

İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
01 TEMMUZ 2021 AYLIK TOPLANTISI

BAŞKAN	: İbrahim AKTAN Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
AYIN KONUĞU	: Rıza BİLGİÇ İstanbul Vergi Dairesi
KONUŞMACILAR	İsmail BİLİCİ Gelir Kanunları Tahsilat Grup Müdür Vekili Hüseyin Fevzi SALTİK Yeminli Mali Müşavir Mustafa TAN Yeminli Mali Müşavir
KONU	:“7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanunda Yer Alan Vergi Mevzuatı ile ilgili konular”
TARİH	: 01 Temmuz 2021 14.00 - 18.00

İSTANBUL YMM ODASI BAŞKANI VEHBİ KARABIYIK

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun ile ilgili bir toplantı yapıyoruz, iki bölüm halinde, sayın İbrahim AKTAN bunları organize etti. İstanbul Vergi Dairesi Başkanımız sayın Rıza BİLGİÇ bir sohbet toplantısı yapacak sizlerle ayın konuğu olarak. Ondan sonra İbrahim AKTAN beyin başkanlığında panelimize geçeceğiz. Tabii bugün vergiyle ve diğer bölümlerle ilgili konuları aktaracak çok değerli konuklarımız var. İdarecimiz var İsmail BİLİCİ bey, daha önce de tanırısınız, panelimizde bulundu, sağ olsun. Vergi Dairesi Başkanımız Rıza BİLGİÇ, onu konuşmacı olarak bugün tayin ettiler. İki de Yeminli Mali Müşavir kardeşimiz var, İbrahim bey tanıtacak onları.

Bir hafta sonra da yine 01.08.2021 Perşembe günü SGK bölümünü yapacağız. O zaman yine İl Müdürümüz gelecek ayın konuğu olarak. Yine bir yardımcısı da konuşmacı olacak. Yeminli Mali Müşavirlerimiz de var. Ve böylelikle aşağı yukarı bu kanunla ilgili bölümleri tamamlamış oluruz.

Burada her ne kadar uzun süredir kanun yerleşmiş, artık tecrübelerimiz var, sorular cevaplanmış olsa da hala tartışmalı konular çıkıyor. Bir de bu kanunla yeni gelen hükümler var. Sağ olsun konuşmacılarımız bunların hepsine değinecek. Sizler sorular soracaksınız.

Sayın Başkanımız zaten biliyorsunuz İstanbul Vergi Dairesi'yle kurulduğundan beri biz kardeş dayanışması içindeyiz. Biz devlete, onlar bize daima destek oluyoruz. Oluşan sorunları da hemen anında burada değilde, bilahare varsa bir cevabı Odamıza lütfedecekler cevapları, yoksa görüşlerini iletecekler. Durumu izah edecekler ve bizim sayemizde belki yeni görüşler oluşacak.

Odamızda çok uzatacak halim yok, çok fazla haber de yok. Ayın Konuğu konuşmacımızı da bekletmeyelim. Ama bildiğiniz gibi, pandemi dolayısıyla mümkün olduğu kadar günlük işlerimizi yapıyoruz. Mesleğimizin sorunları olduğu yerde duruyor, çok ilerleyemedik. Belki bu pandemi 01 Temmuz'dan sonra idari olarak, yasal olarak izinler çıktı ama hastalık ortada, nereye gider bilmiyoruz, inşallah iyiye gider. Bizler de sağ olsunlar hem İstanbul İdaremizle, hem Ankara İdaremizle görüşmeler içindeyiz, mutlaka bir takım ilerlemeler yapacağımıza inanıyoruz. Bunun böyle kalmayacağına inanıyoruz.

Dün, elektronik ortamdaki bir arıza nedeniyle sorun da olsa, raporlar verildi nihayet. Verilmeseydi de bir çözüm bulunacaktı. Bu sene pandemi dolayısıyla işlerde biraz azalma olur mu, tahsilât da azalma olur mu diye geçen Mart ayında böyle düşüncelerimiz, korkularımız vardı. Ama gördük ki mükellefler, hem Yeminli Mali Müşavirler, hem diğer meslektaşlarımız Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere daha fazla ihtiyaç duydular, yani bir can simidi gibi, nereden anlıyorum? Mesela bu yılbaşında Odamıza teslim edilen sözleşmeyle, geçen yılın arasında % 10 – 15 daha fazla bu sene. Biz azalma beklerken, bir artma oldu. Şu anda geçen seneki rakamı yakaladık. Biliyorsunuz, yılsonuna kadar sürekli hem özel hesap dönemi dolayısıyla, hem yeni yapılan sözleşmeler dolayısıyla artma oluyor. Galiba geçen senenin üzerinde 1000, 2000'in üzerinde olacak. Tabii gönül ister ki sayılar iki katına katlansın. Türkiye Yeminli Mali Müşavirden daha fazla yararlansın. Bu konuda söylediğim gibi, bir toplantı öncesi arz etmiştim yüz yüze görüşemediğimiz için, yarım kalan işlerimizi hiç olmazsa akademik yönden tamamlamaya çalıştık. Ve akademik açıdan hakikaten çok değerli çalışmalar yapıyoruz, gerek beklenti endeksimiz, gerekse büyüme dostu vergi çalışmamız önemli bir aşamaya geldi. Sanıyorum yaz sonunda sizlere bunların hepsini sunmuş olacağız. Kitaplar bastırıyoruz. Sağ olsun hocalarımız, üyelerimiz çok değerli ürünler bize hediye ediyorlar. Bizler de bunları elden geldiğince dağıtmaya çalışıyoruz.

Ben sözü çok fazla uzatmayayım. İstanbul Vergi Dairesi Başkanımız sayın Rıza BİLGİÇ Ayın Konuğumuz, kendisi çok uzun süredir İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığında görev yapıyor. Çok şahsi dostluğumuz oldu, hem de Oda olarak iyi niyetli ve güler yüzlü biri, ona güvenerek hiç bizim nazımızı kırmaz sağ olsun, her gittiğimizde elden geldiğince yapılabileceği kadar iyi niyetle birlikte çalışırız. Bugün kendisini zevkle dinleyeceğiz. Konu serbest. İsteddiği gibi, sadece biz dostlarımızla bir sohbet imkânı olsun dedik. Ama mutlaka bize söyleyecekleri vardır. Mesela bir tanesi, bu pandemi dolayısıyla Katma Değer Vergisi iadeleri zaten problemliydi, iyice problemli hale geldi, memurlar bulunamadı, İdare de zorluk çekti, bizler de çok zorluk çektik. Bu konuda çalışmalar devam ettiğine göre, Eylül ayında bir çalışma inşallah başlatacağız. İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odasıyla, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı arasında bir KDV Komisyonu, daha önce vardı biliyorsunuz, beş, on yıldır yapamadık, ama inşallah canlandıracağız. Ve ümit ediyoruz ki, burada şimdi konuşmacılarımızdan bir tanesi sayın Hüseyin Fevzi SALTİK bey bu konunun uzmanıdır, çok da emeği geçti bize. Bu vesileyle kendisine hiç olmazsa bir kere daha teşekkür edeyim. Çok önemli çalışmalar yaptı, bu komisyonda. Sorunları derledik, toparladık, en azından konuştuk, çözmek ille de şart değil, sınıflandırdık, dedik ki “şunlar uygulamaya dönük, bazı vergi dairesi böyle uyguluyor, bazı vergi dairesi böyle uyguluyor”, mesela onları çözebildik, uygulama birliği sağlandı. Bazıları çok spesifik konulardı. Sağ olsun İstanbul Vergi Dairesi Başkanı onlarla tek tek ilgilendi. Biz hiç olmazsa gönderebildik “bu arkadaşın çok özel bir sorunu var lütfen dinler misiniz” dedik. Bir kısmı da genel tebliğ ve yasa meselesiydi, onları da Ankara'ya ilettik elden geldiğince İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası olarak. Çok hayırlı bir çalışma oldu. Hüseyin beyi hakikaten unutamayız. Belki hala bir kısmı da sorun olarak duruyordur, onu da bilmiyorum veya çözülmüştür, onlardan da yararlanırsınız.

Efendim ben sözü çok fazla uzatmayayım. İstanbul Vergi Dairesi Başkanımız Rıza BİLGİÇ'e sözü bırakıyorum. Bir dost olarak bize hitap etme şansını bugün bize verdi, çok teşekkür ederiz. Buyurun sayın Başkanım.

RIZA BİLGİÇ

Teşekkürler sayın Başkan. Ben de İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası'na, Başkanı'na ve Yönetim Kurulu'na bizlere bu fırsatı verdiği için teşekkür ederek sözlerime başlamak istiyorum.

Tabii pandemi süreci hepimizi çok yordu. 16–17 aylık bir süreçten bahsediyoruz. İlk başladığında hepimiz için bir bilinmezdi. Tedavisi var mı? Neden kaynaklanıyor? Nasıl bulaşıyor? Hatta insanlar, maske takmak mı koruyucudur, takmamak mı, yoksa mesafe mi önemli? Bunları tartıştılar. Sonra her yeni bilimsel bilginin belli bir çerçeveye oturmasında gördüğümüz gibi, bir yeni konsensüs oluştu ve aşı çalışmaları da hızla devam ederek bir noktaya geldi. Bizler de maskenin koruyucu olduğunu, mesafenin koruyucu olduğunu gördük ve tedbirlerimizi aldık. Fakat dört, beş tane pik yaşadık. Bu 16–17 aylık süre zarfında ilk 2–2,5 ay tabii ki Cumhurbaşkanlığı Genelgesi'yle kronik rahatsızlığı olanlar belli çerçevede ya tamamen veya esnek çalışma yoluyla bu riskten korunma altına alındı. Bu da tabii bizim çalışan sayımızı etkiledi. Özellikle her pik yaşandığında kısmi kapanma yaşandığında vaka sayılarının da artması, temaslının da artması hesaba katıldığında, bunların hepsi bizim İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı olarak iş gücümüzü etkiledi. Belki ortalamaya baktığımızda yüzde yüzden, yüzde 35'lere çalışma performansımız düştü. Neden sadece esnek çalışma, kroniklerin eve gitmesi, dönüşümlü çalışma değil, mesai saatlerinin de 8.30–17 yerine, 10'la 16 arasına alınması ki bugünlerde devam ediyor. Bunların hepsi işlerin birikmesine, mükelleflerimizin, rapor vermiş olan Yeminli Mali Müşavirlerimizin KDV iadelerinin sürelerinin uzamasına sebep oldu. Bu yadsınamaz bir gerçek.

Ancak biz bu 16 – 17 aylık süre zarfında bütün olumsuz koşullara rağmen, özellikle İhtisas Vergi Dairelerimizi belki birçoğunuz bilmiyor Cumartesi günleri belli periyodlarla çalışmaya getirdik, arkadaşlar canla başla çalıştılar Cumartesileri. Süreksiz vergi dairelerimiz aynı şekilde normal mesai şartları içerisinde Veraset Beyannamelerinde bir stok birikmiyordu. Biz günlük gelen taleplerin hepsini karşılıyorduk. Fakat pandemi, bu bahsettiğim esnek çalışma, mesai çalışma saatlerinin kısaltılması, bunlar talebin birikmesine ve stok oluşmasına sebep oldu. Nasıl KDV iadelerinde süreler bu anlattığım olumsuzluklardan dolayı istemememize, her türlü önlemi almamıza rağmen, bir miktar uzamış olsa da böyle bir olumsuzlukla karşı karşıya kaldık. Hepimiz için zor geçti bu süreç. Özellikle sadece pozitif vakalar değil, temaslı oluyor insanlar, 15 gün, 14 gün, 10 gün, farklı şekillerde, farklı zamanlarda Sağlık Bakanlığı'nın protokolleri uygulandı. Bir kişi hasta oluyor diyelim bir serviste, dört kişi temaslı 10 gün, 15 gün, düşünebiliyor musunuz? Yani mefluç hale geliyor. Tekrar gelmesi, toparlaması, intikal etmesi, hakikaten zaman aldı. Ama hem bu süreçte mükelleflerimizin, Yeminli Mali Müşavirlerimizin göstermiş olduğu anlayış ve hassasiyetten ötürü ben hepsine teşekkür ediyorum. Hepsini bu süreçte, herkesin risk altında olduğu bu süreçte, bu olumsuzlukları sineye çektiler. Biz de gidermek için canla başla çalıştık. O yüzden hepsine ayrı ayrı teşekkür ediyorum.

Tabii aşı çalışmaları da başladıktan sonra ve işte İstanbul'da % 55 – 60 civarında aşılama olduğu ifade ediliyor Sağlık Bakanlığı tarafından, bir güvence geliyor insanlara da, işte rakamlar düşüyor. İşte maskeyi bırakmasak da insanlar işini daha rahat gidip, gelebiliyor. Otobüs ve toplu taşıma kullanmalarında kısıtlamalar kalkıyor. Bunların hepsi insanların ve özellikle çalışanlarımızın normal hayatına ki 01 Temmuz itibarıyla 8,30-17 mesai saati uygulaması tekrar geri gelmiş oldu. 60 yaş üzeri kronik rahatsızlığı olanlar hariç, bütün çalışanların mesaiye normal salgın öncesi şartlarda gelmeleri yönünde malumlarınız Cumhurbaşkanlığı Genelgesi'yle bir düzenleme de yapıldı. Dolayısıyla inşallah bundan sonra tekrar günlük işlerimize tam kadroyla, tam kapasiteyle eğilip, sizlere, mükelleflerimize her alanda hizmet üretmeye, hızlı, etkin ve kaliteli kamu hizmeti üretmeye devam edeceğiz.

Tabii sayın Başkan'ın söylediği iade raporlarıyla ilgili hem eksiklikler, hem de uygulamadaki homojenliği sağlamak üzere yapılan görüş alış verişleri bu yaşadığımız pandemi süreci ve belirsizliklerden dolayı kesintiye uğramıştı. Biz yönetim değil, yönetimi önemsiyoruz. Yönetimde tek taraflı irade beyanı söz konusu, ama yönetişimde sahayla, sorunların ilgili olduğu paydaşlarla bir ortak zeminde belli periyodlarla bir araya gelmek ve sorunları büyümeden kaynağında tespit etmek ve gidermek istiyoruz, sonuçta kamu hizmetinin en önemli tarafı bu. Yirmi yıl önce belki internet yoktu. Belki ulaşım, iletişim vasıtaları sınırlıydı. Ama şimdi artık bakıyoruz, İdareміz genel tebliğ taslağını koyuyor, görüşe açıyor. Bu neden gerekli? Ola ki, gözümüzden kaçan bir şey vardır. Sahanın, paydaşların sorunları tam tebliğ düzenlemesinde karşılanmıyordur. Sorun olarak ortaya çıkmadan karşılıklı görüş alışverişiyle bunların ortadan kalkması amaçlanıyor. Bu da modern dünyanın günümüz teknolojilerinin geldiği önemli bir vasıta, önemli bir aşama. İletişim vasıtaları ne için? İnsanların sorunlarını çözmek için kullanılır. İdarede de, yönetimde de, her kademede her türlü iletişimde faydalanmak esastır. Yoksa bir tebliği, bir düzenlemeyi çıkarırsanız, daha sonra sorunlar olur. Uygulamanın getirdiği yükler olur İdare'ye. Onu düzeltmek için tekrar uğraşırsınız, o da bir maliyet demektir. Bu yönetimden kaynaklanan işlem maliyetlerini ortadan kaldırmak için, İdare'nin bu uygulamalarını bizler de taşrada kendi birimlerimizde her türlü desteği vererek, hem seminerler, hizmet içi eğitimler, toplantılar vesilesiyle biraraya gelerek, sorunları yerinde görerek hareket etmek bizler için de çok önem arz ediyor. Dolayısıyla mükellefiyle görüşmeyen, mükellefle İdare arasında en önemli köprü olan Yeminli Mali Müşavirlerle, meslek mensuplarıyla görüşmeyen, onları dinlemeyen bir İdare'nin de başarılı olma şansı elbette ki çok sınırlı olacaktır, hele hele günümüz dünyasında, dolayısıyla her türlü iletişime, kalıcı denetim etkin verimli olarak gerçekleştirilmesi için, her türlü iletişime, işbirliğine, eğitime destek vermeye biz de hazırız.

İnşallah tekrar bir varyantın azizliğine uğrayıp da bir kısmi kapanma, vesaireye maruz kalmaz isek, normal rutinimizle devam eder isek, yavaş yavaş yüz yüze toplantılarımız, eğitimlerimiz, seminerlerimiz, bilgilendirme toplantılarımız da olur. İnşallah daha iyi bir şekilde hep beraber biraraya geliriz. Belli periyodlarla sizlerin görüşlerini alırız. Bu arada ortaya çıkan sorunları tespit ederiz. Bizi ilgilendiren boyutlar var ise onları çözmeye çalışır, eğer bir yasal düzenleme veya genel tebliğ bazında bir düzenleme gerektiren bir durum var ise, bunları da Bakanlığımıza, Gelir İdaresi Başkanlığımıza iletiriz. Bu şekilde görevimizi ifa ederiz.

Tabii ki şu an önümüzde bir yapılanma kanunu var. En son 7143 Sayılı Yasada görmüş olduğumuz gibi çok kapsayıcı bir kanun. Hemen hemen son günlerde çıkan işte “6736”, “7143”, bu ikisinin kapsamıyla aynı, belki de bir artısı var. Taşınmazların, gayrimenkullerin yeniden değerlendirme yoluyla bilançoların gerçek durumu yansıtır hale gelmesi ki bunu da biz zaman zaman sizlerle, mükelleflerle yaptığımız görüşmelerde görüyorduk, bu da bir ihtiyaçtı. Çünkü firma olarak bankaya gittiğimizde bilanço değerlerinin gerçeği yansıtmaması gerekiyor. Gerçeği yansıtmadığında mükellefin kredi kullanması sıkıntıya düşüyor. Uluslararası bir ortak veya satın alma olacağı zaman orada ayrı bir değerlendirme raporu isteniyor, ayrı bir uzmanlık, ayrı bir süreç. Böyle bir durum mükellefleri zorladığı gibi gerçek durumu da yansıtmıyordu. Bu da isabetli olmuştur. Umarım bütün yapılandırma kanunu maddelerinde olduğu gibi, bu taşınmazların, gayrimenkullerin yeniden değerlemesinde de mükelleflerimiz iyi bir şekilde nüfuz eder ve ihtiyaçları ölçüsünde bundan yararlanırlar.

Tabii ki amacımız, bu kanunun iyi bir şekilde, başarılı bir şekilde uygulanması, İdare olarak bizlere düşen ne var ise, her türlü desteği hem mükelleflerimize, hem Yeminli Mali Müşavirlerimize, hem de meslek mensuplarımıza vermemiz ve başarılı bir şekilde bu başvuruları alarak ödemelerini de, ekonomik şartların da yavaş yavaş normale geldiğini düşündüğümüzde, ödeme noktasında da çok iyi bir başarı performansı yakalayarak, hem ülkemiz, hem İdareміz adına çok olumlu sonuçlar doğurması beklentimizdir.

Tabii ki, İnteraktif Vergi Dairesi, Gelir İdaresi Başkanlığımızın şu an yaklaşık 200'e yakın hizmeti İnteraktif, yani Temassız Vergi Dairesi yoluyla sunduğu bir platform. Bu yapılandırma kanununda da bir tek, davadan feragat yazılı olmak şartı dışında, bu başvuruların hepsi hemen hemen İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden yapılabilecek. Dolayısıyla Temassız Vergi Dairesi dediğimiz, İnternet Vergi Dairesi'nin kullanımı hem

Yeminli Mali Müşavirlerimiz, hem mükelleflerimiz açısından son derece önem arz ediyor. Dolayısıyla bu konuda hem mükelleflerimizi bilgilendirmek, hem de onlara bunları daha fazla kullanmaya teşvik etmek en önemli görevimizdir diye düşünüyorum. Bu platformun kullanımı yapılanmanın hızlı ve etkin bir şekilde işleme alınması için önemli, çünkü Gelir İdaresi Başkanlığımız bu İnteraktif Vergi Dairesi'ni her gün güncellemekte. Kullanıldıkça yeni ihtiyaçlar ortaya çıkmakta ve yeni ihtiyaçlara göre de yeni uygulamalar yüklenmekte.

Mesela bu yıl bütün yapılan başvuruların tamamı, taksit tablosu dahil olmak üzere, otomatik olarak sistem tarafından yapılacaktır.

Kanunda 2'nci maddedeki Kesinleşmiş Alacakları kapsayan belki % 80'ini sistem taksit tablolarına yüklemiş, iken, bu sefer % 100'ünü Uygulama Veri Yönetimi Daire Başkanlığı yazılımlarıyla eksik olmasınlar tanımladılar ve hemen hemen tamamı siz başvurduğunuzda sistem tarafından yapılacak taksit tablosu görülecek, vazgeçilen alacağı görebileceksiniz. Yani ne kadar bir avantajınız olduğunu da görebileceksiniz. Mükelleflerin ikna olması da daha kolay olacak. Ve bunun da kanunun uygulanmasının başarısına yansıyacağını ben şahsen düşünüyorum.

Tabii ki pandemi süreci, her ne kadar aşının gelişmesiyle, aşılama oranlarının artmasıyla aşama kaydetmiş olsa da yurtdışı kaynaklı işte "delta" deniyor, çeşitli varyantların görülmesi bizleri zaman zaman endişeye de sevk etmiyor değil. O yüzden tabii ki maskeyi, mesafeyi, tedbiri elden bırakmadan çalışmalarımıza devam edeceğiz. O yüzden İnteraktif Vergi Dairesi'ni tekrar vurgulamakta fayda olduğunu ben arz ediyorum. Bunu hem kullanalım, hem kullanılmasını teşvik edelim, gereksiz fiziki temastan kaçınalım, mükelleflerin de kaçınmasını sağlayalım.

Onun dışında karşılaşılan interaktif uygulamasıyla alakalı sorunlar vesaire var ise, biz çözüm üretmek ve sizlere yardımcı olmak üzere buradayız. Her türlü öneri, çözüm için, sizlerin geri bildirimleri bizler için çok değerli. Bunları biz Gelir İdaresi'yle paylaşarak, sorunların çözülmesine katkı sağlamaya çalışıyoruz. Amacımız kamu hizmetini etkin ve verimli bir şekilde sizlere, mükelleflerimize sunabilmek.

Ben inşallah bu yapılandırma sürecinin hem mükelleflerimiz, hem Yeminli Mali Müşavirlerimiz, meslek mensuplarımız, İdaremiz açısından başarılı geçmesini temenni ediyorum. Her birinize şimdiden mükelleflerimize, İdaremize verdiğiniz, vereceğiniz katkılardan ötürü ayrı ayrı teşekkürlerimi arz ediyorum. Her türlü yardıma, desteğe hazır olduğumuzu ifade ediyorum.

Bu duygu ve düşüncelerle konuşmacılara şimdiden yapacakları konuşmaları ve kanunun uygulanmasına verecekleri katkılardan dolayı ayrı ayrı teşekkür ediyorum. Sorunlu veya müphem konularla alakalı sorunlar mutlaka olacaktır. Onları bizler not edeceğiz ve şu an olmasa bile, cevabını şu an bilmiyor olsak bile, mutlaka araştırıp, gerekirse Gelir İdaresi'ne iletmek suretiyle bu noktaların açık hale gelmesi için yardımcı olacağız. Dolayısıyla inşallah iyi bir şekilde, başarılı bir şekilde Yapılandırma Kanunu süreci yaşarız.

Ben İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odamıza, sayın Başkan'a ve Yönetim Kurulu Üyeleri'ne tekrar bizlere bu fırsatı verdiği için teşekkür ediyor, hepinize sevgi ve saygılarımı sunuyorum. Teşekkürler sayın Başkan.

İSTANBUL YMM ODASI BAŞKANI VEHBİ KARABIYIK

Sayın Başkan çok teşekkür ederiz. Şimdi naçizane bir hatıra olarak bir plaket takdim edeceğiz size, ama önce bu yaptığınız konuşmanızdan dolayı tebrik ediyorum, lütfen alkışlayalım mı arkadaşlar.

Şimdi biz plaket töreninden sonra İbrahim beye terk edeceğiz burayı. Ben de bütün konuşmacılara başarılar diliyorum, çok yararlı olacak. Hafif bir hatırlatmada bulunayım sayın Başkan'ın affına sığınarak.

