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- KANUNUN 3 ÜNCÜ MADDESİNDEN YARARLANMAK İÇİN BAŞVURUDA BULUNAN ANCAK KANUNDA BELİRTİLEN ÖDEME ŞARTINI YERİNE GETİRMEYEN BORÇLULARDAN;

TAHSİLATLAR

**6183 SAYILI KANUN HÜKÜMLERİNE
GÖRE TAKİP VE TAHSİL
EDİLECEKTİR.**

BAŞVURU SÜRESİ

VE ŞEKLİ 4

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- Diğer taraftan, Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak isteyen ve birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için madde hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.
- Bazı davalardan yararlanıp bazı davalardan yararlanılmayabilir. (Kısm-kısm / Seçimlik hak)
- Aynı davadan kıst yararlanılamaz.(Dava esas dosyasından feragat gerekmektedir)

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 5

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- Ödenecek alacak
asıllarının tespitinde
12.03.2023 tarihi
itibariyle tarhiyatın
bulunduğu en son
safhadaki tutar esas
alınacaktır. Tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar, kanunun yayımından önce verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş kararlar dikkate alınarak tebliğ edilecektir.

BAŞVURU SÜRESİ

VE ŞEKLİ 6

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan teşekküller tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi bunların kanuni

temsilcilerinde bulunduğundan, madde
hükmünden yararlanma
başvuruları kanuni
temsilcileri tarafından
yapılacaktır.

BAŞVURU SÜRESİ
VE ŞEKLİ 7
Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- İflas idaresi tarafından
açılan ya da ihtilafı devam
ettirilen davalardan da **iflas**
idaresince vazgeçilmesi
gerekecektir. Ancak, iflas idaresi
tarafından verilen yetki belgesine istinaden
müracaatta bulunulabilmesi mümkündür.

BAŞVURU SÜRESİ

VE ŞEKLİ 8

Kesinleşmemiş

veya dava

safhasında

bulunan

alacaklara ilişkin

hükümler

- 2004 sayılı Kanun kapsamında haklarında iflas ertelemesi kararı bulunan şirketler ve kooperatifler ile anılan Kanun kapsamında konkordato kararı verilmiş ve kayyım atanmış borçlular, 7440 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş

mahkeme kararı

dikkate alınarak

temsile yetkili kişiler

vasıtasıyla yapacaklardır.

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 9

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarla ilgili davalara konu alacaklar açısından madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin bu Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (Ek:3/A, 3/B, 3/C) 2 örnek hazırlayarak bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

BAŞVURU SÜRESİ

VE ŞEKLİ 10

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili vergi dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin vergi dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir. Bu nedenle, **vergi dairelerince** alınan dilekçenin bir örneğinin **derhal davanın bulunduğu yargı merciine** gönderilmesi gerekmektedir.

BAŞVURU SÜRESİ

VE ŞEKLİ 11

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- İdari para cezaları

BU KANUNUN 3.MADDESİNİN 4.FIKRASINDA
DÜZENLENEN VE İDARİ YAPTIRIM KARARLARINA
KARŞI **DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇMEMİŞ**

VEYA DAVA AÇILMIŞ İDARİ

PARA CEZALARINA İLİŞKİN

HUKUMDEN YARARLANMAK İSTEYEN BORÇLULARIN,
Kanunun 9 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (b)
bendinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, idari
para cezasını veren idarelere başvuruda bulunmaları
ve 3 üncü madde kapsamında Kanun hükmünden
yararlanmak istediklerini ve dava açmayacaklarını
veya açılmış davadan vazgeçtiklerini belirtir bu Tebliğ
ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi

(Ek:3/D-1, 3/D-2, 3/D-3) 3 örnek

**hazırlayarak 31/5/2023 tarihine kadar
(bu tarih dâhil) ilgili idarelere vermek
suretiyle başvurmaları uygun
görölmüştür.**

BAŞVURU SÜRESİ
VE ŞEKLİ 13
Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

- İdari para cezaları

(Ek:3/D-1, 3/D-2, 3/D) - **DİLEKÇELERİ İLE
İLE BİRLİKTE,**

- idari para cezasına ilişkin idari yaptırım kararı,
- varsa ihtilafa ilişkin mahkeme kararlarının birer örneği
- ihtilafa ilişkin henüz karar verilmemiş ise buna ilişkin bilgi,

başvuruyu müteakip 3 iş günü

içinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 12

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan
alacaklara ilişkin
hükümler

• İDARİ PARA CEZALARI

Başvuru dilekçeleri idari para
cezasını veren idarelere
verilmekle birlikte Kanun
kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin
ödemeler ilgili vergi dairesine
yapılacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 1 İHTİLAFLI VERGİLER (DAVA AŞAMASI)

Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler (İhtilafli vergi alacakları dava aşamasına göre yapılandırılıyor)

➤ İhtilaf vergi mahkemesinde (henüz karara bağlanmamış) ise;

- Vergi aslının **%50**'sinin,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarının,

ödenmesi halinde,

- Kalan **%50** vergi aslı,
- Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının (Vergi Ziyayı, Kaçakçılık) tamamı,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı,

silinecek.

1 Nolu tebliğ III/B- Örnek : 1



TEKİRDAĞ
SMMMO

İHTİLAF, ÜST YARGI MERCİİNDE İSE VERİLEN EN SON KARARA BAKILACAKTIR.

Kanunun yayımı tarihinden (bu tarih dâhil) önce *vergi mahkemesince veya istinaf başvurusu üzerine bölge idare mahkemesince* verilmiş en son karar

- Vergiyi **TERKİN** etmişse; (Üst yargı mercii onaylamış ve ihtilaf karar düzeltme aşamasında olması durumunda da aşağıdaki duruma göre işlem yapılacaktır.) (Vergi Dairesi İstinaf da red almış ve Temyiz için Danıştaya gitmiş ve 12.03.2023 tarihi itibarıyla henüz karar verilmemişse yine aşağıdaki duruma göre işlem yapılacaktır.)

- Vergi asıllarının %10'u
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine **Yİ-ÜFE** tutarı

ödenecek.
tebliğ III/B- Örnek : 2

1 Nolu



➤ Kanununun Yayımı Tarihinden Önce Verilmiş En Son Kararın Tasdik veya Tadilen Tasdik Kararı Olması

- **Tasdik edilen vergi asıllarının tamamı**
 - **Terkin edilen kısmın %10'u**
 - **Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı**

ödenecek.

