

ÖKÇÜN Yeminli Mali Müşavirlik

# 7440 Sayılı Kanun; Yeni Bir Vergi Barışı 2023

# Önsöz

Bültenimiz 7740 Sayılı kanun kapsamında Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasının Dair Genel Tebliği Taslağına göre hazırlanmış olup taslağın yayınlanması sonrası revize edilebilecektir.

Bültenimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan dolayı tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce tarafımıza bilgi verilmesini rica eder, yalnızca bültendeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan tarafımızın sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz.

Kanun ve tebliğ kapsamı geniş içerikli olduğu için, bültenimizde bahsedilmeyen diğer hususlar, kanun kapsamındaki hesaplamalar, soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi [info@okcunymm.com](mailto:info@okcunymm.com) adresine gönderebilirsiniz.

Saygılarımızla.

# Vergi Barışı Ana Başlıkları

**Madde 2** – Kesinleşmiş Vergi Borçlarının Yeniden Yapılandırılması

**Madde 3** – Dava Safhasında Bulunan ( Kesinleşmemiş ) İşlemler

**Madde 4** – İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

**Madde 5** – Matrah ve Vergi Artırımı

**Madde 6** – İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

**Madde 7** – Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları

**Madde 8** – Eksik İşçilik Prim Tutarları ve Kesinleşmemiş İdari Para Cezaları

# Giriş

Bilinen adı ile Vergi Affı / Barışı olarak da bilinen 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun" 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girdi.

7440 Sayılı Kanun'da özetle;

Vergi Affı,

Kesinleşmiş, Kesinleşmemiş veya dava safhasında alacaklara

İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan vergilere

Matrah artırımına, İşletme kayıtlarının düzeltilmesine

Kurumlara istisna ve indirim tutarları üzerinden ek vergi getirilmesine,

Depremler nedeniyle mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki mükellefler için yapılan bazı düzenlemelere,

Ar-Ge ve tasarım merkezi ile teknoloji geliştirme bölgeleri dışında, teşvik kapsamında çalışılabilecek,

süreye ilişkin Cumhurbaşkanına verilen %75'e kadar artırma yetkisinin %100'e çıkarılmasına,

Şirket birleşme ve devirlerinin desteklenmesi amacıyla iştirak hissesi alımı nedeniyle yüklenilen finansman

giderlerinin devir sonrası da indirimine imkân tanınmasına,

Genç girişimcilerin kazançlarına sağlanan gelir vergisi istisnası tutarının artırılmasına,

Boru hatları veya elektrik telleri ile taşman ve sürekli akış hâlinde olan malların ithaline ilişkin olarak

ithalatın yapıldığı vergilendirme dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna

kadar ödenen katma değer vergisinin, ithalatın yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilmesine.



Vergi ve Vergi Cezaları  
İdari ve Adli Para Cezaları

Gümrük Vergileri ve bunlara ait idari para cezaları  
Sigorta Primleri ( İsteğe Bağlı olanlar Dahil ) ve Topluluk Sigorta Primleri  
Emeklilik Keseneği ve Kurum Karşılıkları

İşsizlik Sigortası Primleri

SGDP ve bunlara ait Gecikme Cezaları Gecikme Zamları

Damga Vergisi Özel İşlem Vergisi ve Eğitime Katkı Payı Gecikme Zammı Alacakları

Belediyelerin Su , Atık Su Katı Atık vb. Alacakları

Ve Kanun Metninde Belirtilen Diğer Çeşitli Alacaklar

**Kanun Kapsamına Dahil  
Olan Alacaklar**

# Madde 2- Kesinleşmiş Alacaklar

## Kapsamın Ayrıntıları

### Alacaklı Olan Kurumlar Açısından Kapsam

- Hazine Ve Maliye Bakanlığı
- Ticaret Bakanlığı
- Sosyal Güvenlik Kurumu
- İl Özel İdareleri ve Belediyeler
- Büyükşehir Belediyeleri, Su ve Kanalizasyon İdareleri
- YİKO Başkanlıkları

