

# ÇORLU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

**Chamber of Certified Public Accountants of ÇORLU**

# **7440 SAYILI KANUN**

## **BORÇ YAPILANDIRMA - MATRAH ARTIRIMI - STOK AFFI - KASA VE OCH DÜZELTMESİ - KOOPERATİFLERDE BAĞIMSIZ DENETİM**

Örnek Olaylar ve Çözümleriyle

**Kadir ERKEÇOĞLU**  
YMM-Bağımsız Denetçi

**14.06.2023**  
**ÇORLU**

**İbrahim AKBAYRAK**  
YMM-Bağımsız Denetçi

# Sunum Planı



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

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

## ❑ MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

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

## ❑ STOK AFFI, KASA VE OCH KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

## ❑ KOOPERATİFLERDE BAĞIMSIZ DENETİM ZORUNLULUĞU

# 7440 SAYILI KNAUN

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

## 7440 SAYILI KANUN TEBLİĞLERİ

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

198 Sayfa + 41 Sayfa Tebliğ Ekleri = 239

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

Depremden Etkilenen Bölgeler

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

Ek Vergiye İlişkin Açıklamalar

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

Araç Muayenelerine İlişkin

# KANUNA GENEL BAKIŞ

## (KANUNUN YAPILANDIRMAYA İLİŞKİN HÜKÜMLERİ)

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

# KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ

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

# KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ

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



# KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ

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

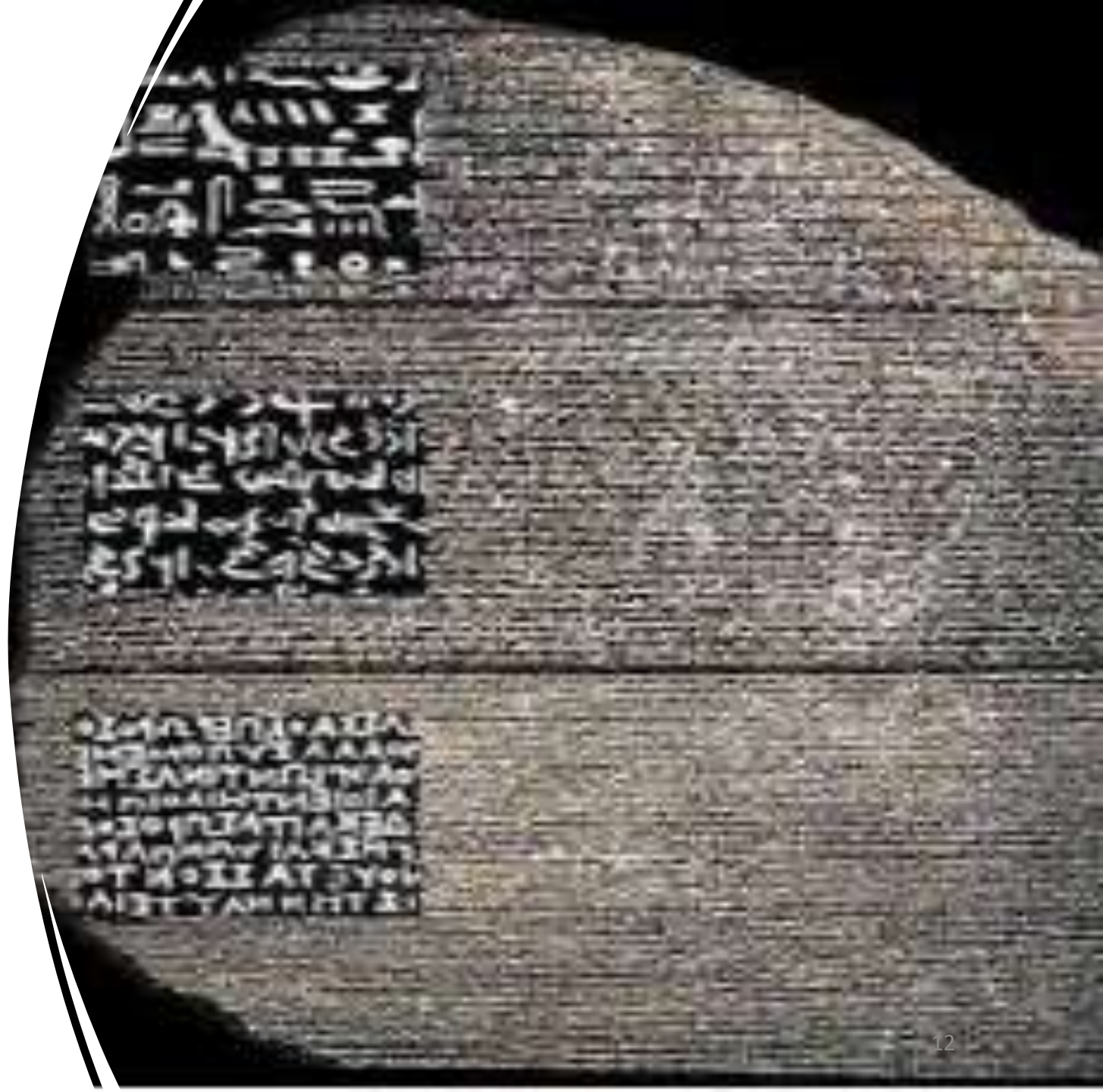
# KANUNUN DİĞER HÜKÜMLERİ

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

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

# İlk vergi affı tarihçesi

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



# TÜRKİYENİN VERGİ AFFI TARİHÇESİNE BAKACAK OLURSAK

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

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

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

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

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

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

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

✓ **10.09.2014 6552 SAYILI İŞ KANUNU**

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

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

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

# AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

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

VERGİ CEZALARININ CAYDIRICILIĞINI ZEDELEMekte

KAYIT DIŞI EKONOMİYİ ARTTIRMAKTA

AF  
Yasalarına  
Genel Bakış  
Olumsuz  
Görüşler

ÜLKEDEKİ VERGİ BİLİNCİ VE AHLAKININ ZEDELENMESİNE NEDEN OLMAKTADIR.

Toplumdaki adalet duygusunun kaybolması

# AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

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

AF  
Yasalarına  
Genel Bakış  
Olumsuz  
Görüşler

DÜRÜST VERGİ  
MÜKELLEFİNİN ALDATILDIĞI  
HİSSİNE KAPILMASI DA  
OLUMSUZ YÖNLERİNDEN  
BİRİDİR.

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

# AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

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

ADLIYE VE VERGİ DAİRESİNİN İŞ  
YÜKÜNÜ HAFİFLETMEKTE.

KRİZ VEYA OLAĞANÜSTÜ DURUMLARDA  
DEVLET-VATANDAŞ BARIŞININ  
SAĞLANMAKTADIR.

AF  
Yasalarına  
Genel Bakış  
Olumlu  
Görüşler

MÜKELLEF VE İŞLEMLERİN  
KAYIT ALTINA ALINMASI VE  
VERGİ TABANININ  
GENİŞLETİLMESİ

YETERSİZ OLAN VERGİ İNCELEMELERİ  
İLE YAPILAMAYAN TAHSİLATIN  
YAPILMASI

HATA VEYA YANLIŞLIK NEDENİYLE SUÇLU DURUMA  
DÜŞENLERİN TEKRAR SİSTEME DAHİL EDİLMESİ



# Vergi aflarıyla ilgili birkaç dipnot

---

Ortalama 2,5 yılda bir af yasası çıkmaktadır.

---

Af yasaları genelde %5 gelir etkisi oluşturmaktadır.

---

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

---

Mükelleflerin %83'ü afların vergi kaçakçılarına yaradığını düşünmektedir.

