



6736 SAYILI MALİ AF KANUNU & A. MURAT YILDIZ-Yeminli Mali Müşavir



6736 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN İLE GETİRİLEN MALİ AF



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr

ANTALYA, 03 Eylül 2016



6736 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN

TBMM KABUL TARİHİ: 03.08.2016

YÜRÜRLÜK TARİHİ : 19 Ağustos 2016 (29806 Sayılı Resmî Gaz.)

TEBLİĞ TARİHİ : 23 Ağustos 2016 (29810 Sayılı Resmî Gaz.)



6736 SAYILI MALİ AF KANUNU & A. MURAT YILDIZ-Yeminli Mali Müşavir



CUMHURİYETİMİZİN 93. YILINDA 34. VERGİ AFFI



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr





6736 SAYILI MALİ AF KANUNU & A. MURAT YILDIZ-Yeminli Mali Müşavir



Düzenleme Tarihi	Kanunun Adı
17.05.1924	Umuru Belediyeye Müteallik Ahkâmı Cezaiye Hakkında Kanun
05.08.1928	Elviyei Selâsede Vergilerinin Sureti Cibayetine Dair Kanun
15.03.1934	4530 sayılı Varlık Vergisinin Bakayasının Terkinine Dair Kanun
04.07.1934	2566 sayılı Vergi Bakayasının Tasfiyesine Dair Kanun
29.06.1938	3568 sayılı Arazi Vergisinin Mali Yıl Sonuna Kadar Olan Bakiyesinin Terkinine Dair Kanun
13.06.1946	4920 sayılı Devlet Orman İşletmelerinin Bazı Vergilerden Muaf Tutulması Hakkındaki Kanun
21.01.1947	5050 sayılı Toprak Mahsulleri Vergisi Artıklarının Silinmesi Hakkında Kanun
26.10.1960	113 sayılı Af Kanunu
28.12.1961	281 sayılı Vergi Cezaları Gecikme Zamlarının Tecil ve Tasfiyesine Dair Kanun
23.02.1963	218 sayılı Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Kanun
13.06.1963	252 sayılı Spor Kulüplerinin Vergi Borçlarının Bir Defaya Mahsus Olmak Üzere Affı Hakkında Kanun
05.09.1963	325 sayılı Yasa Kamu İktisadi Teşebbüslerinin 1960 ve Daha Önceki Yıllarına Ait Bir Kısım Vergi Borçlarının Tasfiyesi Hakkında Kanun
16.07.1965	691 sayılı Belediyelerin ve Belediyelere Bağlı Müessese ve İşletmelerin Bir Kısım Borçlarının Hazinece Terkin ve Tahkimi Hakkında Kanun
03.08.1966	780 sayılı Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Kanun
28.02.1970	1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunuyla Getirilen Af
15.05.1974	1803 sayılı Cumhuriyet'in 50. Yılı Nedeniyle Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Kanun
20.03.1981	2431 sayılı Tahsilâtın Hızlandırılması ve Beyan Dışı Kalmış Servet Unsurlarıyla Vesikasız Emtianın Beyanına İlişkin Kanun

Düzenleme Tarihi	Kanunun Adı
22.02.1983	2801 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Özel Uzlaşma Yolu ile Tahsil Hakkında Kanun
04.02.1985	Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında 3239 Sayılı Kanunun Geçici 4. Maddesi
03.12.1988	3505 sayılı Kanun (Geçici Birinci Madde)
28.12.1988	3512 sayılı Kanun
15.12.1990	3689 sayılı Kanun (Geçici Birinci Madde)
21.02.1992	3787 sayılı Kanun
05.09.1997	400 sayılı Tahsilât Genel Tebliği
06.02.2001	414 sayılı Tahsilât Genel Tebliği
29.07.1998	4369 Sayılı Kanun
07.03.2002	4746 (4748) sayılı Kanun ile Emlak Vergisi ile İlgili Af Düzenlemesi (Emlak Vergisi Kanunu Geçici Madde 21)
27.02.2003	4811 sayılı Vergi Barışı Kanunu
22.11.2008	5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun
25.02.2011	6111 sayılı Bazı Alacakların Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
29.05.2013	6486 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (2. Varlık Barışı)
11.09.2014	6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun
19.08.2016	6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun

6736 SAYILI KANUNUN GENEL GEREKÇESİ

Yatırım ortamının iyileştirilmesi suretiyle, ülkemizin uluslararası yatırımlar açısından cazibe merkezi haline gelmesinin sağlanması yanında, ekonomik kalkınmanın sürdürülebilir şekilde devamlılığının da sağlanması gerekmektedir.

Bu kapsamda, yatırımların artırılarak kalkınmanın temin edilmesine yönelik kararlarımızı desteklemek **müteşebbislerin iş ve yatırım kararlarına daha sıhhatli bir şekilde odaklanmalarına imkan sağlamak için;**

- Özel sektörün kamuya olan borç yükünün azaltılarak borçlara taksitle ödeme imkânı getirilmesi,
- İhtilafların sulh yoluyla sonlandırılması, vergi incelemesinde olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesi vergilemede öngörülebilirliğin artırılarak geçmiş vergilendirme dönemleri ile ilgili olası risklerin ortadan kaldırılması, işletme kayıtlarının fiili durumlarına uygun hale getirilerek kayıtlı ekonomiye geçişin teşvik edilmesi amaçlarıyla bu Teklif hazırlanmıştır.
- Ayrıca, 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında yapılandırılan alacakları, Kanunun öngördüğü şartlar dâhilinde ödeyemeyen borçlulara yeniden bir hak verilerek kamu alacaklarının tasfiyesine,
- Bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılmasına imkân sağlanması amaçlarıyla da düzenlemeler yapılmaktadır.



6736 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA DAİR KANUN

KAPSAM VE TANIMLAR (Md. 1)

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (Md. 2)

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (Md. 3)

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (Md. 4)

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Md. 5)

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (STOK, KASA VE ORTAKLAR CARİ) (Md. 6)

BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI (VARLIK BARIŞI) (Md. 7)

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER (Md. 8,9)

ORTAK HÜKÜMLER (Md. 10)

DİĞER HÜKÜMLER (Md. 11)

YÜRÜRLÜK, YÜRÜTME (Md. 13,14)

6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI MADDE 2,3,4

Kesinleşmiş Alacaklar (Md.2)

Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar (Md.3)

İnceleme veya Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler (Md.4)

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI MADDE 5

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı (Md.5/1)

Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım (Md.5/2)

Katma Değer Vergisi Artırımı (Md.5/3)

STOK AFFI MADDE 6

İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar (Md. 6/1)

Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar (Md. 6/2)

Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar (Md. 6/3)

VARLIK BARIŞI (MADDE 7)

Yurt Dışında Bulunan Varlıklar (Md. 7/1,2,3)

Türkiye'de Bulunan Varlıklar (Md. 7/4)

Ortak Hükümler (Md.7/5,6,7)

KANUNUN KAPSAMI

ALACAKLI İDARE AÇISINDAN

- MALİYE BAKANLIĞI'NA BAĞLI TAHSİL DAİRELERİ
- GÜMRÜK ve TİCARET BAKANLIĞI'NA BAĞLI TAHSİL DAİRELERİ
- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU'NA BAĞLI TAHSİL DAİRELERİ
- BELEDİYELER'E AİT ALACAKLAR
- İL ÖZEL İDARELERİ'NE AİT ALACAKLAR
- BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ SU VE KANALİZASYON İDARELERİNE AİT ALACAKLAR

KANUNUN KAPSAMI

ALACAĞIN TÜRÜ AÇISINDAN

- Vergiler ve vergi cezaları,
- Gecikme Faizi ve Zammı,
- **Bazı Kanunlar Kapsamında Verilen İdari Para Cezaları,**
- Gümrük vergileri, idari para cezaları, **faizler, gecikme faizi ve zammı,**
- Sosyal güvenlik primleri **ile bunlara bağlı gecikme cezası ve zammı,**
- İl Özel İdarelerinin 6183 sayılı Kanun kapsamındaki bazı alacakları,
- Belediyelerin; vergi, tarifeden doğan ücret ve su bedeli alacakları ile 6183 sayılı Kanun kapsamındaki bazı amme alacakları,

KANUNUN KAPSAMI

ALACAĞIN TÜRÜ AÇISINDAN -II

Kapsama Giren İdari Para Cezaları :

- Askerlik Kanunu,
- Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun (Mülga Kanun dahil),
- Karayolları Trafik Kanunu,
- Karayolu Taşıma Kanunu,
- Milletvekili Seçimi Kanunu,
- Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,
- Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
- Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun (Mülga Kanun dahil)
- Nüfus Hizmetleri Kanunu

gereğince verilen idari para cezaları,

KANUNUN KAPSAMI

ALACAĞIN DÖNEMİ AÇISINDAN

Kanunun 1 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;

➤ 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayalı vergilerde bu tarihe kadar **verilmesi gereken beyannamelere** ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, **(2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti hariç)**

➤ 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden önce (bu tarih dahil) tahakkuk eden **vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları**, gecikme faizleri, gecikme zamları, (MTV 2016/2. Taksit hariç)

➤ 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce, yapılan tespitlere ilişkin olarak **vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları.**

➤ 2016 yılı haziran ayı ve öncesi dönemlere ait damga vergisi, özel işlem vergisi, eğitime katkı payı ve bunlara bağlı gecikme zamları.

KANUNUN KAPSAMI (ALACAĞIN DÖNEMİ AÇISINDAN)

Yıllık beyannameli gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetlerinde:

2015 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, 2016 takvim yılı vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

Aylık beyannameli mükellefiyetlerde;

Mayıs/2016 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Haziran/2016 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir

Vergilendirme Dönemi 3 Ay Olan Mükellefiyetlerde;

2016 takvim yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisine mahsuben ödenmesi gereken geçici vergilerin ve 3 aylık muhtasar beyannamenin 1. dönemi kapsama girmekte, 2,3 ve 4 üncü geçici vergi dönemi ise kapsama girmemektedir.