### Alacağın Türü Açısından

- Vergi Cezaları, gecikme faizi/ zamları gibi fer'i alacaklar
- İdari Para Cezaları
- Gümrük Vergileri, idari para cezaları, faizleri, gecikmez faizi/ zammı
- SGK Primleri, bunlara bağlı faizler, gecikme cezası, zamları
- İl Özel İdarelerin 6183 Sayılı Kanun Kapsamında bazı asli ve fer'i amme alacakları
- Belediyelerin vergi ve cezaları, gecikme faizi/zamları, atık su, su bedelleri alacakları
- Büyükşehir Belediyeleri, Su ve Kanalizasyon İdareleri Su, Atık Su, Katı Atık alacakları
- YİKOB' ları kapsamında 6183 Sayılı Kanun kapsamındaki asıl ve fer'i alacaklar
- 6183 Sayılı Kanun Kapsamındaki Diğer Alacaklar
- 7256 ve 7326 Sayılı Kanun Kapsamındaki Kesinleşmiş Alacakların Yapılandırılması ile taksitlere bağlanmış 7440 Sayılı Kanun'un yayım tarihi itibarıyla devam eden borç ödemeleri

# Madde 2- Kesinleşmiş Alacaklar

## Kapsamın Ayrıntıları

### Yapılandırmanın, Kanun Kapsamındaki Dönemine İlişkin ( VUK )

- 31/12/2022 tarihinden önce olmak üzere ( 31.12.2022 Dahil ) beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri/zamları (gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2022 yılında ödenmesi gereken geçici vergi hariç),
- 2022 yılına ilişkin olarak 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri/zamları
- 31/12/2022 tarihinden önce olmak üzere (bu tarih dâhil) tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları

### Kesinleşmiş Alacakların Tahsilinden Vazgeçme ( Madde 2 -1 /Hazine ve Maliye Bakanlığı )

Madde	Yapılandırmaya Konu Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
2/1-a	** Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş vergiler	** Vergilen ödenmemiş kısmının tamamı	** Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları
	** Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı kanunun yayım tarihinden 12.03.2023 tarihinden önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamları	**Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak faiz tutarı	**Aslı 12.03.2023 tarihinden önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları  ** Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı
2/1-b	** Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması	**Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak faiz tutarı	** Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları
	** 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	** Vergi cezalarının %50'si  **Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak faiz tutar	** Vergi cezalarının %50'si  ** Cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı



# Madde 2- Kesinleşmiş Alacaklar

## Kesinleşmiş Alacakların Tahsilinden Vazgeçme ( Madde 2 -2/Ticaret Bakanlığı )

Madde	Yapılandırmaya Konu Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
2/2-a	** Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri  ** Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezaları	**Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı  ** Yi-ÜFE Aylık Değişim Oranları dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak faiz tutar	** Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları,  ** Aslı Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamı,
	** Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde	**Yi-ÜFE Aylık Değişim Oranları dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak faiz tutarı	** Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları,
2/2-b	** Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalar	** Cezaların %50'si	** Cezaların %50'si
2/2-c	** Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezaları	** Cezaların %30'u	** Cezaların %70'i
	** Gümrük vergileri aslının tamamı  ** Alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının,	** Gümrük vergileri aslının tamamı  ** Yi-ÜFE Aylık Değişim Oranları dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak faiz tutar	** Alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı



# Madde 2- Kesinleşmiş Alacaklar

## Kesinleşmiş Alacakların Tahsilinden Vazgeçme ( Madde 2 -3/ İhtirazi Kayıtlarla Verilen Beyannameler)

Madde	Yapılandırmaya Konu Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
2/3	<p>** İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler</p> <p>** Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklar</p> <p>** Aslı Kanununun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamları</p>	<p>** Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı</p> <p>**Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak faiz tutarı</p>	<p>** Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları</p> <p>**Aslı 12.03.2023 tarihinden önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</p>

