



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

VERGİ VE SGK BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE MATRAH ARTIRIMINA İLİŞKİN 7326 SAYILI KANUNLA İLGİLİ

ÖZET BİLGİ VE HATIRLATMALAR



www.turmob.org.tr

Yasa, aşağıdaki düzenlemeleri içermektedir.

Madde 1	Kapsam ve Tanımlar
Madde 2	Kesinleşmiş alacakların tahsilinden vazgeçme
Madde 3	Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar
Madde 4	İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler
Madde 5	Matrah ve vergi artırımı
Madde 6	İşletme kayıtlarının düzeltilmesi
Madde 7	Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları
Madde 8	Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ve kesinleşmemiş idari para cezaları
Madde 9	Ortak hükümler
Madde 10	Diğer hükümler
Madde 11	Taşınmazlar ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi
Madde 12	30/04/2021 tarihi itibarıyla prim borcu olan ve ödeme yapmayan sigortalıların, sigortalılık sürelerinin durdurulması, prim borçlarının silinmesi, talep edilmesi halinde durdurulan sigortalılık sürelerinin ihya edilmesi
Madde 13	Karşılıksız çıkan çek, protesto edilmiş senet, kredi kartı ve diğer kredi borçlarını zamanında ödeyemedikleri için Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezine bildirilen kişilerin ve kredi müşterilerinin geçmiş ödeme performanslarına ilişkin olumsuz kayıtların dikkate alınmaması hususunda düzenleme
Madde 14, 15, 16	8/4/1929 tarihli ve 1416 sayılı Ecnebi Memleketlere Gönderilecek Talebe Hakkında Kanun ile ilgili değişiklikler



TÜRMOB

TÜRKİYESERBESTMUHASEBECİMALİMÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

7326 SAYILI “BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUNA İLİŞKİN SÜRELER

Başvuru/ödeme türü	Süre
Yapılandırmaya konu olacak alacakların belirlenmesinde esas alınan beyan/vade tarihi	30 Nisan 2021
Borçların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi	31 Ağustos 2021
Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek borçların ilk taksidini ödeme süresi	30 Eylül 2021
Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitinin ödeme süresi	31 Ekim 2021
Matrah ve vergi artırımları için başvuru süresi	31 Ağustos 2021
İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedilme süresi	31 Ağustos 2021
Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirme süresi	31 Ağustos 2021
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların dikkate alınacağı bilanço tarihi	31 Aralık 2020
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların düzeltilmesi süresi	31 Ağustos 2021

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Madde 5)

I- Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrahlarının Artırımı

Yıllar	Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Matrah Artırım Oranları	ASGARİ MATRAH ARTIRIM TUTARI (Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin arttırdıkları matrahlar aşağıdaki tutarlardan düşük olamaz)					
		(Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halleri dahil)					
		İşletme hesabı	Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı	Geliri, sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler (1/10)	Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar (1/5)	Diğer gelir vergisi mükellefleri	Kurumlar vergisi mükellefleri
2016	%35	31.900	47.000	4.700	9.400	31.900	94.000
2017	%30	33.200	49.800	4.980	9.960	33.200	99.600
2018	%25	35.250	52.900	5.290	10.580	35.250	105.800
2019	%20	37.500	56.200	5.620	11.240	37.500	112.400
2020	%15	42.500	63.700	6.370	12.740	42.500	127.500

II- Muhtasar ve KDV'de Matrah Artırımı

Yıllar	Ücretler (Muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden)	KDV (Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden)	GVK 94 /1 - (2) ve (5) numaralı bentleri ile KVK/15 -1 (b) bendinde yer alan ödemeler için ayrı olmak üzere	GVK 94/1-(3) numaralı bendi ile KVK 15 /1 (a) ve 30/1-(a) bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı olmak üzere	GVK 94 /1- (11) ve (13) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı olmak üzere
2016	%6	%3	%6	%1	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının % 25
2017	%5	%3	%5	%1	
2018	%4	%2,5	%4	%1	
2019	%3	%2	%3	%1	
2020	%2	%2	%2	%1	

Matrah ve vergi artırımının 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bu maddede öngörülen şekilde yapılması, hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksiti bu Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sürede başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir, ancak bu madde hükümünden yararlanılamaz.

