

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 19.08.2016
Sirküler No : 2016/069

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 6736 SAYILI KANUNLA YAPILAN DÜZENLEMELER

2016/104 sayılı Duyurumuz ile bilgilerinize sunulan “[Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun](#)” 19.08.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Anılan Kanun aşağıdaki konularda düzenlemeler içermektedir:

- Bazı kamu kurumlarına olan kesinleşmiş bazı borçların yeniden yapılandırılması,
- Kesinleşmemiş ve dava aşamasında bulunan uyumsuzlukların sulh yoluyla sonlandırılması,
- İnceleme ve tarhiyat aşamasında olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesi,
- Kanun kapsamına giren dönemler için Kanunun yayımından sonra belli bir süre içinde pişmanlıkla veya düzeltme yoluyla beyanname vererek belli vergisel risklerin ortadan kaldırılması,
- 2011-2015 yıllarına ilişkin matrah ve vergi artırımı,

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

- İşletme kayıtlarının (emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar) fiili duruma uygun hale getirilmesi,
- Oda, borsa, birlik, federasyon, konfederasyon, baro ve bazı kuruluşlara olan aidat vs. borçların yeniden yapılandırılması,
- Yurt içi ve yurt dışındaki bazı varlıkların vergisiz olarak kayda alınması.

Görüldüğü üzere kapsam son derece geniştir. Mükellefler açısından önemli imkânlar getirilmiştir. Kanun hükümlerinin incelenmesi ve değerlendirmesi için geniş bir zaman tanınmıştır. Mükelleflerin vergi danışmanları ile birlikte konuyu değerlendirerek, getirilen bu imkânlardan azami şekilde yararlanmalarını öneriyoruz.

Aşağıda bu düzenlemeler özet olarak açıklanacaktır.

Kanun hükmünden yararlanmak için Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (işletme kayıtlarının düzeltilmesi için üçüncü ayın, varlık barışı için 2016 yılı sonuna kadar) ilgili idareye başvurulması şarttır.

Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, il özel idareleri ve belediyelere Kanun kapsamında ödenecek tutarların, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi şarttır. Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılması gereken ödemelerin ise, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde yine azami 18 eşit taksitte yapılması gerekecektir.

Bakanlar Kurulunun bu Kanunda öngörülen başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini 1 aya kadar uzatma yetkisi vardır. Mücbir sebep durumunda süreler daha fazla uzatılabilecektir.

Saygılarımızla.

İÇİNDEKİLER

1. KANUNUN KAPSAMI:	5
1.1. Yapılandırmaya Konu Alacaklı İdareler İtibariyle Kapsam:	5
1.2. Yapılandırmaya Konu Borçlar:	5
1.3. Dönem İtibariyle Kapsam:	5
1.3.1. Maliye Bakanlığına Olan Borçlar:	5
1.3.2. Muhtelif Kanunlara İstinaden Kesilen İdari Para Cezaları:	6
1.3.3. Dönemine Bakılmaksızın Maliye Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Muhtelif Asli ve Fer'i Amme Alacakları:	6
1.3.4. Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Olan Borçlar:	7
1.3.5. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlar:	7
2. KESİNLEŞMİŞ KAMU BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI:	9
2.1. Maliye Bakanlığı, İl Özel İdareleri ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:	9
2.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:	14
2.3. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Kesinleşmiş Borçların Yapılandırılması:	14
2.4. Diğer Borçlar:	17
2.5. Belli Bir Tutarın Altında kaldığı İçin Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar:	18
2.6. Tecilli Borçlar:	18
3. ODA, BORSA, BİRLİK, FEDERASYON, KONFEDERASYON, BARO VE BAZI KURULUŞLARA OLAN AİDAT VS. BORÇLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI:	19
3.1. Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalara Olan Borçlar (Md.11/5):	19
3.2. SMMM, YMM ODALARI VE TÜRMOB'a Olan Borçlar(Md.11/6):	19
3.3. Su ve Kanalizasyon İdarelerine Olan Borçlar(Md.11/7):	20
3.4. Esnaf ve Sanatkarlar Odalarına, Federasyonlarına ve Konfederasyonuna Olan Borçlar (Md.11/8):	20
3.5. Barolara Olan Borçlar (Md.11/9):	21
3.6. Orman Genel Müdürlüğü'ne Olan Kredi Borçları (Md.11/10):	22
3.7. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları (Md.11/11):	22
3.8. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları (Md.11/12):	23
4. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR İLE İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER:	23
5. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI:	24
6. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ:	24
6.1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Bildirim:	25
6.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme:	26
6.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar İle Bunlarla İlgili Diğer İşlemlere İlişkin Düzeltme:	26
6.4. Maliye Bakanlığına Tanınan Yetki:	27
7. VARLIK BARIŞI:	27

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 : KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (1) (2) (3) (12) (15) (17) (18)	29
Tablo 2 : İNCELEME VE TARHİYAT AŞAMASINDA BULUNAN VERGİLER	35
Tablo 3 : PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR	37
Tablo 4 : GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE MATRAH ARTIRIMI (Md.4)	39
Tablo 5 : KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI (Md.6)	42
Tablo 6 : KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE YATIRIM İNDİRİMİ STOPAJI ARTIRIMI..	45
Tablo 7 : KATMA DEĞER VERGİSİNDE VERGİ ARTIRIMI veya MATRAH BEYANI	47
Tablo 8 : İSTİSNALAR YA DA DİĞER NEDENLERLE HESAPLANAN KDV BULUNMAYAN YA DA KDV BEYANLARI SADECE TECİL-TERKİN KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERDEN OLUŞAN MÜKELLEFLER ARTIRIM UYGULAMASI	48
Tablo 9 : ÜCRETLİLERDEN YAPILAN GELİR VERGİSİ KESİNTİSİNDE (ÜCRET STOPAJINDA) VERGİ ARTIRIMI	51
Tablo 10 : BAZI ÖDEMELERDE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ STOPAJINA İLİŞKİN ARTIRIM	52

1. KANUNUN KAPSAMI:

Kanunun 1 inci maddesi ile kapsam ve tanımlar düzenlenmektedir.

1.1. Yapılandırmaya Konu Alacaklı İdareler İtibariyle Kapsam:

Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, il özel idareleri ve belediyeler ile Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlar, yapılandırma kapsamına girmektedir.

1.2. Yapılandırmaya Konu Borçlar:

Aşağıda belirtilen dönemlere ilişkin bulunan;

- Vergi¹ ve vergi cezaları,
- Muhtelif Kanunlara istinaden tahsil edilen idari para cezaları,
- Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen muhtelif asli ve fer'i amme alacakları,
- Gümrük vergileri² ve idari para cezaları,
- Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve SGK tarafından takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,
- Yukarıda sayılan borçlara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i borçlar.

1.3. Dönem İtibariyle Kapsam:

1.3.1. Maliye Bakanlığına Olan Borçlar:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;

- 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere³ ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti hariç),

¹ Vergi tabiri, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim ve harçları ifade eder. (Md.1/2-a)

² Gümrük vergileri tabiri, ilgili mevzuat uyarınca eşyanın ithali veya ihracında uygulanan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip ve tahsil edilen gümrük vergisi, diğer vergiler, eş etkili vergiler ve mali yüklerin tümünü ifade eder. (Md.1/2-b)

³ Beyanname tabiri, vergi tarhına esas olan beyanname ve bildirimlerin tümünü ifade eder. (Md.1/2-c)

- 2016 yılına ilişkin olarak 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),
- 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları.

1.3.2. Muhtelif Kanunlara İstinaden Kesilen İdari Para Cezaları:

30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce,

- 1111 sayılı Askerlik Kanunu,
- Mülga 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
- 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu,
- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu,
- 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,
- 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
- 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu,
- 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu,
- Mülga 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun,
- 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun,
- 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,

gereğince kesilen idari para cezaları.

1.3.3. Dönemine Bakılmaksızın Maliye Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Muhtelif Asli ve Fer'i Amme Alacakları:

Yukarıdaki bentler dışında kalan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları dâhil olmak üzere asli ve fer'i amme alacakları.

Aşağıdaki alacaklar kapsam dışındadır:

- Adli ve idari para cezaları,
- Mülga 6326 sayılı Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı,
- 6491 sayılı Türk Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi,
- Mülga 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı,
- Mülga 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,
- 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,
- Mülga 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları.

1.3.4. Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Olan Borçlar:

30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğup Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Tahsilat Kanununa göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ve gecikme zamları.

1.3.5. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlar:

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan;

- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

- Yaşlılık aylığı, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre ödenmesi gereken, 2016 yılı Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- İlgili kanunları gereğince takip edilen 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin; damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,
- 5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanların genel sağlık sigortası prim alacakları.

1.3.6. İl Özel İdarelerine Olan Borçlar:

İl özel idarelerinin, idari para cezaları ve 3213 sayılı Kanuna istinaden alınan özel idare payı hariç, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları.

1.3.7. Belediyelere Olan Borçlar:

Belediyelerin;

- İdari para cezaları ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97 nci maddesinin (b) fıkrası gereğince belediyelere ödenmesi gereken paylar hariç, 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, 2016 yılına ilişkin olarak 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları,

- 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,
- 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- Büyükşehir belediyelerinin, 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları.

1.3.8. İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun Kapsamındaki Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerine Olan Borçlar:

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları.

2. KESİNLEŞMİŞ KAMU BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI:

2.1. Maliye Bakanlığı, İl Özel İdareleri ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:

Kanunun 2/1 inci maddesine göre, kapsam dâhilindeki alacaklardan kesinleşmiş olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

- a) Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ödenmemiş kısmının TAMAMI ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları YERİNE bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağla olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir (Md.2/1-a). Şayet alacak sadece gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaktan ibaretse, bunlar yerine Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar karşılığında, gecikme faizi ve gecikme zammı silinecektir.

- b) Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50'si ve bu cezalara bağlı gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/1-b)
- c) Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/1-c)
- ç) Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/1-ç)
- d) 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü İle Tahsili Hakkında Kanunun 1 ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi halinde 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde 2 oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/1-d)

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında da yukarıda belirtilen hükümler uygulanacaktır. (Md.2/3). Dolayısıyla ihtirazi kayıt üzerine dava açılmış olmasının veya dava safahatının ne durumda olduğunun bir önemi olmayacak, bunlar Kanunun kesinleşmemiş veya dava safhasındaki alacaklara yönelik 3. Maddesi kapsamında değerlendirilmeyecektir. Bu durumdakilerin, ihtirazi kayda konu borçlarını kendiliğinden veya yürütmeyi durdurma kararı üzerine ödememiş veya ilk derece mahkeme kararı üzerine iade almış olmaları durumunda davanın içinde bulunduğu durum itibarıyla bir değerlendirme yapmaları gerekecektir.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 2016 yılında tahakkuk eden ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan geçici vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zamları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenmek suretiyle yapılandırma imkânından yararlanılabilecektir. Bu takdirde, 2016 yılına ilişkin yıllık gelir / kurumlar vergisi tahakkukunu müteakip ödenecek taksitlerde, vergi aslının ödenmesi şartı aranmayacaktır. (Md. 2/4) Örneğin, 2016 yılı birinci geçici vergi tahakkuku 30/6/2016 tarihinden önce gerçekleştiğinden, bu döneme ilişkin ödenmemiş geçici vergi borcu için bu imkandan yararlanılabilecek ve (aşağıda açıklanacak) taksitle ödeme seçeneği tercih edildiğinde, yıllık gelir / kurumlar vergisi beyannamesi verildiği tarih itibariyle yapılandırmaya konu edilmiş olup ödenmemiş geçici vergi tutarları da yıllık gelir / kurumlar vergilerinden mahsup edilebilecektir. Bu kapsamda yapılandırılan geçici vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zamları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve gecikme zamları tahsil edilmeyecektir.

