



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Adres** : Ahlatlıbel Mah.1822.Sokak No:70 Çankaya / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Doğanbey V.D. **Bağlı Olduğu Oda:** Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [kanit@kanitymm.com.tr](mailto:kanit@kanitymm.com.tr)

---

---

**SİRKÜLER NO : 2018/9**

**Ankara, 12/07/2018**

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

### **Bazı Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması ve Matrah/Vergi Artırımı Uygulaması**

7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun 18.05.2018 tarihli Resmi Gazetede, bu kanuna ilişkin Genel Tebliğ ise 26.05.2018 tarihli (Mükerrer) Resmi Gazetede yayımlandı. Konuyla ilgili özet açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

#### **I- 7143 Sayılı Kanunun Kapsamı**

1. Kesinleşmiş vergi alacaklarının yeniden yapılandırılması,
2. Dava aşamasındaki ihtilafli alacaklarının tasfiyesi,
- 3- Henüz kesinleşmeyen dava ve uzlaşma aşamasındaki işlemler,
4. Vergi inceleme aşamasındaki işlemler,
5. Pişmanlıkla beyanname verme,
6. Matrah ve vergi artırımı,
7. Stok affı,
8. Sabit kıymet hesaplarının düzeltilmesi,
9. Kasa fazlası ve ortaklardan alacak hesaplarının düzeltilmesi,
10. Yurt dışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesi,
11. Yurt içindeki varlıkların işletme kayıtlarına alınması,
12. SGK prim alacaklarının yeniden yapılandırılması,
13. Diğer kanunlardan doğan kamu alacaklarının yeniden yapılandırılması,

## II- Kapsama Giren Kamu Alacakları ve Dönemi

1) **31/03/2018** tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ait olup beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

2) 2017 yılına ilişkin olarak **31/03/2018** tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

3) **31/03/2018** tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

Örneğin, **Şubat-2018 dönemi** KDV ve muhtasar vergi borçları kanun kapsamında taksitlendirilecek, **Mart-2018 dönemine** ilişkin beyannamelerden kaynaklanan borçlar kanun kapsamında değerlendirilmeyecektir.

**31.03.2018** tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi ve 2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti Kanun kapsamı dışında tutulmuştur.

4) 2018 yılı Mart ayı (Mart bildirelileri hariç) ve önceki aylara ilişkin sigorta primi ve bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları

5) 31.03.2018 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları

6) İlgili kanunlarına göre 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payları ile bunlara bağlı gecikme zamları,

7) Belediyelerin idari para cezaları ve 31.03.2018 tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları,

8) Karayolları Trafik Kanunu, Seçim Kanunu, Askerlik Kanunu gibi kanunlardan kaynaklanan ve 31.03.2018 tarihinden önce kesilen idari para cezası alacakları,

9) 31.03.2018 tarihinden önce Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğünden doğan alacaklar,

10) Kamu kurumu niteliğindeki meslek odalarına olan aidat borçları (TÜRMOB, TOBB. Barolar Birliği gibi)

## III- Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihi itibarıyla vadesi geçtiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş olan vergilerin **aslı aynen alınacak**, ancak asla bağlı cezaların tamamı silinecektir.

Gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak faiz tahsil edilecek.

Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının (gümrük vergisi dahil) %50'si silinecek, bunlar için hesaplanan gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak faiz tahsil edilecektir.

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilen idari para cezalarının %30'u tahsil edilecek kalan %70'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

2017 yılına ilişkin olup vadesinde ödenmeyen geçici vergilerin gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ- ÜFE oranına göre hesaplanan faiz tahsil edilecektir.

Yeniden yapılandırma sayesinde gecikme faizi ve gecikme zammında duruma göre %70-80'e varan indirim söz konusu olmaktadır.

