



**Necmettin GÜNDÜZ**

**Audit/Consulting/Tax**

**YAPILANDIRMA, MATRAH ARTIRIMI  
VE  
İŞLETME KAYITLARININ  
DÜZELTİLMESİ**

**Necmettin GÜNDÜZ**

*Yeminli Mali Müşavir*



+90 312 330 66 33



+90 533 685 66 33



info@necmettingunduz.com



www.necmettingunduz.com



YAPILANDIRMA

MATRAH ARTIRIMI

KASA AFFI

ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABININ DÜZELTİLMESİ

STOK AFFI

# YAPILANDIRMA



1

## YAPILANDIRMA

### □ YAPILANDIRMA KAPSAMINDAKİ BORÇLAR NELERDİR?

Vergi dairelerince takip edilen;

- 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ait vergi, resim, harç ve bunlara ilişkin cezalar ile gecikme faizi ve gecikme zammı alacakları,

- 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen tüm idari para cezaları (askerlik, seçim, trafik, nüfus, karayolu taşıma, otoyollar ve köprülerden ihlalli geçiş gibi cezalar, üst kurullarca verilen idari para cezaları),

- Kanunun yayımlandığı 12/03/2023 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olan diğer kamu alacakları(Ecrimisiller, Öğrenim ve katkı kredisi alacakları, Adli para cezaları, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) gibi) girmektedir.

- **7256 ve 7326 sayılı Kanun 2 inci maddesi kapsamında yapılandırılan ve ödemeleri devam eden borçlar ile 6183 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen ve ödemeleri devam eden borçlar da yeniden yapılandırma kapsamında bulunmaktadır.**

### □ KESİNLEŞMİŞ BORÇLAR NASIL YAPILANDIRILACAKTIR?

#### **1.Kesinleşmiş Vergi ve Ceza Borçları**

- Borç asıllarının tamamının,

- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın,

- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) %50'sinin, ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda,

- Vergi aslına bağlı (vergi ziyayı) vergi cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zammının tamamının,

- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) kalan %50'sinin,

- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

1

## YAPILANDIRMA

### KESİNLEŞMİŞ BORÇLAR NASIL YAPILANDIRILACAKTIR?

#### 2. İdari Para Cezaları

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş;

- İdari para cezalarının tamamının,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın, ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda, idari para cezalarına ilişkin faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

#### 3. Kanun Kapsamına Giren Diğer Borçlar

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş diğer borçların;

- Asıllarının tamamının,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranı esas alınarak güncellenen tutarın, ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda, faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

#### Ayrıca,

- 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil) uzlaşma sağlanmış ancak ödeme süresi henüz geçmemiş borcu olan mükelleflerin, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizlerinin,
- Vergi cezaları için, cezalarda indirim talebinde bulunulan ancak, 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih hariç) dava açma süresi geçmiş, henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarlarının,
- 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih hariç), izaha davet kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden ve henüz ödeme süresi geçmemiş olan alacakların,
- Vergi Usul Kanununun “Kanun yolundan vazgeçme” hükmünden yararlanmak üzere 12/3/2023 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil), davadan tamamen feragat edilerek tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarından, 12/3/2023 tarihi itibarıyla vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olanların,
- İkmalen, re’sen ya da idarece tarh edilmiş ve 12/3/2023 tarihi itibarıyla dava açılmaksızın kesinleşmiş ancak ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar için tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutar ve hesaplanan gecikme faizlerinin,

Kanun kapsamında yapılandırılması da mümkündür.

1

## YAPILANDIRMA

### ❑ BAŞVURULAR NASIL, NEREYE VE NE ZAMAN YAPILACAKTIR?

Başvuruların, 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılması gerekmektedir. Başvurular;

- Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (gib.gov.tr) veya e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden İnteraktif Vergi Dairesine giriş yaparak,
  - Bağlı olunan vergi dairesine şahsen veya posta yoluyla,
  - Diğer vergi daireleri aracılığıyla,
- yapılabilecektir.

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 gib.gov.tr internet adresi üzerinden doğrudan verilebilecektir.

Mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutarlar dikkate alınarak ilgili vergi dairesine yazılı olarak doğrudan veya posta yoluyla başvuru yapabilirler. Dolayısıyla bu kişilerin **Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi ve e-Devlet üzerinden başvuruları mümkün bulunmamaktadır.**

**Birden fazla vergi dairesine borçlu olunması** durumunda, her bir vergi dairesine olan borç için, ayrı ayrı başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Mükelleflerin **yapılandırılan borçlarına ilişkin açtıkları davalardan vazgeçmeleri** gerekmektedir. Ayrıca, bu alacaklar için hiçbir mercie başvuruda bulunmaları veya dava açmaları da mümkün değildir.

### ❑ BORÇLAR HANGİ SÜREDE VE NASIL ÖDENECEKTİR?

#### **Peşin Ödeme Avantajı**

Kanun kapsamında yapılandırılan borçların tamamının ilk taksit ödeme süresinin son günü olan 3/7/2023 (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde;

- Yapılandırılan borçlara katsayı uygulanmayacak ve
- Yİ-ÜFE oranları esas alınarak hesaplanan tutardan **%90 İNDİRİM**,
- İdari para cezalarının aslından **%25 İNDİRİM**,
- Yapılandırılan alacak sadece fer'i alacak ise hesaplanan Yİ-ÜFE tutardan **%50 İNDİRİM**, yapılacaktır

1

## YAPILANDIRMA

### Taksitle Ödeme

Yapılandırılan borçların taksitle ödenmek istenmesi halinde, başvuru sırasında 12, 18, 24, 36 veya 48 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri seçilebilecek ve **ilk taksit 3 Temmuz 2023 (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar (bu tarih dâhil)**, kalan taksitler de takip eden aylık dönemler halinde ödenecektir. Taksitle ödeme durumunda, yapılandırılmış borçlara, ayrıca aşağıda yer alan katsayılar uygulanarak tahsil edilecektir.

KATSAYI ORANLARI	
12 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,09
18 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,135
24 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,18
36 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,27
48 eşit taksitte yapılacak ödemelerde	1,36

Başvuru sırasında taksitli ödeme seçilmesine rağmen, yapılandırılan **borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde** ayrıca bir katsayı hesaplanmayacak ve **Yİ-ÜFE tutarından %90 oranında indirim yapılacaktır.**

Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve **ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmesi halinde, kalan taksitlerin tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi hâlinde** katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

### ❑ YAPILANDIRILAN BORÇLAR İÇİN BORCU YOKTUR YAZISI ALINABİLİR Mİ?

Kesinleşmiş alacaklar kapsamında yapılandırılan borçların, borç durumunu gösterir belgede yer almaması için **bu borçların en az %10'unun ödenmiş olması** gerekmektedir.

### ❑ YAPILANDIRILAN BORÇLAR ÖDENMEZSE NE OLUR?

Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- Birinci ve/veya ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde (3 Temmuz 2023 ve 31 Temmuz 2023) ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Birinci ve ikinci taksitlerin süresinde ödenmesine rağmen bir takvim yılında üçten fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının en geç son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi halinde ilk taksiti) izleyen ay sonuna kadar ve ödemede gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmemesi,

hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Bu durumda, borçlular Kanun kapsamında yaptıkları ödemeler oranında Kanundan yararlanabilecekler.

1

## YAPILANDIRMA

### İLK TAKSİDİ SÜRESİNDE ÖDEMEDİM VEYA EKSİK ÖDEDİM YAPILANDIRMAM BOZULDU MU?

Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, hesaplanan tutarların tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

### 2.000 TL'Yİ GEÇMEYEN ALACAKLAR SİLİNİYOR MU?

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan;

- Vadesi 31/12/2022 tarihinden önce olan,
- 1/1/2023 tarihi itibarıyla her bir borçlu adına tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan asli ve fer'i alacakların toplamı tüm tahsil daireleri itibarıyla 2.000 Türk lirasını aşmayan,
- Tahsil dairelerinin 1/1/2023 tarihi itibarıyla kayıtlarında olan, alacakların tahsilinden vazgeçilmiştir.