Bu Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla bu Kanunda belirtilen ödeme süresi sonuna kadar 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanmaz. (Md. 2/5). Yani bu araçlara ilişkin motorlu taşıtlar vergisi borcunun yapılandırma nedeniyle henüz ödenmemiş olması, bunların fenni muayenelerinin yapılmasına engel teşkil etmez. Ancak 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (c) fıkrası uyarınca bu durum, araçların devrine engel olacaktır. Bu yüzden, araçlarını devretmek isteyenlerin devirden önce kalan borçlarını kapatmaları gerekecektir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için de yapılandırma imkânından yararlanılabilecektir. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak Kanunun yayımlandığı tarih kabul edilir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarların Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde de vade tarihinde değişiklik yapılmaz. (Md. 2/6)

Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Ekim ayı sonuna) kadar başvuruda bulunmaları (Md. 10/1-a) ve madde kapsamında ödenecek tutarları, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Kasım ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri şarttır. (Md. 10/1-b) Görüldüğü gibi 18 taksit seçeneğinin tercih edilmesi halinde ödeme süresi 36 aya kadar uzamaktadır.

Diğer yandan yapılandırmadan yararlanmak isteyenlerin, dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. (Md.2/10)

Bu Kanuna göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır. (Md.10/3-a)
- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılacaktır. (Md.10/3-b)
- Taksitle ödenmek istenmesi halinde borçluların başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz. (Md.10/3-c)
- Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili fıkralara göre belirlenen tutar;
 - 6 eşit taksit için (1,045),
 - 9 eşit taksit için (1,083),
 - 12 eşit taksit için (1,105),
 - 18 eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir. (Md.10/3-ç) (Belediye, spor kulüpleri gibi bazı kurumlar için daha uzun taksit imkanı getirilmiştir.)

Bu Kanun kapsamında yapılandırılarak süresinde ödenen borçlara, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmayacaktır. (Md.10/10)

Yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için 2 ve 3 üncü madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler, yani kalan taksitler itibarıyla kanun hükümlerinden yararlanamazlar. (Md.3/9)

Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi ya da bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde (matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla) yapılandırma hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır. (Md.10/6) Bu durumda borçlular ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır. (Md. 10/8)

Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmiş ve devam eden yerlerdeki vergi dairelerinde mükellefiyet kaydı bulunan mükellefler ile Sosyal Güvenlik Kurumunca mücbir sebep hâli nedeniyle belge verme süresi ve prim ödemelerinin ertelendiği yerlerdeki kayıtlı işveren, sigortalı ve diğer prim ödeme yükümlülerinin, bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde beyan ve bildirim yükümlülüklerini yerine getirmeleri şartıyla Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden, mücbir sebep hâli süresi içerisinde ödenmesi gereken taksitleri, mücbir sebep hâlinin bitim tarihini takip eden aydan başlamak üzere 6 ay içinde ödenir. (Md.10/18)

Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmiş ve mücbir sebep süresi iki yılı aşmış yerlerdeki mükelleflerden, bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunanlar açısından mücbir sebep hâli başvuru süresinin son günü itibarıyla sona erer ve mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimler aynı süre içerisinde verilir. Bu Kanunda öngörülen başvuru süresinin son günü bu alacaklar için vade tarihi kabul edilir. Bunun üzerine tahakkuk eden vergiler bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde 2 nci madde kapsamında yapılandırılarak azami yirmi dört eşit taksitte ödenir. Bu şekilde ödenen vergilere herhangi bir zam, faiz, katsayı uygulanmaz. Şu kadar ki, öngörülen sürede ödenmeyen taksitler hakkında bu madde hükümleri uygulanır. (Md.10/19)

Bu maddenin on yedinci fıkrası hükümlerine göre mücbir sebep nedeniyle ödeme süresi uzatılan taksitler ile on sekizinci fıkra hükümlerine göre ödeme süresi uzatılan taksitler için altıncı fıkra da yer alan taksitlerden ilk ikisinin süresinde ödenmesi şartı aranmaz. (Md.10/20)

2.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:

Kanunun 2/2 inci maddesine göre, kapsam dâhilindeki alacaklardan kesinleşmiş olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının TAMAMI ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları YERİNE bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/2-a)
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50'sinin, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/2-b)
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının % 30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 70'i ile alacak aslına bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md.2/2-c)

Gümrük borçları için başvuru süresi ve ödeme şekli ile ilgili hususlar yukarıda vergi borçları için belirtilen hususlarla aynıdır. (Md.10)

2.3. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Kesinleşmiş Borçların Yapılandırılması:

2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin olup, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan,

- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi,

- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,

asılları ile bu borçlara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md. 8/1).

- Yaşlılık aylığı, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre sosyal güvenlik destek primi ödemesi gerekenlerden, 2016 yılı Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin olup, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan sosyal güvenlik destek primi aslı ile bu borçlara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md. 8/2)
- 30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan; özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bunlara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md. 8/3)
- 30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleştiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezası asıllarının % 50'si ile bunlara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, idari para cezalarının % 50'si ile bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md. 8/4)
- Bu madde kapsamına giren borçların, asıllarının bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olmasına rağmen fer'ilerin bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olduğu durumlarda, aslı ödenmiş fer'i alacağın % 40'ının bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde kalan % 60'ının tahsilinden vazgeçilecektir. (Md. 8/5)

Yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Temmuz ayı içinde yasalarsa Eylül ayı sonuna) kadar başvuruda bulunmaları (Md. 10/1-a) ve madde kapsamında ödenecek tutarları, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan (Aralık ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri şarttır. (Md. 10/1-b)

Diğer taraftan, 30/6 /2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için bu Kanunun yayım tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulduğu halde bu sürenin sonuna kadar Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işveren tebliğ edilememiş olan; ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bunlara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ilk taksit bu Kanuna göre hesaplanan tutarın işveren tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci aydan başlamak üzere, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Şu kadar ki, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilen eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta prim tutarları, bu Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen alacaklar için öngörülen süre ve şekilde ödenir. (Md. 9/1)

Yukarıda belirtilen tüm borçlar için yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. (Md. 9/2)

Yine yapılandırma hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler. (Md. 9/3)

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalıların, 60 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanların, ek 5 ve ek 6 ncı maddeleri kapsamında sigortalı olanların, bu madde kapsamındaki borçlarını yapılandırmaları hâlinde, yapılandırılan borç haricinde altmış günden fazla prim ve prime ilişkin borçlarının bulunmaması veya altmış günden fazla prim ve prime ilişkin borçları bulunmakla birlikte bu borçlarını ilgili kanunlara göre taksitlendirmiş veya yapılandırmış olup ödeme yükümlülüklerini de yerine getiriyor olmaları ve bu maddeye göre yapılandırılan borçlarının ilk taksitini ödemeleri kaydıyla genel sağlık sigortasından yararlanmaya başlatılır. (Md. 8/6)

5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortası tescili yapılmış olup da gelir testine hiç başvurmayanlardan bu maddenin yayımını takip eden ay başından itibaren dört ay içinde gelir testine başvuran kişilerin genel sağlık sigortası primleri, gelir testi sonucunun tescil edildiği gelir testi seviyesinden daha düşük olması şartıyla yapılan gelir testi sonucuna göre tescil başlangıç tarihinden itibaren tahakkuk ettirilir. (Md. 8/7)

2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan 5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamındaki sigortalılık statüsünden kaynaklanan prim borcu aslının peşin veya on iki ayda eşit aylık taksitler hâlinde ödenmesi durumunda son taksit ödeme tarihine kadar sosyal güvenlik mevzuatına göre hesaplanan gecikme cezası ve gecikme zammı tahsil edilmez. Bu fıkra kapsamında olup bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddenin yayımlandığı tarihi izleyen ay başından itibaren beş ay içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna başvuruda bulunmaları, ilk taksiti veya peşin ödenmesinin istenmesi hâlinde prim borcunun tamamını bu maddenin yayımlandığı tarihi izleyen ay başından itibaren altı ay içinde ödemeleri gerekir. (Md. 8/8)

2.4. Diğer Borçlar:

- 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ücretler ile su, atık su ve katı atık ücreti alacaklarından vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olanlar ile bunlara bağlı fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı cezaların ve fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir. (Md.2/7)
- Büyükşehir belediyelerinin, 2872 sayılı Kanunun 11 inci maddesine göre vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacak asıllarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı cezaların ve gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir. (Md.2/8)
- 2560 sayılı Kanun kapsamında büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan; su ve atık su bedeli alacak asıllarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı cezaların ve gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir. (Md.2/9)

2.5. Belli Bir Tutarın Altında kaldığı İçin Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar:

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların** ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. (Md.11/2)

Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 80 Türk lirasını aşmayanların** ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan toplamı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. (Md.11/3)

5510 sayılı Kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2014 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu hâlde **ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı 50 Türk lirasını aşmayan alacaklar** ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin ve aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. (Md.11/4)

6360 sayılı Kanun kapsamında tüzel kişiliği kaldırılan belediyelerin kayıtlarında yer aldığı hâlde il özel idarelerine devredilen özel veya kamu hukukundan kaynaklı alacaklardan aslı ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ilerin (faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı ve sözleşmede düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) toplam tutarı 100 Türk lirasını aşmayanlar ile aslı ödenmiş fer'i alacaklardan 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. (Md.11/13)

2.6. Tecilli Borçlar:

Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun ve diğer Kanunlara göre tecil edilmiş borçların, kalan taksit tutarları için bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler. (Md.10/9) Bu imkan 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklara tanınmamaktadır.