---

Afların, kayıt dışı ekonomiyi %30 artırdığı düşünülmektedir.

# Vergi Denetim Kurulu 2022 yılı istatistikleri

---

Toplam Mükellef sayısı : 3.433.964

---

İncelenen Mükellef sayısı : 77.610

---

Vergi müfettişi sayısı : 4.679

---

İnceleme Oranı : %2,26

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

---

Tarh edilen vergi : 23.135.505.200

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

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

# AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

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

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

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

AF  
YASASININ  
KAPSAM VE  
TUTAR  
OLARAK  
ANALİZİ

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

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

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

# AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

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

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

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

## AF YASASININ KAPSAM VE TUTAR OLARAK ANALİZİ

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

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

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

# AF YASALARINA GENEL BAKIŞ

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

AF  
YASASININ  
KAPSAM VE  
TUTAR  
OLARAK  
ANALİZİ

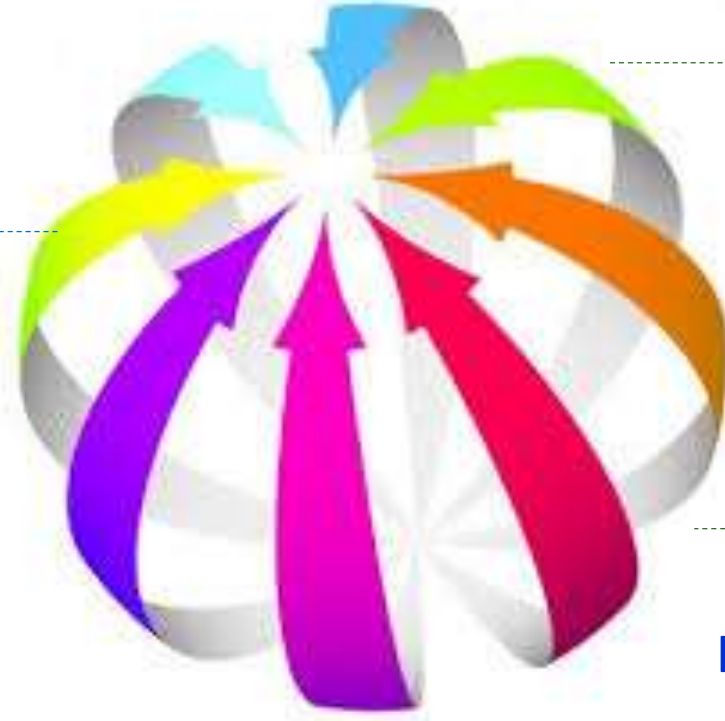
BORÇLAR YAPILANDIRILDIĞI SÜRECE TAHSİL ZAMAN AŞIMI KESİLİYOR

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

## 7440 SAYILI KANUNUN GENEL AMACI NEDİR?

Kamuya olan borçların yapılandırılarak ödenmesi

Dava Safhasındaki Vergi İhtilaflarını Sulh Yoluyla Sonlandırmak



Matrah ve Vergi Artırımı İle İnceleme Riskini Ortadan Kaldırmak

Deprem Nedeniyle Oluşan Maliyetlere Ek Kaynak Sağlamak

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

**BÜTÇENİN KAYNAK İHTİYACININ  
KARŞILANMASI  
AMAÇLANMAKTADIR.**

“ İLK DEFA  
KAR PAYI STOPAJINA VERGİ ARTIRIMI İLK  
ADLİ PARA CEZALARI İLK  
3 ÖDEMEME İMKANI İLK  
48 TAKSİT İLK  
AYLIK ÖDEMELER İLK  
4207 SAYILI KANUN SİGARA CEZALARI İLK  
”



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

“

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

”

“ İLK DEFA

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

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

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

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

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

7440 SAYILI KANUNLA ;

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

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

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

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

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

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

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

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

# 7440 SAYILI KANUN

## ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş Alacaklar

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

## MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar vergisi matrah artırımı

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisinde artırımı

Katma Değer Vergisinde Artırım

## STOK AFFI

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

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

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

## SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik İşçilik Primleri ve kesinleşmemiş İPC' ler.

## ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi



# 7440 sayılı kanundaki süreler

Başvuru/ödeme türü	Süre
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların dikkate alınacağı bilanço tarihi	31.12.2022
Yapılandırmaya konu olacak alacakların belirlenmesinde esas alınan beyan/vade tarihi	31.12.2022
Borçların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi	03.07.2023
Matrah ve vergi artırımları için başvuru süresi	03.07.2023
İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedilme ve ödeme süresi	03.07.2023
Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirme süresi	03.07.2023
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların düzeltilmesi ve ödeme süresi	03.07.2023
Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialara ait KDV ilk taksit ödeme süresi	03.07.2023 31.08.2023 30.09.2023(02.10.2023)
Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek borçların ilk taksitini ödeme süresi ile ikinci taksit ödeme süresi	31.07.2023
Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitinin ödeme süresi	31.07.2023
Mücbir sebep ilan edilen yerlerde ilk taksit ödeme süresi	30.11.2023

# KAPSAM: ALACAKLI İDARELER

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

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

# KAPSAM: **ALACAK TÜRLERİ (1)**

## **1) VERGİ ve VERGİ CEZALARI**

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

# KAPSAM: ALACAK TÜRLERİ (2)

## 2) İDARİ PARA CEZALARI

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

## 3) DİĞER ALACAKLAR

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

## 4) ADLİ PARA CEZALARI

- VD takip için gelmiş olanlar

# KAPSAM: VERGİLERDE DÖNEM

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

# KAPSAM: VERGİLERDE DÖNEM

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

**Aylık beyanlarda, Kasım 2022 girmekte, Aralık 2022 girmez.**

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

# KAPSAM: VERGİLERDE DÖNEM

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

**Yıllık beyanlarda 2021 girer, 2022 girmez.**

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

# KAPSAM: VERGİLERDE DÖNEM

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

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



# KAPSAM: VERGİLERDE DÖNEM

## HARÇ MÜKELLEFİYETLERİNDE DÖNEM

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

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

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

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

# KAPSAM: CEZALARDA DÖNEM

Ancak,

❑ 31/12/2022 tarihinden önce verilmekle birlikte;

❑ 7440 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla (12.03.2023)

