

SUNUŞ

Vergi affı; devletin çıkardığı kanunla alacak hakkından vazgeçmesi şeklinde tanımlanabilir. Vergi aflarının özelliklerini şöyle sıralayabiliriz.

- Vergi affı yasayla çıkarılır.
- Vergi affı sonunda devlet alacağından vazgeçmektedir.
- Vergi affı geçmişe yürür ve etkilerini geçmiş olaylar üzerinde meydana getirir.
- Devlet, vergi affıyla cezalandırma yetkisinden vazgeçmektedir.

Ülkemizde, dünyanın hiçbir ülkesinde bizdeki kadar vergi affının olduğunu sanmıyorum. Ortalama 3 yılda bir vergi affının çıktığı ülkemizde, son üç yılda her yıl vergi affı uygulamasıyla karşı karşıya kaldık.

Vergi afları eşitlik ve adalet ilkelerine ters düşmekte olup, vergisini düzenli olarak beyan eden ve ödeyen mükellefler aleyhine eşitsizlik oluşturmaktadır. Vergi aflarının sık sık tekrarlanması; mükelleflerin yeni af beklentisine girmelerine neden olmaktadır. Bu durum zamanla vergisel yükümlülüklerini tam olarak yerine getiren mükelleflerin vergi yükümlülüklerini yerine getirmeyen mükellefleri örnek almasına ve vergi yükümlülüklerini yerine getirmede zafiyete uğramalarına yol açmaktadır. Vergi afları sonrası; vergi idaresinde reform hareketlerinin yapılmaması vergi yönetiminin otoritesine zarar vermekte, vergi denetiminin etkinliğini azaltmaktadır.

Ekonomik krizlerin ardından ortaya çıkan ödeme gücü zorluklarına karşın toplumsal barışı sağlamak veya yapılacak kapsamlı bir reform ile birlikte yeni bir sayfa açmak adına vergi aflarının vergisel uyumu artırıcı olduğu noktasında görüş birliği vardır. Ancak vergi aflarının siyasi propaganda aracı olarak kullanılması, vergi afları sonrası kapsamlı vergi reformlarının gerçekleştirilmemesi, afların kısa vadeli gelir kaynağı olarak görülmesi ve sık sık başvurulmuş bir araç olması durumunda vergiye uyumu olumsuz etkilemektedir.

Vergi Affı Yaptığımız İşi Önemersiz Kılmaktadır!

Vergi aflarının mesleğimiz açısından da çok sıkıntılı sonuçları olmaktadır. Yaptığımız işi önemsiz kılmakta, mükellef nezdinde mesleğimizi itibarsızlaştırmaktadır. Kılı kırk yararak, yaptığımız hesaplar, kayıtlarımız bir çırpıda önemini yitirmekte, değersizleşmektedir.

Ancak, beğensek de beğenmesek de kanunun büyük bölümünün uygulayıcısı durumunda olacak meslektaşlarımız için, oda olarak bizlere düşen görev, bu konunun uzmanlarıyla yapacağımız bu tür çalışmalarla uygulama konusunda sizleri bilgilendirmektir.

Meslektaşlarımıza, vergi mükelleflerine ve 7143 sayılı kanunun ilgilendirdiği çevrelere faydalı olacağına inandığımız bu kitabı hazırlayan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir C.Serkan KUMDAKCI'ya Odamız adına teşekkür ederim.

Ali ŞAHİN

Başkan



TBMM KABUL TARİHİ : 11/05/2018

YÜRÜRLÜK TARİH : 18/05/2018

RESMİ GAZETE SAYI : 30425

ÜLKEMİZDE VERGİ AFLARI

○ Türkiye’de ise mali aflar kapsamında;

- ✓ 17 Mayıs 1924, ilk vergi affı
- ✓ 1928 “Elviyeyi Selased Vergilerinin Sureti Cibayetine Dair Yasa”
- ✓ 1934 “4530 sayılı “Varlık Vergisinin Bakayasının Terkini”
- ✓ 1934 “2566 Sayılı Vergi Bakayasının Tasfiyesi”
- ✓ 1938 “3568 sayılı arazi vergisinin mali yıl sonuna kadar olan bakiyesinin terkinine dair yasa”
- ✓ Vs **7143** Sayılı Yasayla Beraber **35.** Yasa Yürürlüğe girmiş oldu.

SUNUM PLANI

- ✓ KESİNLEŞMİŞ, KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR
- ✓ İNCELEME VEYA TARHİYAT AŞAMASINDA BULUNAN ALACAKLAR
- ✓ MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI
- ✓ İŞLETME KAYIRLARININ DÜZELTİLMESİ (KASA, ORTAKLAR C/H, STOK VE DEMİRBAŞ)
- ✓ VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

ALACAKLI İDARELER

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



OLAN BORÇLAR YAPILANDIRMA
KAPSAMINDA

ALACAK TÜRLERİ

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

YENİDEN YAPILANDIRMA İLE ;

1. Vatandaşların kamuya olan borç yükünün azaltılarak taksitler halinde ödenmesine imkân verilmekte,
2. İhtilaflar sulh yoluyla sonlandırılmakta,
3. Vergi incelemelerinde tespit edilen vergilerin dava yoluna gidilmeksizin ödenmesine imkan sağlanmakta,
4. Matrah ve vergi artırımı yoluyla geçmiş yıllara ilişkin vergi incelemesi yapılmaması temin edilmekte,
5. İşletme kayıtlarının düzeltilerek gerçeğe uygun hale getirilmesi sağlanmakta,

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2)

Dönem	Vergi Türü	
Şubat/2018	KDV	Kapsamda
Şubat/2018	Muhtasar (aylık)	Kapsamda
I.Taksit	MTV	Kapsamda
I.Taksit	GV	Kapsamda
Ocak, Şubat, Mart/2018	Muhtasar (üç aylık)	Kapsamda değil
II.Taksit	GV	Kapsamda değil
II.Taksit	MTV	Kapsamda değil

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2)

Kapsama Giren Alacak

- 18.05.2018 TARİHİNDE 31.03.2018 TARİHİ İTİBARIYLA VADESİ GELDİĞİ HALDE TAMAMEN VEYA KISMEN ÖDENMEMİŞ VERGİLER,
- BUNLARA BAĞLI GECİKME FAİZİ VE ZAMMI GİBİ FER'İ ALACAKLAR,
- VERGİ ASLINA BAĞLI CEZALAR (VERGİ ZİYAI CEZASI)



Asgari ödeme şartı

VERGİ ASLININ TAMAMI İLE KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANACAK TUTAR



Tahsilinden vazgeçilen

VERGİ ASLINA BAĞLI FAİZ, GECİKME ZAMMI, GECİKME FAİZİ GİBİ FER'İ ALACAKLAR VE ASLA BAĞLI OLARAK KESİLEN VERGİ CEZALARI

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2)

100.000 TL
(Süresinde Ödenmemiş Vergi Borcu)

100.000 TL
(Vergi Ziyai Cezası)

17.500 TL
(Gecikme Faizi)

17.500 TL
(Gecikme Zammı)

10.000 TL
(Yİ-ÜFE Oranlarına göre hesaplanan tutar)

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.

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2) BORCUN VERGİ ZİYAI CEZASI VE GECİKME ZAMMINDAN İBARET OLMASI

Kapsama Giren Alacak

BORCUN SADECE VERGİ ASLINA BAĞLI CEZALAR (VERGİ ZİYAI CEZASI VB.) VE BU CEZALARA İLİŞKİN GECİKME ZAMLARINDAN İBARET OLDUĞU ALACAKLAR

Asgari ödeme şartı

KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHE KADAR Yİ-ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANI ESAS ALINARAK HESAPLANAN TUTAR.

Tahsilinden vazgeçilen

SÖZ KONUSU CEZALARIN VE BU CEZALARA UYGULANAN GECİKME ZAMMININ TAMAMI

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2) (UZLAŞILMIŞ ANCAK ÖDEME SÜRESİ GELMEMİŞ ALACAKLAR)

Kapsama Giren Alacak

18.05.2018
TARİHİNDEN ÖNCE
UZLAŞILMASINA
RAĞMEN ÖDEME
SÜRESİ GELMEMİŞ
ALACAKLAR
(7143 SK Md. 2)

Asgari ödeme şartı

VERGİ ASLININ
TAMAMI, VERGİ ASLINA
BAĞLI OLMAYAN
CEZALARIN %50'Sİ,
VARSA GECİKME
ZAMMI YERİNE **Yİ-ÜFE**
AYLIK DEĞİŞİM ORANI
ESAS ALINARAK
HESAPLANAN TUTAR

Tahsilinden vazgeçilen

VERGİ ASLINA BAĞLI
CEZALARIN TAMAMI,
VERGİ ASLINA BAĞLI
OLMAYAN
CEZALARIN %50'Sİ VE
VARSA HESAPLANAN
GECİKME FAİZİ,
GECİKME
ZAMLARININ
TAMAMI

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2) VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALAR

Kapsama Giren Alacak

VERGİ ASLINA
BAĞLI OLMAYAN
CEZALAR
(USULSÜZLÜKLE
R, GÜMRÜK
İDARİ PARA
CEZALARI,
İŞTİRAK
KAPSAMINDA
KESİLEN
CEZALAR)
(7143 SK Md.
2/b)

Asgari ödeme şartı

CEZALARIN %50'Sİ,
VARSA GECİKME
ZAMMI YERİNE **Yİ-ÜFE**
AYLIK DEĞİŞİM ORANI
ESAS ALINARAK
HESAPLANAN TUTAR

Tahsilinden vazgeçilen

CEZALARIN
%50'Sİ VE VARSA
HESAPLANAN
GECİKME
ZAMLARININ
TAMAMI

200.000 TL
(Vergi
Borcu)

70.000 TL
(Vergi Ziyai
Cezası)

2.600 TL
(Ö.U.C)

28.000 TL
(Gecikme
Zammı)

ÖRNEK: 14.7.2017 tarihinde verilmesi gereken beyanname verilmemiş, **15.4.2018 Tarihinde tarhiyat öncesi uzlaşmaya varılmış.** Aynı gün vergi dairesi aşağıdaki tutarları tahakkuk etmiştir.