3. ODA, BORSA, BİRLİK, FEDERASYON, KONFEDERASYON, BARO VE BAZI KURULUŞLARA OLAN AİDAT VS. BORÇLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI:

3.1. Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalara Olan Borçlar (Md.11/5):

30/6/2016 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla, ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan; 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti ile oda ve borsaların Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine olan aidat borçları asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

Bu fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar alacaklı birime başvurulması şarttır. Fıkra kapsamında ödenmesi gereken tutarların fıkroda öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi hâlinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Bu fıkra hükmünden yararlanmak isteyen borçluların fıkroda belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Bu kapsamda tamamı ödenen alacaklara ilişkin yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmez.

Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla üyelerin oda ve borsalara, oda ve borsaların da Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine kısmen veya tamamen ödemiş olduğu aidat asıllarına isabet eden ve ödenmemiş olan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

3.2. SMMM, YMM ODALARI VE TÜRMOB'a Olan Borçlar(Md.11/6):

30/6/2016 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla, ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan, 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine olan birlik payı borçlarının asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam dokuz eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların, alacak asıllarının bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması hâlinde ödenmiş borç asıllarına isabet eden faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

Bu fıkra hükmünden yararlanmak isteyenlerin bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar alacaklı birime başvurmaları şarttır. Fıkra kapsamında ödenmesi gereken tutarların fıkra da öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi hâlinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer’i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

3.3. Su ve Kanalizasyon İdarelerine Olan Borçlar(Md.11/7):

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile tüzel kişiliği kaldırılan ve mahalle veya belde ismiyle tek mahalle olarak bağlı bulundukları ilçenin belediyesine katılan köyler ve tüzel kişiliği devam eden orman köyleri ile belde belediyeleri sınırları içinde bulunan su aboneleri adına büyükşehir belediyelerine bağlı su ve kanalizasyon idareleri tarafından tahakkuk ettirilen ve vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan **su ve atık su bedellerinin** tamamının 31/12/2016 tarihine kadar ilgili büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idaresine ödenmesi şartıyla, bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer’ilerin (sözleşmede düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir.

Bu fıkra kapsamında olan borçlular ilgili su ve kanalizasyon idaresine bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak suretiyle bu Kanunun 2 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında borçlarını yapılandırarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödeyebilirler.

3.4. Esnaf ve Sanatkârlar Odalarına, Federasyonlarına ve Konfederasyonuna Olan Borçlar (Md.11/8):

30/6/2016 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla, ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan; 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonuna olan katılma payı borç asıllarının ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer’i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

Bu fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar alacaklı birime başvurulması şarttır. Fıkra kapsamında ödenmesi gereken tutarların fıkra da öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi hâlinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer’i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Bu fıkra hükmünden yararlanmak isteyen borçluların fıkroda belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Bu kapsamda tamamı ödenen alacaklara ilişkin yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmez.

Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla üyelerin odalara, odaların birlik ve federasyonlara, birlik ve federasyonların da Konfederasyona kısmen veya tamamen ödemiş olduğu aidat ve katılma payı asıllarına isabet eden ve ödenmemiş olan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

3.5. Barolara Olan Borçlar (Md.11/9):

30/6/2016 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla, ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan; 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu hükümlerine göre avukatların ve stajyer avukatların baro kesenekleri ile staj kredisi borçlarının asıllarının tamamının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların, alacak asıllarının bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması hâlinde ödenmiş borç asıllarına isabet eden faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir. Baro keseneğinin ve staj kredisi borcunun ödenmemesine bağlı olarak yürütülen levhadan ve sicilden silme işlemleri ile yasal takip işlemleri bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen aydan itibaren taksitlerin ödeme süresinin sonuna kadar durdurulur.

Bu fıkra hükmünden yararlanılabilmesi için bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar alacaklı baroya başvurulması şarttır. Fıkra kapsamında ödenmesi gereken tutarların fıkroda öngörülen süre ve şekilde kısmen veya tamamen ödenmemesi hâlinde, ödenmemiş alacak asılları ile bunlara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Bu fıkra hükmünden yararlanmak isteyen borçluların fıkroda belirtilen şartları yerine getirmelerinin yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Bu kapsamda tamamı ödenen alacaklara ilişkin yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmez.

Bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Türkiye Barolar Birliği yetkilidir.

3.6. Orman Genel Müdürlüğü'ne Olan Kredi Borçları (Md.11/10):

Orman köylerinde oturan köylüler ile bu köylülerce kendi aralarında 24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulmuş veya durumları bu Kanun hükümlerine intibak ettirilmiş çok amaçlı tarımsal kalkınma kooperatiflerine Orman Genel Müdürlüğüne kullandırılan kredilerden ödeme süresi geldiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kredi alacaklarının asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin fer'iler yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar orman bölge müdürlüklerine yazılı başvuruda bulunulması ve ödenmesi gereken tutarın, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ve her yıl ilk taksitin tekabül ettiği ayda toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilir. Bu fıkra hükümlerine uygun ödeme yapıldığı takdirde Kanunun yayımı tarihinden sonraki sürelerle herhangi bir faiz, zam ve katsayı uygulanmaz.

Bu fıkra uyarınca taksitlendirilen alacaklara ilişkin olarak açılmış davalar sonlandırılır. Yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmez.

Bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Orman Genel Müdürlüğü yetkilidir.

3.7. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları (Md.11/11):

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığınca, tarımsal amaçlı kooperatiflere veya bu kooperatiflerin ortaklarına 30/6/2016 tarihinden önce kullandırılan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla muaccel hale gelen krediler ile müteakiben yeniden yapılandırılan kredi alacaklarının bakiye asılları ile ödenmeyen alacağın vadesinin başlangıç tarihi itibarıyla bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Bakanlıkça bu Kanunun yayımlandığı tarihte kredilere uygulanan sözleşme faiz oranı olan yıllık %3 oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı il müdürlüklerine başvuruda bulunularak ilk taksit 2016 yılı Kasım ayından başlamak üzere ve her yıl ilk taksitin tekabül ettiği ayda toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilir. Bu fıkra hükümlerine uygun ödeme yapıldığı takdirde Kanunun yayımı tarihinden sonraki sürelerle herhangi bir faiz, zam ve katsayı uygulanmaz.

Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması hâlinde davalar sonlandırılır ve icra takipleri durdurulur. Bu takdirde borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekâlet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şarttır.

Bu fıkra kapsamına giren alacakların tamamının fıkroda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde alacak ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hesaplanır ve ödenen tutarlar mahsup edilir.

Bu fıkra kapsamına giren alacaklara karşılık bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenen tutarlar bu fıkra hükümlerine dayanılarak red ve iade edilmez. Bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı yetkilidir.

3.8. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları (Md.11/12):

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bütçesinden Organize Sanayi Bölgelerine ve Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatiflerine kullandırılan kredilerden, 30/6/2016 tarihinden önce ödeme süresi geldiği hâlde ödenmeyen kredi borçları ile kanuni takipte olan kredi borçlarının; bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ya da Bakanlığın uygun görmesi hâlinde kredi ödemelerine aracılık eden bankaya başvuruda bulunulması ve alacak aslı ile buna bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutarın, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde bu alacaklara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun, bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması hâlinde, davalar sonlandırılır ve icra takipleri durdurulur. Bu takdirde borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekâlet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şarttır.

Bu fıkra kapsamına giren alacakların tamamının bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde alacak, ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hesaplanır ve ödenen tutarlar mahsup edilir.

Bu fıkra kapsamına giren alacaklara karşılık bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenen tutarlar bu fıkra hükümlerine dayanılarak red ve iade edilmez. Bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı yetkilidir.

4. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR İLE İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER:

Kanunun 3'üncü maddesinde, kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacaklarının, Kanun'da öngörülen şekilde ödenmesi ve aranan diğer şartların yerine getirilmesi koşuluyla, amme alacaklarının kısmen veya tamamen tahsilinden vazgeçilmesi düzenlenmektedir.

Kanun'un 4'üncü maddesinde, inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergilerle ilgili düzenlemeler yer almaktadır.

Ekli 1 ve 2 no.lu Tablolarda bu iki madde ayrı ayrı özet olarak açıklanmıştır. 3 no.lu Tabloda ise kanun kapsamında pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyana ilişkin hususlar yer almaktadır.

Söz konusu tablolarda, kapsama giren borçlar, bunların tahsil edilecek ve silinecek kısımları ile ödeme planı ve uygulama şartları açıklanmıştır.

Kanunun bu hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Ekim ayı sonuna) kadar başvuruda bulunmaları (Md. 10/1-a) ve madde kapsamında ödenecek tutarları, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Kasım ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri şarttır. (Md. 10/1-b)

5. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI:

Kanunun 5 inci maddesinde, matrah ve vergi artırımı imkânı düzenlenmiştir. Buna göre, maddede belirtilen şartlar dahilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artıran mükellefler hakkında, artırımda bulundukları yıllarla ilgili olarak bu vergiler açısından vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır. Matrah artırımı ihtiyari olup, zamanaşımına uğramamış 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için uygulamadan yararlanabileceklerdir.

Matrah ve vergi artırımının kapsamına; gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma değer vergisi ile ekli tabloda belirtilenlerle sınırlı olmak üzere gelir /kurumlar vergisi stopajları girmektedir.

Hakkında vergi incelemesi başlatılmış veya takdire sevk edilmiş mükellefler de artırım uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Gelir ve kurumlar vergisine ilişkin olarak artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak olup, tüm vergi türlerindeki matrah/vergi artırımı dolayısıyla tahakkuk eden vergilerden herhangi bir indirim yapılmayacaktır. Söz konusu vergiler herhangi bir vergiden indirim veya mahsup edilemeyeceği gibi gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

Kanunun bu hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Ekim ayı sonuna) kadar başvuruda bulunmaları (Md. 10/1-a) ve madde kapsamında ödenecek tutarları, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Kasım ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri şarttır. (Md. 10/1-b)

Sirkülerimize ekli 4 no.lu Tablo'da vergi türleri itibariyle matrah/vergi artırımına ilişkin hususlar açıklanmakta olup, her bir tablonun altında belirtilen notlarda ilgili vergi türleri bazında özellikli noktalar açıklanmıştır.

6. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ:

Kanunun 6 ncı maddesinde,

- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar (Md.6/1),
- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar (Md.6/2),
- 31.12.2015 tarihli bilançolara göre kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler (Md. 6/3) hakkında hükümlere yer verilerek kayıtlarla fiilli durumun uyumlaştırılmasına imkan sağlanmaktadır.

6.1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Bildirim:

Kanunun 6/1 inci maddesine göre, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları, kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedelleriyle bu Kanununun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairesine bildirmek suretiyle kayıtlarına alabileceklerdir. Bildirilen değerlerden amortisman tabi olanların bildirilen değerleri üzerinden amortisman ayrılamayacaktır.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler (dolayısıyla kurumlar) bu suretle aktiflerine kaydettikleri emtia ile makine, teçhizat ve demirbaşlar için iki ayrı karşılık hesabı açacaklardır. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılık ise birikmiş amortisman kabul edilecektir.