Bu konuda daha detaylı bilgi için 122 No'lu Sirkülerimize bakınız.



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNDEN VAZGEÇME

(Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklar)

Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken	Vazgeçilen Alacaklar
<ul style="list-style-type: none"> Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamları 	<ul style="list-style-type: none"> Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları Aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
<ul style="list-style-type: none"> Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması 	<ul style="list-style-type: none"> Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları
<ul style="list-style-type: none"> Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezaları Cezalara bağlı gecikme zamları 	<ul style="list-style-type: none"> Vergi cezalarının %50'si Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Vergi cezalarının %50'si Cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
<ul style="list-style-type: none"> Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması hâlinde 	<ul style="list-style-type: none"> Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
<ul style="list-style-type: none"> Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezaları Cezalara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları 	<ul style="list-style-type: none"> İdari para cezalarının tamamı Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Cezaya bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
<ul style="list-style-type: none"> Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde 	<ul style="list-style-type: none"> Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Cezaya bağlı fer'ilerin tamamı,
<ul style="list-style-type: none"> Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacakları Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları 	<ul style="list-style-type: none"> Asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Bu alacaklara uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
<ul style="list-style-type: none"> Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde 	<ul style="list-style-type: none"> Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı 	<ul style="list-style-type: none"> Uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
<ul style="list-style-type: none"> 20/2/2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsil Hakkında Kanunun 1'inci ve 2'nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan tutarlar 	<ul style="list-style-type: none"> Ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi 	<ul style="list-style-type: none"> 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamı

1 MADDE 1 – (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlere (beyana dayanan vergilerde bu tarihten önce verilmesi gereken beyannamelelere) ilişkin olup bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla; 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilen vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarından, vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştay nezdinde dava açma, ilgisine göre itiraz ve temyiz süreleri geçmemiş veya ihtilafı olup kanun yolu tüketilmemiş bulunanlar için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar aynı Kanunun uzlaşmaya ilişkin hükümlerine göre uzlaşma talep edilmesi ve uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi, resim, harçlar, fon payları ile bunlara bağlı vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının ve bu madde kapsamında yapılan uzlaşma tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizlerinin, ilk taksidi uzlaşma tutanağının düzenlendiği ayı takip eden aydan başlamak ve 18 ayda 18 eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte tamamen ödenmek şartıyla uzlaşmaya konu tutardan kalan alacakların tahsilinden vazgeçilir.



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND TAXPRACTISERS)

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

(7326 sayılı Kanun Madde 3)

Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken ve Vazgeçilen Alacak Tutarı
Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar	<ul style="list-style-type: none">- Vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ödenir.- Bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı ödenir.- Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının ve vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilir.
İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar;	<ul style="list-style-type: none">- Terkine ilişkin karar olması halinde, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin %10'u ödenir.- Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı ödenir- Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamından ve vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %90'ının tahsilinden vazgeçilir.- Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde, tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %10'u ödenir.- Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı ödenir- Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamından ve terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %90'ının tahsilinden vazgeçilir.- Verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde birinci fıkrâ hükmü (%50), kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde ise onanan kısım için bu fıkrânın (b) bendi (tamamı / %10), bozulan kısım için birinci fıkrâ hükmü (%50) uygulanır.
Sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması	<ul style="list-style-type: none">- Asla bağlı cezaların, vergilerin/gümrük vergilerinin Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olması veya 2'nci maddeye ilişkin olarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla tamamının ve bunlara bağlı gecikme zamlarından vazgeçilir.- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda %25'inin;- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından ilgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olanlarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkinine ilişkin karar olması hâlinde % 10'unun, Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tamamından vazgeçilir.- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde; onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun, bozulan kısmın %25'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların, tahsilinden vazgeçilir.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

(7326 Sayılı Kanun Madde 4)

Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken ve Vazgeçilen Alacak Tutarı
Kanunun yayımı tarihidен önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir.	<ul style="list-style-type: none">→ İncelemenin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'si ödenir.→ Gecikme faizi yerine Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı ödenir.→ Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'i ödenir.→ Vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.→ İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyat cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'i ödenir.→ Kanunun yayımı tarihinden önce Pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları için aynı kurallar geçerlidir.→ Alacağa ilişkin dava açılmamalıdır.
Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır.	Aynı kurallar geçerlidir.
Uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar	Aynı kurallar geçerlidir.

(*) İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksitin ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir. Bu konuda daha geniş açıklama için **122 No.lu** Sirkülerimize bakınız.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

7326 SAYILI KANUNA GÖRE KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR

- 1 Hangi mükellefler yararlanabilir?**
Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri
- 2 Hangi tarih itibarıyla olan bilanço esas alınır?**
31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenlenen bilanço
- 3 Kapsama neler girmektedir?**
31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenlenen bilanço görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler
- 4 Hangi tarihe kadar ve nereye beyan edilmelidir?**
Bu mükellefler 31/08/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.
- 5 Vergi hesaplanıp ödenmeli midir?**
Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- 6 Ödenen vergiler mahsup edilebilir mi?**
Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.
- 7 İlave tarhiyata muhatap olunur mu?**
Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.
- 8 Geçici vergi yönünden yapılması gereken işlem var mıdır?**
Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkradaki öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

www.turmob.org.tr



7326 SAYILI KANUNUNA GÖRE KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN MUHASEBE KAYDI

ÖRNEK -1-

(X) AŞ'nin Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun/ortaklardan alacaklar tutarının 300.000 TL'dir.

Bu durumda muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	300.000,00 TL	
100 KASA / 131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		300.000,00 TL

	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	9.000,00 TL	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		9.000,00 TL

	Borç	Alacak
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	309.000,00 TL	
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER		309.000,00 TL

(X) AŞ, bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtları yaparken "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde bir geçici hesap (296- Geçici Hesap) oluşturma tercihinde bulunulabilir. Söz konusu hesap istenildiği zaman "689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZARAR" hesabı ile kapatılabilir.

**7326 SAYILI KANUNUNA GÖRE
KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA
MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN MUHASEBE KAYDI**

ÖRNEK -2-

(X) A.Ş.'nin 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 400.000 TL görülmekte olup; dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 30/06/2021 itibarıyla kasa mevcudu 300.000 TL'dir.

Anılan mükellef, her ne kadar, 31/12/2020 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu 400.000 TL olsa da beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 300.000 TL olduğundan, fiilen kasada bulunmayan kısım esas alınmak suretiyle en fazla bu tutar (300.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Fiilen kasada bulunmayan kısım 100.000 TL olarak kabul edildiğinde örnek muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir:

	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider) 100 KASA / 131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	100.000,00 TL	100.000,00 TL

	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider) 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	3.000,00 TL	3.000,00 TL

	Borç	Alacak
950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER 951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	103.000,00 TL	103.000,00 TL

Bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtları yaparken "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde bir geçici hesap (296- Geçici Hesap) oluşturma tercihinde bulunulabilir. Söz konusu hesap istenildiği zaman "689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR." hesabı ile kapatılabilir.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

7326 SAYILI KANUNA GÖRE KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN MALLAR

- 01 Kimler faydalanabilir?**
Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil)
- 02 Hangi mallar için geçerlidir?**
İşletme kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar
- 03 Hangi tarih itibariyle işletmede bulunmayan mallar için için geçerlidir?**
31 Ağustos 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)
- 04 Nasıl bir prosedür izlenmelidir?**
Emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerini dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.
- 05 Bu işlemlere ilişkin Katma Değer Vergisi nasıl ödenir?**
Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.
- 06 Bu işlem dolayısıyla vergi cezası ve gecikme faizi uygulanır mı?**
Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

www.turmob.org.tr



7326 SAYILI KANUNA GÖRE KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN MALLARA İLİŞKİN MUHASEBE KAYDI

ÖRNEK:

(Y) Limited Şirketi, kayıtlarında yer aldığı hâlde stoklarında mevcut olmayan emtialarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir.

Şirketin, ticaretini yaptığı genel oranda KDV'ye tabi olan (A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 20 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 15 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %10'dur. (Y) Limited Şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 330.000 TL satış bedeli ve 59.400 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	389.400,00 TL	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR (7326 Sayılı Kanun Md.6/2)		330.000,00 TL
391 HESAPLANAN KDV		59.400,00 TL
	Borç	Alacak
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	389.400,00 TL	
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER		389.400,00 TL

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

- 01 Hangi mükellefler yararlanabilir?**
Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil)
- 02 Hangi mallar için faydalanılır?**
İşletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar
- 03 İzlenecek prosedür nedir?**
Kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31/08/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler.
- 04 Bildirime dahil edilen kıymetler için amortisman ayrılır mı?**
Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.
- 05 Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler nasıl kayıt yaparlar?**
Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar.
- 06 Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde ne olur?**
Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.
- 07 İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler nasıl kayıt yaparlar?**
İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.
- 08 Katma değer vergisi yönünden yapılması gereken işlem nedir?**
Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yansıması esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir.
- 09 Bildirilen kıymetler, deftere kayıt değerinden düşük bedelle satılabilir mi?**
Bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.
- 10 Basılı kitap ve süreli yayınlar düzenleme kapsamında mıdır?**
Mükellefler işletmelerinde bulunduğu halde kayıtlarında yer almayan basılı kitap ve süreli yayınları, kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel üzerinden %4 oranında katma değer vergisi hesaplamak ve bu fıkranın (a) bendindeki sürede ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Ödenen bu vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilir, ancak iadeye konu edilemez. Bu emtia için 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz.
- 11 Özel tüketim vergisi konusuna giren mallar için ÖTV yönünden yapılması gereken işlemler nelerdir?**
Özel tüketim vergisi konusuna giren malları bu fıkranın (a) bendi kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini **bu fıkranın (c) bendinde belirtilen beyanname verme süresi içinde** ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri hâlinde bu mallar bakımından 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü⁽¹⁾ uygulanmaz. Bu şekilde beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmez.

(1) ÖTV Kanunu / Madde 4- (3) Fıllı veya kayıtlı envanter sırasında bu Kanuna ekli listedeki malların belgesiz olarak bulunduğu tespit halinde, belgesiz mal bulunduran mükelleflere, bu malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, aşgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarihyata vergi ziyai cezası uygulanır.



İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİAYA İLİŞKİN MUHASEBE KAYDI

ÖRNEK:

(A) Anonim şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (X) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 31/08/2021 tarihi itibarıyla beyan etmiştir.

Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu emtianın, rayiç bedeli 100.000 TL'dir. Bu durumda uygulanacak KDV oranı %9'dur.

(A)'nın bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki gibi olmalıdır.

		31/08/2021	
153 TİCARİ MALLAR	100.000 TL		
191 İNDİRİLECEK KDV	9.000 TL		
		525 KAYDA ALINAN EMTİA ÖZEL KARŞILIK	
		HESABI (7326 sayılı Kanun)	100.000 TL
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	9.000 TL

Bu emtianın satılması hâlinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 100.000 TL'nin altında olamayacaktır.



İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE KAYITLARDA YER ALMAYAN MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARA İLİŞKİN MUHASEBE KAYDI

ÖRNEK:

(A) AŞ, kayıtlarında yer almayan makine ve cihazları için 7326 sayılı Yasa hükümlerinden faydalanmak istemektedir.

Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kıymetlerin rayiç bedeli 100.000 TL olarak tespit edilmiştir.

253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	100.000 TL
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.	9.000 TL
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZEL KARŞILIK HESABI (7326 sayılı Kanun)	100.000 TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	9.000 TL

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2021 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce; satmadığı takdirde ise 31/12/2021 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZEL KARŞILIK HESABI (7326 sayılı Kanun)	100.000 TL
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	100.000 TL

TAŞINMAZLAR İLE AMORTİSMANA TABİ DİĞER İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ

- 01 Hangi iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabidir?**
Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.
- 02 Yeniden değerlendirme zorunlu mudur?**
Hayır, isteğe bağlıdır.
- 03 Kimler faydalanabilir?**
Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilir.
- 04 Hangi tarih itibariyle aktife kayıtlı iktisadi kıymetler girer?**
9 Haziran 2021 tarihi itibariyle aktife kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler girer.
- 05 Değerlemenin hangi tarihe kadar yapılması gerekir?**
31 Aralık 2021 tarihine kadar yapılması gerekir.
- 06 Kapsama girmeyen taşınmaz ve iktisadi kıymetler var mıdır?**
Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler değerlendirme kapsamına girmemektedir.
- 07 Yeniden değerlendirilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler üzerinden ödenmesi gereken vergi oranı nedir?**
Değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında vergi hesaplanması gerekmektedir.
- 08 Beyanname ne zaman verilmelidir?**
Beyanname, değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar verilmelidir.
- 09 Vergisi ne zaman ödenir?**
İlk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.
- 10 Bu artırılan tutarlar, bilançoda nasıl yer alır?**
Pasifte özel bir fon hesabında gösterilir.

(*) Detaylı bilgi için Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 31'inci maddesine bakınız.

www.turmob.org.tr



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI

- Sigorta prim borçlarınızı,
- İşsizlik Sigortası prim borçlarınızı,
- Genel Sağlık Sigortası prim borçlarınızı,
- İdari Para Cezalarınızı,
- Bağkur sigortalılarının hizmet ihyasından doğacak borçlarınızı,
- İş kazası, meslek hastalığı ve malullük sonucu doğan rücu borçlarınızı,
- Yersiz alınan aylık ve gelirden doğan borçlarınızı,

YAPILANDIRMAYI UNUTMAYINIZ !

- Yapılandırma devam ettiği sürece yapılandırma taksitlerinin ve yapılandırma dışındaki borçların süresinde ödenmesi kaydıyla Sigorta primi teşvik uygulamalarından yararlanılmaktadır.
- Yapılandırmadan önce tatbik edilen hacizler, yapılacak ödemeler nispetinde kaldırılmaktadır.
- Yapılandırılan borçlardan dolayı icra takibi ve haciz işlemleri yapılmamaktadır.
- Yapılandırmada ilk taksitin süresinde ve tam olarak ödenmesi halinde borcu yoktur yazısı alınabilmektedir.
- Borcunu yapılandıranlar, ilk taksiti ödemeleri ve cari dönemde 60 günden fazla borçlarının olmaması şartı ile kendileri ve bakmakla yükümlü oldukları kişiler sağlık hizmetlerinden yararlanabilmektedir.

Peşin veya İki Taksitte Ödeme Avantajları;

Prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %10'unun, en son 01.11.2021 tarihine kadar veya geç ödeme zammıyla birlikte 30.11.2021 tarihinde peşin ödenmesi halinde Yİ-ÜFE tutarının %90'ı silinecektir.

İlk taksitin süresinde ve tam ödenmesi şartıyla prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %50'sinin 31.12.2021 tarihine kadar peşin ödenmesi halinde, Yİ-ÜFE tutarının %50'si silinecektir.

Taksitle Ödemelerde

Taksitli ödemeyi tercih edenler ikişer aylık dönemlerde 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitle ödeme yapabileceklerdir.

www.turmob.org.tr