G.Stopaj	200.000
Vergi ziyai cezası	70.000
Özel U. Cezası	2.600
Gecikme faizi	28.000
Toplam	300.600

7143 Sayılı yasaya göre ödenecek tutar ; 200.000-TL Vergi Borcu 6.620 TL (Yi-ÜFE Oranlarına göre hesaplanan tutar) 1300 TL Ö.U.C **TOPLAM 207.920**



YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (md.2)

(376 TALEP EDİLMİŞ ANCAK ÖDEME SÜRESİ GELMEMİŞ ALACAKLAR

Kapsama Giren Alacak

18.05.2018
TARİHİNDEN ÖNCE
VUK 376 TALEP
EDİLMİŞ, ÖDEME
SÜRESİ GELMEMİŞ
ALACAKLAR
(7143 SK Md. 2)

Asgari ödeme şartı

VERGİ ASLINA BAĞLI
OLMAYAN CEZALARIN
%50'Sİ, VARSA
GECİKME ZAMMI
YERİNE **Yİ-ÜFE** AYLIK
DEĞİŞİM ORANI ESAS
ALINARAK
HESAPLANAN TUTAR

Tahsilinden vazgeçilen

VERGİ ASLINA BAĞLI
OLMAYAN
CEZALARIN VEYA
İŞTİRAK NEDENİYLE
KESİLEN VERGİ
ZİYAİCEZASININ
İNDİRİLMİŞ
TUTARININ **%50'Sİ**

1.500 TL
Ö.U.C

ÖRNEK

ÖRNEK: 2017 yılında kesilen 1.500 TL mükellefe 10.4.2018 Tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef 30.4.2018 tarihinde vergi dairesine başvurarak VUK 376 hükümlerinden faydalanmayı talep etmiştir. Vergi dairesi de bu kapsamda $(1.500/2) = 750$ TL'nı 31.5.2018 tarihine kadar ödemesi gerektiğini bildirmiştir.

7143 Sayılı Yasaya göre ödenmesi gereken tutar ;

$(1500/2)/2 =$
375 TL

Ödenecek TUTAR

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

Ba ve Bs FORMU VERİLMEMESİ HALİNDE KESİLEN ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

- Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında 31/03/2018 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;** Şubat/2018 dönemine ait olup 31/03/2018 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 01/04/2018 tarihinde yapılabileceğinden, Şubat/2018 dönemine ait tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmemektedir.

Ba ve Bs FORMU VERİLMEMESİ HALİNDE KESİLEN ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

- o **Şubat/2018 döneminden önceki** dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilecek cezalar ise Kanun kapsamına girmektedir.
- ✓ Bu dönemlere ilişkin olarak **kesilen ve kesinleşmiş** özel usulsüzlük cezaların **%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.



YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3)

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.



YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3) 18.05.2018 TARİHİ İTİBARIYLA DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇMEMİŞ VEYA İLK DERECE MAHKEMESİNDE DAVA AÇILMIŞ TARHİYATLAR (Md. 3/1)

Asgari ödeme şartı

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

Tahsilinden vazgeçilen

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

KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR (md.3)

300.000
/2 =
150.000 TL
(Vergi Aslı)

300.000
TL (Vergi
Ziyai
Cezası)

105.000
TL
(Gecikme
Faizi)

100.245,60
TL
(Gecikme
Zammı)

ÖRNEK: Mart 2015 tarihinde KDV yönünden mükellefe 300.000 TL KDV ve bir kat da Vergi ziyai cezası tarh edilmiştir.

Ceza ihbarnamesi 15.3.2018 tarihinde tebliğ edilmiş, mükellef dava açmış, mahkeme 18.5.2018 tarihine kadar karar vermemiştir.

G.Stopaj 300.000 Vergi ziyai cezası 300.000 Gecikme zammı 100.245,60 Gecikme faizi 105.000

Toplam 655.245,60

7143 Sayılı Yasa İle Ödenecek

Yİ-ÜFE
30.129,00

TOPLAM
180.129,00

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI



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	ASGARİ ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN
VERİLMİŞ EN SON KARARIN TERKİN KARARI OLMASI HALİNDE (7143 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.



YAPILANDIRMANIN KAPSAMI



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

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

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

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 7143 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

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

18.05.2018 TARİHİ İTİBARIYLA uzlaşma hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar

ASGARİ ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM
VERGİLERİN %50 si ile bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	VERGİLERİN %50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI



İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyatı Cezaları;

ALACAĞIN DURUMU	ASGARİ ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM
Dava safhasında ise (Md. 3/3-b)	CEZANIN % 25'İ	CEZANIN % 75'İ
terkin kararı verilmiş olan vergi cezalarında (Md. 3/3-b)	CEZANIN % 10'U	CEZANIN % 90'İ
tasdik kararı verilmiş olan vergi cezalarında (Md. 3/3-b)	TASDİK EDİLEN CEZANIN % 50'İ	CEZANIN % 50'Sİ
bozma kararı verilmiş olan vergi cezalarında (Md. 3/3-c)	CEZANIN % 25'İ	CEZANIN % 75'İ
onama kararı verilmiş olan vergi cezalarında (Md. 3/3-c)	ONANAN CEZANIN % 50'İ	CEZANIN % 50'Sİ

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI



PIŞMANLIKLA YADA KENDİLİĞİNDEN BEYAN

(18.05.2018 Öncesi)

18.05.2018 tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için aynı maddenin üçüncü fıkraya hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

18.05.2018 tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin;

- 18.05.2018 tarihinden önce **ödenmiş olması**,
veya

- 7143 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında kesinleşmiş alacak olarak beyan edilerek Kanunda belirtilen süre ve şekilde **ödenmesi**, şartıyla, bu vergiler üzerinden kesilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan **vergi cezalarının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tamamının** tahsilinden vazgeçilecektir.

KESİNLEŞMİŞ VE KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI İLE İLGİLİ ORTAK HÜKÜMLER-İ

7143 Sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili **izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda** biter.

Kanun kapsamında hesaplanan toplam tutarın başvuru süresinde tamamen veya ilk taksiti Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan **(Eylül 2018)** başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami **onsekiz eşit taksitte** ödenmesi gerekir.

7143 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların; Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar **(31.07.2018)** ilgili idareye başvuruda bulunmaları gerekmektedir.



TAKSİTLE ÖDEME (MADDE 10/3-c,ç)

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.



PEŞİN ÖDEME İNDİRİMİ (MADDE 10/3-b)

- 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 (Eylül 2018) 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 % 90 indirim yapılır.**



İLK İKİ TAKSİTTE ÖDEME İNDİRİMİ (MADDE 10/3-b)

- c) Yapılandırılan alacak tutarının tamamı ilk iki taksit süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, **fer'i alacaklar yerine** Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar (Bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine; Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden **ayrıca % 50 indirim yapılır.**



6552, 6736, 7020 KANUNLARINA GÖRE DEVAM EDEN ALACAKLAR

Kalan taksitlerin tamamını 30.09.2018 tarihine kadar ödemeleri halinde, kalan taksit toplamı içinde yer alan **Yİ-ÜFE tutarının %90'ı**

Kalan taksitlerin tamamını ilk iki taksit süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, kalan taksit toplamı içinde yer alan **Yİ-ÜFE tutarının %50'sinin** tahsilinden vaz geçilir.

YAPILANDIRMANIN KAPSAMI

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.

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

- ✓ 7143 sayılı Kanunun 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.
- ✓ 7143 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.

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.

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 10 liraya (bu tutar dahil) kadar** eksik ödenmesi Kanun hükümlerini ihlal sayılmayacaktır.

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA AŞAMASINDA OLANLAR DAHİL)

Kanunun yayımlandığı **18.05.2018 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.**

(Matrah ve vergi artırılırsa 31 Temmuz 2018 e kadar bitirilmesi şart)

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.

**İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER
(TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA AŞAMASINDA OLANLAR DAHİL)**

ASGARİ ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM
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 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 %25'i	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalarda (iştirak dahil) Cezanın % 75'i



İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

Bu madde uygulamasında; incelemeye başlandığı tarihin belirlenmesinde 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesi esas alınacaktır.

