

■■■■■



www.vizyonymm.com.tr

BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.
Auditing & CPAs Corp.

www.LeadingEdgeAlliance.com

Adres : Cinnah Caddesi 76/6 06690 Çankaya, Ankara
Tel : 0 312 441 75 05
Faks : 0 312 441 75 10

SİRKÜLER RAPOR

2011/Mevzuat/4

23.02.2011

Bu çalışmamızda TBMM tarafından kabul edilip, Cumhurbaşkanı'nın onayına sunulan "**Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ve Diğer Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**"un içerdiği düzenlemeler hakkında açıklamalar yapılmıştır.

Çalışmamız aşağıdaki bölümleri içermektedir.

I. YÖNETİCİ ÖZETİ

II. TAHSİLATIN HIZLANDIRILMASINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

- a. Kesinleşmiş Alacaklar
- b. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacakları
 - i. İlk Derece Mahkemelerde Açılmış Davalar
 - ii. Danıştay ve Bölge İdare Mahkemelerindeki Davalar
 - iii. Bu Madde Gereği Yapılması Gereken Ödemeler ile İleride Tahakkuk Edecek Vergilere İlişkin Ödemelerin Yapılmamasının Sonuçları
 - iv. İhtilafli İşlemlere İlişkin Diğer Hususlar
- c. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler
- d. Pişmanlıkla yada Kendiliğinden Yapılan Beyanlar

III. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- a. Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı
- b. Katma Değer Vergisinde Artırım
- c. Gelir ve Kurum (Stopaj) Vergisinde Artırım
- d. Matrah ve Vergi Artırımı ile Devam Eden Vergi İncelemeleri
- e. Matrah ve Vergi Artırımında Ortak Hükümler

IV. STOK BEYANLARI

- a. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar,
- b. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar

V. KANUN KAPSAMINDA YAPILACAK ÖDEMELERE İLİŞKİN AYRINTILAR

VI. DİĞER HUSUSLAR

YÖNETİCİ ÖZETİ

6111 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler çalışmamızın izleyen başlıklarında ayrıntılı olarak irdelenmiştir. Bu bölümde ise **Kanun** ile getirilen avantajlar ana hatları itibariyle özetlenmiştir.

A. KANUNUN KAPSAMI

Kanunda alacaklı kamu idareleri esas alınarak, kısımlar altında, düzenlemeler yapılmış olmakla birlikte temelde;

- ✓ Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler, bunlara ilişkin vergi cezaları, gecikme faizi ve gecikme zamlarına,
- ✓ Gümrük vergileri ile idari para cezaları ve ferilerine,
- ✓ Vergi aslına bağlı olmayan cezalar ile iştirak, teşvik nedeniyle kesilen vergi cezalarına,
- ✓ Sosyal güvenlik primleri ile idari para cezaları ve ferilerine,
- ✓ Muhtelif Kanunlar çerçevesinde kesilen idari para cezaları ve ferilerine,

yönelik düzenlemeler yapılmıştır. Bu çalışmamızda Kanun ile vergi uygulamalarına yönelik olarak yapılan düzenlemeler ele alınmıştır.

B. ÖDEME KOLAYLIĞI

Bu başlık altındaki düzenlemeler ile getirilen avantajları aşağıdaki gibi sıralamak mümkün olup; bunlardan yararlanabilmek için **süresinde**¹ yazılı başvuru yapılması gerekmektedir.

1. Kesinleşmiş Borçların Yeniden Yapılandırılmasına Yönelik Düzenlemeler

1. Vergi dairelerine kesinleşmiş borcu olanlara; öngörülen vadeler içinde ödeme yapmaları halinde ciddi indirimler sağlanmaktadır.

Kesinleşmiş Alacaklar	Yapılacak Ödeme	Vazgeçilen Kısım
Vergiler (Gümrük Vergileri Dahil)		
- Vergi Aslı	Tamamı	Yok
- Faiz	Bu Unsurların Yerine TEFE ÜFE Aylık Değişim Oranları Esas Alınarak Hesaplanacak Tutar	
- Gecikme Faizi		
- Gecikme Zammı		
- Asla Bağlı Kesilen Vergi Cezaları/İdari Cezalar ve Bunlara Bağlı Gecikme Zamları	Yok	Tamamı
- Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilen Vergi	% 50	% 50

¹ Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuru yapılması gerekmektedir. Bu çerçevede Cumhurbaşkanı'nın onay tarihine bağlı olarak Nisan vey Mayıs ayı sonuna kadar başvuru yapılması gerekmektedir.

Cezaları

- Gümrük Vergi Asıllarına Bağlı Olmaksızın Kesilen İdari Para Cezaları
- İştirak Teşvik Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Cezaları

Bu kapsamdaki alacakların asıllarının tamamı aranırken, varsa vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamı kaldırılmakta; gecikme faiz ve zammı yerine ise TEFE/ÜFE değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tahsili öngörülmektedir. Dolayısı ile oldukça yüksek oranda belirlenen faiz yerine enflasyon oranları doğrultusunda daha düşük bir faiz oranı ile ödeme yapma olanağı getirilmektedir.

2. Bu kapsamdaki olanaktan yararlanmak için öngörülen süre ve şartlar içinde ödeme yapılması zorunludur. Bu çerçevede vergi dairelerine ödenecek tutarları defaten veya ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere, ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödeme seçenekleri mevcuttur.

3. Taksitlendirme halinde bir tür faiz söz konusu olup; taksitle yapılacak ödemelerde borcun;

- Altı eşit taksit için (1,05),
- Dokuz eşit taksit için (1,07),
- Oniki eşit taksit için (1,10),
- Onsekiz eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan tutar, taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecektir.

4. Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde² bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Ancak bu durumda yapılan ödeme tutarı dikkate alınarak bu kanun hükmünden kısmi olarak yararlanma söz konusudur.

2. İhtilafli Borçların Tasfiyesine Yönelik Düzenlemeler

1. Kesinleşmemiş, **dava aşamasında olan vergiler** için kanun ile ödeme kolaylığı sağlanmaktadır. Bu kolaylıktan açılan davalardan vazgeçilip, öngörülen süre ve şartlarda ödeme yapılması halinde yararlanılacaktır. Sağlanan avantajların; dava konusu yapılan vergi ve cezalarda indirim ile istenirse ödemenin zamana yayılması olmak üzere iki ayrı alt başlık altında incelenmesi mümkündür.

² Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının **son taksiti izleyen** ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

2. Vergi ve ceza tutarlarında yapılacak indirim tutarını uzlaşmazlığın hangi aşamada olduğu belirlemektedir. İlk derece yargı mercilerinde devam eden davalarda vergi aslının yarısı ile cezaların tamamı silinip, faiz yerinde TEFE/ÜFE değişim oranları dikkate alınarak hesaplanacak tutar tahsil edilecektir. Buna karşın temyiz aşamasında olan davalarda sağlanacak avantajların tutarını ise verilen son kararın ne yönde olduğu belirleyecektir. Şöyle ki; kanunun yayımından önce verilmiş son kararın terkin olması halinde vergi aslının %80'i silinirken, onama halinde vergi aslının tamamı alınmaktadır. Diğer unsurlar içinde bir farklılık yoktur. Cezaların tamamı silinirken faiz yerinde TEFE/ÜFE değişim oranları dikkate alınarak hesaplanacak tutar tahsil edilecektir.

3. Diğer taraftan bu kapsamda sağlanan avantajdan yararlanmak için ödemelerin yukarıda açıklanan şekilde yapılması şarttır.

4. Yukarıda açıklanan ödeme kolaylıklarından yararlanan mükelleflerin taksit ödeme süresi içinde; yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisine ilişkin olarak verecekleri beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödemesini bir takvim yılında ikiden fazla aksatmaması gerekmektedir. Aksi takdirde yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerin madde hükümlerine göre ödeme olanağı kalmayacaktır.

3. Devam Eden Vergi İncelemelerine Yönelik Özel Belirlemeler

Kanunda devam eden vergi incelemelerine yönelik özel belirlemeler de yapılmış olup; aşağıda özetlenmiştir.

1. Kanunun yayımlanacağı tarihten önce başladığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemelerine (bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla) devam edilecektir.

2. Bu çerçevede incelemeler tamamlandığında, vergi dairesince mükelleflere tarhiyat yapılarak vergi ve ceza ihbarnamesi yollanacaktır.

3. İhbarnamenin mükelleflere tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunulması ve ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla;

- Vergi aslının % 50'sinin,
- Vergi aslına bağlı cezaların tamamının,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 75'inin,

tahsilinden vazgeçilecek, **gecikme faizi yerine** bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı aranacaktır.

4. Diğer taraftan bu aşamada ek bilgi vermek gerekirse, devam eden vergi incelemeleri için izleyen bölümde ele alınan matrah artırımını hükümlerinden yararlanılması halinde; denetim elemanlarının **bir aylık süre içerisinde** vergi incelemelerini sonuçlandırması gerekmektedir.

Bu süre içinde sonlandırılmayan vergi incelemelerinde matrah artırımı sonrası ek bir tarhiyat yapılamayacaktır.

5. Matrah artırımından yararlanılmaması halinde yapılmakta olan vergi incelemeleri normal iş akışı içinde, herhangi bir süre kısıtlaması olmadan tamamlanacaktır.

C. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Bu bölümde yer alan maddeler ile vergi türleri itibariyle farklı kriterlere göre belirlenen artırımların yapılması halinde **2006-2007-2008-2009** yılları için inceleme yapılmayacağı ile bu vergiler için daha sonra başkaca bir tarhiyat yapılmayacağı düzenlenmiştir.

Kanunla Gelir/Kurumlar Vergisi, KDV ve Gelir Vergisi Stopajına yönelik matrah artırımı olanağı getirilmiş olup; vergi türlerinin tamamı veya bir kısmı için seçilen yıl/yıllar için artırım yapılması mümkündür.

Vergi türleri itibariyle matrah artırım esaslarına ilişkin bilgi verilmeden önce, matrah artırımının geneli için geçerli olan bazı önemli hususlara değinilmiştir.

- ✓ Matrah artırım talepleri kanunun yayımını izleyen iki aylık süre içinde yapılmalıdır.
- ✓ Matrah artırımı halinde hesaplanacak vergilerin Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Yukarıda açıklanan defaten veya 36 aya kadar vade seçenekleri matrah artırımı için de geçerlidir.
- ✓ Bu vergiler Kanunda belirtilen şekilde ödenmezse, bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir.
- ✓ Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez; indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.
- ✓ VUK'da tanımlanan "*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*" bu Kanunun matrah artırımına yönelik hükümlerinden yararlanamazlar.

Matrah artırımının yapısı vergi türleri itibariyle aşağıda ele alınmıştır.

1. Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımı, mükelleflerin yıllık beyannamelerinde bildirdikleri vergi hesaplamalarına esas tutarın yıllar itibariyle farklı oranlarda artırılması esasına dayanmaktadır. Zarar, indirim veya istisnalar nedeniyle yıllık beyannamelerinde matrah oluşmayan mükellefler için de geçerli olacak asgari matrah artırım tutarları belirlenmiştir. Bu kriterlere göre bulunacak tutarlar üzerinden % 20 oranında vergi ödenmesi öngörülmektedir.

Yapının özeti aşağıdaki gibidir.

	2006	2007	2008	2009
Matrah Artırımına Esas Tutar	Yıllık Beyannamedeki Matrah			
Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırım Oranı	% 30	% 25	% 20	% 15

<i>Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Tutarı</i>	19.110,00	20.6500,00	22.440,00	24.460,00
<i>Bilanço Esasında Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Tutarı</i>	9.550,00	10.320,00	11.220,00	12.230,00
<i>İşletme Hesabı Esasında Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Tutarı</i>	6.370,00	6.880,00	7.480,00	8.150,00
Artırılan Matrahlar Uygulanacak Vergi Oranı	% 20	% 20	% 20	% 20

Diğer taraftan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıllara ait beyannamelerini;

- ✓ Süresinde vermiş olmaları,
- ✓ Bu beyannameler üzerinden hesaplanan vergilerin süresinde ödenmiş olması ,
- ✓ Bu beyanlar için Kanun'un kesinleşmiş veya kesinleşmemiş/dava safhasında bulunan amme alacakları için getirilen ödeme kolaylığı hükümlerden faydalanılmamış olması,

şartlarının birlikte sağlaması halinde, artırılan matraha uygulanacak vergi oranı 5 puan düşürülerek % 15 olarak uygulanacaktır.

İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu madde hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemeyecektir. Diğer bir ifade ile matrah artırımını yoluyla hesaplanan verginin süresi içinde ödenmesi esastır.

Matrah artırımını hükümlerinden yararlanan mükelleflerin ilgili yıllarda zarar beyan etmeleri halinde; bu tutarların 2010 ve izleyen dönemlere **devrolan** kısmının yarısı kullanılamayacaktır. Dolayısı ile matrah artırımına konu yıllarda oluşan zararların 2010 beyannamesinden önce mahsuba konu olması halinde (örneğin 2006 yılı zararının 2008 yılında mahsup edilmesi) geçmişe yönelik düzeltme yapılması söz konusu olmayacaktır.

Ayrıca kanunda gelir veya kurumlar vergisinde matrah artırımında bulunulmasına rağmen tevkif yoluyla ödenen vergilerin iadesine ilişkin taleplerde inceleme ve tarhiyat hakkı saklı tutulmuştur. Ancak bu tür talepleri olan mükelleflerin matrah artırımında bulunmaları halinde Kanun gereği sadece iade tutarları ile sınırlı tarhiyat yapılması söz konusu olabilecektir.

Bu aşamada son bir hususu olarak vurgulamak gerekirse; gelir elde etmesine rağmen bunu vergi dairesinin bilgisi dışında tutan gelir vergisi mükellefleri de matrah artırımından yararlanabilecektir. Bu durumda gelir türlerine göre belirlenen asgari tutarlar üzerinden matrah artırımını yapılması gerekmektedir.

2. **KDV Artırımı**

Bu uygulamadan yararlanmak isteyen katma değer vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için **hesaplanan katma değer vergilerinin;**

- ✓ 2006 yılı için % 3,
- ✓ 2007 yılı için % 2,5,
- ✓ 2008 yılı için % 2,

- ✓ 2009 yılı için % 1,5

oranında vergi artırımını yapması gerekmektedir.

Katma değer vergisi artırımını nedeniyle hesaplanarak ödenecek vergiler gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacak, ödenmesi gereken katma değer vergisinden indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iadesi istenemeyecektir.

Artırım yapılan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili olarak Bakanlığın inceleme ve tarhiyat hakkı saklı tutulmuş olup; sonucunda tarhiyat istenmesi mümkündür.

Artırım yapılan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak; artırım talebinde bulunulan dönemlerdeki, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden de inceleme hakkı saklı tutulmuştur. Diğer bir ifade ile matrah artırılan dönemler için *sonraki döneme devreden KDV* tutarı yönünden inceleme yapılarak gerektiğinde bu tutarın azaltılması mümkündür. Ancak bu tür bir düzeltme sonrasında matrah artırılan dönemler için tarhiyat yapılamayacak, buna karşın 2010 Ocak vergilendirme döneminden itibaren önceki dönemden devreden KDV tutarının azaltılmasına bağlı olarak tarhiyat yapılması söz konusu olacaktır.

3. Ücretlerde Gelir Stopaj Vergisi Artırımı

Bu uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin hizmet erbabına ödedikleri ücretlerin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden;

- ✓ 2006 yılı için % 5,
- ✓ 2007 yılı için % 4,
- ✓ 2008 yılı için % 3,
- ✓ 2009 yılı için % 2,

oranında gelir vergisi artırımını yapması gerekmektedir.

Gelir (Stopaj) vergisi artırımını nedeniyle ödenen gelir vergisi tutarı gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır

4. Diğer Unsurlara Yönelik Gelir-Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırımı

Kanun ile GVK'nun 94. Maddesi çerçevesinde;

- ✓ Serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere,
- ✓ Yıllara yaygın inşaat ve onarma işleri için hakediş düzenleyenlere,
- ✓ Gayrimenkul sermaye iradı elde edenlere,
- ✓ Zirai mahsul alımı nedeniyle çiftçilere,
- ✓ Mal ve hizmet alımları nedeniyle esnaf muafliğinden yararlananlara,

yapılacak ödemeler ile benzer şekilde KVK'nun 15 maddesi çerçevesinde;

- ✓ Yıllara yaygın inşaat ve onarma işleri için hakediş düzenleyenlere,

✓ Taşınmazlarını kiralayan Kooperatiflere,

yapılacak ödemeler üzerinden söz konusu olan vergi kesintilerine yönelik matrah artırım olanağı da sağlanmıştır.

Bu çerçevede ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde yer alan söz konusu ödemelerin ayrı ayrı ele alınacak gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden belirli oranlarda vergi ödenmesi halinde; bu unsurlar için de matrah artırımından yararlanılması mümkündür.

5. Devam Eden Vergi İncelemeleri ile Matrah ve Vergi Artırımı Hükümleri

Bu Kanuna göre matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyecektir.

Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren **bir ay içerisinde** sonuçlandırılmaması halinde, bu işlemlere devam edilmeyecektir.

Matrah artırımını yapılması halinde bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır.

İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla, inceleme ve takdir sonucu **bulunan fark** bu Kanunun matrah artırım hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir.

Kanundaki "birlikte değerlendirme" kavramı açık olmamakla birlikte; yapılan inceleme sonucunda bulunan matrah farkının, mükellefler tarafından yapılan matrah artırımını aşması halinde aşan kısım için vergi dairesince tarhiyat yapılacağı düşüncesi genel kabul görmektedir.

Bu durumda matrah artırımını aşan, tarhiyat yapılacak tutarlar için de **B.3.** başlığı altında yapılan açıklamalar çerçevesinde hak kullanımı söz konusu olacaktır.

D. DÜZELTME İŞLEMLERİ

1. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

Kanunda gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan;

- Emtia,
- Makine,
- Teçhizat,
- Demirbaşları,

yasal defterlerine kaydedebilmelerine olanak sağlanmıştır. Bu haktan yararlanmak isteyen mükelleflerin bir envanter listesiyle vergi dairesine bildirim yapması gerekmektedir.