Uygulama kapsamında beyan edilecek makine, teçhizat, demirbaş ve emtianın rayiç bedeli üzerinden;

- Genel oranda (%18) KDV'ye tabi olanlar için %10 oranında,
- İndirimli oranda (%1 - %8) KDV'ye tabi olanlar için ise ilgili varlığın tabi olduğu oranın yarısı (%0,5 - %4) esas alınarak,

KDV hesaplanması ve hesaplanan bu KDV'nin AYRI BİR BEYANNAME ile sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerekmektedir. Uygulama kapsamında sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin, beyanname verme süresi içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

Emtia için sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin genel esaslara göre indirimi mümkündür. Dolayısıyla, söz konusu emtianın iade hakkı doğuran işlemler kapsamında teslimi yahut kullanılması durumunda, sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesi de mümkün olacaktır. Ancak, makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden beyan edilen ve ödenen KDV'nin, hesaplanan katma değer vergisinden indirimi mümkün bulunmamaktadır.

İndirimi mümkün bulunmayan söz konusu KDV'nin, Gelir/Kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması kanaatimizce mümkündür. Bu kapsamda bildirilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için KDV Kanununun 9/2 nci maddesi uygulanmayacaktır.

Özel tüketim vergisine tabi malları bu kapsamda beyan eden ve bu mallara ilişkin alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, beyan tarihindeki miktar ve emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergilerini de KDV'ye ilişkin beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek öderlerse, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uygulanmayacak ve bu şekilde beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmeyecektir.

Beyan edilen malların satılması halinde satış bedeli deftere kaydedilen beyan değerinden aşağı olamaz. Olması durumunda aradaki farkın beyanname üzerinde gelir veya kurumlar vergisi matrahına ilavesi gerekir.

6.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme:

- Kanunun 6/2-a maddesi ile mükelleflere, kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ödemeksizin beyan etme imkânı getirilmektedir. Buna göre, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu Kanununun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar aynı nev’iden emtialara ilişkin **cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranını (cari yıl kayıtlarından karlılık oranının tespit edilememesi halinde bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlarını) dikkate alarak fatura düzenlemek** ve her türlü vergisel yükümlülükleri yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebileceklerdir. Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir. Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.
- Kanunun 6/2-b maddesi ile eczanelere, kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan ilaçları, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ödemeksizin beyan etme imkânı getirilmektedir. Buna göre eczaneler, stoklarında kaydı olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar **maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle** kayıtlarından çıkarabilirler. Bu suretle kayıtlardan çıkarılan ilaçların maliyet bedeli üzerinden %4 oranında hesaplanan katma değer vergisi ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenir. Ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.

6.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar İle Bunlarla İlgili Diğer İşlemlere İlişkin Düzeltme:

Kanunun 6/3 üncü maddesine göre, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2015 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek ve anılan tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanacak vergiyi aynı sürede ödemek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2016 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkra da öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

6.4. Maliye Bakanlığına Tanınan Yetki:

Kanunun 6/4 üncü maddesi ile Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yılı içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

7. VARLIK BARIŞI:

Kanunun 7 nci maddesi uyarınca;

- **Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, bu maddedeki hükümler çerçevesinde 31/12/2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıklara serbestçe tasarruf edebilirler. Mükellefler bu kapsamda Türkiye'ye getirecekleri varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler.

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/12/2016 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılır. Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılır.

- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, **Türkiye'de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını**, 31/12/2016 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın, kanuni defterlere kaydedebilirler. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Birinci fıkra kapsamında Türkiye'ye getirilen veya dördüncü fıkra kapsamında kanuni defterlere kaydedilen;

- Varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
- Varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve bunların kanuni temsilcileri hakkında, başkaca bir neden ile gerekli olması hâli saklı kalmak üzere sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz, vergi cezası ve idari para cezaları kesilemez.

Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya; Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Kanunla yapılan düzenleme ile önceki varlık barışı uygulamalarından farklı olarak;

- Beyan edilen ve bildirilen varlıklarla ilgili herhangi bir vergi ödeme yükümlülüğü getirilmemektedir.
- Beyan edilen varlıkların değeri ile sınırlı vergi kalkanı (mahsup) imkânı tanınmamaktadır.
- Yurt dışında bulunan taşınmazlar kapsama dahil edilmemiştir.
- Varlıklara belli bir tarih itibarıyla sahip olma ve bunu tevsik etme şartı aranmamaktadır.

Saygılarımızla.

Tablo 1 : KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (1) (2) (3) (12) (15) (17) (18)

KAMU ALACAĞININ DURUMU		VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI (15)	UYGULAMA ŞARTLARI
VERGİ MAHKEMESİNDE DAVA AÇILMIŞ YA DA DAVA AÇMA SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ OLAN İKMALEN, RE'SEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI İLE GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR (Md.3/1) (20)		%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak. (7) (8) (9) (14) (15) (19)
TEMYİZ VEYA İTİRAZ/İSTİNAF SÜRELERİ GEÇMEMİŞ YA DA İTİRAZ VEYA TEMYİZ YOLUNA BAŞVURULMUŞ YA DA KARAR DÜZELTME TALEP SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA BU YOLA BAŞVURULMUŞ OLAN İKMALEN, RE'SEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI İLE GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR (Md.3/2) <i>(Bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyatın/ tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır)</i> (3) (11) (16)	Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Terkin Etmişse (Terkin Kararı)	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %20'si ödenecek. Kalan kısmın (% 80'inin) tahsilinden vazgeçilecek.		Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek %20'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)		
	Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Tasdik veya Tadilen Tasdik Etmişse (Tasdik Kararı) (6)	Tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın % 20'si ödenecek.		Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek kısmı (%100 veya % 20) üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)		
	Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesi, Vergi Mahkemesi Kararı Hakkında Bozma Kararı Verilmişse (Bozma Kararı) (6)	%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.		Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)		
					Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır.	

KAMU ALACAĞININ DURUMU		VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI (15)	UYGULAMA ŞARTLARI
DAVA AŞAMASINDA BULUNAN VERGİ CEZALARI/GÜMRÜK İDARİ PARA CEZALARI (Md.3/3)	Asla Bağlı Cezalar (Md.3/3-a)	-	Cezanın ve buna bağlı gecikme zammının tamamı terkin edilir.	-	-	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunması, vergi aslının/gümrük vergisinin bu Kanunun yayımından önce ödenmiş veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılarak ödenecek olması, dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması. (7) (8) (9) (14) (15) (19)
	Asla Bağlı Olmaksızın Kesilen Cezalar (Md.3/3-b,c ve ç) (Tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dâhil)	-	<ul style="list-style-type: none"> - Vergi mahkemesinde dava açma aşamasında bulunanlarda cezanın %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir. -Temyiz aşamasında bulunanlarda son karar, <ul style="list-style-type: none"> •Terkin kararı ise %10'u ödenir, kalan %90'ı terkin edilir. •Tasdik kararı ise %50'si ödenir, kalan %50'si terkin edilir. •Bozma kararı ise %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir. •Kısmen bozma kısmen onama kararı ise onanan kısım için tasdik kararı çerçevesinde anılan bentteki oranın yarısı; bozulan kısım için % 25'i ödenir, kalan kısım terkin edilir. 	-	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak. (7) (8) (9) (14) (15) (19)

KAMU ALACAĞININ DURUMU	VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDARİ PARA CEZASI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARI	FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI GİBİ FER'İ AMME ALACAKLARI	ÖDEME PLANI (15)	UYGULAMA ŞARTLARI
UZLAŞMA AŞAMASINDA BULUNAN TARHİYATLAR (Md.3/8) (Uzlaşma için başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş olanlar) (5)	%50'si ödenecek. Kalan kısmın tahsilinden vazgeçilecek.	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek.	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, <u>bunların yerine</u> , vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek. (4)	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır.	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmak, ödeme şartını ihlal etmemek, dava açmamak, açılmış davalardan vazgeçmek ve kanun yollarına başvurmamak. (7) (8) (9) (14) (15) (19)

TABLO 1'E İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :

- (1) Kapsam, Sirkülerimizin “Giriş” bölümünde açıklanmıştır.
- (2) Sadece İKMALEN, RE’SEN veya İDARECE yapılmış tarhiyatlar kapsama girer. İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş vergiler hakkında açılmış davalar bu madde kapsamına girmez, bunlar 2 nci madde kapsamındadır. (Md. 2/3)
- (3) Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dahil) verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş en son karara göre işlem yapılır. (Md.3/7)
- (4) Aylık Yİ/ÜFE oranları esas alınarak hesaplanacak ve vergi asılları ile birlikte ödenecek tutarların aynen faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı hesaplama esaslarına uygun olarak hesaplanması gerekir. Yani faiz hesabı kümülatif esasta yapılmayacaktır.
- (5) Burada kastedilen “Uzlaşma” Tarhiyat Sonrası Uzlaşma safhasıdır. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma aşamasındakiler inceleme safhası kapsamındadır
- (6) Kısmen onama kısmen bozma kararı verilmişse, onanan kısım için “tasdik kararı” bölümündeki, bozulan kısım için “bozma kararı” bölümündeki açıklamalar geçerlidir. (Md.3/2)
- (7) Yıllık gelir vergisi, kurumlar vergisi, gelir(stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, KDV ve ÖTV için; kesinleşmiş ya da yargı-uzlaşma safhasında bulunan borçları için Kanunun 2 nci ve/veya 3 üncü maddelerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin, taksitli ödemeyi seçmeleri halinde taksit ödeme süresince, BU VERGİLERDEN HERHANGİ BİRİ için verilecek beyannameler üzerine tahakkuk edecek vergileri, çok zor durum hali hariç, bir takvim yılında ikiden fazla defa vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, söz konusu 2 nci ve/veya 3 üncü madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitleri ödeme haklarını kaybederler (Md. 3/9).
- (8) Bu Kanundan yararlanılarak süresinde ödenen borçlara, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası vb. uygulanmaz. (Md.10/10)
- (9) Taksitlerin süresinde ödenmesi gerekir. Taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, bir takvim yılında ödenmeyen taksit sayısı 2 ve daha az ise Kanundan yararlanma hakkı gecikme zammı oranında bir geç ödeme zammına katlanmak kaydıyla devam eder. Aksi halde sadece ödenmiş taksitler için bu Kanun hükümlerinden yararlanılır, ödenmeyen taksitler için Kanundan yararlanma hakkı kaybedilir. (Md.10/6 ve 10/8)
- (10) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken toplam tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer’i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer’i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır. (Md.10/3-b)
- (11) Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları ile ilgili olarak 3 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen safhada olanlarda cezanın % 15’inin, ikinci fıkrasının; (a) bendinde belirtilen safhada olanlarda cezanın %5’inin, (b) bendinde belirtilen safhada bulunanlarda tasdik edilen ceza tutarının %30’unun, terkin edilen cezanın %5’inin, verilen en son kararın bozma karar olması halinde cezanın %15’inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde;

onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde tasdik edilen cezanın %30'unun, terkin edilen cezanın %5'inin, bozulan kısmın %15'inin, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir. (Md.3/3-d)

(12) Pişmanlık talebi ile verilip ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilir. (Md.3/5)

(13) İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarında (Md.3/6);

→ Vergi mahkemesinde dava açma aşamasında bulunanların %25'i ödenir, %75'i terkin edilir.

