



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**7440 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI**

13 MART 2023

KAPSAM

- İşbu çalışma, 12.03.2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 12.03.2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun (“**7440 sayılı Kanun**”) ile **kesinleşmiş ve kesinleşmemiş vergi alacaklarının yapılandırılması, matrah ve vergi artırımını, işletme kayıtlarının düzeltilmesi ve Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) alacaklarının yapılandırılması** kapsamında bazı düzenlemeler yapılmıştır.

2. Yeni Yapılandırma Kanununun Önceki Yapılandırma Kanunlarından Bazı Farkları

- 7440 sayılı Kanun'un vergi ve matrah artırımı düzenlemelerine ilişkin hükümleri ile önceki yapılandırma kanunlarının (7326, 7256, v.b.) arasında bazı farklılıklar bulunmaktadır. Buna göre;
 - 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK'nın) 94. maddesinin birinci fıkrasının 6 numaralı bendinde yer alan kâr payı ödemeleri ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK'nın) 30. maddesinin 3. fıkrasında yer alan tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef kurumlara yapılan **kâr payı ödemelerinin ilk defa matrah artırımı kapsamına alınması**,
 - Vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 7440 sayılı Kanun'un yayımını izleyen **7 iş günü** (önceki düzenlemelerde bu süre genellikle 2 aydı) içinde sonuçlandırılmaması hâlinde bu işlemlere devam edilememesi,
 - Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce **tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin**, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden **mahsup edilmesi**,
 - İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia üzerinden **ödenen KDV'nin genel esaslara göre indirilmesi**; ancak iadeye konu edilememesi,
 - Matrah ve vergi artırımına ilişkin verilecek beyannameler için **1.000 TL damga vergisi getirilmesi**, hususlarında diğer yapılandırma kanunlarından ayrıştığı anlaşılmaktadır.

3. Yapılandırmanın Kapsamı

- 7440 sayılı Kanun'un “*Kapsam ve tanımlar*” başlıklı 1. maddesi uyarınca;
 - 31.12.2022 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 (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, gecikme zamları,
 - 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (usulsüzlük, özel usulsüzlük gibi),

3. Yapılandırmanın Kapsamı

- Gümrük vergileri ve buna ilişkin idari para cezaları,
 - Sosyal güvenlik primi, emeklilik keseneği, işsizlik sigortası primi, SGDP, isteğe bağlı sigorta primleri ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları,
 - İdari para cezaları,
 - Ecrimisil borçları,
 - Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları,
 - Belediyelerin idari para cezaları ile su, atık su, katı atık ücreti alacakları, büyükşehir belediyelerinin katı atık ücreti alacakları ile büyükşehir belediyelerine bağlı su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar,
 - Yukarıda sayılanlar dışında kalan ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan asli ve fer'i amme alacakları,
- için 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunulabilecektir.

4. Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasında genel olarak ödenecek ve silinecek kamu alacakları;

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Vergi / Gümrük vergileri asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si	İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı	Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan % 70'i,
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı

- İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergilerin;

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Tahakkuk etmiş vergilerin tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı
Gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar	Gecikme zammı

4. Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

- Yargı kararı ile kesinleştiği hâlde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar;

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Yargı Kararı sonucu kesinleşen vergilerin tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı

- Söz konusu imkandan yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Ayrıca, VUK'un;
- *"Vergi Ziyayı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme"* başlıklı 376. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer verilen *"2. Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi cezalarının %75'ini, bu Kanununun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i indirilir."*,
- *"Kanun yolundan vazgeçme"* başlıklı 379. maddesinin ikinci fıkrasında yer verilen *"Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır."* indirimlerden yararlanamayacaklardır.

5. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş ise;

	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış Ya Da Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olan İkmalen, Re'sen veya İdarece Yapılmış Vergi Tarhiyatları ile Gümrük Vergilerine İlişkin Tahakkuklar	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yi/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

5. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Vergi mahkemesi tarhiyatı terkin etmiş ise;

	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Son Kararın Terkin Edilmesi	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %10'u ödenecek, Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 10'u ödenecek, Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek, %10'luk kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

5. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Vergi mahkemesi tarhiyatı tasdik etmiş ise;

	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Son Kararın Tasdik Olması	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	Tasdik edilen kısmın tamamı, Terkin edilen kısmın % 10'u ödenecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezalarda tasdik edilen ceza tutarının % 50'si, terkin edilen ceza tutarının % 10'u ödenecek, Kalan kısmın tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, Yi/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

5. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Danıştay veya bölge idare mahkemesi bozma kararı vermişse;

	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Son Kararın Bozma Kararı Olması	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek.
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, Yi/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

- Kısmen onama kısmen bozma kararı verilmişse; onanan kısım için “*tasdik kararı*”, bozulan kısım için “*bozma kararı*” hükümleri geçerli olacaktır.

5. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Uzlaşma aşamasında;

	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Uzlaşma Aşamasında Bulunan Tarhiyatlar (Uzlaşma Hükümlerinden Yararlanılmak Üzere Başvuruda Bulunulmuş, Uzlaşma Günü Verilmemiş Veya Uzlaşma Günü Gelmemiş Ya Da Uzlaşma Sağlanamamış Ancak Dava Açma Süresi Geçmemiş Olanlar)	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, Yi/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

- Burada kastedilen “Uzlaşma” tarhiyat sonrası uzlaşma safhasıdır. Tarhiyat öncesi uzlaşma aşamasındakiler inceleme safhası kapsamındadır.

5. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Vergi ve Vergi Cezaları

- Yapılmış ödemenin mahsubu ve iadesi hususunda; 12.03.2023 önce ödeme yapılmış olması durumunda;
 - Vergi mahkemeleri nezdinde dava devam ederken tahakkuk etmeyen vergilerin, Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde,
 - İlk derece mahkemesince verilen tasdik kararının üst yargı organınca bozulması üzerine, vergilerin Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde, ödenmiş tutar, yapılandırılma sonucunda hesaplanan vergi ve Yi-ÜFE tutarından mahsup edilecek; kalan tutar, red ve iade edilecektir.

6. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

- İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler;

	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak, Bu Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlanılmış ve Kanunun Yayımlanma Tarihi İtibariyle Tamamlanamamış Vergi İncelemeleri ile Takdir, Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinin Tamamlanması Sonucunda Tarh Edilecek Vergiler ile Bunlara Bağlı Cezalar ve Gecikme Faizleri İle Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek, İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezaları için vergi cezasının %25'i ödenecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Gecikme faizleri yerine verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık Yİ-ÜFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecek

6. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

- Pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılan beyanlar;

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Vergi aslının tamamı	Alacak aslına bağlı olmayan cezaların tamamı
	Vergi ziya cezasının tamamı
Gümrük vergilerinin tamamı	Gümrük idari para cezalarının tamamı
Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE tutarı	Pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tamamı

- 7440 sayılı Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (31.05.2023);
 - VUK'un 371. maddesine göre pişmanlıkla veya 30/4. maddesine göre kendiliğinden verilen beyannameler,
 - 4458 sayılı Kanun'a ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde beyan edilmeyen aykırılıkların gümrük idaresinin tespitinden önce kendiliğinden bildirilmesi,
 - 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilmesi gerektiği halde bu Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâlde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması,bu kapsama girmektedir.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

- 7440 sayılı Kanun'a göre matrah artırımı; 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin olarak gelir ve kurumlar vergisi ile katma değer vergisi ve bazı gelir ve kurumlar vergisi stopajları için yapılabilecektir.
- Matrah artırımında bulunulan yıl için daha sonra vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılmayacaktır.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2022 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir.
- Ancak, 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunulması durumunda zararlarının tamamı 2023 ve sonraki yıllarda mahsuba konu olamayacaktır. Bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilemeyecektir.
- Ayrıca, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilebilecektir. Önceki yapılandırma kanunlarında bunun yapılamayacağına ilişkin madde hükmü vardı, bu kanun teklifinde ise bu hükme yer verilmemiştir.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.1. Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

- Kurumlar vergisi matrah artırımı, belirlenen tüm yıllar (2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022) için yapılabileceği gibi istenilen yıl ya da yıllar için de yapılabilecektir.

Matrah Artırımı ve Vergi Oranları ile Asgari Artırım Tutarı			
Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2018	35	200.000	20
2019	30	215.000	20
2020	25	230.000	20
2021	20	260.000	20
2022	25	500.000	20

- İlgili yıla ilişkin olarak verilen beyannamede matrah beyan edilmemişse, matrah oluşmamışsa ya da hiç beyanname verilmemişse yine asgari artırım tutarları dikkate alınacaktır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.1. Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

- Artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilecek ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmayacaktır. Ancak, 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 Kanun'un 2. ve 3. madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilecektir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanacaktır. Artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergiler KKEG niteliğindedir.

- 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için;

➤ Bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması,

➤ 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,

gerekmektedir.

- Ayrıca, 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 01.01.2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, bu bent hükmüne istinaden yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınacaktır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.1. Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

- 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 kıyaslamada dikkate alınacaktır.
- **Sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde**, birinci geçici beyannamesinde beyan edilen matrahın **%300 oranında artırılması** suretiyle bulunan tutar kıyaslamada dikkate alınacaktır.
- **Zarar beyan edilmiş veya matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması durumunda**, 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 beyannameleri için bu şart aranmayacaktır. 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde, asgari tutarlardan az olmamak üzere bu bent hükmüne göre belirlenen tutarların %25'i dikkate alınacaktır.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları **2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilmeyecektir.** 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.2. Gelir Vergisi Matrah Artırımı

- Gelir vergisi matrah artırımına ilişkin özet tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Matrah Artırımı ve Vergi Oranları ile Asgari Artırım Tutarı			
Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2018	35	94.000	20
2019	30	99.600	20
2020	25	105.800	20
2021	20	112.400	20
2022	25	200.000	20

- Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 2/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamayacaktır. Bu bendin uygulanmasında ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmayacaktır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.3. KDV Matrah Artırımı

- Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin **tamamı için artırımda bulunmaları** zorunlu tutulmuştur. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için bu fıkrada belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunmaktadır.
- Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanun'un yayımı tarihinden önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınmaktadır.
- Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK'nın) 9. maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle ilgili inceleme ve/veya tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilememektedir.
- Buna göre, ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmayacaktır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.3. KDV Matrah Artırımı

- Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak;
- 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 yukarıda belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanacaktır.
- **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 kanun hükmünden yararlanılabilecektir. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.3. KDV Matrah Artırımı

- **İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması**, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden faydalanabilecektir. Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde burada belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükellefler ile yıl içinde beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerinin bazılarında hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken KDV tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki KDV tutarından aşağı olmamak kaydıyla, hesaplanan KDV bulunan beyannamelerdeki vergiler toplamına yukarıda belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu kapsama giren mükelleflerin, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.4. Ücret, Serbest Meslek, Kira, Kar Payı ve Yıllara Yaygın İnşaat İşleri İstihkakı Ödemelerinde Stopaj Artırım

- Mükellefler, gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde, 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 yapılmayacaktır.
- Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, **en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması** hâlinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu tutar üzerinden belirtilen oranlarda gelir vergisi hesaplanmaktadır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.4. Ücret, Serbest Meslek, Kira, Kar Payı ve Yıllara Yaygın İnşaat İşleri İstihkakı Ödemelerinde Stopaj Artırım

- **Hiç beyanname verilmemiş olması hâlinde**, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az;
 - Bu Kanunun yayımı tarihinden önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,
 - İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgelerinin hiç verilmemiş olması hâlinde, bu Kanunun yayımı tarihine kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,
 - Bu Kanunun yayımı tarihine kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde en az iki işçi,

çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden belirtilen oranlarda gelir vergisini ödemek suretiyle bu düzenlemeden yararlanılacaktır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.5. Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajında Artırım

- 7440 sayılı Kanun'da belirlenen ve aşağıda yer verilen ödemelere ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.
- Ayrıca, 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi (kar payı ödemeleri), 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin ikinci fıkrası (vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan kâr payı ödemeleri) ile 30 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan (tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef kurumlara yapılan kar payı ödemeleri) ödemeler için;
 - Matrah artırımını kapsamında ilgili yıllar için artırılan matrahların **% 80 inden az olmamak üzere artırılan matrahlar üzerinden % 15 stopaj ödenmesi,**
 - **Kâr paylarından matrah artırımını için gelir veya kurumlar vergisi açısından da matrah artırımını yapılması,**şarttır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.5. Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajında Artırım

Kapsama Alınan Ödemeler		
GVK'nın 94/(1). md.	KVK 15. md.	KVK 30. md.
<ul style="list-style-type: none">Serbest meslek işleri nedeniyle yapılan ödemeler,Yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri,Kira ödemeleri,Kâr payı ödemeleri,Çiftçilere yapılan ödemeler,Esnaflardan yararlanana muaf olduğundan yapılan ödemeler.	<ul style="list-style-type: none">Yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri,Kooperatiflere ödenen kira bedelleri,Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan kâr payı ödemeleri.	<ul style="list-style-type: none">Yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri,Tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef kurumlara yapılan kar payı ödemeleri,İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeyecektir.

- GVK'nın 94. maddesinin birinci fıkrasının **(11) ve (13)** numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere **2022 yılında geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranından az olmamak üzere artırımları halinde** anılan madde hükümlerinden yararlanılmaktadır.

7. Matrah ve Vergi Artırımı

- Özet tablo aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Yıllar	Ücretler (Muhtasar Beyannamelerinde Yer Alan Ücret Ödemelerine İlişkin Gayrisafi Tutarların Yıllık Toplamı Üzerinden)	KDV (Her Bir Vergilendirme Dönemine İlişkin Olarak Verdikleri Beyannamelerindeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı Üzerinden)	GVK 94/1-(2) Ve (5) Numaralı Bentleri İle KVK/15-1(b) Bendinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere	GVK 94/1-(3) Numaralı Bendi İle KVK/15-1(a)ve 30/1- (a) Bentlerinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere	GVK 94/1-(11)ve (13) Numaralı Bentlerinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere
2016	%6	%3	%6	%1	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25'i
2017	%5	%3	%5	%1	
2018	%4	%2,5	%4	%1	
2019	%3	%2	%3	%1	
2020	%2	%2	%2	%1	

7. Matrah ve Vergi Artırımı

7.6. Beyan ve Ödeme Süresi

- Matrah veya vergi artırımının 31.05.2023 tarihine kadar yapılması gerekmektedir. Hesaplanan veya artırılan verginin, peşin veya azami on iki eşit taksitte, matrah veya vergi artırımına ilişkin beyannameye ait 1.000 lira tutarındaki damga vergisinin ise ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu vergilerin Kanun'da belirtilen şekilde ödenmemesi durumunda, gecikilen süre için gecikme zammı uygulanacak ve madde hükmünden yararlanılamayacaktır.
- 06.02.2023 tarihinde meydana gelen deprem nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep ilan edilen yerlerde, mücbir sebep halinin Kanun'un 9. maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen genel başvuru süresince devam etmesi durumunda, bu yerlerdeki dairelere yapılacak başvurunun süresi mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar uzayacaktır. Bu takdirde Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların ilk taksiti; başvuru süresinin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar, diğer taksitler ise bu taksiti takip eden aylık dönemler hâlinde ödenecektir.
- Ancak Kanun'un 6. maddesi kapsamında kayıtların düzeltilmesi nedeniyle ödenmesi gereken tutarlar beyanname verme süresi içinde, taksitle yapılacak ödemelerde ise ilk taksit beyanname verme süresi içinde, diğer taksitler izleyen aylarda ödenecektir. Düzenlemeyle ayrıca, matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresinde peşin olarak ödenmesi durumunda, bu vergilerden (damga vergisi hariç) % 10 indirim yapılması öngörülmüştür.

8. Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilmesi

- 7440 sayılı Kanun ile;
 - İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan mal, makine teçhizat ve demirbaşları kayda alma,
 - Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mal, makine, teçhizat ve demirbaşlar için düzeltme işlemleri yapma,
 - Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcutları için düzeltme işlemleri yapma,
 - Kayıtlarda olduğu halde işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar ile ortaklara borçlar arasındaki net alacak tutarında düzeltme yapma,
- olanağı getirilmiştir.

8. Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilmesi

8.1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

- İşletmelerde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile **31.05.2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebileceklerdir. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açacaklardır. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman sayılacaktır. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

8. Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilmesi

8.1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

- Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak KDV hesaplanacak ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenecektir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyecektir. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilecek, ancak iadeye konu edilmeyecektir.
- Beyan edilen mallar özel tüketim vergisi konusuna giriyorsa, beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini, beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri gerekmektedir.

8. Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilmesi

8.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

- Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, **31.05.2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil)**, 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 ettirebileceklerdir.
- Gayrisafi kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.
- Bu hükme göre ödenmesi gereken KDV, ilk taksit beyanname verme süresinde, diğerleri takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

8. Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilmesi

8.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar

- **31.12.2022 tarihi itibarıyla** düzenledikleri bilançolarında 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 işlemlerini **31.05.2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.
- Beyan dilen tutarlar üzerinden **%3 oranında** hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.
- Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

8. Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilmesi

- Özet tablo aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Konu	Hesaplanacak Vergi / Yapılacak İşlem
İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan mal, makine, teçhizat ve demirbaşların kayda alınması	<p>İktisadi kıymetler, mükelleflerce veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilen rayiç bedeli ile vergi dairesine bildirilir ve defterlere kaydedilir.</p> <p>Bildirim, 31.05.2023 tarihine kadar yapılması gerekir.</p> <p>Beyan edilen makine, teçhizat, mal ve demirbaşların bedeli üzerinden, tabi olduğu oranın yarısı oranında Vergi hesaplanır. Hesaplanan vergi ayrı bir beyannameyle sorumlu sıfatıyla beyan edilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir.</p> <p>Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen vergi hesaplanan KDV'den indirilmez. Mal üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirim konusu yapılır ancak iadeye konu edilmez.</p> <p>Beyan edilen mallar ÖTV'ye tabi ise beyan tarihindeki emsal bedel üzerinden özel tüketim vergisi hesaplanır, ayrı bir beyannameyle ödenir.</p> <p>Kayda alınan kıymetler için özel karşılık hesabı açılır. Mallar için ayrılan karşılık sermaye unsuru, diğer kıymetler için ayrılan karşılık birikmiş amortisman sayılır.</p>
Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlardan çıkartılması	<p>31.05.2023 tarihine kadar, kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar fatura düzenlenerek kayıtlardan çıkartılır ve her türlü vergisel yükümlülük yerine getirilir.</p> <p>Ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresinin içinde olmak üzere, üç eşit taksitte ödenir.</p> <p>Emtia için, fatura düzenlenmesinde ve vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesinde, aynı neviden mallara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranı esas alınır. Diğer varlıklar için ise mükellefin kendisi veya bağlı olduğu meslek kuruluşu tarafından tespit edilecek rayiç bedel dikkate alınır.</p> <p>Geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.</p>
31.12.2022 tarihi itibarıyla bilançoda görülmekle birlikte, işletmede bulunmayan kasa mevcudunun düzeltilmesi	<p>31.05.2023 tarihine kadar, vergi dairesine beyan edilerek kayıtlar düzeltilir.</p> <p>Düzeltilen tutarın %3 oranında vergi ödenir.</p>
31.12.2022 tarihi itibarıyla bilançoda görülmekle birlikte, işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar hesabının düzeltilmesi	<p>31.05.2023 tarihine kadar, vergi dairesine beyan edilerek kayıtlar düzeltilir.</p> <p>Düzeltilen tutarın %3 oranında vergi ödenir.</p>

9. SGK Yapılandırma Uygulaması

9.1. Yapılandırmanın Kapsamı

- 31.12.2022 ve öncesi dönemlere ait kesinleşmiş olan;
 - Sigorta primleri,
 - Genel Sağlık Sigortası primleri,
 - İşsizlik sigorta primleri,
 - 31.12.2022 tarihinden önce (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup son başvuru tarihine kadar tebliğ edildiği halde bu tarihe kadar ödenmemiş olan idari para cezaları
 - İş kazası, meslek hastalığı veya malullük sonucunda doğan rücu alacakları,
 - Yersiz ödenen gelir ve aylıklardan doğan alacaklar,
 - İsteğe Bağlı ve Topluluk sigortası primleri,
 - 5510/Ek-5, Ek-6 ncı maddeleri ile 2925 sayılı Kanun kapsamındaki sigortalılıklardan doğan primler,
 - Kanunun yayımı tarihinden önce asılları ödenen alacakların; Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla henüz ödenmemiş olan fer'ileri,
 - 6183/48. madde kapsamında taksitlendirilen alacaklar,
 - 31.12.2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları
 - Sosyal Güvenlik Kurumunca Takip ve Tahsili Yapılan; Damga Vergisi, Eğitime Katkı Payı ve Özel İşlem Vergisi,

yapılandırma kapsamına alınmıştır.

9. SGK Yapılandırma Uygulaması

9.2. Yapılandırma Başvurusu

- Yapılandırma başvurusu;
 - İşverenler tarafından, e-sigorta kanalıyla, şahsen veya posta yoluyla ilgili Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü (SGİM'ye)/Sosyal Güvenlik Müdürlüğü'ne (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) (Emekli Sandığı) 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,yapılabilecektir.

9. SGK Yapılandırma Uygulaması

9.3. Yapılandırmanın Avantajları

- 7440 sayılı Kanun'a göre süresinde ödenen alacaklara, Kanun'un yayımlanma tarihinden sonra gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmayacaktır.
- Yapılandırmadan yararlanmak için herhangi bir teminat istenmeyecektir.
- Yapılandırmadan önce tatbik edilen hacizler, yapılacak ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.
- Yapılandırılan borçlardan dolayı icra takibi ve haciz işlemleri yapılmayacaktır.
- Yapılandırma devam ettiği sürece yapılandırma taksitlerinin ve yapılandırma dışındaki borçların süresinde ödenmesi kaydıyla sigorta primi teşvik uygulamalarından yararlanılacaktır.

9. SGK Yapılandırma Uygulaması

- Borcun hesaplanma şekli;

Borç Türü	Yapılandırılacak Borç Tutarı
Prim, Damga Vergisi, Özel İşlem Vergisi, Eğitime Katkı Payı.	Borç Aslı + Yi/ÜFE aylık değişim oranlarına göre hesaplanacak faizin yapılandırılıp ödenmesi halinde gecikme cezası ve gecikme zammının tamamı silinecektir
İdari Para Cezası	İdari para cezası aslının %50'si + Bu tutar için Yi/ÜFE aylık değişim oranlarına göre hesaplanacak faiz
Aslı Ödenmiş Fer'i Borçlar	Borç aslının 7440 sayılı Kanun'un yayımı tarihinden önce ödenmiş ve fer'i borcun da %40'ın yapılandırılıp ödenmesi halinde %60'ı silinecektir
Genel Sağlık Sigortalı (GSS) prim borçları	Borç aslının 31.08.2023 Perşembe günü mesai bitimine kadar ödenmesi şartıyla gecikme cezası/gecikme zammının tamamı silinecektir

- Borcun ödenme şekli (Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dahil tutar üzerinden);

Peşin Ödeme	Taksitlendirme
Taksit katsayısı uygulanmaz	Taksit katsayısı uygulanır
%90'ının tahsilinden vazgeçilir.	12 taksit için (1,09), 18 taksit için (1,135), 24 taksit için (1,18), 36 taksit için (1,27), 48 taksit için (1,36).

10. Ortak Hükümler (Beyan ve Ödeme)

- 7440 sayılı Kanun hükmünden yararlanabilmek için **31.05.2023 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunulabilecektir.
- Ödenecek tutarların ilk taksiti **30.06.2023 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), diğer taksitleri ise bu tarihi takip eden aylık dönemler hâlinde azami 48 eşit taksitte ödenmelidir.
- Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacak olup;
 - Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizi dâhil) %90'ının tahsilinden vazgeçilecek,
 - 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezalarından %25 indirim yapılacak,
 - Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılacaktır.

10. Ortak Hükümler (Beyan ve Ödeme)

- Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;
 - 12 eşit taksit için (1,09),
 - 18 eşit taksit için (1,135),
 - 24 eşit taksit için (1,18),
 - 36 eşit taksit için (1,27),
 - 48 eşit taksit için (1,36),

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

- Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.
- İlk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların süresinde ödenmesi ve kalan taksitlerin tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacaktır.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.