ilgisine tebliğ edilmemiş

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

# KAPSAM: CEZALARDA DÖNEM

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

- Usulsüzlük Cezaları

- Özel Usulsüzlük Cezaları

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

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

- Trafik İdari Para Cezaları

- Karayolu Taşıma Kanununa Göre Kesilen İdari Para Cezaları

- KGM'ce Kesilen İdari Para Cezaları

- Askerlik, Seçim ve Nüfus İdari Para Cezaları

- Diğer **TÜM** İdari Para Cezaları

## KAPSAM: DİĞER ALACAKLARDA DÖNEM

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

# KAPSAMA GENEL BAKIŞ

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

# 7440 SAYILI KANUN

## ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş Alacaklar-2

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar-3

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler-4

## MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar vergisi matrah artırımı

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisinde artırımı

Katma Değer Vergisinde Artırım

## STOK AFFI

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

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

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

## SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik İşçilik Primleri ve kesinleşmemiş İPC' ler.

## ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi

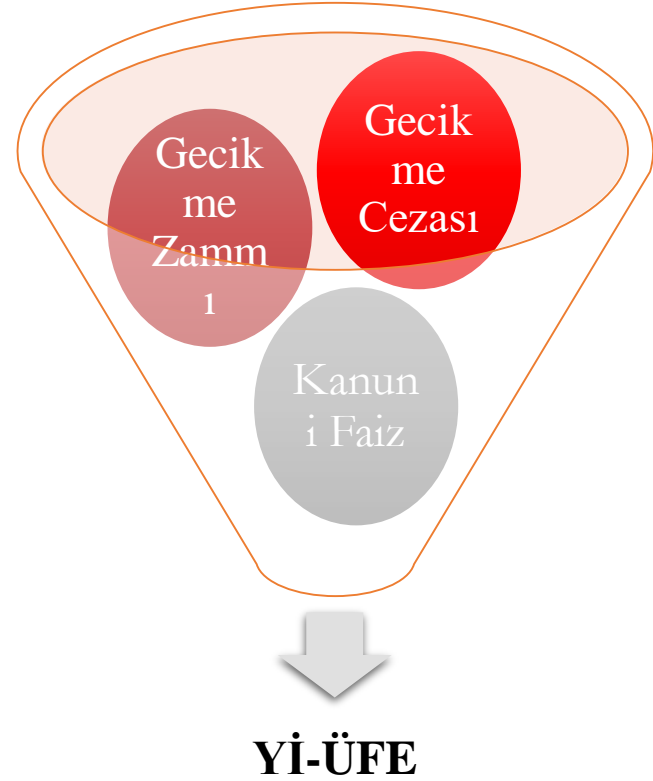
# YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

ALACAKLARIN  
KESİNLEŞMESİ



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

# YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR YAPILANDIRMA



## ➤ VERGİLERDE;

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

tahsil edilecek,

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

silinecek.

## ➤ İDARİ PARA CEZALARINDA;

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

tahsil edilecek,

- Fer'i alacak silinecek.

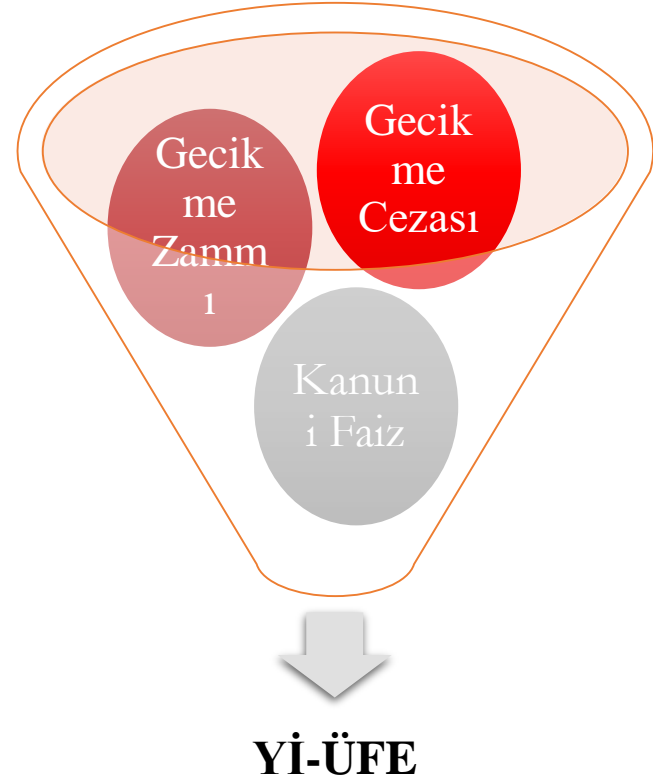
## ➤ USULSÜZLÜK ve ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA;

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



# YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ

## Vergilerin Yapılandırılması



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

# YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

## Cezaların Yapılandırılması

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

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

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

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

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

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

# YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (VERİLMİYEN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ)

## Örnek 4-

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

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

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

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

## YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Gelir Vergisi	63.000,00 TL
Vergi Ziyatı Cezası	63.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	2.500,00 TL
Gecikme Faizi	8.064,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	15.593,38 TL
Vergi Ziyatı Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	15.593,38 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>167.750,76 TL</b>

# YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

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

## YAPILANDIRMA: KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

**Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar**

Vergi Ziyai Cezası	:	37.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (2.500,00 x %50=)	:	1.250,00 TL
Gecikme Faizi	:	18.081,00 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>56.331,00 TL</b>

**Ödenecek Tutar**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

\* Pişmanlık zammının hesabında Kanunun yayımı tarihi esas alınmıştır.



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

**Ödenecek Tutar**

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

**Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar**

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

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

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

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

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

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

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	VERGİ ASLININ ÖDENMESİ	VAZGEÇİLECEK CEZA TUTARI
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ 12.03.2023 öncesi verilen pişmanlık beyanı (EK:4/B) &amp; izaha davete dayalı düzeltme beyanı (EK:4/D) olmalı</li><li>✓ Ancak 15 günlük ödeme süresi ihlal edildiği için ceza kesilmeli</li><li>✓ Dava açma süresi geçmemeli</li></ul>	<b>VERGİ ASLININ TAMAMI</b> 30.06.2023'den önce ya da 2. madde kapsamında ödenmiş olmalı	<b>VERGİ CEZASININ TAMAMI</b>
VUK 30/4'E GÖRE KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANNAMELER(EK:4/C)	<b>VERGİ ASLININ TAMAMI</b> 30.06.2023'den önce ya da 2. madde kapsamında ödenmiş olmalı	<b>VERGİ CEZASININ TAMAMI</b>

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

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

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK TUTAR	VAZGEÇİLECEK TUTAR	ÖDEME PLANI
30.06.2023 'ya Kadar	VERGİ ASLININ TAMAMI	PIŞMANLIK ZAMMI	48 AYLIK TAKSİTTE
VUK 371'E GÖRE PIŞMANLIKLA YAPILACAK BEYANLAR	+	+ VERGİ CEZASININ TAMAMI	
	Yİ-ÜFE		
30.06.2023 'ya Kadar			
VUK 30/4'E GÖRE KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANNAMELER	VERGİNİN TAMAMI + Yİ-ÜFE	GEÇİKME FAİZİ + VERGİ CEZALARININ TAMAMI	48 AYLIK TAKSİTTE

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

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

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

ödenmesi halinde,

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

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

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

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

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

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

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

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

—  
2

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

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

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

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



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

**d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek  
Alacaklar**

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

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

## **d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar**

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

Anılan madde hükmüne göre;

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

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

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

**d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar**

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

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

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

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

**d) 213 sayılı Kanununun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar**

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı (TL)	Toplam Yİ-ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/5/2022 - 23/2/2023	208.000,00	%18,20	37.856,00	%6	12.480,00
<b>Ödenecek Tutar</b>					
Gelir (Stopaj) Vergisi				:	208.000,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)				:	12.480,00 TL
<b>TOPLAM</b>				:	<b>220.480,00 TL</b>
<b>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar</b>					
Vergi Ziyası Cezası				:	120.000,00 TL
Gecikme Faizi				:	37.856,00 TL
<b>TOPLAM</b>				:	<b>157.856,00 TL</b>

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

### **d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar**

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

# İŞTİRAK NEDENİYLE KESİLEN VERGİ ZİYAI CEZALARI

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



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

# İHTİRAZİ KAYITLA BEYAN EDİLEN VERGİLER

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



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

# İHTİRAZİ KAYITLA BEYAN EDİLEN VERGİLER

**Bu takdirde,**

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

Ayrıca, alacağa ilişkin açılmış olan davalardan vazgeçilmesi gerektiği tabiidir.