#### **IV- Kesinleşmemiş Veya Dava Aşamasındaki Alacaklarının Tasfiyesi**

İlk derece mahkemesinde açılmış davalardan vazgeçilmesi veya dava açma süresi henüz geçmemiş tarhiyatlar için dava açılmaması şartıyla;

-Vergi aslının %50'si silinecek, %50'si ödenecek,

-Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamı silinecek,

-Vergi aslına bağlı olmayan (özel usulsüzlük veya usulsüzlük) cezaların %25'i ödenecek, %75'i silinecek,

-Gecikme faizi yerine Yİ- ÜFE oranına göre faiz hesaplanacak

#### **V- İtiraz ve Temyiz Aşamasındaki Alacakların Durumu**

İtiraz ve temyiz aşamasındaki alacaklarda mükellefin davadan vazgeçmesi halinde;

**1.) Son kararın terkin (mükellef lehine) olması halinde,**

- Vergi aslının %20'si ödenecek, %80'i silinecek,

- Asla bağlı cezanın tamamı silinecek,

- Asla bağlı olmayan vergi cezasının %10'u ödenecek, %90'ı silinecek,

- Gecikme faizi/zammı yerine Yİ-ÜFE oranında hesaplanacak faiz ödenecek,

**2.) Son kararın tasdik veya tadilen tasdik (mükellef aleyhine) olması halinde;**

-Tasdik edilen vergi aslının tamamı ödenecek, terkin edilen kısmın %20'si ödenecek,

-Asla ait cezanın tamamı silinecek,

-Asla bağlı olmayan cezaların %50'i ödenecek, %50'si silinecek,

-Gecikme faiz/zammı yerine Yİ-ÜFE uygulanacak,

**3.) Son kararın mükellef lehine bozma** olması halinde verginin %50'si ödenecek, ceza kaldırılacak, asla bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecek ve ödenecek vergiye Yİ-ÜFE uygulanacaktır.

#### **VI- Yeniden Yapılandırılan Borç Taksitlerinin Vadesinde Ödenmemesi Halinde;**

İhtilafı borçlarını yeniden yapılandırılanların borç taksitlerini süresinde ödemesi gerekir.

Bir takvim yılında ikiden fazla taksit süresinde ödenmediği ya da eksik ödendiği takdirde kanun hükmünden yararlanılamayacaktır.

## **VII- İnceleme Tarhiyat Aşamasındaki İşlemlerin Tasfiyesi**

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlayan vergi incelemeleri devam edecek, inceleme sonunda yapılacak tarhiyatlar nedeniyle “kesinleşmemiş alacaklar” için getirilen olanaklardan yararlanılabilecektir. Bu kapsamda;

-Tarh edilecek verginin %50'sinden vazgeçilecek,

-Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamı silinecek,

-Vergi aslına bağlı olmayan (özel usulsüzlük veya usulsüzlük) cezaların %25'i ödenecek, %75'i silinecek,

Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE oranına göre faiz hesaplanacak

## **VIII- Borçların Yapılandırılmasında Başvuru Süresi**

Borçların yapılandırılması ile ilgili olarak Kanun hükmünden yararlanmak için Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Temmuz 2018) kadar ilgili kuruma başvurulması gerekmektedir.

## **IX- Matrah ve Vergi Artırımının Kapsamı ve Özellikleri**

### **A- Kapsamı**

Gelir Vergisi

Kurumlar Vergisi

Katma Değer Vergisi

Gelir /Kurumlar Vergisi Stopajında kapsama dahil ödemeler;

-Ücret Ödemeleri,

-Kira Ödemeleri

-Zirai Ürün Ve Hizmet Ödemeleri

-Serbest Meslek Kazancına İlişkin Ödemeler

-Vergiden Muaf Esnaflara Yapılan Ödemeler

-Yıllara Yaygın İnşaat İşi Ödemeleri

ÖTV, BSMV, ÖİV, Damga Vergisi, Harçlar, Emlak Vergisinde de matrah artırım söz konusu değil.

### **B- Matrah ve Vergi Artırımında Başvuru Süresi ve Diğer Hususlar**

Matrah artırım 2013-2017 yılları için yapılabilecek, artırım için **31 Ağustos 2018** tarihine kadar müracaat edilebilecektir.

Artırımda bulunulan yıllarla ilgili olarak vergi incelemesi yapılamayacaktır. Artırımın hesabında vergi incelemesi sonucu kesinleşen matrah ve ek matrah beyanları birlikte dikkate alınacaktır.