Yasal defterlere kaydedilecek unsurlar mükellefin kendisi veya bağlı buldukları meslek odası tarafından tespit edilen rayiç bedelle değerlendirilecek ve bu bedel üzerinden;

- Genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar için %10,
- İndirimli orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar için ise tabi oldukları oranın yarısı oranında,

katma değer vergisi hesaplanarak, 2 numaralı katma değer vergisi beyannamesiyle beyan edilecektir.

Beyan edilen katma değer vergisi tutarlarından emtia için hesaplanan vergiler genel esaslara göre indirim konusu yapılacak, diğer unsurlar için hesaplanan vergiler ise indirim konusu yapılamayacaktır.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce yasal defterlere kaydedilen bu unsurlar için açılacak karşılık hesapları; makine teçhizat ve demirbaşlar için birikmiş amortisman olarak kabul edilecek, emtia için ayrılan karşılık ise ortaklara dağıtıldığında veya işletmenin tasfiye edilmesi durumunda sermayenin unsuru sayılarak vergilendirilmeyecektir.

Kanunda bu madde hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmayacağı da düzenlenmiştir.

2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar

Kanunda gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan mallar ve kasa mevcutlarını kayıt ve beyanlarına dahil etmelerine olanak sağlanmıştır.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan **mallar** için;

- Cari yıl kayıtlarından aynı neviden mallar için gayrisafi kar oranları tespit edilecek,
- Gayri safi kar oranının cari yıl kayıtlarından tespit edilememesi durumunda ise mükelleflerin bağlı bulunduğu meslek odaları tarafından belirlenecek gayri safi kar oranları kullanılacaktır.

Bu esasa göre belirlenen kar oranları dikkate alınarak fatura düzenlenmesi ve tüm vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesi durumunda geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmayacaktır.

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte;

- ✓ İşletmelerinde bulunmayan *kasa* mevcutları,
- ✓ 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,

Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir. Beyan edilen tutarlar üzerinden **% 3 oranında hesaplanan vergi**, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede olmayan kasa mevcudu ile ortaklardan alacaklar için ödenecek bu vergiler matrahın oluşturulması sırasında gider olarak dikkate alınmayacaktır.

Diğer taraftan bu düzeltme işlemleri sırasında işletmede olmayan mevcutların kapatılarak, karşılığında olağanüstü giderler hesabının çalıştırılması da gerekecektir. Bu işlemlerin ayrıntısı yayımlanacak tebliğlerden sonra sizlerle paylaşılacaktır.

E. MAHSUBEN ÖDEME OLANAĞI

Bu aşamada son bir bilgi olarak belirtmek gerekirse; vergi dairelerinden farklı nedenlerle iade alacakları olanların bu Kanun kapsamında yapması gereken ödemeleri bu alacaklarına mahsup ettirmeleri de mümkündür. Ancak bu işlemin yapılabilmesi için iade işlemlerine yönelik olarak mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgelerin eksiksiz olarak vergi dairesine teslim edilmiş olması gerekmektedir.

Saygılarımızla,

AF KANUNU

DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

I. KANUNUN KAPSAMI

Anılan Kanun *alacaklı kamu idareleri esas alınarak* kısımlara ayrılarak hazırlanmış olup;

1. Genel Hükümler
2. Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, İl Özel idarelerine ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Amme Alacakları ile Belediyelerin ve Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Bazı Alacaklarına İlişkin Hükümler
3. Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Alacaklara İlişkin Hükümler
4. Çeşitli ve Ortak Hükümler
5. Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Hükümler ve Son Hükümler

olmak üzere beş kısmı içermektedir. Bu kısımlar altında yer alan maddelerin başlıkları çalışmamızın **1 Nolu** ekinde yer almaktadır.

Diğer taraftan Kanunun ilk maddesinde, yapılan düzenlemelerden yararlanacak kamu alacakları ilgili oldukları kanunlar ve dönemleri itibariyle ayrıntılı olarak belirlenmiştir. Bu ayrıntıyı gösteren tablo ise çalışmamızın **2 Nolu** ekinde yer almaktadır.

Bu çalışmamızda **VUK kapsamındaki vergilere** ilişkin olarak;

- ✓ 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlerde, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- ✓ 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- ✓ 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

için yapılan düzenlemeler ayrıntılı olarak irdelenecektir.

Çalışmamızın izleyen maddelerinde ele alınacak vergilere ilişkin tüm düzenlemelerde yukarıda belirlenen dönemsel sınırlandırmalar geçerli olup; özel bir belirleme olmadığı sürece ayrıca vurgulanmayacaktır.

Diğer taraftan muhtelif kanunlar çerçevesinde kesilen ve vadesi 31.12.2010 tarihinden önce olmasına rağmen henüz ödenmemiş idari para cezaları ve bunların ferilerine ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler izleyen sirkülerlerimizde ayrıca ele alınacaktır.

II. TAHSİLATIN HIZLANDIRILMASINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

Bu başlık altında yapılan düzenlemelerin ayrıntısı aşağıda ele alınmıştır. Ancak bu aşamada belirtmek gerekirse; açıklanacak ödeme kolaylığından yararlanmak için **süresinde yazılı başvuru yapılması** gerekmektedir. Bu başvurularda kullanılacak dilekçe örnekleri netleşince sizlerle paylaşılacaktır.

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

a. Kesinleşmiş Alacaklar

Kanunun yayımlanacağı tarih itibarıyla kesinleşmiş³ vergi (gümrük vergileri dahil) borcu olanlara⁴ ödeme kolaylığı getirilmiştir.Sağlanan kolaylık borcun niteliğine göre farklılık taşımakta olup; ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Kesinleşmiş Alacaklar	Yapılacak Ödeme	Vazgeçilen Kısım
Vergiler (Gümrük Vergileri Dahil)		
- Vergi Aslı	Tamamı	Yok
- Faiz	Bu Unsurların Yerine TEFE ÜFE Aylık Değişim Oranları Esas Alınarak Hesaplanacak Tutar	
- Gecikme Faizi		
- Gecikme Zammı		
- Asla Bağlı Kesilen Vergi Cezaları/İdari Cezalar ve Bunlara Bağlı Gecikme Zamları	Yok	Tamamı
- Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilen Vergi Cezaları		
- Gümrük Vergi Asıllarına Bağlı Olmaksızın Kesilen İdari Para Cezaları	% 50	% 50
- İştirak Teşvik Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Cezaları		

Ancak hemen bu aşamada belirtmek gerekir ki; bu düzenlemeden yararlanabilmenin koşulu, başvuru sonrasında **kanunda belirtilen şekil ve sürelerde** ödeme yapılmasıdır. Bu konudaki ayrıntılar bağımsız bir başlık altında açıklanmıştır.

Diğer taraftan vergi dairelerince takip edilmekte olan yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin **taksit ödeme süresi içinde bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri**

³ Kanunda "kesinleşmiş vergi alacaklarına" ilişkin tanım yapılmamıştır. Buna karşın Kanunun sistematigi dikkate alındığında; tüm hukuk yollarının tüketilerek, devlet tarafından cebri tahsilat yöntemlerinin uygulanabileceği aşamadaki tüm vergi borçlarının bu başlık altında ele alınması gerektiği düşünülmektedir.

⁴ Vadesi geldiği hale ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş tüm vergiler/gümrük vergileri bu kapsamda değerlendirilecektir.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

çok zor durum olmaksızın⁵ her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri halinde yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini⁶ bu madde hükümlerine göre ödeme hakkını kaybedecektir.

Bu kapsamdaki borçlara ilişkin diğer düzenlemeler ve bunlara ilişkin görüşlerimiz aşağıda sıralanmıştır

- ✓ Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 2010 yılında tahakkuk eden ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan geçici vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zamları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı ödenmek suretiyle bu madde hükmünden yararlanılacaktır. Bu takdirde, 2010 yılına ilişkin yıllık gelir/kurumlar vergisinin tahakkukunu müteakip ödenecek taksitlerde vergi aslının ödenmesi şartı aranmayacaktır.
- ✓ İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında kesinleşmiş vergi alacaklarına ilişkin hükmün uygulanacağı Kanunda düzenlenmiş olmakla birlikte; bu yöndeki özel bir belirlemenin amacı tarafımızca kavranamamıştır.
- ✓ Kanunda bu başlık altında yer alan *"Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmaması şarttır."* hükmünün kesinleşmiş alacaklar ile bağlantısı tarafımızca kurulamamıştır.

Diğer taraftan vergiler dışındaki kamu alacaklarına ilişkin olarak getirilen ödeme kolaylığı bu çalışmamızda ayrıntılı ele alınmamıştır. Bu konuda izleyen sirkülerlerimizde bilgi verilecektir.

b. Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Amme Alacakları

Bu başlık altında dava veya temyiz aşamasında bulunan veya bu süreleri dolmamış ihtilafli alacaklara ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Bu madde hükmünden yararlanmanın temel koşullarını;

- ✓ **Kanunda belirtilen şekil ve sürelerde** ödeme yapılması,
- ✓ Kapsama giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması,⁷

⁵ Çok zor durum tespitine yönelik olarak Kanunda bir belirleme yer almamaktadır.