➤ **Kalan vergi asılları, vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı ile gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar,**

silinecek.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 3 **İHTİLAFLI VERGİ CEZALARI (DAVA AŞAMASI)**

Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Sadece Vergi Cezalarına Karşı (Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına) **açılan dava;**

- Vergi mahkemesinde devam ediyorsa cezanın **%25'i,**
- Vergi mahkemesinde karar verilmişse
 - **Tasdik edilen cezanın %50'si**
 - **Terkin edilen kısmın %10'u**

ödenecek,

Kalan cezalar silinecek.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 3 İHTİLAFLI VERGİ CEZALARI (DAVA AŞAMASI) ASLA BAĞLI OLMAYAN VERGİ CEZALARI

AŞAMA	KARAR TÜRÜ	ÖDENECEK CEZA	TERKİN EDİLEN CEZA
Dava süresi geçmemiş	-	% 25	% 75
İlk derece mahkemede dava açılmış	Karar yok	% 25	% 75
İlk derece mahkemede karar verilmiş	Terkin	%10	% 90
İlk derece Mahkemede karar verilmiş	Tasdik	%50	%50
Temyiz aşamasında	Bozma	% 25	% 75

KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 2 İHTİLAFLI VERGİ CEZALARI (DAVA AŞAMASI)-TEMYİZ AŞAMASI

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle;

- Dava 1. derece mahkemelerde karara bağlanmalı
- İstinaf/Danıştay / Karar düzeltme aşamasında olmalı
- **Tasdik** kararında vergi alacağın aslının tamamı alınır.
- **Tasdik** kararında vergi alacağın aslının tamamı alınır.
- **Bozma** kararında alacağın aslının % 50'si silinir
- **Asla bağlı cezaların** tamamı silinir.
- Gecikme faizi & zammı silinir; yerine Yi-ÜFE oranı uygulanır
- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır



TEKİRDAĞ
SMMMO

KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 3 İHTİLAFLI VERGİ CEZALARI (DAVA AŞAMASI)

Yukarıdaki tabloda belirtilen oranlara göre ceza tutarlarının bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.



KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 4 **İHTİLAFLI İPC ve ECRİMİSİL ALACAKLARI (DAVA AŞAMASI)**

Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan İdari para cezalarına/Ecrimisillere karşı açılan dava;

- İlk derece mahkemesinde devam ediyorsa cezanın %50'si,
- İlk derece mahkemesinde karar verilmişse
 - Tasdik edilen cezanın tamamı
 - Terkin edilen kısmın %10'u

ödenecek,

Kalan alacaklar silinecek.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 4
İHTİLAFLI İPC ve ECRİMİSİL ALACAKLARI (DAVA
AŞAMASI)

AŞAMA	KARAR TÜRÜ	ÖDENECEK CEZA	TERKİN EDİLEN CEZA
Dava süresi geçmemiş	-	% 50	% 50
İlk derece mahkemede dava açılmış	Karar yok	% 50	% 50
İlk d. mahkemede karar verilmiş	Terkin	%10	% 90
İlk d. Mahkemede karar verilmiş	Tasdik	%100	--
Temyiz aşamasında	Bozma	% 50	% 50



TEKİRDAĞ
SMMMO

KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 5 **UZLAŞMA AŞAMASI**

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle;

- Uzlaşma başvurusu yapılmış
- Uzlaşma günü verilmemiş
- Uzlaşma günü gelmemiş-ertelenmiş
- Uzlaşma sağlanamamış-dava açma süresi geçmemiş
- Asıl alacağın % 50'si silinir
- Asla bağlı cezaların tamamı silinir.
- Asla bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük) % 75'i silinir

7440 SAYILI KANUN

ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş
Alacaklar

Kesinleşmemiş
veya dava
safhasında
bulunan alacaklar

İnceleme ve
tarhiyat safhasında
bulunan işlemler

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar
vergisi matrah
artırımı

Gelir (stopaj) veya
kurumlar (stopaj)
vergisinde artırımı

Katma Değer
Vergisinde Artırım

STOK AFFI

İşletmede mevcut
olduğu halde kayıtlarda
yer almayan emtia,
mak., teç. ve
dem.kayda alınması

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan emtia,
mak., teç. ve
demirbaşlar

Kayıtlarda yer aldığı
hâlde işletmede
bulunmayan kasa
mevcudu ve
ortaklardan alacaklar

SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik işçilik Primleri ve
kesinleşmemiş İPC' ler.

ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- İncelemeye başlanmalı

- İnceleme tamamlanmamış olmalı

- İncelemelere devam olunmalı

- Vergi incelemesinin başlama tarihinin belirlenmesinde VUK.140.Maddesi esas alınmalı.

- Bu maddenin uygulanmasında Matrah artırım hükümlerinin saklı olduğunu unutmamalıyız.

**Kanunun
yayımlandı
ğı
12.03.202
3 tarihi
itibariyle;**

- Matrah artışı yapılmaz ise, tamamlanma sonrası – tebligatı izleyen 30 gün içinde yapılandırma başvurusu yapılması gerekir.

- Asıl alacağın % 50'si silinir.

- Asla bağlı cezaların tamamı silinir.

- Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i silinir.

- Uygulanmış gecikme faizi silinir; yerine Yİ-ÜFE oranı uygulanır.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- 12 aya kadar aylık taksitle ödenebilir.

- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır

- Bu kanun maddesinden yararlanmak isteyen mükellefler, ayrıca uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

**Kanunun
yayımlandı
ğı
12.03.202
3 tarihi
itibariyle;**

- **Düzeltilme taleplerine ilişkin incelemelere devam edilecektir.** (Matrah ve vergi artırımında bulunmaları hâlinde, düzeltme talebinden vazgeçtikleri kabul edilerek bu tür incelemeler sürdürülmeyecektir.)

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- « İNCELEMEDE OLANLARIN «
Matrah Artırımına yasal bir engeli
bulunmamaktadır.

- Matrah veya vergi artırımında
bulunulması başlanılmış olan
vergi incelemeleri ile
takdir işlemlerine engel teşkil
etmemektedir.

