



MENTAL

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DENETİM
HİZMETLERİ A.Ş.

DUYURU

Sayı : 2018-20

18.05.2018

**7143 SAYILI VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN
YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN İLE GETİRİLEN
DÜZENLEMELERE İLİŞKİN REHBER**

**ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI
MATRAH ARTIRIMI
STOK BEYANI
ORTAKLAR CARİ HESABININ DÜZELTİLMESİ
ATİK DÜZELTMESİ
SGK BORÇLARININ YAPILANDIRILMASI
VARLIK BARIŞI**

18.05.2018

İçindekiler

7143 SAYILI VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN İLE GETİRİLEN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN REHBER	1
BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN İLE GETİRİLEN DÜZENLEMELER	5
I- GİRİŞ	5
II- YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR	6
A- YAPILANDIRMAYA KONU ALACAKLAR	6
1. Vergiler	9
2. Harç Mükellefiyetleri	10
3. 2018 Yılına Ait Olup, 31.03.2018 Tarihinden Önce Tahakkuk Eden Vergilere Yönelik Düzenleme	10
4. Vergi Cezaları	11
2. İdari Para Cezalarının Durumu	11
B- KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR YAPILANDIRMADAN YARARLANACAK	11
C- KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN KAMU ALACAKLAR YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR	14
D- KANUNUN YAYIMLANDIĞI 18.05.2018 TARİHİNDEN SONRA PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR DA YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR	17
E- FAİZ, ZAM VB. GİBİ FER'İ ALACAKLAR YERİNE Yİ-ÜFE ORANINA GÖRE HESAPLANACAK TUTAR ALINACAKTIR.	18
F- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	18
G- DİĞER HUSUSLAR	19
1. Peşin Ödeme Teşvik Ediliyor	19
2. Yapılandırmadan Yararlanabilmek İçin Beyan Edilen Vergiler Süresinde Ödenecek.	19
3. Bir Takvim Yılında Ödenmesi Gereken Taksitlerin İkidenden Fazlası Ödenmediği Takdirde Yapılandırma Bozulacaktır.	20
4. Kanunun Yayımından Sonra Faiz Hesaplanmayacak	20
5. Mirasçılar, Kefiller, Şirket Ortakları, Kanuni Temsilciler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Durumu	20
6. Borcu Yoktur Yazısı Alınabilecek	20
7. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenebilecek	20
8. Mahsuben Ödeme Mümkün	20
9- Dava Açılmaması ya da Açılan Davalardan Vazgeçilmesi Gerekıyor	21
10- Belli Tutarın Altında Kaldığından Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar	21
11- Mücbir sebep hali olan mükellefler için daha avantajlı yapılandırma getirilmiştir.	21
12- Tatbik Edilen Hazizlerin Kaldırılması	22
13- Tecilli Alacaklar Da Yapılandırmadan Yararlanacak	22
H- İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR	23
1- İnceleme ve Tarhiyat Safhasındaki Alacaklar	23
2- Kanunun Yayımından Önce Pişmanlık Talepli veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler	24
3- Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepli İncelemeler	24
4- İnceleme Devam Ederken Matrah Artırılırsa Ne Olacak?	25
5- Kanunun Yayımından Önce Tamamlanan Ancak Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Etmemiş İnceleme ve Takdir Komisyonu Kararları	25
6- Dava Açılmaması	25
7- Madde Kapsamında Yer Alan İnceleme ve Tarhiyatlar İçin Uzlaşma veya İndirim Talep Edilemez	25
8- Başvuru ve Ödeme	25
9- Mahsuben Ödeme Mümkün	26
10- Süresinde Ödenmeyen Taksitler	26
11- Kanunun Yayımından Sonra Pişmanlıkla yada Kendiliğinden Verilen Beyannameler	26
III- 2013, 2014, 2015, 2016 VE 2017 YILLARI İÇİN MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI YAPILDIĞI TAKDİRDE İLGİLİ YILLAR İNCELEMeye TABİ OLMAYACAKTIR	27
A- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI	28
1-Gelir Vergisinde Matrah Artırımı	28
2-Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı	28
3-Beyana Tabi Geliri Sadece Kira Gelirinden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı	29
4-Basit Usulde Vergilendirilen Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı	29
5- Tabi Geliri Ticari Ve Zirai Kazanç İle Serbest Meslek Kazancı Dışında Kalan Diğer Gelirlerden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı	29

6- Gelir Ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etmiş, İndirim Ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmamış Veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükelleflerin Durumu.....	29
7- Artırılan Gelir Ve Kurumlar Vergisi Matrahının Beyan Zamanı.....	32
8- Matrah Artırımı Ve Matrah Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları.....	32
9- Yatırım İndirimi Stopajı Artırım.....	33
10- Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Geçmiş Yıl Zararları.....	35
B- KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI	35
1- Beyanname Veren Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı	35
2- Hiç Beyanname Vermemiş Yada Bir Veya İki Beyanname Vermiş Mükellefler İle İşlemlerin Tamamının İstisnalar Kapsamındaki Teslim Ve Hizmetlerden Oluşan Veya Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı	36
3- Artırılan KDV'nin Beyan Zamanı	37
C- GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	37
1- Ücret Ödemelerine İlişkin Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım	37
2- Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Yapılan Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım	40
3- Yıllara Sari İnşaat İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Yapılan Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım	42
4- Kira Ödemeleri Üzerinden Yapılan Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım	44
5- Çiftçilere Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkif Edilen Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım	46
6- Esnaf Muaflığından Yararlananlara Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkif Edilen Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım	48
7- Diğer Hususlar.....	51
D- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BEYAN VE ÖDEME TARİHİ	52
E- KANUNDA BELİRTİLEN SÜRE VE ŞEKİLDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER MATRAH ARTIRIMINI BOZAR.....	52
F- İNCELEMESİ DEVAM EDENLERİN MATRAH VEYA VERGİ ARTIRIMINDA BULUNMASI HALİNDE UYGULAMA	53
G- SAHTE BELGE DÜZENLEYENLER MATRAH/VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANAMAYACAK	54
H- DİĞER HUSUSLAR	54
IV- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ	55
A- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR KAYITLARA ALINABİLECEK	55
1. Başvuru Süresi.....	56
2. Değerleme	56
3. Bildirilen Malların Satış Bedeli Beyan Edilen Değerinin Altında Olamayacaktır	57
4. Vergilendirme Ve Ödeme.....	57
5. Beyan Edilecek KDV Matrahına ÖTV Dahil Edilmeyecektir	57
6. Beyan Edilen KDV'nin İndirim Yada Gider Kaydedilip Kaydedilmesi Mümkün mü?	57
7. Beyan Edilen Kıymetler İçin Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. Maddesi Uygulanmayacaktır	57
8. Beyan Edilen Kıymetler İçin Geçmişe Yönelik Vergi Cezası Uygulanmayacaktır	58
9. Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İade Konusu Yapılıp Yapılamayacağı.....	58
10- Beyan Edilen Mallar İçin Özel Tüketim Vergisi Uygulaması	58
11. Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali	58
12. Kayıtlarda Yer Almayan Mallar İçin Ödenen ÖTV'nin Kaydı	60
B- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİALAR KAYITLARDAN ÇIKARILABİLECEK	61
1- Başvuru Süresi ve Beyan Şekli	62
2- Vergilendirme ve Ödeme Süresi	62
3- Diğer Hususlar.....	62
4- Kayıtların Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları	63
C- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR KAYITLARDAN ÇIKARILABİLECEK	64
1. Kapsam.....	64
2. Dikkate Alınacak Bilanço ve Başvuru Süresi.....	65
3. Verilen Düzeltme Beyannameleri Ekinde Yer Alan Bilançolar Dikkate Alınmayacak	65
4. “Bunlarla İlgili Diğer Hesaplarda Yer Alan İşlemler” Ne Anlama Gelmekte?	66
5. Ödenecek Vergi.....	66
6. Kayıtların Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları	66
7. DİĞER HUSUSLAR	71
7.1.Ödenen Vergiler Mahsup Edilemeyecek, Gider Kabul Edilmeyecek.....	71
7.2. Düzeltilen Tutarlar İçin Kar Dağıtımına Bağlı Stopaj Yapılamayacak.....	71
D- ECZANELERİN KAYITLARINDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETME STOKLARINDA YER ALMAYAN MALLAR KAYITLARDAN ÇIKARILABİLECEK.....	71

V- KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI YAPILANDIRILABİLECEK.....	72
VI- BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASINA DAİR YAPILAN DÜZENLEME.....	73
VII- 6552, 6736 VE 7020 SAYILI KANUNLARDAN YARARLANANLARIN YAPACAKLARI.....	73

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN İLE GETİRİLEN DÜZENLEMELER

I- GİRİŞ

Daha önce yürürlüğe girmiş olan 5811, 6111, 6552 ve 6736 sayılı Kanunlarla büyük benzerlik taşıyan 7143 sayılı Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun 18 Mayıs 2018 Tarihli ve 30425 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kanunda;

A- Kesinleşmiş alacakların ödenmesini kolaylaştırıcı hükümler.

B- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacaklarının ödenmesini kolaylaştırıcı hükümler.

C- İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergilerin ödenmesini kolaylaştırıcı hükümler.

D- Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Hükümler

1-Gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımı.

2- Katma değer vergisinde artırım.

3- Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım.

E- Stok Beyanı ve Bilanço Düzeltilmesine İlişkin Hükümler

1- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaş hesaplarının düzeltilmesine ilişkin hükümler.

2- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hesaplarının düzeltilmesine ilişkin hükümler.

F- SGK’ya Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Alacaklara İlişkin Hükümler

1- Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarının ödenmesini kolaylaştırıcı hükümler.

2- Dava safhasında bulunan veya dava açma süresi sona ermemiş idari para cezalarının ödenmesini kolaylaştırıcı hükümler.

3- Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarlarının ödenmesini kolaylaştırıcı hükümler.

G- Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına ilişkin hükümler

yer almaktadır.

Kanundan yararlanmak isteyen mükelleflerin Vergi Dairelerine

- Matrah ve vergi artırımı ile emtia, kasa, ortaklardan alacak, demirbaş düzeltimi için 31 Ağustos 2018 tarihine kadar,

- Varlıkların ekonomiye kazandırılmasına ilişkin düzenlemelerden vergisiz yararlanmak için 30 Kasım Temmuz 2018 tarihine (%2 vergi avantajından yararlanmak isteyenlerin 31 Temmuz 2018 tarihine kadar)

- Diğerleri için 31 Temmuz 2018 tarihine kadar

başvurmaları gerekmektedir.

II- YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR

A- YAPILANDIRMAYA KONU ALACAKLAR

Kanunun birinci maddesinde yapılandırmaya konu olacak alacaklar; alacaklı idare, alacak türü ve alacağın dönemi itibarıyla belirlenmiştir.

Kanun maddesinde yapılandırmaya konu olacak alacaklar **31.03.2018 tarihi esas alınarak** belirlenmiştir. Buna göre Kanunun kapsamına giren alacaklar; alacaklı amme idareleri itibarıyla aşağıdaki tabloda yer aldığı gibidir.

7143 Sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar		
Alacağın İlgili Olduğu Kanun/Karar/Tebliğ/Mevzuat/Kurum	7143 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
213 Sayılı Vergi Usul Kanunu	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce Verilmesi Gereken Beyannamelerde	Vergi Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezaları
	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce 2018 Yılına İlişkin Tahakkuk Eden	Gecikme Faizleri Gecikme Zamları
	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce Yapılan Tespitlere Dayanarak Kesilen	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları
1111 Sayılı Askerlik Kanunu	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Verilen	İdari Para Cezaları
5539 Sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun		
2839 Sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu		
2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu		
2972 Sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun		
3376 Sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun		
3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun,		
4925 Sayılı Karayolu Taşıma Kanunu		
5490 Sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu		
6001 Sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun		
6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun		
6183 Sayılı AATUHK	Vadesi 31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Ödenmemiş ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	Devlet Hissesi ve Devlet Hakkı, Şeker Fiyat Farkı, Akaryakıt Fiyat İstikrar Payı ve Akaryakıt Fiyat Farkı, Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı ile Madencilik Fonu, Kılavuzluk ve Römorkörcülük Hizmet Payı Adli ve İdari Para Cezaları Hariç Olmak Üzere Asli ve Fer'i Amme Alacakları
4458 Sayılı Gümrük Kanunu ve İlgili Mevzuat	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Gümrük	Gümrük Vergileri İdari Para Cezaları

	Yükümlülüğü Doğan ve Gümrük Müsteşarlığına Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	Faizler Zamlar Gecikme Zammı Alacakları
5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu	Mart 2018 ve Önceki Aylara Ait Olduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarihe veya Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	Sigorta Primi
	a- Kanununun 4. Maddesinin Birinci Fıkrasının (a), (b) ve (c) Bentleri Kapsamındaki Sigortalılık Statülerinden Kaynaklanan	Emeklilik Keseneği ve Kurum Karşılığı
	b- İsteğe Bağlı Sigortalılıktan Kaynaklanan	İşsizlik Sigortası Primi
	c- Yaşlılık, Emeklilik Aylığı veya Malütlük Aylığı Bağlandıktan Sonra Kanunun 4. Maddesinin Birinci Fıkrasının (b) Bendinde Belirtilen Sigortalılık Statüsü Kapsamında Sigortalı Sayılmasını Gerekştirir Nitelikte Çalışmadan Kaynaklanan	Sosyal Güvenlik Destek Primi
	c- Diğer	Gecikme Cezası
		Gecikme Zammı Alacakları
		Topluluk Sigortası Primi
		Damga Vergisi
		Özel İşlem Vergisi
		Eğitime Katkı Payı
	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önceki Dönemlerde Hesaplanarak Kanunun Yayımlandığı Tarihe veya Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen Özel Nitelikteki İnşaatlar ile İhale Konusu İşlere İlişkin Yapılan Ön Değerlendirme, Araştırma veya Tespit Sonucunda Bulunan Eksik İşçilik Tutarından Kaynaklanan	Sigorta Primi Gecikme Cezası Gecikme Zammı Alacakları
	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önceki Dönemlerde Yapılan Tespitlere İlişkin Kesilen ve Kanunun Yayımlandığı Tarihe veya Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı	İdari Para Cezası Gecikme Cezası

	AATUHK Kapsamında Takip Edilen	Gecikme Zammı Alacakları
İl Özel İdareleri	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Vadesi Dolduğu Halde Ödenmemiş Olan ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	3213 Sayılı Kanuna İstinaden Alınan Özel İdare Payı Hariç, Asli ve Fer'i Amme Alacakları
Belediyelerin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Kapsamına Giren	31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce Verilmesi Gereken Beyannamelerde	Vergi
		Vergi Cezaları
		Gecikme Faizleri
		Gecikme Zamları
	Vadesi 31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Ödenmemiş ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	İdari Para Cezaları
		2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Mükerrer 97 nci Maddesinin (b) Fıkrası Gereğince Belediyelere Ödenmesi Gereken Paylar Hariç, Asli ve Fer'i Amme Alacakları
2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu	Vadesi 31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Ödenmemiş	Ücret Alacakları ve Bunlara Bağlı Fer'i Alacaklar
5393 sayılı Belediye Kanunu	Vadesi 31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Ödenmemiş	Su, Atık Su ve Katı Atık Bedeli Alacakları ve Bunlara Bağlı Fer'i Alacaklar
Büyükşehir Belediyelerinin	Vadesi 31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Ödenmemiş	Katı Atık Ücreti Alacakları ve Bunlara Bağlı Fer'i Alacaklar
2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun	Vadesi 31.03.2018 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Ödenmemiş	Su ve Atık Su Bedeli Alacakları ile Bu Alacaklara Bağlı Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı Gibi Fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) Alacakları
		7143 sayılı Kanunun ilgili bölümlerinde geçen diğer alacaklar
Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB)	Vadesi 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan	Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile buna bağlı fer'i alacakları,
5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu	Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan	Aidat borçları ile bu alacaklara ilişkin fer'iler
5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu	7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan	Aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların konfederasyona olan katılma payı borçları ile bu alacaklara ilişkin fer'iler

1136 sayılı Avukatlık Kanunu	7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan	Avukatların baro aidat borçları
3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu	7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan	Aidat borçları ile birlik payı borçları ile bu alacaklara ilişkin fer'iler

1. Vergiler

213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren her türlü vergi, resim, harçlar, fon payı, eğitime katkı payı ile bunlara ilişkin vergi cezaları, gecikme faizi ve gecikme zamları kanunun kapsamına girmektedir.