Vergilendirme Dönemi 15 gün Olan Mükellefiyetlerde;

Örneğin 1-15 Haziran 2016 vergilendirme dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü Haziran/2016 ayına rastladığından kapsama girmekte, 16-30 Haziran 2016 vergilendirme dönemi ise dönemin bitim tarihi Haziran/2016 ayında olmakla birlikte beyanname verme süresi Temmuz/2016 ayına sirayet ettiği için kapsama girmemektedir.

KAMU ALACAKLARININ (BORÇLARININ) YENİDEN YAPILANDIRILMASI

- Kesinleşmiş Alacaklar
- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Olan Alacaklar
- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Olan Vergiler



KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (MADDE 2)



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr





KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (Madde 2)

(VERGİ, VERGİ ZİYAI CEZASI, GECİKME FAİZİ VE ZAMMI)

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilen Kısım
<ul style="list-style-type: none">•19.08.2016 TARİHİ İTİBARIYLA VADESİ GELDİĞİ HALDE TAMAMEN YADA KISMEN ÖDENMEMİŞ VEYA ÖDEME SÜRESİ GEÇMEMİŞ VERGİLER,•BUNLARA BAĞLI GECİKME FAİZİ VE ZAMMI GİBİ FER'İ ALACAKLAR•VERGİ ASLINA BAĞLI CEZALAR (VERGİ ZİYAI CEZASI)	<p>VERGİ ASLININ TAMAMI İLE KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANACAK TUTAR</p>	<p>VERGİ ASLINA BAĞLI FAİZ, GECİKME ZAMMI, GECİKME FAİZİ GİBİ FER'İ ALACAKLAR VE ASLA BAĞLI OLARAK KESİLEN VERGİ CEZALARI</p>

Örnek :



Borçlu; vergi aslı ile birlikte, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı ödemek suretiyle; vergi ziyai cezası, gecikme faizi ve gecikme zammı borçlarından kurtulacaktır.

ÖRNEK : 26/12/2014 vadeli 10.000 TL gelir (stopaj) vergisi süresinde ödenmemiştir.

Vade Tarihi-Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarih	Alacak Tutarı	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı	Toplam Yİ-ÜFE Oranı (Tahmini)	Yİ-ÜFE Tutarı
26/12/2014 19/08/2016	10.000	% 27,53	2.753,40	% 8,01	801,00 TL

Ödenmesi Gereken Tutar : 10.801 TL

Borç Aslı : 10.000 TL

ÜFE'ye göre hesaplanan tutar : 801 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Tutar (GZ) : 2.753,40 TL

Dolayısıyla, Kanundan yararlanılması suretiyle 12.753,40 TL yerine, 10.801,00 TL ödenerek borcun kapatılması mümkündür.

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2)

(BORCUN VERGİ ZİYAI CEZASI VE GECİKME ZAMMINDAN İBARET OLMASI)

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilen Kısım
BORCUN SADECE VERGİ ASLINA BAĞLI CEZALAR (VERGİ ZİYAI CEZASI VB.) VE BU CEZALARA İLİŞKİN GECİKME ZAMLARINDAN İBARET OLDUĞU ALACAKLAR	KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANAN TUTAR	SÖZ KONUSU CEZALARIN VE BU CEZALARA UYGULANAN GECİKME ZAMMININ TAMAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2)

(VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR)

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilen Kısım
VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR (USULSÜZLÜKLER, GÜMRÜK İDARİ PARA CEZALARI, İŞTİRAK, TEŞVİK VE YARDIM KAPSAMINDA KESİLEN CEZALAR) (6736 SK Md. 2/b)	CEZALARIN %50'si, VARSA GECİKME ZAMMI YERİNE Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANAN TUTAR	CEZALARIN %50'Sİ VE VARSA HESAPLANAN GECİKME ZAMLARININ TAMAMI

Ba ve Bs FORMU VERİLMEMESİ HALİNDE KESİLEN ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında **30/06/2016** tarihinden (bu tarih dahil) önce **yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen** ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla; kesinleştiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş, dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş ya da tespit edildiği halde ceza ihbarnameleri düzenlenmemiş veya düzenlendiği halde tebliğ edilmemiş olanlar kapsam dahilindedir.

Örneğin; Mayıs/2016 dönemine ait olup 30/06/2016 tarihi saat 00:00'a kadar elektronik ortamda verilmesi gereken mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formu (**Form Ba**) ile mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formunun (**Form Bs**) bu tarihte verilmemesine ilişkin tespitler en erken bu tarihin bittiği 00:00 saatinden sonra dolayısıyla 01/07/2016 tarihinde yapılabileceğinden, Mayıs/2016 dönemine ait tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmemektedir.

Mayıs/2016 döneminden önceki dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilecek cezalar ise Kanun kapsamına girmektedir.

- Bu dönemlere ilişkin olarak **kesilen ve kesinleşmiş** özel usulsüzlük cezalarının **%50'si ile,**
- Ba ve Bs formu verilmemesi nedeniyle **dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş** özel usulsüzlük cezalarında ise **%25**'nin (Terkin kararı var ise **% 10**'unun) ödenmesi koşuluyla bakiye tutarın tahsilinden vazgeçilir.



KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA OLAN ALACAKLAR



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3)

Kanunun 3 üncü maddesinde Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle **(19.08.2016)** kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacaklarının yapılandırılması ile ilgili hükümlere yer verilmiştir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda;

- **Dava açma süresi** geçmemiş alacaklar,
- **Uzlaşma** hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar,
- **İlk derece** yargı mercileri nezdinde dava açılmış alacaklar,
- **İtiraz/İstinaf veya temyiz** süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyize başvurulmuş, karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya **karar düzeltme** yoluna başvurulmuş olan alacaklar.

KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3)

19.08.2016 TARİHİ İTİBARIYLA DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA İLK DERECE MAHKEMESİNDE DAVA AÇILMIŞ TARHİYATLAR (Md. 3/1)

ASGARİ ÖDEME ŞARTI

VERGİLERİN %50 si ile bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihe kadar **Yİ-ÜFE** aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar

TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM

VERGİLERİN %50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı

KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3)

VERGİ MAHKEMESİ KARARINA İSTİNADEN HENÜZ İTİRAZ/İSTİNAF VEYA TEMYİZ BAŞVURU SÜRELERİ GEÇMEMİŞ YA DA İTİRAZ VEYA TEMYİZ YOLUNA BAŞVURULMUŞ ALACAKLAR (MD. 3/2)

ALACAĞIN DURUMU	ASGARI ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM
VERİLMİŞ EN SON KARARIN TERKİN KARARI OLMASI HALİNDE (6736 SK. Md. 3/2-a)	VERGİLERİN % 20 si İLE BU TUTAR ÜZERİNDEN KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANACAK TUTAR	VERGİLERİN % 80'i İLE BUNLARA BAĞLI FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI VE ASLA BAĞLI OLARAK KESİLEN VERGİ CEZALARI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI
VERİLMİŞ EN SON KARARIN TASDİK VEYA TADİLEN TASDİK KARARI OLMASI HALİNDE (Md. 3/2-b)	TASDİK EDİLEN VERGİLERİN TAMAMI/ TERKİN EDİLEN VERGİLERİN %20'si İLE BU TUTARLAR ÜZERİNDEN KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANACAK TUTAR	TASDİK EDİLEN VERGİLERE BAĞLI FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI VE ASLA BAĞLI OLARAK KESİLEN VERGİ CEZALARI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI İLE TERKİN EDİLEN VERGİLERİN %80'i.

KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3)

TEMYİZ VE İTİRAZI KARARA BAĞLANMIŞ ANCAK KARAR DÜZELTME TALEP SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA KARAR DÜZELTME YOLUNA BAŞVURULMUŞ ALACAKLAR (MD. 3/2)

ALACAĞIN DURUMU	ASGARI ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM
<p>VERİLMİŞ EN SON KARARIN ONAMA VEYA KISMEN ONAMA KISMEN BOZMA KARARI OLMASI HALİNDE, ONANAN KISIM İÇİN</p> <p>(MD. 3/2-b)</p>	<p>ONANAN VERGİLERİNİN TAMAMI İLE BU TUTAR ÜZERİNDEN KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANACAK TUTAR</p>	<p>ONANAN VERGİLERE BAĞLI FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI VE ASLA BAĞLI OLARAK KESİLEN VERGİ CEZALARI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI</p>
<p>VERİLMİŞ EN SON KARARIN BOZMA VEYA KISMEN ONAMA KISMEN BOZMA KARARI OLMASI HALİNDE, BOZULAN KISIM İÇİN</p> <p>(MD. 3/2-b; 3/1)</p>	<p>BOZMA KARARI VERİLEN VERGİLERİN % 50 Sİ İLE BU TUTAR ÜZERİNDEN Yİ-ÜFE AYLIK ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANACAK TUTAR</p>	<p>BOZMA KARARI VERİLEN VERGİLERİN/% 50'Sİ İLE BUNLARA BAĞLI FAİZ, GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI VE ASLA BAĞLI OLARAK KESİLEN VERGİ CEZALARI İLE BU CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI</p>

DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (ÖZET TABLO)

KANUNUN
YAYIMLANDIĞI
TARİH
(19 Ağustos)
İTİBARIYLA

İlk derece
yargı mercii
nezdinde
dava açılmış

Dava açma
süresi
geçmemiş

İkmalen, re'sen
veya idarece
yapılmış vergi
tarhiyatı için

3/(1) md.
hükmü
uygulanır

Vergi aslının % 50'si,
güncelleme oranına göre
hesaplanan tutar, vergi
aslına bağlı olmayan
cezaların % 25'i ödenir.
(MADDE 3/3b)

KANUNUN
YAYIMLANDIĞI
TARİHTEN
(19 Ağustos)
ÖNCE
VERİLMİŞ EN
SON KARAR

Terkin kararı

3/(2-a) md.
hükmü uygulanır

Vergi aslının % 20'si güncelleme oranına göre
hesaplanan tutar, vergi aslına bağlı olmayan
cezaların % 10'u ödenir. (MADDE 3/3b)

Tasdik veya tadilen
tasdik kararı

3/(2-b) md.
hükmü uygulanır

Tasdik edilen verginin % 100'ü, güncelleme
oranına göre hesaplanan tutar, vergi aslına bağlı
olmayan cezaların % 50'i ödenir. (MADDE 3/3b)

Bozma kararı

3/(2) md.
hükmü uygulanır

Vergi aslının % 50'si, güncelleme oranına göre
hesaplanan tutar, vergi aslına bağlı olmayan
cezaların % 25'i ödenir. (MADDE 3/3C)

Tarhiyata ilişkin
olarak; kısmen
onama, kısmen
bozma kararı

3/(2) md.
hükmü
uygulanır

onanan kısım
için

Onanan vergi aslının % 100'ü,
güncelleme oranına göre
hesaplanan tutar, vergi aslına
bağlı olmayan cezaların % 50'si
ödenir.

bozulan kısım
için

Vergi aslının % 50'si, güncelleme
oranına göre hesaplanan tutar,
vergi aslına bağlı olmayan
cezaların % 25'i ödenir.

KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3)

SADECE VERGİ CEZALARINA İLİŞKİN DAVA AÇILMIŞ OLMASI HALİNDE;

ALACAĞIN DURUMU	ASGARİ ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM
Sadece VERGİ ASLINA BAĞLI olarak kesilen vergi cezalarından vergi mahkemelerinde açılan dava safhasında olanlarda (Md. 3/3-a)	VERGİ ASLININ TAMAMEN ÖDENMİŞ YADA 6736 SK'NA GÖRE YAPILANDIRILMIŞ OLMASI ŞARTIYLA	CEZANIN VE GECİKME ZAMLARININ TAMAMI
ASLA BAĞLI OLMAKSIZIN kesilen vergi cezalarından vergi mahkemelerinde açılan dava safhasında olanlarda (Md. 3/3-b)	CEZANIN % 25'İ	CEZANIN % 75'İ
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından terkin kararı verilmiş olan vergi cezalarında (Md. 3/3-b)	CEZANIN % 10'U	CEZANIN % 90'İ
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından tasdik kararı verilmiş olan vergi cezalarında (Md. 3/3-b)	TASDİK EDİLEN CEZANIN % 50'İ	CEZANIN % 50'Sİ
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından verilen en son bozma kararı verilmiş olan vergi cezalarında (Md. 3/3-c)	CEZANIN % 25'İ	CEZANIN % 75'İ



KESİNLEŞMİŞ VE KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI İLE İLGİLİ ORTAK HÜKÜMLER (MADDE 10)



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



KESİNLEŞMİŞ VE KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI İLE İLGİLİ ORTAK HÜKÜMLER - I

6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların; Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (31 Ekim 2016) ilgili idareye başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Kanun kapsamında hesaplanan toplam tutarın başvuru süresinde tamamen veya ilk taksiti Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Kasım 2016) (SGK'ya bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarlar için Aralık 2016) başlamak üzere **ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte** ödenmesi gerekir.

TAKSİTLE ÖDEME (MADDE 10/3-c,ç)

Taksitle ödeme istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. **Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.**

Taksitle yapılacak ödemelerde Kanun maddesine göre hesaplanan tutar;

- 1) 12 ay (6 taksit) için.....1,045,
- 2) 18 ay (9 taksit) için.....1,083,
- 3) 24 ay (12 taksit) için.....1,105,
- 4) 36 ay (18 taksit) için.....1,150,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

Bu Kanun 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.

PEŞİN ÖDEME İNDİRİMİ (MADDE 10/3-b)

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

a) İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

b) İlk taksit ödeme süresi içerisinde **(Kasım 2016)** tamamen ödenmesi halinde, **fer'i alacaklar yerine** Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine; Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden **ayrıca % 50 indirim yapılır.**

KREDİ KARTI İLE ÖDEME (MADDE 10/4)

Maliye Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine bu Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6183 sayılı Kanununun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görüldüğü takdirde, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanıcılarına kredi kartı işlemine konu borç tutarının, taksitler halinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesaplarına borç kaydedilmesi koşuluyla, **bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınır ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösterir makbuz verilir.**

Bu şekilde tahsil edilen tutarların bankalarca Hazine/Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılmasına ilişkin 6183 sayılı Kanununun 41 inci maddesinde belirlenen süre, taksit aylarının son gününü izleyen günden itibaren hesaplanır. **Taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi bu madde hükmüne göre katsayı uygulanmasına engel teşkil etmez.**

KESİNLEŞMİŞ VE KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI İLE İLGİLİ ORTAK HÜKÜMLER - II

- Borçluların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları halinde, **her bir vergi dairesine ayrı ayrı** başvurmaları gerekmektedir.
- Vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği **iade alacağı bulunan borçlular** Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebileceklerdir. **Borçluların mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır.** Bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü **bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak** ibraz etmeleri şarttır.
- Bu Kanundan yararlanılarak süresinde ödenen alacaklara, bu Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmaz.

DAVADAN VAZGEÇME ŞARTI VE SONUÇLARI (MADDE 10/13)

Kanun hükümlerinden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, **açılmış davalardan vazgeçilmesi** ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

a) 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri gereken borçluların, bu Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen başvuru sürelerinde, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri şarttır. Borçlularca, Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi halinde idarece de ihtilaflar sürdürülmez.

b) 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.

c) 6736 Sayılı 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.

ç) 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlar ile hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz. Vazgeçme tarihinden önce Ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmaz.

KANUNDAN YARARLANAN MÜKELLEFLER İÇİN YAPILMIŞ HACİZLERİN KALDIRILMASI VE BORCU YOKTUR YAZISI VERİLMESİ

- 6736 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin onbirinci fıkrasında, Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen **hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı** ve buna isabet eden **teminatların iade** edileceği hükme bağlanmıştır.
- 6736 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler tarafından, **vergi borçlarının olup olmadığına dair yazı** istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece bu borçları için **vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı** verilecektir.
- Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin **kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda** borç **kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda** ödenmiş olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin **tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.**
- **Kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde;** Kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu **motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi** verilebilecektir.

SÜRESİNDE ÖDEME YAPILMAMASININ MÜEYYİDELERİ (MADDE 10/6)

Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; **bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde**, ödenmeyen bu tutarların **son taksidi izleyen ayın sonuna kadar** her ay ve kesri için ayrı ayrı gecikme zammı oranında hesaplanacak **geç ödeme zammı** ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanmaktadır.

Ancak;

- İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi,
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,

halinde **matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla** bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

CARİ DÖNEM BORÇLARININ VADESİNDE ÖDENMESİ ŞARTI

- Geçmiş borçlarını ödemek amacıyla yapılandırma talebinde bulunan mükelleflerin, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık **gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibariyle bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde** Kanun maddesi hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitler için haklarını kaybedeceklerdir.
(Md. 3/9)
- Ancak yıllık gelir veya kurumlar vergilerinin, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisinin **% 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar** eksik ödenmesi Kanun hükümlerini ihlal sayılmayacaktır.



İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (MADDE 4)



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, **bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri** ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun **matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla** devam edilir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen **vergilerin %50'si** ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, **vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'inin;** ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla **vergi aslının %50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin,** vergilere bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan **gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının** tahsilinden vazgeçilir.



İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihinden önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan **vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine** Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla **devam edilir.**

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra; **ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde **altı eşit taksitte** ödenmesi şartıyla borç aşağıdaki gibi yeniden yapılandırılır.**

ASGARİ ÖDEME ŞARTI

İnceleme ya da takdir sonucuna göre tarh edilen vergi aslının %50'si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak faiz ve bu tarihten ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi

Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalarda (iştirak dahil) Cezanın %25'i

TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM

Vergi aslının %50'si ve buna bağlı olarak hesaplanan gecikme faizi ve vergi cezaları ile vergi cezalarına uygulanan gecikme zamları

Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalarda (iştirak dahil) Cezanın % 75'i

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

Örneğin; Mükellefin defter ve belgeleri **Mart/2014** vergilendirme dönemine ilişkin katma değer vergisi yönünden incelemeye başlanılmış ve 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca mükellef tarafından bu Kanun uyarınca söz konusu vergi türünden matrah artırımında da bulunulmamıştır.

İnceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporunun **4/5/2017 tarihinde** vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği, rapor üzerine mükellef adına 2.500.000,00 TL katma değer vergisi tarh edildiği, 2.500.000,00 TL vergi ziyai cezası kesildiği ve tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin **14/6/2017 tarihinde** mükellefe tebliğ edildiği varsayıldığında, mükellef Kanunun 4 üncü maddesinden aşağıda belirtilen şekilde yararlanabilecektir.

Mükellef, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunacaktır. Bu durumda, mükellefin Kanuna göre ödeyeceği tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Vergi Aslının % 50'si	:	2.500.000,00/2 = 1.250.000,00 TL
Yi-ÜFE Tutarı	:	1.250.000,00 x %9,59 (Normal vade tarihinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar) = 119.875,00 TL'dir.
Gecikme Faizi*	:	1.250.000,00 x %14 = 175.000, 00 TL'dir.

Buna göre;

Ödenecek Tutar

Vergi Aslının %50'si	:	1.250.000,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı	:	119.875,00 TL
Gecikme Faizi	:	175.000,00 TL
TOPLAM	:	1.544.875,00 TL'dir.

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Aslının %50'si	:	1.250.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	1.330.000,00 TL
Vergi Ziyası Cezası	:	2.500.000,00 TL
TOPLAM	:	5.080.000,00 TL'dir.

Bu örneğe göre mükellefin ihbarnamenin tebliğ tarihini izleyen ayda (Temmuz/2017) yapılandırılan alacak tutarını **defaten ödemesi hâlinde** bu tutara faiz ya da katsayı uygulanmayacağı gibi ödenecek toplam tutar içerisinde yer alan **Yİ-ÜFE tutarı ile gecikme faizi toplam tutarı olan 294.875,00 TL üzerinden ayrıca %50 indirim yapılacak** ve Yİ- ÜFE tutarı ile gecikme faizi için **147.437,50 TL** olmak üzere toplam **1.397.437,50 TL** ödeyecektir.