# MOTORLU TAŞITLARA İLİŞKİN YAPILACAK İŞLEMLER

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

# MOTORLU TAŞITLARA İLİŞKİN YAPILACAK İŞLEMLER

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

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

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

# TECİLLİ ALACAKLAR

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

## TECİLLİ ALACAKLAR

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

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

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

## **TECİLLİ ALACAKLAR**

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

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

## TECİLLİ ALACAKLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

# 7440 SAYILI KANUN

## ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş Alacaklar-2

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar-3

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

## MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar vergisi matrah artırımı

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisinde artırımı

Katma Değer Vergisinde Artırım

## STOK AFFI

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

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

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

## SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik İşçilik Primleri ve kesinleşmemiş İPC' ler.

## ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi

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

ŞU AN İÇİN TÜRKİYEDE TOPLAM DAVA  
SAYISI 215 500 İHTİLAF SÖZKONUSU  
OLUP,

İHTİLAF TUTARI İSE 181.2 MİLYAR TL DİR.

AÇILAN DAVALARIN % 90 SAHTE FATURA  
KAYNAKLIDIR.

DAVA AŞAMASINDA OLAN İŞLEMLERDE  
BİR KARAR VERMEK YANI **GARANTİ**  
**DAVANIN KAZANILABİLMESİ** SÖZ KONUSU  
İSE DEVAM ETMEK BİR TEREDDÜT VAR  
İSE KANUNUN 3.MADDE  
HÜKÜMLERİNDEN YARARLANMAK  
MÜKELLEFLERİN YARARINA OLACAKTIR.

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

## KESİNLEŞMEMİŞ ALACAK NEDİR ?

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

## DAVA KAPSAMI

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara  
ilişkin hükümler

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

# YARGILAMA

## REJİMİ 1

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara  
ilişkin hükümler

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

iki aşamalı idi.

# YARGILAMA

## REJİMİ 2

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara  
ilişkin hükümler

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

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

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

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

olacak şekilde **üç** aşamalıdır.

## YARGILAMA REJİMİ 3

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara  
ilişkin hükümler

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



# HUKUKİ SÜREÇ 1

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara  
ilişkin hükümler

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

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

## HUKUKİ SÜREÇ 2

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara  
ilişkin hükümler

### İDARİ PARA CEZALARINDA İSE:

31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil)

önce verilen idari para  
cezalarına ilişkin

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

# BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

1

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara  
ilişkin hükümler

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

## BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 2

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

- Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için **30/6/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği ve kanun yollarına başvurulmamasının şart olduğu(TBMM Dilekçe Komisyonuna müracaat, Kamu Denetçiliği Kurumuna Müracaat gibi) yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

## BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 3

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

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

### **TAHSİLATLAR**

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

## BAŞVURU SÜRESİ

### VE ŞEKLİ 4

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

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

## BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 5

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

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

## BAŞVURU SÜRESİ

### VE ŞEKLİ 6

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

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

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



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

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

## BAŞVURU SÜRESİ

## VE ŞEKLİ 8

Kesinleşmemiş

veya dava

safhasında

bulunan

alacaklara ilişkin

hükümler

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

mahkeme kararı

dikkate alınarak

temsile yetkili kişiler

vasıtasıyla yapacaklardır.

## BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 9

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

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

## BAŞVURU SÜRESİ

### VE ŞEKLİ 10

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

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

# BAŞVURU SÜRESİ

## VE ŞEKLİ 11

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

- İdari para cezaları

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

**VEYA DAVA AÇILMIŞ İDARİ**

**PARA CEZALARINA** İLİŞKİN

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

**(Ek:3/D-1, 3/D-2, 3/D-3) 3 örnek**  
**hazırlayarak 30/6/2023 tarihine kadar**  
**(bu tarih dâhil) ilgili idarelere vermek**  
**suretiyle başvurmaları uygun**  
**görülmüştür.**

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

- İdari para cezaları

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

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

başvuruyu müteakip 3 iş günü

içinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

## BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ 12

Kesinleşmemiş  
veya dava  
safhasında  
bulunan  
alacaklara ilişkin  
hükümler

### • İDARİ PARA CEZALARI

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

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

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

➤ İhtilaf vergi mahkemesinde (henüz karara bağlanmamış) ise;

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

ödenmesi halinde,

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

silinecek.

1 Nolu tebliğ III/B- Örnek : 1



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

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

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

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

ödenecek.  
tebliğ III/B- Örnek : 2

**1 Nolu**

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

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

ödenecek.

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

silinecek.

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

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

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

ödenecek,

Kalan cezalar silinecek.

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

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

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

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle;

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

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

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

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

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

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

ödenecek,

Kalan alacaklar silinecek.

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

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



## KESİNLEŞMEMİŞ - ALACAK TUTARININ TESPİTİ 5 UZLAŞMA AŞAMASI

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle;

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

# 7440 SAYILI KANUN

## ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

Kesinleşmiş Alacaklar

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

## MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Gelir, kurumlar vergisi matrah artırımı

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisinde artırımı

Katma Değer Vergisinde Artırım

## STOK AFFI

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

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

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

## SG KURUMU ALACAKLARI

Kesinleşmiş alacaklar

Eksik İşçilik Primleri ve kesinleşmemiş İPC' ler.

## ORTAK VE DİĞER HÜKÜMLER

Ek vergi

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- İncelemeye başlanmalı

- İnceleme tamamlanmamış olmalı

- İncelemelere devam olunmalı

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

- Bu maddenin uygulanmasında Matrah artırım hükümlerinin saklı olduğunu unutmamalıyız.

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

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

- Asıl alacağın % 50'si silinir.

- Asla bağlı cezaların tamamı silinir.

- Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i silinir.

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- 12 aya kadar aylık taksitle ödenebilir.

- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır

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

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

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

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

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

İNCELEME  
VE  
MATRAH  
ARTIRIMI  
İLİŞKİSİ

Kanunun  
yayımlandığı  
12.03.2023  
tarihi  
itibariyle;

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- Aksi halde inceleme ve tarhiyat işlemlerine devam edilemeyecektir.

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

İNCELEME  
VE  
MATRAH  
ARTIRIMI  
İLİŞKİSİ

Kanunun  
yayımlandığı  
12.03.2023  
tarihi  
itibariyle;

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## DEVAM EDEN VERGİ İNCELEMELERİ

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## DEVAM EDEN VERGİ İNCELEMELERİ

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



# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI – ÖDEME SÜRESİ

- Ancak, **30 Haziran 2023** tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnameler için bu sürede **(süre 30 günden az ise 30 gün içinde)** başvuruda bulunmaları ve ödenecek tutarların ilk taksitini **31 Temmuz 2023** (tarihine kadar, izleyen taksitleri aylık dönemler halinde toplam **12 eşit taksitte ödemeleri** şarttır.
- Örneğin ihbarnamenin,  
**15.03.2023** tarihinde tebliğ edilirse **30.06.2023** tarihine kadar **17.06.2023** tarihinde tebliğ edilirse 30 gün içinde ve **16.07.2023** tarihine kadar başvuruda bulunulması gerekmektedir.

# İNCELEME VE TARHIYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## İNCELEME SÜRECİNİN TAMAMLANMASININ BEKLENMESİ – (YAŞAYAN MADDE)

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## UZLAŞMA SAFHASI

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## UZLAŞMA SAFHASI

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## ALACAK TUTARININ TESPİTİ

➤ Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

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

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## ALACAK TUTARININ TESPİTİ

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

## ÖRNEK :

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

## Başvuru süresi:

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

## Ödeme Şekli:

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

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

# İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI – BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

## DİĞER ÜCRET GELİRLERİ

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



# KANUNDAN YARARLANMA ŞARTLARI

➤ **Başvuruda bulunulması**

➤ **Açılan davalardan vazgeçilmesi**

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

➤ **Kanun yollarına başvurulmaması**

➤ **Ödemelerin süresinde yapılması**

**şarttır.**



# BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



## ➤ Başvurular,

- ✓ **30 HAZİRAN 2023 (03.07.2023)** tarihine kadar ilgili idareye yapılacak olup, HMB olan borçlar için [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) ya da e-devlet [www.turkiye.gov.tr](http://www.turkiye.gov.tr) üzerinden yapabilecekleri gibi bağlı buldukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracılığıyla da yapabileceklerdir.

