



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Adres : Ahlatlıbel Mahallesi. 1822. Sok. No:70 İncek-Çankaya / ANKARA YMM: Sakıp ŞEKER

Vergi Dairesi : Doğanbey

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 : kanitymm@kanitymm.com.tr

Ankara, 15.06.2021

Sirküler No: 2021/28

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun ve Uygulamaya İlişkin Genel Tebliğ Yayınlandı

7326 Sayılı Kanun 09.06.2021 tarihli Resmi Gazetede, bu kanunun uygulamasına ilişkin Genel Tebliğ ise 14.06.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlandı. Konuyla ilgili özet açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

I- 7326 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. Yeniden değerlendirme işlemleri
11. SGK prim alacaklarının ve idari para cezalarının yeniden yapılandırılması,
12. Diğer kanunlardan doğan bazı kamu alacaklarının yeniden yapılandırılması,

II- Kapsama Giren Kamu Alacakları ve Dönemi

1) **30/04/2021** tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ait olup beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamele ilgili vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

- 2) 2021 yılına ilişkin olarak **30/04/2021** tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 3) **30/04/2021** tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- 4) 2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi ve bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları
- 5) 30.04.2021 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları (1593 Sayılı Hıfzıssıha Kanunu ve 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesine Hakkında Kanun ile 5018 Sayılı Kanuna ekli III sayılı cetvelde belirtilen Düzenleyici ve Denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları kanun kapsamı dışındadır)
- 6) İlgili kanunlarına göre 2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payları ile bunlara bağlı gecikme zamları,
- 7) Belediyeler ve il özel idarelerinin alacakları,
- 8) YİKOB'larca takip edilen alacaklar,
- 9) 2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca araç muayenesini süresinde yaptırmamış olanların 31.12.2021 tarihine kadar yaptırılmaları halinde kolaylık getirilmiştir.
- 10) 30.04.2021 tarihinden önce Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğünden doğan alacaklar,
- 11) Kamu kurumu niteliğindeki meslek odalarına olan aidat borçları (TÜRMOB, TOBB. Barolar Birliği gibi)

III- Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

Kanunun yayımlandığı 30.04.2021 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.

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

IV- Kesinleşmemiş Veya Dava Aşamasındaki Alacaklarının Yapılandırılması

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 bağı olmayan (özel usulsüzlük veya usulsüzlük) cezaların %25'i ödenecek, %75'i silinecek,

-Gecikme faizi yerine Yİ- ÜFE oranına göre faiz hesaplanacak

V- İstinaf ve Temyiz Aşamasındaki Alacakların Durumu

İstinaf ve temyiz aşamasındaki alacaklarda mükellefin davadan vazgeçmesi halinde;

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

- Vergi aslının %10'u ödenecek, %90'ı silinecek,

- Asla bağı cezanın tamamı silinecek,

- Asla bağı 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 %10'u ödenecek,

-Asla ait cezanın tamamı silinecek,

-Asla bağı olmayan cezaların %50'si ödenecek, %50'si silinecek,

-Gecikme faiz/zammı yerine Yİ-ÜFE uygulanacak,

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

VI- Yeniden Yapılandırılan Borç Taksitlerinin Vadesinde Ödenmemesi

İhtilafı borçlarını yeniden yapılandırılanların borç taksitlerini süresinde ödemesi gerekir. İlk iki taksitin ve bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmediği ya da eksik ödendiği takdirde kanun hükmünden yararlanılamayacaktır.

VII- Vergi İncelemesi Aşamasındaki İşlemlerin Durumu

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlayan vergi incelemelerinin 02.08.2021 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir. Haklarında vergi incelemesi başlatılan mükelleflerin matrah/vergi artırımı yapmış olmaları halinde artırılan matrah veya vergi üzerinden ödeme yapacaktır. 02.08.2021 tarihine kadar sonuçlanmayan vergi incelemeleri sonunda yapılacak tarhiyatlar nedeniyle "kesinleşmemiş alacaklar" için getirilen olanaklardan yararlanılabilecektir. Bu kapsamda;

-Tarh edilecek verginin %50'sinden vazgeçilecek,

-Vergi aslına bağı olarak kesilen cezaların tamamı silinecek,

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

Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE oranına göre faiz hesaplanacaktır.

