

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 19.08.2016
Sirküler No : 2016/070

VERGİ AFFI TAKVİMİ

69 no.lu Sirkülerimizle duyurduğumuz “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun” ile getirilen çeşitli düzenlemelere ilişkin başvuru ve ödeme takvimlerini içeren tablo aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla.

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.

VERGİ AFFI TAKVİMİ

Konu	Bildirme/ Beyan Tarih,	Ödeme Tarihi
Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, İl Özel İdareleri Ve Belediyelere Olan <u>Kesinleşmiş</u> Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması (Md.2)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}
Aşağıdaki Kanunlar gereğince kesilen idari para cezaları - 1111 sayılı Askerlik Kanunu, - Mülga 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, - 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu, - 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu, - 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun, - 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun, - 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu, - 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu, - Mülga 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun, - 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun, - 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}

Yukarıdakiler dışında kalan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları dâhil olmak üzere asli ve fer'i amme alacakları ¹	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}
2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin, vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}

¹Aşağıdaki alacaklar kapsam dışındadır:

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

2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ücretler ile su, atık su ve katı atık ücreti alacaklarından vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olanlar ile bunlara bağlı fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte (1) (2) (3) (4)
Büyükşehir belediyelerinin, 2872 sayılı Kanunun 11 inci maddesine göre vadesi 30/6/2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacak asıllarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte (1) (2) (3) (4)
Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Kesinleşmiş Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması (Md.8)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Aralık 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Aralık 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte (1) (2) (3) (4)
Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalara Olan Borçlar (Md.11/5)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	Birinci taksiti Kasım 2016 ayı sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte
SMMM, YMM ODALARI VE TÜRMOB'a Olan Borçlar(Md.11/6)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	Birinci taksiti Kasım 2016 ayı sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam dokuz eşit taksitte
Su ve Kanalizasyon İdarelerine Olan Borçlar(Md.11/7)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	31/12/2016 tarihine kadar
Esnaf ve Sanatkârlar Odalarına, Federasyonlarına ve Konfederasyonuna Olan Borçlar (Md.11/8)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	Birinci taksiti Kasım 2016 ayı sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte

Barolara Olan Borçlar (Md.11/9)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	Birinci taksiti Kasım 2016 ayı sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte
Orman Genel Müdürlüğü'ne Olan Kredi Borçları (Md.11/10)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	İlk taksiti Kasım 2016 ayından başlamak üzere ve her yıl ilk taksitin tekabül ettiği ayda toplam beş eşit taksitte
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları (Md.11/11)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	İlk taksit 2016 yılı Kasım ayından başlamak üzere ve her yıl ilk taksitin tekabül ettiği ayda toplam beş eşit taksitte
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na Olan Kredi Borçları (Md.11/12)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	İlk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte
Kesinleşmemiş Veya Dava Aşamasında Bulunan Alacaklar (Md.3)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}
İnceleme Ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler (Md.4/1)	İnceleme, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanmasından sonra ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde	İlk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte
Pişmanlıkla veya Kendiliğinden Beyan (Md.4/9)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}

Emlak Vergisi ve Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payları (Md.4/9-b)	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}
4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği hâlde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların, ilgili gümrük idaresine bildirilmesi	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4)}
Matrah ve Vergi Artırımı	Ekim 2016 ayı sonuna kadar	- Peşin ödemede Kasım 2016 ayı sonuna kadar - Taksitle ödemede ilk taksit Kasım 2016 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ^{(1) (2) (3) (4) (5)}
İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlara İlişkin Düzeltme (Md.6/1)	Kasım 2016 ayı sonuna kadar envanter listesi ile vergi dairesine bildirilir.	Kasım 2016 ayı sonuna kadar
Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme (Md.6/2-a)	Kasım 2016 ayı sonuna kadar cari yıl <u>gayrisafi kar oranına göre</u> fatura düzenlenir.	Ödenmesi gereken KDV (ÖTV'ye tabi mallarda ilaveten ÖTV) ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme tarihini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte
Eczanelerin Stoklarında Kaydi Olarak Yer Aldığı Halde Fiilen Bulunmayan İlaçları (Md.6/2-b)	Kasım 2016 ayı sonuna kadar <u>maliyet bedeli</u> üzerinden fatura düzenlenir.	Kasım 2016 ayı sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden % 4 oranında hesaplanan KDV ayrı bir beyanname ile beyan edilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir.
Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar İle Bunlarla İlgili Diğer Hesaplarda Yer Alan İşlemlere İlişkin Düzeltme (Md.6/3)	Kasım 2016 ayı sonuna kadar	Kasım 2016 ayı sonuna kadar

Yurt Dışında Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Türkiye'ye Getirilmesi (Md.7/1)	31.12.2016 tarihine kadar	-
Gelir Veya Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Sahip Olduğu, Türkiye'de Bulunan Ancak Kanuni Defter Kayıtlarında Yer Almayan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Taşınmazların Kanuni Defterlere Kaydedilmesi (Md.7/4)	31.12.2016 tarihine kadar	-

(1) İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 50 indirim uygulanır.

(2) Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 6 eşit taksit için (1,045)
- 9 eşit taksit için (1,083)
- 12 eşit taksit için (1,105)
- 18 eşit taksit için (1,15)

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

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

(4) 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 yararlanır. 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 kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen

alacaklar için ayrı ayrı uygulanır. Bu durumda borçlular ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar.

- (5) 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.