Çok af yaşadık, çok sık olmaya başladı çok sık sık gelmeye başladı, neredeyse her yıl. Fakat bir ilk yaşadık, pandemiyle bir ilk. İlk defa bu sefer biz aftan önce rapor verdik. Yani biz verdiğimiz anda, şu anda 2020 zaten affa uğradı, yani bir nevi aşağı yukarı boşa rapor verildi, bu da başımıza geldi. Sorular da oldu burada “acaba verelim mi, vermeyelim mi” diye. Ama biz bilemiyoruz, yani mükellef affı uygular veya uygulamaz, biz onu bilmiyoruz, biz görevimizi yaptık, raporumuzu teslim ettik. Bize göre af yapılanmasına da gerek yok, ama artık biz ona karışmıyoruz, yani mükellef nasıl dilerse o şekilde aftan yararlanacak. Eğer bize sorarsa, biz hakikaten şimdiye kadar hep böyle yaptık biliyorsunuz sayın Başkan. Tercih onun, bizim görüşlerimiz bizi bağlıyor, Birçok kişi de bundan yararlanmak istiyor.

Mesela şöyle oluyor; Diyelim adam zararda, yararlanıyor, üç kuruşluk bir şey, hem de “mühim değil, yapayım” diyor. Bir kısım hakikaten atlamış olabilir, biz de atlamış olabiliriz, mükellef de atlamış olabilir. Onlar da yararlanıyor. Ama bir kısmı çok büyük matrah beyan etmiş, o da yararlanmak istiyor, ama yararlanamıyor maalesef. Bu kadar af çıktı, bir formül bulunamadı. Yani çok ödeyene bir türlü bir şey yapamadık, hep bir çabalama var, bir şeyler var ama onu atamadık.

Ama dediğimiz gibi, daima bütün amacımız zaten Yeminli Mali Müşavir devletle mükellef arasında güzelin, doğrunun yapılması, biz canla başla çalışacağız. Sayın Başkan hep de sizinle işbirliği içinde olacağız. Bu güzel konuşmanız için tekrar teşekkür ediyoruz, naçizane bu hatıramızın kabulünü istirham ediyorum.

RIZA BİLGİÇ Memnuniyetle, teşekkür ederim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Herkese merhaba, çok değerli üstatlarım, meslektaşlarım, bugünkü 7326 Sayılı Yapılandırma Kanunu ile ilgili yaptığımız toplantıya teşrif ettiniz, çok teşekkür ediyorum. Umarım bu toplantı yararlı olur. Buradan alacağımız sonuçları, bir kısmını varsa sorunlar burada çözmeye çalışırız. Arkadaşlarımız, uzmanlarımız vasıtasıyla. Eğer çözülemeyecek konular olursa da, yahut da bilemediğimiz muğlak konular olursa da, bunu sayın İstanbul Vergi Dairesi Başkanı’mızın da söylediği gibi, Bakanlığa intikal ettiririz ve çözüm yolları aranır, bir şekilde bulunur.

Çok değerli meslektaşlarım, bu toplantıyı aslında 24 Haziran’da yapacaktık. Yapamadık, planımız 24 Haziran’dı, o olmadı. “29 Haziran yapalım” dedik, yine bir mazeretimiz oluştu. Her şeyde bir hayır var ve “01 Temmuz’da yapalım” dedik, bu da çok iyi oldu. Bugün biliyorsunuz 01 Temmuz Kabotaj Bayramı, hakikaten güzel bir güne denk geldi. Bu vesileyle ben de Kabotaj Bayramını tebrik ediyorum, kutluyorum.

Çok değerli meslektaşlarım, aslında uzman arkadaşlarımız henüz konulara başlamadan önce, benim bir, iki değerlendirmem olacak, onu sizlerle paylaşmak istiyorum.

1924’ten bu yana vergi afları çıkmış. Yani aşağı yukarı belki 35’in üzerinde vergi affı var, 24, 28, 33 ve sair falan vergi afları çıkmış. Yani bakıyorum, diyorum ki “herhalde bir sorun var ki, bu kadar vergi affı var, vergi affı geliyor”. Bunun adına ne dersek, diyelim, yani “af” diyelim, “yeniden yapılandırma” diyelim, “beyan” diyelim, hangi sıfatı kullanırsak kullanalım, af var. Oda Başkanı arkadaşımız Vehbi beyin de söylediği gibi, biz meslek mensupları olarak, vatandaş olarak da bundan yana tabii ki değiliz. Sonra bakıyorum, bütün siyasi iktidarlar 1924’ten bu yana böyle bir sistem süregelmış, uygulamışlar. Ama bunun böyle devam etmeyeceği kanaatindeyim.

Öyle bir şey ki değerli meslektaşlarım, bir kere haksızlık yaratıyor. Yani her şeyden önce büyük bir haksızlık yaratıyor bu vergi yapılandırmaları, afları. Bu konu sadece haksızlık yaratma olayı değil. Sadece haksızlık yaratma olsa vaz geçeceğiz, ekonomik sisteme de zarar veriyor. Şimdi düşünün siz, bütçe yapıyorsunuz ki yanına bir bütçe kanunu, iyi de bir kanun, çok önemli bir kanun. Orada bir takım öngörülerimiz var,

hesaplarımız var “şu kadar giderlerimiz, gelirlerimiz bu kadar, bütçe açığı bu kadar”, dolayısıyla bir bakıyorsunuz bütçe açığı şu veya bu şekilde öngörülerin çok üstüne çıkmış. Tabii ki siyasi iktidarların, hükümetlerin, ülkeyi yönetenlerin olağanüstü dönemlerde kaynağa ihtiyacı olabilir, çok doğal bir şey. O zaman da, bu gibi durumlarda ayrıca kanunlar düzenlenebilir, çıkarılabilir ve ayrıca vergiler alınabilir. Ama böyle sıklıkla yapılan bir düzenleme ekonomiyi raydan çıkarıyor. Bunun için ciddi anlamda bir vergi politikası oluşmuyor. Bunun için yani ne olabilir diye düşünüyorum bir vatandaş olarak, bir meslek mensubu olarak. Siyasi otoritelerin bu konu üzerinde hassasiyetle durması lazım ve bir karar alması lazım. Artık bu her 1,5 – 2 senede bir af veya benzeri sıfatlarla kullanılan düzenlemeler artık olmamalı. Bunlara bir son vermek gerekir. Bunun için ne olması lazım? Mutlaka bir çalışma yapılması lazım. 98 senelik bir Cumhuriyet dönemindeyiz. 98 senelik süre içerisinde bir hayli gelgitler olmuş. Ve iki sene sonra da Allah nasip ederse, Cumhuriyetimizin 100’üncü yılını kutlayacağız inşallah. Yani şahsen şöyle düşünüyorum, diyorum ki “siyasi otorite buna karar verse, otoriteler buna karar verseler, Hazine ve Maliye Bakanlığı komisyon kursa, ama bu komisyonda mutlaka bürokratlar olacak, mutlaka akademisyenler olacak, iktisatçılar olacak, odalar, borsalar, mükellefleri temsil edenler olacak, sivil toplum örgütleri olacak, TÜRMOB, YMM, SMMM odaları olacak ve daha önemlisi sosyologlar olacak, psikologlar olacak. Bunlara uzun bir süre verilmeli, mesela iki seneye yakın bir süre verilmeli.

Neden vergilendirmede biz arzu edilen seviyeye gelemedik? Vergi tabanını genişletemedik? Adaletli vergi alamadık neden? Yani nedenleri üzerinde mutlaka sosyologlar, psikologlar ve ilgili kişiler, kurumlar, mutlaka bir çalışma yapması lazım. Belki bölgeler düzeyine inmek gerekir. Bölgeler düzeyinde bu çalışmalarını yapmak lazım. Belki X bölgesinde vergilendirilen gelirin tespiti ve vergi affı miktarıyla, Y bölgesindeki vergilendirilecek kazancın daha farklı tespit edilmesi mümkün olabilir. Daha düşük veya daha fazla vergi bölgelere göre alınabilir, yani bunların mutlaka bir düzene konulması lazım. Aksi takdirde hiçbir zaman için biz ekonomiyi böyle oturtamayız.

Yani çok önemli bir şeyden, vergiden bahsediyoruz “vergi” biliyorsunuz bizim Anayasamızın 73’üncü maddesinde “herkes kanuni giderlerini karşılamak üzere, kendi imkanları güçleri dahilinde devlete vergi ödemekle yükümlüdür”. O vergiyi bulabilecek mutlaka bir çalışmanın yapılması lazım.

Benim düşüncem, önerim, bir meslek mensubu olarak, bir vatandaş olarak, sayın Oda Başkanımız Vehbi bey de söyledi, af kanunu taraftarı değiliz, yani af kanunları olsun istemeyiz. Geçen gün TÜRMOB danışmanlar toplantısı vardı. Orada yine konuşuldu. Onlarda da yani kurumsal anlamda böyle bir talep yok. Ama üyelerimizin ve mükelleflerin böyle talepleri var. Bunların üzerinde durmak lazım, neden, yani bu talepler neden? Mükellefler neden vergi ödeyemiyor? Olağanüstü dönemleri bir tarafa bırakalım, bunlar üzerinde çalışalım ve 2023 yılına, Cumhuriyetimizin 100’üncü yılına güzel bir çalışmayla, güzel bir düzenlemeyle girilmesinde büyük fayda olduğunu düşünüyorum.

Şimdi üç arkadaşımız var konuşmacı. Arkadaşlarımızın bir tanesi İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nda Grup Müdürü arkadaşımız İsmail BİLİCİ bey, İsmail bey bize Kanunun 2’nci, 3’üncü, 4’üncü maddelerini mümkün olduğunca özet olarak sunacak.

Ve ikinci konuşmacı arkadaşımız Hüseyin Fevzi SALTİK bey arkadaşımız, devamlı bizim konuşmacı arkadaşımız, matrah artırımıyla ilgili işletme kayıtlarının düzeltilmesiyle ilgili hususu açıklayacak.

Mustafa TAN bey arkadaşımız Yeminli Mali Müşavir, o da bir kısım sorunları bizlerle paylaşacak, sizlere sunum yapacaklar.

Buraya dört kişi almamız mümkün. Biliyorsunuz maske, mesafe, hijyen kuralları hala geçerli. Ona sadık kalacağız. 01 Nisan 2020’den, 26 Haziran 2021’e kadar hiç asansöre binmedim. 26’sında Ankara’ya gitmiştim, otelin altına arabayı park ettim, yukarı çıkamıyorum, oradan çıkış mümkün değil, asansörle çıkmak

zorunda kaldım, yani orada binmiş oldum. Onun için bunlara dikkat ediyoruz. Biz sonuçta bilim adamlarının dediğine inanırız. Buraya yürüyerek çıkıyorum, işte herkes beni biliyor, 152 merdiveni yürüyerek çıkıyorum.

Evet, şimdi İsmail Bey sizi buraya davet edeyim. İsmail bey ilk konuşmacımız olacak. Arkadaşımız 20 – 25 dakika, yarım saate yakın bir sunum yapacak arkadaşımız. Üç konuşmacıdan sonra, soru ve cevaplarla, tartışmalarımıza devam edeceğiz. Ne zaman bitirirsek o zaman süreyi kapatacağız. Evet, buyurun sayın BİLİCİ.

İSMAİL BİLİCİ

İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası'nın kıymetli Başkanı, değerli Yönetim Kurulu Üyeleri, ekranları başında bizleri takip eden çok kıymetli üstatlar, ben sunumuma başlamadan önce hepinizi saygıyla, hürmetle selamlıyorum.

Daha önce 7256 Sayılı Kanun kapsamında, 2'nci madde kapsamında yapılan yapılandırma kapsamında alacaklarla ilgili burada bir sunumumuz olmuştu. Kanun özellikle ihtilaflı alacakları tarhiyat aşamasında olan incelemeler, tarhiyat safhasında olan alacakları ve matrah artırımını kapsamaması nedeniyle mükelleflerimiz tarafından çok fazla hoş karşılanmamıştı. Her ne kadar üstadımız “biz affa karşıyız” dese de, kamuoyunda öteden beri bu yıllardır talep ediliyor. 2016'dan beri de 4'üncü yaklaşık yapılandırma kanunu çıkarıldı.

Başkanımız da kısaca bahsetti. Bu yapılandırma aynen 4811, 6111, 6736, 7143 Sayılı Kanunların hemen hemen bir benzeri. Çok farkı yok. Bir, iki tane farklı noktaları var. Onları da hızlı bir şekilde aktarmaya çalışacağım.

Kısaca kanunun amacı, kamuya olan borçların yapılandırılarak ödenmesi, mevcut ve muhtemel ihtilafların sonlandırılması. Matrah artırımını yoluyla mükelleflerimizin incelemenden kurtulması.

7256 Sayılı Kanun kapsamında borçlarını yapılandıran, ihlal eden, ya da ödemeleri devam edenlerin bu kanun kapsamında kendilerine tekrar yapılandırma hakkı verilmesi. İşletme kayıtlarının güncel hale getirilerek düzeltme yapılması, şeklinde özetleyebiliriz.

Burada kanunun maddeleri var. Bunları saymama gerek yok, herkes biliyor, hızlı geçme açısından.

Kanundan yararlanacak, kurumlar, o da belli, biliniyor.

Burada kapsama girecek alacaklar var. Başkanımız da yine bahsetti. Kanunla alakalı vergi türleri belirlendi. Sadece 52 tür bugün belirlendi bu kanunla alakalı. Düşünün her kanunda 52 tane vergi türü belirleniyor. Yani şu anda bizim gerek kanun kapsamında, gerekse 6183 Sayılı Kanun kapsamında alacaklardaki kurumlar 500'ün üzerinde, bunların hepsini burada sayma imkânı maalesef yok.

Ben burada kısaca bu kanuna neler girmiyor, onlardan kısaca bahsetmek istiyorum. Yani her şey giriyor. 1'inci maddenin b bendinde, işte umumi Hıfzıssıhha Kanun kapsamında verilen idari para cezaları girmiyor. Kamuoyunda bildiğimiz covid cezaları bunlar.

İşte tütün ürünlerinin ve cezalarının azaltılması kanun kapsamında, 4207 Sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar girmiyor.

Yine 5018 Sayılı Kamu Mali ve Kontrol Kanunu 3 sayılı listesindeki düzenleyici ve denetleyici kurumlar tarafından verilen idari para cezaları bu kanun kapsamına girmiyor.

Bazı yapılandırmalarda RTÜK cezaları girmişti, bunda RTÜK cezaları da yok. Yani üst kurullar tarafından verilen hiçbir ceza bu kanun kapsamında yapılandırılmıyor.

Bir diğer yapılandırılmayan husus ta, adli para cezaları, mahkemeler tarafından verilen adli para cezaları bu kanun kapsamında yapılandırılmıyor.

Yine 10'uncu maddenin a ve d bendi var. Orada da 5393 Sayılı Kanunun 5'inci maddesi, 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 3'üncü maddesi kapsamında uzlaşılan alacaklar yapılandırılıyor.

Yine 6552 Sayılı Kanunun geçici 2'nci maddesi kapsamındaki alacaklar yapılandırılmıyor bu kanun kapsamında.

6736, 7020 ve 7143, bu kanunlar kapsamında yapılandırılıp da kanunun yayım tarihi olan 09.06.2021 tarihi itibarıyla bu kanunların yapılandırılan tutarlarının ödemeleri devam ediyorsa bunlar yararlanmıyor. Yani ihlal durumunda olanlar yararlanıyor, ama ödemesi devam edenler bu kanundan yararlanmıyor.

Yine can alıcı bir nokta da 6736 Sayılı Kanun kapsamında beyan edilen, yani yapılandırılan değil de, beyan edilen matrah artırımı ve stok artırımı nedeniyle verilen beyannamelerden kaynaklı borçlar, bu kanun kapsamında yapılandırılmıyor. İster yapılandırması devam etsin, ister etmesin, bu özel bir hüküm. 6736 Sayılı Kanundaki matrah artırımının hepimizin bildiği gibi şöyle bir özelliği vardı. Matrah artırımında bulunuyorsunuz, ister ödeyin, ister ödemeyin bu hükümlerden mutlaka yararlanabiliyorsunuz. Ama bu kanundaki ve 7143'teki matrah artırımında mutlaka ödeme şartı var. Ve bir kişi taksiti mutlaka süresinde ödeme şartı var. Sonraki kalan dört taksiti de bir yılda iki ihlal ya da ödememe hakkı var.

Kısaca bu saydığım dört, beş madde dışında yani tüm alacaklarımız bu kanun kapsamında yapılandırılabilir.

Yine bu kanun kapsamında 7256'da yapılandırılması devam eden alacaklar, ayrıca yapılandırılabilir.

6183 Sayılı Kanun 48 ve 48/a maddesi kapsamında yapılandırılıp da kanun yayın tarihi itibarıyla yapılandırılması devam edenler, yani 31 Mayıs'ta ödemesi gereken taksiti mükellefimiz ödemediyse, kanun yayın tarihi itibarıyla 6183 Sayılı Kanun kapsamındaki yapılandırma ihlal olduğundan, burada yapılandırma şansı maalesef yok. Normalde tercihi iptal edilip, kalan tutar bu kanun hükümlerine göre yapılandırılabilir. Diğer para cezaları, işte ecrimisiller, belediyelerin alacakları, bunları tek tek saymanın bir anlamı yok, hızlı geçiyorum.

Sosyal Güvenlik Kurumu primleri zaten Başkan da söyledi, Sosyal Güvenlik'le ayrıca bir program yapılacak, bunları da geçiyoruz.

Evet, kanun hangi tarihi esas alıyor? Hangi tarihten önceki borçlar yapılandırma kapsamında?

Vergilendirme dönemi olarak, yani 30 Nisan'dan önce verilmesi gereken beyannameler, kanun içerisinde verilen, verilmesi gereken beyannamelerle alakalı 30 Nisan öncesi, ama kapsamın genel anlamına baktığımız zaman da 09.06.2021 tarihi itibarıyla, 30 Nisan 2021'den öncesine ait olup da vadesi geçmemiş olan alacakları da kapsıyor. Burada şöyle bir örnek hemen verebilirim. Örneğin uzlaşma talebiniz vardı, 25 Mayıs'ta uzlaşma komisyonunda uzlaşmanızı yaptınız. 2009 yılı Katma Değer Vergisi olduğunu düşünelim dönem olarak. Bu uygulama vadesi 25 Aralık hesap ettiğimiz zaman, 25.06.2021 oldu. Kanun yayın itibarıyla ödeme süresi başlamış. Vade belli, ama ödeme süresi geçmemiş. Dolayısıyla bu uzlaşılan vergi kanun hükmünden yararlanır mı? Evet yararlanır. Ancak, hangi maddeden yararlanacak? 2'nci maddeden yararlanacak. Şöyle, uzlaşmamış olsaydı, ertelenmiş olsaydı, o zaman 3'üncü madde gündeme gelecekti, mükellefimizin biraz daha fazla avantajı olacaktı.

Yine MTV gibi, yıllık Gelir Vergisi Beyannameleri iki taksit halinde ödenen vergilerimiz var. Bunların ilk taksitleri yapılandırmadan faydalıyor. İkinci taksitleri, yani Temmuz ayında ödenmesi gereken taksitler yararlanmıyor.

Yine cezalarla ilgili 30 Nisan 2021 tarihinden önce bir tespit yapılmış olması gerekiyor. Usulsüzlük, Özel Usulsüzlük Cezalarıyla ilgili, 30 Nisan 2021'den öncesi tespit varsa ve kanun yayın tarihinden önce bir tebligat varsa, bunlar kanun hükümlerinden yararlanabiliyor.

Genel anlamda baktığımız zaman vergilerde dönem artı beyanname tarihinin son günü 30 Nisan'dan önce, cezalarda tespit tarihi 30 Nisan'dan önce, idari para cezalarında cezanın verilme tarihi 30 Nisan'dan önce, diğer alacaklarda da vade tarihi ödeme süresi geçmemiş 09.06.2021 tarihi itibarıyla genel tablomuz bu şekilde.

Şu anda anlattığımız husus, kesinleşmiş alacaklar. Kesinleşme ne anlama geliyor, kısaca ondan da bahsedelim. Alacağın kesinleşmesi, mükellefimizin de beyannamesini verip vadenin oluşmasıyla kendiliğinden ya da ihtilaflı bir alacak varsa da yargılama sürecinin nihayete ermiş olması gerekiyor. Yani işte Danıştay tarafından verilen bir karar var da, buna Dava Daireleri Genel Kurulu'na itiraz edilmişse 15 gün ilk ihbar süresinde, burada da nihai kararın çıkmış olması gerekiyor, kesinleşme açısından böyle. Bu yeterli mi, Bu da yeterli değil. Hem bu kesinleşme olacak, hem de verilen karar kanunun yayın tarihinden önce taraflardan birisine tebliğ edilmiş olması gerekiyor. Taraflardan birisine tebliğ edilmemiş bir karar kanunun yayın tarihinden önce verilmiş olsa bile, bu karara istinaden, verilen karara istinaden yapılandırılması mümkün değil. Karar verilmemiş gibi değerlendirip, mahkeme süreci devam eden vergiler gibi yapılandırması gerekiyor. Ama karar verilmişse, kanunun yayın tarihinden önce tebliğ edilmişse, o zaman alacak kesinleşmiş olur, bunu mutlaka 2'nci madde kapsamında yapılandırılması gerekiyor.

Yine burada hatırlatmam gereken diğer bir husus, özellikle mükelleflerimizin bir kısmı davayı sonradan açabiliyorlar. Yani otuz günlük dava açma süresinde davasını açmıyor, otuz günlük süreden sonra açıyor. Bir diğer kısmı da, dava sürelerini tamamen kaçırıyor, bunlar da şikâyet yoluyla müracaat edip de, "ret" cevabı aldıktan sonra davasını açıyor. Süresinden sonra açılan davalarda, mahkeme ister süreden sonra açıldığına dair bir karar versin, isterse hiçbir karar vermesin, bu tür durumlarda mutlaka alacak 3'üncü madde kapsamında değil, 2'nci madde kapsamında yapılandırılacak.

Bunun ters bir durumu şöyle; Mükellefimiz ödeme emrine karşı bir dava açıyor. Ödeme emrini inceleyen mahkeme kararında tarhiyat safhasına kadar inebiliyor. Örneğin, ihbarnamenin tebliğine kadar inmişse, tercih safhası tebliğle alakalı mahkeme kararları varsa, normalde ödeme emrine karşı açılan davaları biz 2'nci madde kapsamında yapılandırıyoruz. Fakat mahkeme kararında yine vurgulamak gerekirse, kanunun yayım tarihinden önce tebliğ edilen bir mahkeme kararı taraflardan birisine, ihbarnamenin tebliğine ya da ihbarnamenin usulsüz olduğuna dair mahkemenin kararında bir hüküm varsa, bu alacaklar da 2'nci madde kapsamında değil, 3'üncü madde kapsamında yapılandırılabilir.

Yine kesinleşmiş alacaklarla ilgili yapılandırma bize, daha doğrusu mükelleflerimize ne fayda sağlıyor? Verginin tamamını ödüyorsunuz. Zamlar, faiz, vergi zıyaı cezası ve onun yediği gecikme zammı tamamen ortadan kalkıyor. Bununla ilgilenen "Yİ- ÜFE" dediğimiz tutarı ödüyorsunuz. Yİ-ÜFE de aslında kamuoyunda gerçekleşen ÜFE değil, kanunu incelediğimiz zaman, özellikle son dört yılın Yİ-ÜFE'si sabit olarak alınmıştır, 35 olarak ki çok büyük bir avantaj sağlıyor. Yani örneğin bir mükellefimizin 100 bin lira vergi aslı, 150 bin lira birikmiş gecikme zammı, hatta bunun vergi zıyaı falan da varsa, bu adamların 400 – 500 bin liraya çıktığını düşünebiliriz. Varsa Yİ-ÜFE yaklaşık % 20'lere tekabül ediyor, hesaplanan ÜFE, yani 150 bin liralık gecikme zammı 30 bin lira Yİ-ÜFE'si, peşin ödediği zaman 113 bin lira, % 90'ı kalkıyor. 250 bin liralık bir borcu mükellef peşin ödediği takdirde, 103 bin liralık bir rakamla kurtarabiliyor. Yani mükelleflerin karşısında süper bir fırsat diye değerlendiriyoruz. Şahsen ben mükellef olsam şöyle yapardım. Hani bu borcu peşin

ödemek için bankadan kredi kullanırım. Peşin kapatırım. En azından krediye ödediğim faizi de gene Kurumlar Vergisi yönünden gider yazabilirim. Bu ödediğim faizi yazamıyorum.

Yine usulsüzlük cezalarında kesinleşenlerde cezanın % 50'si, idari para cezalarında cezanın tamamı, bunlarda da yine peşin ödemeler varsa, asıllarına yine indirimler var. Bu tebliğde çok detaylı bir şekilde açıklanmış. Evet, tablomuzda neler tahsil edilecek, nelerden vazgeçilecek, bunları kısaca görüyoruz. Kesinleşmiş alacaklarla ilgili özet kısaca bu.