# MATRAH ARTIRIMI



1

## MATRAH ARTIRIMI

### GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

#### a) Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Matrah Beyan Etmiş Olan Mükelleflerin Matrah Artırımı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

2018 yılı için.....	%35,
2019 yılı için.....	%30,
2020 yılı için.....	%25,
2021 yılı için.....	%20,
2022 yılı için.....	%25

oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir

#### aa) Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabı için;

2018 yılı için.....	94.000 TL'den
2019 yılı için.....	99.600 TL'den,
2020 yılı için.....	105.800 TL'den,
2021 yılı için.....	112.400 TL'den,
2022 yılı için.....	200.000 TL'den

#### ab) Ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	63.800 TL'den,
2019 yılı için.....	66.400 TL'den,
2020 yılı için.....	70.500 TL'den,
2021 yılı için.....	75.000 TL'den,
2022 yılı için.....	105.000 TL'den

#### ac) Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan ibaret olan gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	9.400 TL'den,
2019 yılı için.....	9.960 TL'den,
2020 yılı için.....	10.580 TL'den

#### aç) Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	37.600 TL'den,
2019 yılı için.....	39.840 TL'den,
2020 yılı için.....	42.320 TL'den,
2021 yılı için.....	44.960 TL'den,
2022 yılı için.....	80.000 TL'den

#### ad) Geliri yukarıda sayılanlar dışında kalan gelir vergisi mükellefleri için;

2018 yılı için.....	63.800 TL'den,
2019 yılı için.....	66.400 TL'den,
2020 yılı için.....	70.500 TL'den,
2021 yılı için.....	75.000 TL'den,
2022 yılı için.....	105.000 TL'den

az olmayacaktır.

1

## MATRAH ARTIRIMI

### ÖZELLİKLİ DURUMLAR

Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabına ilişkin asgari matrah tutarı üzerinden artırımda bulunan mükellefler diğer gelir unsurları nedeniyle de vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaktır.

Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyannamelerinde vergiye tabi başka gelir unsurları beyan eden mükellefler ile **gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat beyan eden gelir vergisi mükellefleri de işletme hesabı esasına göre** defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

Beyannamelerinde, ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı dışında kalan ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmiş olması hali dâhil) beyan eden gelir vergisi mükellefleri için, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar esas alınacaktır. Bu şekilde matrah artırımında bulunan mükellefler sayılan gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

Mükelleflerin 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için bu yıla ilişkin gelir vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrahın; **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 şarttır.

### GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL)	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı (TL)	Asgari Matrah Tutarı (TL)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı)	Vergi Oranı	Ödenecek Kurumlar Vergisi (TL) (5x6)	ASGARİ 2022 GV MATRAH HESABI	
	(1)	(2)	(1x2) (3)	(4)	(5)	(6)	(7)	2021 GV'nin % 122,93 ARTTIRILMIŞ HALİ	2022/3 GEÇİCİ VERGİNİN % 40 ARTIRILMIŞ HALİ
2018	196.408,97	35%	68.743,14	63.800,00	68.743,14	20%	13.748,63	616.949,43	0,00
2019	212.566,72	30%	63.770,02	66.400,00	66.400,00	20%	13.280,00		
2020	167.200,33	25%	41.800,08	70.500,00	70.500,00	20%	14.100,00		
2021	276.745,81	20%	55.349,16	75.000,00	75.000,00	20%	15.000,00	276.745,81	
2022	622.106,25	25%	155.526,56	105.000,00	155.526,56	20%	31.105,31		
<b>Toplam</b>					<b>87.233,94</b>				
<b>PEŞİN ÖDEME</b>							<b>78.510,55</b>		
<b>TAKSİT TUTARI</b>					<b>[(57.662,95) x1,09] /12</b>		<b>7.923,75</b>		
<b>TAKSİTLİ TOPLAM ÖDEME</b>							<b>95.085,00</b>		

1

## MATRAH ARTIRIMI

### ❑ KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

#### 2- Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesine İlişkin Matrah Artırımı

##### a) Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Matrah Beyan Etmiş Olan Mükelleflerin Matrah Artırımı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

2018 yılı için.....	%35,
2019 yılı için.....	%30,
2020 yılı için.....	%25,
2021 yılı için.....	%20,
2022 yılı için.....	%25

oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir

Ancak, anılan yıllara ilişkin olarak kurumlar vergisi mükelleflerince artırılan matrahların tutarı;

2018 yılı için.....	200.000 TL'den,
2019 yılı için.....	215.000 TL'den,
2020 yılı için.....	230.000 TL'den,
2021 yılı için.....	260.000 TL'den,
2022 yılı için.....	500.000 TL'den

az olmayacaktır.