Ancak, mükellefin Kanununun 4 üncü maddesi hükmüne göre yapılandırılan alacağı ikişer aylık dönemler hâlinde azami 6 eşit taksitte ödemesi mümkün olup, bu takdirde taksitler hâlinde ödenecek alacağa Kanununun 10 uncu maddesi gereğince (1,045) katsayısı uygulanacaktır.

PİŞMANLIKLA YAPILAN BEYANLAR (md.4/3, 4/9a)

30/06/2016 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (**31 EKİM 2016**) Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden;

- Tarh ve tahakkuk ettirilen **vergilerin tamamı** ile,
- Hesaplanacak pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
- Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (**31 EKİM 2016**) başvuruda bulunarak bu Kanunun 2. maddesinde belirlenen şartlar dahilinde ödenmesi koşuluyla, **pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının** tahsilinden vazgeçilecektir.
- Bu kapsamda doğan vergi ve Yİ-ÜFE faizi bu Kanun ile getirilen imkanlardan yararlanmak suretiyle **18 taksit 36 aya kadar vade** ile ödenebilecektir.

KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR (md. 4/9a-2)

30/06/2016 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar Vergi Usul Kanununun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden;

- Tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile,
- Hesaplanacak gecikme faizi yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
- Kanunun yayımlandığı ikinci ayın sonuna kadar **(31 EKİM 2016)** başvuruda bulunarak ödenmesi şartıyla, gecikme faizi ile vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.
- Bu kapsamda doğan vergi ve Yİ-ÜFE faizi bu Kanun ile getirilen imkanlardan yararlanmak suretiyle **18 taksit 36 aya kadar vade** ile ödenebilecektir.



MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (MADDE 5)



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Hangi Vergiler İçin Matrah Artırımından Yararlanılabilir ?

VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ
* GELİR VERGİSİ	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015
* KURUMLAR VERGİSİ	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015
* GELİR VERGİSİ STOPAJI (GVK; md. 94/ 1,2,3,5,11,13)	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yıllarına İlişkin Tüm Dönemler
* KURUMLAR VERGİSİ STOPAJI (KVK; md. 15/1-a,b, md.30/1-a)	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yıllarına İlişkin Tüm Dönemler
* KATMA DEĞER VERGİSİ	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yıllarına İlişkin Tüm Dönemler

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Matrah / Vergi artırımından yararlanan mükellefler nezdinde, matrah / vergi artırımını talebinde buldukları vergilendirme dönemleri ve vergi türleri itibarıyla daha sonraki dönemlerde **vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacaktır.** ANCAK;

- Gelir ve kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunan mükelleflerin; **stopaj iadesi** ile ilgili taleplerine ilişkin,
- **Katma değer vergisi** için matrah artırımında bulunan mükelleflerin; artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden KDV yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve **iade işlemleri** ile ilgili,
- **Tasfiye halinde bulunan kurumların tasfiye dönemlerine ilişkin yıllar için matrah artırımında bulunmaları, tasfiye bitiş beyannamesinin verilmesi üzerine 5520 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmüne göre yapılacak olan, inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.**
- Artırımda bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırımda bulunulan dönemler için “**Sonraki Dönemlere Devreden KDV**” yönünden vergi incelemesi yapılabilecektir. Bu incelemelerde artırımda bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecek, elde edilen bulgular artırımda bulunulmayan dönemlerdeki tarhiyatlar için kullanılabilir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Matrah / Vergi Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecek Olan Mükellefler Kimlerdir?

- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri,
- Katma değer vergisi mükellefleri,
- Bazı ödemelere ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar.

Matrah / Vergi Artırımı Uygulamasında Özellikli Durumlar

- Vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş bulunan mükellefler ile haklarında vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler de matrah artırımından faydalanabileceklerdir.
- Vergiye tabi faaliyet ve gelirleri bulunduğu halde mükellefiyet tesis ettirmemiş ve dolayısıyla hiç beyanname vermemiş olanlar da matrah artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.
- Adi ortaklıklar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar, yıllık gelir vergisi beyanamesi vermek zorunda bulduklarından, bu mükellefler de anılan yıllar için matrah artırımından yararlanabileceklerdir.
- Zarar beyan eden mükellefler de matrah artırımını yapabileceklerdir.
- 213 sayılı Kanununun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki “**defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler**”, matrah artırım hükümlerinden yararlanamazlar.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- Matrah artırımında bulunacak olan mükelleflerin, yıllık gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma değer vergisi beyannameleri ile vergi stopajlarına ilişkin muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine **31 EKİM 2016** tarihine kadar dilekçe ile başvurmaları gerekmektedir.
- **Beyannamelerini elektronik ortamda verme zorunluluğu olan mükellefler matrah ve vergi artırımını başvurularını da elektronik ortamda yapacaklardır.** Bu Kanuna ilişkin Tebliğin yayımlanmasından önce **mükellefiyeti sona erenler** ile hakkında mükellefiyet tesis edilmemiş olanların, Bu Kanun kapsamında verilecek söz konusu bildirimleri elektronik ortamda gönderme zorunlulukları bulunmamaktadır.
- Bu Kanun kapsamındaki 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarında gelir, kurumlar veya katma değer vergileri ile muhtasar beyanname yönünden **değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin, en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine verilmesi** gerekmekte olup, bu bildirimlere dayanılarak tarh edilecek vergiler hakkında söz konusu vergi daireleri tarha yetkili kılınmıştır.
- Öte yandan, vergi artırımını kapsamına giren dönemler için **muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, merkez ve her bir şube için ayrı ayrı vergi artırımında bulunmaları** gerekmektedir.



GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının asgari;

- 2011 yılı için % 35,
- 2012 yılı için % 30,
- 2013 yılı için % 25,
- 2014 yılı için % 20,
- 2015 yılı için %15,

oranlarında artırılması gerekmektedir.



ZARAR BEYANI DURUMUNDA MATRAH ARTIRIMI

İlgili yıllarda **zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması** halleri de dahil olmak üzere anılan yıllara ilişkin olarak artırılan matrahların asgari tutarları aşağıdaki gibi olmalıdır.

YIL	ASGARİ MATRAH TUTARLARI (TL)				
	Bilanço Esası & Serbest Meslek Erbabı	İşletme Hesabı Esası	Basit Usul (Bilanço*1/10)	GMSİ (Bilanço*1/5)	Ücret M.S.İ. Sair Kazanç ve irat = İşletme
2011	14.000	9.500	1.400	2.800	9.500
2012	14.820	9.890	1.482	2.964	9.890
2013	15.740	10.490	1.574	3.148	10.490
2014	16.740	11.160	1.674	3.348	11.160
2015	18.970	12.650	1.897	3.794	12.650

GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

- ❑ Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabının, beyannamelerinde diğer gelir unsurlarının bulunması halinde söz konusu mükelleflerin durumlarına göre kendileri için belirlenmiş asgari matrahları dikkate almak suretiyle matrah artırımında bulunmaları yeterli olup, diğer gelir unsurları için ilave yapmayacaklardır.
- ❑ Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyannamelerinde vergiye tabi başka gelir unsurları beyan eden mükellefler de işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.
- ❑ Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamesinde birden fazla gelir unsuru bulunan mükellefler, matrah artırımlarını yıllık beyannamelerinde yer alan toplam matrah üzerinden yapacaklar, gelir unsurlarının bir kısmı itibarıyla artırımda bulunmayacaklardır.
- ❑ İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.

GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

Örnek:

Bilanço esasında vergilendirilen Bay (A)'nın 2011-2015 dönemlerine ilişkin beyan durumu aşağıdaki gibidir.

2011	100.000 TL kâr
2012	40.000 TL kâr
2013	10.000 TL zarar
2014	90.000 TL kâr
2015	150.000 TL kâr

Çözüm: Bu verilere göre mükellefin ilgili yıllarda artırması gereken gelir vergisi matrah tutarları aşağıdaki gibidir:

2011 ... %35 ...	35.000 TL
2012 ... %30 ...	14.800 TL (Asgari Matrah)
2013 ... %25...	15.740 TL (Asgari Matrah)
2014 ... %20 ...	18.000 TL
2015 ... %15 ...	22.500 TL

Mükellef ilgili yılların tamamı için matrah artırımında bulunabileceği gibi, bu yılların bir veya birkaçı için de matrah artırımında bulunabilir.

Artırılan matrahlar üzerinden Kanunda belirtilen oranda hesaplanan verginin, yine Kanunda belirtilen süre ve şekillerde ödenmesi gerekmektedir.

KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

Bu Kanunun Matrah Artırımına İlişkin hükümlerinden yararlanmak isteyen kurumlar vergisi mükelleflerin 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlarını aşağıdaki tabloda belirtilen asgari matrah tutarlarından az olmamak üzere belirlenen oranlarda artırmaları gerekmektedir. Bu yıllarda zarar beyan eden veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrahı oluşmayan ya da hiç beyanname vermeyen mükelleflerde matrahlarını anılan yıllara ilişkin olarak belirlenen asgari tutarlarda artırarak uygulamadan yararlanabilecektir.

DÖNEM	MATRAH ARTIRIM ORANI (%)	ASGARİ MATRAH TUTARLARI
2011	% 35	28.000 TL
2012	% 30	29.650 TL
2013	% 25	31.490 TL
2014	% 20	33.470 TL
2015	% 15	37.940 TL

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE ARTIRILAN MATRAHLAR ÜZERİNDEN HESAPLANACAK VERGİNİN ORANI (% 20 & %15)

- Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden anılan beyannamelere ilişkin **damga vergisi de dahil olmak üzere tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş** bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu vergi türlerine ilişkin olarak herhangi bir dönem için **Bu Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla**, Kanunun 5 inci madde hükmüne göre artırdıkları matrahlara **% 20** yerine **%15** vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.
- % 15 oranının belirlenmesinde, maddede öngörülen şartların **her yıl için ayrı ayrı** dikkate alınması gerekmektedir.
- **Mükellefin gelir ve kurumlar vergisi beyannamesini kanuni süresinden sonra pişmanlık hükümlerine göre veya kendiliğinden düzeltme beyannamesi vermesi de artırılan matraha %15 oranının uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.**
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, zarar beyan edilmiş olması veya ilgili kanunlarında yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle **ödenecek vergi çıkmamış olması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlara da % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.**

Örnek: C Ltd. Şti.'nin 2011-2015 dönemlerine ilişkin beyan durumu aşağıdaki gibidir. Mükellef, ilgili yıllara ait kurumlar vergisi beyannamelerini süresinde vermiş ve hesaplanan vergiyi süresinde ödemiştir.