Bir de ihtiyari ve kesinleşmemiş alacaklar var. Burada da ihbarname tebliğ edilmiş olabilir. Kanun yayın tarihi itibarıyla dava açma süresi henüz geçmemiştir. Sonra dava açılmıştır, mahkemece karar verilmiştir. Dava açılmıştır ilk derece mahkemesi karar vermiştir. Tasdik, ya da tadilen tasdik, ya da terkin yapmıştır, ret yapmıştır. Bunlarla ilgili durumlarda, mahkeme bir karar vermemişse, ya da ihbarname tebliğ edildiği kanun yayım tarihinden önce, otuz günlük dava açma süresi geçmedi ise. Burada vergi aslının % 50'si, vergi aslına bağlı faizin tamamı kaldırılıyor. Buna bağlı gecikme zammının tamamı kalkıyor. Az önce verdiğimiz örneği ceza tarhiyat olarak düşünersek, 100 bin lira ceza, 100 bin lira asıl, 100 bin lira vergi ziyai, 150 bin lira faiz düşündüğümüz zaman bu para yine peşin ödemede az önce verdiğim 51.500 lira, yarısı. 51.500 lirayla bu 50 bin liradan kurtuluyor.

Ama burada problem şu; Eğer mükellefimiz bundan vazgeçerse, karşılaşacağı rakam çok büyük. Onu da dikkate alması gerekiyor.

Yine burada hatırlatmam gereken bir husus var. Özellikle şu anda uzlaşma komisyonlarına, tarhiyat öncesi uzlaşma zaten faydalanmıyor şu anda, yararlanma durumu yok, ama tarhiyat sonrası uzlaşma komisyonlarında olan şu anda mükelleflerimizin talepleri var. Bu taleplerle mükellefimizin önünde iki seçenek var, ya “uzlaşmadan faydalanacak”, ya da “uzlaşmadan vazgeçip, kanundan faydalanacak”. Eğer dava açma niyeti, “ben davayı kazanırım” düşüncesi yoksa ödemede de zorlanacağını tahmin ediyorsa, uzlaşmasının yararlı olacağını düşünüyorum. Ama ödeyecekse, tabii ki böyle bir problem yok. Yani büyük ölçüde vergi aslının yarısından kurtuluyor. Faizden, cezadan büyük ölçüde kurtuluyor. Ödeyemezse de karşısına çok büyük rakamlar çıkma ihtimali var.

Sadece uzlaşma ile ilgili bir husus var burada, vergi aslına bağlı cezalarda vergi ziyai cezası ve sadece komisyonda önerilen ne olabilir? Pişmanlıkla daha önce bir ihlalde bulunmuşsunuzdur. Ya da Geçici Vergiyi hataen mahsup yapmışsınızdır, ya da geçmiş dönem Geçici Vergi tarhiyatı vardır. Mahsup payından sonra aslı alamayacağı için, bunlarla ilgili sadece vergi ziyai varsa, özellikle pişmanlık ya da kendiliğinden verilen beyannamelerin asılları ödenmemişse, ya da kanuna göre ödenekse hiçbir problem yok. Ödeyememe gibi bir durumla karşılaşma ihtimali varsa, önerim bu cezalara uzlaşmasın. Yani sadece vergi ziyaysa uzlaşsın, niye bunu söylüyorum? Çünkü kanunun ortak hükümlerinde diyor ki “ister uzlaşma talep etmiş, ister ihbar aslı ödenmiş, ya da yapılandırılmışsa, ihbarname düzenlenmemişse, İhbarname düzenlenmiş, tebliğ edilmemişse, uzlaşma talep edilip, uzlaşma sağlanmamışsa, yapılmayacak. Uzlaşma sağlanmışsa bile bu kanuna göre aslı ödenmişse, önceden ödenmişse, ya da bu kanuna göre de ödenmişse, her halükarda bu ceza kalkacak. Ama düşünün, kanuna göre yapılandırdınız ödeme niyetiyle, imkân olmadı insanın başına her türlü şey gelebilir. Ben olsam ne yaparım orada şahsi düşüncem, bu işi bilen birisi olarak en azından affınıza sığınarak, uzlaşıyorum. Zaten aslını verdiğim zaman, her halükarda uzlaşsan da kalkıyor. Uzlaştığın zaman aslını ödeyemezsen en azından karşına çıkacak rakam belli. Yani % 5’le uzlaşmışsan 100 bin liralık bir cezayı, 5 bin lira karşına çıkacak. Ama uzlaşmazsa kendine güvenerek yapılandırmadan faydalanır, eğer kanun hükümlerine uymazsan, uyup ödeyemezsen, karşına 100 bin liranın tamamı çıkacaktır. Ya da kısmi ödeme yaptım, onunla orantılı rakam çıkacak.

Nihai kararlarla ilgili tekrar bir uygulamak gerekirse, ihtilaflı alacaklarla ilgili, örneğin mahkeme kararı 05.06.2021 tarihinde vermiş, mahkemenin kararı belli. Mükellefimize bir şekilde ulaşmış ama kanuni

tarihinden sonra ulaşmış. İdare'ye de ulaşmamış. Dolayısıyla kanunun yayım tarihinden önce verilse bile, taraflardan birisine tebliğ edilmediyse bu karar, ister mükellef lehine olsun, ister aleyhinde olsun, şayet mükelleflerimiz bize ulaşan bir karar var da, lehine bir karar, bunu kendi lehine kullanmak isteyip de kanunun aksine yapmaya çalışırlarsa da buradan mutlaka ille de karşısına çıkacaktır. Dolayısıyla her şeyi şeffaf açık bir şekilde yapıp, sonradan gereksiz ihtilaflara meydan vermeme açısından. Mükellef bunu İdare'ye bildirmiyor, İdare de farkedemedi, geldi 3'üncü maddeden yararlanıp indirim uygulandı. Halbuki karar örneğin, tekerrür nedeniyle verilen mahkemelerin yanında verdiği bizim İdare'yle mahkemelerin arasında şu anda uyum sağlayamadığımız husus o. Tekerrür durumlar biraz farklı görünüyor. Böyle bir karar var. Bu kararı İdare'den mükellef aleyhine olan bir kararı, lehine olanı gizlemez de, aleyhinde olan bir kararı gizlerse, o zaman ileride problemlerle karşılaşabilir, çünkü iptal olur. Bunlara da dikkat etmede fayda var.

Yine karar çıkmış, karar mükellef aleyhine ise, verginin tamamını ödeyecek. Lehine olan kısım varsa, terkin edilen kısmın % 10'unu ödeyecek. Faizler komple yine kalkıyor.

Eğer kararlarla ilgili bozma kararı varsa, bozma kararında da yine de karar verileceğinden dolayı ilk defa dava açıyormuş gibi, hiç karar verilmemiş gibi işlem yapılır. Yine vergi aslının % 50'si şeklinde ödenecek.

Yine burada önemli bir düzenleme var. 2'nci maddeyle ilgili notu buraya almışım, onu da söyleyeyim. Kesinleştiği halde mükelleflerimize 2 Nolu İhbarname Tebliğ edilmeyen Vergi Mahkemesi kararları var. maalesef özellikle bazı arkadaşlarımızın da belirttiği gibi pandemi sürecinde eksik personelle çalışmamız ve benzeri nedenlerden dolayı bir kısım ihmaller olabilir. Bunlarda kanunun yayın tarihinden önce kararı kesinleşmişse, ihbarname tebliğ edilmemiş olsa bile, bunlar 09.06.2021 tarihi itibarıyla tebliğ edilmişse vadesi o olacak. Bu mükelleflerimiz bundan yararlanacaklar. Bozulması halinde de 09.06. vade olarak tatbikatına devam edilecek. Bunlar kesinleştiği için 2'nci madde kapsamında yapılandırılacak, 3'üncü madde kapsamında yapılandırılmayacak.

Yine özellikle müracaatlarla ilgili, ecrimisil alacakları var bizim İdaremizin biliyorsunuz. Bir de idari para cezaları var. Bunlarla ilgili de mükelleflerimiz eğer vergi aslına karşı bir davaları varsa, ecrimisilin tutarına ya da idari para cezasının tutarına karşı bir dava varsa, bunlarla ilgili müracaatları ilgili İdarelere yapacaklar. Yani feragat dilekçelerini ilgili İdare'ye, ecrimisilse, idari para cezasıysa idari para cezasını veren kuruma üç örnek dilekçeyle müracaatını yapacak. Oranın göndereceği cevaba istinaden vergi dairesi yapılandırmasını, işte yarısıysa yarısı, tamamıysa tamamını yapacak. Ama verginin aslına ilişkin bir itiraz yok da, sadece ödenenlere karşı bir dava varsa, usul yönünden bununla ilgili feragatlar da bizim İdaremize yapılacak.

Yine kesinleşmemiş alacaklarla ilgili, mahkeme kararı usulsüzlük cezalarıyla ilgili bir karar varsa, tasdik edilen yine kesinleşmiş alacaklarda olduğu gibi % 50'si, terkin varsa bunların % 10'unu verecek. Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda, dava açılmamış ya da dava açılmış mahkeme bir karar vermemişse bunlara % 25'i uygulanacak.

Tarhiyat safhasındaki alacaklarla ilgili de özet olarak söyleyeceklerim bunlar. Bunun dışında inceleme ve takdir safhasındaki alacaklarımız var 4'üncü madde dediğimiz. 4'üncü maddede de, kanun yayım tarihinden önce mutlaka bir inceleme başlamış olacak ya da takdir komisyonuna sevk edilmiş olacak. Yani örneğin 2018 yılı Katma Değer Vergisi yönünden incelemeye sevk edildiğini düşünelim. Eğer bugün sevk edildiyse bu 4'üncü madde kapsamında bu kanundan faydalanma imkânı maalesef yok. 09.06.2021'den önce incelemeye sevk edilmiş, bununla ilgili inceleme raporu ya da takdir komisyonu kararı vergi dairesine hangi tarihte gelirse, mükellefimize ithafen hangi tarihte tebliğ edilirse, otuz gün içerisinde müracaat etmek suretiyle bu kanunun 4'üncü maddesinden yararlanacak. Burada da vergi aslının % 50'si, cezanın tamamı, faiz yerine Yİ-UFE altı taksit şeklinde ödeme imkânından faydalanacak. Usulsüzlük cezaları da yine % 25 olacak. Kalan vergi aslı ve faiz silinecek.

Önemli olan buradaki husus dediğim gibi, kanunun yayım tarihinden önce incelemeye başlanması. Matrah artırımından üstadımız bahseder. Ben de kısaca bahsedeyim. Burada kanunun yayın tarihinden önce incelemeye başlandığı zaman, Şu anda bizim tartışmalarımızda da İdare'deki inceleme yapan birimlerimiz, kanunun yayın tarihinden önce bir inceleme yapmışsa, matrah artırımıyla en azından kıyas ve benzeri durumlara karşı 02.08.2021 tarihine kadar tamamlaması gerekiyor. Tamamlamazsa devam edemiyor, olduğu yerde bırakıyor. Mükellefimiz matrah artırımını yaparsa, matrah artırımını ta ki ilan edinceye kadar duruyor. İlan ettiği anda tekrar incelemeye devam ediyor.

Yine burada, daha önceki kanunlar döneminde karşılaştığımız problem vardı, kısaca ondan bahsedeyim. Örneğin şöyle söyleyeyim; Bugün 01 Temmuz, 01 Temmuz itibariyle mükelleflerimize daha önce incelemeye başlamış ya da takdire gitmiş konular da var. Tebliğ edildi. Bunun itiraz süresi ne kadardır? Otuz gündür. Otuz gün 31 Temmuz'da bunun dava açma süresi biter. Dolayısıyla otuz gün içerisinde ya dava açacak, ya uzlaşacak.

Şu anda bu kanunun müracaat süresi 31 Ağustos, mükellefimizin orada bir ay daha süresi var. Bu süreden yararlanacak mı, yararlanmayacak mı? Yararlanıyor, şöyle yararlanıyor; Özel düzenleme var burada diyor ki, “eğer bu arada otuz günlük süre, yani 09.06 ile 31 Ağustos arasındaki süre dava açma süresini aşıyorsa, 31 Ağustos’a kadar bu mükelleflerimiz bu kanundan faydalanarak müracaat edebilirler. Ama ihbarname 20 Ağustosta tebliğ edildi, o zaman da mükellefimizin hakkı ne oluyor? 20 Eylül’e uzuyor. Yani otuz günden az bir süre kalmışsa 31 Ağustosa uzuyor, ama 09.06 ile 31 Ağustos arasındaysa 31 Ağustos’ta müracaat etmesi yeterli oluyor, yararlanabiliyor.

Burada 4’üncü maddenin farkı, 2’nci ve 3’üncü maddeyle taksit sayısında fark ediyor. Burada altı taksit, diğerlerinde 18 takside kadar mükelleflerimizin yapılandırma taksit sayısı 2’şer ay aralıklarla hakları var. Buradaki şartlar da yine, ilk taksit mutlaka vadesinde yararlanmanın en önemli şartlarından birisi, diğer taksitlerle ilgili durumda, yine diğer maddelerde olduğu gibi. Diğer altı taksit durumu matrah artırımını yapan mükelleflerimizde var. Özellikle 7143’te matrah artırımını yapıp da ilk iki taksitten birisini ödemeyip, ihraç olunan bu işten çok mükellefimiz oldu.

Yine geçenlerde Oda’nın birisinin toplantısında şöyle bir soru geldi, onu da burada hatırlatayım. “7143 Sayılı Kanunla matrah artırımında bulundum, ihlal ettim, bu kanundan faydalanabilir miyim”, Evet, hiçbir engel yok. Tekrar matrah artırımında bulunup, yeni bir 7143’ü ödeyeceksiniz, orada bir şey yok, vergiyi silme şansı da yok. Kanundan faydalanmak suretiyle matrah artırımında bulunabilir.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN.....olmazsa ödemiyor zaten, yapacak bir şey yok.

İSMAİL BİLİCİ

Ödemezse üstat yararlanmıyor ya. Evet, tarhiyat safhasındaki işlemlerde bu, genel sonuca geçmeden önce iki konu var, pişmanlıkla verme, kendiliğinden verme, hatta firma dışında matrah artırımında. Mükelleflerimizin örneğin, öteden beri beyannamesini vermiştir. Bir yıldan beri beyanname vermiyordur. Bir işlemi de yoktur. Fatura düzenlememiştir ve sair, şu, bu. Matrah artırımını gerektirecek bir riski yoktur. Burada tercih matrah artırımını yapayım mı, yoksa kendiliğimden beyan mı vereyim bu kanuna göre. Ben olsam yine kendiliğimden beyan veririm. Burada sadece ödemedi olmadığı için bir Damga Vergisi olacak. Elektronik beyanname vermeme cezası her şey ortadan kalkacak öderse şayet, ödemezse gündeme gelecek, ayrı bir şey, kendiliğinden beyan için de bu iyi bir fırsat.

Pişmanlıkla beyan var burada yine, bu kanuna istinaden. Burada da ben mükellef olsam, bunu asla tercih etmem. Bu kanunun iki istisnası var. Bu kanunun genel amacında diyor ki, “bu kanunla yapılandırılan tutarlar,

bu kanun hükümlerine göre ödenir, ödenmezse ihlal olur”, ama ihlal olması durumunda da ödenen tutar kadar bu kanun hükümlerinden faydalanılır.

100 bin lirayı yapılandırdınız. 40 bin lirayı ödeyebildiniz. 40 bin lira para var, vazgeçilen alacak neyse, oradan yararlanma imkânınız var. İki tane istisnası var. Bir, matrah artırmanın böyle bir şeyi yok, matrah artırımını tabii ödeyeceksiniz, kısmi yararlanayım diye bir durum yok. İkinci istisnası da pişmanlıkla beyan verdiğiniz zaman, ne kadar ödedin? 50 bin lira ödemen lazımdı, 25 ödedin, “yarısından faydalanır mıyım” diye bir durum yok. Komple o hiç yokmuş gibi ortadan kaldırılıyor, cezası her şeyi karşınıza geliyor. Onun için pişmanlıkla beyanı, hatta şahsi önerim benim, “bunu bu kanun maddesinden çıkartalım” diye bir önerim vardı, çünkü İdare’yi de çok yoruyordu. Örneğin bir Damga Vergisi var beyannamesinde, bunu verdiği zaman önce yapılandırmayı bozacaksınız. Ondan sonra terkin edeceksiniz pişmanlığı, pişmanlığın cezasını faize çevireceksiniz ki aslında yaptığınız şey, 100 liralık bir rakam için, mükelleflerimiz açısından da rakam yüksekse şahsen önermiyorum. Ya kendiliğinden beyanını yapsın, çünkü sonucu aynı ikisinin, yani değişen bir şey yok, ya da farklı bir tercihte bulunsun. Çünkü kendiliğinden beyan yaparsa, ödediği fark kadar yararlanabiliyor. Bunu da hatırlatmada fayda var.

Evet, burada matrah artırımına geçtik. Matrah artırımını üstadımız anlatacağı için ben orayı geçiyorum.

Şimdi bu kanundan yararlanmanın bir kısım şartları var. Bu şartlarda, yararlanırsan mutlaka açılan davadan vazgeçilmesi gerekiyor. Üstadımız da bahsetti. Elektronik ortamda dilekçeleri alıyoruz, İnteraktif Vergi Dairesi’nin ya da şahıssa e devlet şifresinden alıyoruz, e devlet şifresinden maalesef sorumluluk kapsamındaki borçları alamıyoruz. Yani mirasçıların sorumluluğu, kanuni temsilciler, şirket ortakları, mali müşavirler ve YMM’lerin sorumluluğuyla alakalı dilekçeleri elektronik ortamda, bunlar mutlaka ıslak imzalı olacak.

2’nci madde kapsamındaki dilekçeler ağırlıklı elektronik ortamda alınıyor. 3’üncü madde kapsamında elektronik ortamda verseniz bile, bir anlamı yok. Mutlaka yine ıslak imza dilekçeyi vermeniz gerekiyor ki faydalanabilesiniz, aksi takdirde faydalanma durumu olmuyor.

İflas İdaresi’yle alakalı yine, iflaslı olan mükelleflerimiz olabilir. Ya da resen terk mükelleflerimiz olabilir. Resen terk biliyorsunuz iki türlü, bir “ticaret sicilden kayıtların silinmesi” var, bir “resen terk, ya da tasfiye halinde terk edilir”, bir de bizim “İdareimizin işte mükellefin yerinde bulunmamasından kaynaklı geçici süre durdurulması” var. Bununla alakalı müracaatlarda o kanuni temsilciler şey yapabilirler, ama eğer İflas İdaresi’nden ticaret sicilden kaydı silinmişse şirketin, o şirket adına bir müracaat edinme şansı yok. Yani böyle bir müracaat yapılır da İdare de gözden geçirirsa ileride bu geri dönecektir, yanlış hesabın Bağdat’tan dönmesi gibi. Dolayısıyla bunlara dikkat etmek gerekiyor. Yani ticaret sicilden resen terk mi? Maalesef öz eleştiri yapayım. Bizim arkadaşlarımız da bunları çok fazla irdeleniyor, ya da bilgi eksikliği de bu konuda biraz var özellikle. Kanuni temsilci sorumluluğu 35 mükerrer, Vergi Kanununun maddesiyle burada da biz personelimizi tam bu anlamda iyi yetiştiremedik diye şahsen düşünüyorum. O anlamda mükelleflerimizin ya da mali müşavirlerimizin, YMM’lerimizin bu konuya dikkat etmelerinde fayda var. Ticaret sicilden silinmişse, o şirket adına bir yapılandırma imkanı maalesef yok. Ne yapacak? Kanuni temsilci ya da ortak kendi hissesi oranında sorumluluğu neyse kendi adına dilekçe verecek.

Yine mirasçı, müflis ise veya vefat eden bir kişi adına yapılandırma imkânı yok. Mirasçılar hisseleri oranında dilekçelerini verip yapılandırma yapacaklar.

Sadece matrah artırımında özel bir durum var. Mirasçılar hep birlikte müracaat etmek suretiyle, müflis adına matrah artırımını yapabiliyorlar.

Yine matrah artırımında kanuni temsilcilere matrah artırımından yararlanma hakkı vermiş. Ancak şirket adına değil, normal dönemlerde kanuni temsilciler hep birlikte imzalamak suretiyle artırım yapacaklar, tasfiye döneminde ve tasfiye dönemleri şeklinde. Böyle bir müracaat şekli var.

Yazılı başvuru mutlaka olacak. Birden fazla daireye borç varsa, her daireye ayrı ayrı müracaat etme şartı var. 2'nci maddeyle alakalı, örneğin Kars'ta bir borcunuz var. Bizim İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığıyla beraber herhangi bir daireye gidip, dilekçenizi verip ve Kars'taki vergi dairesindeki borcunuzu yapılandırabilirsiniz, 2'nci maddeyle alakalı, sorumluluk ya da 4'üncü madde, 3'üncü maddeyle alakalı bu imkân yok. 2'nci maddeyle alakalı bu işlemi, hatta yapılandırma sorumluluğu da ilgili daireden alabilirsiniz. Ayrıca internetten ya da e devletten verme imkânı var.

İflaslı bir mükellef varsa, iflas eden mükellefler ile alakalı konkordato, diğeri iflas erteleme gibi durumlar varsa, burada da bunların ortaklarının ya da temsilci gibi kişiler müracaat etme durumu mutlaka kanuni temsilcileri müracaat edip, iflaslıysa İflas İdaresi müracaat edecek. Veya İflas İdaresi bir yetki verecek birisine ki, "ben yetkilendirdim bu kişi bunlar müracaat edebilir" diye. Bu kanunu özellikle geçmiş uygulamalarda sıkıntı yaşandığından dolayı, dilekçelere baktığınız zaman, kanuni temsilcilerin müracaatlarıyla alakalı şöyle bir ifade var "mutlaka kanuni temsilci olduğunu gösteren belgeyi vermesi gerekiyor", çünkü sonradan mükelleflerimiz "benim haberim yoktu", "imza benim değil", bir sürü ihtilaflara neden oluyor. Hem İdare'yi yoruyor, hem mahkemeleri meşgul ediyor. Gereksiz yere ülkemizin enerjisini boşa harcamış oluyoruz.

Ödemeler süresinde yapılması gerekiyor. İlk iki taksit mutlaka süresinde olacak. İlk iki taksitten birisi kısmi ya da bir şekilde eksik ödendiği takdirde kanundan yararlanma hakkı kaybediliyor. "kaybediliyor" derken, kısmi yararlanabiliyor.

PTT'den gönderilebilir. Elden verilebilir. Yurtdışında bulunanlar varsa, e devlet, internetten müracaat edebiliyorsa, bunların 2'nci maddeyle alakalı durumu faksla, faks çekmek suretiyle imzalı, bunu kabul ediyoruz, yapılandırıyoruz.

Başvurular şu an itibariyle 31 Ağustos 2021 tarihine kadar yapılması gerekiyor. Cumhurbaşkanımızın bir ay uzatma yetkisi var kanunda, uzatılırsa ayrı bir durum, uzatılmazsa bugünkü durum bu.

Hesaplanan vergi tamamen peşin ödenirse 4'üncü maddede % 90 Yİ-UFE'den de vazgeçiliyor. 100 bin lira, ya da 100 bin liraya kadar 3'üncü maddeyse 51.500 lirayla kurtarıyor.

İdari para cezalarında peşin ödenirse %25 indirim yapılıyor. Yine sadece fer'i bir alacak varsa onda da % 50 indirim yapılıyor. Bu tebliğde detaylı bir şekilde sayıldığı için, çok fazla şeye gerek yok.

Yine müracaat ederken önemli bir husus, 7256 Sayılı Kanun yapılandırmanız var. Yapılandırma devam ediyor. İhlal durumunda değil, ihlalle zaten bir şey yok. Orada kalan borcunuz yapılandırılacak. İhlal değilse, dilekçenizde zaten bu maktu, işaretlemeniz gerekiyor "bunu da buna dahil etmek istiyorum" diye.

7256'yı taksitle yaparsanız, yani 18 taksit yaparsanız, oradan vazgeçip, çok fazla olmuyor, vadeyi biraz uzatıyorsunuz. Ama 7256'dan vazgeçip de peşin ödeme yaparsanız beraber geçiyorsunuz. Yani orada % 90 UFE 7256'yla ilgili, zaten diğer kanunlar biraz önce söyledim gerek 6552, 6736, 7020, 7143 sistemde devam edenler bu kanundan faydalanamıyor. 6736 vergi artırım tahakkuklarla yararlanıyor bunlar. 6736 matrah artırımının özel bir durumu olduğu için, onlar gecikme zammını ikiye katlıyor, yani 51'inci maddedeki şeyin iki katı gecikme zammı, bunlar yararlanmıyor.

