

*7326 sa. Kanun
Vergi / G m ruk / SGK
/Bilanço
Yapılandırma
#29*

[in](#) [ig](#) / Taxademy

Gündem

01 **Ekibimiz**

02 7326 Sayılı Yasa (İşletme kayıtlarının düzeltilmesi)

03 7326 Sayılı Yasa (Alacaklarının yapılandırılması – Matrah/Vergi Artırımı)

04 7326 Sayılı Yasa (Taşınmaz ve ATİK yeniden değerlemesi)

05 SGK Alacaklarının Yapılandırılması

06 **Soru&Cevap**

Şaban Küçük

*Taxia, Ortak
Yeminli Mali Müşavir*



İstanbul, Türkiye

+90 212 211 11 10

şaban.kucuk@taxia.com.tr

- 2000'de Maliye Teftiş Kurulu'na girmiş olup, 2003 yılında Maliye Müfettişi, 2010 yılında Maliye Başmüfettişi olarak atanmıştır. 2006-2008 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Stratejik Yönetim ve Planlama Daire Başkanı olarak görev yapmıştır. Aynı zamanda TÜBİTAK destekli Stratejik Yönetim Sistemi Proje Yöneticiliği yapmıştır.
- Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'nda Vergi Başmüfettişi ve Büyük Mükellefler İnceleme Grubunda Rapor Değerlendirme Komisyonu üyesi olarak çalışmıştır. (2011-2012)
- ABD'de yüksek lisans yaptığı Carnegie Mellon Üniversitesinde bir dönem asistanlık yapmış (2009) ve Kamu Yönetimi alanında Yüksek Lisans derecesi almıştır. Halen Gazi Üniversitesi'nde uluslararası vergilendirme ve BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) konusunda doktora tez çalışmalarını sürdürmektedir.
- Amerikan Gelir İdaresi IRS'te ve sosyal hizmetler sunan üç ayrı kuruluşta (NGO) staj yapmıştır. (2008- 2009) YASED Ar-Ge ve İnovasyon Çalışma Grubu Başkanlığı görevini yürütmüş, ayrıca TÜSİAD ve Vergi Konseyi'nde vergi grubu çalışmalarına destek vermektedir.
- ODTÜ VE TOBB Üniversitesinde Ticari İşletme Hukuku ve Kamu Maliyesi dersleri vermiştir. (2011- 2016)
- Vergi, stratejik yönetim, performans yönetimi ve performans esaslı bütçeleme, kamu maliyesi alanında yayımlanmış 200'ü aşkın makalesi ve eğitim kurumlarında mali ve vergisel konuları içeren bir sirküler kitabın yazarıdır.
- Kamu görevinden sonra 2012 yılından beri KPMG, Erdikler YMM gibi şirketlerde direktör, partner ve iç kontrol ve uyum lideri olarak çalıştıktan sonra 2019 yılı Taxia YMM ve Taxademy şirketlerini kurmuştur. Partnerleriyle beraber farklı sektörlerde yerli yabancı firmalara mali konularda danışmanlık hizmetleri sunmaktadır.

Caner Atik

Taxia, Ortak

Yeminli Mali Müşavir



Ankara, Türkiye

+90 533 262 60 90

caner.atik@taxia.com.tr

- ❖ 2003 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İktisat Bölümünden mezun olmuştur.
- ❖ 2004 yılı Aralık ayında Gümrük Müsteşarlığı'nda Gümrük Uzman Yardımcısı olarak göreve başlamış olup 2007 yılının Mart ayına kadar bu görevi yürütmüştür.
- ❖ Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu'nun açmış olduğu giriş sınavını kazanarak 30.03.2007 tarihinde Hesap Uzman Yardımcılığına ve sonrasında yapılan yeterlilik sınavında başarı göstererek 02.06.2010 tarihinde Hesap Uzmanlığına atanmıştır.
- ❖ Temmuz 2011 ila Eylül 2015 tarihleri arasında Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nda Vergi Müfettişi olarak görev yapmış ve bu süreçte çok sayıda büyük ölçekli mükellefin vergi incelemesini yürütmüştür.
- ❖ 2015 yılı Eylül ayında ise Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkan Yardımcısı olarak görev yapmaya başlamıştır. Söz konusu görevi 4 yılı aşkın bir süre yürütmüş olup, bu süre zarfında İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Başkanlığı, İzah Değerlendirme Komisyonu Başkanlığı, Vergi Müfettiş Yardımcıları Eğitim Koordinatörlüğü, Rapor Değerlendirme Komisyonu Üyeliği, Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Komisyonu Başkanlığı/Üyeliği görevlerinde bulunmuştur.
- ❖ Haziran 2015 tarihinde Sayıştay Başkanlığı'nda "Belediye Şirketlerinin Denetimi" konulu konferans vermiş, Nisan 2019 tarihinde Ankara Barosu'nun düzenlediği "Bilirkişilik Eğitimi"ni tamamlayarak Bilirkişilik Sertifikasını almıştır. "Gelir Vergisi Kanunu'nda Tevkifat Uygulaması" konulu tez çalışması ve vergisel konularda ulusal ve hakemli dergilerde yayımlanmış çok sayıda makalesi bulunmaktadır.
- ❖ Hesap Uzmanları Derneğinde yönetim kurulu üyeliği ve Hesap Uzmanları Vakfında denetim kurulu üyeliği görevlerini uzun bir süredir yürütmektedir.
- ❖ İyi derecede İngilizce bilmektedir.
- ❖ 2019 yılı Kasım ayında Maliye Bakanlığı'ndaki görevinden ayrılarak yeminli mali müşavir olarak görev yapmaktadır. 2021 Mart ayında Taxia'ya Partner olarak katılmıştır.

