

VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN



31 Mayıs 2018



AMAÇ

- Vatandaşlarımızın kamuya olan **borç yükünün azaltılarak taksitler halinde ödenmesine** imkân verilmesi
- Vergi **ihtilaflarının sulh yoluyla** sonlandırılması
- **Vergi incelemelerinde** tespit edilen vergilerin dava yoluna gidilmeksizin ödenmesi
- **Matrah ve vergi artırımı** koşuluyla geçmiş yıllara ilişkin vergi incelemesi yapılmaması
- Stokların, kasa ve ortaklardan alacaklara ilişkin **işletme kayıtlarının** düzeltilerek gerçek duruma uygun hale getirilmesi
- Yurt içi ve yurt dışındaki bazı **varlıkların milli ekonomiye** kazandırılması
- Vadesi **31/12/2013'den** önce olan 100 liranın altındaki alacakların tahsilinden vazgeçilmesi

KANUNA GENEL BAKIŞ

MADDE	İÇERİK
1. Madde	Kapsam ve tanımlar
2. Madde	Kesinleşmiş alacaklar
3. Madde	Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunanlar
4. Madde	İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler
5. Madde	Matrah ve vergi artırımı
6. Madde	İşletme kayıtlarının düzeltilmesi
7 ve 8. Maddeler	Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları
9. Maddeler	Ortak hükümler
10. Madde	- 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlara ilişkin hükümler - Bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması - Küçük tutarlı alacakların terkin - Çeşitli kurum alacakları

- Maliye Bakanlığına
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığına
- Sosyal Güvenlik Kurumuna
- İl özel idarelerine
- Belediyelere
- Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıklarına

- TOBB
- TESK
- TÜRMOB
- TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ'NE

olan borçlar Kanun kapsamında
yapılandırılacak

➤ VERGİ VE VERGİ CEZALARI

- Gelir vergisi
- Kurumlar vergisi
- Katma değer vergisi
- Özel tüketim vergisi
- Motorlu taşıtlar vergisi
- Emlak vergisi
- Çevre temizlik vergisi
- Diğer vergiler
- Vergi cezaları
- Gecikme faizleri ve gecikme zamları

➤ SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ

- Sosyal güvenlik primleri
- İdari para cezaları
- Gecikme cezaları, faiz ve zamları

➤ GÜMRÜK VERGİLERİ

- Gümrük vergisi
- Faizler ve gecikme zamları
- Gümrük idari para cezaları

ALACAK TÜRLERİ

➤ İDARİ PARA CEZALARI

- Trafik Para Cezaları
- Askerlik, Seçim, Nüfus Para Cezaları
- Karayolu Taşıma Kanununa göre kesilen para cezaları
- Karayollarından usulsüz geçişler nedeniyle kesilen para cezaları
- RTÜK idari para cezaları

➤ DİĞER ALACAKLAR

- Öğrenim katkı kredisi ve öğrenim kredisi borçları
- Ecrimisiller
- Haksız alınan destekleme ödemeleri
- Kaynak kullanımı destekleme fonu

➤ BELEDİYELER VE BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ SU VE KANALİZASYON İDARELERİNİN;

- Su, atık su
- Katı atık ücretleri
- Yol katılım payları
- Muhtelif ücretlerden kaynaklı alacakları ile zam ve faizleri

➤ YİKOB'LARIN

- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı

KAPSAMA GİRMİYEN ALACAKLAR

- **Adli para cezaları (Disiplin para cezası dahil)**
- **İdari para cezaları (Kapsama girenler hariç)**
- **Petrolde Devlet hissesi ve Devlet hakkı**
- **Madenlerden Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,**
- **Şeker fiyat farkı**
- **Akaryakıt fiyat farkı ve akaryakıt fiyat istikrar payı**
- **Kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payı**

VERGİLERDE DÖNEM

- Kanun kapsamı 31 Mart 2018 tarihi esas alınarak düzenlenmiştir.
- Vergiler için bu tarihten önceki vergilendirme dönemleri kapsama girmektedir.
- Beyannameli mükellefiyetlerde bu tarihten önce verilmesi gereken beyannameler kapsama alınmıştır.
- 2018 yılına ilişkin bu tarihten önce tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ve yıllık harçlar gibi alacaklar kapsamdadır.

Ancak,

- 31 Mart 2018 tarihinden sonra ödenecek gelir vergisi taksitleri,
- 2018 yılına ilişkin motorlu taşıtlar vergisinin 2. taksiti,
- 2018 yılına ilişkin emlak vergisi ile işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi,

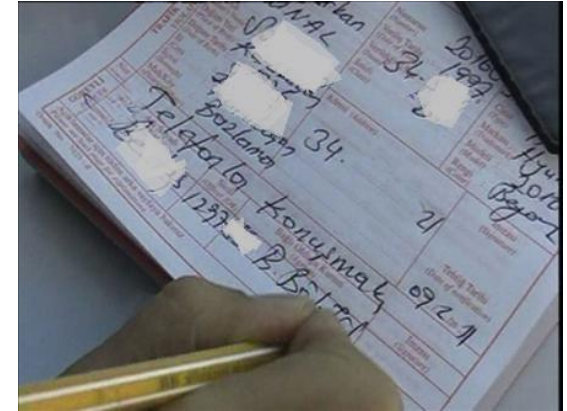
kapsamda değildir.

31.03.2018 tarihinden önceki tespitlere dayanılarak kesilen/kesilmesi gereken

- **Usulsüzlük Cezaları**
- **Özel usulsüzlük cezaları**

31.03.2018 tarihinden önce verilen

- **Trafik Para Cezaları**
- **Karayolu Taşıma Kanununa göre kesilen para cezaları**
- **Karayollarından usulsüz geçişler nedeniyle kesilen para cezaları**
- **Askerlik, Seçim, Nüfus Para Cezaları**
- **RTÜK idari para cezaları**



DİĞER ALACAKLARDA DÖNEM

- Kapsama giren **diğer amme** alacaklarında **VADE** tarihi esasına dayanan düzenleme yapılmıştır.
- Kanunun yayımlandığı **18.05.2018** tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş bulunan;

Vergi dairelerince **6183 sayılı Kanun** hükümlerine göre takip edilen asli ve fer'i amme alacakları kapsamdadır.



KAPSAMA GENEL BAKIŞ

ALACAK TÜRÜ	KAPSAMA GİRME ESASI		ESAS ALINAN TARİH	İLGİLİ MADDE
Vergi	Dönem + Beyanname Verme Tarihinin Son Günü	≤	31.03.2018	2*, 3 ve 4. Madde
Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları	Tespit Tarihi	≤	31.03.2018	2*, 3 ve 4. Madde
İdari Para Cezası	Cezanın Verilme Tarihi Tebliğ Tarihi	≤	31.03.2018 18.05.2018	2* ve 3. Madde
Kapsamdaki Diğer Alacaklar	Vade Tarihi + Ödeme Süresinin Başlama Tarihi	≤	18.05.2018	2. Madde

* Alacağın Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılabilmesi için 18.05.2018 tarihi itibarıyla kesinleşmiş ancak, vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş olması gerekmektedir.

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

➤ VERGİLERDE;

- Vergi asıllarının tamamı,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı

tahsil edilecek,

- Gecikme faizi
- Gecikme zammı
- Vergi aslına bağlı vergi cezası ve
- Bu vergi cezasının gecikme zammı

silinecek.

➤ İDARİ PARA CEZALARINDA;

- Asıllarının tamamı,
- Fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE tutarı

tahsil edilecek,

- Fer'i alacak silinecek.

➤ USULSÜZLÜK/ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA;

- %50'si ödenecek.
- %50'si silinecek.

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Vergilerin Yapılandırılması

Mevcut Alacaklar

Vergi

Gecikme Faizi

Gecikme Zammı

Vergi Ziyai Cezası

V.Z.C.'na Ait Gecikme
Zammı

Tahsil Edilecek Alacaklar

Vergi

Yİ-ÜFE

Yİ-ÜFE

Vazgeçilecek Alacaklar

Gecikme Faizi

Gecikme Zammı

Vergi Ziyai Cezası

V.Z.C.'na Ait Gecikme
Zammı

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Cezaların Yapılandırılması

Mevcut Alacaklar	Tahsil Edilecek Alacaklar	Vazgeçilecek Alacaklar
Usulsüzlük Cezası	Usulsüzlük Cezasının %50'si	Usulsüzlük Cezasının % 50'si
Özel Usulsüzlük Cezası	Özel Usulsüzlük Cezasının % 50'si	Özel Usulsüzlük Cezasının % 50'si
İdari Para Cezası	İdari Para Cezası	-----
İPC'ye Ait Faizler	Yİ-ÜFE	İPC'ye Ait Faizler



Peşin veya İlk İki Taksit Süresi İçinde Ödeme

26 Ocak 2014 vadeli 1 milyon lira vergi borcunu (beyan üzerine tahakkuk eden) Kanun kapsamında ödemesi durumunda;

ALACAK TÜRÜ	KANUN ÖNCESİ	PEŞİN ÖDEME	İLK İKİ TAKSİTTE ÖDEME	18 TAKSİTTE ÖDEME
VERGİ	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
GECİKME ZAMMI	723.807	-	-	-
Yİ-ÜFE	-	22.645	113.228	226.457
KATSAYI	-	-	-	183.968
TOPLAM	1.723.807	1.022.645	1.113.228	1.410.425

Trafik Para Cezalarında Ödeme Kolaylığı

2015 yılından 500 lira trafik para cezası borcunun Kanun kapsamında ödenmesi

ALACAK TÜRÜ	KANUN ÖNCESİ	PEŞİN ÖDEME	İLK İKİ TAKSİTTE ÖDEME	18 TAKSİTTE ÖDEME
TPC	500	375	437,5	500
FAİZ	950	*	*	*
Yİ-ÜFE	*	7	35	70
KATSAYI	*	*	*	85,5
TOPLAM	1.450	382	472,5	655,5

Trafik Para Cezalarında Ödeme Kolaylığı

ALACAK TÜRÜ	KANUN ÖNCESİ	PEŞİN ÖDEME	İLK İKİ TAKSİTTE ÖDEME	18 TAKSİTTE ÖDEME (KATSAYI DAHİL)
MTV (2015/1-2. TAKSİT)	1.000 (1.512) 512 G.Z. 136,53 Yİ-ÜFE	1013,50 (%67)	1.068 (%71)	1.307
TPC (17/4/2015)	1000 (2.850) 1850 FAİZ 139,10 Yİ-ÜFE	764 (%27)	944,50(%34) (875+69,5)	1.310
TOPLAM	4.362	1.777,50(%41)	2.012,50 (%46)	2.617

İhtilaflı vergi alacakları dava aşamasına göre yapılandırılıyor

➤ İhtilaf vergi mahkemesinde (henüz karara bağlanmamış) ise;

- Vergi aslının %50'sinin
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarının,

ödenmesi halinde,

- Kalan %50 vergi aslından,
- Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamından,
- Gecikme faizi ve gecikme zammından,

vazgeçilecek.



İhtilaf, üst yargı merciinde ise verilen EN SON KARARA bakılacaktır.

Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi

➤ Vergiyi **TERKİN** etmişse;

- Vergi asıllarının **%20'si**
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine **Yİ-ÜFE** tutarı

ödenecek.

➤ Vergiyi **TASDİK** ya da **TADİLEN TASDİK** etmişse;

- Tasdik edilen vergi asıllarının **tamamı**
- Terkin edilen kısmın **%20'si**
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine **Yİ-ÜFE** tutarı

ödenecek.

➤ **Kalan vergi asılları, vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı ile gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların**

tahsilinden vazgeçilecek.

Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına açılan dava;

- Vergi mahkemesinde devam ediyorsa cezanın **%25'i**,
- Vergi mahkemesinde karar verilmişse
 - **Tasdik edilen cezanın %50'si**
 - **Terkin edilen kısmın %10'u**

ödenecek,

Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

İdari para cezalarına karşı açılan dava;

- İlk derece mahkemesinde devam ediyorsa cezanın **%50'si**,
- İlk derece mahkemesinde karar verilmişse
 - **Tasdik edilen cezanın tamamı**
 - **Terkin edilen kısmın %20'si**

ödenecek,

Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

İnceleme sonucu istenilen ve **vergi mahkemesinde** dava açılmış olan vergi ve cezaların Kanun kapsamında ödenmesi

ALACAK TÜRÜ	KANUN ÖNCESİ	PEŞİN ÖDEME	İLK İKİ TAKSİTTE ÖDEME	18 TAKSİTTE
				ÖDEME
VERGİ	220.000	110.000	110.000	110.000
GECİKME FAİZİ	30.800	-	-	-
GECİKME ZAMMI	35.318	-	-	-
VERGİ ZİYAI CEZASI	220.000	-	-	-
GECİKME ZAMMI	35.318	-	-	-
ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI (VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN)	520.000	130.000	130.000	130.000
Yİ-ÜFE	-	835	4.177	8.353
KATSAYI	-	-	-	37.253
TOPLAM	1.061.436	240.835	244.177	285.606

İnceleme sonucu istenilen ve **vergi mahkemesince kaldırılan**, üst yargıda ihtilafı devam eden vergi ve cezaların Kanun kapsamında ödenmesi

ALACAK TÜRÜ	KANUN ÖNCESİ	PEŞİN ÖDEME	İLK İKİ TAKSİTTE ÖDEME	18 TAKSİTTE ÖDEME
VERGİ	220.000	44.000	44.000	44.000
GECİKME FAİZİ	30.800	-	-	-
GECİKME ZAMMI	35.318	-	-	-
VERGİ ZİYAI CEZASI	220.000	-	-	-
GECİKME ZAMMI	35.318	-	-	-
Yİ-ÜFE	-	334	1.670	3.341
KATSAYI	-	-	-	17.753
TOPLAM	541.436	44.334	45.670	54.442

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- İnceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklarda başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.
- Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;
 - Verginin % 50'si,
 - Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarı,
 - Kanunun yayımlandığı tarihten sonrası için gecikme faizi,**Ödenecek** ve buna bağlı olarak kalan vergi asılları, vergi cezaları ve gecikme faizi **silinecek**.
- Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda; cezanın **%25'i tahsil edilerek** kalanın tahsilinden vazgeçilecek.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

- İncelemeler Kanunun yayımından sonra tamamlanacağı için ihbarnamenin tebliğinden itibaren **30 gün** içinde başvuruda bulunulacaktır.
- Ödemeler ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlayarak ikişer aylık dönemler halinde **6 eşit taksitte** yapılacaktır.
- Ancak, 31 Temmuz 2018 tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnameler bu süre içinde (süre 30 günden az ise 30 gün içinde) başvuruda bulunmaları ve ödenecek tutarların ilk taksitini Kanunun yayımı tarihini izleyen dördüncü ayda, izleyen taksitleri ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödemeleri şarttır.
- Matrah artırımında bulunan mükellefler hakkında incelemeler Kanunun yayım tarihini izleyen ayın başından itibaren **2 ay** içerisinde tamamlanacaktır.

➤ Pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname veren mükelleflerin beyanları üzerine tahakkuk eden;

- Vergilerin tamamının,
- Pişmanlık zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarının,

ödenmesi halinde

vergi cezalarının, pişmanlık zammının, gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecek.

Yİ-ÜFE Tutarının Hesaplanması

Örnek 15/9/2016 vadeli bir verginin Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olması hâlinde bu vergiye %28,0934 oranında hesaplanması gereken gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları toplamı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

SÜRE	ESAS ALINACAK ORAN (%)	
16/9/2016 - 15/10/2016 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,29
16/10/2016 - 15/11/2016 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,84
16/11/2016 - 15/12/2016 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/12/2016 - 15/1/2017 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/1/2017 - 15/2/2017 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/2/2017 - 15/3/2017 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/3/2017 - 15/4/2017 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/4/2017 - 15/5/2017 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/5/2017 - 15/6/2017 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/6/2017 - 15/7/2017 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35

Yİ-ÜFE Tutarının Hesaplanması

SÜRE	ESAS ALINACAK ORAN (%)	
16/7/2017 - 15/8/2017 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/8/2017 - 15/9/2017 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/9/2017 - 15/10/2017 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/10/2017 - 15/11/2017 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/11/2017 - 15/12/2017 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/12/2017 - 15/1/2018 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/1/2018 - 15/2/2018 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/2/2018 - 15/3/2018 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/3/2018 - 15/4/2018 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/4/2018 - 15/5/2018 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE oranı	0,35
16/5/2018 - 17/5/2018 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE oranı (2 gün)	0,0234
	$[(0,35/100)/30 \times 100] \times 2^*$	
TOPLAM Yİ-ÜFE ORANI		7,4534

Toplam Yİ-ÜFE aylık değişim oranı ile vergi aslı çarpılmak suretiyle gecikme zammı yerine ödenmesi gereken Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Bu tutar, vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.

Örnek 26/10/2016 vadeli 7.200 TL katma değer vergisi süresinde ödenmemiştir. Bu Kanunun yayımı tarihine kadar 1.885,01 TL gecikme zammı hesaplanmıştır. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla toplam borç tutarı 9.085,01 TL'dir. Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması hâlinde, vergi aslına uygulanan gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam Yİ-ÜFE oranı ve Yİ-ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı (TL)	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı (TL)	Toplam Yİ- ÜFE Oranı	Yİ-ÜFE Tutarı (TL)
27/10/2016 - 17/5/2018	7.200	%26,1807	1.885,01	%7,0357	506,57

Buna göre, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	7.200,00 TL
Yİ-ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	506,57 TL
TOPLAM	:	7.706,57 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	1.885,01 TL
--------------------------------------	---	--------------------

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 7.706,57 TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, toplam 1.885,01 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

Mükelleflerin 2013 ila 2017 yıllarında beyan ettikleri;

- **Gelir Vergisi**
- **Kurumlar Vergisi**
- **Gelir/Kurum Stopaj Vergisi**
- **Katma Değer Vergisi**



matrahlarını / vergilerini,

- **Kanunda öngörülen oranlarda artırmaları,**
- **Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda,**

halinde, bu vergi türleri nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

MATRAH ARTIRIM VE VERGİ ORANLARI İLE ASGARİ ARTIRIM TUTARI (TL)

YIL	MATRAH ARTIRIM ORANLARI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI (İŞLETME H.)	ASGARİ ARTIRIM TUTARI (BİLANÇO ESASI VE SERBEST MESLEK KAZANCI)	VERGİ ORANI
2013	% 35	12.279	18.095	% 20
2014	% 30	12.783	19.155	% 20
2015	% 25	13.558	20.344	% 20
2016	% 20	14.424	21.636	% 20
2017	% 15	16.350	24.525	% 20

Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergilerini zamanında ödemiş uyumlu mükellefler için

vergi oranı %15 olacak

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- **Kira geliri elde eden mükellefler için asgari matrah tutarı** bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş matrahların **1/5'idir.**
- **Basit usulde vergilendirilen mükellefler için asgari matrah tutarı** bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş matrahların **1/10'udur.**

ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI (TL)		
YIL	BASİT USULDE VERGİLENDİRİLEN MÜKELLEFLER	GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ MÜKELLEFLERİ
2013	1.810	3.619
2014	1.916	3.831
2015	2.034	4.069
2016	2.164	4.327
2017	2.453	4.905

Gelirleri;

- ücret,
- menkul sermaye iradı,
- diğer kazanç ve iratlardan



oluşan gelir vergisi mükellefleri de matrah artırımını yapabilecektir.

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI (TL)			
YIL	MATRAH ARTIRIM ORANLARI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI	VERGİ ORANI
2013	% 35	36.190	% 20
2014	% 30	38.323	% 20
2015	% 25	40.701	% 20
2016	% 20	43.260	% 20
2017	% 15	49.037	% 20
Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergilerini zamanında ödemiş uyumlu mükellefler için vergi oranı %15 olacak.			

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- Kurumlar vergisi mükellefleri, yatırım indirimi istisnası stopajı nedeniyle, matrah artırımından yararlanabilecek.
- Bunun için daha önce stopaj yoluyla ödenen vergileri, artırarak ödeyecekler.
- Bu kapsamda artırımda bulunanlar kurumlar vergisi yönünden de matrah artıracak.

GELİR ve KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- Artırımda bulunulan yıllara ait zararların % 50'si, **2018** ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilebilecek.
- Yılın belli bir kısmında faaliyette bulunmuş mükellefler,
- Daha önce mükellefiyet tesis ettirmemiş kişiler,
matrah artırımında bulunabilecek.

Yaptıkları ödemeler üzerinden stopaj yapmak durumunda olan mükellefler,

➤ **2013 ila 2017 yılları arasında**

- Ücret ödemeleri ,
- Serbest meslek ödemeleri,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler,
- Kira ödemeleri,
- Çiftçilere yaptıkları ödemeler,
- Vergiden muaf esnafa yaptıkları ödemeler,

üzerinden, beyan ettikleri stopajları da artırılabilir.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI

- Ücret ödemelerinin yıllık toplamı üzerinden, aşağıda belirtilen oranlarda stopaj artırım yapılacaktır.

YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2013	% 6
2014	% 5
2015	% 4
2016	% 3
2017	% 2

- İlgili yıllarda muhtasar beyanname vermemiş mükellefler, asgari işçi sayıları ve asgari ücret tutarlarına göre artırım yapabilecek.

SERBEST MESLEK ve KİRA STOPAJINDA ARTIRIM

- Serbest meslek ve kira ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; aşağıda belirtilen oranlarda stopaj artırımını yapılabilecek.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2013	% 6
2014	% 5
2015	% 4
2016	% 3
2017	% 2

YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ STOPAJINDA ARTIRIM

Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler

- Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemelerinden % 1 oranında artırım yapılacaktır.
- **2013 ila 2017** yılları için **artırım oranı** aynı belirlendi.



VERGİDEN MUAF ESNAFA YAPILAN ÖDEMELERDE STOPAJ ARTIRIMI

Yıllar	İmalata ilişkin hizmet bedeli, hurda alımlarına ilişkin ödemeler GVK 94/13-(a) ve (b)	Diğer mal alımlarına ilişkin ödemeler GVK 94/13-(c)	Diğer hizmet alımlarına ilişkin yapılan ödemeler GVK 94/13-(d)
2013	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2014	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2015	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2016	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2017	% 0,5	% 1,25	% 2,5

- Esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yapılan ödemeler üzerinden, ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının **1/4'ü oranında** **artırım** yapılacaktır.

ZİRAİ MAHSUL VE HİZMETLER İÇİN ÇİFTÇİLERE YAPILAN ÖDEMELERDE STOPAJ ARTIRIMI

Yıllar	<u>Borsaya tescilli hayvan</u> alımına ilişkin yapılan ödemeler	<u>Borsaya tescilli olmayan hayvan</u> alımına, borsaya tescilli olan diğer mahsullerin alımına ve bazı zirai hizmetlere ilişkin yapılan ödemeler	<u>Borsaya tescilli olan diğer mahsullerin alımına ve diğer zirai hizmetlere ilişkin yapılan ödemeler</u>	<u>Borsaya tescilli olmayan diğer mahsullerin alımına ve diğer zirai hizmetlere ilişkin yapılan ödemeler</u>
2013	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2014	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2015	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2016	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2017	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1

- Zirai mahsul ve hizmetler için çiftçilere yapılan ödemeler üzerinden ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının **1/4'ü oranında artırım** yapılacaktır.

KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI

Katma değer vergisi mükellefleri;

- Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerinde yer alan **hesaplanan katma değer vergisinin** yıllık toplamı üzerinden
 - 2013 yılı için 3,5
 - 2014 yılı için 3
 - 2015 yılı için 2,5
 - 2016 yılı için 2
 - 2017 yılı için 1,5 oranlarındakatma değer vergisi artırımını yapacaklar.
- Artırımın **yıllık** yapılması gereklidir.
- İlgili yıllarda katma değer vergisi **beyannamesi vermemiş** mükellefler;
 - gelir/kurumlar vergisi açısından matrah artırımında bulunacak
 - artırılan matrahlar üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi ödeyerek maddeden yararlanacak.



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 %3,5 oranında hesaplanacak KDV'yi beyan ederek, Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödemesi halinde matrah artırımı hükümlerinden yararlanabilecektir.

Buna göre artırılması ve ödenmesi gereken KDV tutarı 35.000 TL'dir

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- Matrah/vergi artırımını üzerinden hesaplanan vergiler,
- İlk taksit Eylül /2018 ayından başlamak üzere azami 6 eşit taksitte ödenebilecek.
- Taksitler Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmediği takdirde gecikme zammıyla tahsil edilecek. İncelenmeme ve tarhiyata muhatap olmama imkanından yararlanılmayacak.
- Matrah/vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında bu Kanundan önce başlanılmış incelemelerin **2 ay içinde** bitirilmemesi halinde bu işlemlere devam edilmeyecek.

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- Matrah/vergi artırımdan aşağıdaki kişiler **yararlanamayacak**;
- Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler
 - Defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar
 - Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler
 - Terör suçundan hüküm giyenler
 - Milli güvenliğe karşı işlenen suçlar nedeniyle haklarında soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılanlar
 - Terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- Defter, kayıt ve belgeleri yok etme
- Defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama
- Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme

-fiilleri nedeniyle haklarında vergi incelemesi yapılanlar bu inceleme sonucunda **söz konusu fiillerin varlığı tespit edilemezse** buna ilişkin rapor veya yazının kendilerine tebliğinden itibaren 1 ay içinde yazılı olarak başvurmaları halinde

matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanılabilecekler.

- Ödenen vergiler, gider veya maliyet kabul edilmeyecek, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmayacaktır.
- Artırılan matrahlar için ayrıca geçici vergi hesaplanmayacaktır.
- Matrah artırımında bulunan mükellefler defter ve belgeleri muhafaza ve istendiğinde ibraz mecburdurlar.
- Artırım için verilen beyannamelerden damga vergisi alınmayacaktır.
- Matrah/vergi artırımında bulunulan yıllar için beyannamelere usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları kesilmeyecektir.

31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuru

- Başvurular, mükellef veya mükellefi temsile yetkili kişilerce **Elektronik ortamda** yapılacaktır
- E-Beyanname zorunluluğu bulunmayanlar vergi dairelerine kağıt ortamında başvuracaktır
- **Ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda yetkili tüm kişilerce** birlikte **kağıt ortamında** artırımda bulunması

Örnek Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A)'nın yıllık beyannamede beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2013 yılı için 55.000 TL, 2014 yılı için 70.000 TL, 2015 yılı için 85.000 TL, 2016 yılı için 110.000 TL ve 2017 yılı için ise 180.000 TL'dir.

Mükellef, 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahlarını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı bu Tebliğin (V/C-3) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2013	55.000	%35	19.250	18.095	19.250	%20	3.850
2014	70.000	%30	21.000	19.155	21.000	%20	4.200
2015	85.000	%25	21.250	20.344	21.250	%20	4.250
2016	110.000	%20	22.000	21.636	22.000	%20	4.400
2017	180.000	%15	27.000	24.525	27.000	%20	5.400
Toplam							22.100

Mükellefin ilgili yıllarda beyan ettiği matrahlara uygulanan artırım oranları sonucu asgari matrahlardan yüksek tutarda matrah artırımını yaptığı görülmektedir.

Mükellefin matrah artırımını nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi toplamda 22.100 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi altı eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

İŞLETMEDE BULUNDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN KIYMETLER

- Kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların deftere kaydına imkan veriliyor.
 - Genel orana tabi kıymetlerde % 10 oranında,
 - İndirimli orana tabi olanlarda ise kıymetlerin tabi olduğu KDV oranlarının yarısı oranındahesaplanacak katma değer vergisi ödenecek.
- Sadece emtia üzerinden ödenen vergi indirim konusu yapılabilecek.
- Beyan edilen kıymetler için KDV Kanunu uyarınca sorumluluk uygulaması yapılmayacaktır.
- Beyan edilen kıymetlerin satış bedeli bunların deftere kaydedilen bedelinden düşük olamayacaktır.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA

- Mükellefler, kayıtlarında yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilecek.
- Bu kapsamda ödenmesi gereken **KDV, 3 taksitte** ödenecek.
- Eczaneler, stoklarında bulunmayan ilaçlar için maliyet bedeli üzerinden fatura düzenleyecek ve % 4 oranında KDV ödeyecek.
- Fatura düzenlenerek kayıtlara alınan emtia için geçmişe yönelik **ceza ve gecikme faizi** uygulanmayacak.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR

- **Bilanço** esasına tabi **kurumlar vergisi** mükelleflerine, **işletmede bulunmayan**
 - **kasa mevcudu ve**
 - **ortaklardan alacakları ile**
 - **bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini**gerçek duruma uygun hale getirmelerine imkan veriliyor.
- Bu kapsamda;
 - **31/12/2017** tarihli bilanço esas alınacak
 - **Beyanda bulunulacak** ve beyan edilen tutarlar üzerinden **% 3** oranında **vergi ödenecek.**
 - **Ödenen vergiler**, gelir veya kurumlar vergisinden **mahsup edilmeyecek.**
 - Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler **gider** olarak dikkate alınmayacak.
 - Beyan edilen tutarlar için **tarhiyat yapılmayacak.**



BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

Düzenlemeyle,

- Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılmasına,
- Yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, döviz, altın, menkul kıymetler, diğer sermaye piyasası araçları ve taşınmazların vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınabilmesine,
- Yurt dışından elde edilen bazı kazançların gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmesine

imkan tanınmaktadır.

YURT DIŞINDAKİ VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

➤ **Kapsama giren varlıklar;**

- Para,
- Altın,
- Döviz,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları



- Bu varlıkların **30/11/2018** tarihine kadar banka veya aracı kuruma bildirilmesi
- Bildirim tarihinden itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi
- Bildirilen tutarlara ilişkin **%2** oranında verginin **31/12/2018** tarihine kadar ödenmesi
- öngörülmekte.

31 TEMMUZ 2018 tarihine kadar bildirilen ve bu tarihe kadar Türkiye'ye getirilen varlıklar için vergi tarh edilmeyecek

YURT DIŞINDAKİ VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

Türkiye'ye getirilmekten maksat;

- Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi **ya da**
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.

YURT DIŞINDAKİ VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

- Yurt dışından getirilen varlıkların kanuni defterlere kaydedilmesi **ihiyari**.
- Söz konusu varlıklar işletmelerce;
 - Sermayeye ilave edilebilir.
 - Özel fon hesabında tutulabilir.
 - Yurt dışı kaynaklı kredilerin kapatılmasında kullanılabilir.
- Bu kapsamda yapılan işlemler **dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak**, işletmeden çekilmesi **kar dağıtımı sayılmayacak**.
- Yurt dışı varlıklar Türkiye'ye getirilmeden yurt dışından kullanılmış kredi borçlarının ödenmesinde de kullanılabilir.
- Kayıtlarda yer alan sermaye avansları, yurt dışından Kanunun yürürlüğe girmesinden önce getirilmiş olan varlıklarla kapatılabilir.

YURT İÇİ VARLIKLARIN BEYANI

- **Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve yurt içinde bulunan;**
 - Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar **30/11/2018** tarihine kadar kanuni defterlere kaydedilerek vergi dairesine beyan edilebilecek.
 - Beyan edilen varlıklar **30/11/2018** tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecek.
 - Bu varlıkların işletmeden çekilmesi kar dağıtımı sayılmayacak.
- **Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında alınması öngörülen vergi tarh edilecek ve bu vergi 31 ARALIK 2018 tarihine kadar ödenecek.**

VARLIK BEYANI ORTAK HÜKÜMLER

- **Varlık barışından yararlanılabilmesi için**
 - Bildirilen/beyan edilen tutar üzerinden tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi
 - Bildirilen varlıkların, bildirim tarihinden itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi
- gerekmektedir.**
- Yurt dışından getirilen varlıklar nedeniyle ya da
 - Yurt içindeki varlıkların defterlere kaydedilmesi nedeniyle
- vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacak.**

VARLIK BARIŞI - İSTİSNALAR

- **7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin onüçüncü fıkrasının (h) bendi ile yurt dışından elde edilen bazı kazançlar, gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.**
- **İstisna uygulamasından, bu kazançlarını Türkiye'ye transfer etmeleri şartıyla,**
Türkiye'de tam mükellef olan gerçek kişiler ve kurumlar (serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler dahil)
yararlanabilecek.

VARLIK BARIŞI - İSTİSNALAR

- İstisna kapsamına 31/10/2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar elde edilenler (31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla) de dahil olmak üzere;
 - Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin yurt dışında satışından doğan kazançlar,
 - Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde edilen iştirak kazançları,
 - Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen ticari kazançlar
- girmektedir.
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan ve 31/12/2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilen kazançlar da gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

KANUNDAN YARARLANMA ŞARTLARI

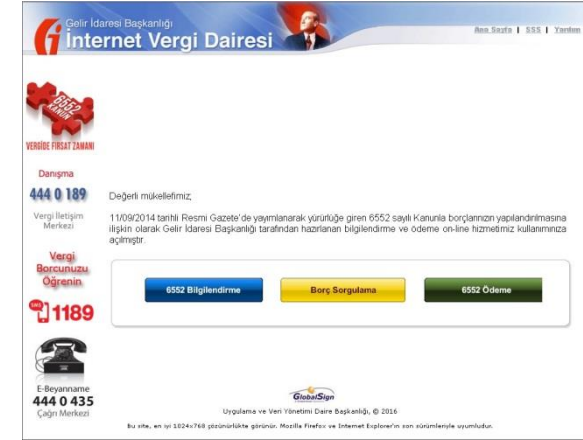
- Açılan davalardan vazgeçilmesi
 - Yazılı başvuruda bulunulması
 - Ödemelerin süresinde yapılması
 - Taksit ödeme süresince verilen beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden;
 - yıllık gelir/kurumlar vergisini
 - gelir/kurum stopaj vergisini
 - katma değer vergisini
 - özel tüketim vergisini
- zamanında ödenmesi



(Çok zor durum halinde olan borçlular için bu şart aranılmayacaktır)

➤ Başvurular,

- Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen **2. ay (31 TEMMUZ 2018)**
- Matrah ve vergi artırımları için **3. ay (31 AĞUSTOS 2018)**



➤ Ödemeler,

- Maliye, Gümrük, il özel idareleri ve belediyeler ve YİKOB'lara Kanunun yayımını izleyen **4. ay (1 EKİM 2018)**
- SGK'ya Kanunun yayımını izleyen **3. ay (31 AĞUSTOS 2018)**
- Peşin ödeme - taksitle ödeme seçeneği

TAKSİTLİ ÖDEMELER

➤ TAKSİT SAYISI

- 6, 9, 12, 18 taksit
- Taksitler iki ayda bir
- İl özel idareleri ve Spor kulüpleri **azami 36 taksit**

➤ Taksitler **kredi kartıyla** ödenebilecek

➤ TAKSİTLİ ÖDEMELERDE AŞAĞIDAKİ KATSAYILAR UYGULANACAK

- 6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde **1,045**
- 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde **1,083**
- 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde **1,105**
- 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde **1,15**

➤ Belediyelerin borçları genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan paylardan **kesinti suretiyle tahsil edilecek.**

İNDİRİMLİ ÖDEME İMKANLARI

➤ ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMASI HALİNDE

- Yİ-ÜFE tutarının **%90'ından** vazgeçilecek
- Kapsama giren idari para cezalarından **%25** oranında indirim yapılacak
- Sadece Yİ-ÜFE'den oluşan alacaktan **%50** oranında indirim yapılacak

➤ ÖDEMENİN İLK İKİ TAKSİT SÜRESİ İÇİNDE YAPILMASI HALİNDE

- Yİ-ÜFE tutarının **%50'sinden** vazgeçilecek
- Kapsama giren idari para cezalarından **%12,5** oranında indirim yapılacak
- Sadece Yİ-ÜFE'den oluşan alacaktan **%25** oranında indirim yapılacak

➤ Her iki ödeme şekline de **KATSAYI UYGULANMAYACAKTIR.**

6552, 6736 VE 7020 SAYILI KANUNLAR İÇİN İNDİRİMLİ ÖDEME

6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlar kapsamında yapılandırılmış ve ödenmekte olan alacaklar yeni Kanun kapsamında **yapılandırılmayacaktır.**

Ancak, anılan Kanunlar kapsamında yapılandırılan ve ödemeleri devam eden borçlardan kalan taksitlerin tamamının;

- İlk taksit ödeme süresi içinde (**1 Ekim 2018 tarihine kadar**) ödenmesi halinde bu taksitler içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının **%90'ının,**
- İkinci taksit ödeme süresi içinde (**30 Kasım 2018 tarihine kadar**) ödenmesi halinde ise bu taksitler içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının **%50'sinin** **tahsilinden vazgeçilecektir.**

SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

- İlk iki taksitin süresinde ödenmesi şart.
- Bir takvim yılında en fazla 2 taksit ödenmeyebilir.
- Süresinde ödenmeyen taksit, son taksiti izleyen ayın sonuna gecikme zammı oranında geç ödeme zammı ile ödenebilir.
- Cari dönem ödeme şartında da 1 takvim yılında en fazla 2 defa ihlal hakkı verilmektedir.

6736 ve 7143

6736 ve 7143 Sayılı Kanun Kapsamındaki farklılıklar Nelerdir...

FARKLAR	6736	7143
Kapsadığı Vade	30.06.2016	31.03.2018
Taksit Sayısı	Genel Taksit Sayıları	6 Taksit
Süresinde Ödeme Yapılmaz İse Gecikme Zammı Oranı	Normal Gecikme Zammı Oranının 1 Kat Fazlası (2,8)	Normal Gecikme Zammi Oranında (1,4)
Ödeme Yapılmaz İse Avantajlarından Faydalanabilir Mi?	Faydalanabilir (Tahakkuk Yeterli)	Faydalanamaz (Gecikme Zammı İle De Tahsil Edilir) (Ödeme Zorunlu)
İlk Taksit Süresi Sonuna Kadar Yapılan Ödemelerde	Hesaplanan Yü-fe Nin %50 Sinden Vazgeçilir	Hesaplanan Yü-fe nin %90 Sinden Vazgeçilir
İdari Para Cezalarında İndirim	İdari Para Cezalarında İndirim Yok	İdari Para Cezalarında, Cezanın %25' inin Tahsilinden Vazgeçilir
Sadece Fer'i Olan Alacaklarda İndirim.	Sadece Fer'i Olan Alacaklarda İndirim Yok	Alacağın Sadece Fer'i Alacaktan İbaret Olması Halinde Hesaplanan Yü-fe nin % 50 Sinin Tahsilinden Vazgeçilir.

6736 ve 7143 Sayılı Kanun Kapsamındaki farklılıklar Nelerdir...

FARKLAR	6736	7143
İlk İki Taksit Süresi Sonuna Kadar Yapılan Ödemelerde	Hesaplanan Yü-fe De İndirim Yok	Hesaplanan Yü-fe nin %50 Sinden Vazgeçilir
İdari Para Cezalarında İlk İki Taksit Süresi Sonuna Kadar Yapılan Ödemelerde	İdari Para Cezalarında İndirim Yok	İdari Para Cezalarında, Cezanın %12,5' İnin Tahsilinden Vazgeçilir
Sadece Fer'i Olan Alacaklarda İlk İki Taksit Süresi Sonuna Kadar Yapılan Ödemelerde	Sadece Fer'i Olan Alacaklarda İndirim Yok	Alacağın Sadece Fer'i Alacaktan İbaret Olması Halinde Hesaplanan Yü-fe nin % 25 İnin Tahsilinden Vazgeçilir.
Yurt Dışındaki Varlıkların Beyanında Vergi Durumu	Yok	%2
Dar Mükellef Kurumlara İştirak Hisselerinin Satışından Doğan Kazançların Beyanı	Düzenleme Yok	Gelir Veya Kurumlar Vergisinden Müstesnadır
Dar Mükellef Kurumlardan Elde Ettikleri İştirak Kazançların Beyanı	Düzenleme Yok	Gelir Veya Kurumlar Vergisinden Müstesnadır
Tam Mükellef Kurumların Yurt Dışında Bulunan İş Yeri Ve Daimi Temsilcileri Aracılığıyla Elde Attıkları Ticari Kazançların beyanı	Düzenleme Yok	Gelir Veya Kurumlar Vergisinden Müstesnadır

Taşınmazların Yeniden Değerlenmesi

➤ Enflasyon düzeltmesinin şartları oluşmadığından, kayıtlarda yer alan iktisadi kıymetler en son 31/12/2004 tarihinde güncellenmiştir.

➤ İktisadi kıymetlerin, 31/12/2004 tarihinden günümüze kadar tarihi maliyetlerle kayıtlarda yer aldığı dikkate alınarak geçen bu sürede oluşan enflasyon etkisini gidermeye yönelik geçici bir düzenleme getirilmiştir.

➤ Düzenleme, kayıtlarda yer alan taşınmazların değerinin **Yİ-UFE oranında güncellenmesine** imkan sağlamaktadır.

Taşınmazların Yeniden Değerlenmesi

- Düzenlemeden tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden **isteyenler yararlanabilir.**
- Banka ve finans kuruluşları, sigorta ve emeklilik şirketleri, bazı kıymetli maden alım-satım ve imali ile uğraşanlar ile defter kayıtlarını yabancı para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler **kapsam dışındadır.**

Taşınmazların Yeniden Değerlenmesi

- Düzenlemeden yararlanılabilmesi için, yeniden değerlendirme işlemlerinin **30 Eylül 2018** tarihine kadar yapılması gerekli
- Taşınmazın kanuni defterlerde kayıtlı değeri ve amortisman tutarı «yeniden değerlendirme oranı» ile güncellenecek, (değerleme sonrası ve değerlendirme öncesi net bilanço aktif değerleri arasında) oluşan değer artışı **özel bir fon hesabına alınacak**
- Değer artışı üzerinden hesaplanan **%5 oranında** gelir veya kurumlar vergisi, yeniden değerlemenin yapıldığı ayı izleyen ayın 25 inci gününe kadar beyan edilip ödenecek
- Sat-kirala-geri al yöntemi ile edinilen ve sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar madde uygulanmayacak

Taşınmazların Yeniden Değerlenmesi

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, **kazancın tespitinde dikkate alınmayacak**
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan kıymetlere, **yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortisman ayrılacaktır,**
- Fon hesabına alınan tutar,
- İstenildiğinde **sermayeye ilave edilebilecek**
- **Başka bir hesaba nakledilir veya işletmeden çekilir ise bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacak**

Taşınmazların Yeniden Değerlenmesi

(B) A.Ş.'nin 2008 yılının Eylül ayında 7.200.000 TL bedelle satın aldığı taşınmazın birikmiş amortisman tutarı 1.440.000 TL olup (yıllık 144.000 TL), söz konusu taşınmaz Haziran/2018 döneminde yeniden değerlemeye tabi tutulacak olursa;

	Yeniden Değerleme Öncesi Tutar	Yeniden Değerleme Katsayısı	Yeniden Değerlenmiş Tutar	Değer Artış Tutarı	Ödenecek Vergi (%5)
Taşınmaz	7.200.000	2,12959	15.333.048	-	-
Birikmiş Amortisman	1.440.000	2,12959	3.066.608	-	-
TOPLAM	5.760.000		12.266.440	6.506.440	325.322

Hesaplanan 325.322 TL verginin 25/7/2018 tarihine kadar kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilip ödenmesi gerekecektir.

Taşınmazların Yeniden Değerlenmesi

(B) A.Ş.'nin bu taşınmaza **yeniden değerlendirme sonrasında** ayıracağı yıllık **amortisman** tutarı 144.000 TL yerine **306.660 TL** olacaktır. Dolayısıyla, amortisman uygulamasından yıllık yaklaşık **35.785 TL** vergi avantajı meydana gelecektir.

(B) A.Ş.'nin söz konusu taşınmazı Kasım/2018 ayında **16.000.000 TL**'ye sattığı varsayılırsa elde edilen **kurum kazancı** $(16.000.000 - 12.266.440) = \mathbf{3.733.560\ TL}$ olacak ve bu tutar üzerinden (herhangi bir istisna bulunmadığı takdirde) %22 oranında **821.383 TL** kurumlar vergisi ödenecektir.

(B) A.Ş. söz konusu taşınmazını **yeniden değerlemeye tabi tutmadan** Kasım/2018 ayında 16.000.000 TL'ye satmış olsaydı elde edilen **kurum kazancı** $(16.000.000 - 5.760.000) = \mathbf{10.240.000\ TL}$ olacak ve bu tutar üzerinden (herhangi bir istisna bulunmadığı takdirde) %22 oranında **2.252.800 TL** kurumlar vergisi ödeyecekti.

Yeniden değerlendirme yapılması nedeniyle $(2.252.800 - 821.383) = \mathbf{1.431.417\ TL}$ daha az kurumlar vergisi ödenecektir

Teşekkürler