Yine mükelleflerimiz "borcu yoktur" yazısı isteyebilirler, "borcu yoktur" yazısı isterlerse bu kanunda önceki kanunlarda olmayan bir düzenleme bu. İlk defa düzenlendi. % 10'unu ödemesi gerekiyor. Biliyorsunuz üç

türlü “borcu yoktur” yazısı veriyoruz. 22/a maddesi kapsamında, kamu yararı kanun kapsamında, bir de genel amaçlı borcu yoktur yazısı veriyoruz. Normalde kamu yararı kanun kapsamına birçok şeyler girmiyor, örneğin ecrimisil girmez, idari para cezası girmez, Vergi Usul Kanununun kapsamında olmayan birçok borç, kamu yararı kanunu 22/a kapsamında borç olarak bilinir mi? Ancak, bu tür borçlarınız var. Bunları yapılandırdınız, yapılandırma sonucunda toplam bir rakam çıktı ortaya, “bunun % 10’unu nasıl ödeyeceksiniz” diye bir soru olabilir. Bunun tamamını % 10 ödeyeceksiniz, yani ecrimisil var içinde İhale Kanun kapsamına giriyorsa, “ben bunu ayırayım da şu kadarını ödeyeyim” diye bir şey söz konusu değil, tamamının % 10’unu ödemeniz gerekiyor.

Yine özellikli bir durum var ÖTV borçlarıyla alakalı, 2020, ayını şimdi hatırlayamadım, o tarihten sonra ÖTV’ye bağlı KDV’lerle ilgili bir yapılandırma varsa, burada da “borcu yoktur” yazısı isterse, burada tamamını ödemesi gerekiyor.

Yine bandroller var biliyorsunuz. Bu bandrollerle alakalı da bir tütün bandrolü gibi, ya da işte sigara, içki bandrolleri gibi, bunlarla alakalı da yine yapılandırılıp da “borcu yoktur” yazısı isteniyorsa tamamının ödenmesi gerekiyor.

Evet, taksit artı peşin, 6, 9, 12, 18 olabiliyor 2’nci madde. 4’üncü madde 6 taksit. Belediye spor kulüpleri yine eşit aralıklarla 36 taksit. Belediyeler aylık olmak üzere 120 taksit kadar yapılandırılabilir. Tabii taksit sayısı arttıkça da aynı yıllık % 9 gibi bir ilave kat sayı ekleniyor, yani 6 taksitte 1.9 diğerlerinde de 12 taksitte 1.45 şeklinde böyle devam ediyor.

Bazı mükelleflerimizde şöyle bir tereddüt olabiliyor “ben peşin mi yapsam, taksit mi yapsam, peşin yapsam ödeyebilirmiyim, ödeyemezmiyim, ödeme hükümlerinden yararlanabilirmiyim”, bu tür tereddütleri olan mükelleflerimize şahsi önerim şu; Taksit yapın, ama peşin ödeme yapabilirsiniz, peşin ödeme yaptığımız zaman taksit tarihiniz olsa bile, peşin ödemede % 90 UFE indiriminden kaynaklı yararlanabiliyorsunuz. Ama orada da şöyle bir durum var. Peşin ödeme tercih edenlerin de şöyle bir avantajı var. Mesela peşin tercih ettiniz. İlk taksit, tek taksitte ödemeniz gerekiyordu, ödeyemediniz ya da kısmi ödeme yaptınız, ne oldu? Size bir ay daha avantaj, yani tek taksit olduğu için takip eden ayın sonuna kadar ödeme yapılırsa faydalanır. Bu arada % 50 UFE indiriminden faydalanma imkanı var. 18 taksit yaptınız, ilk taksiti kısmen ödediniz ya da ödeyemediniz. Bu sefer hakkınız komple bitiyor, kayboluyor. Buna dikkat etmek lazım. Kısım kısım ödeme yapılabilir miyiz? “tek taksit yaptım, birazını bugün geçtim, birazını bir hafta sonra yapılabilir miyim” yapabiliriz. Dikkat etmemiz gereken husus şu; Bir aylık süreyi geçmemek, 30 Eylül’ü geçmemeli ödemeler. Karşılaştığımız bir sıkıntıyı da söylemek istiyorum burada. Kredi kartıyla ödeme yaparsanız, bir kısmını kredi kartı, bir kısmını da nakit ödediniz vergi dairesine, eğer taksitli yapmışsanız bunu çözme imkânımız yok. Kredi kartıyla çektiniz 50 bin lira, borcun tamamı 100 bin liraydı. 50 bin lirasını vergi dairesine ödediniz. Bunu çözemiyoruz. Ancak, 50 bin lirayı bir ay önce ödediniz. 50 bin lirayı da 15 gün sonra ödediniz. Orada ödenen toplam tutar vergi aslı artı UFE’nin % 10’unu karşılıyorsa, biz ona çözüm üretebiliyoruz. Tebliğde aslında hesaplama şekli var. Biz İdare olarak şöyle çözüyoruz; Bunların tamamını alıyoruz, aldıktan sonra da söylenen tarih itibarıyla girdiğimiz zaman, peşin ödemedi faydalanmış oluyor, dolayısıyla sorunu halletmiş oluyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Yani hep borçlu görünüyor, şimdi anlattığınız kadarıyla borçlu gözüküyor son ödeme tarihine kadar, çünkü kredi kartıyla veremiyorsunuz. TL işlem görüyorsunuz, ama son taksit diyelim ki 12, 18 neyse, ancak emanete alıyorsunuz, en sonunda görebiliyorsunuz.

İSMAİL BİLİCİ

Üstat şöyle, mükellefimiz taksit yaptı, 18 taksit yaptı. Gitti bankaya tamamını ödedi. Mükellefimizin haczi var. Misal, Hacizli başka borcu yoksa kaldırıyoruz. Banka haczi var ya da gayrimenkul, menkul haczi, ancak o para bize, aynen mesela taksitle alışveriş yapıp da ekstrenize nasıl ay sonu yansiyorsa, her ay bizim muhasebemize de aylık taksit tarihinde geliyor. Ancak mükellefimiz borcundan kurtulmuş oluyor, bankalar onu gönderiyor artık. Mükellefimiz öyle ödeme yapar da bir kısmını kapatır, “ben peşin ödedim % 90 indirimden faydalanayım” diyor, onu anlatmak istedim ben. Ama kredi kartıyla kapatabilir,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Niye olmasın işte, ben onu sormaya çalıştım.

İSMAİL BİLİCİ Banka bize aktarmıyor ya, sanal olarak bu para tahsil edilmiş.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Peki, bankalarla sizin sorunuz olsa, mükellef değil de, mükellef sonuçta 50 bini kredi kartıyla ödemiş, 50 bini de gelmiş nakit olarak ödemiş, normalde ödemiş. Bankanın sizin hesabınıza aktarması ile ödenmiş oluyor yani değil mi?

İSMAİL BİLİCİ 50 bin lira bizim hesabımıza aktarırsa sıkıntı yok. Taksit aktarıyor yani,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Evet, tamam, teşekkür ederim.

İSMAİL BİLİCİ

Evet, son olarak da özellikle Yeminli Mali Müşavirlerimizi ilgilendiren mahsuplarla alakalı kısaca bahsedeyim müsaadenizle. Şimdi mükelleflerimizin bir kısmının emanette parası olabiliyor. Ya da vergi dairesi bankasına haciz koymuş, bankada parasını bloke etmiş olabiliyor. Bu tip durumlarda kanunun yayın tarihinden önce emanette bir para varsa ya da kanunun yayın tarihinden sonra bir iade talebi varsa, bunu mahsup talep etmiş. Kanunun yayın tarihinden önce iade talebi var, mahsup talep etmişse, bu iade mahsup birbirine yapılacak. Kalan bir tutar varsa yapılandırılacak. Ya da emanette bir parası varsa kanun yayın tarihinden önce borçlara girilecek, kalan tutar yapılandırılacak. Ama bankasına haciz koymuş İdare, herhangi bir para aktarmamış, haczi kaldırma şansı da yok, çünkü borcu ödenmeden haciz kalkmaz. Mükellefimiz ne diyecek? Evet ticari takibatı da bu kanun durduruyor, durduruyor ama, konulan hacizlerin de ödeme şeklinde kaldırabiliyor. Dolayısıyla mükellefimiz şu an talep ederse “evet benim paramı alın”, biz o zaman yapılandırıyoruz borcunu. Kanunun yayın tarihinden sonra aktardığımız için de yapılandırdığımız miktarını mahsup ediyoruz, yani orada mükellefimizin lehine bir durum oluyor.

Yine “iadeden vazgeçme” diye bir müessese var burada. Mükellefimiz mahsup talebinden vazgeçebilir. Mahsup talebi vardır örneğin, cezalı bir tarhiyatla karşı karşıya kalmıştır. Mahsup talep etmiştir KDV iadesi. Örneğin, 500 bin liralık bir ödeme vardır cezalarla beraber. Bunun vergi aslı 150 bin liradır. 350 bin lira bir alacağı vardır. Bu nedir? Mahsuptan vazgeçip yapılandırmadan faydalanma mükellefimizin lehinedir bu. Çünkü 500 bin lirayı orada kullandı, mahsuptan vazgeçip de yapılandırdığı zaman karşısına çıkan rakam 150 bin lira. “150 bin lira yapabilir miyim” diyor, yapabilir. Peki bunu yaptı, parasını nakden iade alabilir mi? Mesele bu. Burada da kanunun yayın tarihinden önce iade talebinde bulunmuşsa ve bunu mahsup talep etmişse, vazgeçerse, bu arta kalan parayı ya da paranın tamamını başka vergi borçlarına, muaccel hale gelen vergi borçlarına ya da kanun kapsamında olmayan vergi borçlarına mahsup talep edebilir. Kalan bir tutar varsa, o zaman kalan tutar istemesi halinde, ilk taksitten başlamak üzere, nereye kadar yetiyorsa oradan mahsup edilmek suretiyle, kanun hükümlerinden yararlanabiliyor.

Kanunun yayın tarihinden sonra, bir iade talebi varsa, kanunun müracaat süresinin bitim tarihi 31 Ağustos'a kadar iade talebinde bulunmuşsa, orada da borçları yapılandırmış olmak suretiyle, sadece ilk taksit mahsup ediliyor. Kalan bir tutar varsa, nakden iade 23'üncü maddeye göre alabiliyor. Kanunun yayın tarihinden, 31 Ağustos'tan sonra bir iade talebi olursa, orada da muaccel borçlar ve ödeme süresi başlamış tahsili de şöyle değerlendiriyoruz. 30 Eylül'de birinci taksit ödemesi bitti. 01 Ekim itibariyle ne oldu? İkinci taksit ödeme süresi başladı. Başladığı için orada da ödemezse onu mahsup ediyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Diğer taksitlerle ilgilenmiyorsunuz artık?

İSMAİL BİLİCİ

SSK mahsubu varsa gönderiyoruz. Ama nakden iade talebi varsa ödüyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Yani şunu yapmıyorsunuz, kalan sekiz taksit borcu var. Benden de 500 lira alacağı var. İlk 2'ye mahsup ettim, diğerlerini de mahsup edeyim demiyorsunuz yani?

İSMAİL BİLİCİ

31 Ağustos'tan sonraysa, yani 09.06'dan sonra bir iade talebiyse, 31 Ağustos'tan sonra onu ayrı değerlendiriyor, ama 09.06'dan önceyse, kanunun yayın tarihinden önceyse, o zaman o dediğinizi yapıyorsunuz.

Haciz kaldırmalarda da mükelleflerimizin tabii borcu yapılandığı zaman, yapılandırmış halini değil de, pardon ihlal ederse onu değerlendirerek bölünebiliyorsa haciz teminat değişikliği yapılıyor. Mükelleflerimizin hacizli menkulü, gayrimenkulü olabilir. Eğer ödeme gibi bir zorlukla karşılaşacaksa, bu kanun cebri takibatı durduruyor. Satışlar falan biz durdurmuşuz, hiçbir şey yapmıyoruz. Ödeme emri dahi tebliğ etmiyoruz. Mükelleflerimiz isterlerse bize araçlarını satmak için ya da gayrimenkulü satmak için müracaat edebilirler. Hızlı bir şekilde biz satışa çıkartırız. En azından taksitlemesine yetişip avantajlı duruma geçebilirler. Kısaca söyleyeceklerim bu kadar, dinlediğiniz için teşekkür ediyorum, umarım faydalı olmuştur.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler, olmaz mı tabii canım, sonuç itibariyle teknik konuları İdare olarak bize anlatıyorsunuz, çok teşekkür ediyoruz. Gerçekten mümkün olduğunca biz de anlamaya çalıştık. Zaten tebliği, kanunu gözden geçirdik, okuduk, ama yine kafamıza takılan sorular oluyor. Siz de onları gayet net bir şekilde izah ediyorsunuz, çok teşekkür ederiz. Soru cevap kısımları zaten, tekrar sorular gelecek. Orada tekrar görüşeceğiz. Tekrar İsmail beye çok teşekkür ediyoruz.

Şimdi sıra Yeminli Mali Müşavir Hüseyin Fevzi SALTİK arkadaşımızda, işletmedeki kayıtları düzeltecek, bakalım nasıl düzeltecek, onu bize anlatsınlar, kendi aralarında öyle anlaştılar, konuşmacılar öyle anlaştı, yani nasıl anlaştırlarsa biz uyarız, sonuç fark etmez yani tekrar konuşuruz soru cevaplarla, sorun yok. Hüseyin beye çok teşekkür ediyorum. Hüseyin bey aşağı yukarı 1,5 saat senin zamanın var. Ona göre rahat rahat, buyurun sayın SALTİK.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Mesaj alındı üstat. Mümkün olduğu kadar kısa sürede bitireceğiz. Zaten kanunun diğer maddeleri gibi böyle karışık çok sorun çıkaran düzenlemeler değil benim sunumum. Öncelikle sunumuma başlamadan önce, değerli Oda Yöneticilerimizi, bizi dinleyen sayın meslektaşlarımı saygıyla selamlıyorum.

Benim bugünkü sunumumda kanunun 6'ncı maddesinde düzenlenen "işletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı düzenlemeleri sizlere aktarmaya çalışacağım.

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi kanında yer alan hükümleri üç başlık altında toparlayabiliriz.

Bunlardan birincisi, işletmede mevcut olduğu halde, kayıtlarda yeri olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar, bunların kayıtlara alınmasıyla ilgili düzenlemeler. Bu başlık altında Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine işletmede mevcut olduğu halde, kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kayıtlarına alarak fiili durumlarıyla kayıtların paralel hale getirme imkânı tanınmış durumda. Bu amaçla mükelleflerin işletmelerinde mevcut olduğu halde, kayıtlarda yer almayan varlıkların rayiç bedelle 31 Ağustos 2021 tarihine kadar vergi dairesine bildirmek suretiyle, bu kanun hükümlerinden yararlanabilirler. Bu bildirimler tebliğ ekindeki 18 ve 19 Numaralı Ek Beyannamelerle yapılacaktır.

"Bu bildirimlerle ilgili vergisel yükümlülükler nedir?" diye baktığımızda da, o da şu; Bu kıymetler, "kıymetler" derken, ben sunumumda emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kastedeceğim. Biliyorsunuz dilde "Az Çaba Sarfı Kanunu" vardır üstat, kısa kesmek ve süreyi de daha iyi kullanmak için tekrar etmeyeceğim. Lütfen "kıymetler" derken bunları anlayalım. Bu kıymetler rayiç bedel üzerinden, dahil edilecek, bu kıymetler üzerinden KDV oranının yarısı oranında bir Katma Değer Vergisini sorumlu sıfatıyla yine 31 Ağustos 2021 tarihine kadar ödemek durumundalar. Emtia, makine, teçhizat ve demirbaş dışında da basılı kitap ve sürekli yayınlarla ilgili özel bir düzenleme var. Bu basılı kitap ve sürekli yayınlardan % 4 KDV ödemek suretiyle, yine kanun hükümlerinden yararlanma imkânına sahip mükellefler. Bunun dışında KDV si müşterisine olan kıymetler bu kanun hükmünden yararlanamıyor, bunun tek istisnası basılı kitap ve sürekli yayınlar. Bu şekilde ödenen Katma Değer Vergisi mallarla ilgili olan, emtialarla ilgili olan Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılabilecek. İndirim konusu yapılan bu vergiyi daha sonra malları iade hakkı doğuran kapsamında teslimi veya o kapsamda teslim edilen mamullerin üretiminde kullanılması halinde, iade konusu yapılması da mümkün.

Makine, teçhizat ve demirbaş için ödenen vergiler indirim konusu yapılamıyor. İndirim konusu yapılamadığı için, tabii iade konusu da yapılması mümkün değil.

Yine bu kanun kapsamında, beyan edilecek sabit kıymetler, yani makine, teçhizat, demirbaşlar için amortisman ayıramayacak. Ama emtia daha sonra satıldığı takdirde, daha önce rayiç bedelle kaydedilen tutar, maliyet olarak dikkate alınabilecek. Bu kanun kapsamında beyan edilen bu kıymetlerle ilgili KDV Kanunu 9/2'nci maddesinde, bu madde işletmede mevcut olmayan mallarla ilgili bir düzenlemedir. Bu madde uygulama alanı bulamayacak. Yani bu maddeye göre cezalı tarhiyat yapılamayacak, bu şekilde bildirilen mallar için.

Bu mallar eğer ÖTV'ye tabi bir mal ise, aynı şekilde ÖTV'nin de beyan edilip, ödenmesi mümkün.

Bu şekilde beyan edilen kıymetler için pasifte bir karşılık hesabı ayrılacak. Emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı bir karşılık hesabı ayrılacak. Bu sabit kıymetlerin satışı halinde, satış bedeli bu şekilde beyan edilen bedelden düşük olamayacak. Eğer gerçekten daha düşük bir bedelle satılması halinde aradaki fark "kanunen kabul edilmeyen gider" olarak dikkate alınacak.

Makine, teçhizat için pasifte ayrılan karşılık, bu makine, teçhizat, demirbaş için birikmiş amortisman olarak kabul edilecek. Yine önce pasifte bir karşılık hesabı ayrılıyor. Daha sonra 31.12.2021 tarihi itibarıyla bu karşılık hesabı birikmiş amortisman olarak kayıtlara alınıyor.

İkinci başlığımız, “kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan makine, teçhizat, demirbaş ve emtia”, bu kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan makine, teçhizat ve emtia yine rayiç bedelle beyan edilecek, “beyan edilecek” derken. fatura düzenlenecek. Tabii burada bir beyan söz konusu değil, biraz önce anlattığım konudaki gibi. “Bu fatura hangi bedel üzerinden düzenlenecek?” dersek, yine rayiç bedel, rayiç bedel nasıl tespit edilecek? Emtialar için rayiç bedel, o malların cari dönemdeki gayrisafi karlılık oranına göre mükellef tarafından tespit edilecek rayiç bedel. Eğer gayrisafi karlılık oranının tespitinde bir sıkıntı varsa, meslek odaları tarafından tespit edilecek.

Makine, teçhizat ve demirbaşlar yine mükellefin kendisi ve meslek odaları tarafından rayiç bedelinin tespit edilmesi mümkün, rayiç bedelden o tarihteki normal alım, satım bedeli bu mallar.

Bu şekildeki kıymetler için bir fatura düzenlenecek. Bu fatura işte muhtelif alıcılar şeklinde, o kısımlara fazla girmiyorum. Bu şekilde düzenlenen faturaların, normal satış faturalarından bir farkı yok. Bu satış faturaları da 1 Nolu Katma Değer Vergisiyle devam edilecek. Ancak, bu şekilde devam edilen mallarla ilgili ödenecek Katma Değer Vergisi üç taksitte, tabii tercihe bağlı olarak üç taksitte ödenebilecek. Birinci taksiti beyannamenin verilme süresi içerisinde, ikinci ve üçüncü taksitleri, ikinci ve dördüncü aylarda kullanıcıya üç taksitte ödenmesi mümkün.

Taksitle ödeme seçeneği tercihinde bulunan mükellefler, tebliğdeki 21 Numaralı Beyannameyi vermek zorundalar, yok defaten ödeyeceklerse bu beyannameyi vermek durumunda değiller.

Hasılat esasına göre vergilendirilen mükellefler bu kanun hükmünden yararlanabiliyorlar. Bu oran, % 1,5 oranında.

Bu kanun kapsamından yararlanan mükelleflerle ilgili olarak, geçmişe yönelik cezai tarhiyat yapılamayacak. Buradaki kasıt da şu; Bu şekilde beyan edilen malların, kıymetlerin, daha önceki bir tarihte satıldığının tespit edilmesi halinde, ayrıca o satışla ilgili de herhangi bir cezai tarhiyat yapılamayacak. Bunlar nasıl kayıtlara alınacak? Dediğim gibi, satış bedeli olarak dikkate alınacak.

Bunun karşı hesabı ise, aktifte bir kayıt olması gerekiyor. Burada tebliğde şöyle bir imkân getirilmiş. Evet, bu satışla ilgili mükellefler daha önceden aktifte bir değer almışlarsa veya bu alacak olabilir, bir nakit olabilir, bu hesaplara kayıt yapılacak. Aksi takdirde eğer böyle bir değer alındığı tespit edilemiyorsa, Katma Değer Vergisi de dahil tutarın tamamı kanunen kabul edilmeyen gider olarak “689” hesaba kayıt edilecek.

Bu şekilde bildirilen mallara ilişkin faturaları da “bs” formuna dahil edilecek.

Eğer ÖTV’ye tabi bir mal, kıymet beyan edildiyse, bununla ilgili ÖTV’de ödenecek.

Üçüncü başlık altında da, “kayıtlarda yer aldığı halde, işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklarla ilgili kayıtların fiili duruma uygulanması” konusu var. Mükellefler 31.12.2020 tarihli bilançolarında görünen “ortaklardan alacaklar” hesabındaki paraları, yine aynı şekilde “ortaklara borçlar” hesabındaki paralarla net karşılaştırarak mahsup ederek artı bu hesaplarla ilgili olduğu halde farklı hesaplara kaydırılış tutarlar varsa, onları da hep birlikte dikkate alarak beyanda bulunma imkânına sahipler bu şekildeki tutarları.

Bu kanun kapsamında beyan edilecek tutarlar üzerinden % 3 bir vergi ödenecek. Bu ödenen vergi de Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecek. Tabii bu şekildeki düzeltme

işlemlerine sadece ortaklara borç para verilmesi, borç para alınması, diğer nedenlerden oluşan ortaklar cari hesabındakiler dikkate almayacak. Yoksa işletmenin esas faaliyet konusuyla ilgili işlemlerden kaynaklanan borç ve alacak tutarları bu uygulama kapsamında değerlendirilmeyecek.

Daha öncede belirttiğim gibi, 31.12.2020 tarihindeki tutarlar esas alınacak. Ancak beyan yapılırken, beyan tarihindeki kasa ortaklar cari hesabının bakiyelerine de bakmak gerekiyor. Eğer o geçen süre içerisinde, tabii arada altı, yedi aylık zaman kaybı var. Geçen süre içerisindeki bu hesaptaki tutar, 31.12.2020 tarihindeki tutardan daha düşükse, bu düşük olan tutar beyan edilecek. Eğer yüksekse 31.12.2020 tarihindeki tutar değerlendirilecek.

Bu şekilde devam edilen tutarlarda yine “689” olağan dışı giderler zararlar hesabına kayıt edilecek. Tabii kanunen kabul edilmeyen gider olarak. Mükellefler bu hesap yerine aktifte yine geçici bir hesapta da bunu takip edebilirler ve o hesaba kayıt yapabilirler.

Teşekkürler.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler Hüseyin bey sağolasın, ağzına sağlık, gayet güzel bir şekilde sunumunu yaptı. Hem zamana da çok iyi uydun, “1.5 saat” demiştik, ama biraz aşmış olsan da yine teşekkür ederiz, soru cevap kısmında onu dikkate alırız diyorsun. Şimdi sizi dinleyici locasına alayım. Mustafa TAN arkadaşımızı davet ediyorum. Mustafa TAN arkadaşımız da bize, matrah artırım ve devam eden incelemeleriyle ilgili ve bir de bu Gelir Vergisi ile ilgili Mustafa bey anlatacak. Şimdi sözü Mustafa beye veriyorum. Çok teşekkür ederim tekrar sizlere bu sabırlarınız için, söz sizde sayın Mustafa TAN buyurun.

MUSTAFA TAN

Teşekkür ederim üstadım. İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Oda Yönetimine bizi buraya davet ettikleri için teşekkür ediyorum. Ekran başındaki sevgili meslektaşlarım, değerli üstatlarıma da saygılarımı sunuyorum. Sabırla bu saate kadar beklediğiniz için de tekrardan teşekkürlerimi sunuyorum.