7143 sayılı Kanunda yapılan özel düzenlemeler hariç olmak üzere, vergiler açısından;

- 31.03.2018 tarihinden önceki dönemleri ve beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergileri,

-2018 yılına ilişkin olarak 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergileri

kapsamaktadır.

2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç, 213 sayılı Kanun kapsamında olmayan ancak, emlak vergisi üzerinden hesaplanan ve bu vergiyle birlikte tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı da Kanun kapsamına girmektedir.

Söz konusu hükümlerin ne anlama geldiği aşağıda örneklerle açıklanmaktadır.

1.1. Vergilendirme Dönemi 15 Gün Olan Mükellefiyetler

Dönemin bitim tarihi ve beyanname/bildirim verme süresinin son günü Mart 2018 ayına rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi Mart 2018 ayına rastlamakla beraber beyanname/bildirim verme süresi Nisan 2018 ayına sirayet edenler kapsama girmemektedir.

Örneğin; 1-15 Mart 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü 2018 yılı Mart ayına rastladığından kapsama girmekte, 16-31 Mart 2018 dönemi ise, dönemin bitim tarihi Mart 2018 ayında olmakla beraber beyanname verme süresi Mart 2018 ayına sirayet ettiğinden kapsama girmemektedir.

Aynı şekilde, Mart 2018 tarihleri arasında noterler tarafından tahsil edilen ve dönemi izleyen 7 nci iş günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine yatırılması gereken noter harçları kapsama girmekte, buna karşılık 16-31 Mart 2018 dönemine ilişkin olanlar girmemektedir.

1.2. Aylık Beyannameli Mükellefiyetler

Mart 2018 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Mart 2018 ve devamı vergilendirme dönemleri ise kapsama girmemektedir. Söz konusu dönemlere ilişkin olarak kesinleştiği halde ödenmemiş, dava açma süresi geçmemiş, dava açılmış, inceleme aşamasında olanlar ya da tespit yapıldığı halde ihbarname tebliğ edilmemiş vergiler kapsama dahil edilmektedir.

1.3. Vergilendirme Dönemi Üç Aylık Olarak Belirlenen Mükellefiyetler

Dönemin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü Mart 2018 ayına rastlayan dönemler kapsama girmekte, bu aydan sonraya rastlayanlar girmemektedir.

Örneğin; 1-2-3/2018 dönemi gelir stopaj vergisi (3 aylık) ve katma değer vergisi (3 aylık) kapsama girmemektedir.

7431 sayılı Kanunun 1 inci maddesine göre 31.03.2018 tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi anılan Kanun kapsamına girmemektedir.

1.4. Yıllık Beyannameli Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefiyetleri

31.03.2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergiler kapsama girmektedir. 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergiler kapsama girmektedir. Bilindiği üzere; 23.03.2018 tarihli ve VUK-101/2018-5 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile; 26.03.2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2017 takvim yılına ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri 02.04.2018 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu nedenle gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan vergiler 7143 sayılı Kanun kapsamına girmemektedir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bakımından, özel hesap döneminin kapandığı tarih ve beyanname verme süresinin son günü 31.03.2018 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise kapsama girmemektedir.

1.5. Veraset Ve İntikal Vergisi Mükellefiyetleri

Bu vergi türünde, beyanname verme süresinin son günü 31.03.2018 tarihi ve bu tarihten önce ise bu beyannameler de kapsama girmektedir.

2. Harç Mükellefiyetleri

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununa göre alınan harçlar genel olarak işlem anında beyanname alınmaksızın tahakkuk ettirilerek tahsil edilmektedir.

Harçlar Kanunu uygulamasında beyan, harca tabi gayrimenkul devir ve iktisap işlemlerinde söz konusudur. Bu çerçevede 31.03.2018 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle tarh edilip ihtilaflı olan ya da kesinleşmiş bulunan alacaklar ile Kanunun yayımlandığı tarihten önce inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler Kanunun kapsamına girmektedir. Aynı şekilde 31.03.2018 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle Kanunun 5 inci maddesi kapsamında beyanname verilmesi de mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Kanunun 5838 sayılı Kanun ile değişmeden önceki (4) sayılı Tarifesinin I-13/a bendi uyarınca Arsa ve Arazi Üzerine Yeniden İnşa Olunacak Bina ve Sair Tesisler İçin Harç Beyannamesine (2 No.lu) dayalı olarak tarh edilmiş olup, 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtilaflı olan ya da kesinleşmiş bulunan tapu harçları da 7143 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

492 sayılı Kanunun 28 inci maddesi uyarınca tahsili gereken karar ve ilam harçlarından vadesi 30/06/2016 tarihinden önce olanlar ile aynı Kanuna bağlı (8) sayılı Tarife uyarınca tahsil edilen yıllık harçlardan vadesi 31.03.2018 tarihinden önce olanlar kapsama girmektedir.

3. 2018 Yılına Ait Olup, 31.03.2018 Tarihinden Önce Tahakkuk Eden Vergilere Yönelik Düzenleme

2018 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan motorlu taşıtlar vergisi, yıllık harçlar gibi alacaklar Kanunun kapsamına girmektedir.

Bu bağlamda, 18.02.1963 tarihli ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrası gereğince, yıl içinde ilk defa kayıt ve tescil edilen taşıtlara

ilişkin olup, kayıt ve tescilin yapıldığı tarih 31.03.2018 tarihi veya bu tarihten önce olanlar Kanun kapsamına girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise girmemektedir.

Ayrıca, 2018 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmesi gereken motorlu taşıtlar vergisi için yapılan tarhiyatlardan 31.03.2018 tarihine kadar tahakkuk edenler kapsama girmekte, bu tarihten sonra tahakkuk edenler ise kapsama girmemektedir.

4. Vergi Cezaları

7143 sayılı Kanun kapsamına vergi cezaları da girmektedir. Vergi cezaları ister vergi aslına bağlı olsun ister vergi aslına bağlı olmasın 7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırmaya konu edilebilecektir. Ancak vergi cezalarının 7143 sayılı Kanun kapsamına girmesi için ait olduğu tarih önem arz etmektedir.

Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarında, verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak kapsama girip girmediği tespit edilecektir.

Bir vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında ise 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş, dava açma süresi geçmemiş ya da tespit edildiği halde ceza ihbarnameleri tebliğ edilmemiş olanlar kapsama dahil edilecektir.

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, bu tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmemektedir. Şubat/2016 döneminden önceki dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilecek cezalar ise Kanun kapsamına girmektedir.

Burada dikkat edilecek hususun vergi aslına bağlı olmayan cezalarda tespitin 31.03.2018 (bu tarih dahil) tarihinden önce yapılmış olması gerekmektedir. Tespitin 01.04.2018 tarihi dahil olmak üzere bu tarihten sonraki bir tarihte yapılması halinde ise kesilen ceza Kanun kapsamına girmeyecektir.

2. İdari Para Cezalarının Durumu

7143 sayılı Kanunun kapsamının belirlendiği 1 inci maddesine baktığımızda;

- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesilen ve takip, tahsil edilen idari para cezaları,
- Gümrük idaresi tarafından kesilen ve takip, tahsil edilen idari para cezaları,

Kanun kapsamında yapılandırılacaktır.

Ancak, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ve Rekabet Kurumu gibi üst kurulların idari para cezaları Kanun kapsamına alınmamıştır.

B- KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR YAPILANDIRMADAN YARARLANACAK

31.03.2018 tarihi itibarıyla kesinleşmiş olan ve Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) var olan ve aşağıda yer alan alacaklar yapılandırma kapsamına girmektedir.

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım (Ödenmeyecek Kısım)	Ödeme
----------------------	----------------	--	-------

Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler/gümrük vergileri	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Beyana dayanan ve beyan edildiği halde ödenmemiş olan veya ödeme süresi henüz geçmemiş alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Hesaplanan gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Asılları tamamen ödenmiş olmakla birlikte, sadece vergi aslına bağlı fer'i alacaklar ile asla bağlı vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamları	Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Asılları tamamen ödenmiş olmakla birlikte, sadece vergi aslına bağlı vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamları		Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir	
Vergi Usul Kanununun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tahakkuk eden alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vergi Usul Kanunu uyarınca ikmalen, re'sen yada idarece yapılan tarhiyata ilişkin olarak dava açılmaksızın kesinleşen alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vergi Usul Kanununun uzlaşma hükümlerine göre kesinleşen alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları	Cezaların % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmiş olan vergi cezaları	Cezaların % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari para cezaları	Cezaların % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş cezalar	İdari para cezasının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Asli amme alacaklarına bağlı faiz, cezaî faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	Bu fer'i alacakları yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak	Asli amme alacağına bağlı faiz, cezaî faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun kapsamındaki alacaklar	Amme alacağının tamamı	Bu alacaklar üzerinden hesaplanan binde 2 faiz	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
2018 yılına ilişkin geçici vergiye ilişkin gecikme zamları	Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	Vergi aslının ödeme şartı aranmaksızın genel esaslara göre hesaplanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

Motorlu Taşıtlar Vergisi ve bu vergiye ilişkin gecikme zammının kanuna göre ödenmesi sırasında yapılacak işlemler	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı gecikme zammı, gecikme faizinin tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

Kanundan Yararlanmak İçin Dava Açılmaması veya Açılmış Davadan Vazgeçilmesi Gerekliyor

Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlanacakların dava açmamaları ve açılmış davalardan vazgeçmeleri yada kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

C- KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN KAMU ALACAKLAR YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR

Kanunun 3 üncü maddesinde ihtilafı alacaklara ilişkin hükümler yer almaktadır. **31.03.2018 tarihinden önceki dönemlere ait olup**, Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihi itibarıyla var olan ihtilafı alacaklara ilişkin hükümler aşağıdaki gibidir.

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA İHTİLAFLI KONUSU EDİLMİŞ ALACAKLARIN KANUN KAPSAMINDA ÖDENMESİ			
Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
İlk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş vergiler/gümrük vergi leri	Vergilerin/gümrük vergilerinin 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İtiraz/istinaf veya temyiz süresi geçmemiş alacaklara ilişkin olarak verilmiş en son kararın terkin kararı olması halinde	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 20 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 80'i ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

İtiraz/ istinaf veya temyiz süresi geçmemiş alacaklara ilişkin olarak verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde	Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Verilmiş en son kararın bozma kararı olması halinde	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Verilmiş en son kararın kısmen onama (tarhiyatı tasdik eden karar) kararı olması	Onanan vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Onanan vergilerin/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Verilmiş en son kararın kısmen bozma kararı olması halinde	Bozulan vergilerin/gümrük vergilerinin % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Bozulan vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Asla bağlı cezaların, Verginin/gümrük vergisinin ödenmiş olmasına rağmen sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde		Asla bağlı cezaların tamamı ile bunlara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve ilk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş bulunan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları	Cezanın % 25'i ödenecek	Cezanın % 75'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından terkin kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları	Cezanın % 10'u ödenecek	Cezanın % 90'ı ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından tasdik kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları	Cezanın % 25'i ödenecek	Cezanın % 75'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İştirak nedeniyle kesilen ve ilk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş bulunan vergi ziyai cezalarına	Cezanın % 25'i ödenecek	Cezanın % 75'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İştirak nedeniyle kesilen ve yargı tarafından terkin kararı verilmiş olan vergi ziyai cezaları	Cezanın % 10'u ödenecek	Cezanın % 90'ı ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İştirak nedeniyle kesilen ve yargı tarafından tasdik kararı verilmiş olan vergi ziyai cezaları	Cezanın % 25'i ödenecek	Cezanın % 75'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla uzlaşma talepli alacaklar	Vergilerin % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergilerin % 50'si ile bunlara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan ve dava aşamasında yada dava açma süresi geçmemiş idari para cezaları	İdari para cezalanmn %15'i ödenecek	Cezalann kalan % 85'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan ve dava aşamasında terkin kararı verilmiş ise	İdari para cezalanmn % 5'i ödenecek	Cezalann kalan %95'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan ve dava aşamasında tasdik kararı verilmiş ise	İdari para cezalanmn % 30'u ödenecek	Cezalann kalan %70'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan ve dava aşamasında kısmen tasdik kısmen terkin kararı verilmiş ise	İdari para cezalarının tasdik edilen kısmının % 30'u, terkin edilen kısmının % 5'i ödenecek	Tasdik edilen cezaların kalan %70'i, terkin edilen cezaların kalan % 95'i ödenmeyecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
---	---	---	---

Pişmanlık Talepli Beyan Edilip Şartlar İhlal Edilmiş Olan Durumlar da Kanundan Yararlanacaktır.

Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve **Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları da, vergi asıllarının tamamının ödenmesi şartıyla silinecektir.**

D- KANUNUN YAYIMLANDIĞI 18.05.2018 TARİHİNDEN SONRA PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR DA YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulması ve beyanname verilmesi halinde aşağıdaki gibi işlem yapılacağı kanun teklifinde yer almaktadır.

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Pişmanlıkla Beyan	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kendiliğinden verilen beyannameler	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Beyan edilmemiş gümrük vergileri ve idari para cezaları	Gümrük vergilerinin tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Faizlerin ve idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Emlak vergileri	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Diğer ücret gelirlerinin beyanı	2018 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işlettirmeleri gerekir	Önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayacak	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

E- FAİZ, ZAM VB. GİBİ FER'İ ALACAKLAR YERİNE Yİ-ÜFE ORANINA GÖRE HESAPLANACAK TUTAR ALINACAKTIR.

Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklar üzerinden hesaplanacak olan faiz, zam, gecikme faizi, gecikme zammı vb. gibi fer'i alacaklar yerine dönemine göre TEFE, ÜFE yada Yİ-ÜFE oranında meydana gelen aylık değişim oranlarına göre hesaplanacak tutar dikkate alınacaktır. Ancak 1/11/2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranını (bu Kanunun yayımlandığı ay dâhil) dikkate alınacaktır.

Yıllar itibariyle geçerli olacak olan TEFE, ÜFE ve Yİ-ÜFE oranları aşağıdaki gibidir.