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

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

# BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ

## ➤ Başvurular,

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

# BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



## ➤ Başvurular,

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

# BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



## ➤ Başvurular,

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

# BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



## ➤ Başvurular,

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

# BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ



## ➤ Ödemeler,

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

# TAKSİTLİ ÖDEMELER



## ➤ TAKSİT SAYISI

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

## ➤ KATSAYILAR

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

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

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

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



# İNDİRİMLİ ÖDEME

## ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMASI HALİNDE;

Yİ-ÜFE'nin  
%90'ı  
silenecek

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

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

# İNDİRİMLİ ÖDEME

## ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMAMASI HALİNDE;

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

# MAHSUBEN ÖDEME

## AVANTAJ

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

Öncelikle yapılandırma başvuru süresi içinde (30 HAZİRAN'a kadar) **mahsup talebinden vazgeçmeniz** gerekiyor<sup>[1]</sup>, böylece mahsup talep ettiğiniz borçlar ödenmemiş borç haline gelir ve vadenin bitim tarihinden itibaren gecikme zammı uygulanır. Bu borçlar (vergi aslı + gecikme zammı) için "*kesinleşmiş borçlar*" kapsamında yapılandırmadan yararlanabilirsiniz.

# MAHSUBEN ÖDEME

## AVANTAJ

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

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

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

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

## MAHSUBEN ÖDEME

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

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

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

# SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

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

## KATSAYISIZ ÖZEL ÖDEME ŞEKLİ (1)

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

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

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

## KATSAYISIZ ÖZEL ÖDEME ŞEKLİ (2)

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

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



## DİĞER HUSUSLAR (1)

- Önceki yapılandırma kanunları kapsamında yapılandırıldığı halde, yapılandırması ihlal olan alacaklar (matrah ve vergi artırımını ile işletme kayıtlarının düzeltmesinden kaynaklanan alacaklar dâhil) Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.
- Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla 6183 sayılı Kanuna göre taksitlendirmesi devam eden alacaklar ile 7256 sayılı Kanun ve 7326 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar Kanun kapsamındadır. FAYDASI NE OLUR : VADE UZAMASI İLE 48 AY TAKSİT İMKANUNDAN YARARLANABİLİRSİNİZ.
- 6736, 7020 ve 7143 sayılı Kanunlar kapsamında taksit ödemeleri devam eden alacaklar için bu Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır.

## DİĞER HUSUSLAR (2)

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

## DİĞER HUSUSLAR (2)

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

## DİĞER HUSUSLAR (2)

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

## DİĞER HUSUSLAR (2)

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

## DİĞER HUSUSLAR (2)

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

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

## DİĞER HUSUSLAR (2)

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

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

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

## DİĞER HUSUSLAR (2)

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



## ÖĞRENİM VE KATKI KREDİLERİNİN GECİKME ZAMLARI

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

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

# ARAÇ MUAYENESİ

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## **Stok Beyanı** **Madde 6/1-6/2**

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ Düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

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

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

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

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

❑ Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

❑ İşletme esasında ‘satın alınan mal’ olarak kaydedilir

❑ Emtia için ayrılan karşılık ortaklara aktarılabilir. Sermayeye.

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

Satış bedeli deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.

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

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



# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

□ Ödeme ' de Beyan Süresi İçinde (30 Haziran 2023/03.07.2023)

Yapılır. **Burada Taksitlendirme İmkânı Yok.** Beyanı Süresinde Verip Ödemesini 30/6/2023/03.07.2023 Tarihine Kadar Ödeme Şartını İhlal Eden Mükellefler AÇISINDAN , Stok Affı Geçerliliğini Korumaya Devam Etmektedir. Ödeme yapılmadığı sürece, Sadece Emtia İçin Tahakkuk Eden KDV'nin İndirimi Mümkün Değildir. KDV Ödendiği Dönemde İndirim Olarak Dikkate Alınabilecektir. Emtia Dışındaki Kıymetler İçin KDV'nin Zamanında Ödenip Ödenmediğine Bakılmaksızın İndirim Konusu Yapılmayacaktır.

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ Mevcut KDV oranının % 50 'si oranında KDV hesaplanır

❑ Rayiç bedeli mükellef kendisi ya da meslek odası belirler

❑ Emtia için ayrılan karşılık ortaklara aktarılabilir. Sermayeye ilave edilebilir.

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

❑ 30 HAZİRAN 2023'e (03.07.2023) kadar "beyanname" (Ek:18) ve "envanter listesi" (Ek:19) Kdv yönünden bağlı olunan vergi dairelerine bildirilecektir. Deprem Bölgelerinde 31 Ekim 2023.

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

❑ Karşılık hesabı, ortaklara dağıtılmaz, sermayeye ilave edilmez.

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

❑ Bu karşılık birikmiş amortisman gibi işlem görür

❑ Amortisman ayrılmaz

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

---

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

---

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KAYITLARDA OLMAYAN DEMİRBAŞ (işletmede mevcut olan)

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

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



# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

❑ Kayıtlarda mevcut, işletmede olmayan (kayıp, satılmış, çalınmış) mallar

❑ Emsal oran belirlenemez ise, meslek odası belirler

❑ 30 Haziran 2023'e kadar "fatura" düzenlenir

**İŞLETMEDE  
OLMAYAN  
STOKLAR**  
**(Kayıtlarda  
Mevcut)**

❑ Vergisel yükümlülükler aynen yerine getirilir. Normal satış gibi.

❑ Hesaplanan KDV 3 eşit taksitte ödenir (Haziran, Temmuz, Ağustos)

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

❑ Demirbaşlar, makina ve tesisat da kapsama dahil

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

**İŞLETMEDE**  
**OLMAYAN**  
**STOKLAR**  
**(Kayıtlarda**  
**Mevcut)**

❑ Kayıtlardaki kalıntı stoklar temizlenir

❑ İlgili Kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak.

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR (Kayıtlarda Mevcut)

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR (Kayıtlarda Mevcut)

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

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## **İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR (Kayıtlarda Mevcut)**

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

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

**30 Haziran 2023'e** kadar “fatura” düzenlenir

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

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

Vergisel yükümlülükler aynen yerine getirilir. Normal satış gibi.

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İlgili Kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak.

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

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

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

Kayıtlardaki kalıntı stoklar temizlenir

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

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

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



# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## İŞLETMEDE OLMAYAN EMTİA-MKN,TÇH-DEMİRBAŞ

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## **KASA ve OCH** **Madde 6/3**

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- ❑ Bilanço esasına göre defter tutan Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin 31.12.2022 Tarihli Bilançoda (beyannamede) Görünmeli.
- ❑ Silinebilecek alacak 31.12.2022 bilançosunda görünen tutardan fazla olamaz. Yani Beyan/Düzeltilmenin yapılacağı 2023 yılında söz konusu tutarlar artmışsa, 31.12.2022 tarihli bilançolarda yer alan tutarlar, azalmışsa beyan tarihindeki (30.6.2023 tarihindeki) tutarlar dikkate alınacak. **DİKKAT!...** Örnek; bilançoda 1 milyon TL olarak yer alan alacak, beyan tarihinde 800 bin TL'ye düşmüşse, 800 bin TL'lik beyan/düzeltilme yapılabilir.(01.01.2023-30.06.2023 tarihleri arasındaki en düşük tutarın hesaplamada dikkate alınması gerekir diye düşünüyoruz.)
- ❑ Özel hesap dönemi kullanan mükellefler 2022 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak düzenleyecekleri bilançolarını esas alacaklar.

