

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun

- ▶ HÜSEYİN FEYZİ SALTIK
- ▶ HAZİRAN 2021

İÇERİK

**Kapsam ve
Kesinleşmiş
Alacaklar**

1

**Vergi
İncelemesi
ve Dava
Aşamasında
Olanlar**

2

**Matrah ve
Vergi
Artırımı**

3

**İşletme
Kayıtlarının
Düzeltilmesi**

4

Değerleme

5

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan kıymetler

Emtia, Makine, Teçhizat, Demirbaş Beyanları

- ▶ Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını rayiç bedel ile kayıtlarına almaları imkanı getirilmiştir.
- ▶ Beyan edilecek rayiç bedel mükelleflerin kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecektir.
- ▶ Beyan edilecek kıymetleri içeren envanter listesinin 31 Ağustos 2021 tarihine kadar vergi dairesine verilmesi gerekmektedir (Ek:18 ve Ek:19).
- ▶ Beyan edilecek makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların rayiç bedeli üzerinden tabi oldukları KDV oranlarının yarısı esas alınarak KDV hesaplanacak ve sorumlu sıfatıyla beyan edilerek en geç 31 Ağustos 2021 tarihine kadar ödenecektir.
- ▶ Kayda alınacak basılı kitap ve süreli yayınlar için %4 oranında KDV hesaplanacaktır.

Emtia, Makine, Teçhizat, Demirbaş Beyanları

- ▶ Emtia nedeniyle ödenip indirim konusu yapılan KDV, bu malların daha sonra iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması halinde iade konusu yapılabilecektir.
- ▶ Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.
- ▶ Bildirime dahil edilen sabit kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.
- ▶ ÖTV konusuna giren mallar da, beyan tarihindeki miktar ve emsal bedel üzerinden aynı süre ve şartlarla beyan edilebilir. Beyan edilecek ÖTV tutarları, KDV matrahını oluşturan rayiç bedele ayrıca eklenmeyecektir.
- ▶ Bu uygulama kapsamında beyanda bulunan mükellefler hakkında KDV Kanununun (9/2) maddesi hükmü uyarınca re'sen cezalı tarhiyat yapılamayacaktır.

Emtia, Makine, Teçhizat, Demirbaş Beyanları

► Emtia

- Aktife kaydedilen emtia için ayrı bir karşılık hesabı açılacaktır.
- Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez
- Satış halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz
- Emtianın kayıtlara alınması sırasında hesaplanarak beyan edilen KDV indirim konusu yapılabilir

► Makine, teçhizat ve demirbaşlar

- Aktife kaydedilen makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı bir karşılık hesabı açılacaktır.
- Ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunacaktır
- Satış halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz
- Bu kıymetlerin kayıtlara alınması sırasında hesaplanarak ödenen KDV indirim konusu yapılamaz. KV matrahının tespitinde gider kabul edilebilir.

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan makine, teçhizat demirbaş ve emtia

İşletmede Bulunmayan Makine, Teçhizat demirbaş ve Emtia

- ▶ Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia makine, teçhizat ve demirbaşlar fatura düzenlenmek ve her türlü vergisel yükümlülükler yerine getirilmek suretiyle kayıtlara intikal ettirilebilecektir.
- ▶ Faturada yer alacak bedel;
 - Emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını dikkate alınarak,
 - Makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından mükelleflerin kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca,Tespit edilecektir.
- ▶ Gayrisafi kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır

İşletmede Bulunmayan Makine, Teçhizat demirbaş ve Emtia

- ▶ Bu kapsamda düzenlenecek faturalar normal satışlar gibi (1) No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.
- ▶ Ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere 3 eşit taksitte ödenecektir.
- ▶ Taksit imkanından yararlanmak isteyen mükellefler Tebliğ ekinde yer alan (Ek:21) beyannamesini vermek zorundadırlar.
- ▶ Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükelleflerin de bu uygulamadan yararlanmaları mümkündür.

İşletmede Bulunmayan Makine, Teçhizat demirbaş ve Emtia

- ▶ Hükmün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.
- ▶ Satış karşılığında aktif hesaplarda bir değer mevcutsa satış bedeli bu ilgili hesaba borç kaydedilecek, bu tespit edilemiyorsa KDV dahil bedel KKEG olarak dikkate alınacaktır.
- ▶ Bu kapsamda düzenlenen faturalar Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce Bs formuna dahil edilecektir.
- ▶ Bu kapsamda fatura edilecek kıymetlerin ÖTV'ye tabi olması halinde faturada ÖTV'de gösterilecek ve genel esaslara göre beyan edilerek ödenecektir.

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

İşletmede Bulunmayan Kasa & Ortaklardan Alacaklar

- ▶ 31.12.2020 tarihli bilançoda görülmekle birlikte işletmelerde mevcut olmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemlerini; 31 Ağustos 2021 tarihine kadar vergi dairesine beyan eden mükelleflerin, bu kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı sağlanmıştır.
- ▶ İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ve bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler toplamı 'Ortaklardan Alacaklar' olarak dikkate alınacaktır.
- ▶ Beyan edilen tutarlar ve %3 oranında ödenen vergi KV matrahının tespitinde gider kaydedilemeyecektir
- ▶ Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave tarhiyat yapılamaz

İşletmede Bulunmayan Kasa & Ortaklardan Alacaklar

- ▶ Kapsama esas faaliyet konusu işlemlerden kaynaklan borç ve alacak tutarları girmemektedir.
- ▶ Düzenleme sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.
- ▶ Ortaklardan alacak veya borç niteliğinde olduğu halde başka hesaplara kaydedilen tutarlar da kapsamdadır.
- ▶ 31.12 2020 tarihinde verilen KV beyannamelerinin ekinde yer alan bilançolara göre işlem yapılacaktır. Kanuni süresinden sonra verilen düzeltme beyannamelerinin ekinde yer alan bilançolar dikkate alınmayacaktır.
- ▶ Düzeltilen tutarlar 689-Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zar. Hesabına alınacağı gibi aktifte geçici bir hesaba alınması da mümkündür.