Maddeye göre vergi incelemesine;

İncelemeye tabi olan nezdinde düzenlenecek “**İncelemeye Başlama Tutanağı**” ile başlanır. Bu tutanağın imza tarihi incelemeye başlama tarihidir.

Tutanakta mükellefin imzasının bulunmaması halinde tutanağın vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih incelemeye başlama tarihi olarak kabul edilir.



PIŞMANLIKLA YADA KENDİLİĞİNDEN BEYAN

Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihinden İTİBAREN 31.07.2018 tarihine kadar

-Pişmanlıkla yada Kendiliğinden beyanda bulunulması halinde

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra; Eylül 2018 ayı içinde tek taksitte yada ilk taksit Eylül 2018 ayından başlamak üzere azami 18 taksitte ödenmesi şartıyla borç aşağıdaki gibi yeniden yapılandırılır.

ASGARİ ÖDEME ŞARTI	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KISIM
Vergi Aslı ve bunun üzerinden hesaplanacak olan Yİ-ÜFE	Pişmanlık zammı, vergi aslına bağlı olarak hesaplanan gecikme faizi ve vergi cezaları ile vergi cezalarına uygulanan gecikme zamları
Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezanın %25'i	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalarda Cezanın % 75'i

 **GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI**

7143
VERGİ VE DİĞER DAZ
ALACAKLARIN YENİDEN
YAPILANDIRILMASI
KANUNU
MATRAH VE VERGİ
ARTIRIMI



MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMI

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI Md.5



Matrah / Vergi artırımından yararlanan mükellefler nezdinde, matrah / vergi artırımı talebinde bulundukları 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,
- ✓ Katma değer vergisi iade talepleri için;
- ✓ 31.12.2017 tarihi itibarıyla sonraki dönemlere devreden KDV yönünden ve
- ✓ artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemlerine ilişkin inceleme hakkı saklıdır.



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. No: 5/1 a-b

(Müracet Formu ; EK-5)



Matrah / Vergi Artırımı Uygulamasında Özellikli Durumlar

✓ Adi ortaklıklar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda bulunduklarından, bu mükellefler de anılan yıllar için matrah artırımından yararlanabileceklerdir.

✓ Zarar , indirim , istisna nedeniyle herhangi bir matrah beyan etmeyen mükellefler de matrah artırımını yapabileceklerdir.

✓ Hiç beyanname vermemiş Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri de matrah artırımını yapabileceklerdir.

✓ 5520 Sayılı KV. Kanunun 4. Maddesi gereği Kurumlar vergisinden muaf olan Kooperatifler de matrah artırımını yapabileceklerdir.



- ✓ 213 sayılı Kanunun 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 artırımını yapsalar dahi ilgili kanun hükümlerinden YARARLANAMAYACAKTIR.



MATRAH ARTTIRIMI BAŞVURU SÜRESİ

- ✓ 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde başvuru süresi, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonu olarak belirlenmiş bulunmaktadır.
- ✓ Buna göre, matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri, Tebliğde belirtilen usul ve esaslar dahilinde, 31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar **gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden** artırımda bulunabileceklerdir.
- ✓ Mükellefler, en geç 31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar ilgili vergi dairesine başvurmadıkları takdirde, 7143 sayılı Kanunla getirilen matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanamayacaklardır



GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının asgari;

- 2013 yılı için % 35,
- 2014 yılı için % 30,
- 2015 yılı için % 25,
- 2016 yılı için % 20,
- 2017 yılı için %15,

oranlarında artırılması gerekmektedir.

GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

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
2013	18.095	12.279	1.810	3.619	12.279
2014	19.155	12.783	1.916	3.831	12.783
2015	20.344	13.558	2.034	4.069	13.558
2016	21.636	14.424	2.164	4.327	14.424
2017	24.525	16.350	2.453	4.905	16.350

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.
- ✓ Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi verilmiş ve düzeltme işlemlerinin 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere, ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, matrah artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.



GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI ÖRNEK -1

İşletme hesabı esasında vergilendirilen Ahmet bey'in 2013 -2017 dönemlerine ilişkin beyan durumu aşağıdaki gibidir.

2013 200.000 TL kâr
 2014 10.000 TL kâr
 2015 **10.000 TL zarar**
 2016 90.000 TL kâr
 2017 120.000 TL kâr

YIL	ARTTIRIM ORANI	ARTTIRIM TUTARI	ASGARİ TUTAR	HESAPLAMAYA ESAS MATRAH	VERGİ ORANI	ÖDENECEK VERGİ
2013 ...	35%	70.000,00 ₺	12.279,00 ₺	70.000,00 ₺	20%	14.000,00 ₺
2014 ...	30%	3.000,00 ₺	12.783,00 ₺	12.783,00 ₺	20%	2.556,60 ₺
2015 ...	25%	----	13.558,00 ₺	13.558,00 ₺	20%	2.711,60 ₺
2016 ...	20%	18.000,00 ₺	14.424,00 ₺	18.000,00 ₺	20%	3.600,00 ₺
2017 ...	15%	18.000,00 ₺	16.350,00 ₺	18.000,00 ₺	20%	3.600,00 ₺

GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI ÖRNEK -2

Serbest meslek erbabı bayan (S)'nin 2014 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan ettiği gelir vergisi matrahı 180.000-TL dir . Mükellefin bu matraha ilişkin beyan ettiği gelirleri aşağıdaki gibidir.

Serbest Meslek Kazancı 90.000-TL
 Beyana Tabi Ücret Geliri 35.000-TL
 Kira Geliri 55.000-TL

TOPLAM : 180.000-TL

MATRAH ARTTIRIM HESAPLAMA

YIL	VERGİ MATRAHI	ARTTIRIM ORANI	ARTTIRIM TUTARI	ASGARİ TUTAR	HESAPLAMAYA ESAS MATRAH	VERGİ ORANI	ÖDENECEK VERGİ
2014 ...	180.000,00 ₺	30%	54.000,00 ₺	19.155,00 ₺	54.000,00 ₺	15%	8.100,00 ₺

GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI ÖRNEK -3



Ticari Kazancı *basit usulde* vergilendirilen Bay (T) nin 2016 yılına ilişkin beyan ettiği gelir vergisi matrahı 32.500-TL dir .Bu tutarın 20.000-TL si basit usulde ticari kazanç , 12.500-TL si konut kira gelirinden oluşmaktadır.

MATRAH ARTTIRIM HESAPLAMA

YIL	VERGİ MATRAHI	ARTTIRIM ORANI	ARTTIRIM TUTARI	ASGARİ TUTAR	HESAPLAMAYA ESAS MATRAH	VERGİ ORANI	ÖDENECEK VERGİ
2016 ...	32.500,00 ₺	20%	6.500,00 ₺	14.424,00 ₺	14.424,00 ₺	15%	2.163,60 ₺

Mükellefin beyanına göre hesaplanan matrah **6.500 TL'dir.** Ancak, [7143 sayılı Kanuna göre basit usul mükelleflerinin beyana tabi gelirinin yanında beyan edilen başka bir gelirinin de bulunması nedeniyle artırımda bulunacakları asgari matrahın tespitinde, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrah tutarları esas alınacaktır.](#)

Buna göre 2016 yılı için asgari matrah tutarı, **14.424- TL'den** aşağı olamayacağından hesaplamada bu tutar dikkate alınacaktır.

GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI ÖRNEK -4



2017 Yılında kira geliri elde etmiş Bayan (Ş) bu geliri vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmış ve mükellefiyet tesis ettirmemiştir.

7143 sayılı yasadaki faydalanmak üzere yasal süresi içerisinde GMSİ elde ettiğini belirterek başvuru yapmıştır.

MATRAH ARTTIRIM HESAPLAMA

YIL	VERGİ MATRAHI	ARTTIRIM ORANI	ARTTIRIM TUTARI	ASGARİ TUTAR	HESAPLAMAYA ESAS MATRAH	VERGİ ORANI	ÖDENECEK VERGİ
2017 ...	- ₺	15%	- ₺	4.905,00 ₺	4.905,00 ₺	20%	981,00 ₺

KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

DÖNEM	MATRAH ARTIRIM ORANI (%)	ASGARİ MATRAH TUTARLARI
2013	% 35	36.190 TL
2014	% 30	38.323 TL
2015	% 25	40.701 TL
2016	% 20	43.260 TL
2017	% 15	49.037 TL

KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- ✓ 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin olarak kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyeti bulunduğu halde, bu mükellefiyetlerini her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş ve kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dahil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrah beyan etmeyen ya da zarar beyan eden kurumlar vergisi mükellefleri; asgari tutarlardan az olmamak kaydıyla matrah artırımında bulunarak yasadan faydalanabilirler.
- ✓ Tasfiye hâlinde 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 incelemelere engel teşkil etmemektedir.

Ancak, matrah artırımını sonucu ödenen vergiler, tasfiye kârı üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilebilecektir.