→ Temyiz/itiraz aşamasında bulunanlarla ilgili en son karar;

- Terkin kararı ise %10'u ödenir, kalan %90'ı terkin edilir.
- Tasdik kararı ise %50'si ödenir, kalan %50'si terkin edilir.
- Bozma kararı ise %25'i ödenir, kalan %75'i terkin edilir.
- Kısmen bozma kısmen onama kararı ise onanan kısım için tasdik kararı çerçevesinde anılan bentteki oranın yarısı; bozulan kısım için % 25'i ödenir, kalan kısım terkin edilir.

(14) Kanundan yararlanabilmek için, dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarından yararlanılmaması şarttır. (Md.3/10) Mükelleflerin dava açılmaması ya da açılmış davalardan vazgeçilmesi yönündeki iradelerini, başvuru süresi içinde ilgili dairelere belirtmeleri şarttır. (Md.10/13-a) Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir. Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsili gerektiği hâlde tahakkuku diğer kamu idarelerince yapılan alacaklara ilişkin ilgili kamu idaresi aleyhine açılmış davalardan vazgeçme dilekçelerinin verileceği idari mercii belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. (Md.10/13-b) Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın bu Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz. (Md.10/13-c) Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlar ile hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılmaz. Vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmaz. (Md.10/13-ç)

(15) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken tutarların kredi kartı ile veya iade alacaklarının mahsubu yoluyla ödenmesi mümkündür. (Md. 10/4 ve 10/5)

(16) Bu Kanun kapsamına giren borçlara karşılık bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olan tutarlar ile tecil ve taksitlendirme kapsamında ödenen faizler bu Kanun hükümlerine dayanılarak red ve iade edilmeyecektir. Ancak bu Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında olup dava konusu edilen tarhiyatlara karşılık bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce -rızaen- ödeme yapılmış olması halinde, ödenen bu tutarlar, vergi mahkemesinde esasa ilişkin olarak hiç karar verilmemiş veya verilen kararın bozulması nedeniyle yeniden karar verilmek üzere mahkemesine iade edilmiş davalara konu alacaklar için bu maddeden yararlanılmak üzere yapılan başvurular ile vergi mahkemesince verilmiş terkin kararları üzerine red ve iade edilebilir (Md.10/16). Diğer bir ifade ile dava safhasındaki tarhiyatlara ilişkin olarak Kanunun yürürlük tarihinden önce rızaen ödeme yapılmış olabilir. Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuran mükelleflere, tahsilinden vazgeçilen kısımlarla beraber bu Kanun gereğince taksitle tahsil edilecek kısımların da (yani dava konusu tarhiyata karşılık rızaen yapılan tüm ödemelerin) iade edilmesi gerektiğini düşünüyoruz.

- (17) Tasdik edilen kısımlar, tasdik kararına istinaden tahakkuk ettikleri ve ödenecek safhaya geldikleri için zorunlu olarak ödenmiş olabilir. Bu durumda olan mükelleflerin Kanundan yararlanmaları halinde, tasdik edilen verginin tamamını ödemeleri koşuluyla bunlara ilişkin ceza, faiz ve zamların tahsilinden vazgeçildiğinden, tahsilinden vazgeçilecek bu kalemlerin ödenmiş kısımlarının kendilerine red ve iade edilmesi gerektiğini düşünüyoruz. Kanunun 10/16 ncı maddesi bize göre bu iadeyi engellemez. Çünkü burada kanuni bir mecburiyetten ödeme yapılmıştır. Bu konuda Maliye Bakanlığının tebliğ bazında yapacağı açıklamalar takip edilmelidir.
- (18) Kanunun 3 ve 4 üncü maddelerinden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar. (Md.4/7)
- (19) Bu madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak bu Kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilir. Şu kadar ki, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir. (Md.3/11)
- (20) Açılan davanın 2477 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 5'inci maddesi hükmüne uygun bulunmayarak mahkeme tarafından, 30 günlük yeni dava açma süresi verilerek reddedilmiş olması halinde de, yeni verilen dava açma süresi geçmemiş olduğundan bu aşama için belirtilen şekilde işlem yapılacağı kanaatindeyiz.

Tablo 2 : İNCELEME VE TARHİYAT AŞAMASINDA BULUNAN VERGİLER

KAMU ALACAĞININ DURUMU		VERGİNİN ASLI	VERGİ CEZASI	GEÇİKME FAİZİ / ZAMMI	ÖDEME PLANI	UYGULAMA ŞARTLARI
İNCELEME ve TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN VERGİLER (Md. 4)	Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanması sonucunda tarh edilecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalar (Md.4/1)	%50 si ödenecek (kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecek)	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek. (Vergi aslına bağlı olmayan cezaların %25' i alınıp kalan % 75'i silinecek.)	Gecikme faizleri uygulanmayacak, ancak <u>bunun yerine</u> tarh edilen verginin ödenecek olan %50 lik kısmı üzerinden, verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık Yİ/ÜFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecek. Ayrıca ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin sonuna kadar gecikme faizi hesaplanacak.	Vergi/Ceza ihbarnamesinin tebliğinin izleyen aydan başlamak üzere 6 eşit taksitte ve 12 ayda (yani birer ay atlanarak) ödenecek. Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır. (Bu indirim Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanacak gecikme faizine de uygulanır.)	İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı olarak başvuruda bulunmak, verginin %50'si ile bunun üzerinden hesaplanan tutarı, ödeme planına uygun olarak ödemek, dava açmamak.
	İştirak nedeniyle kesilecek vergi zıyaı cezaları (Md.4/2)	-	%25'i ödenecek (kalan %75' inin tahsilinden vazgeçilecek)	-	Vergi/Ceza ihbarnamesinin tebliğinin izleyen aydan başlamak üzere 6 eşit taksitte ve 12 ayda (yani birer ay atlanarak) ödenecek.	

TABLO 2'YE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :

- 1) Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş olmakla birlikte, uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak henüz vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu esaslara göre işlem yapılır. (Md.4/6). Keza bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında da bu hükümler uygulanır. Şu kadar ki, asla bağlı vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilebilmesi için, vergi aslının Kanunun yayımından önce ödenmiş veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şartı vardır (Md.4/3)
- 2) Kanunun 4 maddesi hükümlerinden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim, 4458 sayılı Kanunun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamazlar. (Md.4/7)
- 3) İncelemeye başlama tarihi, Vergi Usul Kanununun 140 ncı maddesine göre tayin edilir. (Md.4/8)
- 4) Bu Kanuna göre matrah artırımında bulunulması, Kanunun yayım tarihinden önce başlanmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanmasına engel olmaz. Bu işlemlere devam olunur. Bu Kanunun matrah ve vergi artırım hükümleri saklıdır. Yani incelemesi devam eden mükellefler isterlerse matrah ve vergi artırımında bulunabilirler. (Md.4/1) Ancak bu durumda inceleme ve takdir işlemlerinin, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde sonuçlandırılması gerekir. Bu sürede sonuçlandırılmayan inceleme ve takdir işlemlerine devam edilmez. (Md. 5/7) Bu süre içinde tamamlanmış işlemlerde, inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkı, matrah artırımı ile birlikte değerlendirilir. Yani artırılan matrahı aşan kısım itibariyle işleme konur.
- 5) Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlanmış ancak bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmiş takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporlarına istinaden yapılan tarhiyatlar hakkında da bu hükümler uygulanır. (Md.4/4)

Tablo 3 : PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR (1) (2)

KAMU ALACAĞININ DURUMU		VERGİNİN / GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ CEZASI/İDAR İ PARA CEZASI	PİŞMANLIK ZAMMI/GEÇİKME FAİZİ / GEÇİKME ZAMMI	ÖDEME PLANI	UYGULAMA ŞARTLARI
PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR (Md. 4/9)	Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, VUK'nun 371'inci maddesine göre <u>pişmanlıkla</u> beyan edilecek matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilecek vergi, usulsüzlük cezası ve pişmanlık zammı (Md.4-9/a-1)	Tamamı ödenecek.	Tamamı silinecek	Pişmanlık zammının tamamı silinecek, yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar alınacak.	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılır.	Süresinde pişmanlık beyanında bulunulacak, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.
	Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar VUK'nun 30/4 üncü maddesine göre <u>kendiliğinden</u> verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergiler ile bunlara ilişkin gecikme faizi ve cezalar (Md.4-9/a-2)			Gecikme faizinin tamamı silinecek, yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar alınacak.		Süresinde kendiliğinden beyanda bulunulacak, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.
	Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar, 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde beyan edilmeyen aykırılıklara ait <u>gümrük vergileri ile faizleri</u> (Md. 4/9-c)			Faizin tamamı silinecek, yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar alınacaktır.		Süresinde ilgili gümrük idaresine aykırılıklar bildirilecek, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.
	2016 yılına ve daha önceki dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar bildirilen daha önce bildirilmemiş veya eksik bildirilmiş emlak vergisi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları ile bunlara ilişkin vergi cezaları, gecikme zammı ve gecikme faizleri (Md.4/9-b)			Gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı silinecek, yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar alınacaktır.		Süresinde ilgili belediyeye bildirimde bulunulacak, ödeme planına uygun ödeme yapılacaktır.

TABLO 3'E İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :

- (1) Kanuni süresinden sonra ancak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevkten önce verilen beyannameler takdire sevk edilmeyip, iki kat birinci derece usulsüzlük cezası ile vergi ziyai cezasının %50'si kıyaslanarak miktar itibarıyla ağır olanı kesilir. Süresinde verilmiş olan bir beyannameye ek olarak daha sonra kendiliğinden ek beyanname verilmesi halinde usulsüzlük cezası uygulanmaz. Beyan edilen matrah veya vergi farkı için vergi ziyai cezasının % 50'si kesilir. Kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh edilen vergi asılları tahakkuk fişi kuralına göre tahakkuk ettirilir. Pişmanlık talebiyle verilmekle birlikte pişmanlık şartları ihlal edilen ek beyannameler hakkında da, süresinden sonra verilen ek beyannamelere ilişkin hükümler uygulanır. Bu takdirde pişmanlık zamları düzeltilir, bunun yerine gecikme faizi uygulanır ve %50 vergi ziyai cezası kesilir.
- (2) Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlıkla beyan edilen ancak pişmanlık şartları ödeme yönünden ihlal edilmiş olan beyannameler ile kendiliğinden verilmiş beyannameler üzerinden kesilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için, bu Kanunun 3 ncü maddesinin üçüncü fıkrası hükmü, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce pişmanlıkla beyan edilen ancak pişmanlık şartları ödeme yönünden ihlal edilmiş olan beyannameler ile kendiliğinden verilmiş beyannameler üzerinden kesilen ve Kanunun yayımlandığı tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş vergi cezaları hakkında ise Kanunun 4 ncü maddesi hükümleri uygulanır.

