



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, 14.03.2023

Sirküler No: 2023/12

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Af Kanunu 12.03.2023 Tarihli Resmi Gazetede Yayımlanarak Yürürlüğe Girdi

I- 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 olan alacak hesaplarının düzeltilmesi,
10. 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) **31/12/2022** 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) 2022 yılına ilişkin olarak **31/12/2022** tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

3) **31/12/2022** tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

4) 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dahi) önce verilen idari para cezaları,

- 5) 2022 yılı Aralık ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 6) İlgili kanunlarına göre 2022 yılı Aralık 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) Büyükşehir belediyelerinin, Çevre Kanununun 11 nci maddesine göre vadesi 31.12.2022 tarihinden önce ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları
- 9) Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca (YİKOB) takip edilen alacaklar,
- 10) 2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca araç muayenesini süresinde yaptırmamış olanların vadesi geçtiği halde ödenmemiş olan MTV ve trafik para cezalarının yapılandırılması sonucunda tahakkuk ettirilecek vergi ve zammın %10'unun ödenmesi halinde trafik muayenesi yapılmasına imkan sağlanmaktadır.
- 11) 31.12.2022 tarihinden önce Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğünden doğan alacaklar,
- 12) Kamu kurumu niteliğindeki meslek odalarına olan aidat borçları (TÜRMOB, TOBB, Barolar Birliđi gibi)

III- Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

Kanunun yayımlandığı **12 Mart 2023** tarih 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 (1.11.2016 tarihinden itibaren aylık **binde 7,5 yıllık %9**) 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.

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş vergi asıllarının tamamı ile gecikme faiz ve zammı yerine Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak faiz tahsil edilecektir.

Yeniden yapılandırma sayesinde gecikme faizi ve gecikme zammında duruma göre %90'a varan indirim söz konusu olmaktadır.

IV- Kesinleşmemiş Veya Dava Aşamasındaki Alacaklarının Yapılandırılması

Kanunun yayımlandığı **12 Mart 2023** tarih itibarıyla ilk 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 (yıllık %9) 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 bağlı cezanın tamamı silinecek,

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

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 bağlı olmayan cezaların %50'si ödenecek, %50'si silinecek,

3.) Son kararın mükellef lehine bozma olması halinde verginin %50'si ödenecek, cezanın tamamı kaldırılacak, asla bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecektir.

-Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da kesinleşmemiş alacak olarak dikkate alınacaktır.

VI- Vergi İncelemesi Aşamasındaki İşlemlerin Durumu

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlayan vergi incelemeleri matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak üzere devam edilecektir. Diğer bir ifade ile vergi incelemesi devam eden mükellefler matrah veya vergi artırımını yaptıkları takdirde vergi incelemesi sonlandırılacaktır. Vergi incelemelerinin kanunun yayımlandığı tarihten itibaren 7 gün içinde yani 19.3.2023 tarihi itibarıyla sonlandırılması gerekmektedir. Haklarında vergi incelemesi başlatılan mükelleflerin matrah/vergi artırımını yapmaması halinde tebliğ edilen ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde başvurulmuş olması ve 12 eşit taksitte ödeme yapmak şartıyla vergi aslının %50'si ve cezanın tamamı kaldırılacaktır. Kanunun yayımından önce başlanılan vergi incelemeleri sonucunda tarh edilen vergi ve cezalar 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,

VII- 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 (%9) oranı dikkate alınacaktır.

VIII- Borçların Yapılandırılmasında Başvuru Süresi

Borçların yapılandırılması ile ilgili olarak Kanun hükmünden yararlanmak için **31.05.2023** tarihine kadar (bu tarih dahil) ilgili kuruma başvurulması ve ilk taksitin **30.06.2023** tarihine kadar diğer taksitlerin ise bu tarihi takip eden aylık dönemler halinde azami **48 eşit taksitte** ödenmesi gerekmektedir.

Cumhurbaşkanı başvuru sürelerini ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatmaya yetkilidir.

IX- 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;

- Kar dağıtım işlemleri, (Artırılan matrahın %80'inden az olmamak üzere belirlenen tutarın %15'i)
- Ücret Ödemeleri,
- Kira Ödemeleri
- Zirai Ürün Ve Hizmet Ödemeleri
- Serbest Meslek Kazancına İlişkin Ödemeler
- Vergiden Muaf Esnaflara Yapılan Ödemeler
- Yıllara Yaygın İnşaat İşi Ödemeleri için matrah ve vergi artırımında bulunmak mümkündür.

GVK 94 ve KVK 15 nci maddelere göre hesaplanan vergi tevkifatlarına ilişkin matrah ve vergi artırımları için farklı vergi oranları tespit edilmiş olup, detay bilgi için Kanunun 5. Maddesinin incelenmesi gerekmektedir. Örneğin, kurumlar vergisinde matrah artırımı yapan bir şirket hakkında kar dağıtım yönünden vergi incelemesinden korunmak için artırılan matrahın %80'inden az olmamak üzere belirlenen tutarlar üzerinden %15 oranında stopaj beyan edilmesi gerekmektedir. Kurumlar vergisi yönünden matrah artırımı yapmayanlar kar dağıtımına ilişkin stopaj artırımından faydalanamayacaktır.

Öte yandan, ÖTV, BSMV, ÖİV, Damga Vergisi, Harçlar, Emlak Vergisinde matrah veya vergi artırımı söz konusu değil.

2- Matrah ve Vergi Artırımında Başvuru Süresi ve Diğer Hususlar

Matrah artırımı 2018-2022 yılları için yapılabilecek, artırım için **31 Mayıs 2023** tarihine kadar müracaat edilmesi gerekmektedir. 2022 yılı için matrah ve vergi artırımından faydalanılmasına ilişkin hükümler aşağıdaki bölümde açıklanmıştır.

Matrah ve vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden verginin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde (30 Haziran 2023 tarihinde peşin olarak ödenmesi halinde %10 indirim yapılacaktır.

Artırımda bulunulan yıllarla ilgili olarak vergi incelemesi yapılamayacaktır.

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 **1.000 TL** tutarında **damga vergisi** alınacaktır.

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

3- Matrah ve Vergi Artırımı ve Ödeme Şartları

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin gelir/kurumlar vergisi matrahlarını artırmaları halinde, daha önce **tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler**, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden **mahsup edilebilecektir. Önceki af kanunlarında söz konusu mahsup işlemi yapılamıyordu.** KDV iade alacakları, 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, aylık dönemler halinde azami 12 **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
2018	35%	200.000	40.000	30.000
2019	30%	215.600	43.120	36.840
2020	25%	230.000	46.000	34.500
2021	20%	260.000	52.000	39.000
2022	25%	500.000	100.000	75.000

Artırılacak matraha %20 kurumlar vergisi uygulanacaktır. Ancak, bu kanunun diğer hükümlerinden (kesinleşmiş vergi borcu veya dava aşamasında vergi borcu gibi) yararlanmayanların beyanname üzerinde tahakkuk eden damga vergisi dahil kurumlar vergisini vadesinde ödeyenler için %15 vergi oranı uygulanacaktır. Peşin ödemelerde ise ayrıca %10 indirim 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 Matrah (TL)	İşletme Defterinde Matrah (TL)
2018	35%	94.000	63.800
2019	30%	99.600	66.400
2020	25%	105.800	70.500
2021	20%	112.400	75.000
2022	25%	200.000	105.000

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.

6- Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı

İsteyen mükellefler 2018-2022 yılları için verdikleri katma değer vergisi beyannamesinde beyan ettikleri **hesaplanan KDV'yi** 2018 yılı için %3; 2019 yılı için %3; 2020 yılı için %2,5; %2021 yılı için %2 ve %2022 yılı için %.., oranında artırmaları halinde ilgili dönemler için vergi incelemesinden muaf olacaklardır. KDV uygulamasında vergi artırımını aylık değil yıllık olarak yapılabilecektir.

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.

6- Vergi Tevkifatını Gerektiren Bazı Ödemelerde Vergi Artırımı

Mükellefler vergi tevkifatı gerektiren GVK'nın 94 ve KVK'nın 15 nci maddesi çerçevesinde yaptıkları ödemeler nedeniyle 2018-2022 yılları için aşağıdaki işlemleri üzerinden de Kanunun 5'nci maddesinin 2 nci fıkrasında belirtilen oranlarda matrah ve vergi artırımını yapmaları halinde vergi incelemesinden muaf kalabileceklerdir.

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
- Serbest meslek ödemelerinden,
- Yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinden,
- Kira ödemelerinden,
- Çiftçilere zirai ürün alımları nedeniyle yapılan ödemelerden,
- Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden,

7- Matrah ve Vergi Artırımından Yararlanamayacak Olanlar

Kanunun 5/9 uncu maddesinde 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**”, (ç) fıkrasında yer alan fiilleri işleyenler, terör suçundan hüküm giyenler, kara para aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler; matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanamazlar. **Sahte belge kullananlar** kanunun sağladığı bütün avantajlardan yararlanabilir.

X- Kasa Fazlalarının ve Ortaklardan Alacaklar Hesabının Düzeltilmesi

Kanunun 6 ncı maddesinde, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2022 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 31.05.2023** tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmelerine imkan tanınmıştır. Şirketler düzelttikleri söz konusu tutarın %3'ü oranında vergi beyan etmek ve beyanname verme süresi içinde ödeme yapmak 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

Düzeltililecek tutar 31.12.2022 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.

Hesaplanan %3 oranındaki vergi, beyanname verme süresi olan **31.5.2023 tarihine kadar** ödenmesi, ödenmeyen vergilerin 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir.

XI- 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. **31.5.2023 tarihine** kadar vergi dairesine beyanname ile beyan edilebilecek ve **üç eşit taksitte 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 malların tabi olduğu oranın yarısı oranında (genel oran tabi olanlarda %9, %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 iadeye konu edilemeyecek, sabit kıymetler için hesaplanan KDV ise indirilemeyecek, ancak **kazancın tespitinde gider** olarak dikkate alınabilecektir. Teslimleri KDV'nden müstesna olan mallarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılamayacaktır.

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	1.000.-
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	

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	4.000.-TL
(Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV)	

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 **3 taksitte** ödenecektir. Satış bedeli ile malın stoktaki maliyet bedeli arasındaki fark sonuç hesaplarına intikal ettirilecek ve 2023 dönem kar zararı içinde beyan edilecektir.

XIII- 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
12 eşit taksit için	1,09
18 eşit taksit için	1,135
24 eşit taksit için	1,18
36 eşit taksit için	1,27
48 eşit taksit için	1,36

XIV- Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Prim Borçlarının Yapılandırılması

Kanunun 7. Maddesine göre 2022 yılı Aralık ayı ve önceki aylara ilişkin olup **kanunun yayımı tarihinden önce tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan 31.5.2023** tarihine kadar ilgili idareye başvurmak şartıyla 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 kanunun yayımı tarihi olan 12.3.2023 tarihine kadar geçen süre için hesaplanan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ilk taksitinin **30.06.2023** tarihine kadar diğer taksitlerin ise bu tarihi takip eden aylık dönemler halinde azami 48 eşit taksitte ödenmesi halinde gecikme zam ve gecikme faizlerinin tahsilinden vazgeçilmektedir.

XV- Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi

Kanunun 10/2 nci maddesinde, bu kanunun 3 üncü maddesinde düzenlenen **kesinleşmemiş ve dava safhasındaki alacaklar** ile 4 üncü maddesinde düzenlenen **inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlerden** yararlanması halinde mükelleflerin GVK'nın mükerrer 121 inci maddesinde belirtilen %5 oranındaki **uyumlu mükelleflere** vergi indirimi hakları korunmuş olacaktır.

XVI- Silinecek Borçlar ve Trafik Ceza Puanları

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen alacaklardan, vadesi 31.12.2022 tarihinden önce olduğu halde 1.1.2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve bir amme borçlusu adına tahakkuk etmiş asli ve fer'i alacakların tüm tahsil daireleri itibarıyla **2.000 TL'yi** aşmayanların tahsilinden vaz geçilecektir.

Belediyelerin 31.12.2020 tarihinden önce olduğu halde 12.3.2023 tarihine kadar ödenmemiş olan ve her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **250 TL'yi** aşmayan asli alacakların tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 500 TL'yi aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca, 5510 sayılı Kanun kapsamında çıkarılan işyerlerine ilişkin olan ve 31.12.2020 veya önceki tarihlere ilişkin olduğu halde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigorta primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı **500 TL'yi** aşmayan alacaklar ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklardan tutarı **10.000 TL'yi** aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yürürlüğe girdiği 12.3.2023 tarihinden önce bu kanun kapsamında sürücülere uygulanan trafik idari para cezalarına istinaden verilen ve aktif durumda olan ceza puanları pasif duruma getirilerek ceza puanı silinecektir. Ayrıca, Karayolları Trafik Kanununu ihlal nedeniyle geri alınan sürücü belgeleri ilgililerin müracaatı üzerine iade edilecektir.

XVII- 2022 Yılına İlişkin Matrah ve Vergi Artırımından Faydalanmanın Özel Şartları

- 1- 7440 sayılı Vergi Af Kanununun **Geçici 1 nci maddesine göre**, mükellefler 2022 takvim yılı için verecekleri gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde gösterecekleri matrahlarını %25 oranından az olmamak üzere artırmaları halinde matrah artırımını imkanından yararlanabilecektir.
- 2- 2022 yılı için artırılabilecek tutarlar;
 - İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar için 105.000 Türk lirasından;
 - Bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için 200.000 Türk lirasından,
 - Kurumlar vergisi mükellefleri için 500.000 Türk lirasından, az olamayacaktır.

- 3- 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için;
- Bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması,
 - Beyan edilen vergiye esas matrahların, 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile
 - 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın

yüksek olanından az olmaması gerekmektedir.

- 4- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl kârlarından mahsup edilmez.
- 5- 2022 yılı için matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.
- 6- 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması, ek vergi için inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

ÖRNEK:

Mükellefin 2021 yılı kurumlar vergisi matrahı 1 milyon TL, 2022 yılı üçüncü dönem geçici vergi matrahı ise 800 bin TL olsun. Mükellef 2022 yılı Nisan ayı içinde 2 milyon TL kurumlar vergisi matrahı beyan etmiştir. Bu mükellefin 2022 yılı için matrah artırımından yararlanmak istemesi halinde artıracığı matrahın hesabı aşağıdaki gibi yapılacaktır:

2021 yılı matrahının %122,93 oranında artırılmış hali 2.229.300 TL, 2022 yılı üçüncü dönem geçici vergi matrahının yüzde 40 oranında artırılmış hali ise $800.000 \times 1,40 = 1.120.000$ TL hesaplanmıştır.

Mükellefin 2022 yılında matrah artırımından yararlanabilmesi için mükellefin 2022 yılı matrahının en az 2 milyon 229 bin 300 TL olması gerektiğinden 2022 yılı için beyan ettiği 2.000.000 TL üzerinden değil, 2.229.300 TL üzerinden %25 oranında artırım yaparak $(2.229.300 \times \%25 =) 557.325$ TL matrah beyan etmesi gerekecektir. Bu tutar 2022 yılı için en az artırılması gereken 500 bin TL'den yüksek olduğundan, artırım matrahının 557.325 TL olarak dikkate alınması gerekir. Bu durumda 2022 yılı beyan matrahının 2.229.300 TL'ye tamamlanması gerekmektedir.

Bu mükellefin 2022 yılı için beyan ettiği kurumlar vergisi matrahı 2.000.000 TL olduğundan matrah artırımından yararlanabilmesi için en az 2 milyon 229 bin 300 TL matrah beyan etmesi gerekecektir. Mükellef matrah artırımından yararlanabilmek için 2022 yılı için $(2.229.300 - 2.000.000) \times \%23 = 52.739$ TL daha fazla kurumlar vergisi beyan edilmesi gerekmektedir. Bu takdirde mükellef matrah artırımını nedeniyle 2022 yılı için $2.229.300 \times \%25 = 557.325$ TL matrah üzerinden %20 oranı uygulanarak **111.465** TL kurumlar vergisi ödeyecektir.

Söz konusu mükellefin 2022 yılı matrah artırımında bulunmak istemesi halinde, en az 2.229.300 TL matrah beyan etmesi gerekmektedir. Aksi takdirde matrah artırımından yararlanamayacaktır. Mükellefin 2022 yılı üçüncü geçici vergi matrahının 2 milyon TL olması halinde, bu tutarın %40 fazlası 2.800 bin TL olup, mükellefin 2022 yılı matrah artırımından faydalanabilmesi için bu defa en az 2.800 bin TL kurumlar vergisi matrahı beyan etmesi gerekmektedir. 2022 yılı matrah artırımını yapabilmek için 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması gerektiği açıktır.

Matrah artırımını ve diğer işlemler için GİB tarafından yayımlanması beklenen genel tebliğin izlenmesi gerekmektedir. Daha fazla bilgi için müşavirliğimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.