



7440 Sayılı Bazı
Alacakların Yeniden
Yapılandırılması İle
Bazı Kanunlarda
Değişiklik Yapılmasına
Dair Kanuna İlişkin
7300 Sayılı
Cumhurbaşkanlığı
Kararına İstinaden
Uzayan Süreler

12.03.2023 Tarih ve 32130 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna istinaden kanun kapsamında mükelleflere bazı alacakların yapılandırılması ile matrah/vergi artırımını imkanı getirilmiş olup söz konusu kanunla ilgili 13.03.2023 Tarih ve DYN-2023-05 Sayılı Sirkülerimiz yayımlanmıştır.

7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında yapılan başvuru, bildirim ve ödemelere ilişkin olarak 26.05.2023 Tarih ve 32202 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır.

7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı akabinde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından www.gib.gov.tr adresinde 7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ilişkin Açıklayıcı Bilgi Notu yayımlanmıştır.

Sirkülerimizin ilerleyen bölümlerinde 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna istinaden yayımlanan 7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan Bilgi Notu ile ilgili açıklamalar yapılacaktır.

1. 7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının İçeriği

26.05.2023 Tarih ve 32202 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 7300 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında “09.03.2023 tarihli ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Dair Kanunun 2 nci, 3 üncü, 4 üncü, 5 inci, 6 ncı ve 8 inci maddeleri ile 10 uncu maddesinin üçüncü, dördüncü, beşinci, sekizinci, dokuzuncu, on birinci, on ikinci, on üçüncü, on dördüncü, on beşinci, on altıncı, on yedinci, on sekizinci, on dokuzuncu ve yirminci fıkralarından yararlanmak için öngörülmiş başvuru, bildirim ve beyan süreleri 30.06.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil), bu başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri ise 31.07.2023 tarihinde kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.” Hükmü yer almaktadır.

Cumhurbaşkanlığı Kararına istinaden başvuru, bildirim ve beyana ilişkin uzayan sürelerle ait bilgiler aşağıdaki tabloda yer aldığı gibidir.

Başvuru/Ödeme Türü	Eski Süre	Uzayan (Yeni) Süre
Borçların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi	31.05.2023	30.06.2023 (03.07.2023)
Hazine ve Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, SGK'ya İl Özel İdarelerine, Belediyelere, bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların <u>ilk taksitinin ödeme süresi</u>	30.06.2023	31.07.2023
Matrah/vergi artırımları için başvuru süresi	31.05.2023	30.06.2023 (03.07.2023)
Matrah/vergi artırımları için ilk taksit ödeme süresi	30.06.2023	31.07.2023
İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların envanter listeleri ile vergi dairelerine bildirilmek suretiyle kaydedilme süresi	31.05.2023	30.06.2023 (03.07.2023)

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtlarının düzeltilmesi süresi (7440 Sayılı Kanunun 6'ncı Maddesinin 1'inci fıkrası)	31.05.2023	30.06.2023 (03.07.2023)
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını <u>31.05.2023 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzelteren</u> mükelleflerin beyan ve ilk taksit ödeme süresi (7440 Sayılı Kanunun 6'ncı Maddesinin 2'nci fıkrası)	31.05.2023	Değişmedi
Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını <u>31.05.2023 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeyen</u> mükelleflerin beyan ve ilk taksit ödeme süresi (7440 Sayılı Kanunun 6'ncı Maddesinin 2'nci fıkrası)	31.05.2023	30.06.2023 (03.07.2023)

Bu noktada yapılandırma ve matrah/vergi artırımını taksitler halinde ödemek isteyen mükelleflerin, sadece başvuru, süreleri ve ilk taksit süreleri uzatılmıştır. Dikkat edilmesi gereken husus ise, yapılandırma ve matrah/vergi artırımını taksitle ödeyecek mükelleflerin 2. Taksit ödeme süresinin 31.07.2023 tarihidir. Yani bu tarihte mükellefler hem 1. Taksiti hem de 2. Taksiti birlikte ödeyeceklerdir.

Zira 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 9'uncu maddesinde “ *Bu Kanuna göre ödenmesi gereken birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında üç veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır. Birinci ve ikinci taksitlerin ödeme sürelerinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında üçten fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir.*” Hükmü yer almaktadır. *Bu itibarla kanun hükümlerinden yararlanacak mükelleflerin yararlanma haklarını kaybetmemeleri için birinci ve ikinci taksitleri tam ve zamanında ödemeleri gerekmektedir.*

Bu bağlamda 1. Taksit süresinin uzamasından mütevellit 1. ve 2. Taksit ödeme süreleri aynı tarihte yapılacaktır. Herhangi bir hak mahrumiyetine uğramamak adına bu noktanın unutulmaması gerekmektedir.

2. Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Notunun İçeriği

26.05.2023 Tarih ve 32202 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 7300 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararına istinaden Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Açıklayıcı Bilgi Notu paylaşılmış olup söz konusu bilgi notunda “7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9 uncu maddesinin on altıncı fıkrasında yer alan başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerinin bir aya kadar uzatılması yetkisi 25/05/2023 tarihli ve 7300 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla (CK) kullanılmıştır. CK ile 7440 sayılı Kanunun 2, 3, 4, 5, 6, 7 ve 8 inci maddeleri ile 10 uncu maddesinin üçüncü, dördüncü, beşinci, sekizinci, dokuzuncu, on birinci, on ikinci, on üçüncü, on dördüncü, on beşinci, on altıncı, on yedinci, on sekizinci, on dokuzuncu ve yirminci fıkralarından yararlanmak için öngörülmuş başvuru,

bildirim ve beyan süreleri 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), bu başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri ise 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) uzatılmıştır.

Buna göre, 7440 sayılı Kanununun 2, 3, 4 ve 5 inci (geçici 1 inci madde dâhil) maddelerinden yararlanmak için 31/5/2023 tarihine kadar vergi dairelerine (Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında olan idari para cezaları ile ecrimisiller için ilgili idarelere) yapılması gereken başvuru, bildirim ve beyan süreleri 30/6/2023 (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle bu tarihi izleyen ilk iş günü olan 3/7/2023) tarihine kadar (bu tarih dâhil), bu maddeler kapsamında yapılandırılan ve CK ile başvuru süresi uzayan alacaklara ilişkin ilk taksit ödeme süreleri (peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olanlar dâhil) 31/7/2023 tarihi bitimine kadar uzamıştır.

Dolayısıyla, söz konusu CK ile yalnızca ilk taksitin ödeme süresi uzatılmış olup, diğer taksitlerin ödeme sürelerinde bir değişiklik olmadığından bu taksitlerin, ödeme planında gösterilen sürelerde ödenmesi gerekmektedir.

Ayrıca, 7440 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci ve üçüncü fıkraları kapsamında 31/5/2023 tarihi olarak belirlenmiş bulunan beyan ve ödeme süreleri 30/6/2023 (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle bu tarihi izleyen ilk iş günü olan 3/7/2023) tarihi bitimine kadar uzatılmış olup, aynı maddenin ikinci fıkrası kapsamında 31/5/2023 tarihine kadar yapılması gereken düzeltme işlemlerinin süresi de 3/7/2023 tarihi bitimine kadar uzatılmıştır.

Ancak, anılan Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası kapsamında kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 31/5/2023 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzelteren mükelleflerin, beyan ve ilk taksit ödeme süreleri ile takip eden taksitlerin ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.” Hükmü yer almaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan açıklamadan da anlaşılacağı üzere, kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını kayıt altına alan mükelleflerle ilgili olarak bildirim, beyan ve ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Ancak bu hüküm dışında yukarıda da belirtilen süreler uzatılmıştır.

Yukarıdaki açıklamalara ek olarak İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların beyanıyla ilgili, 7440 Sayılı Kanunda “beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir.” Hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla mükellefler her ne kadar 03.07.2023 tarihine denk gelen 2023/Temmuz döneminde işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların beyanını yapmış olsalar da bu beyana ilişkin indirim haklarını 2023/Haziran döneminde kullanacaklardır. Zira beyannamenin 03.07.2023 tarihinde verilme sebebi esasında resmi tatil olmasından kaynaklanmaktadır. Yani özetle her ne kadar 03.07.2023 tarihinde beyan ve ödeme yapılmış olsa da bu beyan ve ödeme esasında 30.06.2023 tarihinde yapılacak olan bir işlemidir. 30.06.2023 tarihinin resmi tatile denk gelmesinden kaynaklı olarak beyan ve ödeme süresi 03.07.2023’e uzamıştır.

Ayrıca kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve

Tarih:31.05.2023
Sayı: DYN-2023-06

DUAYEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş

demirbaşlarını 31.05.2023 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle **kayıtlarını düzelten** mükelleflerin beyan ve ilk taksit ödeme süresinde herhangi bir değişiklik olmayıp 31.05.2023 tarihine kadar gerekli işlemler yapılacaktır. Fakat kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 31.05.2023 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle **kayıtlarını düzeltmeyen** mükelleflerin beyan ve ilk taksit ödeme süresi 30.06.2023 tarihine kadar (söz konusu tarih resmi tatile denk geldiği için 03.07.2023 tarihine kadar) uzamaktadır.

DUAYEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş
www.duayenymm.com