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler vergi affı kapsamına dahil (Kanun ve Tebliğ de açılımı yok) (Adat faizi hesabından kaçmak vb nedenlerle 120,121,136,159,236,259,320,329 nolu hesaplara gizlenebiliyor)
- 30 Haziran 2023'e kadar "bildirim" yapılır (EK:22 ile elektronik ortamda zorunlu beyan)
- % 3 oranında vergi hesaplanır
- Hesaplanan vergi beyanname süresi (30 Haziran/03.07.2023) içinde peşin olarak ödenir. Taksit yok.  
**Ödenmesi ŞART**
- Beyan edilen tutar 689-KKEG ya da geçici hesap «296»(296 hesapta izleme yöntemi özkaynağı güçlendirmekte ve rasyo bozukluklarını iyileştirmektedir. Özellikle kamu ihalelerine giren şirketler 296 hesapta izliyorlar).

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

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

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

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



# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

## KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

Borcu silinen kurumsa silinen tutar, Maliyenin görüşüne göre;

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

# HAP NOTLAR

**SMİYB KULLANMA RAPORU KAPSAMINDA VEYA BEYANNAME VERMEME,ADRESTE BULUNMAMA,DEFTER BELGE İBRAZ ETMEME GİBİ NEDENLERDEN ÖTÜRÜ ÖZEL ESASLARA GİREN BİR MÜKELLEFIN ÖZEL ESASLARDAN ÇIKMASI İÇİN İLGİLİ YIL MATRAH ARTIRIMI YAPMIŞ OLMASI YETMEZ 5 YILIN TÜMÜNE MATRAH ARTIRIMI YAPMIŞ VE SÜRESİNDE ÖDEMiŞ OLMASI DURUMUNDA ÖZEL ESASLARDAN ÇIKABİLİR.**

**ÖRNEK: 2022 YILINDA ÖZEL ESASLARA ÇEŞİTLİ NEDENLERLE GİRMİŞ İSE ÖZEL ESASLARDAN ÇIKABİLMESİ İÇİN FAALİYETTE BULUNULMUŞ DÖNEM OLAN 2018,2019,2020,2021,2022 YILLARININ TAMAMI İÇİN MATRAH ARTIRIMI YAPILMIŞ VE TAHAKKUK EDEN TUTARI SÜRESİNDE ÖDEMiŞ OLMASI GEREKMEKTEDİR.**

# HAP NOTLAR

**EK VERGİ AÇISINDAN HER NE KADAR MATRAH ARTIRIMI YAPILMIŞ OLSADA İNCELEME YOLU AÇIK OLUP VERGİ VE VERGİ ZİYAI CEZASI DÜZENLENEBİLİR.**

**AYRICA EK VERGİNİN ÖDENMEYEN KISIMLARI İÇİN 12 TAKSİT İMKANINDAN , VERGİ DAİRESİ YETKİSİ DAHİLİNDE 6183 KAPSAMINDA TECİL TAKSİTLENİDİRMESİ TALEBİNDE BULUNULABİLİR. BURADA 12 TAKSİT KESİN OLMAYIP 6183 SK TECİL TAKSİTLENDİRME ŞARTLARININ OLUŞUP OLUŞMADIĞINA GÖRE VERGİ DAİRESİNİN YETKİSİNDEDİR.YANI HER ŞİRKETE 12 TAKSİT YAPMAYABİLİRLER.**

**EK VERGİ SONUCU ORTAYA ÇIKAN BORÇLAR VERGİ DAİRESİNDEN OLAN BAŞKA ALACAKLARDAN (KDV İADESİ + STOPAJ ALACAĞI VS) MAHSUP YOLUYLA ELBETTEKİ MAHSUP EDİLEBİLİR.**

## HAP NOTLAR

**2022 YILI İÇİN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE İHDAS EDİLEN 7440 SK SATIRINA EKLENECEK MATRAHA, YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA, İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ (KVK 32/A) , UYGULANMASI SÖZ KONUSU DEĞİLDİR. İNDİRİMLİ ORAN SADECE YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANCA VE YATIRIMIN DEVAM ETTİĞİ SÜRECE UYGULANAN DİĞER KAZANÇLARA UYGULANABİLİR.**

**DOLAYISIYLA, 7440 SATIRI BİR KAZANÇ SATIRI OLMAYIP MATRAHIN BİR UNSURUDUR AMA KAZANÇ DEĞİLDİR.**

# HAP NOTLAR

**MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANMA 03.07.2023 TARİHİNE KADAR OLDUĞUNDAN BU TARİHE KADAR MATRAH ARTIRIMI YAPACAKLARIN , SONRADAN 2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNİ DÜZELTİRKEN, 7440 SATIRINA YAPACAKLARI MATRAH EKLEMESİ SONUCUNDA ORTAYA ÇIKAN VERGİYİ HER HANGİ BİR VERGİ ZİYAI CEZASI OLMADAN ÖDEYEBİLECEKLERDİR.**

# HAP NOTLAR

**2022 YILINA MATRAH ARTIRIMI YAPANLARIN 2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE GEÇİCİ VERGİDEN KAYNAKLI İADE ALACAĞI DOĞMUŞSA BU VERGİLER MÜKELLEFE İADE EDİLMEMEYECİTİR.**

# HAP NOTLAR

**2022 YILINA MATRAH ARTIRIMI YAPANLARIN 2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE ORTAYA ÇIKMIŞ ZARARLARININ TAMAMINI 2023 VE MÜTEAKİP YILLARDA MAHSUP ETMELERİ MÜMKÜN DEĞİLDİR.**

**2018-2019-2020-2021 YILLARINA MATRAH ARTIRIMI YAPMIŞ MÜKELLEFLERİN BU YILLARA AİT ZARARLARI 2023 YILI VE MÜTEAKİP YILLARDA ORTAYA ÇIKACAK KURUMLAR VERGİSİNDEN SADECE % 50 MAHSUP EDİLEBİLECEKTİR.**

**2018 YILI ZARARINI 2019 VE 2020 DE KULLANMIŞ OLAN MÜKELLEF 2018 2019 2020 YILLARINA MATRAH ARTIRIMINA DAHİL OLMUŞ İSE 2019 VE 2020 YILLARINA HERHANGİ BİR DÜZELTME BEYANNAMESİ VERMESİNE GEREK BULUNMAMAKTADIR.BURADA KASTEDİLEN 2018 YILI ZARARININ 2023 VE MÜTEAKİP YILLARDA YARISININ KURUMLAR VERGİSİNDEN MAHSUP İMKANININ OLMASIDIR.**