Osman ŞENAY

Rasyotek,
Kurumsal SGK Danışmanı



İstanbul, Türkiye
+90 542 359 79 63
osman.senay@rasyotek.com.tr

- ❖ 2010 yılında Selçuk Üniversitesi İktisat Bölümü'nden mezun oldu.
- ❖ Lojistik, İnşaat, Eğitim ve İşitme cihazı sektöründe yer alan Şirketlerin İnsan Kaynakları biriminde farklı pozisyonlarda görev alarak kariyerini ve gelişimini sürdürmüştür.
- ❖ 2017 yılında Ali Tezel'in düzenlemiş olduğu 'İş ve Sosyal Güvenlik Uzmanlığı' eğitimini başarıyla tamamlamıştır.
- ❖ 2019 yılından itibaren Rasyotek İnsan Kaynakları Bilişim A.Ş. de Kurumsal SGK Danışmanı olarak görev yapmaktadır.
- ❖ Rasyotek bünyesinde iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde Kurumsal Danışmanlık, Eğitim ve Denetim hizmetlerini vermektedir.
- ❖ Rasyotek Akademi bünyesinde iş hukuku, sosyal güvenlik hukuku, temel ve ileri düzey bordrolama, SGK prim teşvikleri, Ar-Ge ve Tasarım Merkezi Bordro uygulamaları vb. konularında makaleler yazmış ve eğitimler vermiştir.
- ❖ Uzmanlık alanlarındaki bilgi düzeyini derinleştirmeye ve gelişimini sürdürmeye devam etmektedir.

Sezai Kaya

*Gümrük Müşaviri,
Partner*



- ❖ 1978 Antalya Manavgat doğumlu olan Sezai KAYA, ilk, orta ve lise eğitimlerini Antalya'da tamamladı. 2001 yılında İstanbul Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Kamu Yönetimi bölümünde lisans eğitimini, 2014 yılında Bournemouth Üniversitesi (İngiltere) Executive MBA bölümünde yüksek lisansını tamamladı.
- ❖ Kurumların açtığı sınavlarda başarı göstererek, 2003 yılında Maliye Bakanlığı Gelir Uzman Yardımcılığı mesleğiyle çalışma hayatına adım atan KAYA, 2004 yılında yine Maliye Bakanlığı Vergi Denetmen Yardımcılığına, 2006 yılında Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nda Gümrük ve Ticaret Müfettişliği mesleğine geçiş yaptı. 2017 yılında Gümrük ve Ticaret Müfettişliğinden istifa etmek suretiyle ayrılan KAYA, halen kendi adını taşıyan şirkette kurucu ortak statüsünde gümrük müşavirliği-danışmanlığı yapmaktadır.
- ❖ Bakanlık, İSMMMÖ, Gümrük TV gibi kamusal, yarı kamusal veya özel kuruluşlar nezdinde eğitmen olarak görev alan ve 5 adet kitap ile 250 civarında makalenin de yazarı olan KAYA, ileri seviyede İngilizce bilmektedir.

İstanbul, Türkiye

+90 505 365 07 35

sezai.kaya@taxia.com.tr

M.Nurullah Budak

*Taxia Ortak,
Yeminli Mali Müşavir*



İstanbul, Türkiye

+90 212 211 11 10

mnbudak@taxia.com.tr

- ❖ Yeminli Mali Müşavir ve Sorumlu Denetçi unvanlarına sahiptir.
- ❖ 1993 – 1995 yılları arasında İstanbul’da Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ofis’inde muhasebe sorumlusu, 1995 – 2001 yılları arasında İstanbul’da Özel bir firma ’da Muhasebe Müdürü, 2001 – 2016 yılları arasında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olarak çalışmıştır.
- ❖ 2017 – 2018 yılları arasında Artuklu Üniversitesi İşletme Fakültesi ve Turizm Fakültesi’nde öğretim görevlisi olarak çalışmıştır.
- ❖ Mardin-Şırnak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası yönetim kurulu üyeliği (2010 – 2013), Mardin-Şırnak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığı (2013 – 2017) yapmıştır. 2019 yılında TÜRMOB Mesleki Sorumluluklar ile Sorunları İzleme ve Araştırma Kuruluna seçilmiştir.
- ❖ 2019 yılında Taxia kurucusu olarak ekibin içinde yer almıştır. İA Bağımsız Denetim Anonim Şirkentin Yönetim Kurulu Başkanı ve Taxia bağımsız denetim bölüm lideridir.
- ❖ Mustafa Kemal Üniversitesi İİBF Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölümünü, Anadolu Üniversitesi İşletme Fakültesi Bölümünü bitirmiştir.
- ❖ Ankara Üniversitesi iç denetim ve iç kontrol alanında yüksek lisans eğitimine devam etmektedir.
- ❖ Güler yüzü ve esprileri ile en zor çalışma ortamlarına dahi neşe katan Nurullah bizlere muhasebeyi de sevdiiren ekip üyemizdir.