Şimdi benim anlatmak istediğim, bu mali af kanununda 7326 Sayılı Kanundaki matrah artışına dahil hükümler, bunun devam eden incelemelerle bağlandığı birkaç ilgili husus var, onları paylaşmak istiyorum ve üstadımızın da bahsettiği üzere, mükelleflere tanınan önemli bir avantaj olan Vergi Usul Kanunu geçici 31’inci madde kapsamındaki taşınmazların ve amortismanına bağlı iktisadi kıymetlerin değerlemesi. Benim üzerinde duracak olduğum konu bunlar.

Kısaca matrah artışını yani 2,5 yıl ortalamayla çıktığı için af yasaları hani ezberledik sayılır. Hani özellikle bayram namazlarında hoca her zaman namazın nasıl kılındığını bir anlatır. Bizimki de biraz ona benziyor, matrah artışını da biz yine de ne kadar biliyor olsak da kısaca bir bahsedeyim.

Evet, matrah artışında 2016-2020 dönemi matrah artışının konusuna giriyor. Bu döneme ilişkin olarak biz Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisinin bazı stopaj türleri, yine Kurumlar Vergisindeki bazı stopaj türleri ve Katma Değer Vergisi yönünden matrah ve vergi artışı yapmamız mümkün. Burada özellikle stopaj ve Kurumlar Vergisi stopajlarına dikkat etmek gerekiyor. Burada her stopaj kalemi her tevkifat türü itibarıyla vergi ya da matrah artışı yapmak mümkün değil, sınırlı bir stopajdan matrah artışı ancak mümkün.

Yıllık Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamesi veren, vermek mecburiyetinde olan mükellefler, yine Katma Değer Vergisi mükellefleri ve Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre tevkifat yapmakla yükümlü olan mükellef grupları, bu matrah ve vergi artışı hükümlerinden faydalanabilecekler.

Burada  zellikli konulara baktığımızda da adi ortaklıklar, kollektif Őirketlerde ortaklar, komandit Őirketlerde komandite ortaklar gibi, tüzel kiŐiliĐi olmayan ortaklarının Gelir Vergisi mükellefiyeti ya da Kurumlar Vergisi mükellefiyeti olan durumlarda, burada ortaklar Gelir veya Kurumlar Vergisi yönünden matrah artışı yapabilecekler.

Zarar beyan eden ya da hiç beyanname vermeyen mükellefler de matrah artışı yapabiliyorlar. Yine matrah artışı yapmak takdire sevk edilmiş ve vergi incelemesine sevk edilmiş mükellefler açısından da bir avantaj. Bu mükelleflerde inceleme veya takdir aŐamasındayken matrah artışı yapabiliyorlar.

Vergiye tabi geliri olduğu halde, hiç mükellefiyet kaydı a ırtmamıŐ, beyanname vermemiŐ, herhangi bir mükellefiyet tesisi olmamıŐ mükellefler de bu matrah artışı hükümlerinden faydalanmak suretiyle kanuni avantajları kullanabilecekler.

Kapsama girmeyenlere bakıldığında da, bu geçmiş dönemde de benzer Őekildeydi. Yine 359’uncu madde kapsamında sahte veya yanıltıcı belge düzenleme tespiti bulunanlar ya da haklarında rapor bulunanlar yada bu yönde haklarında inceleme baŐlanmış olanlar matrah artışı hükümlerinden faydalanamıyorlar. Sadece burada bu yönüyle, yani sahte belge düzenleme yönünden incelemesi devam edenlerde, bu inceleme devam ederken matrah artışı hükümlerinden faydalanamayacakları ve inceleme sonrasında olumsuz bir rapor yazılmazsa bu mükellefler vergi dairelerine baŐvurmak suretiyle matrah artışı hükümlerinden faydalanabilecek.

Yine devletin güvenliğine karşı iŐlenen bazı suçlar kapsamındaki yargılaması olan bazı mükellef grupları da bu kanun imk nlarından faydalanamayacak.

Matrah artışında da diğer maddelerde olduğu gibi, başvuru süremiz 31 AĞustos 2021, bu tarihe kadar vergi dairelerine internet ortamda İnternet Vergi Dairesi’ne ya da Elektronik Vergi Dairesi üzerinden, e devlet üzerinden vergi dairelerine başvuru yapılmak suretiyle matrah artışı hükümlerinden faydalanmak mümkün. Tekrar söylüyorum son tarihimiz 31 AĞustos 2021, Şayet bir ay uzatma olmazsa.

Peki, artırım tutarları nedir? Ya da artırım oranları nedir? Burada geçmiŐtekinden çok farklı değil. Daha  nceki kanunda 2017 yılına kadar bir matrah artışı söz konusuydu. Bu kanunda da 2016 zamanaŐımı süresi dahil olmak üzere, son yıl biliyorsunuz, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarının Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahları artırılacak. Oranlarımız % 15’ten baŐlayıp, % 35’e çıkan bir oran söz konusu. 2020 yılı için % 15, işte 2019 yılı için % 20, 30, 35 Şeklinde de devam ediyor. Bu değerler matrah üzerinden hesaplanacak oranlar. Burada çok fazla aldığımız sorulardan bir tanesi, özellikle Gelir Vergisi mükelleflerinde, burada bir kafa karışıklığı var. Onu Şunu da anlattıktan sonra söyleyeyim. EĞer mükellefin zarar beyanı söz konusuysa ya da beyanname vermediyse Gelir Vergisi mükellefleri açısından söylüyorum, burada bu mükellefler için ya da düşük matrahı varsa, bu oranlar uygulandığında ya da uygulanacak bir oran var, ama matrah yoksa asgari matrahlar var. Bu asgari matrahlar üzerinden mükellef artırımda bulunacak ve bu matrah sabit rakam üzerinden vergisini ödeyecek. Burada bilanço hesabına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için belirlenmiş asgari tutarlar var, işletme hesabı için belirlenmiş asgari tutar var, basit usul gayrimenkul sermaye iradı ve diğer kazanç unsurları için belirlenen asgari tutarlar var.

Özellikle Gelir Vergisi mükelleflerinde bununla çok karŐılaŐıyoruz, “benim beyannamemde   tane gelirim var, işte serbest meŐleĐim var, kira gelirlerim var, menkul sermaye iradım var, ama benim kira gelirlerimde problem var, ben sadece kira gelirlerimden matrah artışı yapabilir miyim”, hayır böyle bir imkân mümkün değil. Mükellefin yedi gelir unsurunun toplamından oluşan matrah neyse, bu matrah üzerinden artırım yapmak zorunda, aksi takdirde yani sadece gelir unsurunun bir tanesini alarak bu matrah üzerinden bir artırım yapayım ya da buradaki “işte gayrimenkul sermaye iradım vardı benim, beyanname vermemiŐtim, ama işte diğer ticari kazancımı ve serbest meslek kazancımı beyan etmiştim”, o zaman işte asgariden GMSİ artırımımı yapayım,

kanundan faydalanayım”, hayır, burada böyle bir imkân söz konusu değil. Toplam matrah üzerinden hesaplama yapılarak artırım yapılıyor.

Kurumlar Vergisine baktığımızda, buradaki asgari matrahlar Gelir Vergisi mükellefleri gibi değil, daha yüksek. Yine zarar olması, istisna sebebiyle indirim veya istisnalar sebebiyle matrah oluşmaması ya da çok düşük matrah oluşması halinde artıracak olduğumuz matrah tutarları yıllar itibariyle belirlenmiş. Bu sabit tutarların altında olamıyor.

Vergi oranına geldiğimizde, artırım oranlarını söylemiştik 15’le 35 arasında, asgari tutarlarımız da belli. Vergi oranımız kanunen % 20, ancak bu oran % 15 indirimli olarak uygulanabilir. Burada bunun şartı matrah artırımından yıllara ait Gelir veya Kurumlar Vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması ve bu beyannameler üzerinde tahakkuk eden vergilerin de zamanında ödenmiş olması gerekiyor.

Burada en fazla karşılaştığımız sorun nedir? Biliyorsunuz bizde Geçici Vergi uygulaması olduğu için, 4’üncü dönem Geçici Vergiyle Kurumlar Vergisinde çok fazla fark çıkmaz. Yani kurumlar vergisi beyannamesini biz usulen veririz 4’üncü dönemde. Geçici Vergi matrahıyla Kurumlar Vergisi matrahı neredeyse birebir aynıdır. Böyle olunca zaman zaman kurumlar Damga Vergisinde hap atlama oluyor. Yani birçok firmada bununla karşılaşabiliyoruz. Çünkü vergi yok diye düşünülüyor, orada muhasebeden finansa belki geç aktarılıyor. Orada işte 100 liralık, 200 liralık Damga Vergilerinde atlaması olabiliyor. Bu Damga Vergisi de bu şartı maalesef bozuyor. Oradaki 100 liralık, 200 liralık verginin geç ödenmesi, burada oranın % 20’ye çıkmasına sebebiyet verebiliyor. Buna da dikkat etmek gerekir.

Zarar artırım konusunda, Gelir veya Kurumlar Vergisinde matrah artırdığınızda geçmiş 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 yılları için söylemiştik. Eğer zararın varsa, bu zararın % 50’sini, matrah artırdığınız takdirde kullanamıyorum. Ama ben 2020 Kurumlar Vergisi beyannamesi üzerinde bu zararları kullanmıştım, dolayısıyla ne yapacağım? Herhangi bir işlem yapılmasına gerek yok. Bu durumda mükellef zaten zarar mahsubunu kullandığı için, % 50 zarar mahsubunun, zararın silinmesi söz konusu değil. Ancak, 2021 yılına sarkmış bir devreden mali zarar söz konusuysa 2016 ve 2020 yıllarına ait olarak, burada 1’inci Geçici Vergi Beyannamesi verildiği için, yine düzeltme yapılmayacak. 2’nci Geçici Vergi kanun burada “1’inci geçiciyle ilgili düzeltme yapılmaz” diyor ama, tebliğ biraz onu genişletti. Öyle yorumluyor, öyle okuyorum. Eğer matrah artışından evvel, sonuçta 31 Ağustos, matrah artışından evvel Geçici Vergi beyannamesi verilmiş ve bu zarar mahsupları da kullanılmış ise, arkasından matrah artışı yapılmışsa, bu en çok alınan sorulardan bir tanesi. Bu durumda da düzeltme işlemi yapılmayacak. Ancak, “kanunen 2019 ve 2020’den 2021’e devreden zararlar % 50 oranında uygulanır” dediği için, 2021 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesini verirken zaten bu % 50 oranında dikkate alınacağından sadece Geçici Vergide bir avantaj sağlayabilir. İkinci geçiciden sonra matrah artışı yapılması mali açıdan bir avantaj mükelleflere sağlayabilir. Ama Kurumlar Vergisi beyannamesinde düzelteceğinin de altını çizelim.

Onun için kanun sadece 1’inci geçici için bunu getirmiş durumda, ama tebliğe baktığımızda da tebliğ bunu biraz genişletmiş.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Yani üç dönem için de, dört dönem için de diyoruz mu? Tabii yani dört dönem için diyor. Düzeltme, hiç birisini düzeltme,

MUSTAFA TAN

Yine artırım yapılacak vergi türlerine baktığımızda, bir tanesi stopajda yatırım indirimi varsa, yani buna da çok vakit harcamak istemiyorum. Çünkü daha önemli konu olduğu için, burada da tabii çok fazla başvuru olmadığı için, çok vaktinizi harcamak istemem.

Stopajlı yatırım indirimlerinde de yine bir matrah artışı yapılması mümkün. Bu da beyan edilecek veya beyan edilmiş olan stopaj matrahları üzerinden yapılıyor. Eğer, şayet böyle bir beyan yoksa da Kurumlar Vergisi matrah artırımını üzerinden bir hesaplama yapılıyor.

Katma Değer Vergisi burada önemli olan bir artırım türü. Katma Değer Vergisinde de hesaplanan Katma Değer Vergisi üzerinden bir vergi artışı yapılması gerekiyor. Burada da oranlar biraz geçmişe baktığımızda yükseldi. 2020 ve 2019 yılı için % 2, 2018 yılı için % 2,5, 2016 ve 2017 için de % 3 olmak üzere oran belirlendi. Bu oranların uygulanacak olduğu rakam hesaplanan Katma Değer Vergisi tutarını oluşturmaktadır.

Yine Katma Değer Vergisi Kanunun 11/1-c ve geçici 17 maddesi kapsamında tecil terkin uygulamamız varsa, bu durumda bu tecil terkinden doğan uzatmalı KDV'ler matrah artışı hesabında dikkate alınmayacak. Yani orada biliyorsunuz teorik bir hesaplama yapıyorsunuz, ama o KDV tahsil edilmiyor. Dolayısıyla durduk yere hesaplanan KDV'miz şişiyordu. Bu vergi artışında buradan gelecek terkin edilecek KDV'nin vergi artışında dikkate alınması gerekiyor.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Hesaplanan vergide dikkate almayacağız.

MUSTAFA TAN

Onun haricinde mükellefler inceleme geçirdi, Haklarında tarhiyat yapıldı. Yani 18 Haziran 2021 tarihinden önce kesinleşmiş bir tarhiyat tutarı varsa, bu durumda mükellef kesinleşmiş tarhiyat tutarını da hesaplanan KDV'ye ekleyecek. Ama burada dikkate edilecek durum, indirim şeklinde yapılmış bir tarhiyat var ise, bu durumda mükellefin hesaplanan KDV'sinde değişen bir durum olmayacağı için, beyanname üzerindeki rakamı yine dikkate almaya devam edecek.

KDV artışındaki önemli bir konu da, aylık artırım yapamıyoruz, yıl bazında artırım yapılıyor. Yani biz Ocak ayı KDV'sini artırayım, Şubat'ın kalsın, Mart'a aktarayım gibi bir uygulama söz konusu değil. Yıl bazında KDV'de vergi artırımını yapılması gerekiyor. Yine KDV beyannamesinin verilmiş olması ya da verilmemiş olması, KDV beyannamesi verildiği halde matrah beyan edilmemiş olması durumlarıyla nasıl bir uygulama yapılacağını yine kanun bize söylüyor. Burada işte bazı aylarda matrah var, bazı aylarda matrah yoksa, genele bakmak suretiyle bir hesaplama yapılıyor. Hiç yoksa Kurumlar Vergisi yerine Gelir Vergisinde matrah artışı yapmak kaydıyla, artırılan Katma Değer Vergisinin, Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi matrahları üzerinden KDV'den vergi artışı yapmak gerekiyor. Dediğim gibi çok detayına girmeyeceğim.

Burada özellikli birkaç konu var, onların altını çizmek istiyorum. Vergi artırımını sonrasında Katma Değer Vergisi, Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi matrahı ödenecek tutarlar vergi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmiyor. Zaten aylık faydalanmanın da mümkün olmadığını söylemiştim.

Sorumlu sıfatıyla KDV kapsam dışındadır. Yani KDV'de matrah artışı yapmış olsak bile, olası bir incelemede, sorumlu sıfatıyla KDV'den tarhiyat yapılması, indirim yapılması mümkün.

Yine vergi artırımını yapılan dönemde bir inceleme yapılması mümkün. Vergi incelemesinde tarhiyat yapılmaz. Ancak sonraki döneme devreden KDV boyutuyla ya da iadeler boyutuyla Vergi İdaresi'nin inceleme yapma hakkı saklı. Burada yapılan incelemede ve ancak tarhiyatın bir sınırı var, bu tarhiyatın üst sınırı da iade tutarıyla sınırlı.

Devreden KDV’de de ancak devreden KDV’yi sıfırlayabilir. İlave yapması mümkün değil.

Gelir Vergisi tevkifatlarına baktığımızda, konuşmamın başında da söylemişim, 94’üncü maddede biliyorsunuz 14, 15 tane bir tevkifat unsuru var. Ama burada baktığımızda yaklaşık işte altı tane ödeme türünden bir matrah artışı yapmak mümkün. Bu nedir? Ücretler. Ücret stopajlarında problemi olan firmalarda, burada matrah artışı yapmak suretiyle, bu stopaj riskinden kurtulabilmeleri mümkün.

Onun haricinde serbest meslek erbaplarına yapılan ödemeler varsa, mükellefler bundan faydalanabilirler.

Yıllara sari inşaat işlerinin üzerine yapılacak stopajlarda bir vergi artışı yapmak, matrah artışı yapmak mümkün.

Kira ödemlerinde yine aynı şekilde tevkifata bağlı kira ödemesi var da, tevkifat yapılmamış ise, yine matrah artışı yapmak mümkün.

Bir de çiftçilere yapılan ödemeler vergiden muaf, esnafa yapılan ödemeler üzerinden bir tevkifat sorunu olan mükellefler matrah artışı yapmak suretiyle kurtulabilirler. Bunların çok detayına girmeyeceğim.

Burada önemli bir konu, vergi artışıyla matrah artışı yapılan durumda 30 Eylül 2021 tarihine kadar bunların ödenmesi gerekiyor. Yani matrah artışıyla, vergi artışı yaptığımızda vadesi 30 Eylül 2021. Ancak, mükellefler isterlerse bunları altı taksitte, İsmail beyin de bahsettiği altı taksitte ödeyebilirler. Altı taksitte ödendiği durumda burada bir vade farkı var. Bu vade farkı da 1.09. Matrah artışı sonrasında bulunan tutara 1.09’a yani % 9’luk vade farkını koyup, altı taksitde bunu bölüyoruz. İki ayda bir taksitleri ödenmek suretiyle 12 ayda matrah artışından gelecek vergi borçları ödenebilir. “ben taksitlendirme yapmak istemiyorum, nakit ödeme yapmak istiyorum” diyorsanız da burada bir avantaj var % 10 indirim var. Hesaplanan vergilerin üzerinden % 10 indirim uygulanmak suretiyle, peşin ödemeyi seçebilirsiniz. Bizim de en önemli, en çok tercihimiz ödemelerin, hele ki bu peşin ödemeye hem % 9 kat sayıdan, baktığınızda % 18 faize girdi neredeyse, faizden kurtulup, ilaveten bir tane taksitte bir kuruş bile, bu şart ihlali sayılıyor, ciddi bir risk. Hem bu sefer vergiyi ödemek zorunda kalıyorsunuz, öbür taraftan kanunun sağladığı avantajdan faydalanamıyorsunuz. Yani elinizde bir sigorta poliçesi var, ama hiçbir hükmü yok. Ama poliçeden dolayı doğan primleri ödemek zorundasınız. Evet, bundan dolayı taksitli ödeme seçeneğine çok çok dikkat edilmesi gerekiyor. Mümkün olduğunca peşin ödeme seçeneğinin gündeme alınmasını biz burada özellikle tavsiye ediyoruz. Taksitler ödenmezse zaten burada kanundan faydalanamıyoruz ve diğer taraftan da takibat devam ediyor.

Devam eden incelemeler boyutu var. Orada İsmail bey zaten bahsetti. Benim ilaveten söyleyeceğim birkaç konu var burada, devam eden incelemeler kısmıyla ilgili. Burada özellikle biliyorsunuz matrah artışında bulunduğunuzda, kanunun yayın tarihinden önce başlamış bir incelemeniz var ise, bu mükellef matrah artışında bulunursa, incelemeyi 02 Ağustos 2021 tarihine kadar, bu tarih dahil tamamlanması gerekiyor. Buradaki incelemenin tamamlanmasından kasıt da vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girmesidir. Yani inceleme tutanağının düzenlenmesiyle ilgili inceleme raporunu Rapor Değerleme Komisyonuna sevki değildir. Raporun vergi dairesi kayıtlarına girmesidir. Dolayısıyla burada mükellefler matrah artışında bulunmak suretiyle, bu incelemeleri sonlandırabilirler, “sonlandırıyorlar” demiyorum, sonlandırabilirler. Çünkü burada incelemenin konusu önemli, eğer incelemenin konusu matrah artışıyla ilgiliyse, KDV boyutuyla bir incelemesi ve Kurumlar Vergisi boyutuyla bir incelemeyse, siz hem KDV’de, hem Kurumlar Vergisinde matrah artışı ve vergi artışı yapmak suretiyle incelemeyi sonlandırtabilirsiniz. Ama incelemeniz ÖTV’ye, incelemeniz kâr dağıtımı stopajıysa, incelemeniz KDV sorumlusuysa burada matrah artışı yapmış olsanız bile, bu artışın herhangi bir sağlayacağı fayda yoktur. Bu inceleme devam edecek. Yani burada incelemenin konusuyla, artırılan matrah kadar verginin birbirine ilintili, ilişkili olması gerekiyor, aksi takdirde inceleme devam eder.

Yine İsmail bey bahsetti, onun da altını çizelim. İnceleme devam ederken matrah artışında bulundunuz. Herhangi bir ilinti problemi de yok. İlişkili matrah artışı yaptınız, ama taksit ödeneğini seçtiniz. Bu durumda bu inceleme fiili olarak durur 02 Ağustos itibariyle, ancak vergi dairesi bunu Vergi Denetim Kurulu, bunu takip eden ne zaman ki 12 ay sonra bu borcun tamamının ödendiği görüldü, bu inceleme ancak o zaman hukuken ortadan kalkar. Aksi takdirde ödeme yapılamama halinde bu inceleme tekrar canlanır. O nedenle buna da dikkat etmek gerekiyor.

Aynı şekilde Gelir veya KDV boyutuyla iade incelemesi olan mükellefler de matrah artışı yapılmış olsa bile, iadeyle sınırlı olmak üzere inceleme devam edebilir. Devreden KDV’de aynı şekilde.

Burada çok kısaca söyleyelim. 09 Hazirandan önce başlayan incelemelerde 02 Ağustos’a kadar ve bu tarihte bitirilmesi gerekiyor demiştik. Bu tarihe kadar mükellef matrah artışını da yapmazsa inceleme devam eder. Hangi tarihte biterse bitsin, ister bir yıl, isterse 1,5 yıl sonra mükellefe ihbarname tebligatı geldiğinde, mükellefin bir ay içerisinde 7326 Sayılı Kanundan faydalanmak üzere vergi dairesine başvurma hakkı vardır. Bu durumda ne yapar? % 50’si, cezaların da tamamı silinir. Kalan kısmını mükellef işte kanunun sağladığı avantajlara göre öder. Burada sadece gecikme faizi yönünden bir hesaplama var. Yurtiçi UFE indirimli uygulama da kanunun yayın tarihine kadar olan dönem için faydalanırsın. Kanunun yayın tarihinden sonraki dönemler için normal gecikme faizi hesabı yapılır.

Matrah artışı yaptınız. İnceleme de devam etti, müfettiş 02 Ağustos’ta incelemeyi bitirdi. Bu durumda vergi dairesi kıyaslama yapar. Artırılan matrah nedir? Müfettişin bulduğu matrah nedir? Müfettişin bulduğu matrah farkı nedir? Bunun kıyaslamasını yapar. Artırılan matrah yüksekse yapılacak işlem yok. Artırılan matrah düşük, mükellefin bulduğu matrah farkı yüksekse aradaki fark yine bu % 50 indirimden faydalanır. Burada tarhiyat yapılır, ama mükellef kanunun sağladığı avantajlardan faydalanır. Çok kısaca bunu da söylemiş oldum.

Pişmanlık veya kendiliğinden beyan, İsmail bey bahsetti. Orada şunu söyleyeceğim mükelleflere; Özellikle fazla matrah beyan eden, yani matrahı yüksek olan, gerek hesaplanan Katma Değer Vergisi yüksek olan, gerek Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi beyannamesi yüksek olan mükellefler de matrah artışı maalesef çok avantajlı değil ve ciddi de bir haksızlık yaratıyor. Bunun teorik tartışmasına girmeyeceğim, insanın gerçekten canını sıkabilecek bir konu maalesef, bir adaletsizlik yaratıyor. Ama kanun böyle, bizde biliyorsunuz “mevzuat böyle” dediği zaman, yapacak bir şey yok.

Ama mükellef şunu düşünebilir “benim bir vergi sorunum var, matrah artırayım, kurtulayım, matrah artışını bu kadar ödeyeceğime ben bu seçeneği masaya yatırabilirim”. Mükellefin var olduğunu bildiği ve kurtulmak istediği riskin özellikle pişmanlık veya kendiliğinden beyan, yani oradaki İsmail bey bahsetti, kendiliğinden beyan burada daha mantıklı. Kendiliğinden beyanla gidip bunu vergi dairesinden düzelterip, sadece vergi aslını ödeyip, neredeyse gecikme zammı, gecikme faizi çıkmıyor bu işte, çünkü zaten faiz oranı 0,35, peşin öderseniz zaten indirim var ve dolayısıyla neredeyse faiz ödemedi bu vergiyi bertaraf etmek mümkün, yani bunu matrah artışı yapamayan mükellef grupları için de var olan riskleri de bildikleri üzere ve bertaraf etmek risklerini, bu yöntemle kapatmalarını ben öneririm.