Bu Kanun kapsamında ödenecek olan MTV, Karayolları Trafik Kanununa göre verilen trafik idari para cezası, Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile Karayolları Genel Müdürlüğünün Hizmetleri Hakkında Kanun uyarınca tahsili gereken geçiş ücreti ve idari para cezası ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile katsayı tutarının en az %10'unun ödenmiş olması ve bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla bu Kanunda belirtilen ödeme süresi sonuna kadar Motorlu Taşıtlar Vergisi 13 üncü maddesinin (d) 1 fıkrası hükmü uygulanmaz. ( Yani taşıt muayenesi için verginin ödenip ödenmediği araştırılmaz )

Bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ([Vergi Ziyarı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirim / Uzlaşma Müessesesi](#)) ile [379 uncu maddesinin ikinci fıkrasında](#) yer verilen indirimlerden yararlanamazlar.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup bu 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 alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılır. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımı tarihi kabul edilir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarların bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmaz.

**Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.**

# Madde 3- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

## Kapsamın Ayrıntıları

### *Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki Alacakların Tahsilinden Vazgeçme ( Madde 3)*

Madde	Yapılandırmaya Konu Alacağın Kapsamı	Ödenmesi Gereken Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
3/1	** Kanunun yayımı tarihi itibarıyla( 12.03.2023 ) 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	** 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.
3/2-a	** İtiraz, istinaf veya temyiz süreleri henüz geçmemiş ya da itiraz veya kanun yoluna başvurulmuş olup ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, terkine ilişkin karar olması halinde	** İlk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin %10'u ödenir. ** 12.03.2023 tarihine kadar olan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı ödenir	** Faiz, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve/veya idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının ve vergilerin veya gümrük vergilerinin kalan %90'ının tahsilinden vazgeçilir.
3/2-b	** İtiraz, istinaf veya temyiz süreleri henüz geçmemiş ya da itiraz veya kanun yoluna başvurulmuş olup ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, <b><u>tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde</u></b>	** Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %10'u ödenir. ** 12.03.2023 tarihine kadar olan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı ödenir.	** Faiz, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve/veya idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının ve vergilerin veya gümrük vergilerinin kalan %90'ının tahsilinden vazgeçilir.
	** İtiraz, istinaf veya temyiz süreleri henüz geçmemiş ya da itiraz veya kanun yoluna başvurulmuş olup ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, <b><u>verilen son kararın bozma kararı olması halinde</u></b>	** 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.	** Verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde birinci fıkra hükmü (%50), kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde ise onanan kısım için bu fıkranın (b) bendi (onanan kısmın tamamı, terkin edilen kısmın %10'u), bozulan kısım için birinci fıkra hükmü (%50) uygulanır.

# Madde 3- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

## Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki Alacakların Tahsilinden Vazgeçme ( Madde 3)

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce pişmanlık talebiyle 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 üçüncü fıkra hükmü uygulanır.

**Bu madde hükmünden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.**

Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu madde hükmünden yararlanır.

Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın Kanunun yayımı tarihinden sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz.

# Madde 4- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan İşlemler

## Kapsamın Ayrıntıları

Madde	Yapılandırmaya Konu Alacağıın Kapsamı	Ödenmesi Gereken Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
4/1	<p>** 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.</p> <p>** [Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu maddenin birinci fıkrasının (h) bendi<sup>2</sup> ve üçüncü fıkrasının (e) bendi<sup>3</sup> hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bu Kanunun yayımını izleyen yedi iş günü içinde sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmez.]</p>	<p>** İncelemenin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'si ödenir</p> <p>** Gecikme faizi yerine Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak faiz tutarı ödenir.</p> <p>** Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'i ödenir.</p> <p>** İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyaı cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'i ödenir.</p>	<p>** Vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir</p>
4/4 - 4-5	<p>** 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.</p> <p>** Uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar.</p>	<p>** Aynı esaslar geçerlidir.</p>	<p>** Aynı esaslar geçerlidir.</p>

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.**



# Madde 4- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan İşlemler

## Kapsamın Ayrıntıları

Madde uygulamasında incelemeye başlama tarihi, 213 sayılı Kanunun 140'ıncı maddesine göre tayin olunur. Madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma, vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma, 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi ile 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesindeki indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu maddenin birinci fıkrasının (h) bendi ve üçüncü fıkrasının (e) bendi hükümleri saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımını izleyen yedi iş günü içinde sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmez.