VIII- Uzlaşma Safhasındaki İşlemlerin Durumu

Kanunun 3. Maddesinde uzlaşma hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş olanlar için kanunun hükmünden yararlanılabilecektir. Buna göre vergi aslının yarısı kaldırılacak, cezaların tamamı silinecek, gecikme faizi yerine Yİ- ÜFE oranı dikkate alınacaktır. 1.11.2016 tarihinden itibaren olan alacaklar için Yİ-ÜFE yerine aylık binde 3,5 faiz uygulanacaktır.

IX- Pişmanlıkla Ya da Kendiliğinden Beyanname Verilmesi

30.04.2021 tarihinden önce verilmesi gereken veya verildiği halde eksik beyan edilen dönemler için VUK'un 371 nci maddesi uyarınca pişmanlık hükümlerine göre veya VUK'un 30/4 maddesi uyarınca kanuni süresinden sonra 31.08.2021 tarihine kadar kendiliğinden verilen beyannameler üzerine tahakkuk ettirilecek vergilerin tamamı ile tahakkuk ettirilecek pişmanlık zamları yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı üzerinden hesaplanacak Yİ- ÜFE tutarı ödenebilecektir. Kendiliğinden pişmanlık hükümlerinden yararlanmaksızın verilen beyannameler üzerine kesilecek cezaların tamamının tahsilinden ve gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir. Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı üzerinden hesaplanacak Yİ- ÜFE tutarı ödenebilecektir.

Özellikle KDV ve muhtasar beyanname gibi bazı dönemlerdeki hata ve noksanlıklar için pişmanlık hükümlerine göre beyanname verilmesi tüm yıl için vergi/matrah artırımını yapılmı mecburiyetine göre daha avantajlı olabilir.

Matrah artırımının konusuna girmeyen damga vergisi ve tapu harçlarında pişmanlık hükümlerinden yararlanılması mümkündür. Bu haktan yararlananlar için özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

X- Borçların Yapılandırılmasında Başvuru Süresi

Borçların yapılandırılması ile ilgili olarak Kanun hükmünden yararlanmak için 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili kuruma başvurulması gerekmektedir.

XI- Matrah ve Vergi Artırımının Kapsamı ve Özellikleri

1- Matrah ve Vergi Artırımı Kapsamına Giren Vergi Türleri

Gelir Vergisi

Kurumlar Vergisi

Katma Değer Vergisi

Gelir /Kurumlar Vergisi Stopajında kapsama dahil ödemelerden;

-Ücret Ödemeleri,

-Kira Ödemeleri

-Zirai Ürün Ve Hizmet Ödemeleri

-Serbest Meslek Kazancına İlişkin Ödemeler

-Vergiden Muaf Esnaflara Yapılan Ödemeler

-Yıllara Yaygın İnşaat İş Ödemeleri için matrah ve vergi artırımında bulunmak mümkündür.

Ancak, ÖTV, BSMV, ÖİV, Damga Vergisi, Harçlar, Emlak Vergisinde matrah veya vergi artırımını söz konusu değil. Bu vergi türleri için Kanunun diğer hükümlerinden ve pişmanlık hükümlerinden yararlanılabılır.

2- Matrah ve Vergi Artırımında Başvuru Süresi ve Diğer Hususlar

Matrah artırımını 2016-2020 yılları için yapılabilecek, artırım için **31 Ağustos 2021** tarihine kadar müracaat edilmesi gerekmektedir.

Artırımında 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 artırımı nedeniyle tahakkuk eden vergi peşin veya taksitle ödenebilecek,

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

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

3- 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 artırımı 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 hakkını kaybedeceklerdir**.

4- 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
2016	35%	94.000	18.800	17.274
2017	30%	99.600	19.920	14.940
2018	25%	105.800	21.160	15.870
2019	20%	112.400	22.480	16.860
2020	15%	127.500	25.500	19.125

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.

5- 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
2016	%35	47.000	31.900
2017	%30	49.800	33.200
2018	%25	52.900	35.250
2019	%20	56.200	37.500
2020	%15	63.700	42.500

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.

Matrah ve vergi artırımını nedeniyle tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde %10 indirim uygulanacaktır.

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

6- Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı

İsteyen mükellefler 2016-2020 yılları için verdikleri katma değer vergisi beyannamesinde beyan ettikleri “hesaplanan KDV’yi belli bir oranda 31.8.2021 tarihine kadar artırmaları halinde ilgili dönemler için vergi incelemesinden muaf olacaklardır. KDV uygulamasında vergi artırımını aylık değil yıllık olarak yapılabilecektir. Artırım yıllık olarak yapılabilecektir, yılın belli ayları için vergi artırımını söz konusu değil. Tüm yıl için vergi artırımında bulunmak istemeyen mükelleflerin sorunlu gördüğü aylar için pişmanlık beyannamesi vermesi daha uygun olabilir. Ancak, pişmanlık beyannamesi verilmesi mükellefleri vergi inceleme riskinden korumaz.

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

Katma Değer Vergisinde Vergi Artırım Oranları

Yıl	Artırım Oranı
2016	%3
2017	%3
2018	%2,5
2019	%2
2020	%2

Sorumlu sıfatıyla 2 nolu beyanname ile beyan edilmesi gereken vergiler nedeniyle vergi artırımını hakkından yararlanılması mümkün değildir. 3 ve 4 nolu KDV beyannamesi verenlerin belli koşullarda vergi artırımını hakkından yararlanması mümkün bulunmaktadır.

6- Vergi Tevkifatını Gerektiren Bazı Ödemelerde Vergi Artırımı

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden, (2016 yılı için %6, 2017 yılı için %5, 2018 yılı için %4, 2019 yılı için %3, 2020 yılı için %2)

- Serbest meslek ödemelerinden, (2016 yılı için %6, 2017 yılı için %5, 2018 yılı için %4, 2019 yılı için %3, 2020 yılı için %2)

- Yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinden, (Yıllara yaygın inşaat işleri için beyan ettikleri yıllık hak ediş tutarlarının %1 oranında)

- Kira ödemelerinden, (2016 yılı için %6, 2017 yılı için %5, 2018 yılı için %4, 2019 yılı için %3, 2020 yılı için %2)

- Çiftçilere zirai ürün alımları nedeniyle yapılan ödemelerden, (İlgili yılda beyan ettikleri gayrisafi ödeme tutarına, geçerli vergi tevkifatı oranının %25'i uygulanacaktır)

- Esnaf muafliğından yararlananlara yapılan ödemelerden, (İlgili yılda GVK'nın 94/13. Maddesi uyarınca beyan ettikleri gayrisafi ödeme tutarına, geçerli vergi tevkifatı oranının %25'i uygulanacaktır)

Mükellefler söz konusu ödemeler nedeniyle yaptıkları vergi kesintisi tutarları veya vergi kesintisine esas olan matrahlar üzerinden artırımda bulunmak suretiyle vergi incelemesinden muaf kalabileceklerdir.

7- 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 ve vergi artırım hükümlerinden yararlanamazlar. **Sahte belge kullananlar** kanunun sağladığı bütün avantajlardan yararlanabilir.