- 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrahın; 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 şarttır.
- 2022 takvim yılına ilişkin olarak; **üçüncü geçici vergilendirme dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde**; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın **%100 oranında** artırılması suretiyle bulunan tutar; **sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde** de bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, kıyaslamaya konu geçici vergi tutarı olarak dikkate alınacaktır.
- 1/1/2023 tarihinden sonra, 2021 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ya da 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyanname başta olmak üzere yapılacak kıyaslamada dikkate alınacak beyannamelerde matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gereken vergiye esas matrahın belirlenmesinde düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınacaktır.

1

## MATRAH ARTIRIMI

### ❑ KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

b) Mükellefiyet Kayıtları Olup Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etmiş veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükellefler ile Faaliyette Bulunduğu veya Gelir Elde Ettiği Hâlde Mükellefiyet Tesis Ettirmemiş Olan Kurumların Matrah Artırımı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin olarak kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyeti bulunduğu halde, bu mükellefiyetlerini her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş ve kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dâhil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrah beyan etmeyen ya da zarar beyan eden kurumlar vergisi mükellefleri;

2018 yılı için.....	200.000 TL'den,
2019 yılı için.....	215.000 TL'den,
2020 yılı için.....	230.000 TL'den,
2021 yılı için.....	260.000 TL'den,
2022 yılı için.....	500.000 TL'den

oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir

### ❑ Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince Matrah Artırımı ve Matrah Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince artırılan veya beyan edilen matrahlara %20 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.
- Mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ilişkin **yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş**, bu vergi türlerinden **tahakkuk eden vergiler ile ilgili beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisini süresinde ödemiş** ve bu vergi türleri için **7440 sayılı Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla**, artırdıkları **matrahlara %20 yerine %15 vergi oranı** uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır. %15 oranının belirlenmesinde, maddede öngörülen şartların her yıl için ayrı ayrı dikkate alınması gerekmektedir. 20 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılan eksik ödemeler dikkate alınmayacaktır.
- Söz konusu mükellefin anılan döneme ilişkin olarak daha sonra pişmanlık hükümlerine göre veya kendiliğinden düzeltme beyannamesi vermesi de artırılan matraha %15 oranının uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, zarar beyan edilmesi veya ilgili kanunlarda yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmamış olması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlara %15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

1

## MATRAH ARTIRIMI

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI								ASGARİ 2022 KV MATRAH HESABI		
Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı(TL)	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı (TL)	Asgari Matrah Tutarı (TL)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı)	Vergi Oranı	Ödenecek Kurumlar Vergisi (TL) (5x6)	2021 KV'nin % 122,93 ARTTIRILMIŞ HALİ	2022/3 GEÇİCİ VERGİNİN % 40 ARTIRILMIŞ HALİ	
	(1)	(2)	(1x2) (3)	(4)	(5)	(6)	(7)			
2018	232.678,88	35%	81.437,61	200.000,00	200.000,00	15%	30.000,00			
2019	512.216,02	30%	153.664,81	215.000,00	215.000,00	15%	32.250,00			
2020	1.263.690,17	25%	315.922,54	230.000,00	315.922,54	15%	47.388,38			
2021	2.308.345,88	20%	461.669,18	260.000,00	461.669,18	15%	69.250,38			
2022	5.145.995,47	25%	1.286.498,87	500.000,00	1.286.498,87	15%	192.974,83	5.145.995,47	4.908.964,24	
<b>Toplam</b>	<b>371.863,59</b>									
<b>PEŞİN ÖDEME</b>								<b>334.677,23</b>		
<b>TAKSİT TUTARI</b>		[(150.795,92) x1,09] /12				=	<b>33.777,61</b>			
<b>TAKSİTLİ TOPLAM ÖDEME</b>								<b>405.331,31</b>		

PEŞİN ÖDEMEDE % 10 İNDİRİM UYGULANIR

12 EŞİT TAKSİTTE ÖDEME İMKANIDA BULUNMAKTADIR.

MATRAH ARTIRIMI BEYANNAMESİNDE HER BİR BEYANNAME İÇİN 1.000 TL DAMGA VERGİSİ ÖDENECEK

1

## MATRAH ARTIRIMI

### ❑ STOPAJ MATRAH ARTIRIMI

#### 1) Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatında Vergi Artırımı ve Matrah Beyanı

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarında vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamelerinde kurumlar vergisine tabi matrah beyan eden, matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükelleflerin, bu dönemlere ilişkin olarak 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre, vergi tevkifatına tabi kazançları ile ilgili olarak vergi artırımı veya matrah beyanında bulunabilmeleri için, kurumlar vergisi matrahlarını da artırmaları zorunludur.