Evet benim matrah artışı ve devam eden incelemelerle ilgili söylemek istediğim bunlar, sorular gelirse cevaplandıracağım.

Şimdi bu kanunun getirmiş olduğu bir avantaj da yeniden değerlendirme uygulaması. Aslında bu yeniden değerlendirme uygulaması bizim açımızdan eski değil, 2018’de biliyorsunuz bu çıktı. O zaman sadece taşınmazlar için bir yeniden değerlendirme imkânı tanındı. Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 31’nci maddeyle ve vergi oranı da % 5’di. Şimdi ben geri dönüp işte 2018’de baktığımızda, biz mükelleflerimize bunu söylediğimizde çok ciddi bir tepki almadık. Yani “aaa çok iyi bir avantajmış” olmadı, kimin için avantajlı? Gayrimenkulü

satma planı olan mükellefler için o gün bir avantajdı, yani yakın gelecekte “satabilirim gayrimenkulümü” diyorsa, evet % 5’, “20 ödemektense, 5 öderim” dedi ve faydalandı. Ama bunun dışındaki mükellef grupları çok tercih etmedi.

Bugün baktığımızda kapsam değişti, rakamlar değişti. Şimdi yine kapsama baktığımızda bilanço esasına göre defter tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri aktiflerinde yer alan, taşınmaz ve diğer amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini 31.12.2021 tarihine kadar yeniden değerlemeye tabi tutabilecekler. Burada yeniden değerlendirme uygulaması zorunlu bir uygulama değil, ihtiyari bir uygulama, isteyen mükellef faydalanır, isteyen mükellef faydalanmaz. Tabii enflasyon düzeltmesi ülkemizde var, ama çıktığı gün kadük oldu. Yani 2004’de çıktı, ideal bir uygulama alanı biz görmedik. Ve o günden bugüne de bilançolardaki, özellikle taşınmazlar tarihi değerleriyle, o günkü değerleriyle duruyorlar ve bu da ciddi anlamda, firmalara bilançoları bozan bir etki yaratıyor. Bundan dolayı da kanundan faydalanmayı biz özellikle bir taraftan da tavsiye ediyoruz, çünkü bilançoların güncellenmesi amaçlar arasında.

Şimdi kimlerin faydalanacağını söylemiştim. Bilanço esasına göre defter tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri bu kanundan faydalanabilecekler. Ama faydalanamayacaklar da var. Faydalanamayacaklar finans kurumları, bankalar, bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, yine sigorta ve reasürans şirketleri bunlar faydalanamıyor. Emeklilik şirketleri faydalanamıyor. Münhasıran altın ve gümüş alım satımı ve imaliyle uğraşanlar bundan faydalanamıyorlar. Vergi Usul Kanunu kapsamında yabancı para birimiyle defter tutan mükellefler, yine bu kanun maddesinden faydalanamıyor.

Kapsama giren varlıkları söyledik, ama birazdan detayına gireceğim onların. Yeniden değerlemeye esas alınacak tutar ise, taşınmazların ve amortismanına bağlı iktisadi kıymetlerin maddenin yürürlüğe girdiği 09 Haziran 2021 tarihindeki defter değeri üzerinden değerlendirme işlemleri yapılacak. Hem burada taşınmazın ya da amortismanına tabi iktisadi kıymetin değeriyle, amortismanları eş zamanlı artırıma konu ediliyor.

Burada artırım değerleri de yurtiçi Üretici Fiyatları Endeksi üzerinden yapılıyor. Eğer 2018 yılı, burada aktife girdiği tarihten kanunun yayın tarihine kadar geçen süre için bu değer artışı yapılacak. Ancak geçici 31’inci madde demiştim, 2018 yılında çıkmıştı. 2018 yılında biz bu kanundan yararlanırsak, bu durumda 2018’ten sonraki 2018 ve Haziran 2021 arası için bu artırım yapılacak. Burada tabii sat-geri kiralama yapılan bir durumu varsa, biliyorsunuz Kurumlar Vergisinde böyle bir avantajımız vardı. Sat-geri kiralama yapılmışsa bir taşınmazda, bunlar bu kanun kapsamı dışında, altını çizeyim, birazdan tekrar yeri gelince söylerim.

Taşınmazlara, amortismanına tabi kıymetler yeniden değerlendirildiğinde, amortisman artık yeni değerler üzerinden hesaplanacak, eski değerler üzerinden hesaplanmıyor. Değer artışı üzerinden hesaplanacak vergi artışımız % 2. %2 vergiyi mükellefler üç taksitte ödeyebilirler. Burada taksitlerde, ilk taksiti beyanname verme süresi içerisinde, burada ne zaman beyanname verirsiniz, sonraki taksitlerde izleyen ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere ödenecek. Burada son başvuru tarihimiz 31 Aralık’tı. Siz ne zaman beyannamenizi verirsiniz, bu beyannameyi verdiğiniz ay içerisinde bunun ilk taksitini ödemeniz gerekiyor.

Şimdi kapsama giren iktisadi kıymetlere bakalım. Zaten taşınmazları söyledik. Taşınmazlarda sat-geri kiralama yapılan taşınmazlar bu kapsam dışında, onun altını tekrar çizmiş olalım. Vergi Usul Kanununa göre gayrimenkul gibi değerlendirilen kıymetler, gayrimenkul ve teferruatı bu değerlendirme kapsamında. Tesisat, makine, teçhizatlar, gemiler, diğer taşıtlar, gayri maddiyatlar, bunlar da amortismanına tabi iktisadi kıymet olduğu için, değerlendirme kapsamındadır. Demirbaşlar değerlendirme kapsamındadır. Sinema filmleri, şerefiyeler, araştırma geliştirme harcamaları, özel maliyet bedelleri, özellikle özel maliyet ciddi soru işaretlerimiz vardı, tebliğle bu netleşmiş oldu, çünkü çok fazla firmada bu var. Aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri değerlendirme kapsamında.

Şimdi buradaki özellikli durumların biraz altını çizmek istiyorum. Bir kere 09 Haziran 2021 tarihi itibariyle aktifte bulunma şartı var. Bu tarih itibariyle aktifte var olan iktisadi kıymetler değerlendirme kapsamında olacak. Ama şunu yaşadık; Kanun 09 Haziran 2021’de çıktı ama ekranlarımız daha dün itibariyle açıldı. Burada gayrimenkulünü satmak durumunda olan ya da satma planı olan birçok mükellef grupları da oldu. Şimdi ekranlar açık değil, kanun var ama fiilen faydalanamıyorsunuz, böyle durumlar oldu. Hani “sattım, bundan geriye doğru yararlanabilir miyim” gibi soruları tartıştık, ama çok da öğrenemedik onu. Dolayısıyla da faydalanma tarihi itibariyle de aktifte olmanın isabetli olacağını düşünüyorum.

Yine ticareti yapılan ürünler, yani burada taşınmaz, amortismanına tabi iktisadi kıymet tanımları az evvel bahsettim. Ama bu iktisadi kıymet demirbaş niteliğinde olan firmalar için geçerlidir o. Eğer ben bunun ticaretini yapıyorsam, yani taşınmaz ticareti yapan bir firmayız, ürettiğim binalar var, gayrimenkul imalatını yapmışım, işte müşteriye satacağım, bu ticari mal statüsünden. Dolayısıyla bunları tebliğde de zaten ticari mal niteliğinde olan taşınmazları ve ATİK’leri kapsam dışında tuttu. Bu şu değil, yani gayrimenkul ticaretiyle uğraşan insanlar bundan faydalanamaz. Ticari mal niteliğinde olanlar bundan faydalanamaz, ama amortismanına tabi iktisadi kıymeti olan, ya da işte arsaları var, ticari olarak bir gelişme üzerine almış, bu tarz arsalar mesela değerlendirme konusu yapılabilir. Ama inşaatı yapmış, artık gayrimenkul kat mülkiyetine çevrilmiş, ticari olarak mal stokunda duruyor. Bunların değerlemesi bize göre mümkün değil, çünkü ticari mal niteliğinde.

Kiralaması yapılan gayrimenkuller varsa, ya da makineler varsa, bu durumda bunlar demirbaş niteliğindedir, kiralanmıştır, bunlar değerlendirme konusu yapılabilir.

Boş arazi arsalar, burada taşınmazlar olduğu için bunlar da değerlendirme konusu yapılır.

İktisadi kıymetlerden amortismanına tabi olanlar da, bazen işte çeşitli gerekçelerle detayına girmeyelim, amortisman ayırmadığımız durumlarda oluşabiliyor. Burada tebliğ bize şunu söylüyor, “amortisman ayırmamış olsan bile, değerlendirme yaparken amortisman ayrılmış gibi hesaplayacaksın, buna göre muhasebe kayıtlarını oluşturacaksın” diyor. Fiili olarak amortismanın ayrılıp, ayrılmamasının önemi yok, ayrılmış gibi değerlendirme işlemi yapılacak.

Maliyete intikal ettirilmiş olan kur farkı olabilir, vade farkı olabilir, ya da maliyeti ilgilendiren diğer unsurlar olabilir. Bunlar da değerlendirme kapsamına giriyorlar, malın maliyet bedeline girdiği için kısmi değerlendirme yapılabilir. Sizin bütün iktisadi kıymetlerinizi ya da bütün taşınmazlarınızı değerleyeceksiniz diye şart yok. Taşınmazlarınızdan istediğinizi seçer, değerlersiniz, iktisadi kıymetlerinizden de istediğiniz seçer, değerlendirirsiniz. Sonradan 31 Ağustos’a kadar “ben bunu değerlendirdim ama sonradan vazgeçtim, bunu değerlendireceğim” deyip, bunu da yapabilirsiniz. Yani birden fazla bu kanun imkânından faydalanabilirsiniz, ta ki 31 Aralık 2021 tarihine kadar.

Devir, birleşme, bölünme gibi uygulamalarla, taşınmazlar ya da amortismanına tabi iktisadi kıymetler bir başka şirkete devrolmuşsa, bir başka şirkete geçmişse, burada değerlendirme yaparken yine bu iktisadi kıymetlerin kök mülkiyetine gidiyoruz, köküne gidiyoruz. O da devraldığımız firmanın ne zaman aktifine girmişse, o tarihten itibaren değerlendirme yapılacaktır. Yani birleşme tescil tarihinden itibaren değerlendirme değil, ilk bölünen ya da devrolunan şirketteki iktisadi kıymetten geçerli olmak üzere, değerlendirme işlemi yapılacak.

Burada önemli bir konu, değerlendirilen varlıkların satışı ve onun tasfiyesi, şimdi ne dedik, amortismanına bağlı iktisadi kıymet, ne dedik? Taşınmaz, bunları yurtiçi Üretici Fiyat Endeksine göre değerini artırdık. Hem birikmiş amortismanı arttı, hem de taşınmazın kayıt değeri arttı. İki değeri birden artırıyoruz, buradaki net defter değerliliği arasındaki fark bizim açımızdan bir fon oldu. Şimdi bu fon ne olacak? Bu fon sermayenin bir unsuru olarak, sermayenin bir cüzi olarak öz kaynak hesapları altında takip edilecek. Bilançoda taşınmazın değeri arttı. Pasifte de özkaynaklar altında fon yarattık. Bu fon ne olacak? Bu fon ve üzerinden de % 2 vergi ödedik. Bu fon sermayeye ilave edilebilir. Burada beis yok. Ancak, onun haricinde işletmeden çekilemez.

İşletmeden çekildiği takdirde dönem kazancının olup, olmadığına bakılmaksızın vergiye tabi tutular. Buna dikkat etmek gerekiyor. İşletme tasfiyeye girerse aynı şekilde burada bu fon vergilendirilir. Ama taşınmazı biz sattık ya da amortismanına tabi iktisadi kıymeti sattık, bu durumda satış kazancının hesabında bu fon dikkate alınmıyor. Biliyorsunuz amortisman hesapları kapatılır, ama burada fon hesabını kapatmıyoruz. O zaman ne oldu? Bu taşınmazın maliyetini biz % 2 vergi ile aslında güncellemiş olduk. Yakın zamanda gayrimenkul satma planı olan firmalara özellikle tavsiye ederim. Sadece bir avantaj, başka avantajlarını da söyleyeceğim.

Evet, eğer şirket yani bu yeniden değerlemeden faydalandı, fon hesabı bilançoda, ama şirket birleşme, bölünme gibi bir yapılanma işlemine girdi. Burada bir şart ihlali sayılmaz. Herhangi bir vergilendirme yok. Ancak, bu fonu devralan şirket bu şartları sağlamaya devam etmek durumundadır. Yani değerlemeyi A firmasına yaptım, kısmi bölünmeyle B firmasına gitti bu taşınmaz, o fonlar ve taşınmazın bütün mukayyet değeri birikmiş amortismanına ve ilgili fonu karşı firmaya devroldu. O firma bu şartları sağlamaya devam etmek durumunda. Devrolan firmada şart ihlali olursa, vergilendirme bu devrolan firma nezdinde gerçekleştirilir. Buna da dikkat etmeyi öneriyorum.

Yeniden değerlemeyle ilgili aklıma gelen hızlıca söyleyeceklerim bunlar. Genel bir değerlendirme yapacak olursam, özellikle hani % 2 vergi olması ciddi olarak bizi rahatlatır, buna gayrimenkul açısından baktığımızda, gayrimenkullerde bu iki yılda kendisini amorti ediyor. Ve gayrimenkulün amortisman süresini de dikkate aldığınızda iki yıldan sonraki dönemde Kurumlar Vergisi yönünden ya da Gelir Vergisi yönünden size bir avantaj sağlıyor. Bu birinci avantaj olarak karşımıza çıkıyor. Eğer bu amortisman oranı daha yüksek bir iktisadi kıymetse buradaki vergi avantajının geri dönüş süresi bir yıla kadar düşebiliyor. Yani bir'le iki yıl arasında bir amortisman süresi var bunun vergiyi ödemesi açısından, bu birinci avantajı önemli görüyorum.

İkinci avantajı, bu senenin sürprizi biliyorsunuz, hepimiz için finansman gider kısıtlaması oldu. Yani söylemekte bir beis yok, ucube bir sistem, çok yaşayacağını da hala düşünmüyorum, ama bir süre daha gidebilir belki ve ciddi anlamda firmalarımızı da yorar. Gerçekten ticari kazancın mı, gerçek kazancın mı vergilendirilmesi önünde ciddi bir engel olarak duran bir madde, bilançodaki gayrimenkullerin ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerimi değerlendirdiğimde özkaynaklarım da yukarıya çıkacağı için, bu finansman gider kısıtlaması açısından da bu değerlendirme imkânı ciddi bir avantaj yaratıyor. Zaten orada birebir oranı yakaladığınızda özkaynakla sermaye, yabancı kaynak birebir yakaladığınızda zaten finansman gider kapsamı dışına çıkıyorsunuz. Özellikle tarihi maliyette olan taşınmazlarda diğer itfalanmamış amortismanlarda iktisadi kıymetlerde bu değerlendirme finansman gider kısıtlamasından çıkmak için de ya da çıkamasa bile KKEG yazacak olduğu tutarı ciddi anlamda aşağı düşürmek için önemli bir avantaj, buna da dikkatleri çekmek istiyorum. Çünkü birçok firmamız maalesef zararlıyken kârlı duruma geçebiliyor, ya da etmediği karların vergisini ödemek zorunda kalıyor. Yani burada az önce söylediğim iki yıldaki geri dönüş süresi vergide, hele ki böyle KKEG avantajları varsa, çok çok daha kısa sürelerde bir avantaj olarak size geri dönebiliyor, bunun da altını çizmiş olayım.

Ve süreyi de çok aşmadığımızı düşünerek teşekkürlerimi sunayım sizlere.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler Mustafa arkadaşımıza da. Şimdi bu konularla ilgili soru ve cevap kısımlarına geçelim. Soru sormak isteyen arkadaşlarımız bizim ilkokulda yaptığımız gibi el kaldırıyorlar.

KONUŞMACI Üstat çok sorular var, bu soruları ekrana verir miyiz?

1- “Dava açma süresi geçmemiş Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi için başvurulduğunda Geçici Vergi işlemi ne olacak?”

Zaten Geçici Verginin aslı terkedildiği için, Geçici Verginin cezası da ortadan kalkacağı için, yapılacak bir işlem yok. Kurumlar Vergisi'nde % 50 oranında ödenecekti. Geçici Vergide asıl zaten 120'ye göre Tahsil terkin edildiği için, cezası da kanun kapsamında silindiği için, herhangi bir Geçici Vergi ödeme söz konusu değil.

2- "İndirim KDV'nin reddi şeklinde yapılan tarhiyatlar kesinleşmiş tarhiyat bilgisini açar mısınız?"

Matrah artışını, Katma Değer Vergisinde de vergi artışını yaparken hesaplanan Katma Değer Vergisi üzerinden hesaplama yapıyoruz demiştik. Ama herhangi bir inceleme geçirdik ve tarhiyat yapıldığında kesinleşmiş bir tarhiyat varsa, bu durumda tarh edilen tutarda hesaplanan KDV tutarında, yani vergi artışı tutarına dahil ediliyor. Ama bu KDV matrahı yönünden yapılmış bir tarhiyatı kapsar. İndirim reddi yönünden bir tarhiyat yapılmışsa, sizin faturanız var. İşte sahte bir fatura çıktı. İşte muhteviyatı itibariyle yanlış bir belge çıktı. İndiriminiz reddedildi. Burada da bir tarhiyat var. Kesinleşme var. Ama bu hesaplanan KDV'yi etkilemediği için, vergi artışıyla bağı yok. Bir inceleme var. Kesinleşmiş bir tarhiyat var. Ama vergi artışına etkisi olmaz, çünkü matrahla bağlantılı değil.

3- "Bir firmanın matrah ve KDV artırımıyla girdiği vergi incelemesi koruması, firmanın ortakları ilerleyen ay ve yıllarda yapacağı bir şikâyet suçlamasını da kapsar mı?"

Hayır, yanlış anlamayın tekrar ediyorum. Buna hakim karar verir. Bir firmanın itirazlarına hakim karar verir. Şimdi şöyle, bir firmanın, bu tabii zaman zaman tartışılıyor. Ben dinleyicimizin ne kastettiğini az çok anladığımı tahmin ediyorum. Zaman zaman tartışılıyor, "efendim bir firma biz matrah artırdığımızda yada vergi artışı yaptığımızda biz Maliyeye (bir bakın, biz kaçak bir iş yaptık, gayri resmi iş yaptık, şimdi de affa girdik)", böyle bir şey teoride düşünülüyor olsa bile, pratik baktığınız zaman bu böyle değil. Bu aslında hiçbir şeyiniz olmasa bile, kendinizi koruma altına almak için, yani ileride bir incelemeyle yada bir tarhiyat riskiyle, sonuçta vergi de 2'yle 2'de 4 değil, 4 yapmıyor. Gri alanlarımız çok fazla. Bu tarz konuları da tartışmaya girmek için ve inceleme yükümlülükleriyle uğraşmamak için, matrah artışına gidiyor olmanız, giren firmanın bir illegal işi olduğunu ya da kayıt dışı işi olduğunu, kayıp kaçağına sebebiyet verilen işleri olduğu anlamına bana göre gelmez. Zaten bizim uygulamamıza da baktığınızda bu böyle değildir, onu söyleyebilirim. Dolayısıyla hani ortak ileride "biz zaten o nedenle matrah artışına girdik, bana göre bir hukuki değeri çok fazla yok. Yani o artık Vergi İdaresi'nin işi değil.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Sorular bitti değil mi? Hüseyin beyin sorusunu şöyle söyleyeyim, zaten eğer bu kanun kapsamında 359 varsa, zaten kayda alınmaz. Ama daha sonra "yok biz sahte fatura kullandık, onu yaptık, bunu yaptık" iddiası, Vergi İdaresi için yapılacak bir şey değil. Geçersiz olur, çünkü 359'da bundan önce olmalıydı. 359'da bundan önce varsa zaten hükümden yararlanamayacağını, evet, tarhiyat yapılamaz, aynı kanaatteyim, teşekkürler. Pardon, İsmail bey siz bir şey söyleyecek misiniz İdare olarak? Yani bu Mustafa beyin söylediklerine ilave olarak?

İSMAİL BİLİCİ Yok, ilave olarak bir şey söylemeyeceğim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Tamam teşekkürler. Şimdi el kaldıranları bir görelim bakalım. Buyurun Mustafa KARSAVURAN bey.

MUSTAFA KARSAVURAN

Sayın Başkan hepinize çok teşekkür ediyorum. Güzel bir program hazırlanmış, bütün konuşmacılara ayrıca teşekkür ediyorum. 2018 yılıyla ilgili incelemede şu anda, ancak tabii soruyor “matrah artışından faydalanacak mısınız” diyor, matrah artırımından faydalanmak istiyorum, ancak bu firmamızda yatırım indiriminden kaynaklı vergi o dönemle ilgili, dolayısıyla ilgili yerlerde stopajlı, tebliğde stopajlı, tevkifatlı yatırım indiriminden faydalananlarla ilgili açıklamalar yapılmış, ancak bununla ilgili bir şey bulamadım. Ben hangi matrah üzerinden sıfırlayacağım? Bunu sormak istedim.

Bir de, belki uygun değil bu sorum ama, matrah artımında yatırım indiriminden kaynaklı da alacak var. Çıkacak vergiyi bu alaktan düşürme imkânı olur mu, olmaz mı?

İsmail üstadımız yada Mustafa üstadımız açıklarsa sevinirim, çok teşekkür ediyorum.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Teşekkür ederiz. Şimdi şöyle söyleyeyim, üç arkadaşımıza da söz vereceğim. Mustafa TAN bey şimdi sorunun cevabını yanıtlamaya çalışacak. Diğer iki arkadaşımız da bu soruyla ilgili eğer bir katkıda olursa onlara da söz vereceğim. Buyurun sayın TAN.

MUSTAFA TAN

Şimdi tabii yatırım indirimi hep ağızımıza alışkanlık oldu, yatırım indirimi değil de, aslında o indirimli Kurumlar Vergisi. Maalesef indirimli Kurumlar Vergisinde şu bahsettiğiniz bir problem var, yani izah etmeye çalıştığınız. İndirimli Kurumlar Vergisinde aslında matrahımız değişmiyor. Sadece uygulanan vergi oranında düşme var. İşte % 20 yerine % 10 uyguluyorsunuz. % 5 uyguluyorsunuz. % 4 uyguluyorsunuz. Matrah artışını tespit edilen matrahlar üzerinden yaptığınız için, maalesef burada hesaplanan vergi, aslında üzerinden fiilen vergi ödemediğiniz matrah üzerinden bir matrah artışı yapmak zorunda kalıyorsunuz. Ve onun üzerinden de % 15, % 20 vergi ödeyeceksiniz Yani burada indirimli Kurumlar Vergisinde böyle bir problemimiz var. Çünkü artırım konusu yapılan tutar vergi değil. Yani KDV’de vergi üzerinden yapıyorum. Ama Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisinde matrah üzerinden artırım yaptığım için, burada artık işte % 15, % 20 oranında matrahınız neyse onun üzerinden yapıp, artırılan üzerinden de % 15, % 20 vergi ödemeniz lazım. Biraz maalesef adaletsiz bir durum var, İndirimli Kurumlar Vergisinde böyle bir sorun var.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler. İsmail bey sizin ilaveniz var mı? Bir de “alacağımızdan mahsup” diye bir soru sordu sayın KARSAVURAN.

MUSTAFA TAN

Burada somut olarak şu örneği verebiliriz; matrah artırımında bulundum, tevkifattan kaynaklı bir alacağımız olduğunu düşünelim, yıllara sari inşaat olabilir ya da başka bir tevkifat olabilir, “bunu mahsup edebilir miyim” le aynı paralelde düşünmek lazım. Böyle bir mahsup imkanı maalesef yok. Ona dahi mahsup imkânı vermiyor. Vermediği için de bu da düşünülemez diye değerlendiriliyor.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler, Hüseyin bey sizin ilaveniz var mı? Yok, teşekkürler. Şimdi sırada kim vardı. Mehmet YALÇIN bey buyurun.

MEHMET YALÇIN

Teşekkür ediyorum. Odamızın değerli Başkan Yardımcısı sayın İbrahim AKTAN nezdinde Yönetim Kurulumuza teşekkür ediyorum. Bu arada Aydın Konuğu sayın Başkanımız Rıza BİLGİÇ'e teşekkür ediyoruz, hoş gelmişler Odamıza. Değerli sunucular sayın İsmail BİLİCİ, sayın Hüseyin Fevzi SALTİK, sayın Mustafa TAN'a ayrıca özel olarak teşekkür ediyorum. Emin olun çok dikkatlice dinlemeye çalıştık ve takip ettik. Benim sorum sayın İsmail BİLİCİ'ye.

Efendim 26 Ağustos 2020 tarihinde vermiş olduğum bir KDV iadesi raporu var. Ve Aralık 2020 tarihinde ise, 7256 Sayılı Yapılandırma Kanunundan ilgili şirketin borcunun tamamı yapılandırmayla mahsup talep edilmek durumunda. Daha sonradan ilgili şirketin mali müşaviri bu yapılandırmanın bozulduğunu, bozulma esasının işte İnteraktif Vergi Dairesinde de fark tespit ederek ilk iki taksitinin ödenmediğini ifade etmişler. Şu anda da tabii ki mecburi 7326'dan da yeniden yararlanmak durumunda kalacağız. Şimdi bizim bildiğimiz mahsup talebinde bulunabiliriz. Burada acaba atladığımız bir şey var mı? Belki gündemle ilgili direkt değil ama, bu yönde sayın BİLİCİ'den mümkünse yanıt istiyorum. Teşekkür ederim efendim.

İSMAİL BİLİCİ

Ben teşekkür ederim. Bir sonuna doğru kesilme oldu. Mahsup talebinden önce söylediğiniz cümleyi tam anlayamadık ama bir tekrar ederseniz daha net cevap veririm.

MEHMET YALÇIN

Çok hızlı tekrar edeyim. Biz Katma Değer Vergisi İade Raporunu 26 Ağustos 2020 tarihinde verdik.

İSMALİ BİLİCİ Ağustos'ta verdiniz, Aralık'ta mahsup talep ettiniz.

MEHMET YALÇIN

Aralık ayında 7256'yla mahsup talebinde bulunduk. Daha sonradan mahsup talebinin yapılmadığını, yapılandırmanın da bozulduğu raporu geldi şirketten. Biz dedik ki "raporumuzu verdik", mahsup talebi yani yapılandırma gerçekleşmiş sayılması lazım. Tabii şu anda mecburi, yapılandırma sıkıntısı olmadığı için 7326'yı yapmak durumunda devlet ama, bizim hakkımız 7256'yla baki olması gerekir. Bu konuda bir açıklama bekliyorum. Teşekkür ederim.

İSMAİL BİLİCİ

Evet, ben teşekkür ederim Mehmet bey. Orda bozulma gerçekten gerçekleşti mi, gerçekleşmedi mi? Onu bir tespit etmek lazım. Şayet bozulma gerçekleştiyse, ilk iki taksitin bu şekilde süresinde ödenme şartı vardı 7256'da da. İlk iki taksitten birisi kısmen, ya da eksik, yada hiç ödeme yapılmazsa yararlanma şansı ortadan kalkıyor 18 taksit talep ettiyseniz.

Aralık'ta şey yapmışsınız. 7256'nın ilk taksit ödeme süresi tam hatırlayamadım ama,

MEHMET YALÇIN Ocak sonuydu, Şubat'a uzatıldı.

İSMAİL BİLİCİ

Mahsup talebiniz süresindeyse ve verdiğiniz raporla ilgili herhangi bir eksiklik yoksa aslında talebiniz geçerli gibi duruyor. Ama bozulduysa da yeniden yapılandırma yapmak suretiyle de, 7326 Sayılı Kanun kapsamında “peşin ödeme” seçeneğini tercih ederseniz, orada da çok az bir ÜFE’yle aynı mahsuptan kullanmak suretiyle bunu talep edebilirsiniz.

MEHMET YALÇIN

Sayın BİLİCİ şunu sormak istiyorum özür dilerim, ikili olmasın ama ikili görüşme diye, Yeminli Mali Müşavir raporu girdikten sonra, biz peşinen bütün borçlara mahsup talebinde bulunmuşuz. Aslında mahsup talebinin gerçekleşmiş olması lazım, yani yararlanması lazım. Yani burada iki taksitin yatırılma şartı aslında geçilmiş olması gerekiyor.

İSMAİL BİLİCİ

Tabii ki, üstat orada durum şöyle biliyorsunuz, raporlarda işte bir eksikliğin tespit edilmesi, yani YMM’ye yazılması, otuz günlük cevap süresi gibi durumlar olabiliyor. Onu özel olarak değerlendirmek gerekir. Eğer bana bunu mükellefin numarasıyla birlikte mail adresine iletirseniz, ben özel ilgilenir, o zaman size daha net cevabı veririm.

MEHMET YALÇIN

Çok teşekkür ederim. Çünkü vergi dairesinin şu anda daha rapor yeni, yani bu pandeminin sıkıntıları nedeniyle bakılamadı gibi dendi. Size ileticeğim, çok teşekkür ederim efendim.

İSMAİL BİLİCİ Size bir eksiklik yazısı gelmedi değil mi onunla ilgili?

MEHMET YALÇIN Hayır, hiçbir şey yok.

İSMAİL BİLİCİ Tamam, ben teşekkür ederim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Teşekkürler, Osman OKUR bey buyurun sıra sizde.

OSMAN OKUR

Teşekkürler, öncelikle güncel konuda bu güzel toplantıyı organize ettiği için Yeminli Mali Müşavirler Odamıza çok teşekkür ederim. Sunumlar da çok faydalıydı, değerli üstat ve meslektaşlarıma da çok teşekkür ederim. Şimdi benim sorum Mustafa beye, olayı çünkü çok anlayamadım. Hatta örnek verirsem daha açıcı olacak sanıyorum.

Şimdi vergi incelemesi tamamlandı, tutanak düzenlendi, o tutanak düzenlendikten sonra af kanunu çıktı 7326 Sayılı Kanun. Mükellef de tarhiyat öncesi uzlaşma istemişti. Uzlaşma talebinden vazgeçti. Ve raporlar vergi dairesine intikal edebilir doğal olarak. Af kanununun şartları da çok iyi olduğu için, 4’üncü madde hükümlerinden yararlanmayı düşünüyor, çünkü verginin % 50’si iniyor. Bu arada matah artırımından da yararlanmak istiyor. Dolayısıyla örnek vermek gerekirse bu incelemenin 2018 yılı olduğunu düşünelim. İnceleme elemanı 100 bin lira matrah farkı buldu. 20 bin lira vergi, 20 bin lira keza vergi ceza ihbarnamesi geldi mükellefe. Mükellef de aftan yararlanmak için başvurusunu yaptı ve dolayısıyla işte vergi ne oldu? 10 bin lira vesaire.

Şimdi mükellef 2018 yılı için matrah artırımında bulunmayı düşünürse, kendi beyannamesindeki matraha 100 bin lirayı ilave edecek mi?

MUSTAFA TAN

Üstat kanunun yayımından önce yapılmış bir inceleme ve tarhiyat olmadığı için, kesinleşmiş tarhiyat olmadığı için, beyan edilen tutarı dikkate alacak.

OSMAN OKUR

Teşekkür ederim. Bunu öğrenmek istemiştim. İkinci sorum daha var üstadım o da İsmail beye, çok kısa bir sorum olacak. Şimdi ortaklardan alacaklarda, yani burada bir düzeltme işlemi yapıldığında kanunen kabul edilmeyen gider yerine, dileyen mükellefler aktifte geçici bir hesaptan izlerlerdi. Dileyen mükellefler bunu kanunen kabul edilmeyen giderlere alıyor ve dileyenler de aktifte bir geçici hesapta izleyecekler. Ve bu hesapta sonsuza kadar kalabilir o mükellefin bilançosunda, yani onu düzeltmek istedikleri zaman ilgili dönem KKEG'ye alacaklar diye biliyorum. Bunun mantığı nedir? Yani İdare neden böyle bir şey yapıyor? Tabii ki ticari kazancı sürekli böyle yüksek miktarda kanunen kabul edilmeyen giderler ticari kazancı düşülüyor, gelir tablosunu kötüleştiriyor ama neden bazı düzeltmelerde işlemlerde İdare aktif geçici hesap kullanılmasını öneriyor?

Çok teşekkür ediyorum, herkese saygılar sunuyorum.

İSMAİL BİLİCİ

Teşekkür ederim üstat. Tebliğ zaten bildiğim kadarıyla yayınlanmadı, taslak halinde, pardon yayınlanmış, evet ben kaçırmışım. Bu hususta tabii şu an söyleyebileceğim herhangi bir şey yok. Tebliğ o şekilde çıkmış. Artık hani taslak olsaydı şunu önerecektim. En azından önerinizi iletirseniz, belki dikkate alınır. Tabii bu mükelleflerin talebi aslında sayın meslektaşım. Bu İdare'nin bir tercihi değil. Daha çok bilançolar bozulmasın, teknik iflaslar olmasın diye, mükellefleri veya bankaları belki kandırırız diye. Mükellefler tarafından bildirilen bir konu olduğu için ve geçici bir hesapta aktifte...

OSMAN OKUR

Ama üstat mesela bir önceki yapılandırmada bunu tercih eden mükellefler var. Bilançonun aktifindeki rakamlar kesişiyor yani, Dolayısıyla hani herkese eşit muamele. Kanunen kabul edilmeyen giderse, gider, çünkü dönemsellik ilkesi var malum. Açıklama yapılması gerekirse de yapılır diye düşünüyorum. Çok teşekkür ederim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Bilanço bozuk, bir kere o dönem kazanmış olması lazım. Hüsnü ERDOĞMUŞ bey buyurun.

HÜSNÜ ERDOĞMUŞ

Sayın Başkan çok teşekkür ederim. En fazla süre alan Osman beyden sonra bana söz verdiğiniz için çok teşekkür ediyorum. Hızlı bir şekilde tespiti ve sorumu soracağım. Şimdi benim sorum direkt Hüseyin Fevzi SALTİK beye, o anlattı çünkü. Ama bu arada kıymetli konuklarımızın da bu konuda yorumlarını merak ediyorum.

Konumuz, işletmede olduğu halde kayıtlarda gözükmeyen stoklarla alakalı. Simdi malum bir Yeminli Mali Müşavirsiniz, müşteriniz size geliyor, doğaçlama olarak bunu tasvir ediyorum, diyor ki “bizim gerçekte olduğu halde kayıtlarda var olmayan stoklarımız var, buyurun bunun da listesi”. Bu durumda ne yapacaksınız? Bu listeye itibar ederek tabii olduğu KDV oranının yarısı kadar KDV ödeyerek bunu stoklara alacaksınız. Yani aktifinizde “153” hesaba veya “152” hesaba alacaksınız. Pasifte de bir fon hesabı açacaksınız Sonra

istediğiniz takdirde, bu arada ödediğiniz KDV'yi indireceksiniz, cebinizden bir şey çıkmayacak. Ve bu arada istediğiniz zaman diliminde de bu "153" hesaptaki stokları satılan malın maliyetine göndereceksiniz, hesabı temizleyeceksiniz. Sonra pasife geldiğiniz zaman, pasifte karşılık olarak ayırdığınız karşılık hesabı var ya, onu da ortaklara verdiğiniz takdirde, tebliğin ilgili yerinde aynen, ekranımdan bakıyorum, "emtia için ayrılan karşılıklar ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru olarak sayılacak ve vergilendirilmeyecektir" ibaresi var. Şimdi bu durumda, hani bir kadayıf düşünün, üzerinde de üç tane kaymağı var. Yani çok büyük bir imkân ve bunu kullanmak isteyen mükellefler var. Ben şimdi samimi şekilde buna samimi cevap bekliyorum.

Samimi bir şekilde bir Yeminli Mali Müşavir olarak Hüseyin bey size böyle biri gelse, teknik olarak biz bilmiyoruz bu stoklar var mıdır, yok mudur, listeden anlamıyoruz, ne yaparsınız? Yani bir yerde üstatlarımızın da, konuklarımızın da bu konudaki fikri nedir? Yani bir stok altında firma böyle bir taleple geldiği taktirde siz o listeyle KDV'yi öder ve bu ilgili kayıtları da ilgili hesaplara gönderip, böyle bir tulum çıkarma şeklinde bu operasyonu Yeminli Mali Müşavir olarak kabul eder misiniz? Bilmiyorum derdimi anlatabildim mi? Saygılar sunarım, teşekkür ederim.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Saygı bizden, çok iyi anladım tabii ki, ama şöyle değil mi? Yani gerçekten böyle bir stok olmadığı halde, bu şekilde bir beyanda bulunduğu zaman, bu sefer yine fiili durumla kayıtlar birbirine uymayacak. Fiili stoklarda olmadığı halde kayıtlarda olan bir stok oluşturmuş olacak. Ama bunu satılan mal maliyetine nasıl atacak? O kısmını çok anlamadım işin açıkçası. Hammadde olarak gösterecek, ama yani bu firmanın bir aldığı mal hesabı yok mu?

İşte onu tespit etmek de Yeminli Mali Müşavirlerin görevi, yani o tarafa diyecek bir şey yok. Yani bir vergi planlaması tam olarak kullanılabilir mi? Evet, kullanılabilir. Ama dediğiniz gibi inceden, inceden fire oranlarında oynayarak, şimdi her şey yapılabilir, yani buna yapılabilecek bir şey yok, ama işler mi? İşler yani. Yeminli Mali Müşavir olarak da fiili sayım yapmadığımız müddetçe de böyle bir şeyi tabii ki tespit edemeyiz. Çok teşekkürler.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Bu anlattığınız sorunun zaten cevabı da aslında yok. Burada anlatılan şey, işletme kayıt dışı çalışıyor. Şimdi burada hiçbir arkadaşımız, hiçbirimiz veremeyiz. Şimdi stok filan diyoruz ya arkadaşlar, fire belli sektörlerde fireler var. Yani bunlar gerçek fireler, aslında gerçek fire olması gereken, şimdi bakıyorum işletmelere bu sektörde % 5 fire var, "% 5 firem var" diyor. Bu ne demektir? Yani % 8 de olabilir, % 1 de olabilir. % 5 fire hesabına gittiğin zaman açıktan satıyorsunuz demektir. O zaten başka bir şey yani. Sonuçta biz oturuyoruz, Fire söyleyince bana, ben de diyorum ki, "peki bu fire ekonomik değeri olan bir fire midir, yoksa çöpe atılan bir fire midir". Dolayısıyla Yeminli Mali Müşavir de gerek envanteri yaparken, imalatını yaparken, hammaddeyi kullanırken, ticariyi bırakalım bir tarafa, kullanırken bir randıman hesabı yapması lazım, ona göre olayı değerlendirmesi lazım. Yani bunlar kayıt dışı şeyler, bunların doğrudan bir cevabı yoktur aslında. Hüsnü bey yani seni anlıyorum. Her zaman da bu konulara değiniyorsun, teşekkür ederim, doğru da, ama bu başka bir şey. Çok teşekkür ederim, sağolun.

HÜSNÜ ERDOĞMUŞ

Bir cümle söyleyebilir miyim? Bakın buna bazı büyük Yeminli Mali Müşavirlik firmaları vergi planlaması ve politikası şeklinde bir paket halinde müşterilerine sunuyorlar ve satıyorlar. Esas sıkıntı budur. Bu konuda yorum yapabilir misiniz? Çok teşekkür ederim.

Çok teşekkür ederim. Değerli sunumcular çok güzel sunumlar yaptılar. Yalnız ufak tefek sıkıntılar da malum. Sizin de değindiğiniz gibi, bu af kanunları bizi ister istemez sıkıntıya sokmaktadır. Çünkü biz Yeminli Mali Müşavirler olarak özellikle tam tasdik raporlarında titizlikle işletmeleri inceleyelim, en ufak bir şekilde vergi kayıp ve kaçığına sebebiyet vermeyecek şekilde çalışmalarımızı yapıyoruz. Ancak bu af kanunundan mağdur olanlar yine bu doğru mükellefler, dürüst mükellefler oluyor. Az vergi verenler matrah artırımından da az istifade ediyorlar, vergiyi de az ödüyorlar. Bunun için ben sizin sözlerinize katılıyorum. Bildiğiniz gibi, dijital ortamda yapay zekâ artık ilerledikçe bu af kanunlarının gündeme gelmeyeceğini düşünüyorum. Çünkü risk analizleri kolaylıkla e defterler üzerinde veya e faturalar üzerinden ve dataolarak verilen bilgi ve belgeler

datalar üzerinde kolaylıkla yapılmaktadır. Denemek isterse Maliye Bakanlığı bunların üzerinde kolayca yapılabilir ve af kanununa gerek kalmadan vergi kayıp ve kaçığının üzerine giderek onu önleyebilirler.

Kaldı ki, devletten bizim beklediğimiz vergi oranı artırmak değil, dürüst mükelleflerin korumasını istemek. Ancak biraz önce Mustafa TAN beyin değindiği gibi, finansal gider kısıtlaması çıktı. Ben de ona şiddetle karşıyım. Çünkü dürüst vergi mükelleflerin o mali kârın daha çok artmasına sebep, matrahın artmasına sebebiyet vermektedir, o vergiyi de çok çok vermese de.

Biraz önce Hüsni ERDOĞMUŞ beyin sorusuna paralel olarak, biliyorsunuz sayın Hüseyin Fevzi SALTİK’a sormak istiyorum.

Madde 6’da, işletmede bulunmayan veya işletmede daha önce alınmış olan bir takım mallar zaman içerisinde enflasyon oranı boyutu içerisinde değerleri çok düşük kalmakta, bunların değer artışları yapıldığı zaman ya da stok artışları yapıldığı zaman bu geçtiğimiz Haziran ayında, yani üçüncü dönem Geçici Vergiden bunu mahsup edebilir miyiz? Onu düşebilir miyiz? Yani maliyet olarak gider yazabilir miyiz?

Diğer bir sorum da yine sayın Mustafa TAN’a aynı paralelde amortismanı tabi demirbaşları değerlendirdikten sonra, amortisman giderleri yine 2021 Geçici Vergide yazabilir miyiz? Müracaat edeceğiz, hatta 08 Aralık’ta yatıracağız vergisini, yada yararlanabilir miyiz?

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Teşekkür ederiz. Hüseyin bey önce siz, ondan sonra Mustafa bey.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Şimdi kanunun 6’ncı maddesinde değeri düşen malların maliyetlerinin güncellenmesi şeklinde bir düzenleme yok. Dolayısıyla böyle,

HAMİT ÖZTAŞKIN

Yani değer düşük kalsın, stok affından istifade ettik, onu yokmuş gibi değerlendirdik, öyle düşünelim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Yine geldik, başa döndük, onu yok sayalım mı diyor, yine aynı şeye döndük. Hamit bey aynı şeye döndük.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Yani şimdi burada Yeminli Mali Müşavir olarak biz bunu tartışamayız, açık söyleyeyim. Var olan bir şeyi yokmuş gibi kabul edip, onu...

HAMİT ÖZTAŞKIN

Var esasında mallar söylediği gibi değil. Fakat maliyet unsuru olarak çok düşük kalmış. Biz de ne yapacağız? Stok affından istifade edeceğiz, onu değerini yükselteceğiz veya yeni bir liste vereceğiz, öyle düşünüyorum yani burada. Geçici Vergide mahsup edebilir miyiz maliyet olarak?

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Anladım da, çok iyi anladım. Yok işte, şunu anlatmaya çalışıyorum. Yani işletmede var olan bir stok var, ama bunun değeri düşük, ama siz bu stoku yokmuş gibi kabul edip, bunu mevcut olmayan bir mal gibi yeniden

beyan edelim diyorsunuz. Ve bu şekilde rayiç bedele getirelim. Sonra da bunu sattığımız zaman da maliyete alalım.

Ama ben de diyorum ki, en hafif tabiriyle kanuna karşı hile, yani bunu biz ne düşünebiliriz, ne de bir müşterimize önerebiliriz. Onu söylemeye çalışıyorum. Yoksa hani yaparsanız, var olan bir stok yokmuş gibi hareket ederseniz, yani buna ben ...

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Şimdi şöyle söyleyeyim. Hamit ÖZTAŞKIN kardeşim mevzuatımızda, şu mevzuat da “mevcut stokların güncel değerlemesi yapılabilir” diye bir hüküm olsa idi, sizin dediğiniz olurdu. Yani stoklarınız sizin hakikaten var. Ürününüz var. Malınız var. Hadi olsun diyelim ki 10 bin lira, hâlbuki bugün onun yerine koyma maliyeti 20 bin lira. Öyle bir düzen olsa idi, dediğiniz doğru. Ama onun dışında bir Yeminli Mali Müşavirin böyle bir şey söylemesi mümkün değil.

HAMİT ÖZTAŞKIN

Bu kadar tecrübe bilğimiz var. Bunları anlıyorum. Burada hiç olmayan malları kabul ediyor devlet, olan malları kabul etmiyor. Burada kanunda bir eksiklik var demektir.

O zaman sorunun ikinci kısmına geçiyorum, amortisman giderlerini Geçici Vergide düzeltebilir miyiz?

MUSTA FAN

Şimdi doğru anladıysam eğer, yanlışsa lütfen düzeltin. Siz amortismanı tabi iktisadi kıymetlerinizi taşınmazlarınızı geçici 31’e göre düzenleyeceksiniz. Ayırdığımız amortismanı 2’nci Geçici Vergi, 3’üncü Geçici Vergi diyelim döneminde ayırabilir miyim? Diyor. Orada problem yok. Ayırabilirsiniz. Yani geriye doğru düzeltme diye anladım. Bu geriye doğru düzeltme olmaz. Ama siz eğer kanun çıktı, şu anda ekranlarda açık, bugün itibariyle değerlemeyi yaparsanız 2’nci Geçicide de bunu rahatlıkla kullanabilirsiniz.

HAMİT ÖZTAŞKIN

Şimdi müracaatımız Haziran’dan sonra oluyor. Onun için ben bir tereddüde düştüm.

MUSTAFA TAN

Haziran’dan sonra olduğu için 2’nci geçiciye yetişmez. Zaten konulardan bir tanesi de oydu. Kanun var, ama fiili olarak başvuru yapamadık, bu durumda tabii 2’nci geçiciye yetişmez.

İSMAİL BİLİCİ

Şunu eklemek istiyorum, yani İdare’den kaynaklı, İdare’nin sistemi yetiştirememesinden kaynaklı eksikliği biz mükellefe hiçbir zaman şey yapmıyoruz, yani biz ne yaptık? 2’nci maddeyle ilgili ekranlar açılmadı, ama biz mükelleflerin taleplerini aldık hep, “borcu yoktur” yazısına ihtiyacı varsa, ön hesaplama yapmak suretiyle % 10 emanete almak suretiyle bunları çözüyor. Yani daha önceden ekran açılmadı diye manuel ortamda bir müracaat vergi dairesine varsa değerlendirilebilir.

MUSTAFA TAN İşte o manuel müracaat yolu açık değil, sadece ihtilaflı dosyalar için açıktı.

İSMAİL BİLİCİ

Yok şöyle, İnteraktif Vergi Dairesine bir dilekçe ekinde bu beyannameyi gönderdiyse İdare bunu kabul eder.

.....

Yani orada işin açıkçası incelemede sıkıntı olur, bunları kabul ettiremeyiz diye müfettişlere o yolu çok açmadık, orada da dolayısıyla hani geriye doğru bir işlem şu anda biraz zor.

İSMAİL BİLİCİ

Kanun yürürlüğe girdiği için mükellefe külfeti yükleyemeyiz, yani öyle değerlendiriyoruz.

İşte müfettişlere anlatmakta zorlanılıyor bazen.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Teşekkürler şimdi söz sırası Fuat GÜNAY'da, evet buyurun.

FUAT GÜNAY

Sayın Başkanım şahsınızda tüm değerli konuklara, meslektaşlarıma saygılar sunuyorum. Sunumları için çok teşekkür ediyorum. Benim sorum, bu işletme kayıtlarının düzeltilmesiyle ilgili, emtia beyanı. Firma hurdacı ve plastik cam hurda. Bunlar malum kısmi istisna kapsamında KDV'den muaf olduğu için, kanunda da emtialar tabi olduğu KDV oranına yansıtın diyor, "KDV öder" diye ibare var. Bu kısmi istisna kapsamındaki metal hurdalar için bir beyanda bulunulursa KDV oranı ne uygulayacağız? Orada tereddüde düştüm. Bir açıklık da göremedim ben, bu konuda bilgilendirme rica ediyorum.

Teşekkür ediyorum.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Fuat bey biz teşekkür ederiz, Hüseyin bey bunun cevabını verecek.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

KDV'den müstesna olan emtia maalesef kapsama girmiyor. Ama bunu tebliğe yazmışlar. Kanunu okuduğunuzda tam böyle bir şey anlıyor musunuz? Ben de anlamıyorum, haklısınız. Ama tebliğe göre kapsama girmiyor. Sadece basılı kitaplar ve süreli yayınlar istisna kapsamında olduğu halde teslimleri kanun kapsamında, ama onu kanuna koymuşlar. Onun dışında da bunlar kapsama girmediği için, hangi oran uygulanacak bir tercih derdimiz de olmayacak işin açıkçası. Yani kapsama girmiyor.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Girmediğine göre o zaman bir KDV söz konusu olacak gibi geliyor bana o zaman.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Beyan edemeyecek. Bu işletme kayıtlarının düzeltme hükümlerinden bu mükellefler faydalanamayacak.

FUAT GÜNAY Üstat tebliğin hangi bölümü acaba?

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK Hemen söyleyeyim

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Evet Erdoğan ÖZ sıra sizde. Buyurun.

ERDOĞDU ÖZ

Merhabalar herkese. İsmail BİLİCİ beye sorum var. Benim sorum şöyle, biliyorsunuz matrah artırımında asgari miktarlar ve oranlar belli, onları da şöyle ayırmış. “bilanço esasına” demiş, “işletme hesabı esasına” demiş, ondan sonra “basit usulde” demiş ve daha sonra “gayrimenkul sermaye iradı” demiş, ondan sonrada “diğer vergiler” demiş. Ben bir matrah artırımını yapacağım tereddüde düştüm. O da şöyle, mükellef gayrimenkul sermaye iradından beyanda bulunmuş. Fakat menkul sermaye iradından beyanda bulunmamış. Değer artış kazancından da beyanda bulunmamış. Şimdi tebliğ bakıyorum, tebliğde şöyle bir şey var diyor ki “gayrimenkul sermaye iradıyla diğerleri de birlikteyse, birlikte dikkate alınır”. Şimdi burada bu matrah artırımında gayrimenkul sermaye iradı için ayrı mı bildireceğim, yani bir matrah mı tespit edeceğim? Menkul sermaye iradı için ayrı mı, değer artış kazancı için ayrı mı? Benim anladığım kadarıyla menkul sermaye iradıyla değer artış kazancı tek vermiş. Orda rakama bakıyorum 42.500 lira. Bu şekilde hem menkul sermaye iradını, hem değer artış kazancını halletmiş olacağım. Ama tereddüdüm de şu; “gayrimenkul sermaye iradı da varsa birlikte dikkate alınır” diyor. Bakıyorum gayrimenkul sermaye iradı 12.740 lira onun asgarisi, ama diğerinin asgarisi 42.500 lira, 3’ü birlikte mi dikkate alınacak? Anlaşıldı herhalde. Teşekkür ederim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Anlaşıldı, çok net anlaşıldı.

İSMAİL BİLİCİ

Üstat şöyle, burada gelir unsurundan, normalde örneğin bir beyanla bir matrah artırımını asgari tutardan yaptığınız zaman kurtulma imkanınız var. Yani bahsettiğiniz olayda kanaatim şu; işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari tutarla bir beyan yaparsanız, bir de bu gayrimenkul sermaye iradından dolayı beyanname verildiği için mükellef, bundaki verdiği matrahları kıyaslamak suretiyle hangisi yüksekse, onun üzerinden bir beyan verirse tüm gelir unsurlarını kapsar diye düşünüyorum.

MUSTAFA TAN

Kısa bir ekleme yapayım orada. Matrah artışı yaparken sizin orada kutucuklar var. O kutucukları işaretlemeniz istenecek. İşte kira geliri dolayısıyla, GMSİ’yi, işte diğer gelirler dolayısıyla serbest meslek ya da işte işletme hesabı basit usulde işaretletiyor. Orada zaten bunların hepsini ortak işaretlemek önemli. Siz hangi gelir unsuruyla ilgili probleminiz varsa, onu işaretleyin. Ondan sonra zaten o sizi işletme hesabı sınıfına göre değerlendirecek. Oradaki asgari matrah tutarını dikkate alarak, tabii devam edilen matrahımız da var kiradan, hani onu kıyaslar o asgari matrah tutarını işletme hesabına göre olan matrah tutarını dikkate alır.

Benim naçizane tavsiyem, o işte ticari kazanç, yani işletme hesabı kısmını işaretlemenizdir. Çünkü biliyorsunuz gayrimenkul işlerinde 1’den fazla aldın sattın, bazen ticari kazanç gibi konulara girebiliyorlar. Hani temiz bir şekilde diğerini de işaretlediğinizde bence sorunu kökten çözersiniz. Orda toplama değil, asgari tutarı kıyaslama söz konusu.

ERDOĞDU ÖZ

Esasında şöyle yani ben baktım, beyannameye baktım, geçen yılki baktım, orada gayrimenkul sermaye iradı koymuş, diğer vergiler için, orada da ne anlıyoruz? kazançlar, menkul sermaye iratları falan. İki tane ayrı kutucuk var. Zaten o ticari kazanç veya bilanço esasında bunların dışında bir şey. Onun için burada diğerlerinde yani İsmail beyin söylediğinden benim anladığım, işaretlersem gayrimenkul sermaye iradını da bir anlamda aktarmış oluruz.

İSMAİL BİLİCİ

Üstat gayrimenkulle onu bir kıyaslama yapmak gerekecek. Yüksek olanı vermen gerekir ama işaretlerken hepsini işaretleyeceksin. Yüksek oran zaten diğer kazançlar.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Üstat teşekkürler,

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Şimdi sayın meslektaşım “6/a”, “4/c2, biraz önce bir meslektaşımız da yazdı zaten oraya tebliğle ilgili bölümünü.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Teşekkürler, şimdi Doğan ÇENGEL beyde söz sırası, buyurun.

DOĞAN ÇENGEL

Öncelikle Odamız Yönetimine, sayın katılımcılara, siz sayın Başkan’a teşekkür ediyorum böyle bir imkan sağladığınız için. Benim sorum yine bu kayıtlarda olmayan, ancak fiilen işletmede bulunan kıymetler. Bu haktan yararlanma anladığım kadarıyla emtianın KDV oranına bağlanmış, ancak serbest bölgelerde faaliyette bulunan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine ilişkin rastlayamadım. Emtianın KDV oranına bağlandığından dolayı da tahmin ediyorum, bu mükelleflerin 6/1 maddesinden yararlanmasında engel yoktur diye düşünüyorum. Acaba bu konuyla alakalı İdare’yi temsilen İsmail beyin bir fikrini alabilirsem, diğer üstatların da tabii ki, bir konu bu var.

Bir başka sorumda şu olacak; Bizim KDV Kanununda çoğumuzun takıldığımız 30/d maddesi var. Orada diyor ki işte “Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu açısından kanunen kabul edilmeyen giderin indirimi mümkün değil”. Şimdi bu 6/1 maddesi emtianın ya da makine teçhizatın beyan değerinin dağıtılması, satılması durumunda burada bir kafa karışıklığı söz konusu. Acaba zarara denk gelen kısmın KDV’si ödediğimiz halde, indirimden çıkartılmak zorunda mı? Kanun maddesinden işte tebliğden araştırdığım kadarıyla buna gerek olmadığı, çünkü kanunun kendi maddesi hem indirimi, hem iadeyi düzenlemiş. Özel de bir düzenleme olduğundan dolayı, gerek görmüyorum ama üstatların düşüncesini bir alabilirsem.

Bir başka sorum da şu olacak, kanunun 6/1-a maddesinde, kimlerin ne şekilde beyanda bulunacağından bahsetmiş. Deftere kayıt olacağını bahsetmiş, c maddesinden de ödeme şartı indirimle bağlamış. Ve c maddesinde yine demiş ki işte “KDV Kanununun 9/2, yani vergi hükümlerinden karşı işlem yapılmaz”, c maddesinde de “ceza uygulanmaz” demiş. Şimdi burada bakıyorum, beyan edersem kayıtlara alırım, kayıtlara almak için ödeme şartı yok, ama yine c maddesinin son satırındaki hüküm biraz kafa karıştırıcı. Acaba ben beyan edersem, ödemeyi de geç yaparsam, geç yaptığım ödeme nedeniyle dahi olsa, cezayla muhatap olur muyum? Bunları soracağım.

Şimdiden cevaplar için ya da görüşler için teşekkür ediyorum. Odamızın Yönetimine de tekrar teşekkür ediyorum sayın Başkanım, iyi günler diliyorum.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Teşekkürler sağ ol Doğan bey.

İSMAİL BİLİCİ

Şöyle, sondan başlayalım. Burada beyanname kayıtları aldıktan sonra, beyanname verdikten sonra kayıtlara alabiliyorsunuz. Ama indirimi, yani “191” indirilecek KDV’ almayı ödemeye bağlıyor. Hangi ayda öderseniz vergi aslını o ayda yapacaksınız, orda öyle bir durum var.

DOĞAN ÇENGEL

Buradaki asıl benim sormak istediğim husus şuydu üstat. Yani ben indirimli KDV'yi ödediğim zaman üç ay sabredeceğim, üç ay sonra ödeyeceğim, üç ay sonra indireceğim. Maliyet ne zaman, benim şuan mevcut stokumda var. Beyan tarihi itibariyle benim mevcut stokumda resmen olmayan, ama beyan aracılığıyla stoklarıma resmi olarak biri var mı? Ben örnek veriyorum. Ağustos ayında sattım. Beyanı Ağustos'un 1'inde yaptım. KDV ödemesini Eylül'de yaptım. Benim bunu şimdi maliyetle ilişkilendirmem gerekir. Şimdi baktığım zaman kanun maddesine, sadece indirim şartına bağlamış. Onun haricinde beyan ve kayıtlar alma işini bağlamamış. Kayıtlara alabiliyorsan, maliyete de intikal ettirebilmem gerekir. Ama c maddesinin son satırında şöyle bir hüküm kullanmış işte, “beyanla ödeme sonucunda KDV Kanununun 9 ve 9/2 maddesi uygulanmaz”. Şimdi o son satırın yine esasında orası değil mi? f maddesine eklenebilirdi belki, ama c olmamalıydı. Neden? Çünkü ben bu durumda şunu anlıyorum, geç ödesem dahi bulundurmak müeyyidesini de bulabilirim. Olmam gerekiyor tabii ki de.

İSMAİL BİLİCİ

Aslında “gecikme zammıyla tahsil edilir” diyor, hükümlerinden yararlanıyorsunuz, matrah artırımını gibi değil bu. Dolayısıyla orada dediğiniz gibi, çelişki var gibi. Ağustos ayında ödeseniz zaten indirim konusu yapacaksınız beyanname verdiğiniz tarihin son gününe kadar verip de ödeseniz, ama geç ödediğiniz zaman da, ödemeye bağladığı için burada yapacak bir şey yok artık. Beyan edeceksiniz, ödemeniz çıktıysa yine yapıp, sonraki aylarda mükellefiyet devam ediyorsa, indirim konusu yapacaksınız.

Serbest bölgelerle ilgili konuyu tam anlayamadım, ödemeye tabi bir işlem mi var orada, yani serbest bölge,

DOĞAN ÇENGEL

Aslında şöyle, serbest bölge teslimleri kaydını, hepimiz serbest bölgede faaliyette bulunan firmaların tamamı Gelir yada Kurumlar Vergisinden istisna değil. Eski ruhsat almış işletmeleri, imalat yapan firmaları bir tarafa koyuyorum. Onun dışında KDV'den istisna olabilir, ama bunların Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefiyeti var. Haliyle kanunun 6/1-a maddesinde tüm Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerini bu işlemle 6/1 maddesinden yararlanabileceğini ifade etmişler. Haliyle bu serbest bölgede faaliyette bulunan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin bu uygulamadan yararlanırken, serbest bölgede faaliyette bulunduğu dikkate alınmaksızın, hangi KDV oranına denk geliyorsa, ona istinaden beyan edip ödediği zaman bu hükümlerden yararlanması gerekiyor. Ama kanunda buna ilişkin açık bir hüküm ya da tebliğde açık bir hüküm yok. Bununla alakalı esasında sormak istediğim husus buydu.

İSMAİL BİLİCİ

Şöyle düşünüyorum, yani bu KDV'ye tabi bir malsa, çünkü üstat da biraz önce bahsetti. İstisna bir malsa, mesela az önce verilen işte hurda metalle alakalı durum. Burada sıfır olduğu halde, istisna olduğu halde özellikle stok beyanına alıyor. Bunun dışındaki istisna olan malları maalesef şey yapmıyor. Hatta bununla ilgili hüküm de var “yararlanmaz” diye.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Ama Doğan bey şunu söylemeye çalışıyor anladığım kadarıyla. Yani malın kendisi istisna değil aslında. Serbest bölgede olduğu için istisna.

İSMAİL BİLİCİ Evet, serbest bölgedeki teslimi istisna.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Şimdi ifade şu; Teslimi KDV'den müstesna olan emtia ifade edilince tebliğde kafa karışıyor.

İSMAİL BİLİCİ

Üstat hani orada şimdi şunu düşünmemiz gerekmez miydi? Bu mal serbest bölgede ise istisna zaten, ama ülke içine girdiyse, o zaman KDV'ye tabi olacak.

DOĞAN ÇENGEL

Ama bu iş sonra gerçekleşiyor, yani şöyle ki, mal serbest bölgeden dışarı çıktı, bu aşamasında zaten Türkiye içinde verilirse ithalat açısından Katma Değer Vergisi ödenecek. Haliyle işlem yapıldığı tarihte, biz malın KDV'de istisna olup, olmadığını bilmiyoruz. Bizim burada 2, 3 Sayılı Listelere bakıp yada kanunun istisna hükümlerine bakıp gübre midir, işte altın mıdır, külçe altın mıdır? Ona göre bir hüküm vermemiz lazım. Yoksa kanunda sadece emtianın KDV oranına bağlamış. Bu emtianın teslimi de olağan şartlarda KDV'den istisna değil. Olmadığı halde yararlanması gerekir düşüncesiyle aslında bu soruyu sordum. Yani teslimi işletmenin istisna olmasından ziyade, ürünün kendisinin istisna olup olmamasına bağlamış. Kanunda istisna için zaten hüküm yok da, tebliğde buna ilişkin hüküm var.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Evet, tebliğin lafzına göre de yorumunuz bence haklı. Yani serbest bölgedeki bir mükellefin de bu hükümden yararlanıyor olması lazım. Benim düşüncem bu şekilde.

İSMAİL BİLİCİ

Ancak tebliğde böyle bir örnek yok, bakmak lazım, değerlendirmek lazım. Şu anda canlı yayında olduğumuz için, sonradan izleneceği için program net bir şey,

DOĞAN ÇENGEL Üstat örnek yok onunla alakalı.

İSMAİL BİLİCİ

Tebliğde örnek yok biliyorum ben. Olmadığı için biz en azından KDV Grup Müdürlüğü'yle konuyu bir değerlendirip Doğan beye dönebiliriz, telefonla da dönebiliriz ben notumu aldım, arkadaşların ekleyeceği başka bir şey yoksa...

MEHMET TAN

Ben de şahsen malın tesliminin KDV'den istisna olup olmadığına bağlı olması gerekir. Yani serbest bölgedeki özel rejimin buradaki kanundan faydalanmaya bana göre engel yok. Doğan beyin görüşüne ben katılıyorum. Burada serbest bölgedeki firmada emtia stok düzeltmesinden faydalanabilir.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Onun dışındaki görüş ve yorumlarınıza ben de iştirak ediyorum işin doğrusu.

.....

İncelediğim bir konu olduğu için, bugün de toplantımızda gündeme gelmediği için, bir bilgi mahiyetinde katkı sunmak amacıyla tekrar söz aldık. Tebliğin 7 No.lu bölümünde bir açıklama yapılmış. Bu açıklamada, kanunun 10'uncu maddesinin 7'nci fıkrasına istinaden yapılmış. Ve diyor ki, “kanunun 3'üncü ve 4'üncü maddelerine göre yapılandırılarak” 3'üncü maddemiz “kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar”, 4'üncü maddemiz de “inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler”. Bu maddelere göre, yapılandırılarak kesinleşmesi ve yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla Gelir Vergisi Kanundaki vergiye tabi mükelleflere ilişkin zamanında ödenmeyen vergilerin, vergi ziyası cezası uygulanmaksızın tarh edileceği hükmünün uygulanmayacağı açıklanmış. Ve yapılan tarhiyatları, yani aynı maddelere göre yapılandırılarak kesinleştiren ve yapılandırma şartlarına uyan mükelleflerden uyumlu mükellef indirimi kapsamında indirim konusu yapılan vergi geri alınmayacaktır diyor. Dolayısıyla konuyla ilgili de bir örnek vermiş. Örnekte de, “2018 yılında bir inceleme var diyor. Bunun üzerine tarh edilmiş, yapılan tarhiyatın kanunun 3'üncü maddesi kapsamında yapılandırılması ve yapılandırılması şartlarına da uyması nedeniyle, şirketin 2019 hesap dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi beyannamesinde yararlandığı, vergi inceleme mükellef adına tarh edilmeyecektir” diyor. Bu da çok büyük bir imkan mükellefler için, hem inceleme yapıldığı dönemdeki uyumlu vergi, uyumlu mükellefler indiriminden herhangi bir sıkıntıya girmiyor, hem de sonraki yıllar beyanları için Gelir Vergisi Kanununun imkandan yararlanmaya devam ediyor. Bu bilgiyi paylaşmak istedim, çok teşekkür ediyorum.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Biz teşekkür ederiz. Evet, vaktimiz epeyce doldu, arkadaşlar da yoruldu zaten, bakın şimdi konuşmacılar arasındaki dengeyi nasıl kuracağım, onu bilemiyorum. Burada şimdi sorun yaşıyoruz. Konuşmacılar arasında sorun yaşıyoruz, aralarına girmeyeyim peki, kavga ederler, etmezler, bilemem, ama sor bakalım Hüseyin bey ne diyeceksin?

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Bu ödeme emirlerine karşı açılan davalarla ilgili, ama davanın evveliyatı şöyle olmuş, yani bir mahsup talebi var. Bu mahsup talebiyle ilgili inceleme yapılıyor. Ve inceleme sonucunda da böyle bir KDV iade alacağı olmadığı için mahsup talebi yerine getirilmiyor, arkasından da ödeme emri gönderiliyor. Ödeme emrine açılan karşı davada haliyle tabii bizim aslında alacağımız var, biz bunun “mahsup talebimiz geçerli” dedik şeklinde oluyor. Bu şekildeki davanın kanun karşısındaki şeyi nedir? İkinci madde mi? Üçüncü madde mi?

İSMAİL BİLİCİ

Evet üstat, onu da ikinci madde diye düşünüyorum. Çünkü eğer bir mahkeme kararı varsa ortada, karara göre bir değerlendirmek gerekir. Yani ben sunumumda da bahsettim, şayet ihbarnamenin ya da işte verginin kaynağına giren ihbarnameden kaynaklı bir vergiyse borç, ihbarnameye atıf yapıp da, ihbarnamenin tebliğinin usulsüz ya da işte haksız olduğu yönünde bir bilgi varsa kararda, o zaman üçüncü maddeden yararlanabiliyor.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK Böyle bir karar yoksa,

İSMAİL BİLİCİ

Karar yok, feragat olacak, ödeme emri davasından vaz geçecek, ikinci maddeden faydalanacak. Orada bir de mahsup talepleriyle ilgili yeri gelmişken kısaca şey yapayım. Yani genelde mükelleflerimiz çok karşılaşıyor. Vergi dairesine mahsup talebinde bulundunuz. Vergi dairesi incelemeyi yaparken taksiti tam şey yaptınız, tenzil yaptı herhangi bir nedenden dolayı, eksik oldu taksit ödemeniz, ihlal durumuna düşüyor musunuz? Burada da tebliğ yine bir düzenleme yapıyor, diyor ki, eksik olan tutar mükellefe bildirilir, tebliği tarihinden itibaren otuz gün içerisinde mükellef gelir ödemeyi gecikme zammıyla beraber yaparsa kanun

hükümlerinden yararlanmaya devam eder. Burada da kanaatim ikinci madde, yani ödeme emri tebliğle alakalı, sadece tebliğde geçen şey, eğer mahkeme kararı var da, ihbarnameye atıf yaparak orada bir karar vermişse, bu üçüncü maddeden yararlanır diyor. Onun dışında ikinci madde diye düşünüyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Evet, çok teşekkürler. Nazım bey siz bir soru soracaksınız, buyurun.

NAZIM BEY

KDV yönünden incelemeye başlandı ve inceleme esnasında da mükellef düzeltme yaptı. Fazla iade aldığı KDV'yi düzeltti ve indirdi. İndirimi halen daha devam ediyor. Tutanağı kanundan sonra yapıldı bitirme tutanağı, indirme tutanağı. 09 Haziran değil, 10 Haziran'da vergi ziyai ceza ihbarnameleri geldi. Şimdi biz bu kanundan nasıl yararlanacağız? Müfettiş incelemeye başladığını da vergi dairesine bildirmiş bir yazıyla.

İSMAİL BİLİCİ

10 Haziran'da ihbarnameler geldi. Yanlış anlamadıysam, siz tenzil ettiğiniz halde mi tarhiyat yapıldı? Yani “tenzil ettik” dediniz şeyleri, düzelttiğiniz halde mi?

NAZIM BEY Aldığımız fazla katma değer iadesini geri iade etmek üzere,

İSMAİL BİLİCİ Haksız iade mi?

NAZIM BEY Haksız iade.

İSMAİL BİLİCİ

Haksız iadeyi siz “düzelttim” dediniz, eğer düzelttiyseniz tarhiyatta bir hata var diye düşünüyorum. Raporla bir hata yoksa,

NAZIM BEY Rapor çıkmadı daha, inceleme bitirme tutanağı daha geçen gün ulaştı.

İSMAİL BİLİCİ İhbarname nasıl?

NAZIM BEY O Haziran'da geldi.

İSMALİ BİLİCİ

Daha rapor vergi dairesine gelmiş demek ki, burada dördüncü maddeden yararlanacaksınız. Dördüncü maddeden dava açmazsanız otuz gün değil de, 31 Ağustos'a kadar süreniz var orada. Vergi aslının yarısı, haksız iade alınsa bile, yine vergi aslının yarısı, cezaların tamamı terkin, yerine UFE, altı taksit halinde ödediğiniz zaman kanundan faydalanacaksınız.

NAZIM BEY

Sadece Vergi Mahkemelerine göre düzenlenmiş, tebligata göre düzenlenmemiş, vergi dairesi de dilekçeye itiraz ediyor şu anda.

İSMAİL BİLİCİ Dilekçeye mi itiraz ediyor?

NAZIM BEY Dilekçe sadece Vergi Mahkemesinde,

MUSTAFA TAN

Yok, yok, aynı dilekçe o, aynı dilekçeyi kullanıyorsunuz. Sadece Vergi Mahkemesi yerine orada ihbarname yazısını yazıyorsunuz. Mahkeme için de aynı şeyi kullanıyorsunuz. Devam eden yargılamalar için aynı dilekçeyi kullanıyorsunuz. Orada “Vergi Mahkemesi Esas Numarası” diye yazıyor, ama orada Esas Numarası yerine İhbarname Numarasını yazıyoruz.

.....

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Matrah artırımında bulundunuz, o döneme ait, hangi dönemse.

Efendim biz teşekkür ederiz. Bu saate kadar ayrıca bizi dinlediğiniz için hepinize çok teşekkür ediyoruz. Evet, bir plaket törenimiz var. Plaket törenimizden sonra oturumu kapatacağız. Haftaya da yine bugün Sosyal Güvenlik Kurumu yetkilileriyle burada bir toplantı yapacağız. Dolayısıyla da 08 Temmuz’da tekrar görüşmek dileğiyle. Ayrıca bu saate kadar beklediniz çok teşekkür ediyoruz, sağolun.

Şimdi plaket törenimize geçiyoruz. Bülent bey buyurun, İsmail beye plaketini ikimiz verelim. “Çok teşekkür ederiz, ağzınıza sağlık, saygı ve sevgilerimizi sunuyoruz”.

Şimdi diğer plaketlerimizin birisini Nazım bey Hüseyin beyin plaketini siz verin. “Ağzınıza sağlık, her zaman burada sunumlarda devam edin, teşekkür ediyoruz”.

Simdi Bayram TURANÇİFTÇİ bey de Mustafa TAN beyin plaketini verecekler, buyurun. “Sunumlarınız için teşekkür ederiz, devamını bekleriz. Ağzınıza sağlık,

Çok teşekkürler bütün katılımcılara, arkadaşlarımıza, emekleri için, sunumları için, nefesleri için çok teşekkür ediyorum ayrı ayrı. İsmail BİLİCİ beye, efendim jokerimiz Odamızın üyesi Hüseyin Fevzi SALTİK beye, Mustafa TAN ilk defa burada sunum yapıyor, bundan sonraki jokerimiz kendileri, teşekkür ediyoruz herkese.