# HAP NOTLAR

**2018 YILI ZARARINI 2019 VE 2020 DE KULLANMIŞ OLAN MÜKELLEF 2018 2019 2020 YILLARINA MATRAH ARTIRIMINA DAHİL OLMUŞ İSE 2019 VE 2020 YILLARINA HERHANGİ BİR DÜZELTME BEYANNAMESİ VERMESİNE GEREK BULUNMAMAKTADIR. BURADA KASTEDİLEN 2018 YILI ZARARININ 2023 VE MÜTEAKİP YILLARDA YARISININ KURUMLAR VERGİSİNDEN MAHSUP İMKANININ OLMASIDIR. DİĞER BİR ŞEKLİ DE ANLATIRSAK 2021 YILI ZARARININ TAMAMINI 2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE MAHSUP ETMİŞSE DOĞRU YAPMIŞ OLUP 2022 YILINA BİR ZARARIN KULLANIMI NOKTASINDA BİR DÜZELTME YAPMASINA GEREK BULUNMAMAKTADIR.**

**2021 YILI ZARARININ BİR KISMINI 2022 DE KULLANMIŞ İSE MATRAH ARTIRIMINA GİREN FİRMA 2021 ZARARININ KALANINI 2023 VE MÜTEAKİP YILLARDA ORTAYA ÇIKAN KURUMAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE YARISINI KULLANABİLECEKTİR.**



# HAP NOTLAR

**EKSİK VE HATALI YAPILAN MATRAH ARTIŞI ; ÖRNEĞİN , 100 TL YERİNE 80 TL ARTIRDIM  
VEYA % 20 VERGİ ORANI UYGULAMAM GEREKİRKEN % 15 UYGULADIM .  
MATRAH ARTIŞI HÜKÜMLERİNDEN YARARLANABİLİRMİYİM.HÜKÜMLERİNDEN  
YARARLANAMAYABİLİRSİNİZ. ŞÖYLE Kİ;**

# HAP NOTLAR

**EKSİK VE HATALI YAPILAN MATRAH ARTIŞI ; ÖRNEĞİN , 100 TL YERİNE 80 TL ARTIRDIM  
MATRAH ARTIŞI HÜKÜMLERİNDEN YARARLANABİLİRMİYİM.**

**30.06.2023 – 03.07.2023 TARİHİNE KADAR YANİ KANUNİ SÜRESİ İÇERİSİNDE  
DÜZELTEREK MATRAH ARTIRIMI HÜKÜMLERİNDEN YARARLANILABİLİR KANUNİ SÜRESİ  
SONRASI İSE MATRAH ARTIRIMI HÜKÜMLERİNDEN YARARLANMAK MÜMKÜN DEĞİL.**

# HAP NOTLAR

**EKSİK VE HATALI YAPILAN MATRAH ARTIŞI ; ÖRNEĞİN ; % 20 VERGİ ORANI  
UYGULAMAM GEREKİRKEN YANLIŞLIKLA % 15 UYGULADIM .  
MATRAH ARTIŞI HÜKÜMLERİNDEN YARARLANABİLMEYİ İÇİN SON TAKSİT ÖDEMESİNİ  
TAKİP EDEN AYIN SONUNA KADAR ÖDER İSEM MATRAH ARTIRIMINDAN  
YARARLANABİLİRİM.**

# HAP NOTLAR

**31.12.2022 TARİHİNDE OLMAYAN DÖVİZLİ KASA-OCH İÇİN BEYAN TARİHİ İTİBARIYLA DEĞERLEME YAPARAK % 3 VERGİNİN ÖDENMESİ KANAATİNİ TAŞIMAKLA BİRLİKTE ÇOK NET OLMADIĞIMIZ BİR KONUDUR.**

# HAP NOTLAR

**31.12.2022 TARİHİNDE OLMAYAN KASA-OCH İÇİN YAPILAN MUHASEBE KAYITLARINDA 296 HESAP KULLANILARAK OLUŞTURULAN AKTİF HESABIN İTFASI İLE İLGİLİ TEBLİĞDE HERHANGİ BİR AÇIKLAMA BULUNMAMAKTADIR.**

**296 AKTİF HESABIN KAPATILMASI BU HESABIN 689 HESABA VİRMANI ŞEKLİNDE İTFASI SÖZ KONUSU OLABİLİR.**

**ŞAYET KASA VE OCH DÜZELTMELERİ ÇERÇEVESİNDE 689 HESABIN KULLANILMASI DURUMUNDA GELİR TABLOSUNDA OLUŞACAK ZARARLARIN GEÇMİŞ YIL KARLARINDAN MAHSUP EDİLMEMESİNE DİKKAT EDİLMELİDİR. BU GİBİ DURUMLAR GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI KAR DAĞITIMI OLARAK KABUL ETMEKTE VE CEZALİ TARHİYATLAR YAPILMAKTADIR.**

# HAP NOTLAR

**EMTİA,DEMİRBAŞ MAKİNA TEÇHİZAT KAPSAMINDA YAPILAN DÜZELTMELERİN MUHASEBELEŞTİRME TARİHLERİ BEYANNAMENİN VERİLDİĞİ TARİH OLMALIDIR.**

**YARI MAMÜLLER İÇİNDE STOK DÜZELTMESİ YAPILABİLİR.**

**YILLARA SARI İNŞAAT YAPAN FİRMALARIN MALİYETLERİNE GİRMEMİŞ OLAN EMTİALAR İÇİN STOK AFFINDAN YARARLANILIR.AMA DAHA ÖNCE MALİYETLERE GİRMİŞSE STOK AFFINDAN FAYDALANMASI MÜMKÜN DEĞİLDİR.**

# HAP NOTLAR

**FİRMA STOK AFFINDAN YARARLANIP PASİFTE 535 HESABA KAYIT YAPMAKTA, AYRICA KASA VE OCH HESABINDAKİ OLMAYAN TUTARLAR İÇİN BU İKİ HESABI BİRBİRİNE MAHSUP EDEREK AYRICA KASA VE OCH % 3 ÖDEMENİZE GEREK YOK UYGULAMASI ÖNERMEDİĞİMİZ BİR UYGULAMA OLUP, KASA VE OCH AFFINA GİRİP %3 ÖDEYİP 535 DEKİ İMKANDAN DAHA SONRA İŞLETMEDEN ÇEKEREK YARARLANMAK DAHA UYGUN OLACAKTIR.**

**YURTDIŞI STOKLAR İÇİN STOK DÜZELTİLMESİ YAPILAMAZ.  
BASILI KAĞITLAR İÇİN STOK DÜZELTİLMESİ YOK.  
İSTİSNALI MALLAR STOK DÜZELTİLMESİNE GİRMEZ.İŞÇİLİKLER HARIÇ.**

# HAP NOTLAR

**STOK DÜZELTMELERİNDE ÖZELLİKLE KAYITLARA ALINAN EMTİA DA İŞLETMEDE FİİLİ OLAN MALLARI KAYITLARA ALIN,OLMAYAN MALLARI ALMAYIN BU KONUDA MALİYENİN RADARINDA OLUP MUVAZALI STOK ARTIRIMLARINI HEMEN İNCELEMeye ALMAKTADIR.**



## HAP NOTLAR

**2021 YILI MATRAH SIFIR, 2021 İNCELEMAYA GİRDİNİZ 500.000. TL TARHİYAT YAPILDI. 2022 YILINA MATRAH ARTIŞI YAPMAK İSTİYORSUNUZ. KIYASLAMA YAPARKAN DİKKATE ALINACAK RAKKAM 2021 İNCELEME SONUSUNDA ORTAYA ÇIKAN MATRAH FARKI OLAN 500.000.- TL KESİNLEŞMİŞ İSE BU RAKAM İLE KIYASLAMA YAPILACAK AKSİ TAKTİRDE KESİNLEŞME YOK İSE ÖNCEKİ RAKAMLAR DİKKATE ALINACAK.**

# HAP NOTLAR

**KANUNDA VE TEBLİĞ DE YOK.**

**7143 SK MATRAH ARTIRIMINA GİRMIŞ ÖDEYEMEMİŞ İSE 7440 SK İLE TEKRAR YARARLANACAK İSE ÖNCEKİ DÖNEMDEKİ MATRAH ARTIŞLARI DİKKATE ALINACAK.**

## HAP NOTLAR

**STOK AFFINDAN EMTİA OLARAK YARARLANANLARIN KDV LERİ ÖDENDİĞİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILDIĞINDAN ÖDENDİĞİ DÖNEMDE İNDİRİM KONUSU YAPILACAK OLUP ,ÖDENMEDİĞİ DÖNEMLERDE 192 HESABA KAYDEDİP PEYDER PEY ÖDEMELERDE 192 HESAPTAN ÇIKIP ÖDENDİĞİ DÖNEMİN 191 HESABINA VİRMAN YAPILABİLİR. MÜCBİR SEBEP İLAN EDİLEN YERLERDE 30.11.2023 E KADAR SÜRE OLDUĞUNDAN PEYDER PEY ÖDEME VE KISIM KISIM İNİDİRİM ÖNEMLİ OLABİLMEKTEDİR.**

# HAP NOTLAR

**STOK AFFINDAN KAYNAKLI PASİFTE OLUŞAN 525 HESABIN ORTAKLARA DAĞITILMASI SIRASINDA MUHAKKAK KARAR ALINMASI GEREKİR.**

**HİÇ VERGİ KAYDI OLMAYIP TİCARİ KAZANÇ ELDE EDEN KİŞİLER MATRAH ARTIRIMI HÜKÜMLERİNDEN AŞAĞIDAKİ ŞEKİLDE YARARLANIR.**

- A) ÖZEL AMAÇLI DİLEKÇE İLE TARAFIMA İLGİLİ YILLAR İÇİN MÜKELLEFIYET TESİS EDİN DİYEBİLİR.**
- B) TEBLİĞ EKİNDE YER ALAN FORMU ISLAK İMZA İLE TARATTIRIP GENEL AMAÇLI DİLEKÇENİN İÇİNDE BU YILLAR İÇİN MATRAH ARTIRIMI YAPACAĞIM DİYEBİLİR.**

# HAP NOTLAR

**MATRAH ARTIRIMIN, VERGİ İNCELEME RAPORU VE TAKDİR KOMİSYONU  
RAPORUNDAN ÖNCE YAPILMASI DURUMUNDA MATRAH ARTIRIMI TUTARLARI  
MAHSUP EDİLEBİLİR.  
AKSİ TAKDİRDE MAHSUP OLMAZ.**

## HAP NOTLAR

**2022 YILINDA BİR MATRAH YOK İSE VE 2022 YILINA BİR MATRAH ARTIŞI YAPILCAKSA 2.AŞAMAYA GEÇİP 2022 KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN 7440 SATIRINA HERHANGİ BİR ŞEY YAZMADAN SADECE İLGİLİ YILIN ASGARİ MATRAH TUTARI OLAN 500.000.-TL ÜZERİNDEN MATRAH ARTIŞI YAPILACAK. AYRICA 2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE 7440 KAYNAKLI BİR KURUMLAR VERGİSİ ÖDENMEYECEKTİR.**

# HAP NOTLAR

**FİRMA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNDEN YARARLANAN BİR FİRMA İSE VE ÇIKAN KURUMLAR VERGİSİNİ 32/A KAPSAMINDA HİÇ ÖDEMİYORSA FİRMA MATRAH ARTIRIMI YAPARKEN ÇIKMAYAN VERGİ TUTARINA GÖRE DEĞİL MATRAH TUTARINA BAKACAK VE MATRAH ARTIŞINI BUNA GÖRE YAPACAK.**

**ÖRNEĞİN; FİRMAYA 2020-2021-2022 YILI % 100 VERGİ İNDİRİMİ İLE SIFIR VERGİ ÇIKIYOR.**

**BU DÖNEMLERE MATRAH ARTIRIMI YAPACAK;**

**MATRAH 1.000.000.-**

**100.000 VERGİ**

**100.000. 32/A**

**0 ÖDENECEK VERGİ**

**FAKAT MATRAH ARTIMINDA VERGİ YE DEĞİL MATRAHA BAKILARAK HAREKET EDİLECEK.**

# HAP NOTLAR

**KAYITLARDA OLAN VE DEĞERİ DÜŞÜK DAİRELER STOK AFFINDAN YARARLANAYIM DEĞERLERİNİ ARTIRAYIM DİYEMEZLER. VE AYRICA BUNLAR KAYITLARA TEKRAR ALINAMAZLAR.**



## HAP NOTLAR

**ZİRAİ KAZANÇ MÜKELLEFİ 2022 YILININ 6.AYINDA BİLANÇO ESASINDA FAALİYETE GEÇMİŞ 2021 YILI ZATEN YOK, BU MÜKELLEFLER GEÇİCİ VERGİ VERMEDİĞİNDEN VE 2022 YILINDA DA VERİLMİŞ BİR GEÇİCİ BEYANI OLMADIĞINDAN KIYASLAMA YAPILMAYACAK OLUP ,2022 BEYANNAMESİNDEKİ TUTARLARA GÖRE ASGARİ TUTARLARLA KARŞILAŞTIRIP MATRAH ARTIŞI YAPACAK.**

# HAP NOTLAR

**7440 SAYILI KANUNDA KURUM STOPAJ (KAR DAĞITIMI STOPAJI) VERGİSİ ARTIRIM YAPACAK MÜKELLEFLERİN KESİNLİKLE MATRAH ARTIŞI YAPMASI GEREKMEKTEDİR.**

**BUNA GÖRE ;**

**MÜKELLEF 7326 SK İLE 2018-2019-2020 YILI KV MATRAH ARTIŞI YAPMIŞTIR.**

**7440 İLE 2018 2019 2020 YILLARINA KURUM STOPAJ VERGİ ARTIRIMI YAPACAĞINDAN VE 7440 SAYILI KANUNA GÖRE DE AYRICA 2018 2019 2020 YILI KV MATRAH ARTIŞI YAPMAK ZORUNDA OLUP, YAPACAĞI BU MATRAH ARTIŞINDA 7326 SAYILI KANUNLA YAPTIĞI MATRAH ARTIŞINDA BEYAN ETTİĞİ RAKKAMLARIDA BAZ ALIP 7326 + 7440 RAKKAMLARINI TOPLAYIP İKİSİNİN TOPLAMINA GÖRE 7440 KV MATRAH ARTIRIMI YAPMASI GEREKMEKTEDİR.**

**SEBEBİ İSE 7440 SAYILI KANUN VE TEBLİĞDE KURUM STOPAJ VERGİ ARTIRIMINDA BULUNACAKLARIN BU KANUNA GÖRE (DEDİĞİNDEN) 7440 A GÖREDE AYRICA MATRAH ARTIRIMI YAPMASI GEREKTİĞİ ORTAYA ÇIKMAKTA. KANUN KOYUCU BÖYLE BİR TAKDİR KULLANMIŞ.**



**SABRINIZ VE DİKKATİNİZ İÇİN TEŞEKKÜRLER**

**BİLGİ VE SORULARINIZ İÇİN**

**Kadir ERKEÇOĞLU – İbrahim AKBAYRAK**

Yeminli Mali Müşavir / Bağımsız Denetçi

**0 532 280 70 88 – 0 536 257 52 72**

[kadirerkecoglu@deneyimymm.com](mailto:kadirerkecoglu@deneyimymm.com) - [ibrahimakbayrak@yahoo.com](mailto:ibrahimakbayrak@yahoo.com)