

No: 2018/40**Tarih:** 18.05.2018

Konu: 7143 sayılı “Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” 11 Mayıs 2018 tarihinde TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilmiş olup, 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Özet: Vergi ve vergi cezaları ile sosyal güvenlik primleri olmak üzere çeşitli sayıda alacağın yeniden yapılandırılması, matrah artırımı ve stok affına ilişkin hükümleri içeren 7143 sayılı Kanun 28 maddeden oluşmakta olup, Vergi, SGK ve Gümrük mevzuatı ile ilgili düzenlemeler ilk 12 maddede yer almaktadır. Kamuoyunda vergi ve prim affı, matrah artırımı olarak da bilinen kamu alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin bölüm öne çıkmaktadır.

7143 sayılı Kanunda;

-Tahsilatın hızlandırılmasına (Kesinleşmiş kamu alacaklarının ceza ve faizlerinde indirimler yapılmak suretiyle yeniden yapılandırılarak tahsiline; kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan kamu alacaklarının ise hem alacak asılları hem de ceza ve faizlerinde indirimler yapılmak suretiyle tahsiline),

-İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler ile bu vergilere ilişkin ceza ve faizlerde yapılacak indirimlere,

-Sosyal Güvenlik Kurumunca takip ve tahsil edilen alacakların yeniden yapılandırılarak tahsiline,

-Matrah ve vergi artırımına,

-İşletme kayıtlarının düzeltilmesi, (Emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar, kasa mevcudu, ortaklardan alacaklar),

- Varlık barışı, (Bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması),

yönelik geniş kapsamlı düzenlemeler yer almakta; ayrıca çeşitli kanunlarda değişiklik yapılmasına dair hükümler bulunmaktadır. Genel hatları ile vergi düzenlemelerinin ayrıntıları, aşağıda yer almaktadır.

I - KAPSAMA GİREN İDARELER

- Maliye Bakanlığı,
- Gümrük Müsteşarlığı,
- Sosyal Güvenlik Kurumu,
- İl Özel İdareleri ve Belediyeler,
- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri,
- Karayolları Genel Müdürlüğü,
- İSKİ,
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB),

II - KAPSAMA GİREN ALACAKLAR

- ✚ Vergiler ve vergi cezaları, (Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler (gelir ve kurumlar vergileri, KDV, ÖTV, damga vergisi ve emlak vergisi gibi) ile vergi cezaları ve bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar,
- ✚ Gümrük vergileri ve idari para cezaları, (Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- ✚ Sosyal güvenlik primleri ve idari para cezaları, (Sosyal güvenlik primi, emeklilik keseneği, işsizlik sigortası primi, SGDP, isteğe bağlı sigorta primleri ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları)
- ✚ Askerlik Kanunu, Seçim Kanunları (milletvekili, mahalli idareler, muhtarlık, Anayasa değişikliğine ilişkin halkoylamaları) Karayolları Kanunu, Nüfus Hizmetleri Kanunu gibi kanunlar kapsamında kesilen idari para cezaları,
- ✚ İl özel idarelerinin çeşitli harç ve katılma payı gibi bazı alacakları,
- ✚ Belediyelerin idari para cezaları ile su, atık su, katı atık ücreti alacakları, büyükşehir belediyelerinin katı atık ücreti alacakları ile büyükşehir belediyelerine bağlı su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar,
- ✚ Büyükşehir belediyelerinin su ve atık su alacakları,
- ✚ TRT'nin idari para cezaları,
- ✚ TOBB'un ve bağlı odalarının oda aidatı alacakları.

III - KAPSAMA GİREN ALACAKLARIN DÖNEMİ

- **Vergiler ve gümrük vergileri açısından;**
 - ✓ 31.03.2018 tarihinden önceki dönemler,
 - ✓ Beyana dayanan vergilerde 31.03.2018 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameler,
 - ✓ 2018 yılına ilişkin 31.03.2018 tarihinden önce tahakkuk eden emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, motorlu taşıtlar vergisi. (2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergiler, 2018 Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi 2. taksiti ile 2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi 2. taksiti yapılandırma kapsamına girmemektedir.)
- **Sosyal güvenlik primleri açısından;**
 - ✓ Mart 2018 ve önceki aylara ait;
 - ✓ İşveren ve sigortalılara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,

- ✓ İsteğe bağlı sigortalılar ve topluluk sigortalılarına ilişkin primler,
- ✓ Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikteki kendi nam ve hesabına bağımsız çalışanların aylığından kesilmesi veya kendisince ödenmesi gereken sosyal güvenlik destek primi,
- ✓ Sosyal Güvenlik Kurumunca takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi, eğitime katkı payı,
- ✓ 31/03/2018 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
- ✓ 31.03.2018 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları,

• **Belediyelerin Elektrik, su alacakları açısından;**

- 31.03.2018 tarihinden önce ödenmesi gerekenler,

• **TOBB ve bağlı odaların aidatları açısından;**

- 31.03.2018 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte ödenmemiş aidatlar,

• **Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB);**

- Vadesi 31/3/2018 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,

• **Diğer alacaklar açısından;**

- 31.03.2018 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte ödenmemiş olanlar.

IV - KANUN İLE GETİRİLEN İMKANLAR

- ❖ Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması,
- ❖ 31.03.2018 tarihi itibarıyla gecikmiş vergi borçlarında Yurt İçi ÜFE oranı esas alınarak yeniden hesaplanması,
- ❖ 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanun kapsamında borçların yeniden yapılandırılması,
- ❖ İhtilaflı alacakların ihtilafına son verilerek tahsilatının hızlandırılması,
- ❖ Kanundan önce başlamış inceleme ve tarhiyat işlemlerinin tamamlanması sonucunda tarh edilecek vergiler için de Kanundan yararlanma imkanı,
- ❖ Matrah ve vergi artırımı,
- ❖ Stok beyanı ve kayıtların düzeltilmesi,
- ❖ Yapılandırılan alacakların taksitle ödenmesi,
- ❖ Vadesi 31.12.2013 tarihinden önce olan 100 TL ve altındaki borçların silinmesi¹,
- ❖ Vergi borçlarının kredi kartıyla da ödenebilmesi,
- ❖ Süresinde ödenemeyen taksitlerin belli şartlarla ödenmesine izin verilmektedir.

V - KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

➤ **Kesinleşmiş Kamu Alacaklarında;**

- Alacak asıllarının tamamı,
- SGK tarafından uygulanan idari para cezalarının % 50'si,

¹ 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 aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.

- Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'si,
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine güncelleme oranı (Yİ-ÜFE²), esas alınarak belirlenecek tutar, ödenecektir.
- Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamının,
- Para cezalarının kalan % 50'sinin,
- Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamının, tahsilinden vaz geçilecektir.
- İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerinden tahakkuk etmiş vergiler hakkında da yukarıdaki hükümler uygulanacaktır.

VI - İHTİLAFLI ALACAKLAR

• **İhtilaflı Kamu Alacaklarında;**

- ✓ İhtilafın bulunduğu safhaya göre;
 - Alacak asıllarının % 50'si veya % 20'si³,
 - Asla bağlı olmayan cezaların %25'i veya %10'u,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, Kanun'un yayımlandığı tarihe (18 Mayıs 2018) kadar (Yİ-ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutar, ödenecektir.
- Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı ile gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklardan vazgeçilecektir.
- SGK'nın prim alacak asıllarında ise herhangi bir indirim yapılmayacak, idari para cezalarının % 25'i ile gecikme zammı ve gecikme cezası yerine güncelleme oranı (Yİ-ÜFE), esas alınarak belirlenecek tutar ödenecektir.

- ✓ **Henüz Dava Açılmamış veya Davası İlk Derece Yargı Merciiinde Olan Vergilerde;** Vergi aslının %50'si ile güncelleme oranları⁴ esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla, vergi aslının %50'si, vergi cezaları ile gecikme faizi ve gecikme zamlarının tamamı terkin edilecektir.

✓ **İtiraz/istinaf veya temyiz ve karar düzeltme aşamasındaki tarhiyatlar**

Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla;

- İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da
- İtiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da
- Karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya
- Karar düzeltme yoluna başvurulmuş,

olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatlarında, bu maddeye göre ödenecek borç

² Yİ-ÜFE aylık değişim oranları: Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını, 1/11/2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranını (bu Kanunun yayımlandığı ay dâhil), ifade eder.

³ Bu Kanunun yayımı tarihinden önce verilmiş en son kararın;

a) Terkine ilişkin karar olması hâlinde, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si,

b) Tasdik veya tadilen tasdiğe ilişkin karar olması hâlinde, tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si,.....

⁴ Güncelleme oranı (TEFE/ÜFE veya Yİ-ÜFE)

asıllarının tespitinde, Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır. Ödenecek borcun tespitinde esas alınacak olan en son karar ise tarhiyata ilişkin verilen ve Kanun'un yayımlandığı tarihten (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

- ✓ **İlk derece mahkemesinin sonuçlanmış olduğu durumlarda,**
 - **Kararın terkin olması halinde,** vergi aslının %20'si ile güncelleme oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla, vergi aslının %80'i, vergi cezaları ile gecikme faizi ve gecikme zamlarının tamamı,
 - **Kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde,** tasdik edilen kısma ilişkin vergi aslının tamamı ile güncelleme oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla, vergi cezaları ile gecikme faizi ve gecikme zamlarının tamamı, terkin edilecektir.
- ✓ **Vergi aslı ödenmiş olan veya bu Kanuna göre yapılandırılarak ödenecek olan vergi cezalarından,** dava açma süresi geçmemiş veya yargı aşamasında olanların tamamı terkin edilecektir.
- ✓ **Vergi aslına bağlı olmadan kesilen vergi cezalarında⁵,** henüz ilk derece mahkemesi aşamasında olanlarda cezanın %25'inin ödenmesi şartıyla kalan %75'i, İlk derece mahkemesi sonuçlanmış olanlarda, karar terkin ise cezaların %10'unun, karar tasdik ise %25'inin ödenmesi şartıyla, cezanın kalan kısmı terkin edilecektir.
- ✓ Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %25'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısım için ikinci fıkranın (b) bendindeki esaslar çerçevesinde, ilgisine göre anılan bentteki oranların yarısının, bozulan kısım için %25'inin ödenmesi şartıyla, cezanın kalan kısmı terkin edilecektir.
- ✓ Kesinleşmemiş veya dava aşamasında olan alacakların yapılandırılması imkanından yararlanabilmek için kapsama giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

VII - İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ ALACAKLAR

Vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezalar

Bu Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanun'un yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla devam edilir.

7143 sayılı Kanun kapsamında "incelemeye başlama" kavramı Vergi usul Kanunu'nun 140. maddesine göre tayin olunmaktadır. Mezkur maddede; "*Vergi incelemesine başlanıldığı hususu bir tutanağa bağlanarak bir örneği nezdinde vergi incelemesi yapılana verilir.*" hükmü yer almaktadır. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

- Tarh edilen vergilerin % 50'si

⁵ (Usulsüzlük ve özel usulsüzlük gibi) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezaları.

- Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak esas alınarak hesaplanacak tutar ile
- Bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının,

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenmesi şartıyla,

- Vergi aslının kalan % 50'sinin,
- Bu tutara Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
- Vergi aslına bağlı cezaların,

tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Bu Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanun'un yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları için de yukarıdaki hükümlerden yararlanılabilir. Bunun için gerekli tarh ver tebliğ işlemleri yapıldıktan sonra, tarhiyat üzerinden yukarıdaki şekilde tespit edilen tutarın, yine yukarıdaki süre ve şekilde ödenmesi gerekmektedir.

Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları

Kanun'un yayım tarihinden önce başlanılıp bu tarihten sonra tamamlanan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine istinaden vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının ise % 25'inin **ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenmesi şartıyla** cezanın % 75'inin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Aynı şekilde bu Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında da, cezaya muhatap olanların, cezanın % 25'ini yukarıda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri

Kanun'un yayımlandığı tarih (18 Mayıs 2018 tarihi) itibarıyla, Vergi Usul Kanunu'nun 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 hüküm uygulanır.

Pişmanlıkla beyan

Bu Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen 2. ayın sonuna kadar; Vergi Usul Kanunu'nun 371. maddesinde yer alan pişmanlık hükümleri kapsamında beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen,

- Vergilerin tamamı ile
- Bu tutara Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas

alınarak hesaplanacak tutarın,

Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Pişmanlık zammı ve
- Vergi cezalarının,

tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kendiliğinden yapılan beyanlar

Vergi Usul Kanunu'nun 30. maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen,

- Vergilerin tamamı ile
- Bu tutara Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın

Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Gecikme faizi ve
- Vergi cezalarının,

tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

➤ ***Pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname veren mükelleflerin, tahakkuk eden;***

- Vergilerin tamamını,
- Pişmanlık zammı, gecikme faizi yerine güncelleme oranı (Yİ-ÜFE), esas alınarak hesaplanacak tutarı, ödemeleri halinde vergi cezalarının, pişmanlık zammının, gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir.
- Gümrük vergileri için de aynı esaslar öngörülmüştür.

➤ ***Emlak vergisi bildirimini süresinde vermemiş olan mükelleflere bildirimde bulunma imkanı verilmekte,***

- Vergilerin tamamı,
- Gecikme faizi yerine güncelleme oranı (Yİ-ÜFE), esas alınarak hesaplanacak tutarın, ödenmesi şartıyla, bu vergiye bağlı gecikme faizi ve vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Yararlanma şartları

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlerle ilgili olarak yukarıdaki hükümlerden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır. Ayrıca bu mükellefler Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler (madde 4) bölümünde yer verilen özel başvuru süreleri hariç olmak üzere, bu hükümlerden yararlanabilmek için mükelleflerin bu Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen **2. ayın sonuna (31 Temmuz 2018)** kadar başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

VIII - MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI⁶

✚ Mükelleflerin 2013 ile 2017 yıllarında beyan ettikleri;

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Stopaj Vergisi
- Katma Değer Vergisi

matrahlarını/vergilerini Kanunda öngörülen oranlarda artırmaları ve belli bir oranda vergi ödemeleri koşuluna bağlı olarak bu vergi türlerinden inceleme ve tarhiyata muhatap olmamaları yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Asgari artırım tutarı, kurumlar vergisi mükelleflerinde; 2013 yılı için 36.190 TL, 2014 yılı için 38.323 TL, 2015 yılı için 40.701 TL, 2016 yılı için 43.260 TL ve 2017 yılı için 49.037 TL olarak belirlenmiş olup, gelir vergisi mükellefleri için elde edilen kazanç ve iradın niteliğine göre farklılaştırılmıştır.

Gelir Vergisi			
Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Artış Tutarı ⁷ (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%) ⁸
2013	35	18.095	20
2014	30	19.155	20
2015	25	20.344	20
2016	20	21.636	20
2017	15	24.525	20
Kurumlar Vergisi			
Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	35	36.190	20

⁶ Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için vergilendirmeye esas alınacak matrah, ilgili yıllar için belirlenmiş tutarın 1/5'i basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri için 1/10'u olarak dikkate alınır.

⁷ İşletme hesabı işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için 2013 takvim yılı için 12.279 Türk lirasından, 2014 takvim yılı için 12.783 Türk lirasından, 2015 takvim yılı için 13.558 Türk lirasından, 2016 takvim yılı için 14.424 Türk lirasından, 2017 takvim yılı için 16.350 Türk lirasından, az olamaz.

Bilânço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için 2013 takvim yılı için 18.095 Türk lirasından, 2014 takvim yılı için 19.155 Türk lirasından, 2015 takvim yılı için 20.344 Türk lirasından, 2016 takvim yılı için 21.636 Türk lirasından, 2017 takvim yılı için 24.525 Türk lirasından, az olamaz.

⁸ Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2 nci ve 3 üncü madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre **artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir**. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanır.

2014	30	38.323	20
2015	25	40.701	20
2016	20	43.260	20
2017	15	49.037	20
Gelir Vergisi Stopajı ve Kurumlar Vergisinde (Stopaj) Artırımı			
Yıl	Yıllık Beyan Edilen Gayrisafi Ücret Tutarı Üzerinden Artırılacak Vergi Oranı (%)	Yıllık beyan edilen yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri istihkak bedellerinin gayrisafi tutarı üzerinden artırılacak vergi oranı (%)	Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa yapılan ödemelerin yıllık gayrisafi tutarı üzerinden artırılacak vergi oranı (%)
2013	6	1	Tevkifat oranının % 25'i
2014	5	1	Tevkifat oranının % 25'i
2015	4	1	Tevkifat oranının % 25'i
2016	3	1	Tevkifat oranının % 25'i
2017	2	1	Tevkifat oranının % 25'i
Katma Değer Vergisi			
Yıl	Yıllık Hesaplanan KDV Tutarı Üzerinden Artırılacak Vergi Oranı (%)		
2013	3,5		
2014	3		
2015	2,5		
2016	2		
2017	1,5		

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu fıkra hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin **matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların % 50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.**
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan indirilemez.
- **Artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilir** ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz. Ancak, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2 nci ve 3 üncü madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre **artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir.**
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin GVK geçici 61. madde kapsamında tevkifata (yatırım

indirimi stopajı) tabi olan kazançlarına ilişkin matrah artırımının esasları Kanun'un 5. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (d) ve (e) bentlerinde belirlenmiştir. Bu bentler kapsamında artırımda bulunacak olan kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması hakkında yararlanabilmek için kurumlar vergisi açısından da yukarıdaki esaslar dâhilinde matrah artırımını yapmaları gerekmektedir.

- Buna göre Kanun kapsamında yapılandırılan tutarların peşin ödenmek istenmesi durumunda bu **ödemenin 1 Ekim 2018 (30 Eylül 2018 hafta sonuna geldiği için) tarihine kadar yapılması gerekmektedir.**
- Taksit seçeneğinin tercih edilmesi durumunda da **ilk taksitin aynı süre içerisinde (1 Ekim 2018 tarihine kadar) ödenmesi şarttır.** Sonraki taksitler ikişer aylık dönemler halinde (Kasım 2018 sonu, Ocak 2019 sonu, Mart 2019 sonu....) ödenebilecektir. Ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.
- Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;
 - 6 eşit taksit için (1,045),
 - 9 eşit taksit için (1,083),
 - 12 eşit taksit için (1,105),
 - 18 eşit taksit için (1,15),

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

Başvuru süresi

Matrah ve vergi artırımından yararlanabilmek için mükelleflerin bu Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen **3. ayın sonuna (31 Ağustos 2018)** kadar başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Diğer hususlar

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, Vergi usul Kanunu'nun 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.

Vergi Usul Kanunu'nun 359. 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 hiçbir vergi türü için matrah ve artırımı imkânından yararlanamazlar.

Terör suçundan hüküm giyenler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu 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 yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler, bu maddenin matrah ve vergi artırımı imkanından yararlanamazlar.

Matrah veya vergi artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi alınmaz.

Mükelleflerin bu maddeye göre matrah veya vergi artırımı yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle Vergi Usul Kanunu’nun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmaz.

Matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilir.

IX - STOK BEYANI

- ❖ İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan malları kayda alma,
- ❖ Kayıtlarda mevcut olduğu halde işletmede yer almayan mallar ile kasa mevcutları ile ortaklardan alacaklar için düzeltme işlemleri yapma, imkanı getirilmektedir.
- ❖ Mükelleflerin beyan ettikleri bu değerler üzerinden belirli bir oranda vergi ödemeleri halinde herhangi bir vergi ve ceza uygulanmayacağına ilişkin düzenleme yapılarak işletme kayıtlarının gerçek duruma uygun hale getirilmesi sağlanmaktadır.
- ❖ **İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan** emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.
 - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil), **işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan** emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (31.08.2018 tarihine kadar) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.
 - Aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. İşletme hesabı esasına göre defter tutan

mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

- Genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden %10 oranı, indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir. Bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz.
- Bu kapsamda bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.
- Özel tüketim vergisi konusuna giren malları bu fıkranın (a) bendi kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini bu fıkranın (c) bendinde belirtilen beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri hâlinde bu mallar bakımından 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz. Bu şekilde beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmez. Geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmaz.

❖ **Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan mallar** hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

- ✓ Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil), kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar, 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. Gayrisafi kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır. Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.
- ✓ Eczaneler, stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabilirler. Bu suretle kayıtlardan çıkarılan ilaçların maliyet bedeli üzerinden % 4 oranında hesaplanan katma değer vergisi ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi

içinde ödenir. Ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz. Geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

✚ Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, **31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında** görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları 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 bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (31.08.2018 tarihine kadar) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.
- Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2018 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkra da öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

Fiil Durum	Hesaplanacak Vergi
İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia ve demirbaşın kayda alınması.	Genel oran tabi emtia ve demirbaş için %10, indirimli orana tabi emtia ve demirbaş için tabi olduğu oranın yarısı oranında vergi ödenir .
Eczanelerde stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçların kayda alınması.	ilaçların maliyet bedeli üzerinden %4 oranında vergi ödenir .
İşletmede mevcut olmadığı halde kayıtlarda yer alan emtia ve demirbaşın düzeltilmesi.	Her türlü vergisel yükümlülüğün yerine getirilmesi gerekmektedir.
Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan kasa mevcudunun ve ortaklardan alacakların düzeltilmesi.	Düzeltilen tutarın %3'ü oranında vergi ödenir.

X - Yurt Dışında ve İçinde Bulunan Varlıkların Bildirim ve Beyanı

1. Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimi

Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, **30 Kasım 2018 tarihine kadar** Türkiye'deki banka veya aracı kuruma **bildiren** gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Yurt dışındaki varlıklarını getirecek olan kişilerle ilgili Kanun'da herhangi bir sınırlama bulunmamaktadır. Buna göre mükellef olup olmadığına bakılmaksızın tüm gerçek ve tüzel kişiler yurt dışı varlıklarını Türkiye'ye getirerek, yasanın verdiği imkânlardan yararlanabileceklerdir.

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler ise yukarıdaki kapsamda Türkiye'ye getirdikleri varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir 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 18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **kredilerin** en geç 30 Kasım 2018 tarihine kadar **kapatılmasında kullanılabilir**. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanır.

18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 18 Mayıs 2018 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanır.

Banka ve aracı kurumların, kendilerine bildirilen **yurt dışındaki** varlıklara ilişkin olarak **% 2 oranında hesapladıkları vergiyi**, 31 Aralık 2018 tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edip aynı süre içerisinde ödemeleri gerekmektedir.

Bu kapsamda ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Türkiye'ye getirilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Ancak 31 Temmuz 2018 tarihine kadar;

- Yurt dışında bulunan varlıklarını (para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları) bu düzenleme kapsamında bildirip **Türkiye'ye getirenler**,
- Bu varlıkları yukarıdaki açıklamalar kapsamında; yurt dışından kullanılan kredilerin kapatılmasında kullananlar ile bu varlıklarla sermaye avanslarını defter kayıtlarından düşenler, söz konusu **% 2'lik vergiyi ödemeyeceklerdir**.

2. Yurt içi varlıkların kayıtlara alınması

Yurt içi varlıklarla ilgili hüküm sadece kayıtların düzeltilmesini içerdiğinden, bu düzenlemeden yalnız gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, **gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri** sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak **kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer**

sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 30 Kasım 2018 tarihine kadar vergi daireslerine beyan edebileceklerdir. Bu varlıklar 30 Kasım 2018 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince **vergi dairesine beyan edilen** yukarıdaki varlıkların değeri üzerinden **vergi dairesince % 2 oranında vergi tarh edilecektir.** Bu verginin 31 Aralık 2018 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Ancak 31 Temmuz 2018 tarihine kadar, kapsama giren yurt içi varlıklarını beyan edip kanuni defterlerine kaydeden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri söz konusu **% 2'lik vergiyi ödemeyeceklerdir.**

İnceleme ve tarhiyat yapılmaması

Türkiye'deki banka veya aracı kuruma **bildiren yurt dışı** varlıklar ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince **vergi dairesine beyan edilen yurt içi** varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.**

Bu hükümden faydalanılabilmesi için;

- Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi,
- Yurt dışında bulunan varlıklarını bildirenlerin bu varlıkları, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirmeleri veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba ettirmeleri

şarttır.

Yurt dışından elde edilen bazı kazançlara istisna uygulaması

7143 sayılı Kanun'la aşağıda yer verilen bazı yurt dışı kazançlara, belirli şartlarla ve geçici bir süre için gelir ve kurumlar vergisi istisnası getirilmektedir:

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

- o Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
- o Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
- o Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31 Ekim 2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (18 Mayıs 2018) itibaren 31 Aralık 2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların,

- o Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlar

31 Aralık 2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Ancak Bakanlar Kurulunun yukarıdaki süreleri 6 aya kadar uzatma yetkisi bulunmaktadır. Buna göre Bakanlar Kurulu; yurt dışı ve yurt içi varlıkların bildirim ve beyan süreleri ile madde kapsamındaki yurt dışı kazançların Türkiye'ye transfer sürelerini 6 aya kadar uzatabilecektir.

XI - KANUNDAN YARARLANMA ŞARTLARI

- ✓ Yazılı başvuru (Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen 2. ayın sonuna kadar başvuruda bulunmaları gerekmektedir. **başvurular 31 Temmuz 2018 tarihine kadar yapılabilir.** Ancak Bakanlar Kurulu'nun başvuru süresini 1 aya kadar uzatma yetkisi bulunmaktadır.
- ✓ Stok beyanında, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna 31 Ağustos 2018 tarihine kadar başvuruda bulunulması gerekmektedir.
- ✓ Açılan davalardan vazgeçilmesi,
- ✓ Ödemelerin süresinde yapılması, (ilk taksiti bu Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenebileceği hüküm altına alınmıştır.)
- ✓ Taksit ödeme süresince cari dönem vergi ve prim ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmesi,
- ✓ Başvuruların Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar yapılması öngörülmüştür.
- ✓ Ödemeler peşin yapılabilir gibi, taksitle de yapılabilir.
- ✓ Genel olarak 18 taksitte 36 ayda ödeme imkanı verilmiştir. Ancak daha kısa sürede ödeme seçeneği de bulunmaktadır.
- ✓ Vergi borçlarının kredi kartına taksit olarak yansıtılması suretiyle ödenmesine imkan verilmektedir.
- ✚ Ödemelere;
 - Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları için Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen dördüncü aydan,
 - Diğer Kurumların alacakları içinse Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü aydan itibaren başlanılacaktır.
- ✚ Peşin ödemelerde ödenecek tutarda bir artırım yapılmayacak, taksitle ödemelerde ise taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıda artırılarak tahsil edilecektir.
 - 6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde 1,045
 - 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,083
 - 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,105
 - 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15

katsayısı esas alınacaktır.

XII - TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

- Bir takvim yılında en fazla 2 taksitin süresinde ödenmemesine izin verilmektedir.
- Süresinde ödenmeyen taksit, son taksidi izleyen ayın sonuna kadar ödenebilecektir.
- Ancak ödenmeyen taksit gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.
- Kanundan yararlanmanın bir diğer şartı, cari dönem vergi ve prim ödeme yükümlülüklerinin gününde yerine getirilmesidir.

- Cari yükümlölükler açısından da 1 takvim yılında en fazla 2 defa ihlal hakkı verilmektedir.

XIII - ÇEŞİTLİ HÜKÜMLER

- ❖ 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunların ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve anılan Kanunlar kapsamında ödemeleri devam eden alacaklardan kalan taksitlerin tamamının, 7143 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının;
(a) bendinde belirtilen sürede ödenmesi halinde kalan taksit toplamı içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %90'ının (kalan tutarın sadece Yİ-ÜFE tutarından oluşması halinde anılan bendin (3) numaralı alt bendi kapsamında),
(b) bendinde belirtilen sürede ödenmesi halinde kalan taksit toplamı içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %50'sinin (kalan tutarın sadece Yİ-ÜFE tutarından oluşması halinde anılan bendin (3) numaralı alt bendi kapsamında), tahsilinden vazgeçilir.

Bu takdirde, anılan Kanunlar kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılır ve herhangi bir katsayı düzeltmesi yapılmaz, ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilir.

- ❖ Alacaklı Kurumlar itibarıyla bazı küçük alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.
 - ✓ Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2013 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, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.
 - ✓ Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2013 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, yükümlölüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 80 Türk lirasını aşmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklarda toplamı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.
 - ✓ 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 aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.
- ❖ 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti,
- ❖ 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu

- hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçları,
- ❖ 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonuna olan katılma payı,
 - ❖ 1136 sayılı Avukatlık Kanunu hükümlerine göre avukatların ve stajyer avukatların baro kesenekleri ile staj kredisi borçları,

alacaklarının asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin fer'iler yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi kaydıyla, borç asıllarına isabet eden ve ödenmemiş olan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.