TEFE, ÜFE ve Yİ-ÜFE Bir Önceki Aya Göre Değişim Oranı (%)													
Yıl	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık	Toplam
1982	3,60	3,70	3,30	1,90	1,30	1,40	2,00	1,90	1,10	0,80	1,00	0,60	22,60
1983	9,50	2,40	1,60	1,40	1,70	1,30	1,20	2,10	2,10	2,80	4,10	4,40	34,60
1984	3,90	3,40	3,30	8,30	6,90	4,70	-0,70	3,20	2,30	3,30	3,70	1,70	44,00
1985	4,80	4,70	5,30	2,30	2,20	-1,30	0,50	1,80	2,70	5,00	3,10	1,90	33,00
1986	4,50	2,00	1,30	2,00	1,60	1,00	1,20	0,20	2,20	3,90	1,50	0,90	22,30
1987	3,60	2,20	3,50	2,60	4,80	0,50	1,70	2,80	2,10	3,50	2,80	10,80	40,90
1988	6,90	6,20	7,00	4,80	2,10	2,60	2,20	3,10	3,70	6,10	5,30	4,30	54,30
1989	7,70	5,10	2,30	4,50	3,80	6,30	5,00	3,10	4,20	4,30	3,50	3,30	53,10
1990	6,40	5,50	3,60	3,10	2,30	1,40	1,30	2,50	5,30	4,90	3,80	2,60	42,70
1991	4,60	5,30	4,90	5,40	2,90	1,40	2,20	4,70	4,40	3,50	3,90	4,40	47,60
1992	11,00	5,20	4,30	2,20	0,70	0,20	1,80	4,80	6,30	5,50	3,50	3,60	49,10
1993	5,00	5,20	4,80	2,60	2,90	2,30	4,70	3,80	4,00	3,60	6,40	2,90	48,20
1994	5,30	10,10	8,50	32,80	9,00	1,90	0,90	2,70	5,40	6,90	6,40	8,30	98,20
1995	8,40	7,00	6,10	3,90	1,70	1,30	2,40	2,90	4,80	4,40	4,30	4,10	51,30
1996	9,70	5,80	7,00	8,10	4,10	2,70	2,40	3,80	5,10	5,50	5,10	3,90	63,20
1997	5,60	6,20	6,00	5,50	5,20	3,40	5,30	5,30	6,30	6,70	5,60	5,40	66,50
1998	6,50	4,60	4,00	4,00	3,30	1,60	2,50	2,40	5,30	4,10	3,40	2,50	44,20
1999	3,60	3,40	4,00	5,30	3,20	1,80	4,00	3,30	5,90	4,70	4,10	6,80	50,10
2000	5,80	4,10	3,10	2,40	1,70	0,30	1,00	0,90	2,30	2,80	2,40	1,90	28,70
2001	2,30	2,60	10,10	14,40	6,30	2,90	3,30	3,50	5,40	6,70	4,20	4,10	65,80
2002	4,20	2,60	1,90	1,80	0,40	1,20	2,70	2,10	3,10	3,10	1,60	2,60	27,30
2003	5,60	3,10	3,20	1,80	-0,60	-1,90	-0,50	-0,20	0,10	0,60	1,70	0,60	13,50
2004	2,60	1,60	2,10	2,60	0,00	-1,10	-1,50	0,80	1,80	3,20	0,80	0,10	13,00
2005	-0,90	-0,02	2,13	2,02	-0,32	0,34	-0,25	1,73	1,65	0,66	-2,26	-0,22	4,56
2006	1,96	0,26	0,25	1,94	2,77	4,02	0,86	-0,75	-0,23	0,45	-0,29	-0,12	11,12
2007	-0,05	0,95	0,97	0,80	0,39	-0,11	0,06	0,85	1,02	-0,13	0,89	0,15	5,79
2008	0,42	2,56	3,17	4,50	2,12	0,32	1,25	-2,34	-0,90	0,57	-0,03	-3,54	8,10
2009	0,23	1,17	0,29	0,65	-0,05	0,94	-0,71	0,42	0,62	0,28	1,29	0,66	5,79
2010	0,58	1,66	1,94	2,35	-1,15	-0,50	-0,16	1,15	0,51	1,21	-0,31	1,31	8,59
2011	2,36	1,72	1,22	0,61	0,15	0,01	-0,03	1,76	1,55	1,60	0,65	1,00	12,60
2012	0,38	-0,09	0,36	0,08	0,53	-1,49	-0,31	0,26	1,03	0,17	1,66	-0,12	2,46
2013	-0,18	-0,13	0,81	-0,51	1,00	1,46	0,99	0,04	0,88	0,69	0,62	1,11	6,78
2014	3,32	1,38	0,74	0,09	-0,52	0,06	0,73	0,42	0,85	0,92	-0,97	-0,76	6,26
2015	0,33	1,20	1,05	1,43	1,11	0,25	-0,32	0,98	1,53	-0,20	-1,42	-0,33	5,61
2016	0,55	-0,20	0,40	0,52	1,48	0,41	0,21	0,08	0,29	0,84	2,00	2,98	9,56
2017	3,98	1,26	1,04	0,76	0,52	0,07	0,72	0,85	0,24	1,71	2,02	1,37	14,54
2018	0,99	2,68	1,54	2,60									7,81

F- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Yukarıda belirtilen ve Kanun kapsamında yapılandırılan kesinleşmiş ve kesinleşmemiş alacaklar Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihini takip eden iki ay içinde **(31 Temmuz 2018 tarihine kadar)** başvurularak, kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna

kadar (**30 Eylül 2018**) tek seferde tamamen veya ilk taksidi dördüncü aydan (**Eylül 2018**) başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte ödenebilecektir.

Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,045,
- 2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,083,
- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,105,
- 4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15

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

Örneğin 7143 sayılı Kanun maddesi kapsamında yapılandırılan 1.000.000 TL tutarındaki alacağın 12 ayda ödenmek istenmesi halinde ödenecek toplam tutar ve taksit tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

$$\begin{aligned}\text{Ödenecek Toplam Tutar} &= 1.000.000 \text{ TL} \times 1,045 \\ &= 1.045.000 \text{ TL} \\ \text{Aylık Ödenecek Taksit Tutarı} &= 1.045.000 \text{ TL} / 6 \\ &= 174.166,67 \text{ TL}\end{aligned}$$

Görüldüğü üzere mükellef 1.000.000 TL borcunu 2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksitte 12 ayda 1.045.000 TL olarak ödeyecektir. 12 ayda 6 eşit taksitle ödemenin mükellefe maliyeti 45.000 TL olacaktır.

Borçlular seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma istemeleri halinde seçtikleri katsayıya göre taksit tutarları düzeltilecektir.

Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarlar; il özel idareleri ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerince ikişer aylık dönemler hâlinde azami otuz altı eşit taksitte ödenebilecektir. Bu takdirde bu fıkra hükmüne göre hesaplanacak katsayı yirmi dört eşit taksit için (1,194), otuz eşit taksit için (1,238), otuz altı eşit taksit için (1,318) olarak uygulanacaktır.

G- DİĞER HUSUSLAR

1. Peşin Ödeme Teşvik Ediliyor

Kanun kapsamında yapılandırılan alacakların ödenmesinde **30 Kasım 2018** tarihine kadar tek seferde peşin ödeme seçeneği tercih edildiğinde; Kanun kapsamına giren alacaklar üzerinden gecikme faizi-gecikme zammı yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarının % 10’u ödenecek, kalan % 90’ı ise silinecektir.

Örneğin, yapılandırılan alacak sonucunda 100.000 TL ana para ve bu tutar üzerinden 40.000 TL Yİ-ÜFE hesaplanmış ise; peşin ödeme seçeneği tercih edildiğinde 100.000 TL ana para ve 4.000 TL Yİ-ÜFE tutarı ödenerek borçtan kurtulunacaktır.

2. Yapılandırmadan Yararlanabilmek İçin Beyan Edilen Vergiler Süresinde Ödenecek.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilmekte olan amme alacaklarından (kesinleşmiş yada kesinleşmemiş) yıllık gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için yapılandırma talebinde bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi

türü itibarıyla bir takvim yılında **ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri** halinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

3. Bir Takvim Yılında Ödenmesi Gereken Taksitlerin İki İden Fazlası Ödenmediği Takdirde Yapılandırma Bozulacaktır.

Yine Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; **ilk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde** matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Kanun kapsamında giren alacakların yukarıdaki şekilde ödenmemesi halinde kalan taksitler için yapılandırma hakkı kaybedilmekte beraber, hakkın kaybedildiği tarihe kadar yapılan ödemeler kadar Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır. Yani yapılandırılan borcun ödenebilen kısmı için yapılandırma bozulmayacak, ödenemeyen kısma ait silinen vergi, ceza, faiz vb. gibi tutarlar üzerinden normal mevzuata göre takip devam edecektir.

4. Kanunun Yayımından Sonra Faiz Hesaplanmayacak

7143 sayılı Kanundan yararlanılarak süresinde ödenen alacaklara, 7143 sayılı Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmayacaktır.

5. Mirasçılar, Kefiller, Şirket Ortakları, Kanuni Temsilciler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Durumu

Kesinleşmiş kamu alacaklarına ilişkin hükümlerden, 213 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.

3568 sayılı Kanun uyarınca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunan yeminli mali müşavirlerin de bu madde hükmünden yararlanmaları mümkündür.

Adi ortaklıklarda ve kollektif şirketlerde ortakların şirketin borçları dolayısıyla müştereken ve müteselsil sorumluluğunun bulunması nedeniyle şirket adına tarh edilen vergi ve cezalar ile hesaplanan gecikme zammı ve gecikme faizleri için ortaklık adına Kanun hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

6. Borcu Yoktur Yazısı Alınabilecek

Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler tarafından, vergi borçlarının olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece vergi dairelerince, vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilecektir.

7. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenebilecek

Maliye Bakanlığı bağlı tahsil dairelerinin Kanun kapsamında ödenecek olan alacaklarının 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi mümkündür.

8. Mahsuben Ödeme Mümkün

Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların ödenmesinde, borçluların vergi dairesinden iade alacağı bulunduğu takdirde, bu alacağı Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebilecektir.

9- Dava Açılmaması ya da Açılan Davalardan Vazgeçilmesi Gerekliyor

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri gereken borçluların, bu Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen başvuru sürelerinde, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri şarttır. Bu bağlamda, dava açılmış olması halinde davadan vazgeçildiğini başvuru süresi olan 31 Temmuz 2018 tarihine kadar ilgili idareye dilekçe ile bildirmesi gerekmektedir. Bildirime ilişkin dilekçe örneği kanunun uygulamasına ilişkin yayımlanacak olan tebliğ ile duyurulacak olup, bildirim için tebliğin beklenmesi gerekmektedir.

Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.

Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak karar tarihine bakılmaksızın bu Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz. Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere vazgeçilen davalarda verilen kararlar ile hükmedilen yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz. Vazgeçme tarihinden önce ödenmiş olan yargılama giderleri ve avukatlık ücretleri geri alınmayacaktır.

10- Belli Tutarın Altında Kaldığından Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, asli ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 150 Türk lirasını aşmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların, asli ödenmiş fer'i alacaklarda toplamı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

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 ve 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 asli ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

11- Mücbir sebep hali olan mükellefler için daha avantajlı yapılandırma getirilmiştir.

7143 sayılı Kanunun 11 inci maddesine göre, 6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası veya 7020 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında, mücbir sebep hali sona eren mükelleflerden, 7020 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde öngörülen sürede beyanname ve bildirimlerini vermemiş olan mükelleflerin mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen; beyanname ve bildirimleri 31/8/2018 günü sonuna kadar verilecektir. Geçici vergi beyannameleri, mükellef bilgileri bildirimleri ve kesin mizan bildirimleri verilmeyecektir. Tahakkuk eden vergilerin vadesi beyanname ve bildirim verme süresinin son günü kabul edilecek ve ilk taksiti 2018 yılının Eylül ayından başlamak üzere

ikişer aylık dönemler hâlinde otuz eşit taksitte ödenecektir. Bu şekilde ödecek olan vergilere herhangi bir zam, faiz, katsayı uygulanmayacaktır.

Bu maddeye göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu madde hükümlerinden yararlanacaktır. İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu madde hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Bu takdirde süresinde ödenmeyen tutarlar, ikinci fıkrada belirtilen vade tarihinden itibaren gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir. Bu madde uyarınca vadesinde ödenmesi öngörülen taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu madde hükmü ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrası ve 7020 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında öngörülen sürelerde beyanname ve bildirimlerini veren ve tahakkuk eden vergileri mezkûr Kanunlar kapsamında yapılandırılan mükellefler hakkında da bu madde hükümleri uygulanacaktır. 7143 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten önce tahsil edilen tutarlar ise red ve iade edilmeyecektir.

12- Tatbik Edilen Hacizlerin Kaldırılması

Kanun kapsamına giren alacaklar ile ilgili olarak, tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği kanunda hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçlarını ödemek üzere başvuran ve borçlarına karşılık ödemede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların kamu alacağını karşılayacak değerde olması halinde, ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değişikliği talepleri de değerlendirilebilecektir.

Ayrıca, borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olduğundan, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

13- Tecilli Alacaklar Da Yapılandırmadan Yararlanacak

7143 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrası uyarınca, 7143 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların, 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından, kalan taksit tutarları için borçlular, talep etmeleri halinde 7143 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabilirler.

Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için sadece ilgili kanunun öngördüğü faiz uygulanır. Kalan taksit tutarları vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilir ve bu alacaklar hakkında 7143 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

Bu durumdaki alacaklar için madde hükmünden yararlanmak istenilmesi halinde ödenmemiş alacak aslına vade tarihinden itibaren Kanunun yürürlük tarihine kadar

hesaplanacak gecikme zammı yerine, gecikme faizi bulunması halinde gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine, Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

H- İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER YAPILANDIRMADAN YARARLANACAKTIR

1- İnceleme ve Tarhiyat Safhasındaki Alacaklar

Kanuna göre madde hükmünden yararlanabilmek için, Kanunun kapsadığı **31/03/2018 (bu tarih dahil) tarihinden önceki** dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihinden önce başlanıldığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin olması gerekir.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla devam edilecektir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra mükelleflerin tarh edilen vergilere ilişkin **ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde** yazılı olarak ilgili vergi dairelerine başvuruda bulunmaları ve madde hükmüne göre ödenecek tutarı ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 12 ayda 6 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış bulunan vergi incelemeleri ile takdir ve tarh işlemlerinin tamamlanması sonucu hesaplanan vergi ve ceza miktarı dikkate alınarak ödenecek tutar tespit edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

- tarh edilen verginin %50'si,
- bu tutar üzerinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı,
- Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

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 gerekmektedir.

Tarh edilen verginin % 50'si ve bu vergi tutarı üzerinden hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı ve Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının yukarıdaki şekilde ödenmesi halinde;

- vergi aslının % 50'sinin,
 - vergilere Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
 - vergi aslına bağlı cezaların,
- tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

İnceleme sonucunda vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen (usulsüzlük, özel ösulsüzlük cezaları gibi) vergi cezalarında ise; cezanın % 25'ini ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, madde hükmü kapsamında ödenmesi halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

İnceleme sonucu tarh edilen bu vergiler ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenecektir.

2- Kanunun Yayımından Önce Pişmanlık Talepli veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler

Kanunun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca; 7143 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve **7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında** bu madde hükümleri uygulanacaktır.

Ancak asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şarttır.

Buna göre Kanunun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden hesaplanan vergi asıllarının;

- 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması,

veya

- 7143 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında kesinleşmiş alacak olarak beyan edilerek Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

şartıyla, kesilmiş ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezalarının tamamının ve bunlara bağlı fer'i alacaklardan vazgeçilecektir. Bu kapsamda yapılan işlemle vergi aslına herhangi bir indirim söz konusu olmayıp, cezalar silinmektedir.

Pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen (usulsüzlük cezaları gibi) vergi cezalarında ise; cezanın % 25'ini ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, madde hükmü kapsamında ödenmesi halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

3- Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepli İncelemeler

Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanununun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere;

-başvuruda bulunulmuş henüz uzlaşma günü gelmemiş,

-uzlaşma sağlanamamış ancak vergi ve ceza ihbarnameleri Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş,

bulunan alacaklar için de bu madde hükmünden yararlanılabilecektir. Bu durumda, tarhiyat öncesi uzlaşmanın temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılamamış olması ya da mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçmiş ve tarhiyata ilişkin olarak dava açmamış olması şarttır. Bu safhada da ödenecek tutarın tespitinde, tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi ve ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.

Buna göre, Kanun maddesi hükmünde yer alan durumdaki alacaklara ilişkin olarak; tarh edilen vergilerin %50'si ile bu tutar üzerinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarı ve Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten ihbarnamenin tebliğ tarihine göre belirlenecek dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının, 7143 sayılı Kanun maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergi aslının % 50'si ile gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

4- İnceleme Devam Ederken Matrah Artırılırsa Ne Olacak?

İncelemesi devam eden döneme ilişkin olarak aşağıda III. bölümde yer alan şekilde matrah artırımı söz konusu olduğunda, incelemenin kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren iki ay içerisinde bitirilmesi halinde yukarıdaki hükümlere göre vergi ödenecektir. Ancak incelemenin belirlenen sürede bitirilemesi halinde matrah artırımı geçerli olacaktır. Vergi İnceleme sonucunda herhangi bir tarhiyat söz konusu olmayacaktır. Ancak, bu durumda matrah artırımının inceleme sonuçlanmadan (vergi inceleme raporları vergi dairesi kayıtlarına intikal etmeden) yapılmaması gerekmektedir.

5- Kanunun Yayımlından Önce Tamamlanan Ancak Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Etmemiş İnceleme ve Takdir Komisyonu Kararları

7143 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, yayım tarihinde ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılacak olup, tarh edilen verginin % 50'si ve bu vergi tutarı üzerinden hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı ve Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının 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 halinde;

- vergi aslının % 50'sinin,
 - vergilere 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
 - vergi aslına bağlı cezaların,
- tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise; cezanın % 25'inin 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 vergi aslına bağlı olmayan cezanın % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

6- Dava Açılmaması

Mükelleflerin bu madde hükmünden yararlanabilmeleri için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açmamaları şarttır.

7- Madde Kapsamında Yer Alan İnceleme ve Tarhiyatlar İçin Uzlaşma veya İndirim Talep Edilemez

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, Vergi Usul Kanununun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanmaları mümkün değildir.

8- Başvuru ve Ödeme

7143 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla devam edilecektir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra mükelleflerin tarh edilen vergilere ilişkin **ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde içinde başvurulması gerekmektedir. Başvuruda kullanılacak olan dilekçe örneği**, 7143 sayılı Kanunun uygulamasına ilişkin yayımlanacak olan tebliğ ile duyurulacaktır. Bu durumda, yayımlanacak olan tebliği ekinde yer alan dilekçe örneğine uygun bir şekilde yazılı olarak ilgili vergi dairelerine başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Mükelleflerin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı başvuruda bulunmaları halinde; madde hükmüne göre ödenecek tutarı ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 12 ayda 6 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Madde hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksiti ihbarnamenin tebliğ edildiği ayı izleyen ayda, diğer taksitleri ikişer aylık devreler halinde, son taksiti ise 12 nci ayda ödenecektir.

Örneğin, madde kapsamına giren bir tarhiyata ilişkin ihbarnamenin 22/07/2018 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında, madde hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksiti Ağustos/2018 ayında, diğer taksitleri ise sırasıyla Ekim/2018, Aralık/2018, Ocak/2019, Mart/2019 ve Mayıs/2019 aylarında ödenecektir.

9- Mahsuben Ödeme Mümkün

Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların ödenmesinde, borçluların vergi dairesinden iade alacağı bulunduğu takdirde, bu alacağı Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebilecektir.

10- Süresinde Ödenmeyen Taksitler

Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; **ilk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde** matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Kanun kapsamında giren alacakların yukarıdaki şekilde ödenmemesi halinde kalan taksitler için yapılandırma hakkı kaybedilmekte beraber, hakkın kaybedildiği tarihe kadar yapılan ödemeler kadar kanun hükümlerinden yararlanacaklardır. Yani yapılandırılan borcun ödenebilen kısmı için yapılandırma bozulmayacak, ödenemeyen kısma ait silinen vergi, ceza, faiz vb. gibi tutarlar üzerinden normal mevzuata göre takip devam edecektir.

11- Kanunun Yayımlıktan Sonra Pişmanlıkla yada Kendiliğinden Verilen Beyannameler

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile; Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak;

-7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılacak beyanlar,

- 4458 sayılı Gümrük Kanununa ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların bildirilmesi,

- 2018 yılı ve önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden vergilerin mükelleflerce bildirimde bulunulması,

konusunda düzenlemeler yapılmaktadır.

Ayrıca Kanunun 5 inci maddesinin ikinci fıkrasında 193 sayılı Kanunun 64 üncü maddesine göre vergilendirilen diğer ücret mükelleflerinin geçmiş yıllarına ilişkin vergi ve cezaların aranılmaması yönünde açıklamalar yer almaktadır.

7143 sayılı Kanununun 5 nci maddesinin ayrıntılı anlatımı ilerleyen bölümlerde yer almakta olup, sadeleştirilmiş özet tablo ise aşağıdaki gibidir.

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
-----------------------------	---------------------------	---------------------------------------	-------------------------

Pişmanlıkla Beyan	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kendiliğinden verilen beyannameler	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Beyan edilmemiş gümrük vergileri ve idari para cezaları	Gümrük vergilerinin tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Faizlerin ve idari para cezalarının tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Emlak vergileri	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Eylül 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Diğer ücret gelirlerinin beyanı	2018 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işlettirmeleri gerekir	Önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayacak	2018 Eylül ayı sonuna kadar vergi dairesine başvurulması gerekir

III- 2013, 2014, 2015, 2016 VE 2017 YILLARI İÇİN MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI YAPILDIĞI TAKDİRDE İLGİLİ YILLAR İNCELEMeye TABİ OLMAYACAKTIR

Kanunun 5 inci maddesiyle mükelleflerce çeşitli sebeplerle noksan beyan edilmiş ya da beyan dışı bırakılmış geçmiş yıl kazançlarının belli oran ve tutarlar dahilinde beyan edilmesi sağlanmaktadır.

Kanun ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine **2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017** yıllarında;

- Gelir Vergisi matrah artırımı,
- Kurumlar Vergisi matrah artırımı,
- Katma Değer Vergisi artırımında,

bulundukları dönemler için (madde hükmünde belirtilen durumlar hariç olmak üzere) haklarında **gelir, kurumlar vergisi KDV yönünden vergi incelemesi ve tarhiyatına muhatap tutulmamaları imkanı sağlanmaktadır.**

Kurumlar vergisi mükellefleri, anılan yıllarla ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde kurum kazancından indirilen ve Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesine göre veya aynı Kanunun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre tevkifata tabi kazanç ve iratlarının bulunması halinde, bu tevkifat matrahlarını da artıracılabileceklerdir.

Diğer taraftan, 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendine göre, kurumlar vergisinden muaf bulunan ve bu nedenle yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile muhtasar beyanname vermemiş olan kooperatifler asgari tutarlardan az olmamak üzere, matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Yine Kanunun 5 inci maddesinin ikinci fıkrasının a ve c bendi ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1), (2), (3), (5), (11) ve (13) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; ücret, serbest meslek ödemeleri, kira ödemeleri, yıllara sari inşaat hak ediş ödemeleri, çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeleri ve esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden belli oran ve tutarlar dahilinde beyan ederek vergi artırımı hükümlerinden yararlanmaları sağlanmaktadır.

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.

Sözü edilen yıllara ilişkin vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş bulunan mükellefler ile haklarında vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler de matrah artırımından faydalanabileceklerdir.

Matrah artırımına ilişkin Kanun maddelerine göre beyanname vermekle birlikte zarar beyan eden veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırımı yapabileceklerdir.

A- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

1-Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri (Serbest Meslek Erbabı Dahil) İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%) (Beyannamelerini Kanuni Süresinde Düzenli Olarak Veren Ve Ödeyen Mükellefler)
2013	35	12.279,00	18.095,00	20	15
2014	30	12.783,00	19.155,00	20	15
2015	25	13.558,00	20.344,00	20	15
2016	20	14.424,00	21.636,00	20	15
2017	15	16.350,00	24.525,00	20	15

2-Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%) (Beyannamelerini Kanuni Süresinde Düzenli Olarak Veren Ve Ödeyen Mükellefler)
2013	35	36.190,00	20	15
2014	30	38.323,00	20	15
2015	25	40.701,00	20	15
2016	20	43.260,00	20	15
2017	15	49.037,00	20	15

3-Beyana Tabi Geliri Sadece Kira Gelirinden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri (Serbest Meslek Erbabı Dahil) İçin Asgari Matrah (TL)	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İratlarından (Kira Gelirleri) Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	35	12.279,00	18.095,00	20
2014	30	12.783,00	19.155,00	20
2015	25	13.558,00	20.344,00	20
2016	20	14.424,00	21.636,00	20
2017	15	16.350,00	24.525,00	20

4-Basit Usulde Vergilendirilen Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Geliri Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Ticari Kazançtan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%) (Beyannamelerini Kanuni Süresinde Düzenli Olarak Veren Ve Ödeyen Mükellefler)
2013	35	1.809,50	20	15
2014	30	1.915,50	20	15
2015	25	2.034,40	20	15
2016	20	2.162,60	20	15
2017	15	2.452,50	20	15

5- Tabi Geliri Ticari Ve Zirai Kazanç İle Serbest Meslek Kazancı Dışında Kalan Diğer Gelirlerden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	35	12.279,00	20
2014	30	12.783,00	20
2015	25	13.558,00	20
2016	20	14.424,00	20
2017	15	16.350,00	20

6- Gelir Ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etmiş, İndirim Ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmamış Veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükelleflerin Durumu

6.1. Gelir Vergisi Mükellefleri

2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin olarak, gelir vergisi beyannamesi vermek mecburiyeti bulunduğu halde, bu mükellefiyetlerini her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek beyanname vermemiş olan **(ilgili yıllarda faaliyetinde bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil)** mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar sebebiyle matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükellefler; 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının b numaralı bendine göre 2013, 2014, 2015,

2016 ve 2017 yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabı;

2013 Yılı İçin	18.095,00 TL'dan
2014 Yılı İçin	19.155,00 TL'dan
2015 Yılı İçin	20.344,00 TL'dan
2016 Yılı İçin	21.636,00 TL'dan
2017 Yılı İçin	24.525,00 TL'dan

Ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri;

2013 Yılı İçin	12.279,00 TL'dan
2014 Yılı İçin	12.783,00 TL'dan
2015 Yılı İçin	13.558,00 TL'dan
2016 Yılı İçin	14.424,00 TL'dan
2017 Yılı İçin	16.350,00 TL'dan

Geliri sadece basit usulde vergilendirilen ticari kazançtan oluşan gelir vergisi mükellefleri;

2013 Yılı İçin	1.809,50 TL'dan
2014 Yılı İçin	1.915,50 TL'dan
2015 Yılı İçin	2.034,40 TL'dan
2016 Yılı İçin	2.162,60 TL'dan
2017 Yılı İçin	2.452,50 TL'dan

Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri;

2013 Yılı İçin	3.619,00 TL'dan
2014 Yılı İçin	3.831,00 TL'dan
2015 Yılı İçin	4.068,80 TL'dan
2016 Yılı İçin	4.325,20 TL'dan
2017 Yılı İçin	4.905,00 TL'dan

Geliri yukarıda sayılanlar dışında kalan gelir vergisi mükellefleri ise;

2013 Yılı İçin	12.279,00 TL'dan
2014 Yılı İçin	12.783,00 TL'dan
2015 Yılı İçin	13.558,00 TL'dan
2016 Yılı İçin	14.424,00 TL'dan
2017 Yılı İçin	16.350,00 TL'dan

az olmaması gerekir.

6.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri

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 beyanname vermemiş olan (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde

etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükellefler; 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının c numaralı bendine göre 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

2013 Yılı İçin	36.190,00 TL'dan
2014 Yılı İçin	38.323,00 TL'dan
2015 Yılı İçin	40.701,00 TL'dan
2016 Yılı İçin	43.260,00 TL'dan
2017 Yılı İçin	49.037,00 TL'dan

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmaları şartıyla 7143 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır. Söz konusu matrah artırımlarının 31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılması gerekmektedir.

6.3. Artırılacak Asgari Matrah ve Ödenecek Vergi

Buna göre gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan etmiş, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmamış veya hiç beyanname vermemiş olan (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) mükelleflerin matrah artırımı ve artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergileri ise aşağıdaki gibi olacaktır.

Zarar Beyan Etmiş, İndirim Ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmamış Veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Geliri Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Ticari Kazançtan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İratlarından (Kira Gelirleri) Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Geliri Diğer Gelirlerden Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	1.809,50	3.619,00	12.279,00	20
2014	1.915,50	3.831,00	12.783,00	20
2015	2.034,40	4.068,80	13.558,00	20
2016	2.162,60	4.325,20	14.424,00	20
2017	2.452,50	4.905,00	16.350,00	20

Yıl	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri (Serbest Meslek Erbabı Dahil) İçin Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	12.279,00	18.095,00	36.190,00	20
2014	12.783,00	19.155,00	38.323,00	20
2015	13.558,00	20.344,00	40.701,00	20
2016	14.424,00	21.636,00	43.260,00	20
2017	16.350,00	24.525,00	49.037,00	20

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, zarar beyan edilmiş olması veya ilgili Kanunlarında yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmamış olması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlar % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

7- Artırılan Gelir Ve Kurumlar Vergisi Matrahının Beyan Zamanı

Yukarıdaki tablolarda belirtildiği gibi hesaplanarak artırılacak olan gelir ve kurumlar vergisi matrahları kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 31 Ağustos 2018 tarihine kadar beyan edilecektir.

8- Matrah Artırımı Ve Matrah Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları

% 20 Vergi Oranının Uygulanacağı Durumlar

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince Kanun maddesine göre yukarıdaki artırılan veya beyan edilen matrahlar üzerinden % 20 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca 7143 sayılı Kanun hükümlerine göre artırılan veya beyan edilen matrahlar üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi için ayrıca herhangi bir vergi ya da fon hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir. Artırılan bu matrahlar üzerinden geçici vergi de hesaplanmayacaktır.

% 15 Vergi Oranının Uygulanacağı Durumlar

Kanun maddesinin dördüncü fıkrasına göre;

- mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş,
- bu beyannameler üzerinden damga vergisi de dahil olmak üzere tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş

ve

- bu vergi türlerine ilişkin olarak **herhangi bir dönem** için 7143 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümleri uyarınca vergi ve diğer fer'i borçlar için getirilmiş olan haklardan **yararlanmamış olmaları** halinde artırdıkları matrahları % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle vergilendirilecektir.

Ayrıca % 15 oranının belirlenmesinde maddede öngörülen şartların her yıl için ayrı ayrı dikkate alınması gerekmektedir.

Örneğin, 2013 yılına ilişkin olarak matrah artırımında bulunan kurumlar vergisi mükellefinin bu döneme ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini süresinde verip, beyanname üzerinden tahakkuk eden kurumlar vergisi ve damga vergisini süresinde ödemesi halinde, bu vergi türü için **herhangi bir döneme** ilişkin 7143 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olması şartıyla, bu mükellefin matrah artırım tutarı üzerinden %15 oranında vergilendirilmesi gerekecektir

Düzenli beyanname veren ve bu beyannameleri süresinde ödeyen mükellefler için getirilmiş olan 5 puanlık vergi avantajı mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ilişkin daha sonra **pişmanlık hükümlerine göre veya kendiliğinden düzeltme beyannamesi vermesi durumlarında da geçerli olacaktır.**

Buna göre matrah artırımına ait yıllara ilişkin daha sonra pişmanlık hükümlerine yada kendiliğinden ek düzeltme beyannamesi veren mükellefler ilgili yıllar matrahlarını artırdıkları takdirde 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre artırdıkları matrahları % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle vergilendirilecektir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, zarar beyan edilmiş olması veya ilgili Kanunlarında yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmamış olması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlara da % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

9- Yatırım İndirimi Stopajı Artırım

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının d ve e numaralı bendinde yer alan düzenleme ile mükelleflerin incelenmeme ve tarhiyata muhatap tutulmama imkanından yararlanabilmeleri için, artırımda bulunulan kurumlar vergisi matrahlarının yanı sıra 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi olan kazanç ve iratları üzerinden tevkif edilen vergilerin de gelir ve kurumlar vergisi matrahı için belirtilmiş oranlarda artırılması gerekmektedir.

Söz konusu hükümlerde yer alan vergi tevkifatına tâbi kazanç ve iratların muhtasar beyanname ile beyan edilmemiş olması halinde ise; mükelleflerin bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını Kanunda belirtilen süre içinde beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar için % 15 oranında vergi hesaplamaları esaslı öngörülmektedir.

Kanun maddesinde yapılan bu düzenleme tek başına hüküm ifade etmeyen bir düzenleme olup, yıllık kurumlar vergisi matrahlarını artıran mükelleflerin yukarıda yer alan kazançlarının da olması halinde bu kazançlarına ilişkin ödemiş olduğu vergileri de artırmaları zorunluluğu getiren bir düzenlemedir.

9.1. Yatırım İndirimi Üzerinden Vergi Tevkifatı Yaparak Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmiş Olan Mükellefler

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre matrah artırımında veya matrah beyanında bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aynı zamanda 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının da bulunması halinde, bu mükellefler anılan kazançlar üzerinden **tevkif edilen vergilerini 30 Eylül 2018** tarihine (bu tarih dahil) kadar,

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

oranlarında artırarak ödemeleri kaydıyla Kanunun birinci fıkrası kapsamında matrah artırımını hükümlerinden de yararlanmak suretiyle 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yılları için vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

Yatırım İndirimi Ve Yatırım Fon Ve Ortaklıkları Kazançları Üzerinden Vergi Tevkifatı Yaparak Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmiş Olan Mükelleflerin Vergi Artırımı

Yıl	Ödenecek Verginin Hesaplanmasında Dikkate Alınacak Tutar	Artırımda Bulunulacak Ve Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	Yatırım İndirimi Üzerinden 2013 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	35
2014	Yatırım İndirimi Üzerinden 2014 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	30
2015	Yatırım İndirimi Üzerinden 2015 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	25
2016	Yatırım İndirimi Üzerinden 2016 Yılı İçinde Tevkif Edilen	20

	Vergiler Toplamı	
2017	Yatırım İndirimi Üzerinden 2017 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	15

Dikkat edileceği üzere yukarıda belirtilen vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratların daha önce beyan edilmiş olması kaydıyla bu kazanç ve iratların matrahı artırılmamakta, sadece vergileri artırılmaktadır.

Örnek: 2014 yılı kurum kazancı 1.000.000 TL olan bir işletmenin söz konusu kazancın tamamını 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi hükmü uyarınca yatırım indirimine konu etmesi sebebiyle 2014 yılında kurumlar vergisi matrahı oluşmamıştır.

Ancak söz konusu mükellef yatırım indirimine konu ettiği 1.000.000 TL'yi muhtasar beyanname ile ilgili dönemde beyan etmiş ve bu tutar üzerinden hesaplanan (1.000.000 TL X %19,8 =) 198.000 TL stopaj gelir vergisini ödemiştir. Mükellefin 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde yer alan hükümlerden yararlanmak suretiyle 2014 yılı kurumlar vergisi matrahını artırmak istemesi halinde;

2014 yılı kurum matrahını, mükellef kurumun 2014 yılında yatırım indirimi nedeniyle kurum matrahı oluşmadığından, 2014 yılı için belirlenmiş olan asgari matrah olan 29.650 TL'den az olmamak üzere artıracak ve bu matrah üzerinden hesaplanan vergiyi beyan edecektir.

Ayrıca yatırım indirimi nedeniyle beyan edip ödemiş olduğu 198.000 TL gelir (stopaj) vergisi üzerinden hesaplanacak (198.000 TL X %30=) 59.400 TL kadar da gelir (stopaj) vergisi beyan edecektir.

Bu mükellef, kurumlar vergisi matrahı ile tevkif edilen kurumlar vergisini birlikte artırmak zorundadır. Aksi takdirde 7143 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanması söz konusu olmayacaktır

9.2. Yatırım İndirimi Tevkifatı İçin Muhtasar Beyanname Vermemiş Mükellefler

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratları muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olmaları halinde, bu yıllara ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını 31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının c bendinde yer alan asgari kurumlar vergisi matrahlarının **% 50'sinden** az olmamak kaydıyla beyan etmeleri gerekmektedir. Bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlar üzerinden % 15 oranında vergi hesaplanacaktır.

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının c numaralı bendine göre 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin asgari kurumlar vergisi matrahları;

2013 Yılı İçin	36.190,00 TL,
2014 Yılı İçin	38.323,00 TL,
2015 Yılı İçin	40.701,00 TL,
2016 Yılı İçin	43.260,00 TL,
2017 Yılı İçin	49.037,00 TL'dir.

Buna göre yatırım indirimi istisnasını muhtasar beyanname ile beyan etmeyen kurumlar vergisi mükelleflerinin, 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının c bendinde belirtilen asgari kurumlar vergisi matrahlarının **% 50'sine** göre hesaplanmış olan, yatırım indirimi kazancına ilişkin asgari tevkifat matrahları ve ödenecek vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.

Yatırım İndirimi Tutarını Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmemiş Olan Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Asgari Kurumlar Vergisi Matrah Tutarı (TL)	Asgari Yatırım İndirimi Matrah Artırım Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	36.190,00	18.095,00	15
2014	38.323,00	19.161,50	15
2015	40.701,00	20.350,50	15
2016	43.260,00	21.630,00	15
2017	49.037,00	24.518,50	15

Hesaplanan bu vergiler üzerinden ayrıca herhangi bir vergi ve fon payı hesaplanmayacaktır.

10- Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Geçmiş Yıl Zararları

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin dokuz numaralı fıkrasında; Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50'sini 2018 ve izleyen yıl karlarından mahsup edemeyeceği hükme bağlanmıştır.

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 ilgili yılların mali bilançolara göre doğmuş olması veya indirim, istisna uygulamalarından kaynaklanmış olması durumu değiştirmemektedir. Dolayısıyla söz konusu fıkra hükmü uyarınca matrah artırımında bulunan mükelleflerin artırımında bulundukları yıla ilişkin zararlarının gerek mali yıl bilançolarına göre doğmuş olsun gerekse indirim ve istisnadan kaynaklanmış bulunsun tamamının %50'si, 2018 ve müteakip yıllarda Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilecektir. Zararların diğer yarısı ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilmeye devam edilecektir.

Bunun yanında, matrah artırımında bulunulan yıllara ait olmakla birlikte 2017 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

B- KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI

1- Beyanname Veren Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımında Üzerinden KDV Hesaplanacak Tutar			Hesaplanan Yıllık KDV Tutarı Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
	Bütün Dönem KDV Beyannamesini Veren Mükellefler	En Az Üç Döneme Ait Beyanname Veren Mükellefler (Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	En Az Bir Döneme Ait Beyanname Veren Mükellefler (Üç Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	
2013	Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	3,5
2014	Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	3
2015	Beyannamelerdeki Hesaplanan	Verilen Beyannamelerdeki	Verilen Beyannamelerdeki	2,5

	KDV'nin Yıllık Toplamı	Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	
2016	Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	2
2017	Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyannamelerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	1,5

2- Hiç Beyanname Vermemiş Yada Bir Veya İki Beyanname Vermiş Mükellefler İle İşlemlerin Tamamının İstisnalar Kapsamındaki Teslim Ve Hizmetlerden Oluşan Veya Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre, hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, **ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla** artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanılır. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

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

Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde bu alt bentte belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. **Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde bu fıkra hükmünden yararlanamayacaktır.**

Yıl	Vergi Artırımında Üzerinden KDV Hesaplanacak Tutar			Artırılan Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
	Hiç Beyanname Vermemiş Yada Bir veya İki Beyanname Vermiş Mükellefler (Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	Hiç Beyanname Vermemiş Mükellefler (Üç Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	İlgili Takvim Yılı İçindeki İşlemlerin Tamamının İstisnalar Kapsamındaki Teslim Ve Hizmetlerden Oluşması Veya Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmaması	
2013	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18
2014	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18
2015	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18
2016	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18

	Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Olması Şartıyla Artırılan Matrah	
2017	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18

3- Artırılan KDV'nin Beyan Zamanı

Yukarıdaki tablolarda belirtildiği gibi hesaplanacak olan katma değer vergisi, vergi artırımını olarak bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 30 Eylül 2018 ya kadar beyan edilecektir.

C- GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

Kanunun 5 inci maddesinde yapılan düzenleme ile 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1), (2), (3), (5) (11) ve (13) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar için 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin bu tevkifat tutarlarını artırmaları şartıyla artırımda bulunan vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak gelir (stopaj) vergisi ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağı öngörülmüştür.

Bu bağlamda Kanun maddesi kapsamına;

- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca ücret ödemeleri üzerinden yapılan stopajlar,
- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca yaptıkları serbest meslek icrası dolayısıyla bu işleri yapanlara bu işleri yapanlara ödenen bedeller üzerinden yapılan stopajlar,
- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca gayrimenkullerin kiralanması dolayısıyla kira bedelleri üzerinden yapılan stopajlar,
- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden yapılan stopajlar,
- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler üzerinden yapılan stopajlar,
- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3), 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak (hak ediş) bedelleri üzerinden yapılan stopajlar,
- 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kooperatiflere ait taşınmazların kiraya verilmesi dolayısıyla bunlara yapılan kira ödemeleri üzerinden yapılan stopajlar,

girmektedir.

1- Ücret Ödemelerine İlişkin Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım

1.1. Vergi Artırımında Bulunulan Yıla Ait Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Muhtasar Beyanname Vermiş Olan Sorumlular

Kanuna göre; 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil)

muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden;

2013 yılı için	%6
2014 yılı için	%5
2015 yılı için.....	%4
2016 yılı için.....	%3
2017 yılı için.....	%2

oranından az olmamak üzere hesaplanacak gelir vergisini, gelir (stopaj) vergi artırımını olarak 30 Eylül 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Kanun hükmünden yararlanacak mükelleflerin ihtirazi kayıtlı vermiş oldukları beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplama dahil edilecektir.

İlgili yıllarda muhtasar beyanname yönünden değişik vergi daireleri mükellefi olanlar, matrah artırımında bulundukları yıl için hangi vergi dairesinin mükellefi ise o vergi dairesine başvuracaklardır.

Matrah artırımını yapılan yılın vergilendirme dönemlerinde değişik vergi dairelerine muhtasar beyanname vermiş olanlar, o yılda en fazla muhtasar beyanname verilen vergi dairesine başvuracaklardır. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirteceklerdir.

Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir. Bir başka ifade ile **artırım herhangi bir vergilendirme dönemi itibarıyla değil, ilgili yılın tamamında verilmiş olan beyanların toplamı üzerinden yıllık olarak yapılacaktır.** Ancak, yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur. Bu durumda vergi artırımını yapılan yıl için ücretler yönünden inceleme ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

Ayrıca gelir (stopaj) vergisi artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmayacaktır.

1.2. Verilmesi Gereken Muhtasar Beyannamelerden, En Az Bir Döneme İlişkin Beyanname Verilmiş Olması Halinde Vergi Artırımı

Kanun maddesine göre; vergi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, **bu beyannamede ver alan ücret ödemelerinin gayrisafi tutarı ortalaması alınarak bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle (1) yıla tamamlanarak vergi artırımına esas alınacak olan yıllık ücretler üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) vergisinin matrahı** bulunur. Mükelleflerin bulunan matrah üzerinden;

2013 yılı için	%6
2014 yılı için	%5
2015 yılı için.....	%4
2016 yılı için.....	%3
2017 yılı için.....	%2

oranından az olmamak üzere hesaplanacak gelir vergisini, gelir (stopaj) vergi artırımını olarak 30 Eylül 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Eğer birden fazla dönemde muhtasar beyanname verilmiş olması halinde verilen beyannamelerde yer alan ücretin gayri safi tutarlarının toplamı verilen beyanname dönemi sayısına bölünmek suretiyle ortalaması bulunur. Bulunan bu ortalama tutar 12 ile çarpılmak suretiyle vergi artırımına esas alınacak gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu matrah üzerinden yukarıdaki oranlara göre gelir vergisi hesaplanır.

1.3. Vergi Artırımında Bulunulmak İstenilen Yılın Vergilendirme Dönemlerinde Hiç Beyanname Verilmemiş Olması Durumu

Kanun kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırım talebinde bulunmak isteyen mükellefler (sorumlular) gelir (stopaj) vergisi artırım isteminde bulundukları yılın vergilendirme dönemlerinin hiç birisinde ücret ödemelerine ilişkin muhtasar beyanname vermemiş olmaları durumunda bu yılla ilgili olarak aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanan gelir vergisinin ödenmesi halinde, Kanun maddesindeki vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Bu bölümde yapılan açıklamalarda geçen ve hizmet erbabına ödenen ücretlere ilişkin gelir (stopaj) vergisinde yapılacak vergi artırımında dikkate alınacak olan ilgili yılların son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücret tutarları aşağıdaki gibidir.

2013 yılı için.....1.021,50 TL

2014 yılı için.....1.134,00 TL

2015 yılı için.....1.273,50 TL

2016 yılı için1.647,00 TL

2017 yılı için1.777,50 TL

i) Gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak **hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere, en az Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilecek** ve vergi artırımında bulunulan yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücret tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek Kanun maddesine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden de ilgili yıl için yukarıdaki bölümlerde belirtildiği oranda gelir vergisi hesaplanıp ödenmesi suretiyle, vergi artırım hükümlerinden yararlanılacaktır.

Örneğin; Sultanbeyli Vergi Daire'nin mükellefi A 2014 yılında çalıştırmış olduğu ve aylık prim ve hizmet belgeleri ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirmiş olduğu işçiler için hiç gelir (stopaj) vergisi beyan etmemiş ve ödememiştir. Söz konusu mükellefin 2014 yılında aylık prim ve hizmet belgeleri ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirmiş olduğu işçilerin ortalama sayısı 6 dır. Mükellef 7143 sayılı Kanun kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırım talebinde bulunmak istediği takdirde, ortalama işçi sayısı ile 2014 yılının son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücret tutarı çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Aralık/2014 döneminde asgari ücret tutarı 1.134,00 TL'dir.

Bir vergilendirme dönemine = Ortalama İşçi Sayısı X asgari ücret tutarı

ait gelir (stopaj) vergisi matrahı

$$= 6 \times 1.134,00 \text{ TL}$$

$$= 6.804,00 \text{ TL}$$

Beyan Edilecek Yıllık gelir (stopaj) vergisi matrahı= 6.804,00 X 12

$$= 81.648,00 \text{ TL}$$

Gelir (stopaj) vergisi

$$= 81.648,00 \times \%5 \text{ (2014 yılı oranı)}$$

$$= 4.082,40 \text{ TL}$$

Mükellef kanun kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırım talebinde bulunmak istediği takdirde yukarıda hesaplanan 81.648,00 TL üzerinden % 4 oranına göre hesaplanacak 4.082,40 TL yi Kanun maddesi kapsamında ödeyecektir.

ii) Vergi artırımını yapılmak istenilen **yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla, izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilir ve bu işçi sayısı esas alınarak** vergi artırımında bulunulan yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücret tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek 7143 sayılı Kanun maddesine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden de ilgili yıl için yukarıdaki bölümlerde belirtildiği oranda gelir vergisi hesaplanıp ödenmesi suretiyle, vergi artırımını hükümlerinden yararlanılacaktır.

iii) 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde aylık en az iki işçi çalıştırıldığı kabul edilir ve bu işçi sayısı esas alınarak vergi artırımında bulunulan yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücret tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek 7143 sayılı Kanun maddesine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden de ilgili yıl için yukarıdaki bölümlerde belirtildiği oranda gelir vergisi hesaplanıp ödenmesi suretiyle, vergi artırımını hükümlerinden yararlanılacaktır.

2- Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Yapılan Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım

7143 sayılı Kanuna göre; yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar artırımında bulunabileceklerdir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,

- iş ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 7143 sayılı Kanun kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

2.1. Serbest Meslek Kazançları Üzerinden Yapılan Tevkifat İçin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) Vergisi Matrahı (TL)	Gelir (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2013	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	6	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	5	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	4	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	3	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	2	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

2.2. Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemeler Sebebiyle Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Gelir (Stopaj) Vergisi	Artırıma Esas Matrah Üzerinden Hesaplanarak	Hesaplanan Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
-----	------------------------	---	-----------------------	------------------

	Matrahı (TL)	Artırımında Bulunulacak Gelir (Stopaj) Vergisi Oranı (%)		
2013	9.047,50	15	1.357,13	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	9.577,50	15	1.436,63	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	10.172,00	15	1.525,80	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	10.818,00	15	1.622,70	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	12.262,50	15	1.839,38	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

3- Yıllara Sari İnşaat İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Yapılan Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım

7143 sayılı Kanuna göre; yaptıkları yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3), 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak (hak ediş) bedelleri üzerinden gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar artırımında bulunabileceklerdir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
 - iktisadî kamu müesseseleri,
 - sair kurumlar,
 - ticaret şirketleri,
 - iş ortaklıkları,
 - dernekler,
 - vakıflar,
 - dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
 - kooperatifler,
 - yatırım fonu yönetenler,
 - gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
 - zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,
- şeklinde sıralanmıştır.

5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; dar mükellefiyete tâbi kurumlara Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla

takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere **nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından** kurumlar vergisi kesintisi yapılacaktır.

Buna göre, yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 7143 sayılı Kanun maddesi kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

3.1. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3),
- 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a),
- 5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a),

bendi uyarınca yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla hakediş bedelleri üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan hakediş ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden, her bentte yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere, 2013 ila 2017 yılları için her bir yıl itibarıyla % 1 oranında hesaplanacak vergiyi **31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil)** kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Yıllara Sari İnşaat İşleri Üzerinden Yapılan Tevkifatlara İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2013	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

3.2. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

Yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla yapılan gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisine ilişkin artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması durumunda vergi artırımını gelir vergisi mükellefleri için bilanço esasına göre belirlenmiş olan matrah tutarları üzerinden aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Ödenecek Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Hesaplanan Asgari Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
2013	18.095,00	3	542,85	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	19.155,00	3	574,65	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	20.344,00	3	610,32	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	21.636,00	3	649,08	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	24.525,00	3	735,75	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

4- Kira Ödemeleri Üzerinden Yapılan Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım

7143 sayılı Kanuna göre; yaptıkları kira ödemeleri üzerinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar artırımında bulunabileceklerdir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,

- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- iş ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

4.1. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2013	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	6	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	5	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	4	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	3	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	2	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

4.2. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannameye Bulunmaması Durumunda Uygulama

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre;

- 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca gayrimenkul kira ödemeleri,
- 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kooperatiflere ait taşınmazların kiraya verilmesi dolayısıyla bunlara yapılan kira ödemeleri,

üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen kira ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için **ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında** hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde 7143 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

Kira Ödemelerinden Yapılan Tevkifatlara İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Asgari Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahı (TL)	Ödenecek Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Hesaplanan Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
2013	3.619,00	15	542,85	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	3.831,00	15	574,65	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	4.068,80	15	610,32	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	4.325,20	15	648,78	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	4.905,00	15	735,75	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

5- Çiftçilere Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkif Edilen Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde ise; çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanların vergi artırımında bulunabilecekleri hüküm altına alınmıştır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,

- iş ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

5.1. Artırımında Bulunulan Yıl içinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre; çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yılı içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan çiftçilere yapılan ödemelerin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi **31 Ağustos 2018** tarihi mesai saati bitimine kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Buna göre vergi artırımında bulunulacak oranlar aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıllar	GVK Madde 94/11-a-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-a-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-ii bendine göre yapılan ödemeler için
2013	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2014	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2015	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2016	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2017	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1

Çiftçilere yapmış oldukları ödemeler için Kanun kapsamından yararlanmak isteyenlerin 7143 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2013	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

5.2. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beynamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca çiftçilere yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beynamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 2 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde 7143 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

6- Esnaf Muaflığından Yararlananlara Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkif Edilen Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,

a) Havlu, arşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamulleri, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve her nevi turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma iek ve benzeri emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden % 2,

b) Hurda mal alımları için % 2,

c) Diğerk mal alımları için % 5,

d) Diğerk hizmet alımları ("a", "b" ve "c" alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için % 10,

tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde ise; esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar vergi artırımında bulunabilecekleri hüküm altına alınmıştır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- iř ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden itiiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

6.1. Artırımında Bulunulan Yıl içinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre; esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılı içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi **30 Eylül 2018 tarihine (bu tarih dahil)** kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu demeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Buna göre vergi artırımında bulunulacak oranlar aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıllar	(GVK 94/13- (a) ve (b) bentlerine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (c) bendine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (d) bendine göre yapılan ödemeler için
2011	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2012	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2013	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2014	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2015	% 0,50	% 1,25	% 2,50

Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler için Kanun kapsamından yararlanmak isteyenlerin Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2013	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muaflığından Yararlanana Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2014	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muaflığından Yararlanana Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2015	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muaflığından Yararlanana Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2016	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muaflığından Yararlanana Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda
2017	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muaflığından Yararlanana Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Eylül 2018 ayında tamamen veya Eylül 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 taksitte 12 ayda

6.2. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beynamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beynamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 5

oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde 7143 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

7- Diğer Hususlar

7.1. Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunulması Şart Değildir

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre bu madde uyarınca gelir stopaj ve kurum stopaj vergileri için artırımda bulunulması durumunda **ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır.**

7.2. Yıl İçinde İşe Başlayan veya İş Bırakan Mükelleflerin Durumu

Kanun maddesinin altıncı fıkrasına göre; gelir (stopaj) veya kurumlar(stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumluların) artırımda bulunacakları yıl içinde işe başlamış ya da işi bırakmış olmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri esas alınarak yukarıdaki bölümlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde ilgili yıl için artıracakları vergi tutarları hesaplanacaktır. Bu hesaplamada, **faaliyette bulunulan vergilendirme dönemlerine ait gelir (stopaj) veya kurumlar(stopaj) vergisinin 1 yıla iblağ edilmesi söz konusu olmayıp faaliyetin devam ettiği dönem esas alınacaktır.**

7.3. Vergi Artırımında Bulunulacak Yıl İçin Yapılıp Kesinleşen Tarhiyatların Durumu

7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin ikinci fıkrasının f bendine göre Kanun maddesi kapsamında artırımda bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılıp kesinleşen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi tarhiyatları yıllık toplama dahil edilecektir.

Diğer bir ifade ile tevkifat yapmak zorunda olanların verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret, serbest meslek kazancı, kira, hakediş ödemeleri ile esnaf muaflığından yararlananlara ve çiftçi muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerin ilişkin gayrisafi tutarları ile tevkifat yapmak zorunda olanlar hakkında kesinleşen tarhiyatlar birlikte matrah ve vergi artırımında dikkate alınacaktır.

7.4. Farklı Vergi Dairelerine Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

7143 sayılı Kanun kapsamındaki yıllarda muhtasar beyanname yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlardan matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirim veya beyannamelerini elektronik ortamda veren mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Ancak mükellefler söz konusu bildirim veya beyannamelerin kağıt ortamında verilmesi halinde ise matrah veya vergi artırımında bulunmak istenilen ilgili yıllarda hangi vergi dairesinin mükellefi iseler o vergi dairesine aynı esaslar çerçevesinde başvuracaklardır.

Kanun kapsamındaki yıllarda iş yeri değişikliği, işin sona ermesi veya birden fazla vergi dairesi yetki alanı içerisinde 12 aydan az süre faaliyette bulunulması gibi nedenlerle değişik vergi dairelerine muhtasar beyanname vermiş olanlar ise matrah ve vergi artırımı için o yılda en fazla muhtasar beyanname verilen vergi dairesine başvuracaklardır. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirteceklerdir.

Kapsama giren yıllar için muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve matrah ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, her bir şube için ayrı ayrı matrah ve vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

7.5. Tevkifata Tabi Ödemeler Yıla İbلاغ Edilmeyecektir

İlgili yıl içinde ücret dışındaki ödemeler nedeniyle verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar beyanname verilen dönemlerle sınırlı olup, bir yıla ibلاغ edilmesi söz konusu değildir.

7.6. Artırımda Tercih Uygulaması

Mükelleflerin (sorumlular) ilgili yılların tamamı için vergi artırım zorunluluğu bulunmamakta olup yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur.

Ancak, ilgili yılların herhangi bir vergilendirme dönemi için vergi artırımında bulunmaları mümkün olmayıp, yılın tevkifat yapılması gereken ödemelerin ilgili bulunduğu dönemlerin tamamı için vergi artırım yapmaları zorunludur.

Yıl olarak seçimlik hak olmasına rağmen seçilen yılın tüm dönemleri için vergi artırım yapılması gerekmektedir.

D- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BEYAN VE ÖDEME TARİHİ

7143 sayılı Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar ilgili vergi dairelerine başvuruda bulunarak 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre matrah/vergi artırımında bulunan mükelleflerin bu artırımları üzerinden hesaplanan vergileri ilgili vergi dairelerine 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ayın sonuna kadar **(31 Ağustos 2018 sonuna kadar)** başvurularak, kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ay olan Eylül 2018 ayı içinde tamamen veya ilk taksiti Eylül 2018'den başlamak üzere ikiye aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte ödemeleri şarttır.

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

7143 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

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

Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar; 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için 1,045 katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikiye aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

Borçlular seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma istemeleri halinde seçtikleri katsayıya göre taksit tutarları düzeltilecektir.

E- KANUNDA BELİRTİLEN SÜRE VE ŞEKİLDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER MATRAH ARTIRIMINI BOZAR

7143 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde yer alan düzenlemeyle 7143 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin 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 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanmaktadır.

Matrah artırımına ilişkin ortak hükümlerin yer aldığı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında da;

“7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci, ikinci ve üçüncü fıkralarına göre;

a) Matrah ve vergi artırımının bu Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bu maddede öngörülen şekilde yapılması, hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksiti bu Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sürede başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunur, ancak bu madde hükmünden yararlanılamaz.”

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, eksik ödeme matrah ve vergi artırımını bozacak olup, 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre yapılacak ödemelerde, ödemenin süresinde yapılmaması ya da eksik yapılması halinde yapılmayan ödemenin takip ve tahsiline 6183 sayılı Kanunu 51 inci maddesine göre belirlenen **gecikme zammı oranına** göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte devam edilecektir.

F- İNCELEMESİ DEVAM EDENLERİN MATRAH VEYA VERGİ ARTIRIMINDA BULUNMASI HALİNDE UYGULAMA

Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerine göre matrah artırımında bulunan mükelleflerin başlanmış olan incelemeleri Kanunun 5 inci maddesinin yedinci fıkrasında yer alan hükümlere göre yapılacaktır.

Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunulmasının Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyeceği hükmü yer almıştır. Ancak, bu mükellefler hakkında vergi incelemesi ile takdir işlemlerine göre tarhiyat yapılabilmesi için aşağıda belirtilen hususlara uyulması gerekecektir.

Kanuna göre artırımda bulunan mükellefler hakkında Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, iade ve devreden KDV yönünden inceleme yapılabileceği yönündeki hükümler saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihini izleyen ay başından itibaren iki ay içerisinde sonuçlandırılması gerekmektedir. Bu süre içerisinde sonuçlandırılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergileri ödeyeceklerdir.

İnceleme sonucu bulunan matrah farkı veya vergiden kanun teklifine göre artırılan matrah veya verginin mahsubundan sonra tarhi gerekcek bir tutar bulunması halinde, mükellefler kanun ile getirilecek olan “inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler” hakkında getirilmiş olan hükümlerden yararlanabilecektir. Mükellef kanun düzenlemesinde yararlanmak istediği takdirde kalan tutarlar üzerinden;

- tarh edilecek vergilerin % 50’si ile,
- bu tutar üzerinden hesaplanacak olan Yİ-ÜFE tutarının,
- Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

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 halinde;

- vergi aslının % 50’sinin,
- vergilere Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin,

- vergi aslına bağılı cezaların,
- tamamının tahsilinden vazgeçilecektir..

G- SAHTE BELGE DÜZENLEYENLER MATRAH/VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANAMAYACAK

Kanunun 5 inci maddesinde yer alan hükme göre 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki

- defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya
- defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya
- hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya
- bu fiiller nedeniyle incelemesi devam edenler ile
- terör suçundan hüküm giyenler,

bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla

- haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğuna karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütölen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler,

bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrâ hükümlerinden yararlanamazlar.

Şu kadar ki 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığının tespit edilememesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin raporun mükelleflere tebliği tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvurmaları, matrah ve vergi artırımını sonucu hesaplanan vergileri, raporun tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri ve maddede öngörölen diğör şartları yerine getirmeleri koşuluyla bu madde hükümlerinden yararlanırlar.

H- DİĞER HUSUSLAR

Matrah/vergi artırımında bulunan ve bu konudaki şartları yerine getiren mükelleflerin defter ve belgeleri artırıma konu vergi türleri için kendileri adına tarhiyat yapılmak amacıyla incelenmemesine rağmen, defter ve belgelere, diğör vergi türleri için inceleme yapılması, üçüncü kişilerle ilgili olarak karşıt incelemeler yapılması, mahkemelerce belli konulara bakılması veya bilirkişilerce ihtiyaç duyulması gibi nedenlerle müracaat edilebilecektir. Bu nedenle, matrah/vergi artırımından yararlanan mükelleflerin, defter ve belgelerini Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca saklayacakları ve ibraz edecekleri tabiidir.

Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değör vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değör vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.

Defter ve belgeleri üzerinde daha önce vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler dilerse vergi incelemesi yapılan yıllar için de matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

7143 sayılı Kanununun 5 inci maddesine göre matrah/vergi artırımları, mükelleflerden yıllık muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ile diğer beyannameler için alınmakta olan damga vergisi alınmayacaktır.

Matrah ve vergi artırımını yapılmayan yıllar ve dönemler için idare vergi incelemesi yapabilecektir

Mükelleflerin 7143 sayılı Kanuna göre matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle 213 sayılı Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

Matrah ve vergi artırımını sonucunda, hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecektir.

Söz konusu vergilerin herhangi bir vergiden indirim veya mahsup edilmesi mümkün olmadığı gibi nakden veya mahsuben iade edilmesi de söz konusu değildir.

IV- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

A- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR KAYITLARA ALINABİLECEK

Kanunun 6 ıncı maddesi hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine imkan sağlanmaktadır.

Ayrıca, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren malların Kanun maddesi kapsamında beyan edilmesi halinde, bu malların alış belgeleri ibraz edilemediğinden bahisle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uyarınca, özel tüketim vergisi yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmaması için düzenleme yapılmıştır.

Mükelleflerin faturasız bir şekilde alımı yapıldığından dolayı işletme yasal defter kayıtlarına intikal ettirme imkanı olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlara intikal ettirilmesine imkan veren düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

Uygulama kapsamına;

- ferdi işletmeler,
- adi ortaklıklar,
- kollektif şirketler,
- adi komandit şirketler,
- sermaye şirketleri,
- kooperatifler,
- iktisadi kamu müesseseleri,
- dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
- iş ortaklıkları,

dahil bulunmaktadır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları Kanun maddesi kapsamında kayıtlarına almasına ilişkin Kanun maddesinde yer alan ve mükelleflerin uyması gereken hususlar özet halinde aşağıdaki gibidir.

Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar

Stok Türü	Yararlanma Şartı	Vergi Oranı	Beyan Ve Ödeme Süresi
Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaş Düzeltimi	İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaş Vergi Dairesine Verilecek Envanter Listesi İle Beyan Edilecek	Beyan Edilen Genel Orana Tabi Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Emtiaların Bedeli Üzerinden % 10 Oranı, İndirimli Orana Tabi Diğer Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Emtiaların Bedeli Üzerinden Tabi Olduğu Oranların Yarısı Esas Alınarak Katma Değer Vergisi Hesaplanır	En Geç Kanunun Yayımlandığı 18.05.2018 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Gününe (31 Ağustos 2018) Kadar Bir Envanter Listesi İle Vergi Dairesine Bildirilir Ve Hesaplanan Vergi Aynı Tarihi Kadar Ödenir
ÖTV'ye Tabi Mallar	İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarında Yer Almayan ÖTV'ye Tabi Mallar Üzerinden Hesaplanan ÖTV Beyan Edilecek	Malların Beyan Tarihindeki Miktarı ve Emsal Bedeli Üzerinden Geçerli Olan ÖTV Hesaplanır	En Geç Kanunun Yayımlandığı 18.05.2018 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Gününe (31 Ağustos 2018) Kadar Bir Envanter Listesi İle Vergi Dairesine Bildirilir Ve Hesaplanan Vergi Aynı Tarihi Kadar Ödenir

1. Başvuru Süresi

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan **18.05.2018 gününü** izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31 Ağustos 2018** tarihine kadar (bu tarih dahil) kadar, kanunun uygulamasına ilişkin yayımlanacak olan tebliğ ekinde yer alacak olan bildirim ile yapılacak olup, bildirim için tebliğin beklenmesi gerekmektedir.

Kanundan yararlanmak isteyenler tebliğin yayımlanmasından sonra, tebliğ ekinde yer alan beyanname ve ekinde verecekleri envanter listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir.

2. Değerleme

Mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bildirim tarihindeki rayiç bedelleriyle değerlemek suretiyle envanter listesinde gösterileceklerdir.

Rayiç bedel, o kıymetin değerleme günü itibarıyla normal alım satım bedeli olup, bu bedel mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia;

- alım satım işletmelerinde satışa hazır malları,
- imalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamül ve mamül malları ifade etmektedir.

Aynı şekilde inşaat işletmelerinin (yıllara yaygın inşaat onarım işi, kat karşılığı veya kendileri adına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki gayrimenkulleri

(daire, dükkan vs) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamullerini de bildirmeleri mümkündür.

3. Bildirilen Malların Satış Bedeli Beyan Edilen Değerinin Altında Olamayacaktır

7143 sayılı kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre, kayıtsız stok bildiren mükellefler bu mallarını satmaları halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

4. Vergilendirme Ve Ödeme

7143 sayılı kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca; 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31 Ağustos 2018 tarihine kadar bir envanter listesi ile beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilen;

- teslimleri genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden (% 18 yerine) % 10 oranı,

- teslimleri indirimli orana tabi (% 1 veya % 8) diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı,

esas alınarak katma değer vergisi hesaplanarak örneği 7143 Sayılı Kanunun uygulanmasına ilişkin yayımlanacak olan Genel Tebliğ ekinde yer alan KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile kağıt ortamında veya 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. **Beyanname, en geç 31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar verilecek ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir.** Bildirim için tebliğin yayımlanmasının beklenmesinde fayda bulunmaktadır.

KDV beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, söz konusu beyannameyi de elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

5. Beyan Edilecek KDV Matrahına ÖTV Dahil Edilmeyecektir

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren mallara ilişkin olarak 7143 sayılı kanunun ncı maddesi uyarınca beyan edilecek özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarlarının aynı maddenin (3) numaralı fıkrasına göre beyan edilecek KDV matrahına dahil edilmesi söz konusu değildir.

6. Beyan Edilen KDV'nin İndirim Yada Gider Kaydedilip Kaydedilmesi Mümkün mü?

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyan edilen emtia üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, 1 no.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde mal ve hizmet teslimleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilecektir.

Ancak, kayıtlarda yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen katma değer vergisinin indirimi mümkün olmayıp bu tutar, Kanun maddesinde aksine bir hüküm bulunmadığından, verginin ödendiği yılın gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınacaktır.

7. Beyan Edilen Kıymetler İçin Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. Maddesi Uygulanmayacaktır

Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. maddesinde; fiili yada kaydî envanter sırasında belgesiz mal bulundurulduğunun tespiti halinde, bu alışlar nedeniyle, ziyaa uğratılan katma değer vergisinin, belgesiz mal bulunduran mükelleften aranacağı, bu uygulamaya göre yapılan tarhiyata vergi ziyai cezası uygulanacağı hükmü yer almaktadır. Ancak, 7143 sayılı kanunun

6 ncı maddesi hükmüne göre, stok beyanı kapsamında sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi beyan eden mükelleflerde Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. maddesinde yer alan hüküm uygulanmayacaktır.

Ayrıca, 7143 sayılı kanun kapsamında beyanda bulunan mükelleflere, Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uyarınca belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle malın emsal bedeli üzerinden cezalı olarak re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.

8. Beyan Edilen Kıymetler İçin Geçmişe Yönelik Vergi Cezası Uygulanmayacaktır

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmayacaktır.

9. Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İade Konusu Yapılıp Yapılamayacağı

Bilindiği üzere Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 ve 32 inci maddeleri uyarınca, söz konusu maddelerde belirtilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde nakden ve/veya mahsuben iade konusu yapılabilmektedir.

Bu bağlamda, 7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinden faydalanarak, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV'yi Kanun maddesinde belirtildiği şekilde beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın KDV Kanunu uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla nakden ve/veya mahsuben iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi de söz konusu olmayacaktır.

10- Beyan Edilen Mallar İçin Özel Tüketim Vergisi Uygulaması

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren malların da 7143 sayılı kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının d bendi uyarınca; 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31 Ağustos 2018 tarihine kadar bir envanter listesi ile beyan edilmesi halinde, bu malların alış belgeleri ibraz edilemediğinden bahisle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uyarınca, özel tüketim vergisi yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmaması için beyan edilen bu malların beyan tarihindeki miktarı ve **emsal bedeli üzerinden geçerli olan** özel tüketim vergisinin beyan edilmesi ve ödenmesi gerekmektedir.

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan mallardan 4760 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alanlar için, beyan tarihindeki miktarları ve emsal bedelleri ile uygulanmakta olan vergi oranı, maktu ve asgari maktu vergi tutarlarını dikkate alarak Kanunun uygulanmasına ilişkin yayımlanacak olan Genel Tebliğ ekinde yer alan beyannameyi kağıt ortamında düzenleyecek ve **31/08/2018** tarihine (bu tarih dahil) kadar ÖTV (ÖTV mükellefiyeti bulunmayan ithalatçılar KDV) yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine verecek, hesaplanan ÖTV'yi de bu süre içinde ödeyecektir. Bu kapsamda, bildirim için tebliğin yayımlanmasının beklenmesinde fayda bulunmaktadır.

11. Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre, **bilanço esasına göre defter tutan mükellefler**, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için

ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açacaklardır. Belgesiz iktisadi kıymetin iktisabı için çek, senet veya başka bir değer verilmişse karşılık olarak bunlarla ilgili hesap gösterilecektir.

Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.

Bununla birlikte, envantere kaydedilen makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecek olup bu kıymetler için ayrıca amortisman ayrılamayacaktır.

7143 sayılı kanunun 6 ncı maddesi hükmüne göre, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bildiren mükellefler bu kıymetlerin satılması halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Kanun kapsamında kayıtlara alınan kıymetler başa baş fiyatı yada bu fiyatın üzerinde bir fiyattan defter kayıtlarından çıkışının yapılması gerekmektedir.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

Emtianın Kayda Alınmasına İlişkin Örnek

ÖRNEK: (X) A.Ş., stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (A) malına ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu malın kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 200.000 TL'dır. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

		/		
153	TİCARİ MALLAR		200.000	TL
191	İNDİRİLECEK KDV		20.000	TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ.			200.000	TL
(7143 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)				
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			20.000	TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)				
		/		

Kayda yukarıdaki şekilde alınan bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 200.000 TL'nin altında olmayacaktır. Buna göre söz konusu mal 200.000 TL'den daha fazla bir değerle satılması ve kayıtlara alınan bu mal ile ilgili olarak kayıtlara herhangi bir zararın intikal ettirilmesi mümkün değildir.

Makine, Teçhizat ve Demirbaşların Kayda Alınmasına İlişkin Örnek

ÖRNEK: (Y) Ltd. Şti.'nin kayıtlarında yer almayan demir kesim makinelerini bildirmek istemektedir. Sabit kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 300.000 TL olup envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

		/		
253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR		300.000	TL
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZARAR		30.000	TL
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT			300.000	TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI				
(7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi)				
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			30.000	TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)				
		/		

Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesi mümkün olmadığından kurumlar vergisinin matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmıştır.

Söz konusu demir kesim makineleri için defter kayıtlarında açmış olduğu özel karşılık hesabında yer alan tutar Kanun maddesi hükmü gereği ayrılmış amortisman addolunur ve bu demirbaş için başka herhangi bir amortisman ayrılması mümkün değildir.

Buna göre, açılan karşılık hesabının demir kesim makinelerine ilişkin ayrılmış amortisman addedilmesi için (Y) Ltd. Şti., söz konusu demir kesim makinelerini 31/12/2018 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce, satmadığı takdirde 31/12/2018 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

31/12/2018		
526	DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZEL KARŞILIK HESABI (7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	300.000 TL
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	300.000 TL
/		

Örneğimizdeki demir kesim makinelerini peşin olarak 26.10.2018 tarihinde 400.000 TL'na satılması halinde bu satışa ilişkin yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

26 /10/2018		
526	DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZEL KARŞILIK HESABI (7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi)	300.000 TL
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	300.000 TL
26/10 /2018		
100	KASA HESABI	472.000 TL
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	300.000 TL
/		
253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	300.000 TL
391	HESAPLANAN KDV	72.000 TL
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	400.000 TL
/		

12. Kayıtlarda Yer Almayan Mallar İçin Ödenen ÖTV'nin Kaydı

Kanun maddesinin birinci fıkrasına göre, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren malların Kanun maddesi kapsamında beyan edilmesi halinde, bu mallar üzerinden hesaplanan ve beyan edilen özel tüketim vergilerini bilanço esasına göre defter tutan mükellefler kayıtlara alınan malların maliyet bedellerine dahil edilecek şekilde kayıtlarına alacaklardır.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri kıymetleri defterlerinin gider kısmına satın alınan malın bedeli olarak kaydedeceklerdir.

Kayıtlara alınacak olan mallar üzerinden hem KDV hem de ÖTV hesaplanması gerektiği durumda; Kayda alınacak emtia üzerinden hesaplanacak ÖTV tutarının KDV matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir.

Örnek: Gelir vergisi mükellefi (A), stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan kıymetli taşları Kanun kapsamında kayıtlarına almak için Kanun kapsamında başvurmuştur. Söz konusu kıymetli taşların mükellef tarafından tespit edilmiş olan rayiç bedeli 1.800.000 TL, emsal bedeli ise 2.000.000 TL'dir. IV sayılı ÖTV listesine göre kıymetli taşların ÖTV oranı % 20'dir. Mükellef bu malları kayıtlarına beyan ettiği rayiç bedel üzerinden almasına rağmen bu mallar için ÖTV tutarını emsal bedel olan 2.000.000 TL üzerinden hesaplayacak olup ÖTV tutarı (2.000.000 TL X %20 =) 400.000 TL olacaktır.

Mükellefin bu bildirimine ilişkin kayıtlarında yapacağı muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

153	TİCARİ MALLAR	2.200.000	TL
525	KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ. (7143 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	1.800.000	TL
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu sıfatı ile ödenecek ÖTV)	400.000	TL

Ayrıca, bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 2.000.000 TL'nin altında olmayacaktır.

B- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİALAR KAYITLARDAN ÇIKARILABİLECEK

Kanunun 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrası hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmektedir.

Bu hüküm, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Uygulama kapsamına;

- ferdi işletmeler,
 - adi ortaklıklar,
 - kollektif şirketler,
 - adi komandit şirketler,
 - sermaye şirketleri,
 - kooperatifler,
 - iktisadi kamu müesseseleri,
 - dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
 - iş ortaklıkları,
- dahil bulunmaktadır.

Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtiaya İlişkin Uygulama

Hesap Türü	Yararlanacak Mükellefler	Yararlanma Şartı	Vergi Oranı	Beyan Ve Ödeme Süresi
Emtia Düzeltimi	Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Adi, Kollektif Ve Adi Komandit Şirketler Dahil)	Aynı Nev'iden Mallara İlişkin Mükelleflerce Veya İlgili Meslek Odasınınca Tespit Edilen Gayrisafi Kar Oranı Dikkate Alınarak Fatura Düzenlenecek.	Fatura Düzenlemek Ve Her Türlü Vergisel Yükümlülüklerini Yerine Getirmek Suretiyle Kayıt Ve Beyanlarına İntikal Ettirebilirler.	Kanunun Yayımlandığı Tarihi İzleyen Üçüncü Ayın (31 Ağustos 2016) Son İş Gününe Kadar Fatura Düzenlenecek, Ödenmesi Gereken KDV İlk Taksidi Beyanname Verme Süresinde, İzleyen Taksitler İkinci Ve Dördüncü Ayda Olmak Üzere Üç Taksitte Ödenecek

1- Başvuru Süresi ve Beyan Şekli

7143 sayılı Kanunun 6 ıncı maddesinin 2 nci fıkrası hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 18.05.2018 gününü izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31 Ağustos 2018 tarihine kadar fatura düzenlemeleri ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

2- Vergilendirme ve Ödeme Süresi

Kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31 Ağustos 2018** tarihine kadar (bu tarih dahil) aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve **her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek** suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

Kanun maddesinde bahsi geçen “**her türlü vergisel yükümlülük**” den kasıt;

- Faturalarda yer alan tutarların işletme yasal kayıtlarına hasılat olarak intikal ettirilerek gelir veya kurumlar vergisine konu edilmesi,

- Faturalarda yer alan emtialar üzerinden hesaplanıp beyan edilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergileridir.

Madde kapsamında gayrisafi kar oranına göre belirlenen emtialar için düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, “Muhtelif Alıcılar(7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)” ibaresi yazılacaktır.

Faturada yer alacak bedel, söz konusu malla aynı neviden olan malların gayri safi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir.

Ancak gayrisafi kar oranının işletme cari yıl kayıtlarında tespitinin mümkün olmaması halinde bağlı bulunulan meslek odaları tarafından o emtia için belirlenmiş gayrisafi kar oranı kullanılacaktır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılabileceği üzere, işletmede bulunmayan malların satış tutarlarının faturalanması ve kayıtlara intikal ettirilmesi işlemleri normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir. Faturada malın tabi olduğu oranda (genel oran veya indirimli oranda) katma değer vergisi ve/veya özel tüketim vergisi hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamelerine dahil edilecek, satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.

Bu durumda işletmede fiilen bulunmayan mallar için Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31 Ağustos 2018** tarihine kadar fatura düzenlemesi ve fatura değeri üzerinden **hesaplanan katma değer vergisinin de faturanın düzenlendiği tarihe ait vergilendirme dönemi katma değer vergisi beyannamesinde beyan edilmesi** gerekmektedir. Ayrıca söz konusu faturalarda yer alan bedeller satış hasılatı olarak faturanın kesildiği tarih itibariyle satış hasılatı olarak yasal defter kayıtlarına intikal ettirilecektir.

3- Diğer Hususlar

İşletmede mevcut olmayan emtialar için Kanun maddesinin birinci fıkrası hükmü kapsamında vergisel yükümlülükler ve fıkradaki diğer hususlar yerine getirildikten sonra söz konusu işlemlerle ilgili olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmayacaktır. Ancak 7143 sayılı **Kanun maddesi kapsamında düzeltme kayıtlarına konu edilen emtiaların gayrisafi karlılık oranlarının doğruluğunun tespitine yönelik vergi incelemelerinin yapılabileceği ve tenkit konusu edilebileceği hususu da açık bulunmaktadır.**

İşletmede mevcut olmayan emtiaların kayıtlarını düzeltilmesi esnasında ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

4- Kayıtların Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları

4.1. Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Kayıtları

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan emtialar için 7143 sayılı Kanun kapsamında fatura düzenlendiği takdirde; fatura bedelinin “600 Yurtiçi Satışlar” hesabına, faturada hesaplanan katma değer vergisinin de “391 Hesaplanan KDV” hesabına alacak yazılmak suretiyle kayıtlara intikali sağlanacaktır.

Söz konusu hesapların karşılığı kullanılacak olan borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Gerçek durum ile kayıtlar arasındaki farklılık faturasız satışlardan kaynaklanmaktadır ve faturasız satılan malların karşılığında işletme kalemlerinden birinde artış olması gerekmektedir. Bu artış nakit para, banka hesabında alacak, alacak senedi, çek ve benzeri değerler şeklinde olabilir. Dolayısıyla, mal çıkışı karşılığında aktif değer olarak işletmede ne varsa veya işletmede beyan tarihinde bu artış ne olarak görülüyorsa, buna ilişkin hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir. Aktif hesaplarda meydana gelen artışın ortaklar tarafından işletmeden çekilmiş olması halinde, “131 Ortaklardan Alacaklar” hesabına, artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydı yapılacaktır. “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen bu tutarın beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacağı da unutulmamalıdır.

ÖRNEK: (Z) A.Ş., kayıtlarında yer aldığı halde stoklarında mevcut olmayan mallarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin ticaretini yaptığı genel oranda KDV’ne tabi olan (A) malının kayıtlarında bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 50 adet olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim fiyatı 3.000 TL’dir. Söz konusu ürüne ilişkin gayri saftı karlılık oranı ise %8’dir. (Z) A.Ş. bu mala ilişkin envanter listesini hazırlayarak 13.06.2018 tarihinde bağlı olduğu Güneşli Vergi Dairesi’ne bildirmiştir. Bildirmiş olduğu bu ürüne ilişkin düzenleyeceği faturada (50 X 3.000 TL + ((50 X 3.000 TL) X %8) =)162.000 TL satış bedeli ve 29.160 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR (Kanunen kabul Edilmeyen Gider)	191.160 TL
600	YURTIÇİ SATIŞLAR (7143 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	162.000 TL
391	HESAPLANAN KDV	29.160 TL

Kayıtların düzeltilmesi sonucunda hasılat olarak kaydedilen malların maliyet bedelleri üzerinden kayıtlarının da düzeltilmesi gerektiğinden, satışı yapılan malların düzeltilmesi aşağıdaki gibi olacaktır.

621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	150.000 TL
153	TİCARİ MALLAR	150.000 TL

Muhasebe kaydında yer alan 29.160 TL hesaplana KDV bildirimin yapıldığı 13.09.2018 tarihinin dahil olduğu Haziran/2018 Katma Değer Vergisi Beyannamesinde beyan edilecektir.

Bu kayıta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması halinde diğer hesaplardan; kasa, banka, çek, alacak senedi veya cari hesaplardan biri kullanılabilir. Örneğin, kayıtsız yapılan satış nakden tahsil edilmiş olması halinde kayıt aşağıdaki şekilde olacaktır.

100 KASA	191.160 TL
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	162.000 TL
(7143 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	29.160 TL

Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklandığı şekilde kayıtlara intikal ettirilen malların daha önceki dönemlerde satıldığına tespit edilmesi halinde, Kanun maddesi gereği geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.

4.2. İşletme Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Kayıtları

İşletme esasına göre defter tutan mükellefler kayıtlarında yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtialar nedeniyle kesilen faturaları işletme defter defterlerinin hasılat kısmına kaydedeceklerdir.

C- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR KAYITLARDAN ÇIKARILABİLECEK

1. Kapsam

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine 31.12.2017 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltme imkanı verilmektedir.

Kanun maddesi hükmünden sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefi olan;

- sermaye şirketleri,
 - kooperatifler,
 - iktisadi kamu müesseseleri,
 - dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
 - iş ortaklıkları,
- yararlanabilecektir.

Ancak mükelleflerin kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde bulunmayan kasa mevcuduna ilişkin düzeltme işlemlerinde; düzeltmenin yapıldığı tarih itibarıyla kasa hesabının bakiyesini de göz önünde bulundurmaları gerekmektedir. Buna göre, düzeltmenin yapıldığı tarihteki kasa hesabı 31.12.2017 tarihli bilançoda görülen kasa hesabından daha düşük tutar

olması halinde düzeltmenin yapıldığı tarihteki kasa hesabının yasal defterdeki mevcudu dikkate alınacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların 7143 sayılı Kanun maddesi kapsamında kayıtlarda düzeltilmesine ilişkin Kanun maddesinde yer alan ve mükelleflerin uyması gereken hususlar özet halinde aşağıdaki gibidir.

Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Uygulama

Hesap Türü	Yararlanacak Mükellefler	Yararlanma Şartı	Vergi Oranı	Beyan Ve Ödeme Süresi
Kasa Hesabının Düzeltimi	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Kurumlar Vergisi Mükellefleri	İşletmelerde 31/12/2017 Tarihi İtibariyle Bulunmayan Kasa Mevcutları Vergi Dairelerine Beyan Edilecek	Beyan Edilen Tutar Üzerinden % 3 Oranında Vergi Hesaplanır	Kanunun Yayımlandığı 18.05.2018 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Günü Olan 31 Ağustos 2018 Tarihine Kadar Kayıt Ve Beyanlara İntikal Ettirilecek
Ortaklardan Alacak Ve Ortaklara Borç Hesabının Düzeltimi	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Kurumlar Vergisi Mükellefleri	İşletmenin Esas Faaliyet Konusu Dışındaki İşlemlerine ilişkin 31/12/2017 Tarihi İtibariyle Ortaklarından Alacaklı Bulunduğu Tutarlar İle Ortaklara Borçlu Bulunduğu Tutarlar Arasındaki Net Alacak Tutarları Vergi Dairelerine Beyan Edilecek	Beyan Edilen Tutar Üzerinden % 3 Oranında Vergi Hesaplanır	Kanunun Yayımlandığı 18.05.2018 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Günü Olan 31 Ağustos 2018 Tarihine Kadar Kayıt Ve Beyanlara İntikal Ettirilecek

2. Dikkate Alınacak Bilanço ve Başvuru Süresi

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, **31.12.2017 tarihi itibarıyla düzenlenecek 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 tutarlarını,
- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini

7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 18.05.2018 gününü izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31 Ağustos 2018** tarihine (bu tarih dahil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

3. Verilen Düzeltme Beyannameleri Ekinde Yer Alan Bilançolar Dikkate Alınmayacak

Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında beyanda bulunacak mükelleflerin, **kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vermiş oldukları 31/12/2017 tarihli bilançolarını dikkate almaları** gerekmektedir.

Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise 2017 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklardır.

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

Düzeltilme uygulamasında, kasa mevcutları ile ortaklardan net alacak tutarlarıyla ilgili olmakla beraber başka hesaplarda takip edilen tutarların da dikkate alınması mümkündür.

Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca verilmesi gereken ve elektronik ortamda gönderilebilen beyannamenin, kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur. Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, söz konusu beyan kurumlar vergisi mükellefiyeti yönünden bağlı olunan vergi dairelerine kağıt ortamında yapılabilecektir.

Ortaklardan alacaklar hesabının düzeltilmesinde, işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlar dikkate alınacaktır. Bu tuttın belirlenmesinde, tek düzen hesap planında yer alan “131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230- Ortaklardan Alacaklar” toplamından “331- Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar dikkate alınacaktır.

Burada dikkat edilmesi gereken husus hem “131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230- Ortaklardan Alacaklar” hesabı hem de “331-Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” hesabında görülen tutarların işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla doğmuş olan alacak ve borç olması gerekir. Söz konusu hesaplarda hem işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemlerinden doğan tutarlar hem de işletmenin esas faaliyetinden doğan (örneğin mal satışı) tutarlar olması halinde; söz konusu hesaplardan işletmenin esas faaliyetinden doğan tutarların çıkarılması ve kalan tutarların net alacak tutarı bu madde kapsamında beyan edilmesi ve vergilendirilmesi gerekir.

4. “Bunlarla İlgili Diğer Hesaplarda Yer Alan İşlemler” Ne Anlama Gelmekte?

Kanun maddesinde yer alan “bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler” ifadesinden düzeltme uygulamasına konu; kasa mevcutları ile ortaklardan net alacak tutarlarıyla ilgili olmakla beraber başka hesaplarda takip edilen tutarların da dikkate alınması gerekmektedir.

Buna göre; işletme faaliyeti ile ilgili olayın ve doğrudan ortağa ait olup farklı hesaplarda izlenen tutarlarında Kanun kapsamında düzeltilmesi mümkün olacaktır.

5. Ödenecek Vergi

Kanununun 6 ncı maddesine göre, beyan edilecek olan tutarlar üzerinden hesaplanacak olan % 3 oranındaki verginin, beyan süresinin sonu olan 31 Ağustos 2018 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir. Bu süre içinde ödenmeyen bu vergilere 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.

İlgili hesaplarda görülen tutarların düzeltilmesi sırasında ödenecek olan % 3 vergi kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecek ve beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Ayrıca, bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Kurumlar vergisi mükelleflerince Kanunu maddesi uyarınca yapılan düzeltimlerle ilgili beyanlarına ilişkin olarak söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi dahil olmak üzere geçmişe yönelik ilave herhangi bir tarhiyat yapılmayacaktır.

6. Kayıtların Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları

6.1. İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcuduna İlişkin Kayıtlar

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan kasa mevcudu için 7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyanda bulunulduğu takdirde, bu mevcudun kayıtlarda düzeltilmesi gerekmektedir. Defter kayıtlarının gerçek duruma getirilmesine yönelik

yapılacak düzeltme işlemi; defter kayıtlarında fiilen bulunmayan paraların “100-Kasa” hesabından çıkışının yapılması şeklinde olacaktır. İşletmede fiilen bulunmayan bir para olduğundan bu çıkış işleminin karşılığı olarak kullanılabilecek bir hesabında olması gerekir.

İşletme kasasında fiilen bulunmayan paraların kime, ne için verildiği bilindiği takdirde buna göre işlem yapılması gerekecektir. Ancak uygulamada söz konusu paralar geçmiş dönemlere ilişkin olarak işletmeden çekilmiş yada harcanmış olduğundan tespiti pek mümkün olamamaktadır. İşletmede bulunmayan kasa mevcudunun nereye gittiğinin yada harcandığının herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle “100- Kasa” hesabı gerçek duruma uyumlu hale getirilecektir. “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen bu tutarın beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacağı da unutulmamalıdır.

Örnek: (Z) A.Ş., 31.12.2017 tarihli bilançosunda yer aldığı halde işletme kasasında fiilen mevcut olmayan 1.200.000 TL’ni Kanun maddesi kapsamında fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Mükellef kurum, Kanun maddesi gereği, söz konusu tutarı 26.07.2018 tarihinde vergi dairesine beyan etmiş ve bu tutar üzerinden % 3 olarak hesapladığı 36.000 TL’sını da aynı tarihte ödemiştir. Söz konusu işlemlerin defter kayıtlarındaki düzeltilmesine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR	1.236.000 TL
	(7143 sayılı Kanunun 6/3 maddesi) (Kanunen kabul Edilmeyen Gider)	
100	KASA	1.200.000 TL
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	36 .000 TL

Yukarıda “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen 1.236.000 TL’nin 2018 hesap dönemi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak olup, bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarından kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

950	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	1.236.000 TL
951	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	1.236.000 TL

Örnek: (X) A. Ş, 31.12.2017 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 200.000 TL görünmekte olup, dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 20.06.2018 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 110.000 TL’dir.

Anılan mükellef, her ne kadar, 31.12.2017 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu 200.000 TL olsa da, beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 100.000 TL olduğundan, **fiilen kasada bulunmayan** kısım esas alınmak suretiyle en fazla bu tutar (100.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Bu tutarın 100.000 TL’lik kısmının kasada fiilen bulunmadığı varsayıldığında beyan edilecek tutar ve üzerinden hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan tutarı: 100.000 TL

Hesaplanan vergi: (100.000 x %3=) 3.000 TL

Buna göre bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesine ve hesaplanan vergiye ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR	103.000 TL
(7143 sayılı Kanunun 6/3 maddesi) (Kanunen kabul Edilmeyen Gider)	
100 KASA	100.000 TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	3 .000 TL

Yukarıda “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen 103.000 TL’nin 2018 hesap dönemi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak olup, bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarından kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	103.000 TL
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	103.000 TL

6.2. İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklara İlişkin Kayıtlar

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefi işletmelerin; kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını ve bunlarla ilgili diğer işlemlerini 7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyanda bulunduğu takdirde, bu mevcudun kayıtlarda düzeltilmesi gerekmektedir.

Örnek: (CS) .Ş.’nin, 31.12.2017 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 13.06.2018 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken “126. Diğer Çeşitli Alacaklar” hesabında izlediği 100.000 TL bulunmaktadır.

- 126. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı 100.000 TL
 - 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı 200.000 TL
 - 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 150.000 TL
 - 331. Ortaklara Borçlar hesabı(170.000) TL
 - 431. Ortaklara Borçlar hesabı (120.000) TL Bu çerçevede;
- Beyan tutarı :[100.000+(200.000+150.000)-(170.000+120.000)=] 160.000 TL
- Hesaplanan vergi:..... (160.000 x %3=) 4.800 TL olacaktır.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen bu tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	160.000 TL
(7143 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
126 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	100.000 TL
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000 TL
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000 TL

Verginin hesaplanması:

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	4.800 TL
(7143 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.800 TL

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN TL GİDERLER	164.800
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN TL GİDERLER ALACAKLI HESABI	164.800

Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür. Söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

Örnek: (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 31/12/2015 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.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Öte yandan, (Y) Limited Şirketinin 31/12/2015 tarihli bilançosundaki "231. Ortaklardan Alacaklar" hesabında görülen tutarın 100.000 TL'lik kısmı dönemsellik ilkesi uyarınca "131. Ortaklardan Alacaklar" hesabına aktarılmıştır.

Mükellef, bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtlarını yaparken düzeltmeden kaynaklanan işlemler nedeniyle "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde bir geçici hesap oluşturma tercihinde bulunmuştur.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

296 GEÇİCİ HESAP		240.000 TL	
<i>(7143 sayılı Kanun 6/3 md. uyarınca düzeltme hesabı)</i>			
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		100.000 TL	
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		140.000 TL	
- Verginin hesaplanması:			
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.		7.200 TL	
<i>(7143 sayılı Kanun 6/3 md.)</i>			
<i>(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)</i>			
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		7.200 TL	

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN
TL GİDERLER

7.200

951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN
TL GİDERLER ALACAKLI HESABI

7.200

Öte yandan, mükelleflerce kâr dağıtımı yapılması hâlinde, ticari bilanço açısından dağıtılabilir ticari kar tutarı, 7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında beyan edilen ve "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacaktır.

7. DİĞER HUSUSLAR

7.1.Ödenen Vergiler Mahsup Edilemeyecek, Gider Kabul Edilmeyecek

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

7.2. Düzeltilen Tutarlar İçin Kar Dağıtımına Bağlı Stopaj Yapılamayacak

Kurumlar vergisi mükelleflerince 7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca yapılan beyanla ilgili olarak, söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi tevkifatına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

D- ECZANELERİN KAYITLARINDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETME STOKLARINDA YER ALMAYAN MALLAR KAYITLARDAN ÇIKARILABİLECEK

7143 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan düzenleme kapsamında, eczaneler, stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın (31 Ağustos 2018) sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabileceklerdir.

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

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

Kanun kapsamında beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır. Kanun kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2018 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri kanunda öngörülen beyanname verme süresi içinde **(31 Ağustos 2018 tarihine kadar)** yapılacak ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

V- KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI YAPILANDIRILABİLECEK

Kanunun 7 nci maddesinde kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarına ilişkin yer almakta olup, sadeleştirilmiş özet tablo ise aşağıdaki gibidir.

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi alacakları	Alacak aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Ağustos 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Ağustos 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra çalışanların sosyal güvenlik destek primleri	Alacak aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Ağustos 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Ağustos 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarları	Alacak aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Ağustos 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Ağustos 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kesinleşmiş olduğu halde ödenmemiş olan idari para cezaları	İdari para cezasının % 50'si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	İdari para cezasının % 50'si ile Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Ağustos 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Ağustos 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihini izleyen tarihten önce asılları ödenmiş olmasına rağmen, ödenmemiş olan fer'i alacaklar	Aslı ödenmiş fer'i alacağın % 40'ı	Fer'i alacakların kalan % 60'ı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Ağustos 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Ağustos 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

Dava Safhasında Bulunan Veya Dava Açma Süresi Sona Ermemiş Sosyal Güvenlik Kurumu İdari Para Cezaları

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Dava açılmış veya dava açma süresi sona ermemiş olan idari para cezaları	İdari para cezasının % 25'i ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	İdari para cezasının % 75'i ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Temmuz 2018 tarihine kadar başvurularak Ağustos 2018 ayı içinde tek seferde tamamen veya Ağustos 2018 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

Kanunun bu maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddelerde belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerektiği hüküm altına alındığından söz konusu hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

VI- BAZI VARLIKLARIN MİLLÎ EKONOMİYE KAZANDIRILMASINA DAİR YAPILAN DÜZENLEME

Kanunun 10 uncu maddesi ile 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 taşınmazlar ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançları serbestçe tasarruf edebilmelerine imkan sağlanmaktadır.

Kanun maddesine göre; söz konusu varlıkların 31/7/2018 tarihine kadar, bildirilerek Türkiye’ye getirilmesi veya vergi dairesine beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilmesi halinde herhangi bir vergi hesaplanmazken bu tarihten sonra 30/11/2018 tarihine kadar beyan edilmesi halinde ise %2 oranında vergi hesaplanacaktır.

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

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/11/2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye’ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılacaktır.

Düzenleme kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez, Türkiye’ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

- Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır. Öte yandan tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

VII- 6552, 6736 VE 7020 SAYILI KANUNLARDAN YARARLANANLARIN YAPACAKLARI

Kanunun 10 uncu maddesinde yer alan düzenleme ile 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunların ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve bu Kanunun yayımlandığı 18.05.2018 tarihi itibarıyla anılan Kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar açısından, borçlular talep etmeleri halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Bu takdirde, 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlar kapsamında ödenen taksitler için

yapılandırma hükümleri geçerli sayılır ve herhangi bir katsayı düzeltmesi yapılmaz, ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilir.

www.mentallymm.com.tr

İstanbul Ofis
General Ali Rıza Gürcan Cd. Alpaslan İş Merkezi A Blok
No:29/8 Merter-Güngören / İSTANBUL
Telefon: 0 212 220 23 73 -74 Faks: 0 212 220 23 78

info@mentallymm.com.tr

Ankara Ofis
Harbiye Mh. Tavuskuşu Sk. No :27/16
06450 Dikmen-Çankaya / Ankara
Telefon: 0 312 478 26 62 Faks: 0 312 478 26 63