- ✓ 5520 sayılı Kanun uyarınca yapılan devirlerde, devrolan kurumun tüm hak ve yükümlülükleri devir alan kuruma intikal ettiğinden, devir suretiyle infisah eden ve ticaret sicilinden silinerek mükellefiyet kayıtları kapatılan kurumlar adına devir alan kurumlar tarafından matrah artırımında bulunulması ve Kanunun öngördüğü imkanlardan yararlanılması mümkündür.
- ✓ Aynı şekilde, anılan Kanun uyarınca gerçekleştirilen tam bölünme işlemlerinde de **bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar birlikte, bölünen kurum adına matrah artırımında bulunulabilecektir**



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

- ✓ İstedikleri yıllara ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden anılan beyannamelere ilişkin **damga vergisi de dahil olmak üzere tüm 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 hesaplanacak ve % 15 nüzereinden ödeme yapabileceklerdir.
- ✓ % 15 oranının belirlenmesinde, maddede öngörülen şartların **her yıl için ayrı ayrı** dikkate alınması gerekmektedir



Örnek: Yıldız AŞ.'nin 2013-2017 dönemlerine ilişkin beyan durumu aşağıdaki gibidir. Mükellef, ilgili yıllara ait kurumlar vergisi beyannamelerini süresinde vermiş ve tahakkuk eden vergiyi süresinde ödemiştir.

YILLAR	MALİ KAR/ZARAR DURUMU
2013	350.000TL kâr
2014	250.000 TL zarar
2015	500.000 TL zarar
2016	1.000.000 TL kâr
2017	100.000 TL kâr

YILLAR	ARTIRM %	ASGARİ MATRAH (TL)	HESAPLANAN MATRAH (TL)	ARTIRILMASI GEREKEN MATRAH (TL)	ÖDENECEK VERGİ
2013	35%	36.190 TL	122.500	122.500	18.375,00
2014	30%	38.323 TL	ZARAR	38.323	5.748,45
2015	25%	40.701 TL	ZARAR	40.701	6.105,15
2016	20%	43.260 TL	200.000	200.000	30.000,00
2017	15%	49.037 TL	15.000	49.037	7.355,55
				TOPLAM	67.584,15

YILLARA SARI İNŞAAT VE ONARIM İŞİ YAPAN MÜKELLEFLERİN MATRAH ARTTIRIMI KARŞISINDAKİ DURUMU

- Yıllara sari inşaat ve onarım işi yapan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, bu faaliyetleri dolayısıyla 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yılları için bu Kanunun matrah ve vergi artırım 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 2018 yılında bitmiş veya halen devam etmekte olan, yıllara sari inşaat ve onarım işleri için gelir vergisi mükellefleri Mart 2019, kurumlar vergisi mükellefleri Nisan 2019 ve müteakip yıllarda beyanda bulunması gerektiğinden bu iş için Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanma imkanı BULUNMAMAKTADIR.

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 bulundukları yıllara ait zararların %50’si**, 2018 ve izleyen yıl karlarından mahsup edilmez.” (MADDE 5/1-ğ)
- ✓ Bu hükme göre, mükellefler, matrah artırımında bulundukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış **geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2018 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 ZİRVE LTD, 2013-2017 yılları faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir. Mükellef, 2015 yılında beyan ettiği kar tutarından 2013 ve 2014 yıllarından devreden geçmiş yıl zararlarını mahsup etmiştir.

Söz konusu mükellefin 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yılları için matrah artırımından yararlandığı durumda 2018 ve müteakip yıllarda mahsup edebileceği geçmiş yıl zarar tutarı 2015 yılından devreden (9.000 / 2 =) 4.500 TL, 2016 yılından devreden (10.000 / 2 =) 5.000 TL 2017 yılından devreden (20.000 / 2 =) 10.000 TL olmak üzere toplam 19.500 TL olacaktır.

YILLAR	MALİ KAR/ZARAR
2013	20.000 TL ZARAR
2014	10.000 TL ZARAR
2015	21.000 TL KÂR
2016	10.000 TL ZARAR
2017	20.000 TL ZARAR

KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

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 (ihtirazı kayıtlı verilenler dahil) Katma Değer Vergisi beyannamelerinde **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı** üzerinden;

- 2013 yılı için% 3,5
- 2014 yılı için% 3,0
- 2015 yılı için.....% 2,5
- 2016 yılı için.....% 2,0
- 2017 yılı için.....% 1,5

oranında hesaplanacak katma değer vergisi ödenerek ilgili kanun hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

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

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.

2 No.lu KDV beyannameleri için vergi artırımını 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.

- ✓ 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 artırımda 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 fıkrada belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

- ✓ **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.



- ✓ İhtirazı kayıtla verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan KDV tutarları, yukarıda belirtilen yıllık hesaplanan KDV toplamına dahil edilecektir.

Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi verilmiş ve düzeltme işlemlerinin 7143 sayılı Kanunun yayımı tarihine kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere, ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine Kanunun yayımı tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

- ✓ Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamında İşlemi Bulunanlarda Bu İşlemlerine İlişkin Olarak, Yıllık Hesaplanan Katma Değer Vergisi Tutarının Hesabında Dikkate Alınacak tutarının belirlenmesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV dikkate alınmadan, kendileri tarafından beyan edilen kısım hesaplama dahil edilecektir.
- ✓ Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen Katma Değer Vergisi 2 No.lu KDV beyannameleri için 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmünden yararlanılması mümkün değildir.

Bu çerçevede, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler, yukarıda belirtildiği üzere satıcılar ve alıcılar tarafından yıllık toplama dahil edilmeyecektir.

Bir takvim yılı içinde en az 3 döneme ait katma değer vergisi beyannamesi veren mükelleflerin durumu :

Bu durumda; verilmiş olan beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisi tutarları toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünmek suretiyle aylık ortalama hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunacaktır. Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek (tamamlanarak) vergi artırımına esas olacak “yıllık hesaplanan katma değer vergisi” tutarına ulaşılacaktır.



Vergi artırım talebinde bulunulan yılda hiç katma değer vergisi beyannamesi vermeyen veya en fazla 2 dönemde beyanname veren mükelleflerin durumu :

Bu kapsama giren mükelleflerin katma değer vergisi matrah artırım hükümlerinden yararlanabilmeleri için, aynı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunmaları ve artırdıkları gelir veya kurumlar vergisi matrah tutarı üzerinden %18 oranında hesaplanacak katma değer vergisini ödemeleri gerekmektedir.



Örnek: Mükellef B 2015 yılında **OCAK, HAZİRAN ve EYLÜL** aylarında katma değer vergisi beyannamesi vermiş diğer aylarda beyanname vermemiştir. Beyan Özeti Şöyledir

DÖNEM	Hesaplanan KDV
Ocak /2015	50.000 TL
Haziran/2015	150.000 TL
Eylül/2015	70.000 TL
Toplam	270.000 TL

Hesaplama;

Aylık Ortalama Hesaplanan Katma Değer Vergisi : $(270.000 \text{ TL}/3) = 90.000 \text{ TL}$

Yıllık Hesaplanan Katma Değer Vergisi : $(90.000 \text{ TL} \times 12) = 1.080.000 \text{ TL}$

Katma Değer Vergisi Artırımı : $1.080.000 \text{ TL} \times \% 2,5 = 27.000 \text{ TL}$

Ödenecek katma değer vergisi : 27.000 TL



Örnek : (XY) Ltd. Şti. 2017 yılında **Haziran ve Kasım** aylarında katma değer vergisi beyannamesi vermiş diğer aylarda beyanname vermemiştir.

Mükellef kurumun 2017 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrahı 550.000 TL'dir.

HESAPLAMA;

Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı :

$550.000 \text{ TL} \times \% 15 \text{ (2017 yılı artırım oranı)} = 82.500 \text{ TL}$

Ödenecek Kurumlar Vergisi : $82.500 \text{ TL} \times \% 20 = 16.500 \text{ TL}$

Katma Değer Vergisi Artırımı :

$82.500 \text{ TL} \times \% 18 \text{ Ödenecek katma değer vergisi} = 14.850 \text{ TL}$

Mükellef yukarıda hesaplanan 16.500 TL kurumlar vergisi ile 14.850 TL katma değer vergisi toplam

31.350-TL ' yi bu Kanun kapsamında beyan edip ödediği takdirde bu Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.



YIL İÇİNDE KDV BEYANNAMELERİNİN TAMAMINI VERMEKLE BİRLİKTE , BEYANNAMELERİN BAZILARINDA “ HESAPLANAN KDV ” BULUNMAYAN MÜKELLEFLER

Yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte, beyannamelerin bazılarında “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” bulunmayan mükelleflerin artırımı talebinde bulunmaları hâlinde, **hesaplanan vergi bulunan beyannamelerindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve bu toplama, ilgili yıl için öngörülen artırımı oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır.**

Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır

Yani ; Bu kapsama giren mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur

YIL İÇİNDE KDV BEYANNAMELERİNİN TAMAMINI VERMEKLE BİRLİKTE , BEYANNAMELERİN BAZILARINDA “ HESAPLANAN KDV ” BULUNMAYAN MÜKELLEFLER

ÖRNEK

Gelir vergisi mükellefi (Ahmet bey), 2015 yılı için KDV yönünden artırımda bulunmak istemektedir.

Söz konusu yılda, KDV’den istisna işlemlerin yanı sıra bazı dönemlerde **vergiye tabi (KDV beyanını gerektiren) işlemler de bulunmaktadır.**

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 80.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur. Mükellefin 2015 yılı beyan durumu her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV
OCAK	HKDV YOK
ŞUBAT	HKDV YOK
MART	25.000,00
NİSAN	HKDV YOK
MAYIS	33.500,00
HAZİRAN	45.000,00
TEMMUZ	50.000,00
AĞUSTOS	HKDV YOK
EYLÜL	HKDV YOK
EKİM	HKDV YOK
KASIM	80.000,00
ARALIK	52.500,00
TOPLAM KDV	286.000,00

KDV Arttırımı	286.000,00 ₺	2,50%	7.150,00 ₺
Matrah Arttırımının KDV si	80.000,00 ₺	18%	14.400,00 ₺

KDV ARTTIRIMIN TUTARI , TUTARLARDAN BÜYÜK OLAN **14.400-TL** OLACAKTIR

ARTTIRIM TUTARI	ÇARPAN	TUTAR	AYLIK ÖDEME 15.048/6
14.400,00 ₺	1,045	15.048,00 ₺	2.508,00 ₺

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ STOPAJLARI İÇİN MATRAH / VERGİ ARTIRIMI

- ✓ 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 Gelir Vergisi Kanunu 94 md Kapsamında 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.

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



ÜCRET STOPAJINDA ARTIRIM

- En az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde;** beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınarak bir yıla iblağ edilir. (Ortalaması alınarak yayılır)
 - Hiç beyanname verilmemiş olması halinde;** ilgili yılda verilmiş aylık prim hizmet listelerinde bildirilmiş ortalama işçi sayısı kadar işçi.
 - İlgili yılda aylık prim hizmet listesi verilmemiş olması halinde;** 7143 sayılı kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş ilk aylık prim hizmet listesindeki işçi sayısı.
 - Bu kanun yayınlanana kadar aylık prim listesi hiç verilmemiş olması halinde;** iki işçi
- Çalıştırıldığı kabul edilerek asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir vergisi matrahı üzerinden belirlenen oranda gelir vergisi ödemek süreti ile yararlanır.



ÜCRET STOPAJINDA ARTIRIM ÖRNEK



(YZ) LTD. 2015 yılı vergilendirme dönemlerinin hiçbirinde hizmet erbabına ödemiş olduğu ücretler için muhtasar beyanname ve aylık prim ve hizmet belgesini vermemiştir.

(YZ) LTD 2016 yılına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna vermiş olduğu ilk aylık prim ve hizmet belgesinde 10 işçi için prim ödemesinde bulunmuştur.

ÜCRET STOPAJ ARTTIRIMI HESAPLAMA

2015 yılının son vergilendirme dönemi olan Aralık ayında 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı bir işçi için 15.282 TL'dir.

2015 yılı ücret ödemelerine ilişkin Gelir (stopaj) vergisi matrahı $(15.282 \times 10 =)$ 152.820,00 TL

Gelir (stopaj) vergisi $(152.820 \times \%4 =)$ **6.112,80 TL**

Mükellef 2015 yılına ilişkin olarak gelir stopaj vergisi artırım tutarı olan 6.112,80 TL'yi vergi peşin ödenebileceği gibi altı eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

STOPAJLARIN HIÇ BEYAN EDİLMEMİŞ OLMASI DURUMU



Ek-9

Serbest Meslek Stopajının Hiç Beyan Edilmemesi Halinde		
Yıllar	Beyan Edilecek Matrah (TL) [Bilanço As. Mat.* %50]	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15) (TL)
2013	9.048	1.357,13
2014	9.578	1.436,63
2015	10.172	1.525,80
2016	10.818	1.622,70
2017	12.263	1.839,38

Ek-10

Kira Stopajının Hiç Beyan Edilmemesi Halinde		
Yıllar	Beyan Edilecek Matrah (TL) [GMSİ As. Matrah]	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15) (TL)
2013	3.619	542,85
2014	3.831	574,65
2015	4.069	610,35
2016	4.327	649,05
2017	4.905	735,75

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** 2013 ila 2017 yılları için her bir yıl itibarıyla verilen muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelere ilişkin gayrisafi tutarın **%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 muaflığından yararlananlara yapılacak ödemeler için verilen muhtasar beyannamelerde gayrisafi toplamın , ilgili yıllarda söz konusu ödemeler için geçerli olan tevkifat oranının %25'i** oranında çarpılarak hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde bu tevkifat türü için de vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

HİÇ BEYANDA BULUNULMAMASI HALİNDE DİĞER ÖDEMELERDE STOPAJ ARTIRIMI

YILLAR	Stopaj matrahı (bilanço esasına göre asgari gelir vergisi matrahı)	Yıllara Yaygın İnşaat İşleri Stopajı GVK 94/3, KVK 15/a ve 30/a	Çiftçilerden Alınan Zirai Mahsul Ödemeleri (GVK 94/11)	Esnaf Muaflığından Faydalananlara Yapılan Ödemeler (GVK 94/13)
2013	18.095	% 3	% 2	% 5
2014	19.155	% 3	% 2	% 5
2015	20.344	% 3	% 2	% 5
2016	21.636	% 3	% 2	% 5
2017	24.525	% 3	% 2	% 5

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 **gecikme zammıyla** birlikte takip ve tahsiline devam olunur.

Ancak bu madde hükümlerinden yararlanamaz.

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 **ibraz** mecburdurlar.
- ✓ 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.**
- ✓ Defter kayıt ve belgelerini yok edenler, belgelerinin asıllarını veya suretlerini sahte olarak düzenleyenler, terör suçundan hüküm giyenler, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler bu kanunun 1. 2. ve 3. maddelerinden yararlanamazlar.
- ✓ **İncelemesi tamamlanıp 359. maddenin b. Fıkrasında yer alan suç fiillerini işlemediği tespit edilenler tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvuruları halinde altı taksit ödeme seçeneğinden yararlanırlar.**

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 ikinci ayın sonuna kadar **(31 Temmuz 2018 tarihine kadar) sonuçlandırılmaması halinde**, bu işlemlere devam edilmez. Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.

KANUNUN YAYIM TARİHİ İTİBARIYLA İNCELEMEDE OLAN ve İNCELEMESİ 31 TEMMUZ 2018'DAN ÖNCE SONUÇLANAN MÜKELLEFLERİN DURUMU

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış söz konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin 31 Temmuz 2018 tarihine kadar **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.

KANUNUN YAYIM TARİHİ İTİBARIYLA İNCELEMEDE OLAN ve İNCELEMESİ 31 TEMMUZ 2018'DAN ÖNCE SONUÇLANAN MÜKELLEFLERİN DURUMU

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 7143 md.4'e göre ödemede bulunabilecektir. (Verginin % 50 si ve Yi-ÜFE ödenecek)



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

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

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDAYER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR (MADDE 6/1)

Kanunun 6/1 inci maddesi hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (Serbest Meslek Erbabı, Ferdi İşletmeler, adi, kolektif ve adi komandit şirketler, sermaye şirketleri, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler dahil); İşletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan;

Emtia,
Makine,
Teçhizat,
Demirbaşları,

yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine, imkan sağlanmıştır.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ



İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR (MADDE 6/1)

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 31 AĞUSTOS 2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar bir envanter listesi ile KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairelerine bildireceklerdir.

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

Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ



İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR (MADDE 6/1)

Stok Değer Düzeltimi Uygulaması çerçevesinde beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilen,

- ✓ Teslimleri genel orana (%18) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın **rayiç bedeli üzerinden %10 oranı**,
- ✓ Teslimleri indirimli orana (%1, %8) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın **rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları oranın yarısı**

Katma değer vergisi hesaplanarak, KDV STOK beyannamesi (ayrıca 2 Nolu KDV verilmeli) ile beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir. (31 AĞUSTOS 2018 Tarihine Kadar)

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR (MADDE 6/1)

Beyan edilen emtia üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, 1 no.lu beyannamede genel esaslar çerçevesinde mal ve hizmet teslimleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirim 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.

bu tutar, verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde **gider olarak** dikkate alınabilecektir.



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

ÖTV KAPSAMINDAKİ EMTİALARIN DURUMU

ÖTV'nin konusuna giren malları bu madde kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin, **bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'yi EK 20** beyannamesi ile en geç **31 AĞUSTOS 2018** tarihine kadar beyan edip, ve aynı süre içinde **ödemeleri halinde** , bu mallar bakımından için vergi cezası kesilmeyecektir



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Örnek : (A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (Y) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 12/8/2018 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu emtianın, kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 40.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ 12/08/2018 _____	
153 TİCARİ MALLAR	40.000,00-TL
191 İNDİRİLECEK KDV	4.000,00-TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ. (Kanunun 6/1 inci maddesi)	40.000,00-TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	4.000,00-TL

_____/_____
Bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 40.000,00-TL'nin altında olmayacaktır.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Örnek : (B) A.Ş., kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 60.000 TL olup, envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

_____/_____	
255 DEMİRBAŞLAR	60.000,00-TL
689 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİD.VE ZARAR (%10 KDV)	6.000,00-TL
526 KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR KARŞ. (Kanunun 6/1 inci maddesi)	60.000,00-TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	6.000,00-TL

_____/_____

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2018 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce; satmadığı takdirde ise 31/12/2018 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

_____ 31/12/2018 _____	
526 KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR KARŞ.	60.000,00-TL
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR	60.000,00-TL
(Kanunun 6/1 inci maddesi)	
_____ / _____	

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Mükellefin, örneğimizdeki makine ve cihazlarını peşin olarak 70.000 TL'ye satması hâlinde bu satışa ilişkin yukarıdaki kayıtla birlikte yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

_____ 31/12/2018 _____	
100 KASA HESABI	82.600,00-TL
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR	60.000,00-TL
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	60.000,00-TL
391 HESAPLANAN KDV	12.600,00-TL
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	70.000,00-TL
_____ / _____	



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA (MADDE 6/2)

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu Kanunun yayımı tarihini izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle** kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

Romaneio de Embarque						
EXPORTADOR:			IMPORTADOR:			
FATURA COMERCIAL: _____ DATE: _____						
OBSERVAÇÕES:						
ITEM NR	QTD	UNIDADE	DESCRIÇÃO DA MERCADORIA	PESO LÍQUIDO	PESO BRUTO	METRO CÚBICO
			TOTAL			
NOTAS:						

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.

Stoklarda kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçlar için bu ilaçların eczane kayıtlarında yer alan maliyet bedelleri esas alınacaktır.



İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA (MADDE 6/2)

- 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.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA (MADDE 6/2)

- 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.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA (MADDE 6/2)

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin beyanlara yönelik olası hesaplama ve ödeme tablosu aşağıda yer almaktadır.

	İlgili Dönem Hesaplan n KDV Toplamı (TL)	7143 sayılı Kanun (6/2-a) Hesaplan n KDV (TL)	İlgili Dönem İndirim KDV Toplamı (TL)	Ödenmesi Gereken KDV (TL)	1 No.lu KDV Beyannam esi Ödenecek KDV (TL)	(EK:21) Beyannam esi Ödenecek KDV (Taksitli) (TL)
I.DURUM	100.000	50.000	200.000	0,00	0,00	0,00
II.DURUM	100.000	50.000	20.000	130.000	80.000	50.000
III.DURUM	100.00	50.000	120.000	30.000	0,00	30.000

İlk durumda 1 No.lu KDV beyannamesinde "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında herhangi bir tutar olmadığından ek beyanname (Ek:21) verilmeyecektir.

2 ve 3 üncü durumlarda ise ek beyannamenin (Ek:21) verilmesi zorunludur.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA (MADDE 6/2)

ÖRNEK:(Y) Limited Şirketi, kayıtlarında yer aldığı hâlde stoklarında mevcut olmayan emtialarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin, ticaretini yaptığı genel oranda KDV'ye tabi olan (A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 20 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 15 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %10'dur.

(Y) Limited Şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 330.000 TL satış bedeli ve 59.400 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	389.400,00-TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	
veya gerçek durum)	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR	330.000,00-TL
391 HESAPLANAN KDV	59.400,00-TL

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA (MADDE 6/2)

ÖRNEK:(Z) Eczanesi, stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir.

(Z) Eczanesi, stoklarında bulunmayan ve **maliyet bedeli 100.000 TL olan** ilaçlar için düzenlediği faturada 4.000 TL KDV hesaplayarak 27/8/2018 tarihinde beyan etmiştir. (Z) Eczanesi, söz konusu beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç 31/8/2018 tarihine kadar ödemesi gerekmektedir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____/_____/_____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	104.00,00-TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR	100.000,00-TL
391 HESAPLANAN KDV	4.000,00-TL
_____/_____	

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA

(MADDE 6/2)

BEYAN EDİLEN KIYMETLERİN BS FORMUNDA GÖSTERİMİ

- ✓ Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne **(4444 444 444)** yazılmak suretiyle yapılacaktır.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI (6/3)

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2017 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
- ✓ 7143 Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi **(31 AĞUSTOS 2018 tarihi dahil)** dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltme imkanı verilmiştir.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI (6/3)

Örnek 6- (A) A.Ş.'nin 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 300.000 TL görülmekle birlikte fiilen kasada bulunmayan tutar 290.000 TL'dir. Şirketin dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 29/7/2018 tarihi itibarıyla kasa hesabının mevcudu 400.000 TL olarak görülmektedir.

Anılan mükellef, her ne kadar beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 400.000 TL olsa da, 31/12/2017 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu içinde fiilen kasada bulunmayan tutarları esas alacak, bu tutarın 290.000 TL olması nedeniyle, bu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi sonuna (31/8/2018 tarihine) kadar ödeyecektir.

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : 290.000 TL

Hesaplanan vergi:(290.000 x %3=) 8.700 TL

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI (6/3)

Örnek 7- (K) A.Ş.'nin, 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 400.000 TL görülmekte olup dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 20/7/2018 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 220.000 TL'dir.

31/12/2017 tarihli bilançosunda var olan kasa mevcudu 400.000 TL

20/07/2018 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 220.000 TL

Fiilen kasada bulunmayan kısım esas alınmak suretiyle en fazla bu tutar (220.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Beyan tutarı : 220.000 TL

Hesaplanan vergi :(220.000 x %3=) 6.600 TL

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI (6/3)

Örnek 9- (Y) Limited Şirketinin, 31/12/2017 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibidir.

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 400.000 TL

- 431. Ortaklara Borçlar hesabı (160.000) TL

Beyan tarihi itibarıyla ise ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları şu şekildedir.

- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 100.000 TL

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 360.000 TL

- 331. Ortaklara Borçlar hesabı (200.000) TL

Bu çerçevede, beyan tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı:

[(100.000 + 360.000) - (200.000)] = 260.000 TL olsa da

31/12/2017 tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı:

(400.000 - 160.000) = 240.000 TL'dir.

Buna göre;

Beyan tutarı : (400.000 - 160.000) = 240.000 TL

Hesaplanan vergi:..... (240.000 x %3) = 7.200 TL

olacaktır.

VARLIK BARIŞI (Madde 10/Fıkra 13)



VARLIK BARIŞI (Madde 10/Fıkra 13)

Ne Getiriyor ?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların defter kayıtlarına alınmasına imkân sağlanmaktadır.



YURTDIŞI VARLIKLAR (Madde 10/Fıkra 13-a)

Yurt dışında bulunan para, altın, d v z, menkul kıymet ve diğ r sermaye piyasası araçlarını, bu fıkradaki hükümler çerçevesinde, **30/11/2018** tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kiőiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

YURTI I VARLIKLAR (Madde 10/Fıkra 13-e)

Kurumlar Vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, d v z, menkul kıymet ve diğ r sermaye piyasası araçları ile taőınmazlar, **30/11/2018** tarihine kadar **vergi dairelerine** beyan edilir. Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30/11/2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

ÖDENECEK VERGİ (Madde 10/Fıkra 13-b,e)

YURTDIŞI VARLIKLAR : Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%2** oranında hesapladıkları vergiyi, **31/12/2018** tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.

YURTIÇİ VARLIKLAR: Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden **%2** oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, **31/12/2018** tarihine kadar ödenir.

31/07/2018 tarihine kadar; Türkiye'ye getirilen yurtdışı varlıkları ile beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilen yurtiçi varlıklara ilişkin olarak, vergi tarh edilmez.



YURTDIŞINDA BULUNAN KREDİLER (Madde 10/Fıkra 13-c)

Yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç **30/11/2018** tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için **Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır.**



SERMAYE AVANSLARI (Madde 10/Fıkra 13-ç)

Bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **bu fıkranın yürürlüğe girmesinden önce** Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu fıkra hükümlerinden yararlanır.



DİĞER HUSUSLAR

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

Bildirilen yurtdışı veya beyan edilen yurt içindeki varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı hükümden faydalanılabilmesi için;

- Tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi (31.7.2018 e kadar getiren hariç)
- Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **3 ay içinde** Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.





7143 SAYILI YASA İLE SGK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI VE SOSYAL GÜVENLİK YASALARINDAKİ DİĞER DÜZENLEMELER



KAPSAM



- ✓ Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarına İlişkin Düzenlemeler
- ✓ Emeklilerin Silinen SGDP Borçları
- ✓ Bağ-Kur (4-B) Borçlu Sürelerin Dondurulması Veya İhyası
- ✓ Genç Bağ-Kur'lu (4-B) Girişimcilere Prim Desteği
- ✓ GSS Borçlarının Yapılandırılması Ve Gelir Testine Girme İmkânı

SOSYAL GÜVENLİK
KURUMU



KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI (MD.7)

1 . 2018 yılı **Mart ayı** ve **önceki aylara** ilişkin olup bu Kanunun yayımlı tarihinden önce tahakkuk ettiği hâde bu Kanunun yayımlı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

5510 Sayılı Kanunun 4/1-a, b,c'ye göre

- a- Sigorta Primi
- b- Emeklilik Keseneği Ve Kurum Karşılığı
- c- İşsizlik Sigortası Primi
- d- Sosyal Güvenlik Destek primi



KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI (MD.7)

✓ Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre **ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış**;

- a- İsteğe Bağlı Sigorta Primleri
- b- Topluluk Sigortası Primleri

✓ SGK tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen;

- a- Damga Vergisi,
- b- Özel İşlem Vergisi
- c- Eğitime Katkı Payı



Primlerinin ;

A. Asılları

B. Bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** gibi **fer'i** alacakların **tamamının tahsilinden vazgeçilir.**



2. 31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş **özel nitelikteki inşaatlar** ile ihale **konusu işlere** ilişkin olup;

✓ Bu Kanunun yayımı tarihinden önce Kurumca **resen tahakkuk** ettirilerek **işverene tebliğ** edildiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **ödenmemiş** olan;

a- özel nitelikteki inşaatlar

b-ihale konusu işler

kapsamında yapılan **ön değerlendirme, araştırma** veya **tespitler** sonucunda bulunan **eksik işçilik** tutarı üzerinden hesaplanan ;



KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI (MD.7)

Sigorta Primlerinin;

- A. Asılları
- B. Bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** gibi fer'i alacakların **tamamının tahsilinden vazgeçilir.**

KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI (MD.7)

3. 31/3/2018 tarihinden önce (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup;

✓ Bu Kanunun yayımı tarihinden önce kesinleştiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

a- idari para cezası asıllarının %50'si

b- Bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, idari para cezası asıllarının **kalan %50'si** ile idari para cezasına uygulanan **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** gibi fer'i **alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.**

4. Bu madde kapsamına giren alacakların;

✓ **Asıllarının** bu Kanunun yayımı tarihinden önce **ödenmiş** olmasına rağmen, **fer'**ilerinin bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **ödenmemiş** olduğu durumlarda;

a- Aslı ödenmiş fer'i alacağın **%40'ının bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, kalan **%60'ının tahsilinden vazgeçilir.****

(MD.7) BAĞ-KUR

5. Prim Borcu Bulunan 4-b li Ve ek:5 ile ek:6 Kapsamındaki Sigortalıların Sağlık Sigortasından Yararlanma Koşulları;

✓ 5510 / 4/1-b ve ek 5 ile ek 6 ncı maddeleri kapsamında sigortalı olanların, bu madde kapsamındaki **borçlarını yapılandırmaları hâlinde;**

a- yapılandırılan borç haricinde **60 günden** fazla prim ve prime ilişkin borçlarının bulunmaması veya

b- **60 günden** fazla prim ve prime ilişkin borçları bulunmakla birlikte bu borçlarını ilgili kanunlara göre **taksitlendirmiş** veya **yapılandırmış** olup,

ödeme yükümlülüklerini de yerine getiriyor olmaları ve bu maddeye göre yapılandırılan borçlarının **ilk taksitini ödemeleri** kaydıyla genel sağlık sigortasından yararlanmaya başlatılır.

GENEL SAĞLIK SİGORTASI (GSS)

6. 5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortası tescili yapılmış olup;

- ✓ Gelir testine hiç başvurmayanlardan bu maddenin yayımı (18 Mayıs 2018) tarihinden **30/11/2018** tarihine kadar gelir testine başvuran kişilerin genel sağlık sigortası primleri, gelir testi sonucuna göre **ilk tescil başlangıç tarihinden** itibaren tahakkuk ettirilir.

GENEL SAĞLIK SİGORTASI (GSS)

7. Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Olanların-1 ;

- ✓ 2018 yılı **Nisan ayı** ve **önceki aylara** ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihinden önce **tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş** olan **Genel Sağlık Sigortası** prim borçlarının **31/12/2018** tarihine kadar ödenmesi halinde **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

GENEL SAĞLIK SİGORTASI (GSS)

7. Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Olanların-2 ;

- ✓ Bu Kanunun yayımı tarihinden önce Genel Sağlık Sigortası prim borcu bulunanlar anılan Kanunun **67 nci maddesinde belirtilen şartları taşımaları halinde**, bu Kanunun yayımı tarihinden önceki döneme ait prim borçları dikkate alınmaksızın Kanunun yayımı tarihinden itibaren **31/12/2018** tarihine kadar sağlık hizmetlerinden ve diğer haklardan yararlandırılır.
- ✓ Bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmiş olan Genel Sağlık Sigortası **primleri** ile **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** tutarları **iade** ve **mahsup** edilmez.



BAĞ-KUR (4-B) BORÇLU SÜRELERİNİN İHYASI

8. Bağ-Kur (4-B) Borçlu Sürelerinin İhyası -1

- ✓ Köy ve mahalle muhtarları
- ✓ Kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlar
- ✓ Tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan

** 5510 sayılı Kanuna

** 2/9/1971 tarihli ve 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanunu mülga hükümlerine ve mülga 17/10/1983 tarihli ve 2926 sayılı Tarımda Kendi Adına ve Hesabına Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kanununa göre;



BAĞ-KUR (4-B) BORÇLU SÜRELERİNİN İHYASI

8. Bağ-Kur (4-B) Borçlu Sürelerinin İhyası -2

Tescilleri yapıldığı hâlde; Prim borçları nedeniyle daha önceki ilgili kanunları **uyarınca sigortalılık süreleri durdurulmuş** olanlardan bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ihya edilmemiş olanların;

✓ Kendileri

✓ Hak sahipleri,

bu Kanunun yayımı tarihini **takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde** Kuruma müracaat ederek, **durdurulan sigortalılık süreleri için** ödeyecekleri prim tutarının, **sigortalılık süreleri durdurulmamış gibi değerlendirilerek** bu maddenin **birinci fıkrası** hükümlerine göre **hesaplanmasını** talep edebilirler.

BAĞ-KUR (4-B) BORÇLU SÜRELERİNİN İHYASI

8. Bağ-Kur (4-B) Borçlu Sürelerinin İhyası -3

✓ Hesaplanan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde durdurulan süreler sigortalılık süresi olarak değerlendirilir.

✓ Hesaplanan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmemesi hâlinde ihya işlemi geçerli sayılmaz ve bu fıkra kapsamında ödenmiş olan tutarlar ilgilinin başkaca prim borcunun bulunmaması kaydıyla faizsiz olarak iade edilir.

✓ Bu fıkra hükümlerinin uygulanmasında bu Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (a) ve (b) bentleri hükümleri uygulanmaz.

BAĞ-KUR (4-B) BORÇLU SÜRELERİNİN DONDURULMASI



- ✓ Köy ve mahalle muhtarları
- ✓ kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlar
- ✓ tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlar 'dan
- Kuruma kayıt ve tescilleri yapıldığı hâlde, **31/5/2018 tarihi itibarıyla prim borcu** bulunanların, **bu tarihten önceki sürelere ilişkin prim borçlarını**, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden **ikinci ayın sonuna kadar ödememeleri** veya ilgili Kanunları uyarınca **yapılandırmamaları halinde**, **prim ödemesi bulunan sigortalıların daha önce ödedikleri primlerin tam olarak karşıladığı ayın sonu itibarıyla**, **prim ödemesi bulunmayan sigortalıların ise tescil tarihi itibarıyla sigortalılığı durdurulur.**

BAĞ-KUR (4-B) BORÇLU SÜRELERİNİN DONDURULMASI



- 1) Durdurulan süreler **sigortalılık süresi** olarak değerlendirilmez ve bu sürelerle ilişkin Kurum alacakları takip edilmeyerek bunlara **Kurum alacakları** arasında yer verilmez.
- 2) Sigortalılıkları durdurulanlardan bu Kanunun 4/1-b kapsamında **çalışmaya devam edenlerin** sigortalılıkları **1/6/2018 tarihi itibarıyla yeniden başlatılır.**

BAĞ-KUR (4-B) BORÇLU SÜRELERİNİN DONDURULMASI

- ✓ Ancak, daha sonra **sigortalı ya da hak sahipleri** tarafından talep edilmesi hâlinde durdurulan **sigortalılık sürelerinin tamamı**, talep tarihinde 80 inci maddenin ikinci fıkrasına göre belirlenecek prime esas kazanç tutarı üzerinden borç tutarı hesaplanarak **ihya edilir.**
- ✓ Hesaplanan borç tutarının tamamını, **borcun tebliğ tarihinden itibaren 3 ay içinde** ödedikleri takdirde, bu süreler **sigortalılık süresi olarak değerlendirilir.**
- ✓ Tebliğ edilen borç tutarının bu süre içinde **tamamen ödenmemesi hâlinde bu süreler sigortalılık süresi olarak değerlendirilmez.**
- ✓ Ödenmiş olan tutarlar ilgilinin prim ve prime ilişkin borcunun bulunmaması kaydıyla **faizsiz olarak iade** edilir.
- ✓ İhya edilerek kazanılan **hizmet süreleri borcun ödendiği tarihten itibaren geçerli sayılır.**

ÖN DEĞERLENDİRME, ARAŞTIRMA, TESPİT AŞAMASINDA OLAN EKSİK İŞÇİLİK PRİM TUTARLARI (Md.8)

Ön Değerlendirme, Araştırma, Tespit Aşamasında Olan

1- 31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup,

- ✓ Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için bu Kanunun yayımı tarihini izleyen **2. ayın** sonuna kadar başvurulduğu hâlde bu sürenin sonuna kadar Kurumca resen tahakkuk ettirilerek **işverene tebliğ edilememiş olan ön değerlendirme, araştırma veya tespit** sonucunda bulunan **eksik işçilik tutarı** üzerinden hesaplanan **sigorta primi asılları** ile bu alacaklara ilişkin **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;

ÖN DEĞERLENDİRME, ARAŞTIRMA, TESPİT AŞAMASINDA OLAN EKSİK İŞÇİLİK PRİM TUTARLARI (MD.8)

****** ilk taksit bu Kanuna göre hesaplanan tutarın **işverene tebliğ edildiği** tarihi izleyen **2. aydan** başlamak üzere, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde;

- ✓ Bu alacaklara uygulanan **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** gibi **fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.**
- ✓ **Şu kadar ki;** bu Kanunun yayımı tarihini izleyen **2. ayın** sonuna kadar **resen tahakkuk** ettirilerek **işverene tebliğ edilen** eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta prim tutarları, sürenin başlangıç tarihinden bu kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanır ve bu kanunda öngörülen **süre ve şekilde ödenir.**

(7143/7-2.fıkra)



KESİNLEŞMEMİŞ İDARI PARA CEZALARI (MD 8)

2. 31/3/2018 tarihinden önce (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup;

- ✓ Bu Kanunun yayımı tarihinden önce tebliğ edilen ve bu tarih itibarıyla (bu tarih dâhil) kesinleşmemiş bulunan ve Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan

a- idari para cezası asıllarının %50'si ile

b- bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, idari para cezası asıllarının **kalan %50'si** ile idari para cezasına uygulanan **gecikme cezası** ve **gecikme zammı** gibi **fer'i** alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.



KESİNLEŞMEMİŞ İDARİ PARA CEZALARI (MD 8)

3- 31/3/2018 tarihinden önce (bu tarih dâhil) yapılmış tespitlere ilişkin;

- ✓ **idari para cezalarından** bu Kanunun yayımı tarihinden sonra tebliğ edilenler için ilgililerce tebliğ tarihinden itibaren **30 gün** içerisinde yazılı başvuruda bulunularak idari para cezasının **%50'sinin**,
- ✓ ilk taksiti **tebligatı izleyen aydan** başlamak üzere **2'şer aylık** dönemler hâlinde 6 eşit taksitte ödenmesi şartıyla idari para cezasının kalan **%50'sinin** tahsilinden vazgeçilir.

KESİNLEŞMEMİŞ İDARİ PARA CEZALARI (MD 8)

**** Şu kadar ki; 31/07/2018** tarihine kadar tebliğ edilen cezalar için bu madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin;

- ✓ **31/07/2018** tarihine kadar,
- ✓ **Başvuru süresi 30 günden az kalmış ise 30 gün** içinde

başvuruda bulunmaları ve madde kapsamında ödenecek tutarların ilk taksitini **31/08/ 2018 tarihine kadar**, izleyen taksitleri **2'şer aylık** dönemler halinde **6 eşit** taksitte ödemeleri şartıyla maddeden yararlanılır.

ÖN DEĞERLENDİRME, ARAŞTIRMA, TESPİT AŞAMASINDA OLAN EKSİK İŞÇİLİK PRIM TUTARLARI İLE KESİNLEŞMEMİŞ İDARİ PARA CEZALARI

4. Bu Kanuna göre, 6183 sayılı kanun kapsamında takip edilen;

18/05/2018 tarihine kadar veya bu kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar Tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan alacaklardan **31/08/2018** tarihine tahakkuk edenler de bu Kanunun **7 nci** maddesine göre yapılandırılır.

5. Bu madde ile **7 nci** madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddelerde belirtilen şartların yanı

- ✓ **dava açmamaları,**
- ✓ **açılmış davalardan vazgeçmeleri**
- ✓ **kanun yollarına başvurmamaları şarttır.**



ÖN DEĞERLENDİRME, ARAŞTIRMA, TESPİT AŞAMASINDA OLAN EKSİK İŞÇİLİK PRIM TUTARLARI İLE KESİNLEŞMEMİŞ İDARİ PARA CEZALARI

6. Bu madde ile **7 nci madde** hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlular;

Taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini **çok zor durum olmaksızın** bir takvim yılında;

- ✓ **2'den fazla** vadesinde ödememeleri ya da
- ✓ **eksik ödemeleri** hâlinde

belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini **ödeme haklarını kaybederler.**



EMEKLİLERE İKRAMIYE

******Kurumca bu Kanun ve ilgili mevzuat uyarınca **gelir ve aylık** ödemesi yapılanlara, **ödemenin yapılacağı tarihte gelir ve aylık alma şartıyla, Ramazan Bayramı ve Kurban Bayramında 1.000' er TL** tutarında **bayram ikramiyesi** ödenir.

Birinci fıkrada belirtilen ödemenin yapılmasında;

- ✓ İş kazaları ve meslek hastalıkları sigortasından sürekli iş göremezlik geliri almakta olanlara, gelir bağlanmasına esas olan sürekli iş göremezlik derecesi oranı,
- ✓ Hak sahiplerinin hisseleri oranı,

EMEKLİLERE İKRAMIYE

- ✓ İş kazası veya meslek hastalığı sonucu meslekte kazanma gücünü **%50 oranının** altında kaybetmesi nedeniyle **sürekli iş göremezlik geliri bağlanmış iken ölenlerden, ölümü iş kazası veya meslek hastalığına** bağlı olmayanların hak sahiplerine, sigortalıya gelir bağlanmasına esas olan **sürekli iş göremezlik derecesi üzerinden** hak sahiplerinin hisseleri oranı,
- ✓ **Yabancı ülkelerle akdedilen sosyal güvenlik sözleşmeleri uyarınca;** kısmi gelir veya aylık alanlara, ülkemiz mevzuatına tabi olarak geçen prim öde me gün sayılarının, sosyal güvenlik sözleşmesine göre nazara alınan toplam prim ödeme gün sayısına olan oranı, esas alınır.

EMEKLİLERE İKRAMIYE

- ✓ Birden fazla dosyadan gelir ve aylık alanlara; **en fazla** ödemeye imkân veren bir dosya üzerinden ödeme yapılır.
- ✓ Bu madde kapsamında yapılan ödemeler **evlenme ödeneği** hesabında dikkate alınmaz.
- ✓ Bu madde kapsamında yapılan ödemelerden **kesinti yapılamaz** ve bu **ödemeler haczedilemez.**
- ✓ Yersiz yapıldığı anlaşılan ödemeler, ilgilinin varsa almakta olduğu **gelir** veya **aylıklarından %25 oranında** kesilmek suretiyle, yoksa **genel hükümlere göre** geri alınır.



TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN KÜÇÜK ALACAKLAR (MD.10)

**** 5510 sayılı Kanun** kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi **31/12/2015** veya **önceki bir tarihe** ilişkin olduğu hâlde ödenmemiş;

- ✓ sigorta primi,
- ✓ işsizlik sigortası primi,
- ✓ sosyal güvenlik destek primi
- ✓ idari para cezası

asılları toplamı **100 Türk lirasını aşmayan** alacaklar ile

Tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı,

gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin ve aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı **200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.**



TERKİN EDİLEN 4-B SGDP ALACAKLARI (MD.10)

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre sosyal güvenlik destek primi ödemesi gereken sigortalıların;

- ✓ Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan **sosyal güvenlik destek primi borçları** ve bu borca bağlı **gecikme cezası, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar terkin edilir.**

VAZGEÇİLEN KANUNİ FAİZLER (MD.10)

İşverenlerin ve üçüncü şahısların,

5510 sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereğince;

- ✓ iş kazası ve meslek hastalığı, malullük, adi malullük ve ölüm halleri ile genel sağlık sigortalısına ve bunların bakmakla yükümlü olduğu kişilere yönelik fiiller nedeniyle ödemekle yükümlü bulundukları **her türlü borçları** ile **bu borçlara kanuni faiz uygulanan** sürenin başlangıcından bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, **bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde** bu borçlara uygulanan **kanuni faizin tahsilinden vazgeçilir.**

VAZGEÇİLEN KANUNİ FAİZLER (MD.10)

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından **fazla veya yersiz** olarak ödendiği tespit edilen ve 506 sayılı Kanunun, 1479 sayılı Kanunun, 17/10/1983 tarihli ve 2925 sayılı Tarım İşçileri Sosyal Sigortalar Kanununun, 2926 sayılı Kanunun, 5434 sayılı Kanunun mülga hükümleri ve 5510 sayılı Kanunun 96 ncı maddesi gereğince tahsil edilmesi gereken **gelir ve aylıklara** ilişkin **borç asılları** ile bu borçlara kanuni faiz uygulanan sürenin başlangıcından bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için **Yİ-ÜFE** aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu **Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde** bu borçlara uygulanan **kanuni faizin tahsilinden vazgeçilir.**

GENÇ BAĞ-KUR'LU (4-B) GİRİŞİMCİLERE PRİM DESTEĞİ (MD.22)

5510 Sayılı Kanunun 81 inci maddesinin 1. fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir;

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer

20. maddesi kapsamında genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanan;

a- Mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla **18 yaşını** doldurmuş ve **29 yaşını** doldurmamış olanlardan,

b- Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında 1/6/2018 tarihinden itibaren **ilk defa sigortalı sayılan gerçek kişilerin** primleri, **1 yıl süreyle** 82 nci madde uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınır üzerinden Hazinece karşılanır.

c- Adi ortaklıklar ve şahıs şirketi ortaklıklarında sadece **bir ortak** bu fıkra hükmünden yararlandırılır.”



Cahit Serkan KUMDAKCI

Mali Müşavir