⁶ Kanunda yer alan **kalan taksit** ifadesinden ne anlaşılacağı ile buna bağlı olarak da ödeme kolaylığından yararlanamayacak taksitler ve bunların ferileri için yapılacak hesaplamalara ilişkin ayrıntılar Kanunun yayımını izleyen tarihlerde çıkarılacak tebliğler ile netleşecektir. Bu süreçte gerekli bilgiler sizlere iletilecektir.

⁷ Bu maddeden yararlanmak isteyenlerin, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri şarttır. Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilecek ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir.

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

olarak sıralamak mümkündür.

Bu madde kapsamında getirilen ödeme kolaylığı ihtilafın bulunduğu aşama ile bağlantılı olup; aşağıda gerekli açıklamalar yapılmıştır.

i. İlk Derece Yargı Mercileri Nezdinde Açılmış Davalar

Bu kapsamdaki vergilerin durumu aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Kapsam	Yapılacak Ödeme	Silinecek Unsurlar
Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan; - İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları, - Gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar,	- Vergilerin % 50'si - Bunlara bağlı faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar.	- Vergilerin % 50'si - Bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı, - Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları, - Bu cezalara bağlı gecikme zamları.

bu madde kapsamındadır.

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları/idari para cezalar

Kesilen cezanın%25'i.

Kesilen cezanın %75'i.

ii. Danıştay ve Bölge İdare Mahkemelerindeki Davalar

Bu kapsamdaki vergilerin durumu aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Kapsam: Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde;

- İtiraz veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş,
- Yada karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş,

olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar bu kapsamda ele alınacaktır.

Bu kapsamdaki ihtilaflarda; kanunun yayımlanacağı tarihten önce verilmiş

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

m oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; *bu Kanunda* nsilinden vazgeçilecektir.

En Son Kararın Tasdik Veya Tadilen Tasdik Olması ve *şekilde tamamen ödenmesi şartıyla*, faiz, gecikme

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları/idari para

Ancak, verilen en son kararın bozma kararı olması halinde ilk derece mahkemelerinde açılmış davalar için geçerli olan esaslar, kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde ise onanan ve bozulan kısım için ayrı ayrı yukarıda açıklanan esaslar uygulanacaktır.

Kanunda sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına (asla bağlı olan ve olmayan) ilişkin dava açılmış olması halinde uygulanacak kolaylıklar da düzenlenmiştir. Ayrıntısına değinmediğimiz bu düzenlemeler yukarıdaki esaslara paraleldir.

Kanununun 1. Maddesinin b bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması halinde uygulanacak kolaylıklar da madde metninde yer almakta olup; ayrıntısı irdelenmemiştir.

iii. Bu Madde Gereği Yapılması Gereken Ödemeler ile İleride Tahakkuk Edecek Vergilere İlişkin Ödemelerin Yapılmamasının Sonuçları

Bu madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak bu Kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan, ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilecektir.⁹

Diğer taraftan vergi dairelerince takip edilmekte olan yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin taksit ödeme süresi içinde, 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

⁸ En son karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dâhil) taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

⁹ Ancak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son kararın tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin karar olması halinde ilk tarhiyata göre değil bu karar üzerine tahakkuk eden bu alacaklar takip edilecektir.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

ödememeleri halinde yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini de bu madde hükümlerine göre ödeme hakkını kaybedecektir.

Bu durumda borçlulardan ilk tarihyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilecektir. Ancak Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarihyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar esas alınacaktır.

iv. İhtilafli İşlemlere Diğer Hususlar

İlgili madde metninde;

- ✓ Kanunun yayımından önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler,
- ✓ Kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen vergi cezaları,
- ✓ Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezaları,

için dava açma süresinin geçmemiş olması halinde geçerli olacak düzenlemeler de yer almakta olup; ayrıntısına değinilmemiştir.

Bu aşamada vurgulamak istediğimiz bir diğer nokta ise Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış **ancak**, dava açma süresi geçmemiş alacakların da bu madde hükmünden yararlanacağıdır.

Bu madde kapsamından yararlanacak dava konusu olan tarihyatlara karşılık bu kanunun yayımlandığı tarihten önce ödeme yapılmış olması halinde ödenen bu tutarlar, vergi mahkemesinde devam eden davalar için bu maddeden yararlanılmak üzere yapılan başvurular üzerine red ve iade edilecektir.

c. İnceleme ve Tarihyat Safhasında Bulunan Vergiler

Devam etmekte olan vergi incelemelerine yönelik olarak da kanunda düzenlemeler yer almakta olup; aşağıda özetlenmiştir.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

- ✓ Kanunun yayımlanacağı tarihten önce başladığı¹⁰ halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemelerine¹¹ (bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla) devam edilecektir.¹²
- ✓ Bu çerçevede incelemeler tamamlandığında, vergi dairesince mükelleflere tarhiyat yapılarak vergi ve ceza ihbarnamesi yollanacaktır.
- ✓ İhbarnamenin mükelleflere tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunulması ve ikişer aylık dönemler¹³ halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla;
 - Vergi aslının % 50'sinin,
 - Vergi aslına bağlı cezaların tamamının,
 - Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 75'inin,tahsilinden vazgeçilecek,
 - Vergi tarhiyatına bağlı **gecikme faizi yerine** bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar **ile** bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı aranacaktır.

Devam eden vergi incelemeleri ile ilgili diğer hususlar ise aşağıdaki gibidir.

10 ıBu maddeden yararlanılabilmesi için incelemeye ne zaman başladığı önem taşımaktadır. Kanunda "Bu madde uygulamasında incelemeye başlama; bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde; vergi incelemesine başlanıldığı hususunun bir tutanağa bağlanması, vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi, kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması, matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da kanuni defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması hallerini kapsar."düzenlemesi de yer almaktadır. Dolayısı ile kanunun yayımından önce başlanan incelemeler için mükelleflerin bu tanıma uygun belgelere sahip olup olmadıklarını irdelemelerinde fayda olduğu düşünülmektedir.

11 ıVergi incelemelerinden bağımsız olarak devam eden takdir işlemlerine de devam edilecek olup; aynı esaslardaki düzenlemelerin ayrıntısına değinilmemiştir.

12 Vergi incelemelerine bu madde gereği devam edilmesi ile matrah artırımından yararlanılması halinde oluşacak durum ayrı bir başlık altında incelenecektir.

13İlk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlayacaktır.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

- ✓ Kanunun bu maddesi hükmünden yararlananlar, ayrıca uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma¹⁴ ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.
- ✓ Bu düzenlemelerden yararlanılabilmesi için dava açılmaması şarttır.
- ✓ İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın % 25'ini belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilir.
- ✓ Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanır. Ancak asla bağlı vergi cezalarının madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya bu Kanunun ödeme kolaylığı düzenlemelerine göre ödenmesi şarttır.
- ✓ Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır. Yapılan tarhiyat üzerine; belirlenen tutarın, belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.
- ✓ Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.

d. Pişmanlıkla Yada Kendiliğinden Yapılan Beyanlar

Kanunun yayımını izleyen **iki aylık dönem içinde** VUK'nun "Pişmanlık ve Islah" başlıklı düzenlemelerinden yararlanması halinde;

- ✓ Beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile
- ✓ Hesaplanacak pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının¹⁵ tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

¹⁴ Tarhiyat öncesi uzlaşmaya ilişkin bu hüküm vergi tekniğine aykırıdır. Kanunun kastettiği amaç açısından konu ele alınırsa bu kapsamdaki incelemelerde tarhiyat öncesi uzlaşma istenmesine engel olan bir düzenleme olmadığına göre; tarhiyat öncesi uzlaşma istenip, uzlaşmanın vaki olduğu durumlarda bu maddeden yararlanılamayacağına kastedildiği düşünülmektedir.

¹⁵ Kanunun bu düzenlemesinde de vergi hukukuna/tekniğine aykırı ifadeler vardır. Şöyle ki; VUK'nun 371. Maddesine uygun olarak yapılan pişmanlıkla beyanlarda zaten vergi cezası uygulaması söz konusu değildir. Dolayısı ile bu tür bir beyan söz konusu olursa; sadece pişmanlık zammı yerine TEFE/ÜFE dönüşümü söz konusu olacaktır.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

Bu düzenlemeler yılın bütünü için değil de özel bir risk dolayısı ile sınırlı dönemler için bu yasanın sağladığı avantajlardan yararlanılmak istenmesi halinde öne çıkacaktır.

Diğer taraftan benzer düzenleme iki aylık süre içinde kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergiler içinde geçerlidir. Bu tür beyanların iki aylık süre içinde yapılması halinde vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın öngörülen şekilde ödenmesi yeterli olacaktır. Diğer bir ifade ile belirtilen süre içinde ödemelerin yapılması şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamı silinecektir.

Madde içinde;

- ✓ Gümrük vergileri,
- ✓ Emlak vergileri
- ✓ Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payına,

yönelik benzer düzenlemeler de yapılmış olup; ayrıntısı ele alınmamıştır.

III. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Bu konudaki düzenlemeler kanunda vergi türleri itibariyle yapılmış olup; aşağıda özetlenmiştir.

a. Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Kanunda gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için matrah artırımı hakkı tanınmıştır. Matrah artırımı yıllık beyannamelerde beyan edilen vergiye esas tutarlar üzerinden yapılacaktır. Bu haktan yararlanan mükellefler nezdinde artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar **vergisi incelemesi yapılamayacağı gibi başka bir gerekçe ile tarhiyat da yapılmayacaktır.**

Matrah artırımı için mükelleflere tanınan süre **kanunun yayımını izleyen 2 inci ayın sonuna** kadardır.

Kanunda matrah artırımına esas tutar; mükelleflerce yıllık beyannamelerinde beyan edilen matrahların belli bir oranına dayanmakla birlikte;

- Yıllık beyanlarında zarar beyan edenlerin,
- Yıllık beyanlarında istisna ve indirimler nedeniyle matrah oluşmayanların,
- Hiç beyanname vermeyenlerin¹⁶,

pozisyonları dikkate alınarak, tüm mükellefler için geçerli asgari tutarlar da belirlenmiştir. Bu aşamada vurgulamak gerekirse; gelir elde etmesine rağmen bunu vergi dairesinin bilgisi dışında

¹⁶ Faaliyetlerini vergi dairesinin bilgisi dışında tutanlar da bu kapsamdadır. Diğer bir ifade ile kaydı olup beyanname vermeyenlerin yanı sıra, vergi dairelerine mükellefiyet tesisi ettirmeden faaliyette bulunan gerçek kişilerde de bu haktan yararlanacaktır.

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

tutarlar gelir türlerine göre belirlenen asgari tutarlar üzerinden matrah artırım olanağından yararlanabilecektir.

Bu çerçevede kanunda yer alan, yıllar itibariyle matrah artırım oranları ile artırılabilecek asgari tutarlara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

	2006	2007	2008	2009
Matrah Artırımına Esas Tutar	Yıllık Beyannamedeki Matrah			
Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırım Oranı	% 30	% 25	% 20	% 15
Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Tutarı	19.110,00	20.6500,00	22.440,00	24.460,00
Bilanço Esasında Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Tutarı	9.550,00	10.320,00	11.220,00	12.230,00
İşletme Hesabı Esasında Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Tutarı	6.370,00	6.880,00	7.480,00	8.150,00
Artırılan Matrahlar Uygulanacak Vergi Oranı	% 20	% 20	% 20	% 20

Kanunda yapılacak matrah artırımına ilişkin ana esaslar tabloda yer aldığı şekilde belirlenmiş olmakla birlikte, uygulamaya yönelik bazı ayrıntılara da aşağıda yer verilmiştir.

➤ Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıllara ait beyannamelerini;

✓ Süresinde vermiş olmaları,

✓ Bu beyannameler üzerinden hesaplanan vergilerin süresinde ödenmiş olması¹⁷,

✓ Bu beyanlar için bu Kanunun kesinleşmiş veya kesinleşmemiş/dava safhasında bulunan amme alacakları için getirilen ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanılmamış olması,

şartlarını birlikte sağlaması halinde artırılan matraha uygulanacak vergi oranı **5 puan düşürülerek % 15** olacaktır.

➤ İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu madde hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemeyecektir. Diğer bir ifade ile matrah artırımını suretiyle hesaplanan vergilerin süresi içinde ödenmesi temel koşul halinde gelmektedir.

➤ Beyana tabi gelirleri sadece gayrimenkul sermaye iradından¹⁸ oluşan gelir vergisi mükellefleri matrah artırımında bilanço esasında defter tutan gelir vergisi mükellefleri için

¹⁷ İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de bu hüküm uygulanacaktır.

¹⁸ Kanunda gayrimenkul sermaye iradı açısından matrah artırımında bulunan mükelleflerin gayrimenkul sermaye iratlarına tanınan istisnadan faydalanamayacakları düzenlenmiştir.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

belirlenen asgari tutarların 1/5'ini, kazancı basit usulde tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ise 1/10'unu asgari tutar olarak dikkate alacaklardır. Bunlar dışında kalan gelir vergisi mükellefleri için asgari artırım tutarı işletme hesabı esasında defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardır.

- Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, GVK'nun Geçici 61 inci ve Geçici 67 inci maddesinin sekizinci fıkrası ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinin 3 üncü fıkrasına göre¹⁹ vergi tevkifatına tabi tutulmuş kazançlarının da bulunması halinde; bu kazançlar üzerinden yapılan tevkifat matrahlarının tablonun 1 satırında belirtilen oranlara göre artırılması gerekmektedir. Söz konusu tevkifatların muhtasar beyanname ile beyan edilmemiş olması durumunda tabloda belirtilen asgari beyanların %50 sinden az olmamak şartıyla beyan edilmesi gerekmektedir. Artırılan matraha uygulanacak vergi oranı ise % 15 olacaktır.
- Daha önce tevkif yoluyla ödenen vergilerin matrah artırımını sebebiyle hesaplanan vergiden mahsup edilemeyeceği yönünde Kanunda yer alan düzenlemenin uygulama olasılığı yoktur.²⁰ Diğer taraftan kanunda matrah artırımında bulunulmasına rağmen tevkif yoluyla ödenen vergilerin nakden iadesine ilişkin taleplerde inceleme ve tarhiyat hakkı saklı tutulmuştur. Bu iki düzenleme birlikte değerlendirildiğinde nakden iade talep edilen yıllara ilişkin matrah artırımında bulunmanın mükellefler açısından pratik bir sonuç doğurmadığı görülmektedir.
- Kanunda matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların % 50'sinin 2010 ve izleyen yılların karlarından mahsup edilemeyeceği belirtilmiştir. Kanunda geçen bu ifadeden hareket edildiğinde matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların 2010 tarihine kadar mahsup edilmiş olması durumunda yapılan mahsupların geçerli olacağı sonucu çıkmaktadır. Dolayısı ile matrah artırımında bulunulan dönemlere ait zararların % 50 sinin mahsup edilemeyeceği hükmü bu zararların 2010 ve izleyen dönemlerde devrolmuş kısmı için geçerli olacaktır.
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunan mükellefler için asgari matrah artırımını tutarları faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır.
- Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar matrah artırımını yapılan dönemlerde dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

¹⁹ + GVK Geçici 61. Madde-Teşvik belgesine kapsamında yapılan yatırım indirimi istisnasından yaralanılan kazançlar.

- GVK Geçici 67. Madde-Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları

- KVK 15/3. Madde-Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları, Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları, Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları, Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları, Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları.

²⁰ GVK ile KVK'nun ilgili maddeleri gereği "yıllık beyannamede gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan Kanuna göre kesilmiş bulunan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir." Bu mahsubun sonucuna göre ya ek ödeme söz konusu olacaktır yada iade gündeme gelecektir. Dolayısı ile tevkifat mahsubu ilgili olduğu yıllara ait yıllık beyanname içinde zaten çözümlenmiş durumdadır. 2010 yılına ait tevkifatlar da yıllık beyannamede mahsup edilecektir.

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

b. Katma Değer Vergisinde Artırım

Kanunda, katma değer vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için **hesaplanan katma değer vergilerinin** yıllık toplamı üzerinden, yıllar itibariyle farklı oranlarda hesaplanacak tutarları beyan etmeleri durumunda, artırımın yapıldığı yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri itibariyle vergi incelemesi ve ilave tarhiyatın muhatabı olmayacağı ifade edilmiştir.

Artırılacak katma değer vergisi tutarları, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilen beyannamelerdeki (ihtirazi kayıtla verilen beyannamelerdeki tutarlar dahil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;

- ✓ 2006 yılı için % 3,
- ✓ 2007 yılı için % 2,5,
- ✓ 2008 yılı için % 2,
- ✓ 2009 yılı için % 1,5 olarak belirlenmiştir.

Bu aşamada belirtmek gerekirse; KDVK'nun ilgili maddelerine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükelleflerde artırıma esas tutarın belirlenmesinde; tecil edilen vergiler, hesaplanan vergiden düşülerek artırım matrahı hesaplanacaktır.

Katma Değer Vergisi artırımını için mükelleflere tanınan süre kanunun yayımını takip eden 2 inci ayın sonuna kadardır.

Kanunda açık bir ifade olmamakla birlikte, maddenin genelindeki düzenlemelerden hesaplanan bu tutarların, KDV beyannameleri ile ilişkilendirilmeden doğrudan ödenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Katma Değer Vergisi artırımına ilişkin olarak; mükelleflerin beyanname verme ve istisnalardan yararlanma durumuna göre kanunda ayrıntılı belirlemeler de yapılmış olup; aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

Verilmesi Gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinden <u>En Az Üç Döneme Ait</u> Beyannamenin Verilmesi Durumunda ²¹	Anılan Dönemlerde Hesaplanan Katma Değer Vergilerinin Ortalaması 1 Yıla İbلاغ Edilecektir.	Bu Şekilde Bulunan Tutar; 2006 Yılı İçin % 3 2007 Yılı İçin % 2,5 2008 Yılı İçin % 2 2009 Yılı İçin % 1,5 Artırılacaktır.
Verilmesi Gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Hiç Birisi Verilmemiş veya En Fazla İki Döneme Ait Beyanname Verilmişse ²²	Gelir Veya Kurumlar Vergisi Yönünden Matrah Artırımında Bulunmuş Olmak Şarttır.	Gelir veya Kurumlar Vergisi Yönünden Artırılan Matrahın %18'i Oranında KDV Artırılacaktır.