Matrah artırımında bulunulan yılda zarar beyan edilmiş ise zararın %50'sinden izleyen yıllarda yararlanılamayacak,

Matrah artırım nedeniyle tahakkuk eden vergi peşin veya taksitle ödenebilecek,

Matrah veya vergi artırım dolayısıyla verilecek yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi alınmayacak,

Matrah artırımlarına ilişkin beyannameler elektronik ortamda verilecek. Elektronik ortamda beyanname verme mecburiyetinde olmayanlar (kira geliri sahipleri gibi) kağıt ortamında beyanname verebilecektir.

### C- Matrah ve Vergi Artırımında Ödeme

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin gelir/kurumlar vergisi matrahlarını artırmaları halinde, daha önce **tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler**, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden **mahsup edilemeyecektir**. KDV yönünden yapılan **vergi artırımları** nedeniyle ödenecek tutarların tevkif yoluyla ödenen vergi alacaklarından mahsup edilebilecektir. KDV iade alacakları ise matrah ve vergi artırımını nedeniyle ödenecek vergilerden mahsup edilebilecektir.

Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

Taksitle ödemenin tercih edilmesi halinde, ikişer aylık dönemler halinde **6 eşit taksitte** ödenebilecektir.

Ayrıca, Kanuna göre; matrah ve vergi artırımında bulunanların bu vergileri, **Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödememeleri halinde artırım hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir**.

### D- Kurumlar Vergisinde Matrah Artırım Oran Ve Tutarı

Artırılacak matrah, yıllar itibarıyla beyan edilen matrahın belli bir yüzdesinden ve aşağıda belirtilen asgari tutarlardan az olamayacaktır.

Yıl	Artırım Oranı	Asgari Matrah (TL)	Asgari Vergi %20	İndirimli Asgari Vergi %15
2013	35%	36.190	7.238	5.429
2014	30%	38.323	7.665	5.748
2015	25%	40.701	8.140	6.105
2016	20%	43.260	8.652	6.489
2017	15%	49.037	9.807	7.356

Artırılacak matraha %20 kurumlar vergisi uygulanacaktır. Ancak, bu kanunun diğer hükümlerinden (kesinleşmiş vergi borcu veya dava aşamasında vergi borcu gibi) yararlanmayanlar için %15 vergi oranı uygulanacaktır.

### E- Gelir Vergisinde Matrah Artırım Oran ve Tutarı

Artırılacak matrah, yıllar itibarıyla beyan edilen matrahın belli bir yüzdesinden ve aşağıda belirtilen asgari tutarlardan az olamayacaktır.

Yıl	Artırım Oranı	Bilanço/SMK	İşletme
2013	%35	18.095	12.279
2014	%30	19.155	12.783
2015	%25	20.344	13.558
2016	%20	21.636	14.424
2017	%15	24.525	16.350

Artırılacak matraha %20 gelir vergisi uygulanacaktır. Ancak, bu kanunun diğer hükümlerinden (kesinleşmiş vergi borcu veya dava aşamasında vergi borcu gibi ) yararlanmayanlar için %15 vergi oranı uygulanacaktır.

Gelir ve Kurumlar Vergisi stopajı nedeniyle muhtasar beyanname ile beyan edilen vergiler nedeniyle gerçekleştirilecek matrah ve vergi artırımlarına ilişkin oranlar Kanunun 5/2'nci maddesinde belirtilmiştir.

#### **F- Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı**

İlgili yıl içinde verilen beyannamelerde gösterilen toplam “hesaplanan KDV'nin” belli bir oranı kadar ek vergi ödenmesi gerekmektedir. Artırım yıllık olarak yapılabilecektir, yılın belli ayları için vergi artırımını söz konusu değil.

İstisna veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyan etmeyenler ilgili yıl için artıracakları gelir/kurumlar vergisi matrahının %18'i kadar KDV beyan etmek durumundadır.

Devreden KDV olanlarda devir KDV düzeltilmeyecektir. Sonraki döneme devreden KDV yönünden vergi incelemesi yapılabilecektir.