Tablo 4 : GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE MATRAH ARTIRIMI (Md.4)

BEYANNAMENİN AİT OLDUĞU YIL	MATRAH ARTIRIM ORANI (A)	ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI				ARTIRILAN TUTARA UYGULANACAK VERGİ ORANI		ÖDEME VADELERİ (H)
		BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR İLE SERBEST MESLEK ERBABI İÇİN ASGARİ TUTAR (B)	GELİRİ SADECE BASİT USULE TABİ TİCARİ KAZANÇTAN OLUŞAN MÜKELLEFLERDE UYGULANACAK ASGARİ TUTAR (C=B/10)	GELİRİ SADECE GMSİ OLAN MÜKELLEFLERDE UYGULANACAK ASGARİ TUTAR (D=B/5)	İŞLETME HESABI ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR İLE DİĞER GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN ASGARİ TUTAR (E)	NORMAL VERGİ ORANI (F)	İNDİRİLMİŞ VERGİ ORANI (G)	
2011	% 35	14.000	1.400	2.800	9.500	% 20	% 15	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da ; 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte
2012	% 30	14.820	1.482	2.964	9.890			
2013	% 25	15.740	1.574	3.148	10.490			
2014	% 20	16.740	1.674	3.348	11.160			
2015	% 15	18.970	1.897	3.794	12.650			

TABLO 4'E İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :

- (1) Matrah artırımında bulunmak zorunlu değildir. Belirtilen tüm yıllar için artırım yapılabileceği gibi istenilen yıl ya da yıllar için de artırım yapılabilir.
- (2) Matrah artırımında bulunulan yıl için daha sonra (geçici vergi dahil) Gelir Vergisi (GV) yönünden vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılmaz. Ancak, artırım yapılan yıla ait defter ve belgelerin muhafaza ve ibraz mükellefiyeti devam eder.

- (3) GV mükellefleri, yukarıda belirtilen yıllara ilişkin olarak vermiş oldukları GV Beyannamelerinde beyan ettikleri matrahları, (A) sütununda belirtilen oranlarda artıracaklardır. Artırım sonucu bulunacak tutar; işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından (E) sütununda, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler açısından (B) sütununda gösterilen tutarlardan düşük ise, bu sütunlarda belirtilen Asgari Artırım Tutarı esas alınır. Örneğin bilanço esasına göre defter tutan bir mükellef 2013 yılı GV beyannamesinde 40.000 TL matrah beyan etmişse, artırım oranına göre hesaplanan $(40.000 \times \% 25 =) 10.000$ TL, bu yıl için belirlenen Asgari Artırım Tutarının (15.740 TL'nin) altında kaldığından, 2013 yılı Asgari Artırım Tutarı üzerinden yani 15.740 TL tutarında matrah artırımında bulunacak ve bu yıl için $(15.740 \times 0,20 =) 3.148$ TL vergi ödeyecektir. (Aşağıda belirtilen şartlar sağlanırsa indirimli oran olan %15 uygulanır.)
- (4) İlgili yıla ilişkin olarak verilen beyannamede matrah beyan edilmemişse (mali zarar varsa veya indirim ve istisnalar sebebiyle matrah oluşmamışsa) ya da hiç beyanname verilmemişse yine mükellefin tabi olduğu defter tutma esasına göre, asgari artırım tutarları dikkate alınır. Örneğin 2015 yılına ilişkin zarar beyan eden (yahut hiç beyanname vermeyen) serbest meslek erbabı bu yıla ilişkin matrah artırımında 18.970 TL tutarındaki Asgari Artırım Tutarını dikkate alacaktır.
- (5) Beyana tabi geliri **sadece** Gayrimenkul Sermaye İradından (GMSİ) ibaret olan GV mükelleflerinde “Asgari Artırım Tutarı” olarak, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutanlar için belirlenmiş tutarların 1/5'i (D Sütunu) dikkate alınır. GMSİ'nin yanında, beyanı gereken başka gelirleri de varsa bu fıkrada belirtilen ilgili gelir unsuru itibarıyla matrah artırımını yapılır.. Asgari Artırım Tutarının esas alındığı durumda, GMSİ için uygulanmakta olan istisna tutarı dikkate alınmaz.
- (6) Artırılan matrah üzerinden % 20 oranında (F sütunu) vergi hesaplanır. Ayrıca bir vergi alınmaz, geçici vergi hesaplanmaz. Normal oran olan % 20 yerine %15 olan “indirimli oran” uygulamasından da yararlanılabilir (G Sütunu). Ancak indirimli oran uygulanabilmesi için;
- Artırımda bulunulmak istenilen yıla ilgili GV Beyannamesinin kanuni süresinde verilmiş,
 - Söz konusu beyanname üzerinden tahakkuk etmiş olan vergilerin süresinde ödenmiş ve
 - **Gelir Vergisi dolayısıyla** bu Kanununun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanılmamış olması şarttır. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle ilgili yılda ödenmesi gereken vergi çıkmamış ise, diğer şartların sağlanması halinde yine indirimli oran uygulanabilir. (Md.5/1-ç)
- (7) Matrah artırımında bulunulması, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemesi ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak bu durumda inceleme ve takdir işlemlerinin, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde sonuçlandırılması gerekir. Bu sürede sonuçlandırılmayan inceleme ve takdir işlemlerine devam edilmez (Md. 5/7). Tamamlanan işlemler sonucunda bulunan matrah farklarından, artırılan matrahlar düşülür. Varsa kalan kısım için tarhiyat yapılır.
- (8) Matrah artırımından yararlanabilmek için, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuru yapılması gerekir.
- (9) Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan (tahakkuk eden) vergiler, ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenebileceği gibi istenirse ikişer aylık aralıklarla 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödenmesi de mümkündür. Kredi kartı ile ödeme mümkündür.
- (10) Taksitlerin zamanında ödenmemesi, matrah artırımına ilişkin hükümlerden yararlanılmasına engel teşkil etmez. Zamanında ödenmeyen taksitler, 6183 sayılı Kanun kapsamında gecikme zammının bir katı fazlası oranında uygulanacak gecikme zammı ile takip ve tahsil edilir.

- (11) Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergiden stopaj yoluyla ödenmiş olan vergiler mahsup edilmez. Daha önce stopaj yoluyla ödenmiş vergilerin, mahsuben ya da nakden iadesi ile ilgili talepler geçerliliğini korur, ancak iade talebi ile sınırlı vergi incelemesi ve tarhiyat riski devam eder.
- (12) İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar (örneğin devreden yatırım indirimi) ile geçmiş yıl zararları, artırılan matrahtan indirilemez.
- (13) Matrah artırımında bulunan yıla ait olup sonraki yıllara devreden mali zararın % 50'si 2016 ve izleyen yıllar beyannamelerinde indirim konusu yapılamaz.
- (14) Artırılan matrahlar üzerinden ödenen vergiler KKEG niteliğindedir. Bu tutarlar gelir vergisinin hesabında matrahtan indirilemez, mahsup ve iade konusu yapılamaz.
- (16) İşe başlama ve bırakmada kıst dönem esas alınarak matrah artırımında bulunulur. Hesaplama ay kesirleri tama iblağ edilir.
- (17) Kanunun yayım tarihinden önce kesinleşen tarhiyatlar (sonuçlandırılmış düzeltme beyannameleri dahil) matrah artırımına esas dönem matrahı ile birlikte dikkate alınır. Yani artırılabilecek tutar, ilgili dönem matrahı ile kesinleşen tarhiyatlar toplanarak hesaplanır.

Tablo 5 : KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI (Md.6)

BEYANNAMENİN AİT OLDUĞU YIL	MATRAH ARTIRIM ORANI (A)	ASGARÎ ARTIRIM TUTARI (B)	ARTIRILAN TUTARA UYGULANACAK VERGİ ORANI		ÖDEME VADELERİ (E)
			NORMAL VERGİ ORANI (C)	İNDİRİLMİŞ VERGİ ORANI (D)	
2011	% 35	28.000	% 20	% 15	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte
2012	% 30	29.650			
2013	% 25	31.490			
2014	% 20	33.470			
2015	% 15	37.940			

TABLO 5'E İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :

- (1) Matrah artırımında bulunmak zorunlu değildir. Belirtilen tüm yıllar için artırım yapılabileceği gibi istenilen yıl ya da yıllar için de artırım yapılabilir.
- (2) Matrah artırımında bulunulan yıl için daha sonra (geçici vergi dahil) Kurumlar Vergisi (KV) yönünden vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılmaz. Ancak, artırım yapılan yıla ait defter ve belgelerin muhafaza ve ibraz mükellefiyeti devam eder.
- (3) KV mükellefleri, yukarıda belirtilen yıllara ilişkin olarak vermiş oldukları Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde vergiye esas aldıkları tutarları (beyan ettikleri matrahları), (A) sütununda belirtilen oranlarda artıracaklardır. Artırılan tutarlar (B) sütununda gösterilen tutarlardan düşük ise, bu sütunda belirtilen Asgari Artırım Tutarları esas alınır. Örneğin bir şirket 2015 yılı için verdiği KV beyannamesinde 100.000 TL matrah beyan etmişse, artırım oranına göre hesaplanan (100.000 x % 15=) 15.000 TL, bu yıl için belirlenen Asgari Artırım Tutarı olan 37.940 TL'nin altında kaldığından, 2015 yılı Asgari Artırım Tutarı üzerinden yani 37.940 TL tutarında matrah artırımında bulunacak ve bu yıl için (37.940 x 0,20=) 7.588 TL vergi ödeyecektir. (Aşağıda belirtilen şartlar sağlanırsa indirilmiş vergi oranı (%15) uygulanır.)
- (4) İlgili yıla ilişkin olarak verilen beyannamede matrah beyan edilmemişse (mali zarar varsa veya indirim ve istisnalar sebebiyle matrah oluşmamışsa) ya da hiç beyanname verilmemişse yine Asgari Artırım Tutarları dikkate alınır. Örneğin 2014 yılına ilişkin zarar beyan eden (yahut hiç beyanname vermeyen) bir şirket bu yıla ilişkin matrah artırımında 33.470 TL tutarındaki Asgarî Artırım Tutarını dikkate alacaktır.