İlgili Takvim Yılı İçindeki İşlemlerin;

- Tamamının İstisnalar Kapsamında Teslim ve Hizmetlerden Oluşması,
- Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmaması,
- Tamamının Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamında Teslimlerden Oluşması,

Halinde

Gelir Veya Kurumlar Vergisi Yönünden Matrah Artırımında Bulunmuş Olmak Şarttır.

²¹ Vergilendirme dönemleri üç aylık olan mükelleflerin en az bir dönem beyanname vermeleri durumunda matrah artırımını bu satırda belirtilen esaslara göre yapılacaktır.

²² Vergilendirme dönemleri üç aylık olan mükelleflerin hiçbir dönem beyanname vermemeleri durumunda matrah artırımını bu satırda belirtilen esaslara göre yapılacaktır.

²³ Kanunun 7/2-c maddesi ile bu kapsamdaki mükellefler için vergiye tabi işlemlerin de olması halinde yapılan düzenleme tabloya dahil edilmemiştir. İlgili takvim yılı içinde sayılan işlemlerin yanı sıra vergiye tabi işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin, bu madde hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı ilgili yıl gelir/kurumlar vergisi matrah artırımını üzerinden hesaplanacak % 18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları halinde bu madde hükmünden yararlanamaz.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

Kanunda yapılacak matrah artırımına ilişkin ana esaslar tabloda yer aldığı şekilde belirlenmiş olup; diğer önemli noktalar aşağıda sıralanmıştır.

- Mükelleflerin artırımın yapıldığı yılın bütününe ilişkin vergi artırımını yapmaları zorunludur. Ancak yıl içinde işe başlayan veya işi bırakan mükelleflerde faaliyette bulunulan dönemler dikkate alınacaktır.
- Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar katma değer vergisi artırımını yapılan dönemlerde dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Katma değer vergisi artırımını nedeniyle hesaplanarak ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacak, ödenmesi gereken katma değer vergisinden indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iadesi istenmeyecektir.
- Kanunda "*Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.*" düzenlemesi de yer almaktadır.

Bu ifadenin iyi analiz edilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede aşağıda bazı açıklamalar yapılmıştır.

- Artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklı olup; sonucunda tarhiyat istenmesi mümkündür.
- Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak; artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden de inceleme hakkı saklı olacaktır. Ancak Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat yapılamayacaktır.
- Diğer bir ifade ile bu dönemler için sonraki döneme devreden KDV tutarı yönünden inceleme yapılarak gerektiğinde bu tutarın azaltılması mümkündür. Ancak bu düzeltme sonrasında; matrah artırılan dönemler için tarhiyat yapılamayacak olmakla birlikte, 2010 Ocak vergilendirme döneminden itibaren tarhiyat yapılması söz konusu olacaktır.

c. Gelir (Stopaj) ve Kurum (Stopaj) Vergisinde Artırım

Bu gruptaki düzenlemeler iki başlık altında ele alınmıştır.

i. Ücretlere Yönelik Düzenlemeler:

Kanunda, GVK'nun ilgili maddesi gereği hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için ücret ödemelerine ilişkin

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

gayrisafi tutarın yıllık toplamı üzerinden belli oranlarda hesaplanacak gelir vergisini artırımda bulunmayı kabul etmeleri durumunda, artırımın yapıldığı yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri itibarıyla vergi incelemesi ve ilave tarhiyatın muhatabı olmayacağı düzenlenmiştir.

Bunun için mükelleflere tanınan süre kanunun yayımını takip eden 2 inci ayın sonuna kadardır.

Artırılacak tutarlar, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilen muhtasar beyannamelerde (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden;

- ✓ 2006 yılı için % 5,
- ✓ 2007 yılı için % 4,
- ✓ 2008 yılı için % 3,
- ✓ 2009 yılı için % 2 olarak belirlenmiştir.

Gelir (Stopaj) Vergisi artırımına ilişkin esaslar belirlenirken; beyanname vermeme olasılığı da dikkate alınarak aşağıdaki yapı getirilmiştir.

Hesaplanan Matrah Üzerinden;		
Verilmesi Gereken Muhtasar Beyannamelerden En Az Bir Döneme Ait Beyannamenin Verilmesi Durumunda	Anılan Dönemlerde Ücret Ödemelerine İlişkin Beyan Edilmiş Gayri Safi Hasılatı Bir Yıla İbلاغ Edilecek Matrah Hesaplanacak	2006 Yılı İçin % 5 2007 Yılı İçin % 4 2008 Yılı İçin % 3 2009 Yılı İçin % 2,
Verilmesi Gereken Muhtasar Beyannamelerin Hiç Birisi Verilmemişse	Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Verilmiş Olmak Şartıyla İlgili Yılda Verilmiş Olan Aylık Prim Ve Hizmet Belgelerinde Bildirilen Ortalama İşçi Sayısı Esas Alınarak	Oranında Gelir Vergisi Hesaplanacaktır. Açıklanan Şekillerde Bulunan İşçi Sayıları İlgili Yılın Son Ayında 16 Yaşından Büyük İşçiler İçin Geçerli Olan Asgari Ücret Tutarı Esas Alınarak Yapılacak Hesaplama Sonucu Bulunan Matrah Üzerinden;
İlgili Yılda Verilmesi Gereken Muhtasar Beyannameler İle Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce İlgili Yıla İlişkin Aylık Prim	Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Verilmiş Olması Koşuluyla İzleyen Vergilendirme Döneminde	2006 Yılı İçin % 5 2007 Yılı İçin % 4

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

Ve Hizmet Belgesi Hiç Verilmemişse	Verilen İlk Aylık Prim Ve Hizmet Belgesinde Bildirilen İşçi Sayısı Esas Alınarak	
İlgili Yılda Verilmesi Gereken Muhtasar Beyannameler İle Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar Aylık Prim Ve Hizmet Belgesi Hiç Verilmemişse	En Az İki İşçi Çalıştırdığı Kabul Edilerek	2008 Yılı İçin % 3 2009 Yılı İçin % 2 Oranında Gelir Vergisi Hesaplanacaktır.

Kanunda yapılacak matrah artırımına ilişkin ana esaslar tabloda yer aldığı şekilde belirlenmiş olmakla birlikte;

- ✓ Yıl içinde işe başlayan veya işi bırakan mükellefler faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle artırımda bulunacaklardır.
- ✓ Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- ✓ Gelir (Stopaj) Vergisi artırımını nedeniyle hesaplanan ücret tutarı ve ödenen gelir vergisi tutarı gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır.
- ✓ Bu kapsamda hesaplanan Gelir (Stopaj) vergisine herhangi bir istisna veya indirim uygulanmayacaktır.

ii. Vergi Kesintisine İlişkin Diğer Düzenlemeler:

Kanun ile GVK'nun 94. Maddesi çerçevesinde;

- ✓ Serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere,
- ✓ Yıllara yaygın inşaat ve onarma işleri için hakediş düzenleyenlere,
- ✓ Gayrimenkul sermaye iradı elde edenlere,
- ✓ Zirai mahsul alımı nedeniyle çiftçilere,
- ✓ Mal ve hizmet alımları nedeniyle esnaf muafliğından yararlananlara,

yapılacak ödemeler ile benzer şekilde KVK'nun 15 maddesi çerçevesinde;

- ✓ Yıllara yaygın inşaat ve onarma işleri için hakediş düzenleyenlere,
- ✓ Taşınmazlarını kiralayan Kooperatiflere,

yapılacak ödemeler üzerinden yapılması gereken vergi kesintilerine yönelik matrah artırımını olanağı da sağlanmıştır.

Sayılan bu unsurlar için vergi artırımını yıllık bazda yapılmak zorundadır. Seçilecek aylar için bu uygulamadan yararlanmak mümkün değildir.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

Diğer taraftan KVK'nun 30. Maddesi çerçevesinde dar mükellef kurumlara yıllara yaygın inşaat ve onarma işi hakediş bedelleri üzerinden yapılması gereken kesinti için de bu kapsamda matrah artırımından yararlanmak mümkündür.

Bu çerçevede ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan söz konusu ödemelerin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden, belirlenen oranlarda vergi ödenmesi halinde; bu unsurlar için de matrah artırımından yararlanılması mümkündür.

Bu kapsamda gerek GVK gerekse KVK kapsamında yıllara yaygın inşaat ve onarma işleri için beyannamelerinde yer alan ödemeler için 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılı için **% 1** oranında hesaplanacak vergiyi, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak bu ödemeler yönünden gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bu kapsamdaki diğer ödemelerin ayrıntısına değinilmemiştir.

d. Matrah ve Vergi Artırımı ile Devam Eden Vergi İncelemeleri

Kanunda bu konuda yer alan düzenlemeler aşağıda açıklanmıştır.