7326 SAYILI KANUN

VERGİ KANUNLARINA İLİŞKİN
DÜZENLEMELER

7326 Sayılı Kanun'un Vergi Konusundaki 4 Temel Başlığı

1- Devletin alacaklarının yapılandırılması

2- Matrah/vergi artırımı

3- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

4- Taşınmaz ve ATİK yeniden değerlemesi

Devletin Alacaklarının Yapılandırılması

Yapılandırma kapsamına giren alacaklar

- Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;
 - ❖ 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları
 - ❖ 2021 yılına ilişkin olarak 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2021 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),
 - ❖ 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

Devletin Alacaklarının Yapılandırılması

Yapılandırma kapsamına giren alacaklar

- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezaları (24/4/1930 tarihli ve 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ile 7/11/1996 tarihli ve 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre verilen idari para cezaları ile 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç),
- Yukarıdaki bentler dışında kalan ve Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan asli ve fer'i amme alacakları (adli para cezaları hariç),
- İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların beyanı
- 30/4/2021 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları,
- Belediyelerin 213 sayılı Kanun kapsamına giren çeşitli alacakları

Yapılandırmaya İlişkin Temel Bilgiler

Yapılandırılan borçlar için;

- Başvuru ilk günü: 11 Haziran 2021
- Başvuru son günü: 31 Ağustos 2021
- İlk taksit ödeme son günü: 30 Eylül 2021
- Taksitler: 2 ayda bir ödenmek üzere 6 – 9 – 12 – 18 taksitler halinde ödenebilecek.

Daha önceki af kanunlarından yararlanan alacakların durumu:

- **7256** sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve ödemeleri devam eden alacaklar bu kanun kapsamında yeniden yapılandırılacaktır.
- Ancak **6736** sayılı Kanun, **7020** sayılı Kanun ile **7143** sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan ve ödemeleri devam eden alacaklar bu kanun kapsamında yeniden yapılandırılmayacaktır.

Yapılandırmaya İlişkin Temel Bilgiler

Aşağıdaki Hallerde Yapılandırma Bozulur

- İlk 2 taksitin zamanında ödenmemesi,
- İlk 2 taksitin eksik tutarda ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde ödenmemesi,
- Bir takvim yılında 2'den fazla taksitin süresinde ödenmemesi,
- Bir takvim yılında 2'den fazla taksitin eksik ödenmesi.

Yapılandırılacak alacaklar kanunda 2 gruba ayrılmış.

1- Kesinleşmiş Alacaklar

2- Kesinleşmemiş Alacaklar

a) Dava safhasında bulunan alacaklar

b) İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacaklar

Kesinleşmiş Alacaklarda Yapılandırma

- Kesinleşmiş Alacaklardan kastedilen, vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş alacaklardır.

Kesinleşmiş Alacakların Yapılandırma Karşısındaki Durumu	
Ödenecek Kısım	Silinecek Kısım
Vergi asıllarının TAMAMI	Vergi aslına bağlı cezaların TAMAMI
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %50'si
İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen cezaların %50'si	İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen cezaların %50'si
Gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların yerine hesaplanan Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarın TAMAMI	Gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların TAMAMI

Kesinleşmemiş Alacaklarda Yapılandırma

(Dava safhasında bulunan alacaklar)

Bu madde hükümlerinden faydalanabilmek için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması gerekmektedir. Davadan vazgeçme dilekçelerinin 31 Ağustos 2021 tarihine kadar ilgili tahsil dairesine verilmesi gerekmektedir. Tahsil dairelerine verilen bu dilekçeler verildiği tarih itibariyle ilgili yargı merciine verilmiş sayılır ve idare tarafından ilgili yargı mercilerine ivedilikle gönderilir.

9 Haziran 2021 tarihi itibariyle ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkukların yapılandırma karşısındaki durumu

Ödenecek Kısım	Silinecek Kısım
Verginin / Gümrük Vergisinin %50'si	Verginin / Gümrük Vergisinin %50'si
	Vergi aslına bağlı cezaların TAMAMI
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %75'i
Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarın TAMAMI	Gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların TAMAMI

Kesinleşmemiş Alacaklarda Yapılandırma (Dava safhasında bulunan alacaklar)

9 Haziran 2021 tarihi itibariyle ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatların ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkukların Son Kararın Terkin Olması halinde yapılandırma karşısındaki durumu

Ödenecek Kısım	Silinecek Kısım
Verginin / Gümrük Vergisinin %10'u	Verginin / Gümrük Vergisinin %90'ı
	Vergi aslına bağlı cezaların TAMAMI
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %10'u	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %90'ı
Vergi aslının ödenecek %10'luk kısmı üzerinden Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarın TAMAMI	Gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların TAMAMI

9 Haziran 2021 tarihi itibariyle ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatların ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkukların Son Kararın Tasdik Olması halinde yapılandırma karşısındaki durumu

Ödenecek Kısım	Silinecek Kısım
Verginin / Gümrük Vergisinin TAMAMI	
	Vergi aslına bağlı cezaların TAMAMI
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %50'si
Vergi aslının tamamı üzerinden Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarın TAMAMI	Gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların TAMAMI

Kesinleşmemiş Alacaklarda Yapılandırma

(Uzlaşma aşamasında bulunan alacaklar)

9 Haziran 2021 tarihi itibariyle uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacakların yapılandırma karşısındaki durumu

Ödenecek Kısım	Silinecek Kısım
Verginin / Gümrük Vergisinin %50'si	Verginin / Gümrük Vergisinin %50'si
	Vergi aslına bağlı cezaların TAMAMI
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %75'i
Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutarın TAMAMI	Gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların TAMAMI

Kesinleşmemiş Alacaklarda Yapılandırma (İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacaklar)

Bu düzenlemenin kapsamına;

- 09 Haziran 2021 tarihinden önce başladığı halde henüz tamamlanmamış vergi incelemeleri ile devam etmekte olan takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ilişkin tutarlar,
- 09 Haziran 2021 tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip ödeme şartlarının ihlal edildiği tutarlar,
- Verilen beyannameler için kesilen ve 09 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları,
- 09 Haziran 2021 tarihinden önce tamamlandığı halde bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararları üzerine yapılacak tahakkuklar,
- 09 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olup vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar,
- 09 Haziran 2021 tarihinden önce başladığı halde henüz tamamlanmamış 4458 sayılı Gümrük Kanunu kapsamında yapılan gümrük incelemeleri sonucunda yapılacak tarhiyatlar,
- 09 Haziran 2021 tarihinden önce tamamlandığı halde bu tarihten sonra gümrük idaresine intikal eden müfettiş raporları üzerine yapılacak tarhiyatlar,