(5) Artırılan matrah üzerinden % 20 oranında (C sütunu) vergi hesaplanır, ayrıca bir vergi alınmaz, geçici vergi hesaplanmaz. Normal oran olan % 20 yerine %15 olan “indirilmiş oran” uygulamasından da yararlanılabilir (D Sütunu). Ancak indirilmiş oran uygulanabilmesi için;

- Artırımda bulunulmak istenilen yılla ilgili KV Beyannamesinin kanuni süresinde verilmiş,
- Söz konusu beyanname üzerinden tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmiş ve
- **Kurumlar Vergisi dolayısıyla** bu Kanununun 2 ve 3 üncü madde hükümlerinden yararlanılmamış olması şarttır.

İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle ilgili yılda ödenmesi gereken vergi çıkmamış ise, diğer şartların sağlanması halinde yine indirilmiş oran uygulanabilir.

- (6) Kurumlar Vergisi mükelleflerinin vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat riskinden kurtulmaları için ilgili yıla ilişkin hem kurumlar vergisi matrahını arttırmaları hem de varsa (Tablo 6’da belirttiğimiz açıklamalara uygun olarak) yatırım indirimi stopajı artırımında bulunmaları gerekir.
- (7) Matrah artırımında bulunulması, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemesi ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak bu durumda inceleme ve takdir işlemlerinin, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde sonuçlandırılması gerekir. Bu sürede sonuçlandırılmayan inceleme ve takdir işlemlerine devam edilmez (Md. 5/7). Tamamlanan işlemler sonucunda bulunan matrah farklarından, artırılan matrahlar düşülür. Varsa kalan kısım için tarhiyat yapılır.
- (8) Matrah artırımından yararlanabilmek için, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuru yapılması gerekir.
- (9) Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan (tahakkuk eden) vergiler, ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenebileceği gibi istenirse ikişer aylık aralıklarla 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödenmesi de mümkündür. Kredi kartı ile ödeme mümkündür.
- (10) Taksitlerin zamanında ödenmemesi, matrah artırımına ilişkin hükümlerden yararlanılmasına engel teşkil etmez. Zamanında ödenmeyen taksitler, 6183 sayılı Kanun kapsamında gecikme zammının bir katı fazlası oranında uygulanacak gecikme zammı ile takip ve tahsil edilir.
- (11) Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergiden stopaj yoluyla ödenen vergiler mahsup edilmez. Daha önce stopaj yoluyla ödenmiş vergilerin, mahsuben ya da nakden iadesi ile ilgili talepler geçerliliğini korur, ancak iade talebi ile sınırlı vergi incelemesi ve tarhiyat riski de devam eder.
- (12) İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar (örneğin devreden yatırım indirimi) ile geçmiş yıl zararları, artırılan matrahtan indirilemez.
- (13) Matrah artırımında bulunulan yıla ait olup sonraki yıllara devreden mali zararın % 50’si 2016 ve izleyen yıllar beyannamelerinde indirim konusu yapılamaz.
- (14) Artırılan matrahlar üzerinden ödenen vergiler KKEG niteliğindedir. Bu tutarlar gelir vergisinin hesabında matrahtan indirilemez, mahsup ve iade konusu yapılamaz.

- (15) İşe başlama ve bırakmada kıst dönem esas alınarak matrah artırımında bulunulur. Hesaplamada ay kesirleri tama iblağ edilir.
- (16) Kanunun yayım tarihinden önce kesinleşen tarhiyatlar (sonuçlandırılmış düzeltme beyannameleri dahil) matrah artırımına esas dönem matrahı ile birlikte dikkate alınır. Yani artırımlacak tutar, ilgili dönem matrahı ile kesinleşen tarhiyatlar toplanarak hesaplanır.

Tablo 6 : KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE YATIRIM İNDİRİMİ STOPAJI ARTIRIMI

YILLAR	İLGİLİ YILLARDA YATIRIM İNDİRİMİ STOPAJI BEYAN EDEN MÜKELLEFLER AÇISINDAN VERGİ ARTIRIM ORANI (A)	İLGİLİ YILLARDA YATIRIM İNDİRİMİ STOPAJ MATRAHI OLMASINA RAĞMEN BEYAN ETMEMİŞ OLAN MÜKELLEFLER AÇISINDAN		ÖDEME VADELERİ (D)
		BEYAN EDİLMESİ GEREKEN STOPAJ MATRAHININ ASGARÎ TUTARI (B)	BEYAN EDİLECEK MATRAHA UYGULANACAK VERGİ ORANI (C)	
2011	% 35	14.000 TL'den az olmamak üzere gerçek yatırım indirimi stopaj matrahı	% 15	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte
2012	% 30	14.825 TL'den az olmamak üzere gerçek yatırım indirimi stopaj matrahı		
2013	% 25	15.745 TL'den az olmamak üzere gerçek yatırım indirimi stopaj matrahı		
2014	% 20	16.735 TL'den az olmamak üzere gerçek yatırım indirimi stopaj matrahı		
2015	% 15	18.970 TL'den az olmamak üzere gerçek yatırım indirimi stopaj matrahı		

TABLO 6'YA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :

- (1) Yatırım indiriminden yararlanmış olan KV mükelleflerinin, vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat riskinden kurtulabilmeleri için, ilgili yıla ilişkin hem KV matrahını (Tablo: 5'deki açıklamalara uygun olarak) artırmaları hem de yatırım indirimi stopajlarını burada açıklanan esaslarla artırmaları veya beyan etmemişlerse belirtilen esaslarla beyan etmeleri gerekmektedir. Yani KV mükellefleri açısından ilgili yılın KV matrahı artırımı ile yatırım indirimine ilişkin stopaj artırımı/beyanının birlikte yapılması zorunludur.
- (2) Yatırım indirimi stopaj artırımı uygulamasında ikili bir sistem öngörülmüştür. Daha önce beyanname verilmişse, beyana göre tahakkuk eden vergi artırılabilecektir. Buna göre, muhtasar beyanname verilerek tahakkuk ettirilen stopaj tutarının tablonun (A) sütununda belirtilen oranlarda artırılması gerekir. Dikkat edileceği üzere artırılacak olan stopaj matrahı değil, stopaj tutarıdır. Örneğin 2014 yılına ilişkin olarak verilen muhtasar beyanname ile beyan edilen yatırım indirimi tutarının 1.000.000 TL ve hesaplanan stopaj tutarının 198.000 TL

olduğunu varsayalım. Buna göre, yatırım indirimi stopajı artırımında, bu tutara 2014 yılının artırım oranı olan % 20 uygulanmak suretiyle bulunacak rakamın yani $(198.000 \times 0,2=)$ 39.600 TL'nin bu Kanuna göre ödenmesi gerekir.

İlgili yıllarda stopaja tabi yatırım indirimi istisnasından faydalanılmasına rağmen, bu stopaj için beyanname **verilmemişse**, zamanında beyan edilmeyen matrah beyan ettirilip üzerinden % 15 oranında vergi ödenecektir. Görüldüğü gibi bu durumda vergi artırımını değil matrah beyanı söz konusudur. Beyan edilecek matrahlar kurumlar vergisi matrah artırımında belirlenen asgari matrahların yarısından az olamaz. Örnekteki mükellefin 2014 yılı için yararlandığı yatırım indirimine ilişkin stopaj beyanında bulunmadığını düşünelim. Bu defa 1.000.000 TL, bu kanuna göre beyan edilerek üzerinden %15 vergi ödenecektir. Bu halde ödenecek vergi $(1.000.000 \times 0,15=)$ 150.000 TL olacaktır.

Tablo 7 : KATMA DEĞER VERGİSİNDE VERGİ ARTIRIMI veya MATRAH BEYANI

YILLAR	İLGİLİ YILIN EN AZ 3 DÖNEMİNE AİT KDV BEYANNAMELERİNİN VERİLMİŞ OLMASI HALİNDE VERGİ ARTIRIMI UYGULAMASI		İLGİLİ YILDA SADECE 1-2 DÖNEM KDV BEYANNAMESİ VERİLMİŞ YA DA HİÇ KDV BEYANNAMESİ VERİLMEMİŞSE VEYA HESAPLANAN KDV ÇIKMAMIŞSA ARTIRIM UYGULAMASI		ÖDEME VADELERİ (E)
	ARTIRIMA BAZ TEŞKİL EDECEK TUTAR (A)	ARTIRIM (VERGİ) ORANI (B)	BEYANA BAZ TEŞKİL EDECEK TUTAR (C)	VERGİ ORANI (D)	
2011	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'lerin Ortalamasının 1 Yıla İbلاغ Edilmesi İle Bulunacak Yıllık Hesaplanan KDV Tutarı	% 3,5	GV ya da KV matrah artırımında bulunmak kaydıyla artırılan GV ya da KV matrahı	% 18	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte
2012		% 3			
2013		% 2,5			
2014		% 2			
2015		% 1,5			

Tablo 8 : İSTİSNALAR YA DA DİĞER NEDENLERLE HESAPLANAN KDV BULUNMAYAN YA DA KDV BEYANLARI SADECE TECİL-TERKİN KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERDEN OLUŞAN MÜKELLEFLER ARTIRIM UYGULAMASI

YILLAR	HESAPLANAN KDV ÇIKMAYAN DÖNEMLER İLE HESAPLANAN KDV BULUNAN DÖNEMLERİN BİR ARADA BULUNMASI HALİNDE KARŞILAŞTIRMA		UYGULANACAK ARTIRIM USULÜ	ÖDEME VADELERİ
	(F)	(G)		
2011	Gelir ya da KV açısından matrah artırım halinde bulunacak tutarın % 18'i	KDV artırım oranları (B sütunu) esas alınarak hesaplanan tutar	F ve G' ye göre bulunan sonuçlardan büyük olanı uygulanır.	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte
2012				
2013				
2014				
2015				

AÇIKLAMALAR :

- (1) KDV artırımında bulunmak ihtiyari olup zorunluluk yoktur. Belirtilen tüm yıllar için artırım yapılabileceği gibi, yıllık bazda olmak kaydıyla istenilen yıl ya da yıllar için de artırım yapılabilir. Buna karşılık belli bir ya da birden fazla KDV dönemi için artırım yapılamaz. Yıl içinde işe başlayan ya da işi bırakan mükellefler, faaliyette bulundukları vergilendirme dönemleri için artırımda bulunabilirler. GV ya da KV matrah artırımında bulunmuş olmak KDV artırımında da bulunulmasını gerektirmez. 2 no.lu KDV Beyannameleri artırım kapsamında değildir.
- (2) Mükellefler, bu şartlar dâhilinde katma değer vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.
- (3) Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıpıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