- ✓ Bu Kanuna göre **matrah veya vergi artırımında bulunulması**, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez.
- ✓ Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu Kanunun matrah artırımına rağmen yapılabilecek vergi incelemelerine ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla²⁴, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içerisinde sonuçlandırılmaması halinde, bu işlemlere devam edilmez.
- ✓ Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.
- ✓ İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi halinde, **inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla**, inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, bu Kanunun 6 ncı, 7 nci ve 8 inci madde hükümleri ile **birlikte değerlendirilir.**
- ✓ İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

Yukarıda sıralanan hükümler içinde önem taşıyan veya daha doğru bir ifade ile açıklığa kavuşturulması gereken nokta, matrah artırımı sonrasında bir aylık süre içerisinde incelemenin

²⁴ Önceki bölümlerde açıklandığı üzere gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinde tevkif yoluyla ödenen vergilerin iadesine ilişkin talepler ile ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade taleplerinden kaynaklanan inceleme hakları saklı tutulmuştur.

AF KANUNU DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

tamamlanması halinde inceleme sonucu bulunan farkın, bu Kanunun matrah artırımına yönelik hükümleri ile birlikte değerlendirilmesinden ne anlaşılacağıdır.

Devam eden incelemelere yönelik olarak matrah artırımından yararlanılması halindeki duruma ilişkin kişisel düşüncemiz aşağıda açıklanmıştır.

- ✓ Bir aylık süre içinde incelemenin tamamlanmadığı durumda incelemenin sonlanacağı, dolayısı ile sonuç doğuracak bir işlemin oluşmayacağı açıktır.
- ✓ Bir aylık süre içinde incelemenin tamamlanması halinde; Kanunun 6,7 ve 8. maddelerinde devam eden incelemelere yönelik özel bir hüküm bulunmadığına göre incelenen mükelleflerin bu konudaki genel hükümlere tabi olması doğru olacaktır. Anılan maddelerde matrah artırılmasına rağmen hangi hallerde vergi incelenmesi yapılabileceği açıkça belirlenmiştir. Bunlar ise gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinde tevkif yoluyla ödenen vergilerin iadesine ilişkin talepler ile ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade taleplerinden kaynaklanan inceleme hakları ile sınırlıdır. Dolayısı ile sadece bu gerekçeler ile yapılan vergi incelemeleri için matrah artırımına rağmen ilave tarhiyat yapılabilmesinin mümkün olduğu düşünülmektedir.

Buna karşın yapılan inceleme sonucunda bulunan matrah farkının, mükellefler tarafından yapılan matrah artırımını aşması halinde aşan kısım için vergi dairesince tarhiyat yapılacağı düşüncesi genel kabul görmektedir.

Bu durumda matrah artırımını aşıp, tarhiyat yapılacak tutarlar için de çalışmamızın II-c başlığı altında yapılan açıklamalar çerçevesinde hak kullanımı söz konusu olacaktır.

e. Matrah ve Vergi Artırımında Ortak Hükümler

- ✓ Bu Kanunun matrah/vergi artırımını hükümleri çerçevesinde hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunur.
- ✓ Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez; indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.
- ✓ Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.
- ✓ Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.
- ✓ Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabilirler.
- ✓ İdarenin, artırımda bulunulmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı saklıdır.

AF KANUNU
DÜZENLEMLERE YÖNELİK AYRINTILI AÇIKLAMALAR

- ✓ Matrah veya vergi artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi alınmaz.
- ✓ 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", bu Kanunun matrah artırımına yönelik (6. 7.ve 8. madde) hükümlerinden yararlanamazlar.
- ✓ Mükelleflerin bu Kanuna göre matrah veya vergi artırımı yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle 213 sayılı Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmaz.
- ✓ Bu Kanun hükümlerine göre doğru beyan edilmeyen matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilir.

IV. STOK BEYANLARI

a. İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

Kanunda gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan;

- Emtia,
- Makine,
- Teçhizat,
- Demirbaşları,

yasal defterlerine kaydedebilmelerine olanak sağlanmıştır. Aktife kaydedilecek bu unsurlar için ayrı ayrı karşılık hesabı açılacaktır.

Bu haktan yararlanmak isteyen mükelleflerin Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesiyle vergi dairesine bildirim yapması gerekmektedir.

Yasal defterlere kaydedilecek unsurlar mükellefin kendisi veya bağlı buldukları meslek odası tarafından tespit edilen rayiç bedelle değerlendirilecek ve bu bedel üzerinden;

- Genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar için %10,
- İndirimli orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar için ise tabi oldukları oranın yarısı oranında,

katma değer vergisi hesaplanarak, 2 numaralı katma değer vergisi beyannamesiyle beyan edilecektir. Beyan edilen katma değer vergisi tutarlarından *emtia için hesaplanan vergiler* genel esaslara göre indirim konusu yapılacak, diğer unsurlar için hesaplanan vergiler ise indirim

konusu yapılamayacaktır. Bu şekilde beyanda bulunan mükellefler için Katma değer Vergisi Kanununun 9. Maddesinin (2) numaralı fıkrası²⁵ hükmü uygulanmayacaktır.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce yasal defterlere kaydedilen bu unsurlar için açılacak karşılık hesaplarının;

- Makine teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılığın birikmiş amortisman olarak addolunacağı²⁶,
- Emtia için ayrılan karşılığın ise ortaklara dağıtıldığında veya işletmenin tasfiye edilmesi durumunda sermayenin unsuru sayılarak vergilendirilmeyeceği,

düzenlenmiştir. İşletme esasına göre defter tutan mükelleflerin ise defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan Kanunda bu kapsamdaki unsurların satılması halinde "satış bedelinin deftere kaydedilen değerden daha düşük olmayacağı" düzenlemesi de yer almaktadır. Bu çerçevede "deftere kaydedilen değer" in ne olduğu konusunda ilave açıklamalar yapılması yararlı olacaktır. Şöyle ki; düzenlemeler gereği sayılan unsurların tamamı için karşılık ayrılacak ve ayrılan bu karşılıklar makine, teçhizat ve demirbaşlar için birikmiş amortisman addolunacak, emtia için ise ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesinde sermayenin unsuru sayılacaktır. Bu unsurlar için yasal defterlerde % 100 karşılık ayrılması demek deftere kaydedilen değerlerinin "0" sıfır olacağı anlamına gelmektedir. Görüşümüze göre deftere "kayıt değeri" ifadesi sayılan unsurlar için mükellef veya mükellefin bağlı bulunduğu meslek kuruluşunca tespit edilen "rayiç bedeli" ifade etmektedir.

Kanunda bu madde hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmayacağı da düzenlenmiştir.

b. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar:

Kanunda gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan mallar ve kasa mevcutlarını Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar belli şartlar dahilinde kayıt ve beyanlarına dahil edebilecekleri belirtilmiştir.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar için;

- Cari yıl kayıtlarından aynı neviden mallar için gayrisafi kar oranları tespit edilecek,

²⁵ Fiilî yada kaydî envanter sırasında belgesiz mal bulundurulduğu veya belgesiz hizmet satın alındığının tespiti halinde, bu alışlar nedeniyle ziyaa uğratılan katma değer vergisi, belgesiz mal bulunduran veya hizmet satın alan mükelleften aranır.

²⁶ İzleyen dönemlerde bu unsurlar için amortisman ayrılamaz.

EK:1 MADDE BAŞLIKLARI

- Gayri safi kar oranının cari yıl kayıtlarından tespit edilememesi durumunda ise mükelleflerin bağlı bulunduğu meslek odaları tarafından belirlenecek gayri safi kar oranları kullanılacaktır.

Bu esasa göre belirlenen kar oranları dikkate alınarak fatura düzenlenmesi ve tüm vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesi durumunda geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmayacaktır.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin kayıtlarında yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcutları için aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte;

- ✓ İşletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları,
- ✓ 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,

Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir. Beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Kanunda beyan edilen tutarın kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı belirtilmiş olmakla birlikte beyan edilen tutar üzerinden %3 oranında hesaplanarak ödenen verginin kurumlar vergisi karşısındaki durumuna ilişkin her hangi bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Kanunda kasa mevcudu beyanıyla ilgili olarak ödenecek vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmak, VUK'nun hükümleri gereğince bildirim yapma zorunluluğu getirmek ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemek konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

v. KANUN KAPSAMINDA YAPILACAK ÖDEMELERE İLİŞKİN AYRINTILAR

BU konuda Kanunda yer alan düzenlemeler aşağıda sıralanmıştır.

- ✓ Bu Kanunun ilgili bölümlerindeki başvuru ve ödeme süresine ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların;
 - Bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen **ikinci ayın sonuna** kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları,
 - Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, ödenecek tutarları defaten **veya** ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan, başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri,şarttır.
- ✓ Bu Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

EK:1 MADDE BAŞLIKLARI

- ✓ Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;
 - İlk taksit ödeme süresi içerisinde defaten ödenmesi halinde, bu tutara bu 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, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.
- ✓ Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;
 - Altı eşit taksit için (1,05),
 - Dokuz eşit taksit için (1,07),
 - Oniki eşit taksit için (1,10),
 - Onsekiz eşit taksit için (1,15),

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

✓ Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.

✓ Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen 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 bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

✓ Taksit tutarının % 10'unu aşmamak şartıyla 5 liraya (bu tutar dahil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

✓ Bu Kanun kapsamına giren alacakların Kanunda belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde, bu Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ve 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri saklı kalmak kaydıyla borçlular ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar.

✓ Bu Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak, tatbik edilen hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılır ve buna isabet eden teminatlar iade edilir.

EK:1 MADDE BAŞLIKLARI

- ✓ Bu 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.
- ✓ 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 bu Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz ve bu kararlar ile idare aleyhine hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekâlet ücreti bulunması halinde bunlar talep edilemez.
- ✓ Bu Kanun kapsamına giren alacaklara karşılık bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar, bu Kanunun 16 ncı maddesi hükmü hariç olmak üzere bu Kanun kapsamında tahsil edilen tutarlar ile bu Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında yapılan tecile ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun veya diğer kanunlar uyarınca ödenen faizlerin bu Kanun hükümlerine dayanılarak red ve iadesi yapılmaz.
- ✓ Maliye Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine bu Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görüldüğü takdirde, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanıcılarına kredi kartı işlemine konu borç tutarının, taksitler halinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesaplarına borç kaydedilmesi koşuluyla, bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınır ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösterir makbuz verilir. Bu şekilde tahsil edilen tutarların bankalarca Hazine/Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılmasına ilişkin 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirlenen süre, taksit aylarının son gününü takip eden günden itibaren hesaplanır. Taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi bu madde hükmüne göre katsayı uygulanmasına engel teşkil etmez.
- ✓ Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır. Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilir. Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe 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 halinde eksik ödenen tutar için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

VI. DİĞER HUSUSLAR

Kanunda yer alan ve vergi uygulamalarını ilgilendiren diğer hususlar aşağıda sıralanmıştır.

✓ Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2004 tarihinden (bu tarih dahil) nce olduğu halde 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 50 lirayı aŐmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı denmiŐ fer'i alacıklardan tutarı 50 lirayı aŐmayanların tahsilinden vazgeçilir.

✓ Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/7/2010 tarihinden (bu tarih dahil) nce olduğu halde 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 50 lirayı aŐmayan asli alacakların, idari para cezalarında 60 lirayı aŐmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacıklara bağlı fer'i alacakların, aslı denmiŐ fer'i alacıklarda toplamı 50 lirayı aŐmayanların tahsilinden vazgeçilir.

✓ Hazine MüsteŐarlıĐı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgelerine istinaden, inŐa edilerek satılan gemi ve yatlarla ilişkin harcamalar üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanan mükellefler hakkında, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önceki dönemler de dahil olmak üzere, bu kapsamda tarhiyat yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan, varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilmiş tutarlar red ve iade olunmaz. 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde bu Kanunla yapılan değişiklik ile istisna kapsamına alınan teslim ve hizmetlerle ilgili olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak katma değer vergisi tarhiyatı yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan, varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilmiş tutarlar red ve iade olunmaz.

BİRİNCİ KISIM

Genel Hükümler

Madde 1: Kapsam ve tanımlar

İKİNCİ KISIM

Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, İl Özel idarelerine ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Amme Alacakları ile Belediyelerin ve Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Bazı Alacaklarına İlişkin Hükümler
BİRİNCİ BÖLÜM Tahsilatın Hızlandırılmasına İlişkin Hükümler

Madde 2: Kesinleşmiş alacaklar

Madde 3 : Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacakları

İKİNCİ BÖLÜM İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

Madde 4: İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler

Madde 5: Pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlar

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Matrah ve Vergi Artırımı

Madde 6: Gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımı

Madde 7: Katma değer vergisinde artırım

Madde 8: Gelir (stopaj) vergisinde artırım

Madde 9: Matrah ve vergi artırımına ilişkin ortak hükümler

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Stok Beyanları

Madde 10: İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

Madde 11: Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

ÜÇÜNCÜ KISIM Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Alacaklara İlişkin Hükümler

BİRİNCİ BÖLÜM Tahsilatın Hızlandırılmasına İlişkin Hükümler

Madde 12: Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

Madde 13: Dava safhasında bulunan veya dava açma süresi sona ermemiş idari para cezaları

Madde 14: Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları

Madde 15: Sosyal güvenlik prim yapılandırması bozulanlara ilişkin hükümler

Madde 16: Sigortalılık süreleri durdurulanların ihya prim borçları

DÖRDÜNCÜ KISIM

Çeşitli ve Ortak Hükümler

BİRİNCİ BÖLÜM Çeşitli Hükümler

Madde 17: Diğer alacaklar ve çeşitli hükümler

İKİNCİ BÖLÜM Ortak Hükümler

Madde 18: Başvuru ve ödeme süresi ile şekli

Madde 19: Süresinde ödenmeyen taksitler

Madde 20: Diğer hükümler

Madde 21: İade Edilmeyecek Alacaklar

BEŞİNCİ KISIM

Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Hükümler ve Son Hükümler

BİRİNCİ BÖLÜM Değişiklik Hükümleri

Madde 22-Madde 108

İKİNCİ BÖLÜM Son Hükümler

Madde 109-Madde 113

EK:1 MADDE BAŞLIKLARI

İLGİLİ OLDUĞU KANUN	TARİH SINIRLAMASI	KAPSAM
213 Sayılı Vergi Usul Kanunu	31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihe Kadar Verilmesi Gereken Beyannamelere İlişkin	Vergi Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezaları Gecikme Faizleri Gecikme Zamları
	31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihe Kadar 2010 Yılına İlişkin Olarak Tahakkuk Eden	
	31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce Yapılan Tespitlere Dayanarak Kesilen	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları
1111 Sayılı Askerlik Kanunu	31.12.2010 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		
4925 Sayılı Karayolu Taşıma Kanunu		
5490 Sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu		
6001 Sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun		
6326 Sayılı Petrol Kanunu	6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen ve Vadesi 31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Ödenmemiş Bulunan	Devlet Hissesi ve Devlet Hakkı
6747 Sayılı Şeker Kanunu		Şeker Fiyat Farkı
79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanun		Akaryakıt Fiyat İstikrar Payı ve Akaryakıt Fiyat Farkı
3213 Sayılı Maden Kanunu		Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı ile Madencilik Fonu
491 Sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname		Kılavuzluk ve Römorkörcülük Hizmet Payı Hariç Olmak Üzere Asli ve Fer'i Amme Alacakları
Diğer		Adli ve İdari Para Cezaları
4458 Sayılı Gümrük Kanunu ve İlgili Mevzuat		31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Yükümlülüğü Doğan ve Gümrük Müsteşarlığına Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen

EK:1 MADDE BAŞLIKLARI

İLGİLİ OLDUĞU KANUN	TARİH SINIRLAMASI	KAPSAM
5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu	Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen ve Bu Kanunun Yayımlandığı Tarihe veya Bu Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş olan; a- Kanununun 4. Maddesinin Birinci Fıkrasının (a), (b) ve (c) Bentleri Kapsamındaki Sigortalılık Statülerinden Kaynaklanan 2010 Kasım Ayı ve Önceki Aylara İlişkin b- İsteğe Bağlı Sigortalılıktan Kaynaklanan 2010 Kasım Ayı ve Önceki Aylara İlişkin c- Yaşlılık, Emeklilik Aylığı veya Malullük Aylığı Bağlandıktan Sonra Kanunun 4. Maddesinin Birinci Fıkrasının (b) Bendinde Belirtilen Sigortalılık Statüsü Kapsamında Sigortalı Sayılmasını Gerektirir Nitelikte Çalışmadan Kaynaklanan 2010 Kasım Ayı ve Önceki Aylara İlişkin d- Diğer	Sigorta Primi
		Emeklilik Keseneği ve Kurum Karşılığı
		İşsizlik Sigortası Primi
		Sosyal Güvenlik Destek Primi
		Gecikme Cezası
		Gecikme Zammı Alacakları
		Topluluk Sigortası Primi
		Damga Vergisi
		Özel İşlem Vergisi
		Eğitime Katkı Payı
30.11.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önceki Dönemlerde Hesaplanarak Kanunun Yayımlandığı Tarihe veya Bu 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	
	İdari Para Cezası	
	Gecikme Cezası	
	Gecikme Zammı Alacakları	
31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önceki Dönemlerde İşlenen Fiillere İlişkin Kesilen ve Kanunun Yayımlandığı Tarihe veya Bu Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	İdari Para Cezaları	
	Asli ve Fer'i Amme Alacakları (3213 Sayılı Kanuna İstinaden Alınan Özel İdare Payı Hariç)	
İl Özel İdareleri	31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Vadesi Dolduğu Halde Ödenmemiş Olan ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	

EK:1 MADDE BAŞLIKLARI

İLGİLİ OLDUĞU KANUN	TARİH SINIRLAMASI	KAPSAM
Belediyelerin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Kapsamına Giren	31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce Verilmesi Gereken Beyannamelerde	Vergi Vergi Cezaları Gecikme Faizleri Gecikme Zamları
	2010 Yılına İlişkin Olarak 31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Tahakkuk Eden	Vergi Vergi Cezaları Gecikme Faizleri Gecikme Zamları
	Vadesi 31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Vadesi Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Ödenmemiş ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	İdari Para Cezaları ve 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 31.12.2010 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 31.12.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Ödenmemiş	Su Kullanımından Kaynaklanan Alacakları ve Bunlara Bağlı Fer'i (Sözleşmelerde Düzenlenen Her Türlü Ceza ve Zamlar Dahil) Alacakları
2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun	Vadesi 31.12.2010 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
Diğer		Bu Kanunun İlgili Bölümlerinde Geçen Diğer Alacaklar

EK:1 MADDE BAŐLİKLARI