#### **Katma Değer Vergisinde Vergi Artırım Oranları**

<b>Yıl</b>	<b>Artırım Oranı</b>
2013	%3,5
2014	%3
2015	%2,5
2016	%2
2017	%1,5

#### **G- Matrah ve Vergi Artırımından Yararlanamayacak Olanlar**

VUK'nun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen **sahte olarak düzenleyenler**”, matrah artırımını hükümlerinden yararlanamazlar. **Sahte belge kullananlar** kanunun sağladığı bütün avantajlardan yararlanabilir.

#### **X- Kasa Fazlarının ve Ortaklardan Alacaklar Hesabının Düzeltilmesi**

7143 sayılı Kanunun 6/3-c maddesinde, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan **kasa** mevcutları ile işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) **ortaklarından alacaklı** bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları **ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini 31.08.2018** tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmelerine imkan tanınmıştır. Şirketler düzelttikleri söz konusu tutarın %3'ü oranında vergi beyan etmek suretiyle yasa hükmünden faydalanabilecektir.

## 1- Ortaklardan Alacaklar Hesabıyla İlgili Hesaplar

Kanun hükmünde ortaklardan olan alacaklarla ilgili diğer hesapların da düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır. Tek düzen hesap planına göre ortaklardan olan alacakların 131veya 231, ortaklara olan borçların 331veya 431 nolu hesaplarda izlenmesi gerekir. Ancak söz konusu alacak ve borçların başka hesaplarda da izlendiği durumlarda, örneğin 136, 159, 195, 196 nolu hesapların da ortaklarla ilgili olması durumunda bu hesaplardaki tutarların da düzeltilmesi mümkündür.

## 2- Düzeltmenin Muhasebesi

Düzeltilecek tutar 31.12.2017 tarihli bilançoda gösterilen tutarı aşamayacağı gibi düzeltme (beyan) tarihindeki tutarı da aşamayacaktır. Düzeltilecek hesap tutarı muhasebe kayıtlarında **689-Olağandışı zararlar hesabına** “zarar” olarak yazılacak ve bu tutar kurumlar vergisi matrahının hesabında gider olarak dikkate alınmayacak, diğer bir ifade ile kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır. Ayrıca düzeltilen hesaplar üzerinden hesaplanacak %3 oranındaki vergi tutarı da kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

### Kasa Hesabındaki 100 Bin TL Fazlalığın Düzeltme Kaydı:

#### Örnek Uygulama;

-----/-----	
689- Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	100.000 TL
<b>100</b> Kasa	100.000 TL
-----/-----	

#### Verginin Hesaplanması:

-----/-----	
689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	3.000 TL
<b>360</b> Ödenecek Vergi Ve Fonlar	3.000 TL
-----/-----	

Hesaplanan %3 oranındaki vergi, beyanname verme süresi olan **31 Ağustos 2018 tarihine kadar** ödenmesi, ödenmeyen vergilerin 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir.

Tüzel kişi veya ticari işletme niteliğindeki ortaklardan olan fiktif alacakların bu şekilde **düzeltilmemesi gerektiği** düşünülmektedir. Aksi takdirde borçtan kurtulan tüzel kişi ortak borcun tamamını vazgeçilen alacak olarak gelir yazmak durumunda kalır. Yurt dışındaki tüzel kişi ortaklardan olan alacak ve borçların da söz konusu düzeltme hakkından yararlanması mümkün bulunmaktadır.

### Ortaklardan Alacaklar Hesabındaki 100 Bin TL'nin Düzeltme Kaydı;

#### Örnek Uygulama

-----/-----	
689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	100.000 TL
<b>131/231</b> Ortaklardan Alacaklar	100.000 TL
-----/-----	

#### Verginin Hesaplanması ve kaydı:

-----/-----	
689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	3.000 TL
<b>360</b> Ödenecek Vergi Ve Fonlar	3.000 TL
-----/-----	

### 3- Düzeltilen Ortaklardan Alacak Tutarı Kar Dağıtımını Yapıldığı Gerekçesiyle Daha Sonra Vergilendirilebilir Mi?

7143 Sayılı Kanunla ilgili olarak yayınlanan Tebliğin VI/C-3. bölümünde, “ öte yandan mükelleflerce kâr dağıtımını yapılması halinde, ticari bilanço açısından dağıtılabilir ticari kâr tutarı, 7143 sayılı Kanununun 6ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında beyan edilen ve “689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacaktır.” Denilmektedir.