Kesinleşmemiş Alacaklarda Yapılandırma (İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacaklar)

9 Haziran 2021 tarihinden önce başlamış ve o tarih itibariyle tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanması neticesinde ortaya çıkacak alacakların yapılandırma karşısındaki durumu

Ödenecek Kısım	Silinecek Kısım
Verginin / Gümrük Vergisinin %50'si	Verginin / Gümrük Vergisinin %50'si
İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyaı cezasının %25'i	Vergi aslına bağlı cezaların TAMAMI İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyaı cezasının %75'i
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25'i	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %75'i
Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden Yİ-ÜFE' ye göre hesaplanacak tutarın TAMAMI	Gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların TAMAMI

7326 SAYILI KANUN

SGK'YA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

SGK Alacaklarının Yapılandırılması

2021/Nisan dönemi ve öncesi dönemlere ait kesinleşmiş;

- Sigorta primleri,
- Genel Sağlık Sigortası primleri,
- İşsizlik sigorta primleri,
- 30.04.2021'den önce (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları,
- İş kazası, meslek hastalığı veya malullük sonucunda doğan rücu alacakları,
- Yersiz ödenen gelir ve aylıklardan doğan alacaklar,

SGK Alacaklarının Yapılandırılması

- BAĞ-KUR sigortalılarının daha önce durdurulan hizmet sürelerinin ihyası halinde doğan alacaklar,
- İsteğe Bağlı ve Topluluk sigortası primleri,
- Kanunun yayımı tarihinden önce asılları ödenmiş alacakların; henüz ödenmemiş fer'ileri,
- 5510/Ek-5, Ek-6'ncı maddeleri ile 2925 sayılı Kanun kapsamındaki sigortalılıklardan doğan primler,
- 6183/48. madde kapsamında taksitlendirilen alacaklar,

Yapılandırma kapsamındadır.

SGK Alacaklarının Yapılandırılması

- Yapılandırma kapsamındaki alacaklar, gecikme cezası ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE ile güncellenecektir.
- Peşin ödemelerde hesaplanan Yİ-ÜFE'nin %90'ı, 2 taksitle ödemede ise %50'si silinecektir.
- Yapılandırmadan yararlanmak için 31.08.2021 tarihine kadar başvuruda bulunmak ve ilk taksiti en son 01.11.2021'e kadar ödemek gerekmektedir.
- 2021 Nisan ayı ve öncesine ait 60/g kapsamındaki genel sağlık sigortası prim borcu aslının, 31.12.2021'e kadar ödenmesi halinde gecikme cezası ve zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.
- Daha önce hiç gelir testi yaptırmamış GSS sigortalılarının, 30.11.2021 tarihine kadar gelir testine başvurmaları ve hane içindeki gelirlerinin asgari ücretin brüt tutarının üçte birinden az olduğunun tespiti halinde GSS prim borçları silinecek ve primleri devlet tarafından ödenecektir.

SGK Alacaklarının Yapılandırılması

- İşverenlerce, e-sigorta kanalıyla, şahsen veya posta yoluyla ilgili SGİM / SGM''ye,
- 4/b (BAĞ-KUR) sigortalıları tarafından, e-devlet üzerinden, şahsen veya posta yoluyla herhangi bir SGİM / SGM'ye,
- Primlerini kendi ödeyenlerce, e-devlet üzerinden, şahsen veya posta yoluyla dosyalarının olduğu yerdeki SGİM / SGM'ye,
- Kamu idarelerinin (4/c) borçları için, e-sigorta kanalıyla, elden veya posta yoluyla Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Primler Daire Başkanlığı'na,
- Kamu idarelerinin idari para cezaları için ise, e-sigorta kanalıyla veya elden ya da posta yoluyla işyerinin bağlı bulunduğu SGİM / SGM'ye,

31.08.2021 Tarihine Kadar Başvuru Yapılabilecektir.

SGK Alacaklarının Yapılandırılması

Ödeme ve Taksitlendirme

- Prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %10'nun, 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 kalan prim aslının ve prim aslına uygulanan Yİ-ÜFE'nin %50'sinin 31.12.2021 tarihine kadar tamamının ödenmesi halinde, Yİ-ÜFE tutarının %50'si silinecektir.
- Taksitli ödemeyi tercih edenler ikişer aylık dönemlerde 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitle ödeme yapabileceklerdir.

SGK Alacaklarının Yapılandırılması

Prim borcu bulunan BAĞ-KUR sigortalılarının borçlarını 30.09.2021 tarihine kadar ödeyememeleri veya yapılandırma kanunu kapsamında yapılandırmamaları halinde;

- 30.04.2021 (Nisan ayı dahil) tarihinden önceki prim borcu bulunan hizmetleri durdurularak, prim borçları silinecektir.
- Faaliyetlerine devam edenlerin ise sigortalılıkları 01.05.2021 itibariyle yeniden başlatılacaktır.

7326 SAYILI KANUN

GÜMRÜK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

7326 sayılı Kanun

09.06.2021 tarihinde Kanun yayımlandı

21.06.2021 tarihinde de G m r k Genel Tebliđi yayımlandı

Kapsam

30.04.2021 öncesi



Gümrük vergileri ve bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile idari para cezaları,

GÜMRÜK VERGİLERİ

Gümrük Vergisi

İlave Gümrük Vergisi

Tek ve Maktu Vergi

Dampinge Karşı Vergi

Subvansiyona Karşı Telafi Edici Vergi

Katma Değer Vergisi

Özel Tüketim Vergisi

Ek Mali Yükümlülük

Toplu Konut Fonu

Tütün Fonu

Ek Fon

KKDF

Çevre Katkı Payı

Telafi Edici Vergi(İhracat)

TRT Fon (Ticari olmayan eşya için)

Ceza Türleri



Yapılandırmada
cezanın asla bağlı
olup olmaması çok
önemli



Vergi aslına bağlı
cezalar (vergi ile
beraber tebliğ)



Vergi aslına bağlı
olmayan cezalar
(ortada vergi olmayan
ve gümrüklenmiş
değer cezaları)



Kesinleşmiş Alacaklar

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Alacağın Türü	Ödenecek Kısım	Tahsil Edilmeyecek Kısım
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar:	Vergilerin tamamı Yİ-ÜFE	Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Ödenmemiş alacak sadece ferî alacaklardan ise (Gecikme faizi/gecikme zammı)	Vergilerin tamamı Yİ-ÜFE	Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Vergi aslına bağlı olmayan idari para cezaları	Cezanın %50 si	Cezanın % 50'si
Kabahatler Kanunu İştirak Cezaları	Cezanın %50 si	Cezanın % 50'si
Gümrüklenmiş değere bağlı cezalar	Cezanın % 30'u Varsa vergi aslı Yİ-ÜFE	Cezanın % 70'i, Gecikme faizi, Gecikme zammı

ÖNEMLİ NOTLAR

Gümrük vergileri Kanununun yayımı tarihinden önce ödenmiş ise asla bağı olarak kesilen idari para cezaları silinir

Dava açmama şartı var

Kesinleşmemiş Alacaklar

VERGİ ve VERGİ ASLINA BAĞLI OLAN CEZALAR

ALACAĞIN TÜRÜ	ÖDENECEK TUTAR	VAZGEÇİLEN TUTAR
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar	Vergilerin %50 si	Vergilerin %50 si
İtiraz, uzlaşma ve ilk derece yargı aşamasında	Yİ-ÜFE	Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı

VERGİ ve VERGİ ASLINA BAĞLI OLAN CEZALAR

Alacağın Türü	09.06.2021 Öncesi En Son Karar/Durum	Ödenecek Kısım	Tahsil Edilmeyecek Kısım
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar	Terkin	Vergilerin %10 u Yİ-ÜFE	Vergilerin %90 ı Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar	Tasdik	Vergilerin tamamı Yi-ÜFE	Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar	Tadilen Tasdik	Terkin edilen vergilerin %10 Yİ-ÜFE	Terkin edilen vergilerin %90 ı Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar	Bozma	Vergilerin %50 si Yİ-ÜFE	Vergilerin %50 si Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar	Kısmen Onama / Kısmen Bozma	Onanan vergilerin tamamı Bozulan vergilerin %50 si Yi-ÜFE	Bozulan vergilerin %50 si Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezaları	Dava açılmış olması hâlinde	Gümrük vergilerinin tamamı Yİ-ÜFE	Vergi aslına cezalar Gecikme zammı

ASLA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR

ALACAĞIN TÜRÜ	ÖDENECEK TUTAR	VAZGEÇİLEN TUTAR
Asla bağlı olmayan idari para cezaları İtiraz, uzlaşma ve ilk derece yargı aşamasında	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i

ASLA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR

Alacağın Türü	09.06.2021 Öncesi En Son Karar/Durum	Ödenecek Kısım	Tahsil Edilmeyecek Kısım
Asla bağlı olmayan idari para cezaları	Terkin	Cezanın %10 u	Cezanın %90 ı
Asla bağlı olmayan idari para cezaları	Tasdik	Cezanın %50 si	Cezanın %50 si
Asla bağlı olmayan idari para cezaları	Bozma olması halinde	Cezanın %25 i	Cezanın % 75'i
Asla bağlı olmayan idari para cezaları	Kısmen onama/kısmen bozma	Onanan cezanın %50 si Bozulan cezanın %25 i	Onanan cezanın %50 si Bozulan cezanın %75 i

GÜMRÜKLENMİŞ DEĞERE BAĞLI CEZALAR

ALACAĞIN TÜRÜ	ÖDENECEK TUTAR	VAZGEÇİLEN TUTAR
Gümrüklenmiş değere bağlı cezalar		
İtiraz, uzlaşma ve ilk derece yargı aşamasında	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i

GÜMRÜKLENMİŞ DEĞERE BAĞLI CEZALAR

Alacağın Türü	09.06.2021 Öncesi En Son Karar/Durum	Ödenecek Kısım	Tahsil Edilmeyecek Kısım
Gümrüklenmiş değere bağlı cezalar	Terkin	Cezanın %5 i	Cezanın %95 i
Gümrüklenmiş değere bağlı cezalar	Tasdik	Cezanın %30 u	Cezanın %70 i
Gümrüklenmiş değere bağlı cezalar	Bozma olması halinde	Cezanın %15 i	Cezanın % 85'i

İnceleme Safhasında Olanlar

İNCELEME SAFHASINDA OLANLAR

- İncelemeler devam edecek
- Tebligatlardan sonra 30 gün içinde başvuru
- Dava açmama şartı var

Alacağın Türü	Ödenecek Kısım	Tahsil Edilmeyecek Kısım
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar:	Verginin %50 si Yİ-ÜFE	Verginin %50 si Cezalar Gecikme faizi /zammı
Vergi aslına bağlı olmayan idari para cezalarında	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i
Gümrüklenmiş değere bağlı cezalar	Cezanın %15 i Varsa vergilerin %50 si Yİ-ÜFE	Verginin %50 si Cezanın %85 i Gecikme faizi /zammı

Kendiliğinden Beyan

KENDİLİĞİNDEN BEYAN

- Dava açmama şartı

Alacağın Türü	Ödenecek Kısım	Tahsil Edilmeyecek Kısım
Vergi ve vergi aslına bağlı cezalar:	Verginin tamamı Yİ-ÜFE	Cezalar Gecikme faizi Gecikme zammı
Vergi aslına bağlı olmayan idari para cezalarında	Tahsilat yok	Cezalar
Gümrüklenmiş değere bağlı cezalar	Tahsilat yok	Cezalar

Önemli Hususlar

ÖNEMLİ HUSUSLAR

Başvuru son tarih : 31.08.2021

Tebliğ EK 1 formu ile başvuru yapılacak

Dava aşamasında olanlar davadan vazgeçme dilekçesi verecek

İlk taksit = 30/9/2021 tarihine kadar ödenecek

Diğer taksitler takip eden ikişer aylık dönemler maksimum 18 taksitte ödenmesi şarttır.

6736, 7020 ve 7143 ödemeleri, taksitleri yararlanamaz

7326 Sayılı Kanun'un Vergi Konusundaki 4 Temel Başlığı

1- Devletin alacaklarının yapılandırılması

2- Matrah/vergi artırımı

3- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

4- Taşınmaz ve ATİK yeniden değerlendirilmesi

Matrah Artırımına Tabi Vergiler

- 1- Gelir Vergisi
- 2- Kurumlar Vergisi
- 3- Katma Değer Vergisi
- 4- Gelir Vergisi Stopajı
- 5- Kurumlar Vergisi Stopajı

Matrah Artırımına İlişkin Temel Bilgiler

- Artırım yapılabilecek yıllar: 2016 – 2017 – 2018 – 2019 – 2020
- Artırım ilk başvuru tarihi: 30 Haziran 2021
- Artırım son başvuru tarihi: 31 Ağustos 2021
- İlk taksit son ödeme tarihi: 30 Eylül 2021
- Azami taksit sayısı: 2'şer aylık sürelerden oluşan **6 taksit**

Kimler matrah artırımını hakından faydalanamaz:

- VUK md. 359/b'de yer alan suçları işlediği tespit edilenler,
- Terör suçundan hüküm giyenler
- 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla terör örgütlerine veya milli güvenliğe karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapılarla iltisaklı olduğu gerekçesiyle haklarında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler.

Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Tablosu

Yıllar	Matrah Art. Oranı	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Vergi Oranı
2016	%35	94.000	%20
2017	%30	99.600	%20
2018	%25	105.800	%20
2019	%20	112.400	%20
2020	%15	127.500	%20

Gelir Vergisi Matrah Artırım Tablosu

➤ Bilanço esasına göre defter tutan ve serbest meslek kazancı elde eden mükellefler için

Yıllar	Matrah Art. Oranı	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Vergi Oranı
2016	%35	47.000	%20
2017	%30	49.800	%20
2018	%25	52.900	%20
2019	%20	56.200	%20
2020	%15	63.700	%20

➤ İşletme esasına göre defter tutan mükellefler için

Yıllar	Matrah Art. Oranı	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Vergi Oranı
2016	%35	31.900	%20
2017	%30	33.200	%20
2018	%25	35.250	%20
2019	%20	37.500	%20
2020	%15	42.500	%20

Gelir Vergisi Matrah Artırım Tablosu

- Diğer Mükellefler İçin Matrah Artırım Tablosu (Geliri sadece basit usulde ticari kazanç, sadece GMSİ veya sadece bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için)

Yıllar	Matrah Art. Oranı	Basit Usule Tabi Olanlar İçin Asgari Matrah	GMSİ Elde Edenler İçin Asgari Matrah	Diğer Gelir Türleri Elde Edenler İçin Asgari Matrah (MSİ, Ücret, Diğer Kaz. İratlar)	Vergi Oranı
2016	%35	4.700	9.400	31.900	%20
2017	%30	4.980	9.960	33.200	%20
2018	%25	5.290	10.580	35.250	%20
2019	%20	5.620	11.240	37.500	%20
2020	%15	6.370	12.740	42.500	%20

Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Dikkat Edilmesi Gerekenler

- Artırım yapılan yılda matrah beyan edilmemişse, matrah oluşmamışsa, hiç beyanname verilmemişse “Asgari Tutarda” artırım yapılacaktır.
- Artırımda bulunulan yıllara ait kurumlar vergisi beyannamelerini yasal süresinde vermiş, çıkan vergileri de yasal süresinde ödemiş olmaları ve bu vergiler için yapılandırma hükümlerinden faydalanmamış olmaları şartıyla uygulanacak oran %20 yerine %15 olacaktır.
- Artırım sonucunda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında gider veya maliyet kalemi olarak dikkate alınmaz, indirim, mahsup ve iade konusu yapılamaz.
- Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil edilmez.
- Matrah artırımını yapılmış olması defter ve belgelerin muhafaza yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz.

Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Dikkat Edilmesi Gerekenler

- Artırım sonucunda tahakkuk eden vergilerin ilk taksit ödeme süresi içinde (30 Eylül 2021 tarihine kadar) peşin olarak ödenmesi durumunda ödenecek vergi aslına katsayı uygulanmayacak ve %10 indirim daha yapılacaktır.
- Matrah artırımında bulunulması, daha önce başlamış olan incelemeleri/takdir işlemlerini durdurmaz. Bu mahiyetteki incelemelerin 2 Ağustos 2021 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir. “Sonuçlandırmak”tan kastedilen inceleme raporlarının/takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına girmesidir.
- Bazı vergi incelemeleri için özellikli durumlar düzenlenmiştir. (Gelir ve kurumlar vergisi iade incelemeleri ve VUK 367. Md gereği suç duyurusunda bulunulmasına ilişkin incelemeler)
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımını yaptıkları yıllara ait zararların yarısı 2021 ve izleyen yıllarda dönem karından mahsup edilemeyecektir.
- Kıst dönem faaliyette bulunulan mükellefler hakkında belirlenecek asgari matrah tutarı, faaliyette bulunulan ay sayısına göre hesaplanacaktır.

Katma Değer Vergisi Artırım Tablosu

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

KDV Artırımında Dikkat Edilmesi Gerekenler

- Mükellefler yıl içinde verdikleri KDV beyannamelerinde yer alan “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” toplamı belirtilen oranlarda artırım yapacaklardır.
- KDV Kanununun 11-1/c (ihraç kayıtlı teslimler) ve geçici 17’nci maddesine (dahilde işleme rejimi kapsamındaki teslimler) göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler, tecil edilen vergiyi Hesaplanan KDV’nin yıllık toplam tutarından düşebileceklerdir.
- Bazı vergi incelemeleri için özellikli durumlar düzenlenmiştir. (KDV iade incelemeleri, **devreden KDV** ile ilgili incelemeler ve VUK 367. Md gereği suç duyurusunda bulunulmasına ilişkin incelemeler)
- Artırım sonrasında ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının hesaplanmasında gider olarak dikkate alınamaz, ödenmesi gereken KDV’den indirilemez, iadeye konu edilemez.
- Artırım sonucunda tahakkuk eden vergilerin ilk taksit ödeme süresi içinde (30 Eylül 2021 tarihine kadar) peşin olarak ödenmesi durumunda ödenecek vergi aslına katsayı uygulanmayacak ve %10 indirim daha yapılacaktır.

Katma Değer Vergisi Artırımında Hesaplama Yapılacak Beyanname Sayısına G6re Durum

Verilen Beyanname Sayısı	Yapılması Gereken Artırımın Hesaplanması
12	Yıl boyu verilen beyannamelerdeki “Hesaplanan KDV” toplamı 6zerinden artırım yapılır.
3 - 11	Verilen beyannamelerdeki “Hesaplanan KDV” tutarlarının ortalaması alınarak 12 aya iblağ edilir ve bulunan rakam 6zerinden artırım yapılır.
0 - 1 - 2	İlgili yıl için gelir/kurumlar vergisi artırımını yapılmış olmak şartıyla artırılan matrah 6zerinden % 18 oranında KDV artırımını yapılır.

Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajı Artırım Tablosu

Yıllar	Ücret Ödemeleri	Serbest Meslek Ödemeleri	Kira Ödemeleri	YSİO İşleri Hakediş Ödemeleri
2016	%6	%6	%6	%1
2017	%5	%5	%5	%1
2018	%4	%4	%4	%1
2019	%3	%3	%3	%1
2020	%2	%2	%2	%1

Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajı Artırımında Dikkat Edilmesi Gerekenler

- Yaptıkları ödemeler üzerinden stopaj yapmakla yükümlü olan mükellefler, söz konusu ödemelerin yıllık toplamı üzerinden belirtilen oranlarda artırım yapacaklardır.
- Artırım sonucunda tahakkuk eden vergilerin ilk taksit ödeme süresi içinde (30 Eylül 2021 tarihine kadar) peşin olarak ödenmesi durumunda ödenecek vergi aslına katsayı uygulanmayacak ve %10 indirim daha yapılacaktır.
- Artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez; indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.

7326 SAYILI KANUN

BİLANÇO İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

7326 Sayılı Kanun'un Vergi Konusundaki 4 Temel Başlığı

1- Devletin alacaklarının yapılandırılması

2- Matrah/vergi artırımı

3- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

4- Taşınmaz ve ATİK yeniden değerlemesi

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

Kanun, mükelleflerin kayıtlarında yapabilecekleri 3 temel düzeltmeyi açıklamaktadır.

- İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar,
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar,
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler.

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

Düzeltilme yapılacak son tarih: 31 Ağustos 2021

Kıymet takdiri: İşletmelerce veya bağlı olunan meslek kuruluşunca belirlenecek rayiç bedel esas alınarak defterlere kaydedilebilecek. Aktife alınacak kıymetler bir envanter listesi ile vergi dairesine bildirilecektir.

Düzeltilme sonrası işletme aktifine alınan emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaş için ayrı özel karşılık hesapları açılacaktır. Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunacak, ayrıca amortisman ayrılmayacaktır.

İşletme kayıtlarına alınan makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanacak ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenecek. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyecektir. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilebilecektir.

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

İşletme kayıtlarına alınan kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamayacaktır.

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 31 Ağustos 2021 tarihine kadar ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemek suretiyle defterlerine kaydedebileceklerdir. Ödenen bu vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilecek ancak iadeye konu edilemeyecektir.

Mükellefler, alış belgelerini ibraz edemedikleri özel tüketim vergisi konusuna giren malları, beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini, beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek ve aynı süre içinde ödeyerek kayıtlarına alabileceklerdir.

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

- İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan kıymetlere ilişkin özet tablo

Kıymetin Türü	Aktife Alınacak Değer	KDV Durumu	KDV İndirimi
Emtia	Rayiç Bedel	Tabi olduğu oranın YARISI	KDV'si İNDİRİLEBİLİR
Makine	Rayiç Bedel	Tabi olduğu oranın YARISI	KDV'si İNDİRİLEMEZ
Teçhizat	Rayiç Bedel	Tabi olduğu oranın YARISI	KDV'si İNDİRİLEMEZ
Demirbaş	Rayiç Bedel	Tabi olduğu oranın YARISI	KDV'si İNDİRİLEMEZ
Basılı Kitap ve Süreli Yayın	Rayiç Bedel	%4	KDV'si İNDİRİLEBİLİR

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

Emtianın kayda alınmasında yapılacak muhasebe kaydı örneği (KDV %18 olarak alınmıştır)

----- / -----	
153 – Ticari Mallar	100
191 – İndirilecek KDV	9
52X – 7326 Sy. Kanuna Göre Kayda Alınan Emtia	100
360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar	9
----- / -----	

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

Makine, teçhizat ve demirbaşın kayda alınmasında yapılacak muhasebe kaydı örneği

(KDV %18 olarak alınmıştır)

----- / -----

253 / 255 – Tesis, Mak., Cihaz / Demirbaşlar 100

689 – Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar 9

52X – 7326 Sy. Kanuna Göre Kayda Alınan

Tesis, Makine, Cihaz / Demirbaşlar 100

360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar 9

----- / -----

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını maddede yer alan şartlar çerçevesinde gerçeğe uygun hale getirebileceklerdir.

Kayıtlar düzeltilirken fatura düzenlenecektir.

Düzenlenecek faturada yer alacak kıymet tespiti:

- Emtiada, kayıtlarda görülen değere aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı eklenerek bulunan tutara,
- Makine, teçhizat ve demirbaşlarda, mükelleflerce veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerine,

Göre yapılacaktır.

Bu hükümler kapsamında yapılan düzeltme sonrası çıkan KDV tutarı, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere **üç eşit taksitte** ödenir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hesabı

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında yer alan ama gerçekte olmayan kasa bakiyeleri ile ortaklardan alacaklarını gerçek duruma uygun hale getirebileceklerdir.

Bu düzeltme için referans alınan tarih 30 Aralık 2020 tarihidir.

Düzeltilecek bakiye tutarları 31 Ağustos 2021 tarihine kadar vergi dairesine beyan edilecektir.

Beyan edilerek düzeltilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplanacaktır.

Hesaplanan vergi beyanname verme süresi içinde ve tek seferde ödenecektir.

Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hesabı

Düzeltilme İşleminin Muhasebeleştirilmesi

Düzeltilme işleminde “689 – Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı” kullanılabileceği gibi “296 – Geçici Hesap” da kullanılabilir.

----- / -----	
689 – Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	
veya	XXX
296 – Geçici Hesap	
	100 – Kasa XXX
	131 / 231 – Ortaklardan Alacaklar
----- / -----	

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hesabı

Düzeltilme kaydı yapılırken dikkat edilmesi gereken önemli bir husus vardır. Düzeltilecek tutar 689 hesabına alınırsa şirket aktifinde bir azalış meydana getirecektir. Rakam yüksekse şirketin finansal rasyolarında ciddi olumsuzluklara sebep olacaktır. Bu durumun, bankalar nezdindeki kredibilitesinde, kamu ihalelerinde tutturması gereken rasyolarda önemli bozulmalara ve Ticaret Kanunu'nun teknik iflas hükümleri karşısında sıkıntılar yaşamasına neden olabileceği unutulmamalıdır. 689 hesabı yerine 296 hesabının kullanılması yine bir bilanço hesabı kullanılacağı için bahsedilen sıkıntıların ortaya çıkmasını engelleyecektir.

7326 Sayılı Kanun'un Vergi Konusundaki 4 Temel Başlığı

1- Devletin alacaklarının yapılandırılması

2- Matrah/vergi artırımı

3- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

4- Taşınmaz ve ATİK yeniden değerlendirilmesi

Yeniden Değerleme Uygulaması (1/3)

Kanun, 500 sıra nolu VUK genel tebliği ve VUK geçici 31.nci maddede yer alan uygulama esas alınarak yapılacaktır.

- Sadece taşınmazlar değil tüm ATİK'ler yararlanır.
- Zorunlu deęildir. Vergiye tabidir (%2)
- 31 Aralık 2021 tarihine kadar yapılabilir.
- Artırılan tutar pasifte fon hesabına alınır.
- İnşaat şirketleri, sat ve geri kiralama yapanlar yararlanamaz.

Yeniden Değerleme Uygulaması (2/3)

Uygulamadan,

- Kurumlar ve bilanço usulündekiler yararlanabilir.
- Amortismanlar yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden artırılır.
- Endeksleme Kanun'da yer aldığı şekilde yapılacak, SPK vb gayrimenkul değerlendirme şirket raporuna ihtiyaç duyulmayacaktır.
- Pasifte tutulan fon dağıtılsa vergiye tabi.
- Finansman gider kısıtlaması (KKEG) olan şirketler için bilanço özkaynak tutarını artırmak için önerilebilecek bir yöntem.

Yeniden Değerleme Uygulaması (3/3)

VUK Tebliğ Taslağı hazır

- Maliyet bedeline eklenen tutarlar, kur farkları ve kredi faizleri dahil
- Amortisman ayrılmamış olsa da ayrılmış gibi hesap edilir.
- Birden fazla kez başvurulabilir.
- En yüksek oran 5,80 kat deęerlemeye izin veriyor.
- Devir, bölünme, tür değişikliği durumları engel değil. Bu şekilde gelen taşınmazlar ve bu şekilde giden taşınmazlar da tabi.



taxademy
Teşekkürler

Soru & Cevap