- (4) Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.
- (5) Bu kapsamda ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz
- (6) KDV artırımında üç yöntem vardır: İlgili yıla ilişkin en az 3 dönemin KDV beyannamesi verilmişse, hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı baz alınmak suretiyle VERGİ ARTIRIMI yapılır. Hiç beyanname verilmemiş veya en fazla 2 dönemin beyannamesi verilmiş ya da hesaplanan KDV çıkmamışsa, GV ya da KV artırımına dayalı MATRAH BEYANI uygulanır. Kapsama giren yıllardan her biri ayrı ayrı değerlendirilerek, KDV artırımında hangi esasa tabi tutulacağı tespit edilir. Eğer bir yılda en az 3 dönem için KDV beyannamesi verilmişse bu yıl için vergi artırım yöntemi uygulanır. Aksi halde matrah beyanı esası uygulanır. Bununla birlikte ilgili dönemde hem istisna hem de vergiye tabi işlemler bulunması halinde karşılaştırma yöntemi uygulanacaktır.
- (7) VERGİ ARTIRIMI YÖNTEMİ: Vergi artırımına baz alınacak tutar (A sütunu) KDV Beyannamelerindeki “HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ” tutarlarının YILLIK toplamıdır. (B) sütununda yer alan oran, yıllık toplam tutara uygulanmak suretiyle o yıl için artırılacak KDV tutarı hesaplanır. Gerek Madde 11/1-c ve gerekse Geçici 17 nci Madde kapsamında tecil-terkin uygulamasından yararlanan mükelleflerde artırıma esas tutarın hesabında, tecil edilen vergiler “HESAPLANAN VERGİ”den düşülür. “Tecil edilen vergiler” ifadesinden kasıt 1 no.lu KDV Beyannamesinin “İhraç Kayıtlı Teslimler” bölümünde yer alan “Tecil Edilebilir KDV” satırındaki tutardır. İlgili yılda en az 3 dönemin KDV Beyannamesi verilmiş olmakla beraber diğer dönemler için KDV Beyannamesi verilmemişse, verilmiş olan beyannamelerdeki HESAPLANAN KDV tutarlarının ortalaması 1 yıla iblağ edilerek, artırıma esas YILLIK HESAPLANAN KDV tutarı bulunur. Yani verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan KDV'ler toplanarak ay sayısına bölünür. Bulunan ortalama tutar 12 ile çarpılarak yıllık KDV'ye ulaşılır. Bu şekilde bulunan yıllık tutar üzerinden vergi artırım yapılır. KDV tevkifatına maruz kalmış bulunan satıcıların yapacakları KDV artırımları ile ilgili “Yıllık Hesaplanan KDV” tutarının belirlenmesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV tutarı dikkate alınmaz, kendileri tarafından beyan edilen kısım hesaplamaya dahil edilir.
- (8) MATRAH BEYANI YÖNTEMİ: Eğer ilgili yılın KDV dönemlerinde hiç beyanname verilmemiş ya da en fazla 2 dönem için verilmişse veya ilgili yıldaki tüm işlemler istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden veya tecil - terkin uygulaması kapsamındaki işlemlerden yahut benzer diğer işlemlerden oluştuğundan “hesaplanan KDV” çıkmamışsa, Vergi Artırımı yöntemi yerine Matrah Beyanı yöntemi uygulanır. Matrah beyanı yönteminin uygulanması halinde gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmak zorunludur. Bu nedenle, bu yöntemde ilgili yıl için Gelir veya Kurumlar Vergisi matrah artırımında bulunulması şartıyla, artırılan matrah üzerinden ayrıca % 18 oranında KDV hesaplanır ve ödenir.
- (9) KARŞILAŞTIRMA YÖNTEMİ: İlgili takvim yılında hem istisna, tecil-terkin ya da diğer nedenlerle hesaplanan KDV çıkmayan dönemler hem de hesaplanan KDV bulunan dönemler bir arada bulunuyorsa karşılaştırma yapılması gerekmektedir. En az 3 dönem KDV beyannamesi verip bu dönemlerin bazılarında “Hesaplanan KDV” çıkmayan bazılarında ise “Hesaplanan KDV” bulunan mükelleflerin bu yönteme başvurması gerekmektedir. Bu durumda bulunan mükellefler Gelir ya da Kurumlar Vergisi matrah artırım esaslarına göre hesaplanan artırılmış matrahlar üzerinden % 18 KDV hesaplayacaktır (matrah beyanı). Bulunan bu KDV yasa da öngörülen oranlarla (B Sütunu) artırılan KDV tutarı (vergi artımı) ile karşılaştırılacak, büyük olanı artırım tutarı olarak dikkate alınacaktır. Şayet matrah beyanı yöntemiyle

bulunan tutar vergi artırım yöntemiyle bulunan tutardan yüksekse matrah beyanı yöntemi uygulanacağından, gelir ve kurumlar vergisi yönünden matrah artırım yapılması zorunlu olacaktır.

Örneğin 2014 yılında 1.000.000 TL kurumlar vergisi matrahı beyan eden bir şirketin bu yıla ilişkin toplam hesaplanan KDV'si 1.000.000 TL olup söz konusu mükellefin bazı dönemlerde hesaplanan KDV'si bulunmamaktadır. Bu mükellefin aynı takvim yılı içerisinde hem istisna kapsamında teslim ve hizmetleri nedeniyle "Hesaplanan KDV" çıkmayan dönemleri hem de "Hesaplanan KDV" bulunan dönemleri bir arada bulunduğundan, karşılaştırma yönteminin uygulanması gerekmektedir. 2014 yılı için mükellefin Kurumlar Vergisi matrah artırım tutarı $(1.000.000 \times 0,20 =) 200.000$ TL'dir. Buna dayalı olarak, matrah beyanı yöntemiyle yapılacak KDV artırım ise $(200.000 \times 0,18 =) 36.000$ TL olacaktır. Bu mükellefin yasa da öngörülen KDV artırım oranlarına göre hesaplanan artırım tutarı ise $(2014 \text{ yılı HESAPLANAN KDV} \times 0,02 = 1.000.000 \times 0,02 =) 20.000$ TL'dir. Dolayısıyla 2014 yılı matrah artırım, bu karşılaştırma neticesinde büyük çıkan Kurumlar Vergisi matrah artırımına dayalı seçeneğe göre yapılmalıdır. Bu seçenek kullanılacağından aynı zamanda, 2014 hesap dönemi için Kurumlar Vergisi matrah artırım yapılması da zorunludur.

Tablo 9 : ÜCRETLİLERDEN YAPILAN GELİR VERGİSİ KESİNTİSİNDE (ÜCRET STOPAJINDA) VERGİ ARTIRIMI

	ARTIRIM YAPILABİLECEK YILLAR	ARTIRIMA ESAS MATRAH	ARTIRILACAK (ÖDENECEK) VERGİ	ÖDEME VADESİ
İLGİLİ YILDA ÜCRETLİLERDEN YAPILAN VERGİ KESİNTİSİ İLE İLGİLİ OLARAK EN AZ 1 DÖNEMDE MUHTASAR BEYANNAME VERMİŞ OLAN MÜKELLEFLER AÇISINDAN VERGİ ARTIRIMI		<p>- Artırım yapılacak yıl içindeki tüm dönemler için muhtasar beyanname verilmişse, bu beyannamelerde yer alan <u>ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarın</u> yıllık toplamı, artırıma esas alınacak matrahtır.</p> <p>- Bir yılda 1 ya da daha fazla dönem için muhtasar beyanname verilmişse, bu beyanname ya da beyannamelerde yer alan <u>ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle</u> bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas alınacak yıllık matrah hesaplanır.</p>		
İLGİLİ YILDA ÜCRETLİLERDEN YAPILAN VERGİ KESİNTİSİ İLE İLGİLİ OLARAK HİÇ BEYANNAME VERMEMİŞ OLAN MÜKELLEFLER AÇISINDAN VERGİ ARTIRIMI	<p>- 2011, 2012,2013, 2014 ve 2015 yılları için artırım yapılabilir.</p> <p>- Artırım <u>yıllık olarak</u> ve istenilen yıl veya yıllar için yapılabilir. Bağımsız olarak belli bir muhtasar dönemi ya da dönemleri için yapılamaz.</p>	<p>Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, artırımda bulunulan yıla ilişkin her bir muhtasar döneminde;</p> <ul style="list-style-type: none"> Artırım yapılacak yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi, Artırım yapılacak yılda hiç prim ve hizmet belgesi verilmemişse, artırım yapılacak yılı izleyen dönemlerde (bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar) verilmiş olan ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi, Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hiç aylık prim ve hizmet belgesi verilmemişse en az iki işçi, <p>çalıştırıldığı kabul edilir. Bu şekilde belirlenen işçi sayısına artırımın yapıldığı yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas yıllık artırım matrahı tespit edilir.</p>	<p>Artırıma esas alınacak matrah üzerinden;</p> <p>2011 yılı için % 6 2012 yılı için % 5 2013 yılı için % 4 2014 yılı için % 3 2015 yılı için % 2</p>	<p>Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da</p> <p>1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte</p>

Tablo 10 : BAZI ÖDEMELERDE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ STOPAJINA İLİŞKİN ARTIRIM

İLGİLİ YILLARDA BELİRTİLEN STOPAJI BEYAN EDEN MÜKELLEFLER AÇISINDAN ARTIRIM (A)					
		ARTIRIM ORANI (B)			
YILLAR	ARTIRIMA ESAS TUTAR	YILLARA SARI İNŞAAT ONARIM İŞLERİNDE YAPILAN STOPAJDA (GVK 94/3; KVK 15/1-a ve 30/1-a) ARTIRIM ORAN	SERBEST MESLEK ve KİRA STOPAJINDA (GVK 94/2 ve 94/5; KVK 15/1-b) ARTIRIM ORAN	DİĞER ÖDEMELERE (GVK 94/11 ve 94/13) İLİŞKİN STOPAJ AÇISINDAN ORAN	ÖDEME VADELERİ
2011	Muhtasar beyannamelerde bu ödemelere ilişkin yer alan gayrisafi tutarların yıllık toplamı	% 1	% 6	İlgili yılda geçerli stopaj oranının % 25'i	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da 1,045 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,083 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,105 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,15 katını 36 ay'da 18 taksitte
2012			% 5		
2013			% 4		
2014			% 3		
2015			% 2		

- (1) Dönem içerisinde bir ya da daha fazla muhtasar beyanname verilmiş olması halinde sadece verilen beyannamelerdeki tutarların toplamı dikkate alınır. Yıla iblağ edilmez.
- (2) Matrah artırımında bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, Kanunun 5/2-ç maddesi uyarınca ilgili yıllara ilişkin asgari gelir vergisi matrah tutarları baz alınarak belirlenmiş tutarlar üzerinden artırım yapılır ve yine bu bentlerde belirtilen oranlarda vergi ödenir.

- (3) Bu fıkra uyarınca artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmaz.
- (4) Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) bu fıkroda belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.
- (5) Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.
- (6) Bu kapsamda artırıma esas alınan ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.
- (7) Bu kapsamda artırımdan yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz.