

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 26.07.2016
Sirküler No : 2016/043

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN TEKLİFİ İLE YAPILMASI ÖNGÖRÜLEN DÜZENLEMELER

2016/90 sayılı Duyurumuz ile bilgilerinize sunulan “*Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Teklifi*” aşağıdaki konularda düzenlemeler içermektedir:

- Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, belediyeler ve Sosyal Güvenlik Kurumuna olan kesinleşmiş bazı borçların yeniden yapılandırılmasına ve taksitle ödenmesine imkân getirilmektedir.
- Kesinleşmemiş ve dava aşamasında bulunan uyuşmazlıkların sulh yoluyla sonlandırılması amaçlanmaktadır.
- İnceleme ve tarhiyat aşamasında olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesine imkân tanınmaktadır.
- Kanun kapsamına giren dönemler için Kanunun yayımından sonra belli bir süre içinde pişmanlıkla veya düzeltme yoluyla beyanname vererek Kanunun getirdiği imkanlardan yararlanılması sağlanmaktadır.
- 2011-2015 yıllarına ilişkin **matrah ve vergi artırımını** imkanı getirilerek, bu dönemlere ilişkin vergisel risklerin ortadan kaldırılmasına olanak sağlanmaktadır.

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 getirilmesine imkân sağlanmaktadır.
- Yeni bir “*varlık barışı*” ile yurt içi ve yurt dışındaki bazı varlıkların vergisiz olarak kayda alınmasına imkân sağlanarak bunların ekonomiye kazandırılması amaçlanmaktadır.
- 6552 sayılı Kanunla yapılandırılmış borçlarını şartlara uygun olarak ödeyememiş borçlulara yeni bir hak verilerek bu alacakların tasfiyesi amaçlanmaktadır.

Bu Teklif ile öngörülen kapsam 6111 sayılı Vergi Barışı Kanunu ile 5811 sayılı Birinci Varlık Barışı Kanununa benzerdir. Teklifteki Varlık Barışına ilişkin hükümler, beyan edilen varlıklar üzerinden % 2 veya % 5 oranında vergi alınmaması ve yurt dışındaki varlıkların diğer kişiler nam ve hesabına getirilebilmesine imkân verilmesi bakımından öncekilere nazaran daha avantajlıdır.

Görüldüğü üzere kapsam çok geniş tutulmuş olup, mükellefler açısından önemli imkânlar getirilmektedir. Teklif yasalaştıktan sonra, inceleme ve değerlendirme için yeterince 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 (işletme kayıtlarının düzeltilmesi için üçüncü ayın, varlık barışı için 2016 yılı sonuna kadar) ilgili idareye başvurulması şarttır. Buna göre Teklif Temmuz ayı içinde yasalaşırsa Eylül ayı (Ağustos ayı içinde yasalaşırsa Ekim ayı) sonuna kadar bu kapsamdaki Kanun hükümlerinden yararlanabilmek için başvuru yapılması gerekecektir.

Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ve belediyelere Kanun kapsamında ödenecek tutarların, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Temmuz ayı içinde yasalaşırsa Ekim ayından) 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 (Temmuz ayı içinde yasalaşırsa Kasım ayından) 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.

Hükümet yetkilileri teklifin Mecliste çok hızlı bir şekilde görüşülerek, kısa bir süre içinde yasalaşmasını beklediklerini açıklamışlardır. Komisyon ve Genel Kurul’da gerçekleştirilecek görüşmelerde değişiklikler olması muhtemeldir. Teklifin kanunlaşması halinde, Kanun Cumhurbaşkanının onayından sonra Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girecektir. DOLAYISIYLA, YASALAŞMA SÜRECİNDE MEVCUT TEKLİF METNİNİN DEĞİŞİKLİĞE UĞRAMASI İHTİMAL DAHİLİNDE OLDUĞUNDAN, AŞAĞIDAKİ AÇIKLAMALARIMIZIN NİHAİ GÖRÜŞ OLARAK DİKKATE ALINMAMASI GEREKİR. Yasa teklifinde değişiklik olması durumunda, yayınlanacak Sirkülerimizde nihai metne göre yapılan düzenlemelere yer verilecektir.

Saygılarımızla.

İÇİNDEKİLER

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN TEKLİFİ İLE YAPILMASI ÖNGÖRÜLEN DÜZENLEMELER	1
1. KANUNUN KAPSAMI:	4
1.1. Yapılandırmaya Konu Alacaklı İdareler İtibariyle Kapsam:	4
1.2. Yapılandırmaya Konu Borçlar:	4
1.3. Dönem İtibariyle Kapsam:	4
1.3.1. Maliye Bakanlığına Olan Borçlar:	4
1.3.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Olan Borçlar:	4
1.3.3. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlar:	5
2. KESİNLEŞMİŞ KAMU BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI:	5
2.1. Maliye Bakanlığı ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:	5
2.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:	8
2.3. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Kesinleşmiş Borçların Yapılandırılması:	9
2.4. Tecilli Borçlar:	11
3. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN BORÇLAR İLE İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER:	11
4. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI:	11
5. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ:	12
5.1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçizat ve Demirbaşlara İlişkin Bildirim:	12
5.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme:	13
5.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Düzeltme:	13
5.4. Maliye Bakanlığına Tanınan Yetki:	14
6. VARLIK BARIŞI:	14
7. DİĞER HÜKÜMLER:	15

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 : KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (1) (2) (3) (12) (15) (17) (18)	17
Tablo 2 : İNCELEME VE TARHİYAT AŞAMASINDA BULUNAN VERGİLER	22
Tablo 3 : PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR	24
Tablo 4 : GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE MATRAH ARTIRIMI (Md.4)	26
Tablo 5 : KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI (Md.6)	29
Tablo 6 : KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE YATIRIM İNDİRİMİ STOPAJI ARTIRIMI	32
Tablo 7 : KATMA DEĞER VERGİSİNDE VERGİ ARTIRIMI veya MATRAH BEYANI	34
Tablo 8 : İSTİSNALAR YA DA DİĞER NEDENLERLE HESAPLANAN KDV BULUNMAYAN YA DA KDV BEYANLARI SADECE TECİL-TERKİN KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERDEN OLUŞAN MÜKELLEFLER ARTIRIM UYGULAMASI	35
Tablo 9 : ÜCRETLİLERDEN YAPILAN GELİR VERGİSİ KESİNTİSİNDE (ÜCRET STOPAJINDA) VERGİ ARTIRIMI	38
Tablo 10 : BAZI ÖDEMELERDE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ STOPAJINA İLİŞKİN ARTIRIM	39

1. KANUNUN KAPSAMI:

Teklifin 1 inci maddesi ile kapsam ve tanımlar düzenlenmektedir.

1.1. Yapılandırmaya Konu Alacaklı İdareler İtibariyle Kapsam:

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

1.2. Yapılandırmaya Konu Borçlar:

Aşağıda belirtilen dönemlere ilişkin bulunan;

- Vergi ve vergi cezaları,
- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı,
- Gümrük vergileri ve idari para cezaları,
- Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik primi,
- 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 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 (2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç, 213 sayılı Kanun kapsamında olmayan ancak emlak vergisi üzerinden hesaplanan ve bu vergiyle birlikte tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ve buna bağlı gecikme zamları dâhil),
- 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları.

1.3.2. 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,

1.3.3. 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.

2. KESİNLEŞMİŞ KAMU BORÇLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI:

2.1. Maliye Bakanlığı ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen Borçlar:

Teklifin 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 alacakların 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 alaktan 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 alaktan 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) 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-c)

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında da yukarıda belirtilen hükümler uygulanacaktır. (Md.2/3)

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 itibarıyla 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)

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için de yapılandırma imkânından yararlanılabilecektir. (Md. 2/6)

Bu madde 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 üçüncü aydan (Temmuz ayı içinde yasalarsa Ekim 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.2/7)

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.
- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılacaktır.
- 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.
- Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili fıkralara göre belirlenen tutar;
 - 6 eşit taksit için (1,08),
 - 9 eşit taksit için (1,12),
 - 12 eşit taksit için (1,16),
 - 18 eşit taksit için (1,24),

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. (Belediye, spor kulüpleri gibi bazı kurumlar için 36 eşit taksit imkanı öngörülmektedir.)

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 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 kaybedecekler, yani kalan taksitler itibarıyla kanun hükümlerinden yararlanamayacaklardır. (Md.3/8)

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 süresinden 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)

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

Teklifin 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 bağla 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,
- 5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanların genel sağlık sigortası primi,

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)

- d) 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)
- e) 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 (Temmuz ayı içinde yasalarsa Kasım 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)

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

Kanun Teklifinin 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 öngörülmektedir.

Kanun Teklifinin 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 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 (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 üçüncü aydan (Temmuz ayı içinde yasalarsa Ekim ayından) başlamak üzere ikiye aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri şarttır. (Md. 10/1-b)

4. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI:

Kanun Teklifinin 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 (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 üçüncü aydan (Temmuz ayı içinde yasalarsa Ekim ayından) başlamak üzere ikiye 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.

5. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ:

Teklifin 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 (Md. 6/3) hakkında hükümlere yer verilerek kayıtlarla fiilli durumun uyumlaştırılmasına imkan sağlanmaktadır.

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

Teklifin 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 Kanunun 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.

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

Teklifin 6/2 nci maddesi ile mükelleflere, kayıtlarında 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 Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar aynı nev'idem 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 fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

5.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Düzeltme:

Teklifin 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 tutarlarını 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 öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

5.4. Maliye Bakanlığına Tanınan Yetki:

Teklifin 6/4 üncü maddesi ile Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yılı içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

6. VARLIK BARIŞI:

Teklifin 7 nci maddesi uyarınca;

- **Yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile her türlü gemi, yat ve diğer su 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.)

Gerçek ve tüzel kişiler, bu varlıkları, diğer kişilerin nam veya hesabına getirebilirler. Nam veya hesabına Türkiye'ye varlık getirilenlere bu madde kapsamında yapılan intikaller (yabancı gerçek veya tüzel kişilerden yapılan intikaller dahil), ivazsız intikal olarak değerlendirilmez ve veraset ve intikal vergisine konu edilmez. Bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilerek ilgili sicile veya kütüğe kaydedilen her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarının Türkiye'ye getirilme ve kayıt işlemleri nedeniyle, ithalde alınan vergiler dahil herhangi bir vergi, resim, harç veya diğer mali yükümlülükler ile bunlara ilişkin cezalar alınmaz.

- 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 araçlarını, 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 birinci fıkrafta sayılan varlıkların nam veya hesabına getirildiği diğer gerçek ve tüzel kişiler ile bunların kanuni temsilcileri hakkında, sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işleminden 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 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.

Teklifle öngörülen 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.
- Taşınmazlar kapsam dışına çıkarılırken her türlü gemi, yat ve diğer su araçları kapsama dahil edilmiştir.
- Varlıklara belli bir tarih itibarıyla sahip olma ve bunu tevsik etme şartı aranmamaktadır.
- Yurt dışındaki varlıkların başkalarının nam ve hesabına beyan edilmesi mümkündür.

7. DİĞER HÜKÜMLER:

- o 6552 sayılı Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla anılan Kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar açısından, borçlular talep etmeleri halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler. Bu takdirde, 6552 sayılı Kanun kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılacak, bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı uygulanacak, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar ise vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilerek bu Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılacaktır.

- o 6552 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici maddenin eklenmesi öngörülmektedir:

“GEÇİCİ MADDE 4- (1) Bu Kanunun 73 ve 80 inci maddeleri ile 5510 sayılı Kanunun geçici 60 mıcı maddesine göre yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla, ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek madde hükümlerini ihlal edenler, bu tutarları, ödemede gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte bu maddenin

yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ikinci ayın sonuna kadar ödemeleri şartıyla ilgili maddelerin hükümlerinden yararlandırılır.

(2) Bu Kanunun 73 üncü maddesinin yedinci ve 5510 sayılı Kanunun geçici 60 ıncı maddesinin ondördüncü fıkralarında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların bu maddelerin hükümlerine göre ödenmemesi nedeniyle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olan borçluların ihlale neden olan tutarları, birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri ya da bu süre içerisinde veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi halinde bu borçlular da ilgili madde hükümlerinden yararlandırılır.

(3) Bu madde hükümlerinden yararlanan borçlulardan, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce ilgili maddeler kapsamında yapılandırılan alacaklara karşılık cebren ya da nzaen tahsil edilen tutarlar, bu maddeye göre ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilir. Bu şekilde yapılan mahsup sonrasında ilgili madde hükümlerine göre ödenmesi gereken tutarlardan fazla ödendiği tespit edilen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.

(4) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili maddelerde belirtilen kamu kurum ve kuruluşları yetkilidir.”

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

KAMU ALACAĞININ DURUMU		VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ ASLINA BAĞLI 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 ; 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 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.	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 Vermişse (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)		

KAMU ALACAĞININ DURUMU	VERGİNİN/GÜMRÜK VERGİSİNİN ASLI	VERGİ ASLINA BAĞLI 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.3/7) (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 ; 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 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.	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 kayıtla 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.3/6)
- (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. 3/8).
- (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 tutarı (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.
- (11) Dava veya Uzlaşma aşamasında bulunan vergi cezaları/gümrük idari para cezası ile ilgili olarak;
- Vergi aslına bağlı olup vergi aslı ile birlikte dava konusu edilen vergi cezaları ve bu cezaya bağlı gecikme zammının tamamı terkin edilir. (Tabloda gösterilmiştir.)
 - Vergi /gümrük vergisi aslına bağlı olup sadece vergi cezasının/gümrük yükümlülüğünün dava konusu edilmiş olması halinde, vergi aslının/gümrük vergisinin daha önce ödenmiş veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılarak ödenecek olması şartıyla cezanın ve buna bağlı gecikme zammının tamamı terkin edilir.(Md.3/3)
 - Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından (Md.3/3) ;
 - Vergi mahkemesinde dava açma aşamasında bulunanların %25’i ödenir, kalan %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.

- 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.

(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.3/4)

(13) İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarında (Md.3/5);

→ 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.3/9) 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. (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 alınamaz. (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 ilgili 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 üncü maddesinden yararlananlar, ayrıca Vergi Usul Kanunu'nun “uzlaşma”, “tarhiyat öncesi uzlaşma” ve “cezalarda indirim” müesseselerinden 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.3/10)
- (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 uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim 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 artırım 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

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 ; 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 katını 36 ay'da 18 taksitte	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 <u>emlak vergisi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları ile bunlara ilişkin vergi cezaları, gecikme zammı ve gecikme faizleri</u> (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 ; 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 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 normal esaslar geçerlidir. 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 indirilmiş 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)	ASGARİ 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 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 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 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 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 Ortalamasınının 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 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 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 OLMAYAN İŞLEMLER İLE KDV'YE TABİ İŞLEMLERİN BİR ARADA BULUNMASI HALİNDE KARŞILAŞTIRMA		UYGULANACAK ARTIRIM USULÜ	ÖDEME VADELERİ
	(F)	(G)		
2011	Gelir ya da KV açısından matrah artırımını halinde bulunacak tutarın % 18'i	KDV artırımını 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 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 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 yapılp 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 esas 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. İlgili yılda en az 3 dönemin KDV Beyannamesi verilmiş olmakla beraber tüm 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 hesaplama 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 yöntem 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 dönemde hem istisna, tecil-terkin ya da diğer nedenlerle KDV hesaplanmayan işlemler hem de KDV hesaplanan işlemler bir arada bulunuyorsa karşılaştırma yapılması 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 artırım) 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'sinin 1.000.000 TL ve istisnaya konu işlemlerinin de 5.000.000 TL olduğunu varsayalım. Bu mükellefin hem istisnaya tabi hem de tabi olmayan işlemleri bir arada bulunduğundan, karşılaştırma yöntemi uygulanacaktır. 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		- 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. - 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.		
İLGİLİ YILDA ÜCRETLİLERDEN YAPILAN VERGİ KESİNTİSİ İLE İLGİLİ OLARAK HİÇ BEYANNAME VERMEMİŞ OLAN MÜKELLEFLER AÇISINDAN VERGİ ARTIRIMI	- 2011, 2012,2013, 2014 ve 2015 yılları için artırım yapılabilir. - Artırım <u>yıllık olarak</u> ve istenilen yıl veya yıllar için yapılabilir. Bağımsız olarak belli bir muhtasar dönemi ya da dönemleri için yapılamaz.	Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, artırımda bulunulan yıla ilişkin her bir muhtasar döneminde; - 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, 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.	Artırıma esas alınacak matrah üzerinden; 2011 yılı için % 6 2012 yılı için % 5 2013 yılı için % 4 2014 yılı için % 3 2015 yılı için % 2	Peşin (ilk taksit ödeme süresi içinde) ya da 1,08 katını 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katını 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katını 24 ay'da 12 taksitte 1,24 katını 36 ay'da 18 taksitte

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 1,08 katımı 12 ay'da 6 taksitte 1,12 katımı 18 ay'da 9 taksitte 1,16 katımı 24 ay'da 12 taksitte 1,24 katımı 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 üzerinden artırım yapılır.
- (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 fıkrafta 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 yapıp 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.