YILLAR	MALİ KAR/ZARAR DURUMU
2011	1.000.000 TL kâr
2012	500.000 TL zarar
2013	600.000 TL zarar
2014	1.200.000 TL kâr
2015	200.000 TL kâr

Çözüm: Bu verilere göre mükellefin ilgili yıllarda artırması gereken kurumlar vergisi matrah tutarları aşağıdaki gibidir:

YILLAR	ARTIRIM (%)	ARTIRILAN MATRAH (TL)	ÖDENECEK VERGİ (TL)
2011	% 35	350.000	52.500,00
2012	% 30	29.650 TL (ASGARİ)	4.447,50
2013	% 25	31.490 TL (ASGARİ)	4.732,50
2014	% 20	240.000	36.000,00
2015	%15	37.940 TL (ASGARİ)	5.691,00

KIST DÖNEM FAALİYETTE BULUNAN MÜKELLEFLERİN BU DÖNEMLERE İLİŞKİN OLARAK ARTIRACAKLARI MATRAHLARIN TESPİTİ (MADDE 5/1-i)

Kanun kapsamında matrah artırımında veya beyanında bulunacak mükelleflerin, matrah artırımında veya beyanında buldukları yıllarda (işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle) **kıst dönemde faaliyette bulunmuş olmaları halinde**, ilgili yıllar için belirlenen ve yukarıda açıklanan **asgari matrahlar faaliyette bulunulan ay sayısı** (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.

Örneğin; 21.07.2014 yılında işe başlayan bir kurumlar vergisi mükellefinin ilgili dönemde matrah beyan etmemesi halinde, ilgili dönem için uygulanacak asgari matrah artırım tutarı, 2014 yılı için geçerli olan 33.470 TL'nin (6/12'si) yarısı (16.735 TL) olarak uygulanacaktır.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN MATRAH ARTIRIMINDA BULUNDUKLARI YILLARA AİT ZARARLARIN İZLEYEN YIL KARLARINDAN MAHSUP EDİLMESİ MÜMKÜN MÜDÜR?

- ❑ “Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin **matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50’si**, 2016 ve izleyen yıl karlarından mahsup edilmez.” (MADDE 5/1-ğ)
- ❑ Bu hükme göre, mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış **geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2016 ve müteakip yıl karlarından** mahsup edemeyeceklerdir.
- ❑ Söz konusu zararların diğer yarısı ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilmeye devam edilecektir.

Örnek: Kurumlar vergisi mükellefi (A) A.Ş., 2011-2015 yılları faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir. Mükellef, 2013 yılında beyan ettiği kar tutarından 2011 ve 2012 yıllarından devreden geçmiş yıl zararlarını mahsup etmiştir.

YILLAR	MALİ KAR/ZARAR DURUMU
2011	10.000 TL zarar
2012	12.000 TL zarar
2013	21.000 TL kâr
2014	15.000 TL zarar
2015	40.000 TL zarar

Söz konusu mükellefin 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için matrah artırımından yararlandığı durumda 2016 ve müteakip yıllarda mahsup edebileceği geçmiş yıl zarar tutarı 2012 yılından devreden $(1.000 / 2 =) 500$ TL, 2014 yılından devreden $(15.000 / 2 =) 7.500$ TL 2015 yılından devreden $(40.000 / 2 =) 20.000$ TL olmak üzere **toplam 28.000 TL** olacaktır.

MÜKELLEFLER ARTIRDIKLARI MATRAHLAR ÜZERİNDEN, DAHA ÖNCE TEVKİF SURETİYLE ÖDEMİŞ OLDUKLARI VERGİLERİ MAHSUP EDEBİLECEKLER MİDİR?

- Mükelleflerin matrah veya vergi artırımında buldukları yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergileri, **matrah ve vergi artırımını nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsup etmeleri mümkün değildir.**
- Örneğin; bu kapsamda, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri **yıllara sari inşaat ve onarma işine ait istihkaklarından kesilen vergilerin beyannamede mahsubu sonucu vergi iade haklarının doğması** ve bu mükelleflerin de anılan yıllarla ilgili olarak matrah ve vergi artırımında bulunmaları halinde, iadesi gereken bu vergilerin, mükelleflerin matrah ve vergi artırımını nedeniyle ödeyecekleri **vergilerden mahsubu mümkün değildir.**

YILLARA SARI İNŞAAT VE ONARIM İŞİ YAPAN MÜKELLEFLERİN DURUMU

- **Yıllara sari inşaat ve onarım işi** yapan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, bu faaliyetleri dolayısıyla 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için bu Kanunun matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.
- Yıllara sari inşaat ve onarım işi bulunan mükellefler, **her bir inşaat itibarıyla işin bittiği yıl esas alınmak suretiyle** bu Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.
- Öte yandan, önceki yıllarda başlayan, ancak 2016 yılında bitmiş veya halen devam etmekte olan, yıllara sari inşaat ve onarım işleri için gelir vergisi mükellefleri Mart 2017, kurumlar vergisi mükellefleri Nisan 2017 ve müteakip yıllarda beyanda bulunması gerektiğinden bu iş için Kanunun matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanma imkanı bulunmamaktadır.



6736 SAYILI MALİ AF KANUNU & A. MURAT YILDIZ-Yeminli Mali Müşavir



KATMA DEĞER VERGİSİNDE HESAPLANAN KDV ARTIRIMI



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

Kanunun 5/3 üncü maddesinde; katma değer vergisi mükelleflerinin 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için maddede belirtildiği şekilde vergi artırımında bulunmayı kabul etmeleri halinde, artırımda buldukları dönemler için haklarında vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Vergi artırımında bulunulan yıla ait vergilendirme dönemlerinin **tamamında katma değer vergisi beyannamesini vermiş olan** katma değer vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlarla verilenler dahil) Katma Değer Vergisi beyannamelerinde **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;**

2011 yılı için	% 3,5
2012 yılı için	% 3,0
2013 yılı için.....	% 2,5
2014 yılı için.....	% 2,0
2015 yılı için.....	% 1,5

Hesaplanan KDV,
indirimlerden önceki
vergi tutarıdır.

oranında hesaplanacak katma değer vergisini, ödemeyi kabul etmeleri halinde vergi artırımını hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

Örnek : (D) Ticari İşletmesi 2013 yılına ait KDV beyannamelerinin tamamını vermiş olup, bu yılda toplam 1.000.000 TL hesaplanan KDV beyan etmiştir.

Çözüm: Örnekteki verilere göre; mükellef, hesaplanan KDV üzerinden %2,5 oranında hesaplanacak KDV'yi beyan ederek, Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödemesi halinde matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilecektir. Buna göre artırılması ve ödenmesi gereken KDV tutarı 25.000 TL'dir.

Vergi artırımını sonucu ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde **gider veya maliyet** unsuru olarak dikkate alınamaz.

Ayrıca bu tutarlar, KDV beyannamelerine indirim olarak ithal edilemeyeceği gibi, 1 No.lu KDV beyannamelerine göre ortaya çıkan **“Ödenmesi Gereken KDV” tutarlarından da indirilemez.** Ödenen bu tutarların herhangi bir şekilde iade edilmesi de mümkün değildir.

KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17 nci maddelerine göre **tecil-terkin uygulaması** kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan hesaplanan katma değer vergisinden düşülecek ve **yıllık toplama dahil edilmeyecektir.**
- **2 No.lu KDV beyannameleri için vergi artırım uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.** Bu çerçevede, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler, satıcılar tarafından yıllık toplama dahil edilmeyeceği gibi, alıcılar tarafından da yıllık toplama dahil edilmeyecektir.
- **İhtirazı kayıtlı verilen beyannamelerde** yer alan hesaplanan KDV tutarları, yukarıda belirtilen yıllık hesaplanan KDV toplamına dahil edilecektir.
- **İkmalen, re'sen veya idarece** Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- **Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir. Seçimlik hak sadece artırımda bulunulacak yılın seçiminde söz konusudur.** Yani bir yıla ilişkin olarak katma değer vergisi yönünden vergi artırımına karar verilmiş olması halinde bu yıla ait tüm vergilendirme dönemleri itibariyle artırımında bulunulması gerekmekte olup, kısmi bir artırıma gidilemeyecektir. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için bu fıkra da belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

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.

KDV ARTIRIM TUTARININ ARTIRILAN KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ % 18'İNDEN AZ OLAMAYACAĞI

6736 Sayılı Kanunun 5 nci maddesinin (3/b-3) bendinde;

“İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır.

Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde bu alt bentte belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz.

Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları halinde bu fıkra hükmünden yararlanamaz.”

Örnek 24- Gelir vergisi mükellefi (A), 2015 yılı için KDV yönünden artırımda bulunmak istemektedir. Söz konusu yılda, **KDV'den istisna işlemlerin yanı sıra** bazı dönemlerde (Şubat, Nisan, Mayıs ve Eylül/2015 dönemlerinde) vergiye tabi (KDV beyanını gerektiren) işlemler de bulunmaktadır.

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 30.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur. Mükellefin 2015 yılı beyan durumu her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	31.500 TL
MART	HKDV yok
NİSAN	30.000 TL
MAYIS	49.000 TL
HAZİRAN	HKDV yok
TEMMUZ	HKDV yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	38.000 TL
EKİM	HKDV yok
KASIM	HKDV yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	148.500 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (18 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) **2015 Yılı KDV Artırım Tutarı** aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

1) $148.500 \times \%1,5$	=	2.227,50 TL	KDV artırım tutarı bu tutarlardan büyük olan <u>5.400 TL</u> olacaktır.
2) $30.000 \times \%18$	=	5.400 TL	



GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ STOPAJLARI İÇİN MATRAH / VERGİ ARTIRIMI



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ STOPAJLARI İÇİN MATRAH / VERGİ ARTIRIMI

6736 Sayılı Kanununun 5/2 nci maddesinde yapılan düzenleme ile; Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergi Kanunu çerçevesinde sorumlu sıfatıyla kesilmesi gereken vergilerden,

- **Gelir Vergisi Kanunu'nun** 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1), (2), (3), (5), (11) ve (13) numaralı bentleri ile
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi,

uyarınca vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar için 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ilişkin bu tevkifat tutarlarını artırmaları şartıyla artırımda bulunan vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak gelir (stopaj) vergisi ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağı öngörülmüştür.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ STOPAJLARI İÇİN MATRAH / VERGİ ARTIRIMI

Buna göre aşağıda belirtilen gelir ve kurumlar vergisi stopajları için maddede belirtilen esaslar dahilinde matrah artırımında bulunulması mümkündür.

- Ücret Ödemeleri (GVK md. 94/1),
- Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemeler (GVK md. 94/2),
- Yıllara Sari İnşaat Onarım İşlerine İlişkin Ödemeler (GVK md. 94/3, KVK md. 15/1-a, KVK md. 30/1-a),
- Kira Ödemeleri (GVK md. 94/5, KVK md. 15/1-b).
- Çiftçilere Yapılan Ödemeler (GVK md. 94/11)
- Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemeler (GVK md.94/13)

ÜCRET STOPAJINDA ARTIRIM

Ücretli olarak çalışanlardan vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların beyan ettikleri ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2011	% 6
2012	% 5
2013	% 4
2014	% 3
2015	% 2

İlgili yıllarda muhtasar beyanname vermemiş mükellefler için bu maddede asgari işçi sayıları ve bu işçilere ilişkin asgari ücret tutarları belirtilerek düzenleme yapılmıştır.

SERBEST MESLEK VE KİRA STOPAJINDA ARTIRIM

Muhtasar **beyannamelerinde yer alan** söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların **yıllık toplamı üzerinden;** aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2011	% 6
2012	% 5
2013	% 4
2014	% 3
2015	% 2

STOPAJLARIN HIÇ BEYAN EDİLMEMİŞ OLMASI DURUMU

Serbest Meslek Stopajının Hiç Beyan Edilmemesi Halinde

Yıllar	Beyan Edilecek Matrah (TL) [Bilanço As. Mat.* %50]	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15) (TL)
2011	7.000	1.050,00
2012	7.410	1.111,50
2013	7.870	1.180,50
2014	8.370	1.255,50
2015	9.485	1.422,75

Kira Stopajının Hiç Beyan Edilmemesi Halinde

Yıllar	Beyan Edilecek Matrah (TL) [GMSİ As. Matrah]	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15) (TL)
2011	2.800	420,00
2012	2.964	444,60
2013	3.148	472,20
2014	3.348	502,20
2015	3.794	569,10

MUHTASAR BEYANNAMELERİNDE YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ İLE ÇİFTÇİLERDEN ALINAN ZİRAİ MAHSULLER VE ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANANLARA YAPILAN ÖDEMELERE İLİŞKİN STOPAJ BULUNAN MÜKELLEFLERDE ARTIRIM

- **Yıllara sari inşaat ve onarım işleri** ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan **hakediş ödemeleri üzerinden** 2011 ila 2015 yılları için her bir yıl itibarıyla **%1** oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde bu tevkifat türü için de vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) ve (13) numaralı bentlerine göre Çiftçilerden alınan zirai ürün ve hizmetlere ilişkin ödemeler ile Esnaf muafliğından yararlananlara yapılacak ödemeler için **ilgili yıllarda söz konusu ödemeler için geçerli olan tevkifat oranının %25'i** oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde bu tevkifat türü için de vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.



HİÇ BEYANDA BULUNULMAMASI HALİNDE DİĞER ÖDEMELERDE STOPAJ ARTIRIMI

Mükelleflerin bu kapsamda **muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde** ise bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari matrah üzerinden 2011 ila 2015 yılları için her bir yıl itibarıyla yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla % 3, çiftçilerden alınan zirai mahsüller nedeniyle yapılacak ödemelerden %2 ve **Esnaf Muafliğından Yararlanana Yapılan Ödemelerden ise %5** oranında hesaplanacak vergi ödenerek artırım imkanından yararlanılacaktır.

YILLAR	STOPAJ MATRAHI (BİLANÇO USULU ASGARI GELİR VERGİSİ MATRAHI)	Yıllara Yaygın İnşaat İşleri Stopajı GVK 94/3, KVK 15/a ve 30/a	Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul Ödemeleri (GVK 94/11)	Esnaf Muafliğından Faydalananlara Yapılan Ödemeler (GVK 94/13)
2011	14.000	% 3	% 2	% 5
2012	14.820	% 3	% 2	% 5
2013	15.740	% 3	% 2	% 5
2014	16.740	% 3	% 2	% 5
2015	18.970	% 3	% 2	% 5

TEMETTÜ STOPAJI İÇİN MATRAH ARTIRIMI İMKANI YOK

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinin ikinci ve 30 uncu maddesinin üçüncü ve altıncı fıkralarında kar dağıtımına bağlı vergi tevkifatı ile dar mükelleflerce ana merkeze aktarılan tutarlar üzerinden yapılacak vergi tevkifatı hükümleri yer almaktadır.

Kanunda anılan hükümler yönünden matrah ve vergi artırımına ilişkin bir hükme yer verilmediğinden, Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde yazılı **kar paylarının dağıtım sırasında yapılmakta olan vergi tevkifatı**, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca, bu Kanun hükümlerine göre **matrah ve vergi artırımına konu edilemeyecektir.**

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI SONUCUNDA TAHAKKUK EDEN VERGİLERİN ÖDENMESİ

Kanunun 5. inci maddesi hükümlerinden yararlanılarak artırımda veya beyanda bulunanlar; anılan hükümlere göre hesaplanan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir ve kurumlar vergisi stopajları **nedeniyle, bu Kanun hükümlerine göre tarh ve tahakkuk ettirilen vergiyi, ilk taksiti Kanunun yayımını izleyen 3 üncü aydan (Kasım 2016) başlamak üzere,**

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için **(1,045),**
- 2) Dokuz eşit taksit için **(1,083),**
- 3) Oniki eşit taksit için **(1,105),**
- 4) Onsekiz eşit taksit için **(1,15),** ödeme imkanına sahiptirler.

TAKSİTLERİN ZAMANINDA ÖDENMEMESİ HALİNDE MATRAH ARTIRIMI HÜKÜMLERİNDEN YARARLANMA HAKKI ORTADAN KALKACAK MIDIR? (Madde 5/4a)

Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın **bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla** birlikte takip ve tahsiline devam olunur.

Kanunun 5 uncu maddesinin (4.a) bendine göre, bu vergilerin Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın **bir kat fazlası oranında (%2,80)** uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacaktır.

Dolayısıyla, hesaplanan vergilerin süresinde ödenmemesi, matrah artırım hükümlerinden yararlanılmasına engel olmayacak, ancak ödemesi geciktirilen tutarların arttırılmış gecikme zammı ile takip ve tahsiline devam olunacaktır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN DİĞER ORTAK HÜKÜMLER

- Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, **vergi incelemesi yapılan yıllar için de** artırımda bulunabilirler.
- Ödenen vergiler, **gider veya maliyet kabul edilmeyecek**, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmayacaktır.
- Artırılan matrahlar için ayrıca **geçici vergi hesaplanmayacaktır**.
- Mükellefler artırımda bulunulan dönemlerle ilgili **defter ve belgeleri muhafaza** ve istendiğinde **ibraza** mecburdurlar.
- Matrah veya vergi artırımını dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için **damga vergisi alınmaz**.
- Matrah/vergi artırımında bulunulan yıllarda **verilmeyen beyannameler için usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları kesilmeyecektir**.
- Bu Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ilgili vergi dairelerine vermiş oldukları bildirim veya yaptıkları beyanlarda yer alan bilgiler **herhangi bir vergi türü incelemesi için done olarak kullanılmayacaktır**.
- Vergi Dairelerince yapılan araştırma sonucunda mükelleflerce matrah ve vergi artırımlarının, 6736 sayılı Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmediği veya vergi hataları nedeniyle eksik beyan edildiğinin tespiti halinde; matrah ve vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak ve Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir.

KANUNUN YAYIM TARİHİ İTİBARIYLA İNCELEMEDE OLAN MÜKELLEFLER YÖNÜNDEN MATRAH ARTIRIMI

- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez.
- Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içerisinde **(30 Eylül 2016 tarihine kadar) sonuçlandırılmaması halinde**, bu işlemlere devam edilmez. Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.
- **İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat**, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.
- Matrah artırımında bulunan mükellefler nezdinde **30 Eylül 2016** tarihinden önce sonuçlandırılan İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri ile birlikte değerlendirilir.

KANUNUN YAYIM TARİHİ İTİBARIYLA İNCELEMEDE OLAN ve İNCELEMESİ 30 EYLÜL 2016'DAN ÖNCE SONUÇLANAN MÜKELLEFLERİN DURUMU

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış söz konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin (a) bölümünde belirtilen sürede **sonuçlandırılması ve tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi** halinde ise;

a) Mükellef, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş ise, mükellefin ilgili yıllarda artırılan matrah tutarlarının, vergi incelemeleri veya takdir komisyonu kararlarına göre o yıl için belirlenen matrah farkından fazla veya bu tutar kadar olması durumunda mükellef hakkında ayrıca vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararlarına göre vergi tarhiyatı yapılmaz ve ceza uygulanmaz.

b) Vergi incelemeleri ve takdir sonucu belirlenen tarhiyata konu matrah farkının, mükellefin ilgili yıl için artırdığı matrah tutarından fazla olması halinde, aradaki fark tutar kadar matrah farkı üzerinden mükellef hakkında gerekli vergi tarhiyatı yapılacak ve ceza uygulanacaktır. Ancak mükellef, bu fark tutar üzerinden tarh edilen vergiler ile uygulanan gecikme faizi ve cezalar için 6736/4'e göre ödemede bulunabilecektir.

STOK AFFI



STOK AFFI

- İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar (Md. 6/1)
[FATURASIZ ALIŞ !]
- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia (Md.6/2) [FATURASIZ SATIŞ !]
- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar (Md.6/3)

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Mükelleflere alış faturası olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlara intikal ettirilmesine imkân veren bu düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

Uygulama kapsamında olup madde hükmünden yararlanmak isteyen mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 30 Kasım 2016 tarihine kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildireceklerdir.

Bu kıymetler, bildirim tarihinde **mükelleflerce** veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca **tespit edilecek rayiç bedelle** değerlendirilerek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir.

Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir.

Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Bu imkândan yararlanan mükelleflerin uygulama kapsamına giren mallarını daha sonra satmaları halinde, defterlere kaydedilecek **satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır.**

Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

Bir başka deyişle bu şekilde kayıtlara alınan malların satışından zarar doğamayacaktır.

Örneğin: 10.000 TL bedelle kayıtlara alınan bir demirbaşın, daha sonra 7.000 TL'ye satılması halinde, satış kazancının tespitinde satış bedeli olarak 7.000 TL yerine 10.000 TL dikkate alınacaktır.

6736 SAYILI KANUN UYGULAMASINDA “ EMTİA” KAVRAMI

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia;

-Alım satım işletmelerinde satışı hazır malları,

-İmalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları

ifade etmektedir.

Aynı şekilde inşaat işletmelerinin (yıllara sari inşaat ve onarım işi, kat karşılığı veya kendi adlarına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları (daire, dükkan vb.) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamullerini de bildirmeleri mümkündür.



İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Stok Değer Düzeltimi Uygulaması çerçevesinde beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilen,

- Genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden **% 10 oranında**;
- **İndirimli orana tabi** diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların **yarısı oranında**,

katma değer vergisi hesaplanarak, hesaplanan **KDV sorumlu sıfatıyla verilecek olan 2 No'lu KDV beyannamesi** ile beyan edilecek ve **aynı süre içinde ödenecektir.**

Beyan edilen **emtia üzerinden hesaplanan katma değer vergisi**, 1 no.lu beyannamede genel esaslar çerçevesinde mal ve hizmet teslimleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden **indirime ve iadeye konu edilebilecektir.**

Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV, indirim ya da iadesi konusu olmayacaktır. Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Uygulanma Sonucunda Doğan Değerleme Farklarının Muhasebeleştirilmesi :

- Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce, aktiflerine intikal ettirdikleri **emtia için ayrı; makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı** olmak üzere **pasifte karşılık hesabı açılacaktır**. Karşılık hesabı, kayıtlara intikal ettirilen makine, teçhizat ve demirbaşlar için tespit edilen değer kadar olacaktır.
- Belgesiz iktisadi kıymetin iktisabı için çek, senet veya başka bir değer verilmişse karşılık olarak bunlarla ilgili hesap gösterilecektir.
- **Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.**
- Öte yandan, Kanununun 6 ncı maddesinin (1-b) numaralı bendine göre; makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek, **ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.**
- Ancak, bu kıymetlerin satılması halinde, söz konusu karşılık tutarı daha önce gider yazılmamış olduğundan, mali karın tespitinde hasılatı dahil edilmeyecektir.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Örnek : Mobilya alım-satımı ile uğraşan Gümüş Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan mobilyalara ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan mobilyaların kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 20.000,00 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

153 TİCARİ MALLAR	20.000,00-TL
191 İNDİRİLECEK KDV	2.000,00-TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ.	20.000,00-TL
(Kanunun 6/1 inci maddesi)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.000,00-TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	

Bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 20.000,00-TL'nin altında olmayacaktır.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Örnek : (A) Ltd. Şti.'nin kayıtlarında yer almayan demirbaşlarının belirlenen rayiç bedeli 100.000,00 TL'dir. Kayıtlarda yer almayan demirbaşların envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir:

<hr/>	
255 DEMİRBAŞLAR	100.000,00-TL
689 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİD.VE ZARAR (%10 KDV)	10.000,00-TL
526 KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR KARŞ. (Kanunun 6/1 inci maddesi)	100.000,00-TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	10.000,00-TL
<hr/>	

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA (MADDE 6/2) [FATURASIZ SATIŞ !]

Kanununun 6/2 nci maddesi hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan mallarını, bu Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 30 Kasım 2016 tarihine kadar fatura düzenlemeleri ve **her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle** kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, **“6736 sayılı Kanununun 6/2 nci maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir”** ibaresi yazılacaktır.

Faturada yer alacak bedel, söz konusu malla aynı neviden olan malların **gayri safi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir**. Gayri safi kar oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA MUHASEBE KAYITLARI

- Faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen mallarla ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir. Faturada malın tabi olduğu oranda katma değer vergisi hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecek, satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.
- Ancak bu madde hükmüne göre ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü aylarda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.
- **Fatura bedeli** “600 Yurtiçi Satışlar”, faturada hesaplanan katma değer vergisi de “391 Hesaplanan KDV” hesabına alacak yazılmak suretiyle kayıtlara intikal ettirilecektir.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN MALLAR MUHASEBE KAYITLARI – II

- Aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde **“689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar”** (Beyannamenin düzenlenmesi sırasında **kanunen kabul edilmeyen gider olarak** dikkate alınacaktır) hesabına borç kaydı yapılacaktır.
- Aktif hesaplarda meydana gelen artışın ortaklar tarafından işletmeden çekilmiş olması halinde, **“231 Ortaklardan Alacaklar”** hesabına borç kaydı yapılacaktır.
- Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklandığı şekilde kayıtlara intikal ettirilen malların **daha önceki dönemlerde satıldığının tespit edilmesi halinde, geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı** gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.

ECZANELERDE STOK AFFI UYGULAMASI

Eczaneler, **stoklarında kaydi olarak yer aldığı halde fiilen bulunmayan ilaçları**, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabilirler.

Bu suretle kayıtlardan çıkarılan ilaçların maliyet bedeli üzerinden **%4 oranında hesaplanan katma değer vergisi** ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenir.

Ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.

STOK AFFINDA Ba ve Bs FORMU VERME MECBURİYETİ

6736 sayılı Kanunun 6/1 inci maddesi kapsamında işletmede mevcut olmakla birlikte kayıtlarda yer almayan emtia nedeniyle (Faturasız Alış) beyan edilecek söz konusu kıymetlerin rayiç bedelleri, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu formlar ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (6736 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne **(3333 333 333)** yazılmak suretiyle yapılacaktır.

6736 sayılı Kanunun 6/2 inci maddesinin birinci fıkrasına göre kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle (Faturasız Satış) düzenlenen faturalar, Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce, Bs formu ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (6736 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne **(4444 444 444)** yazılmak suretiyle yapılacaktır.



Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa ve Ortaklardan Alacaklar



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR İLE BUNLARLA İLGİLİ DİĞER İŞLEMLER (MADDE 6/3)

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31/12/2015 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ile işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemleri arasındaki net alacak tutarlarını, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonu olan 30 Kasım 2016 tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilmelerine imkân sağlanmaktadır.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR İLE BUNLARLA İLGİLİ DİĞER İŞLEMLER (MADDE 6/3)

Bu hüküm çerçevesinde; Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2015 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan ,

- Kasa mevcutlarını,
- İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini,

6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son günü olan **30 KASIM 2016 tarihine (bu tarih dahil) kadar** vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR İLE BUNLARLA İLGİLİ DİĞER İŞLEMLER (MADDE 6/3)

Bu uygulamadan yararlanan mükellefler;

- Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer işlemlerini düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden **% 3 oranında vergi** hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.
- Kanaatimizce «**BUNLARLA İLGİLİ DİĞER İŞLEMLER**» kavramı ile esasen ‘131, 231-Ortaklardan Alacaklar’ hesabında yer alması gerekirken, inceleme riski vb. çeşitli nedenlerle ‘**101, 121, 221, 136, 236, 340 vb.**’ hesaplarına aktarılan tutarlar kastedilmektedir.
- Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.
- Söz konusu tutarların beyanı üzerine, defter kayıtlarının düzeltilmesi gerekeceği tabiidir.

HESAPLAMALARDA ESAS ALINACAK BİLANÇO

Kasa ve ortaklardan net alacaklar hesabına ilişkin olarak beyanda bulunacak mükelleflerin, **kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vermiş oldukları 31/12/2015 tarihli bilançolarını** dikkate almaları gerekmektedir.

Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise 2015 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklardır.

Dolayısıyla, mükelleflerin kanuni süresinden sonra verdikleri düzeltme beyannamelerinin ekinde yer alan bilançoları dikkate alınmayacaktır.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDUNUN DÜZELTİLEBİLECEK KISMININ BELİRLENMESİ

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefi işletmelerin; kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki **net alacak tutarlarını** Kanununun 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrası kapsamında beyanda bulunduğu takdirde, bu mevcudun kayıtlarda düzeltilmesi gerekmektedir.
- **Net alacak tutarlarının** belirlenmesinde, sadece tek düzen hesap planında yer alan "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" ve "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" hesaplarının bakiyeleri değil, **ortaklarla ilgili diğer hesaplarda** bulunan işlemleri de dikkate alınacaktır.
- Ortaklarla yapılan işlemlerin kaydedildiği tüm hesaplarda görülen ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacak ile ortaklara borçlar arasında net alacak kalanının işletme kayıtlarında düzeltilmesi; **"689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar"** hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle yapılacaktır.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDUNUN DÜZELTİLEBİLECEK KISMININ BELİRLENMESİ

- 31/12/2015 tarihli bilançosunda var olan **kasa mevcudu veya ortaklardan alacaklar tutarında 01.01.2016 tarihinden beyan tarihine kadar bir azalma olduğu takdirde** bu Kanun kapsamında yararlanılabilecek tutar bahse konu hesapların 2016 yılı içinde düştüğü **dip rakam** esas alınmak suretiyle belirlenecektir.
- Uygulamadan doğrudan 31/12/2015 tarihli bilançosunda var olan Kasa hesabının bakiye tutarı için değil, bu tutardan **fiilen bulunan tutar düşüldükten sonra bulunan fiktif kısım** için yararlanılabilecektir.
- Yararlanılabilecek olan tutar hiçbir zaman **beyan tarihi itibarıyla mevcut bulunan ortaklardan alacaklar veya kasa mevcudu** tutarını aşamayacaktır.
- Uygulamadan yararlanabilecek ortaklardan alacaklar tutarlarının hesabında; doğrudan ödünç para verme ve alma işlemlerinden kaynaklanan kısım dikkate alınacak olup, **işletmenin ticari faaliyeti kapsamında ortaklarıyla yapmış olduğu işlerden kaynaklanan borç ve alacak tutarları** hesaplamada dikkate alınmayacaktır.

TEKNİK İFLASA KARŞI 296- GEÇİCİ HESAP UYGULAMASI

Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce “689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta (296- GEÇİCİ HESAP) izlenmesi mümkündür.

Bu sayede yok edilen kasa ve ortaklardan alacaklar hesabı bakiyelerinin gider yazılması önlenmiş olacağından uygulamadan yararlanan Şirketlerin özkaynaklarındaki azalmanın dolayısıyla teknik iflas, ihale rasyolarının tutmaması, kredibilitelerinin düşmesi gibi olumsuzluklar doğmayacaktır.

Söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

Örnek: (F) Ltd. Şti.'nin, 31/12/2015 tarihli bilançosunda “131- Ortaklardan Alacaklar” hesabında 1.800.000 TL ve “331-Ortaklara Borçlar” hesabında 2.600.000 TL kayıtlı görünmektedir. Söz konusu ortaklardan alacakların 1.500.000 TL’si ile ortaklara borçlar hesabının 1.000.000 TL si ödünç para verme ve alma işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Kalan tutarlar işletmenin ticari faaliyeti kapsamında ortaklarıyla yapmış olduğu işlerden kaynaklanan borç ve alacaktır.

Kurum Kanun maddesinden yararlanmak istemiş ve söz konusu hesaplardaki borç verme-alma işleminden kaynaklanan tutarlar arasındaki net alacak tutarı olan (1.500.000 - 1.000.000 =) 500.000 TL’yi tarihinde vergi dairesine beyan etmiş ve bu tutar üzerinden % 3 olarak hesapladığı 15.000 TL’ yi süresinde ödemiştir.

<hr/>		<hr/>	
331	ORTAKLARA BORÇLAR	1.000.000 TL	
	(6736 sayılı Kanunun 6/3. maddesi)		
689	DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİD. VE ZAR	515.000 TL	
	(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
	VEYA (296- GEÇİCİ HESAP)		
	131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		1.500.000 TL
	(6736 sayılı Kanunun 6/3. maddesi)		
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		15.000 TL
<hr/>		<hr/>	

DİĞER ÖZELLİKLİ HUSUSLAR

- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa ve ortaklardan alacaklar mevcudu için **ödenen vergiler**, gelir veya kurumlar vergisinden **mahsup edilmeyecek** ayrıca kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider olarak kabul edilmeyecektir.**
- Kanunun 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrası hükmü uyarınca, kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa ve ortaklardan alacaklar mevcudu için beyan edilen tutarlar nedeniyle **ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.**
- Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2016 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkroda öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.
- Kanun uyarınca verilmesi gereken ve elektronik ortamda gönderilebilen beyannamenin, kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından **elektronik ortamda gönderilmesi** zorunludur.

DİĞER ÖZELLİKLİ HUSUSLAR

Maliye Bakanlığı, “Mükelleflerce kâr dağıtımı yapılması halinde, ticari bilanço açısından dağıtılabılır ticari kâr tutarı, 6736 sayılı Kanununun 6/3 üncü maddesi kapsamında beyan edilen ve **“689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar”** hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar **dikkate alınmaksızın** tespit olunacaktır.” görüşündedir. Bu ifade 6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi uyarınca fiilen bulunmayan kasa ve ortaklardan alacaklar hesabının düzeltilmesi amacıyla zarar yazılan tutarların geçmiş yıllar karlarından mahsubunun “kar dağıtımı sayılacağına” ilişkin özalgelerindeki görüşe benzemektedir.



ORTAKLAR CARİ VE KASA HESABI İÇİN 6736 SAYILI KANUNDAN YARARLANILMASI SONUCU MEYDANA GELEN ZARARLARIN, YEDEK AKÇELERDEN VE GEÇMİŞ YIL KÂRINDAN MAHSUP EDİLMESİNİN VERGİSEL SONUÇLARI

Hatırlanacağı üzere; 6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar bakiyeleri mükelleflerce beyan edilmek %3 oranında vergi yüküne katlanmak koşuluyla "Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" hesabına kaydedilerek yok edilmiş ve yok edilen tutarlar beyannamede kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenmiştir. Diğer taraftan bu Kanun kapsamında kayıtların düzeltilmesi nedeniyle ortaya çıkan zararın, izleyen yıllarda kurum kazancından indirim konusu yapılması da söz konusu değildir.

Bu kapsamda Maliye Bakanlığı'nca verilen muktezalarda 6111 sayılı Kanununun 11/2 inci maddesi kapsamında kayıtların düzeltilmesi nedeniyle "Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" hesabına kaydedilen tutarlar gerçek anlamda ticari bir zarar niteliği taşımadığından; **söz konusu zararın, geçmiş yıl kârlarından veya yedek akçelerden mahsup edilmesi halinde, bu mahsup işlemi kâr dağıtımını olarak değerlendirilecek ve mahsubu yapılan tutar üzerinden de kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılacaktır.***

* Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı İzmir VDB'nca verilen 12/03/2013 tarih ve 84098128-125[15-2012/9]-145 sayılı mukteza ile Antalya VDB'nca verilen 14/05/2013 tarih 49327596-125[KVK.2012.ÖZ.32]-114 sayılı mukteza.



BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

VARLIK BARIŞI UYGULAMASI (MADDE 7)



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ

6736 sayılı Kanunun 7/1 inci maddesine göre yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler de, Türkiye'ye getirdikleri varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

Mükellefler, 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 kullanmaları durumunda söz konusu varlıkları Türkiye'ye getirme şartı aranmaksızın madde hükmünden faydalanabilecektir.

TÜRKİYE'DE BULUNAN ANCAK KANUNİ DEFTER KAYITLARINDA YER ALMAYAN PARA, ALTIN, DÖVİZ, MENKUL KIYMET VE DİĞER SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI İLE TAŞINMAZLARIN KANUNİ DEFTERLERE KAYDI

6736 Sayılı Kanunun 7/4 üncü maddesine göre de gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, **Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazları 31.12.2016 tarihine kadar** dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın, kanuni defterlerine kaydedebilecek ve aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

Bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Kanunun 7/1 ve 7/4 üncü maddeleri kapsamında kayıtlara alınan varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve birinci fıkrada sayılan varlıkların nam veya hesabına getirildiği diğer gerçek ve tüzel kişiler ile bunların kanuni temsilcileri hakkında, başkaca bir neden ile gerekli olması hali saklı kalmak üzere, **sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz, vergi cezası ve idari para cezaları kesilemez.**



DİĞER HÜKÜMLER



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr



SİLİNEREN KÜÇÜK ALACAKLAR-I

- Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen vadesi 31/12/2011 tarihinden önce olan **50 lirayı aşmayan asli alacaklar** ile bu alacağa bağlı fer'i alacaklar ve aslı ödenmiş **100 lirayı aşmayan fer'i alacaklar,**
- Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen vadesi 31/12/2011 tarihinden önce olan **50 liralık asli alacaklar ve 80 liralık idari para cezaları ile** aslı ödenmiş **100 lirayı aşmayan fer'i alacaklar,**
- 5510 sayılı kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup vadesi 31.12.2014 ve daha bir tarih olduğu halde ödenmemiş olan sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destekleme primi ve idari para cezası asılları 50 lirayı aşmayan alacaklar ile alacağa bağlı fer'i alacaklar ve aslı ödenmiş **100 lirayı aşmayan fer'i alacaklar,**

YAPILANDIRILAN DİĞER BAŞLICA ALACAKLAR

- **6552 Sayılı Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve ödemeleri devam eden mükelleflere, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar için bu kanun hükümlerinden faydalanma hakkı verilmiştir.**
- **6111 sayılı Kanun hükümlerine göre bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar hariç olmak üzere, bu Kanun kapsamına giren alacakların, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından, kalan taksit tutarları için borçlular, talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler.**
- **TOBB üyelerinin aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücretleri ile oda ve borsaların Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine olan aidat borçlarını, Esnaf ve sanatkarların üye aidatları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların konfederasyona olan katılma payı borçlarının, Avukatların ve stajyer avukatların baro kesenekleri ile staj kredisi borçlarının asıllarının tamamının bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen aydan başlamak üzere 6 ay,**

MESLEK MENSUPLARININ ODALARA OLAN AİDAT BORÇLARI

30/6/2016 tarihi itibarıyla, ödenmesi gerektiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan, 3568 sayılı Kanun hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan **aidat borçlarının asıllarının**;

- Ödenmemiş kısmının birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar, (**30 KASIM 2016**)
- **Kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam dokuz eşit taksitte** ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların,
- **Alacak asıllarının bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması hâlinde** ödenmiş borç asıllarına isabet eden faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların,

tahsilinden vazgeçilir.



6736 SAYILI MALİ AF KANUNU & A. MURAT YILDIZ-Yeminli Mali Müşavir



KATILIMINIZ İÇİN TEŞEKKÜRLER



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir
www.yildizymm.com.tr

ANTALYA, 03 Eylül 2016

