

**Sirküler Tarihi** : 31/08/2021

**Sirküler No** : 2021 / 148

| 7326 SAYILI KANUN BAŞVURU VE 1. TAKSİT ÖDEME SÜRELERİ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                        |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|
| MADDE                                                 | MADDE İÇERİĞİ                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | BEYAN      | 1. TAKSİT ÖDEME SÜRESİ |
| 2                                                     | Kesinleşmiş Alacaklar                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 30.09.2021 | 01.11.2021             |
| 3                                                     | Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar                                                                                                                                                                                                                                                                      | 30.09.2021 | 01.11.2021             |
| 4                                                     | İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacaklar                                                                                                                                                                                                                                                                         | 30.09.2021 | 01.11.2021             |
| 5                                                     | Matrah KDV ve Stopaj artırımı                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 30.09.2021 | 01.11.2021             |
| 6                                                     | İşletme kayıtlarının düzeltilmesi                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |                        |
|                                                       | <ul style="list-style-type: none"><li>İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan mal Demirbaş, Teçhizat ve Makine beyanı. (KDV Oranının yarısı)</li></ul>                                                                                                                                                       | 30.09.2021 | 30.09.2021             |
|                                                       | <ul style="list-style-type: none"><li>Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mal, makine, teçhizat ve demirbaşlar beyanı (30.09.2021 tarihine kadar fatura kesilir. İlk Taksiti 26.10.2021 tarihinde, 2. Taksit 26.11.2021 tarihinde ve 3. Taksit 26.01.2022 tarihinde ödenir.) (KDV oranının tamamı)</li></ul> |            |                        |
|                                                       | <ul style="list-style-type: none"><li>Kasa ve ortaklar cari beyanı (%3)</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                         | 30.09.2021 | 30.09.2021             |
| 7                                                     | Kesinleşmiş BAĞ-KUR ve SSK alacakları                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 30.09.2021 | 30.11.2021             |
| 8                                                     | Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları                                                                                                                                                                                                | 30.09.2021 | 01.11.2021             |
| 10                                                    | Diğer hükümler (Araç muayene süresi uzatılmadı)                                                                                                                                                                                                                                                                           | -          | 01.11.2021             |
| 11                                                    | Aktife kayıtlı ve taşıtın değerlendirme beyanı (%2)                                                                                                                                                                                                                                                                       | 31.12.2021 | 31.01.2022             |

### STOK BEYANI

Stok beyanı ile ilgili güncel mukteza şöyledir; " 7326 sayılı Kanunun 6/1-c maddesi kapsamında süresinde stok beyanında bulunulması üzerine tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi 7326 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmaya engel değildir. Ancak, emtia üzerinden beyan edilen vergi ödenmesi şartıyla indirilebileceğinden, emtia üzerinden beyan edilen ancak süresinde ödenmeyen verginin ödemenin yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, beyan edilen ancak süresinde ödenmeyen vergiler için 6183 sayılı Kanun kapsamında gecikme zammı uygulanacağı tabiidir. (GİB'in Bursa VDB'ye gönderdiği 23.08.2021 tarihli ve 96891 sayılı yazısı)

### Sonuç Olarak;

Stok beyanı nedeniyle tahakkuk eden KDV'nin ödenmemesi stok beyanını geçersiz kılmaz, ödenmeyen KDV 6183 sayılı Kanun uyarınca gecikme zammıyla takip ve tahsil edilir. Bu KDV ödenmediği sürece indirim konusu yapılamaz, ödendiği dönemde indirim konusu yapılabilir.