Bu süre içinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri ile birlikte değerlendirilir. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

# Madde 5 – Matrah ve Vergi Artırımı

## Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrahlarının Artırımı

Mükellefler, belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını arttırdıkları takdirde, kendileri hakkında arttırmada bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.

Dönem	Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Matrah Artırım Oranları	(Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin arttırdıkları matrahlar aşağıdaki tutarlardan düşük olamaz)					
		(Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, arttırmada 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	Bilânço 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
2018	35%	63.800	94.000	9.400	37.600	63.800	200.000
2019	30%	66.400	99.600	9.960	39.840	66.400	215.000
2020	25%	70.500	105.800	10.580	42.320	70.500	230.000
2021	20%	75.000	112.400	-	44.960	75.000	260.000
2022	25%	105.000	200.000	-	80.000	105.000	500.000

# Madde 5 – Matrah ve Vergi Artırımı

## Kapsamın Ayrıntıları

- Artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2'nci ve 3'üncü madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2018, 2019, 2020 ve 2021 yıllarına ait zararların % 50'si, 2022 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.
- **Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl kârlarından mahsup edilmez.** 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmez.
- Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde, bu vergilerden (damga vergisi hariç) % 10 indirim yapılır.
- Matrah artırımından önce 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesini vermiş ve matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların tamamını indirim konusu yapmış olanlar, bu beyannamelerini, matrah artırımı yapılması için öngörülen başvuru süresi içinde düzeltmeleri hâlinde vergi cezası kesilmez, gecikme faizi hesaplanmaz. Bu şekilde yapılan düzeltmeler üzerine tahakkuk eden vergiler, beyannamenin verildiği tarihten itibaren bir ay içinde ödenir. Bu bent kapsamında yıllık kurumlar vergisi ile ilgili yapılan düzeltme nedeniyle 2022 yılına ilişkin geçici vergi beyannamelerinde düzeltme yapılmaz.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.
- Matrah ve vergi artırımının 31 Mayıs 2023 tarihine kadar bu maddede öngörülen şekilde yapılması, hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksitinin 30 Haziran 2023'üne kadar ödenmesi, vadeli ödenmesi halinde bu aydan başlamak üzere aylık dönemler hâlinde **azami on iki eşit taksitte, matrah ve vergi artırımını dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin ise ilk taksit ödeme süresi içinde**, bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmesi şarttır.

# Madde 5 – Matrah ve Vergi Artırımı

## 2022 Hesap Dönemi Matrah Artırım Şartları

- Mükellefler, Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde 2022 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını % 25 oranından az olmamak üzere artırmaları halinde madde hükmünden yararlanır.
- Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (b) ve (c) bentlerinde belirtilen asgari tutarlar; 2022 yılı için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutanlar için 105.000 Türk lirasından; bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için 200.000 Türk lirasından, kurumlar vergisi mükellefleri için 500.000 Türk lirasından az olamaz.
- Bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması şarttır.
- 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, bu bent hükmüne istinaden yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınır.
- 2022 takvim yılına ilişkin olarak; üçüncü geçici vergilendirme dönemi gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar,
- sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar bu bent kapsamında yapılacak kıyaslamada dikkate alınır.
- Şu kadar ki, 2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması durumunda, 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameler için bu şart aranmaz.
- 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması, bu Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi yedinci fıkrası uyarınca alınacak ek vergi için bu döneme ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmez.



# Madde 5 – Matrah ve Vergi Artırımı

## KDV – Muhtasar Matrah Artırımı

Mükellefler, bu fıkrada belirtilen şartlar dâhilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi ile katma değer vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı ile söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

Her bir vergilendirme dönemine ilişkin matrah artırım oranları aşağıdaki gibidir

Dönem	KDV (Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden)	Ücretler (Muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden)	GVK 94 /1 - (2), (5) ve (6) numaralı bentleri, KVK/15 -1 (b) bendi ve KVK/15-2 fıkrası ile KVK/30-3 fıkrasında yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere	GVK 94/1-(3) numaralı bendi ile KVK 15 /1 (a) ve 30/ 1-(a) bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere	GVK 94 /1- (11) ve (13) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere
2018	6%	3%	6%	1%	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25'i
2019	5%	3%	5%	1%	
2020	4%	2,50%	4%	1%	
2021	3%	2%	3%	1%	
2022	2%	2%	2%	1%	

# Madde 5 – Matrah ve Vergi Artırımı

## Kapsamın Ayrıntıları

- Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması hâlinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden bu fıkranın (a) bendinde belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanır.
- Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.
- Ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.
- Matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi halinde, bu vergilerden (damga vergisi hariç) % 10 indirim yapılır.
- Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabilirler.

# Madde 6 – İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

## Kapsamın Ayrıntıları

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

## İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar (md. 6/1)

- Mükellefin kendisi veya meslek kuruluşunca tespit edilir. Rayiç bedelle belirlen envanter listesi ile 31.05.2023 tarihine kadar / bu tarih dahil )vergi dairelerine bildirilir. **Bildirime dahil edilen sabit kıymetler için amortisman ayrılmaz.**
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar.
- Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yansı 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, ancak iadeye konu edilmez. Bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.
- Bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için 3065 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz. ( KDVK 9/2 «Fiili ya da kaydi envanter sırasında belgesiz mal bulundurulduğu veya belgesiz hizmet satın alındığının tespiti halinde, bu alışlar nedeniyle ziyaa uğratılan katma değer vergisi, belgesiz mal bulunduran veya hizmet satın alan mükelleften aranır.» Belgesiz mal bulundurdukları veya hizmet satın aldıkları tespit edilen mükelleflere, bu mal ve hizmetlere ait alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir.Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde,belgesi ibraz edilemeyen mal ve hizmetlerin tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi,alışlarını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarhedilir.Bu tarihyata vergi ziyayı cezası uygulanır. )
- Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmaz.

# Madde 6 – İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

## Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar, makine, teçhizat ve demirbaşlar (md. 6/2)

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil), kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar 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.
- Gayrisafi kar oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.
- Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

## Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan Kasa mevcudu ve Ortaklardan alacaklar (md. 6/3)

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları 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 işlemlerini 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.
- Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.
- Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz



# Madde 6- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

## Örnek-1: İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar (md. 6/1)

Trust Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş' nin , stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan kumaş stoklarına ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan emtianın mükellef tarafından belirlenen rayiç bedeli 6.750.000,00 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır. Beyanı 17.05.2023 tarihinde yapılmıştır.

		17.05.2023		
150	Direkt İlk Madde ve Malzeme	6.750.000-TL		
191	İndirilecek KDV	607.500-TL		
		525	Kayda Alınan Emtia Karşılığı	6.750.000-TL
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	607.500-TL

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.

7440 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları hâlinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması hâlinde, kazanç tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

Bildirime dâhil edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.

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

Beyan edilen emtiaya ait hesaplanarak ödenen KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecek **ancak iade konusu yapılamayacaktır.**

Öte yandan, kayıtlarda yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen KDV'nin indirimi ve dolayısıyla iadesi mümkün olmayıp, bu tutar, **verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.**

## Madde 6- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

### Örnek-2: İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar (md. 6/1)

Area Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş' nin , kayıtlarında yer almayan makine teçhizatlarını yasal defter kayıtlarına almak istemektedir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan sabit kıymetlerini mükellef tarafından belirlenen rayiç bedeli 3.250.000,00TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır. Beyanı 17.05.2023 tarihinde yapılmıştır.

		17.05.2023		
253	Tesis Makine ve Cihazlar	3.250.000-TL		
689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar.	292.500-TL		
		526	Demirbaş Mak. Teçhizat Özel Karş. Hes.	3.250.000-TL
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	292.500-TL

Mükellef kurum söz konusu makine teçhizatı 31.12.2023 tarihine kadar satışını gerçekleştirirse bu satıştan önce, satış işlemi mevcut değilse 31.12.2023 tarihine aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

526	Demirbaş Mak. Teçhizat Özel Karş. Hes.	3.250.000-TL		
		257	Birikmiş Amortismanlar	3.250.500-TL

Mükellef kurum belirttiğimiz örnekteki makine teçhizatı peşin olarak KDV Hariç 4.100.000-TL'na satması durumunda, satışa ilişkin yukarıda belirtilen kayıtla birlikte yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

102	Bankalar	4.838.000-TL		
257	Birikmiş Amortismanlar	3.250.000-TL		
		253	Tesis Makine ve Cihazlar	3.250.500-TL
		391	Hesaplanan KDV	738.000-TL
		679	Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	4.100.000-TL

## Madde 6- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

### Örnek-3: Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar (md. 6/2)

Fortran Basım Sanayi ve Ticaret A.Ş' nin , kayıtlarında yer aldığı halde, stoklarında mevcut olmayan emtialarını ilgili kanun maddesinden faydalanarak yasal defter stok kayıtlarını reel hale getirmek istemektedir. Şirketin stoklarında yer almayan emti ası 4 ton olup, yasal defter kayıtlarına göre 72 TL/kg ve cari yıl içerisinde gayrisafi karlılık oranı ise % 9'dur Mükellef , satış bedelini (%9 karlılık üzerinden ) 313.920-TL ve bu tutara ilişkin 56.505,60-TL KDV beyan edecektir. Bu işleme ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olmalıdır.

689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. (KKEG)	370.425,60-TL		
		600	Yurtiçi Satışlar	313.920,00-TL
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	56.505,60-TL

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

Bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilir. Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'nin beyan edildiği dönemde, ödenecek KDV'nin bu kapsamda belirtilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'yi aşması hâlinde, emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'ye isabet eden kısım üç eşit taksitte ödenebilecek, emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'yi aşan ödenecek KDV tutarı ise ilgili dönem KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir.

Emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV tutarından daha düşük tutarda ödenecek KDV çıkması hâlinde ise ödenecek KDV tutarı üç eşit taksitte ödenebilecektir. Ancak talep edilmesi hâlinde, taksitlendirilebilecek tutarın defaten ödenebilmesi de mümkündür.

## Madde 6- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

### Örnek-4: Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklar Cari Hesabı (md. 6/3)

Cashflow Sanayi ve Ticaret A.Ş' nin 31.12.2022 tarihli bilançosunda kasa hesabında 2.150.000-TL nakit görülmekle birlikte, şirketin fiilen kasada bulunmayan tutarı 2.010.000-TL' dir. Şirketin beyan tarihi 28.04.2023 itibariyle kasa mevcudu 2.400.000-TL görülmektedir.

Şirket her ne kadar beyan tarihinde kasa mevcudu 2.400.000-TL olsa dahi, 31.12.2022 bilançosuna göre kasa mevcudundan fiilen kasada bulunmayan tutarı tutarları esas almalıdır, Buna göre şirket 2.010.000-TL tutarı üzerinden beyanını gerçekleştirebilecektir. Oluşan vergiyi ( %3 ) beyanname verme süresi sonuna ( 31.05.2023 tarihine ) kadar ödemelidir.

689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. (KKEG)	2.010.000-TL			
		100	Kasa	2.100.000-TL	
689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. (KKEG)	60.300-TL			
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	60.300-TL	

Cashflow Sanayi ve Ticaret A.Ş' nin 31.12.2022 tarihli bilançosunda kasa hesabında 1.850.000-TL nakit görülmekle birlikte, şirketin beyan tarihi 21.03.2023 itibariyle kasa mevcudu 1.100.000-TL görülmektedir.

Şirket her ne kadar 31.12.2022 tarihli bilançosunda kasa mevcudu 1.850.000-TL olsa dahi, beyan tarihi itibariyle 1.100.000-TL görüldüğünden fiilen kasada bulunmayan tutar üzerinden beyanda bulunabileceği en fazla tutar 1.100.000-TL olacaktır. Ancak mükellef beyan tarihindeki kasa mevcudu olan 1.100.000-TL 'nin 1.000.000-TL nin bulunmadığını belirterek beyanını gerçekleştirmektedir. Buna göre muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. (KKEG)	1.000.000-TL			
689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. (KKEG)	30.000-TL			
		100	Kasa	1.000.000-TL	
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	30.000-TL	



# Madde 6- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

## Örnek-4: Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklar Cari Hesabı (md. 6/3)

Cashflow Sanayi ve Ticaret A.Ş' nin 31.12.2022 tarihli bilançosunda;

136	Diğer Çeşitli Alacaklar	1.200.000-TL
131	Ortaklardan Alacaklar	2.200.000-TL
231	Ortaklardan Alacaklar (U.V.)	950.000-TL
331	Ortaklara Borçlar	1.100.000-TL
431	Ortaklar Borçlar(U.V.)	850.000-TL

olarak görülmektedir. Beyan tarihi 18.04.2023 tarihinde aynı bakiyelerin bulunduğu varsayımı ile bu kapsamda şirketin vergi barışı kapsamında ilgili hesapları düzelteceği tutar ;  
= 1.200.000 + 2.200.000 + 950.000 - ( 1.100.000 + 850.000 ) >> 2.400.000-TL olacaktır.

Şirket söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen bu tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir. İlgili işlemin muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

---

689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. (KKEG)	2.400.000-TL		
		136	Diğer Çeşitli Alacaklar	1.200.000-TL
		131	Ortaklardan Alacaklar	1.000.000-TL
		231	Ortaklardan Alacaklar (U.V.)	100.000-TL

---

689	Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. (KKEG)	72.000-TL		
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	72.000-TL

---

Mükellef, bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtlarını yaparken düzeltmeden kaynaklanan işlemler nedeniyle "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde oluşturulan «**296 Geçici Hesap**» bilanço kalemini kullanabilecektir.

# Madde 7/8 – Kesinleşmiş SGK Alacakları- Eksik İşçilik Primleri

## Kapsamı

2022 yılı Aralık ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihinden önce tahakkuk ettiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,

31/12/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihinden önce tebliğ edildiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan; özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı,

31/12/2022 tarihinden önce (bu tarih dâhil) işlenen eillere ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihinden önce kesinleştiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezaları,

Bu madde kapsamına giren alacakların; asıllarının bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olmasına rağmen, fer'ilerinin bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olduğu durumlar,

31/12/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvurulduğu hâlde, 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen başvuru süresinin sonuna kadar işverene tebliğ edilmiş olan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı,

# Takvim

Kayıtlarda Yer  
Aldığı Halde  
İşletmede  
Bulunmayan Kasa  
ve Ortaklar Cari  
Alacaklarının  
Dikkate Alınacak  
Bilanço Tarihi

Borçların Yeniden  
Yapılandırılması İçin  
Başvuru Süresi

İşletme Kayıtlarının  
Düzeltilmesi  
Başvuru Süresi

Sosyal Güvenlik  
Kurumuna Bağlı  
Tahsil Dairelerine  
Ödenecek  
Tutarların İlk  
Taksitinin Ödeme  
Süresi

31.12.2022

31.05.2023

30.06.2023

Yeniden Yapılandırmaya  
Konu Olacak Alacakların  
Vadesinin Son Tarihi

Matrah Artırımları İçin  
Başvuru Süresi

Matrah Artırımları İlk  
Taksit Ödeme Süresi

Hazine ve Maliye Bakanlığına,  
Ticaret Bakanlığına, İl Özel İdare,  
Belediyelere ve YİKOB lara bağlı  
tahsil dairelerine ödenecek  
tutarların ilk taksitini ödeme  
süresi

# ÖKÇÜN Yeminli Mali Müşavirlik

 **E-Posta**

info@okcunymm.com

 **İletişim**

**Merkez:** +90 212 465 54

**Şube:** +90 282 502 57 47



## Merkez

Yenibosna Merkez Mahallesi 1. Asena  
Sokak No:23/D Daire 44-45 - Karat 34  
Bahçelievler-İstanbul



## Şube

Alipaşa Mh. Sülün Cad. No:6/1 Ballı  
Business Center Kat 11 D:1105  
Çorlu-Tekirdağ