2018 yılı için.....	%35,
2019 yılı için.....	%30,
2020 yılı için.....	%25,
2021 yılı için.....	%20,
2022 yılı için.....	%25

oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir

2018 yılı için.....	100.000 TL'den,
2019 yılı için.....	107.500 TL'den,
2020 yılı için.....	115.000 TL'den,
2021 yılı için.....	130.000 TL'den,
2022 yılı için.....	250.000 TL'den

az olmamak üzere artırarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden %15 oranında vergi ödemeleri gerekmektedir.

#### 2) Kar Payı, Ücret, Serbest Meslek Ödemelerinin, Kira Ödemeleri

a) Artırıma İlişkin Yıla Ait Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmiş Olması muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen **kar payı, ücret, serbest meslek ödemelerinin, kira ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı** üzerinden;

2018 yılı için.....	%6,
2019 yılı için.....	%5,
2020 yılı için.....	%4,
2021 yılı için.....	%3,
2022 yılı için.....	%2

oranlarından az olmamak üzere hesaplanan gelir vergisi vergi artırımı yapılması durumunda söz konusu yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret ödemeleri yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

b) **Artırıma İlişkin Yıl İçinde En Az Bir Dönemde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmiş Olması veya Muhtasar beyanname verilmemesi halleri ayrıca düzenlenmiştir.**

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunan mükelleflerin artırıma esas ücret tutarları ve **artırılan matrahlar ile bu ücret ve matrahlar üzerinden ödenen gelir vergisi tutarları, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.**

1

## MATRAH ARTIRIMI

### ❑ KDV VERGİ ARTIRIMI

aa) KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1, 3 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden;

2018 yılı için.....	%3,
2019 yılı için.....	%3,
2020 yılı için.....	%2,5,
2021 yılı için.....	%2,
2022 yılı için.....	%2

oranından az olmamak üzere hesaplanacak KDV’yi, Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde vergi artırım hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırındaki tutardan düşülecek ve yıllık toplama dâhil edilmeyecektir.

2 No.lu KDV Beyannameleri için 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası ile geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi hükmünden yararlanılması mümkün değildir.

### a) En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamesi Vermiş Olanlar

Verilmiş olan KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalama tutar bulunacaktır. Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek vergi artırımına esas olacak “Yıllık Hesaplanan KDV” tutarına ulaşılacaktır.

KDV artırım imkânından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunma zorunluluğu bulunmamaktadır.

### b) Hiç Beyanname Vermemiş veya En Fazla İki Dönemde Beyanname Vermiş Olanlar

Artırımın ilgili olduğu yıl içindeki dönemlere ait KDV beyannamelerinin hiç verilmemiş ya da söz konusu takvim yılının sadece bir veya iki vergilendirme dönemi için beyanname verilmiş olması hâlinde, KDV artırım hükümlerinden yararlanabilmek için, mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

Mükellefler, artırdıkları gelir veya kurumlar vergisi matrah tutarı üzerinden %18 oranında hesaplanacak KDV’yi, Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde, KDV artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

1

## MATRAH ARTIRIMI

### ❑ KDV VERGİ ARTIRIMI

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı;

- İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler ile
- -Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş

olmaları şartıyla KDV artırımından faydalanabileceklerdir.

Buna göre, ilgili yıl içinde en az üç dönemde KDV beyannamesi veren ve hiçbir dönemde hesaplanan vergisi çıkmayan veya sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi beyanı bulunan mükelleflerin artırım taleplerinde, Tebliğin bu bölümüne göre işlem yapılacaktır.