İNCELEME
VE
MATRAH
ARTIRIMI
İLİŞKİSİ

Kanunun
yayımlandığı
12.03.2023
tarihi
itibariyle;

- Ancak, matrah artırımını yapan
mükelleflerde başlamış olan
inceleme sonucunda
tarhiyat yapılabilmesi için,
**incelemenin 7 İŞGÜNÜ içinde
sonuçlandırılması**
gerekmektedir. (Önceki
yapılandırma kanunlarında bu
süre 2 ay olarak
gerçekleşmekte
idi.(21.03.2023)
- Gerek 2 aylık süre gerek 7
günlük süre bize göre hiç
olmamalıydı.Kanun çıktığı tarih
itibariyle tüm incelemelerin
bırakılması gerekmekte idi.

İNCELEME VE TARHIYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- Aksi halde inceleme ve tarhiyat işlemlerine devam edilemeyecektir.

- Bu durumda **sadece** matrah veya vergi artırımını nedeniyle hesaplanan vergiler ödenecektir.

İNCELEME
VE
MATRAH
ARTIRIMI
İLİŞKİSİ

Kanunun
yayımlandığı
12.03.2023
tarihi
itibariyle;

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

DEVAM EDEN VERGİ İNCELEMELERİ

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak kapsama giren vergi ve vergi cezaları açısından; kanunun yayımı tarihinden önce (12.03.2023) başlayan ve 12.03.2023 tarihi itibariyle devam eden vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

DEVAM EDEN VERGİ İNCELEMELERİ

Başvuru süresi, söz konusu **işlemlerin tamamlanmasına** bağlı olarak düzenlenmiştir. Mükellefler İnceleme Sonucunda **(12.03.2023)** sonra tebliğ edilen ihbarnameler için **YARARLANMA TALEPLERİNİ (30 GÜN)** vergi dairelerine bildirmeleri gerekmektedir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI – ÖDEME SÜRESİ

- Ancak, **31 Mayıs 2023** tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnameler için bu sürede **(süre 30 günden az ise 30 gün içinde)** başvuruda bulunmaları ve ödenecek tutarların ilk taksitini **30 Haziran 2023 (3/7/2023)** tarihine kadar, izleyen taksitleri aylık dönemler halinde toplam **12 eşit taksitte ödemeleri** şarttır.
- Örneğin ihbarnamenin,
15.03.2023 tarihinde tebliğ edilirse **31.05.2023** tarihine kadar
17.05.2023 tarihinde tebliğ edilirse 30 gün içinde ve **16.06.2023** tarihine kadar başvuruda bulunulması gerekmektedir.

İNCELEME VE TARHIYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

İNCELEME SÜRECİNİN TAMAMLANMASININ BEKLENMESİ – (YAŞAYAN MADDE)

12.03.2023 tarihinden önce tamamlandığı
halde, 12.03.2023 TARİHİNDEN SONRA
vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme
raporları üzerine yapılacak tarhiyatlar içinde **BU**
DÜZENLEMEDEN YARARLANMAK
MÜMKÜNDÜR.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

UZLAŞMA SAFHASI

12.03.2023 tarihi itibariyle, **tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş**, ancak **uzlaşma günü gelmemiş** ya da **uzlaşma sağlanamamış** olmakla birlikte *vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş* alacaklarda madde hükmünden yararlanabilmektedir.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

UZLAŞMA SAFHASI

Düzenlenen inceleme raporunun vergi dairesine intikali üzerine bu safhada **ödenecek tutarın tespitinde,** tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen **vergi/ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.**

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

ALACAK TUTARININ TESPİTİ

➤ Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

- Verginin (Gümrük Vergileri Dahil) % 50'si,
- Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarı,
- Kanunun yayımlandığı tarihten sonrası için gecikme faizi,

Ödenecek ve buna bağlı olarak kalan vergi asılları, vergi aslına bağlı vergi cezaları, idari para cezaları ve gecikme faizi silinecek.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

ALACAK TUTARININ TESPİTİ

- Vergi aslına bağılı olmayan cezalar (I - II. Derece Usulsüzlük Cezaları, Özel Usulsüzlük Cezaları) ile iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezasının bulunması halinde ; cezanın %25'i tahsil edilecek kalan % 75' nin tahsilinden vazgeçilecek.



TEKİRDAĞ
SMMMO

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

ÖRNEK :

- Mükellef ' A ' 2022 yılı kurumlar vergisi yönünden 12.03.2023 tarihinden önce incelemeye başlanılmış ve 7440 sayılı kanunun yayımı tarihi itibariyle inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca mükellefin matrah artırımını yoktur.
- İnceleme sonucu mükellef adına 1.000.000,00 TL kurumlar vergisi ve 1.000.000,00 TL vergi ziyası cezası düzenlenmiştir. Vergi/Ceza ihbarnamesi 24.04.2025 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.
- Mükellef, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde vergi dairesine yazılı beyanda bulunacaktır. Bu durumda, mükellefin ödeyeceği tutar;
 - Vergi aslının % 50' si (1.000.000,00/2=) 500.000,00 TL
 - Yİ-ÜFE Tutarı

❑ Başvuru süresi:

Tebliğ Tarihi : 24.04.2025 + 30 gün = **24.05.2025 (bu tarih dahil) müracaat edilmesi gerekir.**

❑ Ödeme Şekli:

1- Peşin Ödeme: Vergi aslının % 50'si + Yİ-ÜFE Tutarının % 10' u. (İhbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ödenecektir.) **Mayıs / 2025 tarihinde defaten ödenecektir.**

2- 12 eşit taksitte ödeme: (Vergi aslının % 50'si + Yİ-ÜFE Tutarı) x Katsayı 1,09 (İlk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere aylık dönemler halinde ödenecektir.) **İlk taksit Mayıs/2025, ikinci taksit Haziran/2025 aylarında ödenecek.**



TEKİRDAĞ
SMMMO

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI – BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

DİĞER ÜCRET GELİRLERİ

- 1/1/2022 tarihinden itibaren diğer ücret vergileme usulü kaldırılmıştır. Bu tarihten önceki dönemlere ilişkin olarak vergi karnesini ibraz etmeyerek gelir vergisini tarh ettirmemiş olan mükellefler ile bunların işverenleri adına gelir vergisi tarh edilmeyecek ve vergi cezası kesilmeyecektir. Bu kapsamda bir başvuru yapılmasına gerek olmaksızın vergi dairelerince gerekli işlemler yapılacak ve varsa tarh edilmiş vergiler ve kesilmiş olan vergi cezaları terkin edilecek ancak tahsil edilmiş olanlar iade edilmeyecektir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

KANUNDAN YARARLANMA ŞARTLARI

- **Başvuruda bulunulması**
- **Açılan davalardan vazgeçilmesi**
- **Kanun yollarına başvurulmaması**
- **Ödemelerin süresinde yapılması**

şarttır.