Tebliğde yapılan bu açıklamaya göre, kar dağıtacak olan şirketler, 7143 sayılı Kanun kapsamında zarar yazılan tutarı, sonraki yıllarda dağıtacakları ilk kar dağıtımından itibaren kar payına ilave ederek menkul sermaye iradı olarak vergilendirmeleri gerekecektir. Bir taraftan söz konusu tutarların şirket tarafından harcandığı veya ticari amaç dışında işletmeden çekildiği kabul edilerek ticari bilançoda zarar olarak dikkate alınan bir işlemin “ticari zarar niteliği taşımadığı” gerekçesiyle vergiye tabi tutulmasının istenmesi tam anlamıyla bir çelişkidir. Fiilen ve hukuken elde edilmeyen ve muhasebe kurallarına göre gider/zarar yazılan bir tutarın menkul sermaye iradı olarak vergilendirilmesi söz konusu edilemez. Bu açıklama, TTK hükümlerine de muhasebe prensiplerine de aykırı olup kabul edilemez. Tebliğde yapılan açıklamanın, “*Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz*” şeklindeki kanun hükmüne açıkça aykırı olduğu düşünülmekle birlikte, söz konusu imkandan yararlanacak olan mükelleflerin bu durumu dikkate alması gerekmektedir.

### XI- İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Stoklar

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin işletmelerinde **mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan** emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların emsal bedeli ile kayda alınması mümkündür. **31 Ağustos 2018 tarihine** kadar vergi dairesine beyanname ile beyan edilebilecek ve aynı sürede ödenecektir. Kayda alınan sabit kıymetler için amortisman ayrılamayacaktır. Bu sabit kıymetlerin satılması halinde satış bedeli ile kayıtlı bedel arasındaki olumsuz fark zarar kabul edilmeyecektir.

Üretim işletmelerinde ham madde ve yardımcı maddeler ile mamul mallar da emtia gibi dikkate alınacaktır. ( Bu mallar 150,151,152 nolu hesaplarda kullanılması gerekmektedir.) Bu malların satılması halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

### KDV oranı ve indirimi

Genel orana tabi sabit kıymetler ve mallarda %10, indirimli orana tabi olanlarda cari oranın yarısı kadar (%1'e tabi olanlarda %0,5 veya %8'e tabi olanlarda %4) KDV uygulanacaktır. Hesaplanan KDV 2 nolu beyanname ile beyan edilecek, emtia için hesaplanan KDV 1 nolu KDV beyannamesinde indirilecek, ancak sabit kıymetler için hesaplanan KDV indirilemeyecek, ancak **kazancın tespitinde gider** olarak dikkate alınabilecektir. Teslimleri KDV'nden müstesna olan mallarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılamayacaktır.

### Muhasebe kaydı

Bilanço esasına göre defter tutanlar envanterlerine kaydettikleri emtia ve sabit kıymetlerin bedelini bilançolarında sermaye yedeği olarak gösterebilecektir. Tebliğde Ticari Mallar hesabına kaydedilen tutarın bilançoda **525 Kayda Alınan Emtia Özel Karşılığı** hesabında, demirbaşlar, makine ve teçhizatlar hesabına kaydedilen tutarın bilançoda **526 Demirbaşlar, Makine ve Teçhizatlar Özel Karşılık** hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılıklar, bunların satılması halinde birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.



İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda bulunmayan ve emsal bedeli 10 bin TL olan malın kayda alınmasında muhasebe kaydı aşağıdaki gibi yapılacaktır;

Örnek

-----/-----		
<b>153</b> Ticari Mallar	10.000.-	
<b>191</b> İndirilecek KDV	1.000.-	
<b>525</b> Kayda Alınan Emtia Karşılığı		10.000.-
<b>360</b> Ödenecek Vergi ve Fonlar (Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)		1.000.-
----- / -----		

#### **Kayıtlarda Olmayan Sabit Kıymetlerin Kayda Alınması**

----- / -----		
<b>253</b> Tesis Makina Ve Cihazlar	40.000.-TL	
<b>689</b> Diğer Olağandışı Gid.Ve Zar	4.000.-TL	
<b>526</b> Demirbaş Makine Ve Teçhizat Özel Karşılığı		40.000.-TL
<b>360</b> Ödenecek Vergi Ve Fonlar (Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV)		4.000.-TL
----- / -----		

#### **XII- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Malların Durumu**

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri kayıtlarında yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan mallarını emsal bedeli ile fatura düzenlemek ve vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle stok kayıtlarını düzeltmeleri mümkün bulunmaktadır. Fatura bedeli emsal bedele uygun olacaktır.

Faturada cari oran üzerinden KDV hesaplanacaktır. Ödenmesi gereken KDV **31.08.2018 tarihine kadar** ödenecektir. Satış bedeli ile malın stoktaki maliyet bedeli arasındaki fark sonuç hesaplarına intikal ettirilecek ve 2018 dönem kar zararı içinde beyan edilecektir.

Maliyet bedeli 100 bin TL olan ve daha önce faturasız satılan veya maliyet hesaplarına intikal ettirilen malın emsal bedeli 120 bin TL, ve KDV oranı %1 ise kayıtlar aşağıdaki gibi yapılacaktır:

#### **Örnek Uygulama**

-----/-----		
<b>689</b> Diğer Olağandışı Gid. Ve Zar	121.200 TL	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
<b>600</b> Yurtiçi Satışlar		120.000 TL
<b>391</b> Hesaplanan KDV		1.200 TL
----- / -----		

Düzenlenen Fatura Nedeniyle “Ticari Mallar” Hesabının Düzeltilmesi.

----- / -----		
<b>621</b> Satılan Ticari Mallar Maliyeti	100.000 TL	
<b>153</b> Ticari Mallar		100.000 TL
----- / -----		

### **Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Yer Almayan Stoklar İçin Fatura Düzenlenmesi**

Faturada alıcı kısmına 7143 sayılı kanun uyarınca düzenlendiği yazılacaktır. Yapılan işlem sonucu söz konusu mala ait KDV ile stokta gösterilen maliyet bedeli ile fatura bedeli (emsal bedel) arasındaki olumlu farkın vergisi 2018 yılına ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

#### **Ba/Bs Formlarında Gösterim**

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede yer almayan mallar nedeniyle düzenlenen faturalar Bs formlarında beyan edilecektir. Bs formunda vergi kimlik numarası yerine 4444 444 444 yazılacaktır. İşletmede yer aldığı halde kayıtlarda yer almayan mallar ve sabit kıymetler için envanter listesi düzenlenecek ve bu listelerdeki varlıklar defter kayıtlarına alındığı takdirde Ba formunda bildirilecek, vergi kimlik numarası yerine 3333 333 333 yazılacaktır.

#### **XIII- Peşin Ödeme Halinde Faiz %90 İndirimli Uygulanacaktır**

7143 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan vergi ve faizin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde katsayı uygulanmayacaktır. İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, hesaplanacak faiz tutarı üzerinden ayrıca %90 indirim, iki taksit ile ödenmesi halinde ise hesaplanacak faiz üzerinden ayrıca %50 indirim uygulanacaktır.

#### **XIV- Taksitle Yapılacak Ödemelerde Uygulanacak Katsayı (Faiz) Oranları**

Matrah ve vergi artırımında hesaplanan veya artırılan vergi istenirse başvuru sırasında azami **altı eşit taksitle** ödenebilecektir. Diğer taraftan, matrah ve vergi artırımına ilişkin ortak hükümlerin düzenlendiği Kanunun 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca matrah ve vergi artırımında bulunanların bu vergileri, Kanunda öngörülen süre ve şekilde **ödememeleri halinde** artırım hükümlerinden yararlanma hakkını **kaybedilecektir**. Diğer hususlarda, taksitle yapılacak ödemelerde, ilgili maddelere göre belirlenen tutar; aşağıda belirtilen katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