XII-Kasa Fazlalarının ve Ortaklardan Alacaklar Hesabının Düzeltilmesi

7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2020 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 31.08.2021** 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 31.12.2020 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
100 Kasa	100.000 TL
-----/-----	

Verginin Hesaplanması:

-----/-----	
689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	3.000 TL
360 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 hakkında yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Ortaklardan Alacaklar Hesabındaki 100 Bin TL'nin Düzeltme Kaydı;

Örnek Uygulama

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

Verginin Hesaplanması ve kaydı:

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

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

7326 Sayılı Kanunla ilgili olarak yayınlanan Tebliğin VI/C-3. bölümünde, “ öte yandan **mükelleflerce kâr dağıtımını yapılması halinde, ticari bilanço açısından dağıtılabılır ticari kâr tutarı, 7326 sayılı Kanunun 6'ncı 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, söz konusu haktan yararlanan Şirketlerin 2021 yılındaki muhtemel ticari bilanço zararlarını geçmiş yıllar karlarından mahsup etmemesi gerekmektedir. Aksi takdirde, Tebliğdeki açıklamaya katılmamakla birlikte, bilanço üzerinde yapılacak söz konusu mahsup işleminin kar dağıtımını kabul edilerek vergiye tabi tutulması söz konusu edilebilir.

XIII- İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Stoklar, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

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 2021 tarihine** kadar vergi dairesine beyanname ile beyan edilebilecek ve aynı sürede ödenecektir. Kayda alınan sabit kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır. 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.

1-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.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükelleflerin ise bu kapsamdaki makine, teçhizat ve demirbaşlar için KDV dahil hasılat için %1,5 oranında KDV uygulamaları gerekmektedir.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların ÖTV'ye tabi olması halinde faturada ÖTV gösterilecek ve beyan edilecektir.

2-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

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

3- Kayıtlarda Olmayan Sabit Kıymetlerin Kayda Alınması

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

XIV- 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 **31.08.2021 tarihine kadar** ödenecektir. Satış bedeli ile malın stoktaki maliyet bedeli arasındaki fark sonuç hesaplarına intikal ettirilecek ve 2021 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:

1- Örnek Uygulama

-----/-----		
689 Diğer Olağandışı Gid. Ve Zar	121.200 TL	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
600 Yurtiçi Satışlar		120.000 TL
391 Hesaplanan KDV		1.200 TL
_____ / _____		
Düzenlenen Fatura Nedeniyle “Ticari Mallar” Hesabının Düzeltilmesi.		
_____ / _____		
621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti	100.000 TL	
153 Ticari Mallar		100.000 TL
_____ / _____		

Faturada alıcı kısmına 7326 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 2021 yılına ilişkin geçici ve gelir/kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

2- 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.

XV- Peşin Ödeme Halinde %90 Faiz İndirimi Uygulanacaktır

7326 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.

XVI- 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.

Taksit Sayısı	Uygulanacak Katsayı
6 eşit taksit için	1,09
9 eşit taksit için	1,135
12 eşit taksit için	1,18
18 eşit taksit için	1,27

XVII- Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Prim Borçlarının Yapılandırılması

7326 sayılı Kanunun 7. Maddesine göre 2021 yılı Nisan ayı ve önceki aylara ilişkin olup **09.06. 2021 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 09.06.2021 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 30.04.2021 tarihine kadar ödenmemiş idari para cezalarının %50'si kaldırılmaktadır. Kanun hükmüne göre 30.04.2021 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikli inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup kanunun yayımlandığı 09.06.2021 tarihinden önce resen tahakkuk ettirilen eksik işçilik tutarlarının yeniden yapılandırılması mümkün bulunmaktadır.

SGK prim borçları hakkında 7326 sayılı Kanun ile bu konuda SGK tarafından yayımlanan tebliğ ve genelgelerin izlenmesinde yarar bulunmaktadır. SGK prim borçlarının **31.10.2021** tarihinden itibaren ikişer aylık dönemler halinde azami **onsekiz eşit taksitte** ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

XVIII- Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi

7326 Sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde düzenlenen **kesinleşmemiş ve dava safhasındaki alacaklar** ile 4 üncü maddesinde düzenlenen **inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlerden** yararlanılması halinde mükelleflerin GVK'nın mükerrer 121 inci maddesinde belirtilen %5 oranındaki uyumlu mükelleflere vergi indirimi hakları korunmuş olacaktır.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.