Bu mükelleflerin, **KDV artırım talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergisi bakımından artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.**

### **YIL İÇİNDE BEYANNAMELERİN TAMAMINI VERMEKLE BİRLİKTE EN AZ BİR TANESİNDE HESAPLANAN KDV BULUNULMAMASI HALİNDE VERGİ ARTIRIMI**

Yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte, beyannamelerin bazılarında “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” bulunmayan mükelleflerin artırım talebinde bulunabilmeleri için **gelir/KV matrah artırımını yapmaları zorunludur.**

Ayrıca yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte, beyannamelerin bazılarında “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” bulunmayan mükelleflerin artırım talebinde bulunmaları hâlinde, **hesaplanan vergi bulunan beyannamelerindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve bu toplama, ilgili yıl için öngörülen artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır.**

**Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır.**

1

## MATRAH ARTIRIMI

**❑2022 KV BEYANNAMESİ MATRAH ARTIRIMINA UYGUN VERİLMEDİ. 2022 YILI İÇİN MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANILABİLİR Mİ?**

Böyle bir durumda matrah artırımını hükümlerinden yararlanılabilmesi için öncelikle **2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisine yönelik düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.** Söz konusu beyanname, kanun hükmünden yararlanılabilmesi için getirilen yasal zorunluluk kapsamında verildiğinden, bu **beyanların kanuni süre geçtikten sonra başvuru süresi içinde yapılması durumunda vergi cezası kesilmeyecek, gecikme faizi hesaplanmayacaktır.**

**❑GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ DURUMU**

Mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış **2018 ila 2021 yıllarına ait geçmiş yıl zararlarının yarısı ile 2022 yılına ait zararının tamamını,** 2023 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

**2023 yılı birinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamesini verdikten sonra 2022 ve önceki yıllarla ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler,** 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında öngörülen şekilde zarar mahsubunu yapmak suretiyle beyannamelerini düzeltmek zorundadırlar.

**❑MATRAH ARTIRIMININ KORUMADIĞI HALLER NELERDİR?**

KDV artırımında bulunulan yıllarla ilgili olarak mükellefler hakkında,

-sonraki dönemlere devreden indirilebilir KDV,

-ihraç kaydıyla teslimler veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile

-3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya

-müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle sınırlı olmak üzere, 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin yedinci fıkrasında düzenlenen artırımında bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin Kanunun yayımını izleyen yedi iş günü içinde sonuçlandırılması şartı aranmaksızın, inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

**KV Matrah artırımını Gelir ve KV stopaj yönünden koruma sağlamaz. Bunun için Gelir ve KV stopaj yönünden artırım yapılması gerekmektedir. Ancak 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin ikinci fıkrası ve 30 uncu maddesinin üçüncü fıkrası hükmüne istinaden bu Kanun kapsamında vergi artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır.**

1

## MATRAH ARTIRIMI

### ❑ MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANAMAYACAKLAR

- ❑ 213 sayılı Kanunun **359 uncu maddesinin (b) fıkrasında** yer alan “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” ile aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiilleri işleyenler,
- ❑ - **Terör suçundan hüküm giyenler**
- ❑ Kanunun 5 inci maddesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle **adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalarda kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler**

### ❑ VUK 359/b ve c MADDESİ KAPSAMINDA DEVAM EDEN İNCELEMELER

- VUK 359/b ve c maddesi kapsamında hakkında inceleme devam eden mükelleflerin yapacakları matrah artırımları;
- Kanunda belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmuş olmaları
- Kanunun yayımı tarihini izleyen ayın başından itibaren on iki ay içerisinde 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birinde bu fiillerin varlığının tespit edilmemesi,
- kendilerine tebliğ edilen rapor veya yazıya istinaden, Kanunda öngörülen süre ve şekilde yaptıkları matrah veya vergi artırımını sonucunda hesaplanan vergileri, tebligatı izleyen aydan başlamak üzere matrah ve vergi artırımını sırasında yaptıkları tercihe göre, matrah ve vergi artırımını dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisini ise ilk taksit ödeme süresi içinde ödemeleri ve Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri

Koşuluyla geçerli olabilecektir.

1

## MATRAH ARTIRIMI

### □ İNCELEME SÜREÇLERİNİN DURUMU

#### 1- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler

ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilmiş olup, Kanunun yayımı tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla vergi mahkemesi nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi geçmemiş bulunan vergiler;

vergi aslının %50'si ile bu tutara; yukarıda belirtilen şekilde belirlenen tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak hesaplanması gereken gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak **Yİ-ÜFE tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi, dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi** şartıyla vergilerin %50'sinin, gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi aslına bağlı vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

#### 2-Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Verilmiş En Son Kararın Terkin Kararı Olması

Terkin edilen vergilerin, **ilk tarhiyat tutarı esas alınarak %10'u** ile bu tutara ilişkin gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;** Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi gerekmektedir. Bu takdirde, **verginin kalan %90'ının, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.**

#### 3-Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Verilmiş En Son Kararın Tasdik veya Tadilen Tasdik Kararı Olması

tasdik edilen vergilerin tamamı ile terkin edilen vergilerin %10'u ayrıca bu tutara ilişkin gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımı tarihine kadar **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;** Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, terkin edilen vergilerin kalan %90'ı ile gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

1

## MATRAH ARTIRIMI

### □ İNCELEME SÜREÇLERİNİN DURUMU

#### 1- Dava Konusu İşlemin Sadece Vergi Aslına Bağlı Olmayan Ceza Olması



İhtilaf konusunun sadece vergi aslına bağlı olmayan ceza olması hâlinde Kanunun yayımı tarihi itibarıyla;

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olan cezaların %25'inin,
- -Verilmiş en son kararın terkin kararı olması hâlinde cezaların %10'unun,
- -Verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması hâlinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen ceza tutarının %10'unun,
- bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.



7 iş günü içerisinde bitirilemeyen incelemeler durdu.

Matrah ve vergi artırımından yararlanan mükelleflerin, defter ve belgelerini 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca saklayacakları ve ibraz edecekleri tabiidir.

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

AKTİF	PASİF
	



AKTİF	PASİF
	

1

## KASA AFFI

### KASA AFFI NEDİR?

31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte **işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları** vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

Kayıtlardaki Kasa Tutarı: 600.000 TL

Gerçek Kasa Tutarı: 20.000 TL

Beyan tutarı : ..... 580.000 TL

Hesaplanan vergi: .....(580.000 x %3=) 17.400 TL

27/./2023

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 597.400 TL

(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

100 KASA

580.000 TL

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 17.400 TL

### BU İŞLEMİN ŞİRKETE MALİYETİ NEDİR?

Beyan edilen tutar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.

### BU İŞLEMİN ARTISI VE EKSİSİ NEDİR?

**Avantaj:** Yapılan beyanla ilgili olarak, söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi tevkifatına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

**Dezavantaj:** beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

2

## ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABININ DÜZELTİLMESİ

### ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABININ DÜZELTİLMESİ NEDİR?

31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte 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 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

- 136. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı..... 200.000 TL
- - 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 400.000 TL
- - 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 300.000 TL
- - 331. Ortaklara Borçlar hesabı..... (340.000)TL
- - 431. Ortaklara Borçlar hesabı..... (240.000)TL

Beyan tutarı : [200.000+(400.000+300.000)-(340.000+240.000) =]  
320.000 TL

Hesaplanan vergi: .....(320.000 x  
%3=) 9.600 TL

27/./2023

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 329.600 TL

(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	200.000 TL
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	60.000 TL
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	60.000 TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	9.600 TL

### BU İŞLEMİN ŞİRKETE MALİYETİ NEDİR?

Beyan edilen tutar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.

### BU İŞLEMİN ARTISI VE EKSİSİ NEDİR?

**Avantaj:** Yapılan beyanla ilgili olarak, söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi tevkifatına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

**Dezavantaj:** beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

3

## STOK AFFI

### İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Kayda Alınması

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 31... 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Tebliğde belirtilen beyanname ve ekinde verecekleri envanter listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir.

Bu kıymetler, bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir. Rayiç bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edilebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

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. 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.

_____12/.. /2023_____	
153 TİCARİ MALLAR	40.000 TL
191 İNDİRİLECEK KDV	3.600 TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA	40.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI	
(... sayılı Kanununun 6/1 md.)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	3.600 TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	
_____ / _____	

Bu emtianın satılması hâlinde kayıtlara intikal ettirilecek **satış bedeli 40.000 TL'nin altında olamayacaktır.**

3

## STOK AFFI

253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR 60.000 TL

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR. 5.400 TL

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT 60.000 TL

ÖZEL KARŞILIK HESABI

(... sayılı Kanunun 6/1 md.)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 5.400 TL

(Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV)

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 60.000 TL

ÖZEL KARŞILIK HESABI

(7326 sayılı Kanunun 6/1 md.)

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 60.000 TL

Mükellefin, örneğimizdeki makine ve cihazlarını peşin olarak 70.000 TL'ye satması hâlinde bu satışa ilişkin yukarıdaki kayıtla birlikte yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

100 KASA HESABI 82.600 TL

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 60.000 TL

253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR 60.000 TL

391 HESAPLANAN KDV 12.600 TL

679 DİĞER OLAĞANDIŞI

GELİR VE KARLAR 70.000 TL

**Bildirim maliyeti:** Rayiç bedelin **tabi olduğu KDV oranının yarısı** esas alınmak suretiyle hesaplanan KDV'dir. Söz konusu beyan, en geç **31 ... 2023** tarihine (bu tarih dâhil) kadar yapılacak ve **tahakkuk edecek vergi de aynı süre** içinde ödenecektir.

**Avantajı nedir?**= Emtia için KDVK 9/2 sorumluluğuna muhatap olunmamaktadır.

**Dezavantajı nedir?**=

-Bildirime dâhil edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.

-Kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları hâlinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması hâlinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır. Makine, teçhizat ve demirbaş için ayrılan fon amortisman gibi kabul edileceğinden satış anında satış bedelinin tamamı kara yansıyacaktır. Bu husus önemli!!! Emtiada için ayrılan karşılık ise, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.

-Beyan edilen emtiaya ait hesaplanarak ödenen KDV, **1 No.lu KDV Beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde indirim konusu** yapılabilecektir. Ancak iade alınamayacaktır. Beyan edilen makine, teçhizat ve demirbaş için ödenen KDV ne indirilebilir nede iade alınabilir. Gider yazılabilir.

ÖTV'nin konusuna giren malları bu madde kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin, bu malların **beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli** üzerinden geçerli olan ÖTV'yi **31 ... 2023** tarihine (bu tarih dâhil) kadar ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri hâlinde, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmünün uygulanmaması öngörülmüştür. Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

**Avantajı nedir?**= Emtia için ÖTVK 4/3 sorumluluğundan kurtuluyorsun. Yani Emsal bedelinden alış ÖTV'sini ödemekle birlikte, vergi ziyayı riskinden kurtuluyorsun.

3

## STOK AFFI

### □ Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31 ... 2023** tarihine (bu tarih dâhil) kadar **fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek** suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

Faturada yer alacak bedel, emtialar bakımından **aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı**, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından mükelleflerin **kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek** rayiç bedelleri dikkate alınarak tespit edilecektir.

Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır. Bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın ÖTV'ye tabi olması hâlinde, ilgili mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV'ye faturada yer verileceği ve bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dâhilinde ilgili dönemde beyan edilip ödeneceği tabiidir.

**Örnek:** (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 20 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 15 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %10'dur.

(Y) Limited Şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 330.000 TL satış bedeli ve 59.400 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

<hr/>	
<b>689</b> DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	389.400 TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
<b>600</b> YURTIÇİ SATIŞLAR	330.000 TL
(7326 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
<b>391</b> HESAPLANAN KDV	59.400 TL
<hr/>	

3

## STOK AFFI

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	389.400 TL
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	330.000 TL
(7326 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	59.400 TL
_____ / _____	

**Avantajı:** Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklandığı şekilde hasılatı kayıtlara intikal ettirilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın daha önceki dönemlerde satıldığının tespit edilmesi hâlinde, düzeltmeye tabi tutulmuş kıymetlerle ilgili olarak **geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.**

**Dezavantajı:** Satış kaydı yaptığın için gelir yazıyorsun ve üzerinden KDV hesaplıyorsun. Sadece KDV'yi 3 eşit taksitte ödeme imkanı var. Ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksit beyanname verme süresinde, diğerleri takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

TEŞEKKÜR EDERİZ.



+90 312 330 66 33



info@necmettingunduz.com



+90 533 685 66 33



www.necmettingunduz.com