Bu maddeden yararlanmak üzere başvuran borçluların, takip ve tahsilat işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da (ihtirazi kayıtla verilen beyannameye konu alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyenlerin alacağa ilişkin olarak açmış oldukları davalar dâhil) vazgeçmeleri gerekmektedir.





TEKİRDAĞ
SMMMO

BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ

SON GÜN
31 MAYIS

➤ Başvurular,

- ✓ **31 MAYIS 2023** tarihine kadar ilgili idareye yapılacak olup, HMB olan borçlar için www.gib.gov.tr ya da e-devlet www.turkiye.gov.tr üzerinden yapabilecekleri gibi bağlı buldukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracılığıyla da yapabileceklerdir.

(EK:2/A,2/B,2/C DİLEKÇELERİ İLE VEYA ELEKTRONİK ORTAMDA MÜRACAT EDECEKLERDİR.)

Bağlı olunan vergi dairesi dışındaki vergi dairelerine başvuruda bulunulması halinde, ödeme planları borçluların bağlı oldukları vergi daireleri tarafından tanzim edilecek ve borçlulara ödeme planları müracaat edecekleri herhangi bir vergi dairesinde imza karşılığında elden, gerekli şartların bulunması koşuluyla (www.gib.gov.tr) internet adresi üzerinden doğrudan verilebilecektir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



➤ Başvurular,

- ✓ Kahramanmaraş Depremleri üzerine mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde 31 EKİM 2023 tarihine kadar ilgili idareye.
- ✓ Borçluların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları halinde, her bir vergi dairesi için ayrı ayrı başvurmaları gerekmektedir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



➤ Başvurular,

- ✓ Borçlular, madde kapsamına giren toplam borçları için madde hükmünden yararlanabilecekleri gibi talep ettikleri dönem ve türler açısından da madde hükmünden yararlanabileceklerdir.
- ✓ Ancak MTV mükelleflerinin, her bir taşıt itibariyle hesaplanacak toplam borç için başvuruda bulunmaları zorunludur



TEKİRDAĞ
SMMMO

BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



➤ Başvurular,

- ✓ **6183 5.Maddesi kapsamında; Vergi Dairelerince, Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri (Gümrük Müdürlükleri) adına niyabeten takip edilen alacaklar için vergi dairelerine başvurulması mümkün bulunmayıp, bu yöndeki taleplerin ilgili idareye yapılması gerekmektedir.**



TEKİRDAĞ
SMMMO

BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



➤ Başvurular,

- ✓ Elektronik ortamda madde hükmünden yararlanmak amacıyla başvuruda bulunan borçluların, yararlanmak istedikleri borçları ile ilgili DAVALAR bulunması halinde ilgili vergi dairesine ayrıca YAZILI OLARAK DA BAŞVURMALARI ŞARTTIR.



TEKİRDAĞ
SMMMO

BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



➤ Ödemeler,

- ✓ Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı, SGK, il özel idareleri, belediyeler ve YİKOB'lar için **ilk taksit 30 HAZİRAN 2023** (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle **3 TEMMUZ 2023**),
- ✓ **Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde ilk taksit 30 KASIM 2023,**
tarihine kadar.



TEKİRDAĞ
SMMMO

TAKSİTLİ ÖDEMELER

➤ TAKSİT SAYISI

- ✓ Taksitler aylık dönemler halinde
- ✓ 12, 18, 24, 36 ve 48 taksit
- ✓ Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir Sürede ödeme yapılamayacaktır. (Kısa sürede yapılabilecek ve katsayı düzeltilecektir.)
- ✓ Belediyeler ve spor kulüpleri azami 120 taksit

➤ KATSAYILAR

- ✓ 12 taksitte yapılacak ödemelerde 1,09
- ✓ 18 taksitte yapılacak ödemelerde 1,135
- ✓ 24 taksitte yapılacak ödemelerde 1,18
- ✓ 36 taksitte yapılacak ödemelerde 1,27
- ✓ 48 taksitte yapılacak ödemelerde 1,36

- Taksitler, Vergi Dairelerine, Anlaşmalı Bankalara, PTT Şubelerine, Anlaşmalı Bankaların Banka Kartı ve kredi kartıyla (www.gib.gov.tr veya bankaların uygulama geliştirmeleri halinde, internet siteleri veya şubeleri üzerinden kredi kartı ile ödenebilecek.KK İLE ÖDENECEK TUTAR 200.000 TL OLUP ARTIRILMASI GEREKMEKTEDİR.

- Belediyelerin taksitleri genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan paylardan kesinti suretiyle tahsil edilecek.

Taksit Sayısı	Kullanılacak Katsayı
12 Taksit	1,09
18 Taksit	1,135
24 Taksit	1,18
36 Taksit	1,27
48 Taksit	1,36



TEKİRDAĞ
SMMMO

İNDİRİMLİ ÖDEME

ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMASI HALİNDE;

Yİ-ÜFE'nin
%90'ı
silinecek

- Yİ-ÜFE tutarından %90 oranında indirim yapılacak,
- İdari para cezalarından (belediyelerin İPC'leri dahil) %25 oranında indirim yapılacak,
- Sadece Yİ-ÜFE'den oluşan alacaktan %50 oranında indirim yapılacak,
- Katsayı alınmayacak,

NOT: Taksitli Ödeme Seçeneği tercih edilmiş olmasına rağmen yapılandırılan tutarın tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde de aynı imkanlar geçerli.



TEKİRDAĞ
SMMMO

İNDİRİMLİ ÖDEME

ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMAMASI HALİNDE;

Mükellef, yapılandırılan borç tutarını peşin ödeme seçeneği ile ödemeyi tercih edip, yapılandırılan borcun mükellef tarafından ilk taksit ödeme süresinin son günü olan 30/6/2023 (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 3/7/2023) tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmeyip, Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasının dördüncü cümlesi hükmü kapsamında, hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde Yİ-ÜFE tutarından herhangi bir indirim yapılmadan ve katsayı uygulanmadan Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

MAHSUBEN ÖDEME

AVANTAJ

Eğer henüz vergi dairesince yerine getirilmemiş/sonuçlandırılmamış mahsup talebiniz varsa yapılandırma kanununun size sağladığı bu avantajdan yararlanabilirsiniz.

Öncelikle yapılandırma başvuru süresi içinde (31 Mayıs'a kadar) **mahsup talebinden vazgeçmeniz** gerekiyor^[1], böylece mahsup talep ettiğiniz borçlar ödenmemiş borç haline gelir ve vadenin bitim tarihinden itibaren gecikme zammı uygulanır. Bu borçlar (vergi aslı + gecikme zammı) için "*kesinleşmiş borçlar*" kapsamında yapılandırmadan yararlanabilirsiniz.



TEKİRDAĞ
SMMMO

MAHSUBEN ÖDEME

AVANTAJ

Bu borçların yapılandırılması, vergi aslının tamamı ile silinen gecikme zamlarının yerine Yİ-ÜFE ile hesaplanan özel tutarın/faizin ödenmesi şartıyla mümkündür.

Yapılandırılan borçlar, ilk taksit ödeme süresi içinde peşinen ödenirse, hesaplanan özel faizin yüzde 90'ı silinir.

Ancak avantaj özellikle taksitli ödemede söz konusudur. Çünkü bu seçenekte, ödenecek vergi aslı ile hesaplanan özel faizin toplamına, tercih edilen taksit seçeneğine göre hesaplanan taksit farkı eklenerek "*ödenecek toplam tutar*" bulunur.

Bu tutar, tercih edilen taksit seçeneğine göre en çok 48 aya kadar eşit taksitler halinde ödenebilir.

MAHSUBEN ÖDEME

Eksik ödenen taksit tutarının, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte bir aylık ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde eksik ödenen tutar için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını bu Tebliğe ekli **(Ek:2/D)** dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, mükellefin mahsup talebi üzerine mahsup işlemleri yapıldıktan sonra, fazla veya yersiz mahsup yapıldığının tespiti hâlinde, haksız alınan iade tutarı için vergi mevzuatı gereği gerekli tarhiyatın yapılacağı tabiidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmış olan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

- **Birinci ve ikinci taksitin süresinde ödenmesi şart.**
- **Bir takvim yılında azami 3 taksit süresinden sonra veya eksik ödenebilir (ilk iki taksit hariç).**
- **Süresinde ödenmemiş olan bu taksitler, son taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammı ile ödenebilir.**
- **Kanunun ihlali halinde, ödenen tutar kadar **Kanundan** yararlanılacak (NOT: Pişmanlık, izaha davet ve matrah/vergi artırımı hariç).**



TEKİRDAĞ
SMMMO

KATSAYISIZ ÖZEL ÖDEME ŞEKLİ (1)

Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi halinde,

Yapılandırılan tutarların tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi halinde;

- ✓ Katsayı alınmayacak
- ✓ Yİ-ÜFE tutarından indirim yapılmayacak
- ✓ Geç Ödeme Zammı hesaplanacak



TEKİRDAĞ
SMMMO

KATSAYISIZ ÖZEL ÖDEME ŞEKLİ (2)

Taksitli ödeme seçeneğini tercih ederek ilk taksiti süresinde ödeyenlerin, kalan taksitlerin tamamını ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödemeleri halinde;

- ✓ Katsayı alınmayacak
- ✓ Geç ödeme zammı alınmayacak
- ✓ Yİ-ÜFE tutarından indirim yapılmayacak



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (1)

Önceki yapılandırma kanunları kapsamında yapılandırıldığı halde, yapılandırması ihlal olan alacaklar (matrah ve vergi artırımını ile işletme kayıtlarının düzeltmesinden kaynaklanan alacaklar dâhil) Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

- Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla 6183 sayılı Kanuna göre taksitlendirmesi devam eden alacaklar ile 7256 sayılı Kanun ve 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar Kanun kapsamındadır. FAYDASI NE OLUR : VADE UZAMASI İLE 48 AY TAKSİT İMKANUNDAN YARARLANABİLİRSİNİZ.
- 6736, 7020 ve 7143 sayılı Kanunlar kapsamında taksit ödemeleri devam eden alacaklar için bu Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (2)

- Borç durumunu gösterir belgede, Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılan borçların yer almaması için bu borçların en az %10'unun ödenmiş olması şarttır.
- Vergi dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan, kişi bazında, ülke genelindeki tüm vergi dairelerine vadesi 31/12/2022 tarihi öncesi olan ve toplam tutarı 2.000,- TL'yi geçmeyen borçlar terkin edilmiştir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (2)

- Mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.
- 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunanların da bu madde hükmünden yararlanmaları mümkündür.



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (2)

- Asıl amme borçlusu ile birlikte borcun ödenmesinden birden fazla kişinin sorumlu olması hâlinde bu kişilerce madde hükümlerinden farklı taksit seçenekleri seçilmek suretiyle yararlanılması mümkün bulunmaktadır.
- İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre iflasın açılmasına karar verilen gerçek ve tüzel kişilerin Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için iflas işlemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmesi zorunludur. Ancak, iflas idaresi tarafından verilen yetki belgesine istinaden müracaatta bulunulabilmesi mümkündür.



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (2)

- İflas hâlindeki tüzel kişiliklerin ortaklarının ve kanuni temsilcilerinin 213 sayılı Kanun ve 6183 sayılı Kanun uyarınca sorumlu oldukları borçlar için madde hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.
- İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre iflasın açılmasına karar verilen gerçek ve tüzel kişilerin Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için iflas işlemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmesi zorunludur. Ancak, iflas idaresi tarafından verilen yetki belgesine istinaden müracaatta bulunulabilmesi mümkündür.



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (2)

- İflas ertelemesi kararı bulunan şirketler ve kooperatifler, konkordato kararı verilmiş ve kayyım atanmış borçlular da 7440 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş mahkeme kararı dikkate alınarak temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

7440 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce, vergi mevzuatında yer alan düzenlemeler nedeniyle mahsuben iade talebi bulunan mükellefler diledikleri takdirde mahsup talep ettikleri borçları için Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir. Bu takdirde, mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması hâlinde, her birine ayrı ayrı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde ekte bir örneği yer alan **(Ek:2/E)** dilekçeyle bildirmeleri gerekmektedir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (2)

- 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on ikinci fıkrasında, Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değişikliği talepleri de değerlendirilebilecektir.

Diğer taraftan, bu Kanun kapsamında yapılandırılan borçlar muaccel olmaktan çıktığından, bu borçlarla ilgili olarak 6183 sayılı Kanun kapsamında takip işlemi yapılamamaktadır. Ancak, Kanunun 9 uncu maddesinin on ikinci fıkrası hükmüne göre, bu Kanun kapsamında ödenecek alacaklar nedeniyle tatbik edilen hacizlere konu mallar, **borçlunun talebi hâlinde 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre alacaklı tahsil dairesince satılabilecektir.** Satış sonucunda elde edilecek tutarın, ilgili mevzuata göre öncelikli alacakların mahsubundan sonra yapılandırmaya konu borçlara mahsup edilmesi icap etmektedir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

DİĞER HUSUSLAR (2)

- Aynı fıkra gereğince, borçlu tarafından hacizli malların satılmasının talep edilmiş olması, alacaklı tahsil dairesince söz konusu malların satışa çıkarılamaması ya da satışa çıkarıldığı hâlde satılamaması durumunda, borçluya Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitleri süresinde ödememe hakkı vermemektedir.



TEKİRDAĞ
SMMMO

ÖĞRENİM VE KATKI KREDİLERİNİN GECİKME ZAMLARI

Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından verilen ve vadesi geçmiş olan öğrenim ve katkı kredisi taksitlerine vade tarihleri ile **7420** sayılı Kanunla **351** sayılı Kanunda yapılan değişikliklerin yürürlüğe girdiği 9 Kasım 2022 tarihi arasında geçen süre için gecikme zammı, Yİ-ÜFE tutarı, katsayı tutarı gibi alacaklar;

- ✓ Hesaplanmayacak,
- ✓ Hesaplanmış olan bu mahiyetteki alacaklar **terkin edilecektir.**



TEKİRDAĞ
SMMMO

ARAÇ MUAYENESİ

Araçların 12/3/2023 tarihine kadar yaptırılmamış olan muayenelerinin, 30/9/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yaptırılması halinde,

- ✓ Muayene süresi geçirilen her ay ve kesri için tahsili gereken %5 fazla yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak hesaplanacak tutar,
- ✓ 12/3/2023 tarihinden araç muayenelerinin yapıldığı tarihe kadar geçen sürenin her ay ve kesri için %0,75 oranı esas alınarak hesaplanacak tutar,
tahsil edilecek.
- Muayene süresi geçirilen her ay ve kesri için hesaplanan %5 fazlanın tahsilinden vazgeçilecektir.



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Stok Beyanı **Madde 6/1-6/2**

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ Düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

❑ Uygulama kapsamına; serbest meslek erbabı, ferdi ticari işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil bulunmaktadır.

**KAYITLARDA
OLMAYAN
EMTİA
(işletmede
mevcut olan)**

❑ Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

❑ **31 Mayıs 2023'e kadar "beyanname" (Ek:18) ve "envanter listesi" (Ek:19) sunulur.**(Ekinde envanter listesi olmayan beyannameler kabul edilmez.) Deprem Bölgelerinde 31 Ekim 2023.

• Bildirim tarihindeki Rayiç bedelini mükellefin kendisi ya da bağlı olduğu meslek kuruluşu belirler

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

- ❑ Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (7440 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

- ❑ Rayiç bedel, o kıymetin değerlendirme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir.

- ❑ Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

KAYITLARDA
OLMAYAN
EMTİA
(işletmede mevcut olan)

- ❑ Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia; - Alım satım işletmelerinde satışa hazır malları, - İmalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları ifade etmektedir.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

- Aynı şekilde inşaat işletmelerinin (yıllara sari inşaat ve onarım işi, kat karşılığı veya kendi adlarına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları (daire, dükkan vb.) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamullerini de bildirmeleri mümkündür.

KAYITLARDA
OLMAYAN
EMTİA
(işletmede
mevcut olan)

- Beyan edilecek olan kayıt ve tescile tabi kıymetler, kayıt ve tescil için kullanılan bilgiler (numara, harf, işaret, marka vb.) belirtilmek suretiyle envanter listesinde beyan edilecektir. Kayıt ve tescile ilişkin gerekli bilgileri içermeyen kıymetlerin, beyandan önce ilgili kamu idarelerine başvurularak kayıt ve tescil ettirilmesi ve alınan kayıt ve tescil bilgileri ile beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu kıymetlerin satışına ilişkin olarak düzenlenecek belgelerde kayıt ve tescil bilgilerine de yer verilecektir.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ Emtia için bilançoda “525-Özel karşılık” hesabı açılır

**KAYITLARDA
OLMAYAN
EMTİA
(işletmede
mevcut olan)**

❑ İşletme esasında ‘satın alınan mal’ olarak kaydedilir

❑ Emtia için ayrılan karşılık ortaklara aktarılabilir. Sermayeye.

❑ Normal oranın ‘yarısı’ % 50 ‘si oranında KDV hesaplanır

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Emtiada ödenen KDV indirilir.
İade konusu olmaz... **YENİ...**

ÖTV'ye tabi mallarda emsal bedelden ÖTV hesaplanır ve ödenir. Kdv matrahına ayrıca dahil edilmez.

Satış bedeli deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.

KAYITLARDA
OLMAYAN
EMTİA
(işletmede mevcut olan)

Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması hâlinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

□ Ödeme ' de Beyan Süresi İçinde **(31 Mayıs 2023)** Yapılır.

Burada Taksitlendirme İmkânı Yok. Beyanı Süresinde Verip Ödemesini 31/5/2023 E Kadar Ödeme Şartını İhlal Eden Mükellefler AÇISINDAN , Stok Affı Geçerliliğini Korumaya Devam Etmektedir. Ödeme yapılmadığı sürece, Sadece Emtia İçin Tahakkuk Eden KDV'nin İndirimi Mümkün Değildir. KDV Ödendiği Dönemde İndirim Olarak Dikkate Alınabilecektir. Emtia Dışındaki Kıymetler İçin KDV'nin Zamanında Ödenip Ödenmediğine Bakılmaksızın İndirim Konusu **Yapılmayacaktır.**

KAYITLARDA
OLMAYAN
EMTİA
(işletmede mevcut olan)



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA OLMAYAN EMTİA (işletmede mevcut olan)

Örnek 1- (A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (Y) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 15/5/2023 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu emtianın, mükellef tarafından belirlenen rayiç bedeli 120.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

✓	15/5/2023		
153 TİCARİ MALLAR	120.000 TL		
191 İNDİRİLECEK KDV	10.800 TL		
		525 KAYDA ALINAN EMTİA	120.000 TL
		ÖZEL KARŞILIK HESABI	
		(7440 sayılı Kanunun 6/1 md.)	
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	10.800 TL
		(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	

✓ Bu emtianın satılması hâlinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 120.000 TL'nin altında olamayacaktır.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ Mevcut KDV oranının % 50 'si oranında KDV hesaplanır

❑ Rayiç bedeli mükellef kendisi ya da meslek odası belirler

❑ Emtia için ayrılan karşılık ortaklara aktarılabilir. Sermayeye.

KAYITLARDA
OLMAYAN
DEMİRBAŞ
(işletmede mevcut olan)

❑ 31 Mayıs 2023'e kadar "beyanname "(Ek:18) ve "envanter listesi" (Ek:19) Kdv yönünden bağlı olunan vergi dairelerine bildirilecektir. Deprem Bölgelerinde 31 Ekim 2023.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ İşletmede mevcut kayıtlarda olmayan, Makina, teçizat, demirbaş KAPSAMA GİRMEKTEDİR.

❑ Emtia ve Mkn,Tçh,ve Demirbaşlar için psafte ayrı ayrı “526-Özel karşılık” hesabı açılır.

❑ Karşılık hesabı, ortaklara dağıtılmaz, sermayeye ilave edilmez.

**KAYITLARDA
OLMAYAN
DEMİRBAŞ
(işletmede
mevcut olan)**

❑ Bu karşılık birikmiş amortisman gibi işlem görür

❑ Amortisman ayrılmaz

❑ Demirbaş, Makine, teçizat **KDV tutarı indirilmez**, iade alamaz ancak (gider) yazılır

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

- ❑ ÖTV'ye tabi mallarda ÖTV ayrıca beyan edilip ödenir

KAYITLARDA
OLMAYAN
DEMİRBAŞ
(İşletmede
mevcut olan)

- ❑ Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (7440 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA OLMAYAN DEMİRBAŞ (işletmede mevcut olan)

Örnek 2- (B) A.Ş. kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 210.000 TL olup, envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

_____ / _____		
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	210.000 TL	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.	18.900 TL	
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT		210.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI		
(7440 sayılı Kanununun 6/1 md.)		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		18.900 TL
(Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV)		
_____ / _____		



TEKİRDAĞ
SMMMO

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA OLMAYAN DEMİRBAŞ (işletmede mevcut olan)

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2023 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce; **satmadığı takdirde ise 31/12/2023 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.**

_____ / _____		
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT	210.000 TL	
ÖZEL KARŞILIK HESABI (7440 sayılı Kanunun 6/1 md.)		
	257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR	210.000 TL
_____ / _____		



TEKİRDAĞ
SMMMO

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA OLMAYAN DEMİRBAŞ (işletmede mevcut olan)

Mükellefin, örneğimizdeki makine ve cihazlarını peşin olarak KDV hariç 260.000 TL'ye satması hâlinde bu satışa ilişkin yukarıdaki kayıtla birlikte yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

_____ / _____		
102 BANKALAR	306.800 TL	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	210.000 TL	
	253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	210.000 TL
	391 HESAPLANAN KDV	46.800 TL
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI	260.000 TL
	GELİR VE KARLAR	
_____ / _____		

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Kayıtlarda mevcut, işletmede olmayan (kayıp, satılmış) mallar

Emsal oran belirlenemez ise, meslek odası belirler

31 Mayıs 2023'e kadar "fatura" düzenlenir

İŞLETMEDE
OLMAYAN
STOKLAR
(Kayıtlarda
Mevcut)

Vergisel yükümlülükler aynen yerine getirilir. Normal satış gibi.

Hesaplanan KDV 3 eşit taksitte ödenir (Mayıs, Haziran, Temmuz)

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ Aynı neviden malların **emsal kar** (**Gayri Safi KAR Oranı**) oranı dikkate alınır.

❑ Demirbaşlar, makina ve tesisat da kapsama dahil

❑ Kayıtlar buna göre düzeltilir (689 ya da ilgili aktif hesap)

İŞLETMEDE
OLMAYAN
STOKLAR
(Kayıtlarda
Mevcut)

❑ Kayıtlardaki kalıntı stoklar temizlenir

❑ İlgili Kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR (Kayıtlarda Mevcut)

- ❑ Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (7440 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR (Kayıtlarda Mevcut)

Örnek 3- (Y) Limited Şirketi, kayıtlarında yer aldığı hâlde stoklarında mevcut olmayan emtialarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin, ticaretini yaptığı genel oranda KDV'ye tabi olan (A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 5 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 85 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise % 8'dir.

(Y) Limited Şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 459.000 TL satış bedeli ve 82.620 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____		
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	541.620 TL	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR	459.000 TL
	(7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
	391 HESAPLANAN KDV	82.620 TL
_____ / _____		
Giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:		
_____ / _____		
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	541.620 TL	
	951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	541.620 TL
_____ / _____		



TEKİRDAĞ
SMMMO

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR (Kayıtlarda Mevcut)

Bu kayıta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması hâlinde diğer hesaplardan; kasa, bankalar, alınan çekler, alıcılar veya alacak senetleri hesaplarından biri kullanılabilir. Örneğin, kayıtsız yapılan satış karşılığında alacak senedi alınmış olması hâlinde kayıt aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____		
121 ALACAK SENETLERİ	541.620 TL	
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR	459.000 TL
	(7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
	391 HESAPLANAN KDV	82.620 TL
_____ / _____		

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Kayıtlarda mevcut, işletmede olmayan (kayıp, satılmış) M/T/Demirbaşlar

Faturada yer alacak bedel Mükellef veya meslek odaları tarafından belirlenecek **rayiç bedel** olacaktır.

31 Mayıs 2023'e kadar “fatura ” düzenlenir

İŞLETMEDE
OLMAYAN
DEMİRBAŞ-
MKN,TÇH-
DEMİRBAŞ
(Kayıtlarda
Mevcut)

Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplamasında dikkate alınacaktır.

Vergisel yükümlülükler aynen yerine getirilir. Normal satış gibi.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İlgili Kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak.

Hesaplanan KDV 3 eşit taksitte ödenir (Mayıs, Haziran, Temmuz)

Kayıtlar buna göre düzeltilir (689 ya da ilgili aktif hesap)

**İŞLETMEDE
OLMAYAN
DEMİRBAŞ-
MKN,TÇH-
DEMİRBAŞ
(Kayıtlarda
Mevcut)**

Kayıtlardaki kalıntı stoklar temizlenir

Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Alıcılar (7440 sayılı Kanun Madde 6/2)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.



TEKİRDAĞ
SMMMO

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İŞLETMEDE OLMAYAN-MKN,TÇH-DEMİRBAŞ (Kayıtlarda Mevcut)

Örnek 4- (Z) İşletmesi, kayıtlarında yer aldığı halde işletmede yer almayan demirbaşı, faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. İlgili demirbaşın rayiç bedeli 120.000 TL olup genel oranda KDV'ye tabidir. İlgili demirbaş, kayıtlarda 70.000 TL bedeli ile yer almaktadır ve bu tutarın tamamı için amortisman ayrılmıştır. Ayrıca bu kıymet satışı nedeniyle alacak senedi alınmış olduğu tespit edilmiştir.

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	70.000 TL	
121 ALACAK SENETLERİ	141.600 TL	
	255 DEMİRBAŞLAR	70.000 TL
	(7440 sayılı Kanununun 6/2 maddesi)	
	391 HESAPLANAN KDV	21.600 TL
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	120.000 TL



TEKİRDAĞ
SMMMO

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İŞLETMEDE OLMAYAN EMTİA-MKN,TÇH-DEMİRBAŞ

- Bu beyanda bulunanların Kdv1 Beyannamelerinde ödenmesi gereken Kdv sinin olması durumunda, **Ek:21** tablosunu da vermeleri zorunludur. **Ancak Ödenmesi gereken tutarın peşin olarak tamamının ödenmesi durumunda Ek: 21 tablosunun verilmesi zorunlu değildir.**



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA ve OCH **Madde 6/3**

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- ✓ Kanunda önceki düzenlemelere paralel olarak "*düzeltilme*" ifadesi kullanılmak ta olup bu ifade ile **esasen ortaklardan alacakların silinmesi kastedilmektedir.**
- ✓ Yani beyan edilerek düzeltilen tutarlarla sınırlı olarak ortaklar şirkete olan borçlarından kurtuluyorlar.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- Bilanço esasına göre defter tutan Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin 31.12.2022 Tarihli Bilançoda (beyannamede) Görünmeli.
- Silinebilecek alacak 31.12.2022 bilançosunda görünen tutardan fazla olamaz. Yani Beyan/Düzeltilmenin yapılacağı 2023 yılında söz konusu tutarlar artmışsa, 31.12.2022 tarihli bilançolarda yer alan tutarlar, azalmışsa beyan tarihindeki (31.5.2023 tarihindeki) tutarlar dikkate alınacak. **DİKKAT!... Örnek; bilançoda 1 milyon TL olarak yer alan alacak, beyan tarihinde 800 bin TL'ye düşmüşse, 800 bin TL'lik beyan/düzeltilme yapılabilir.**
- Özel hesap dönemi kullanan mükellefler 2022 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak düzenleyecekleri bilançolarını esas alacaklar.
- İsteğe bağlı bir ver VERGİ AFFI dır.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- İsteğe bağlı bir ver VERGİ AFFI dır.
- Fiktif alacaklar ve gerçek alacaklar ile fiktif borçlar ve gerçek borçlar kapsama giriyor.(Alacak ve Borçlar Netleştirilecek)(Her bir ortak için ayrı ayrı netleştirilmesi , Aksi halde bir ortakdan alacak diğer ortağın borcu ile netleştirilemez.)
- Bu para ve alacakların ana nedeni belgesiz harcamalardır.
- Şirketlerin aile şirketi olması ve şirketlerini şahıs işletmesi gibi yönetme arzularından kaynaklanmaktadır.
- Geçmişe dönük beyanname düzeltmesi yapılamaz
- Kayıtlarda mevcut, işletmede bulunmayan KASA

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler vergi affı kapsamına dahil (Kanun ve Tebliğ de açılımı yok) (Adat faizi hesabından kaçmak vb nedenlerle 120,121,136,159,236,259,320,329 nolu hesaplara gizlenebiliyor)
- 31 Mayıs 2023'e kadar "bildirim" yapılır (EK:22 ile elektronik ortamda zorunlu beyan)
- % 3 oranında vergi hesaplanır
- Hesaplanan vergi beyanname süresi (31 Mayıs) içinde peşin olarak ödenir. Taksit yok. **Ödenmesi ŞART**
- Beyan edilen tutar 689-KKEG ya da geçici hesap «296»(296 hesapta izleme yöntemi özkaynağı güçlendirmekte ve rasyo bozukluklarını iyileştirmektedir. Özellikle kamu ihalelerine giren şirketler 296 hesapta izliyorlar).

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- Ödenen vergi matrahtan indirilmez. 689-KKEG.
- Ödenen vergi gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilemez.
- Faiz ve KDV dikkate alındığında çok avantajlı
- Bu bildirim yapılmaması incelenmeyeceğiniz anlamına gelmez. Kurumlar Vergisi ve KDV' ye yönelik tarhiyat yapılabilir. (Çünkü Kanunun ilgili maddesinde ilave tarhiyat yapılmayacağına ilişkin bir düzenleme bulunmuyor.) Bu yüzden Matrah artırımını öneririz.
- Söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kar dağıtımına bağlı vergi tevkifatına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- ✓ Ticari faaliyetten doğan, yani fatura karşılığı olan alacaklar kapsama girmiyor.
- ✓ Örneğin bir otelin ortaklarından konaklama sebebiyle oluşan alacakları bu kapsamda silinmiyor.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

Borcu silinen kurumsa silinen tutar, Maliyenin görüşüne göre;

Borcu silinen ortağın kurum olması durumunda, silinen borcun vazgeçilen alacak kapsamında gelir yazılması gerektiği yönünde.



TEKİRDAĞ
SMMM



SABRINIZ VE DİKKATİNİZ İÇİN TEŞEKKÜRLER
BİLGİ VE SORULARINIZ İÇİN

Kadir ERKEÇOĞLU – İbrahim AKBAYRAK

Yeminli Mali Müşavir / Bağımsız Denetçi

0 532 280 70 88 – 0 536 257 52 72

kadirerkecoglu@deneyimymm.com - ibrahimakbayrak@yahoo.com