<b>Taksit Sayısı</b>	<b>Uygulanacak Katsayı</b>
6 eşit taksit için	1,045
9 eşit taksit için	1,083
12 eşit taksit için	1,105
18 eşit taksit için	1,15

#### **XV- Pişmanlık Hükümlerinden Faydalanma**

Mükellefler isterlerse 31 Temmuz 2018 tarihine kadar 31.03.2018 tarihinden önceki dönemler için VUK'nın 371. Maddesi hükümlerine göre pişmanlık beyannamesi verebilirler. Bu takdirde vergi aslının tamamı ile pişmanlık zammı yerine Yİ-ÜFE oranında hesaplanacak faiz 18 eşit taksitte ödenebilecektir. Matrah artırımının konusuna girmeyen damga vergisi ve tapu harçlarında bu haktan yararlanılması mümkündür. Bu haktan yararlananlar için özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

## **XVI- Yurt İçi Ve Yurt Dışındaki Varlıkların İşletme Kayıtlarına Alınması**

7143 Sayılı Kanununun 10. maddesine göre yurt dışında bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 30.11.2018 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi, ticari işletmeye ait olanların kanuni defter kayıtlarına alınması mümkün bulunmaktadır. Aynı şekilde yurt içinde bulunan ve ticari işletmeye ait olan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile gayrimenkullerin 30.11.2018 tarihine kadar kanuni defter kayıtlarına alınması ve bilançoda öz kaynaklar hesap grubunda gösterilmesi mümkün bulunmaktadır. Söz konusu işlemler nedeniyle herhangi bir vergi beyan edilmeyecek ve işletme kayıtlarına alınan varlıklar işletme sahiplerince serbestçe tasarruf edilebilecektir. Bu konuda **Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin** incelenmesini önermekteyiz.

## **XVII- Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Prim Borçlarının Yapılandırılması**

7143 sayılı Kanununun 7. Maddesine göre 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin olup **18 Mayıs 2018 tarihinden önce tahakkuk ettiği halde ödenmemiş** olan sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi, isteğe bağlı sigorta primi, topluluk sigorta primi, SGK tarafından takip edilen damga vergi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı asılları ile bu alacaklara 18.5.2018 tarihine kadar geçen süre için hesaplanan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi halinde gecikme zam ve gecikme faizlerinin tahsilinden vazgeçilmektedir. Ayrıca 31.03.2018 tarihine kadar ödenmemiş idari para cezalarının %50'si kaldırılmaktadır. Kanun hükmüne göre 31.03.2018 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikli inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup 18.05.2018 tarihinden önce resen tahakkuk ettirilen eksik işçilik tutarlarının yeniden yapılandırılması mümkün bulunmaktadır. SGK prim borçları hakkında 7143 sayılı Kanun ile bu konuda SGK tarafından yayımlanan tebliğ ve genelgelerin izlenmesinde yarar bulunmaktadır. SGK prim borçlarının **Eylül 2018** ayından itibaren ikişer aylık dönemler halinde azami **onsekiz eşit taksitte** ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

## **XVIII- SONUÇ**

Mükelleflerin gerek vadesi geçmiş gerekse ihtilafı olan vergi, SGK prim borçları ile bazı kamu kurum ve kuruluşlarına olan borçlarını 7143 sayılı yasa çerçevesinde yeniden yapılandırmalarında büyük yarar bulunmaktadır. Kanun hükmünden yararlanma sürelerine dikkat edilmelidir.

Halen vergi incelemesi süren işlemlerde de yasadan yararlanılmasında fayda görülmektedir. 2013-2017 yılları için matrah/vergi artırımında bulunulması ilerde muhtemel bir vergi incelemesini önleyecektir. Bu nedenle değerlendirme şirket yöneticilerine ait olmak üzere, riskli görülen vergi türü veya türleri için matrah/vergi artırımından yararlanılmasını önermekteyiz. Ayrıca, kasa ve ortaklardan alacaklar hesapları ile gerçeği yansıtmayan stok hesaplarının da düzeltilmesinde yarar görmekteyiz.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ**