

No: 2011/25

Tarih: 02.05.2011

Konu: 6111 Sayılı Kanun kapsamında yapılacak başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri 1 ay uzatılmıştır.

Özet: 6111 Sayılı Kanun'un 168. maddesinin Bakanlar Kurulu'na verdiği, Kanun'un 1. 2. 3. ve 4. kısımlarında öngörülen başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini **bir aya kadar uzatma yetkisi**, 30 Nisan 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2011/1713 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmış ve 6111 Sayılı Kanunda Yer Alan Bazı Başvuru ve İlk Taksit Ödeme Sürelerinin Uzatılmasına İlişkin BKK, 30/4/2011 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

I - 6111 Sayılı Kanunda Yer Alan Bazı Başvuru ve İlk Taksit Ödeme Sürelerinin Uzatılmasına İlişkin Kararname uyarınca başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri;

- ✓ 13/2/2011 tarihli ve 6111 sayılı Kanunun İkinci, Üçüncü ve Dördüncü Kısımlarında yer alan başvuru süreleri ile
- ✓ Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılacak olan ödemeler hariç ilk taksit ödeme süreleri,
- ✓ Kanunun 4 üncü maddesi ile 17 nci maddesinin sekizinci fıkrasının (b) bendi hükümleri saklı kalmak üzere,

Kanunda belirtilen sürelerin bitiminden itibaren bir ay uzatılmıştır.

- 6111 sayılı Kanun kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılacak olan ödemelerden ilk taksit ödeme süresi 2011/Mayıs ayında sona erecek olanların ilk taksit ödeme süresi Kanunda belirtilen sürelerin bitiminden itibaren bir ay uzatılmıştır.
- 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile 17 nci maddesinin sekizinci fıkrasının (b) bendinde yer alan başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri; Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden 2/5/2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılan tebligatlara münhasır olmak üzere Kanunda belirtilen sürelerin bitiminden itibaren bir ay uzatılmıştır.

Buna göre, **6111 Sayılı Kanun'un II. Kısımı;**

- 2. maddesinde düzenlenen kesinleşmiş vergi alacakları,
- 3. maddesinde düzenlenen kesinleşmemiş veya dava aşamasında bulunan amme alacakları,
- 5.maddesinde düzenlenen pişmanlık veya kendiliğinden yapılan beyanlar
- 6.maddesinde yer alan Gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımını,

-7. Maddesinde yer alan Katma değer vergisinde artırımını,

-8. Maddesinde yer alan Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırımını,

ile ilgili **başvurular 31 Mayıs 2011 tarihine kadar** yapılabilecektir.

Bu maddeler kapsamında **hesaplanan tutarlar ise 30 Haziran 2011 tarihine kadar** tamamen veya talep edilmesi halinde ilk taksitin 30 Haziran 2011 tarihine kadar ödenmesi şartıyla, ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödenebilecektir. Kanun'un 10. maddesi uyarınca vergi dairelerine yapılacak bildirimlerdeki süre **30 Haziran 2011 tarihine uzatılmıştır.**

6111 sayılı Kanunun;

- ✓ "İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar" başlıklı 10 uncu maddesine göre beyan edilecek emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların beyan ve maddeye göre hesaplanan verginin ödeme süresi 31 Mayıs 2011 tarihinden, **30 Haziran 2011** tarihine uzatılmıştır. 11. madde kapsamında işletmede mevcut olmayan emtialar için **30 Haziran 2011 tarihine kadar** fatura düzenlenerek her türlü vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesi suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri gerekmektedir. Aynı madde kapsamında ayrıca 31.12.2010 tarihli bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve ortaklardan alacak tutarlarını da **30 Haziran 2011 tarihine kadar** vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri gerekmektedir.
- ✓ "Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar" başlıklı 11 inci maddesinin;
- Birinci fıkrasına göre gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülükleri yerine getirmek suretiyle **kayıtlarına intikal ettirmeleri için öngörülen 31 Mayıs 2011 tarihi, 30 Haziran 2011** tarihine,
- İkinci fıkrasına göre işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların beyan edilmesine ve maddeye göre hesaplanan verginin ödenmesine ilişkin süre 31 Mayıs 2011 tarihinden, **30 Haziran 2011** tarihine,

Buna göre, bu Tebliğin yayımından önce yapılan beyanlar üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi de 30 Haziran 2011 tarihine uzamıştır.

25 Şubat 2011 tarihinden önce başlanılan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri kapsamında;

- 25 Şubat 2011 tarihi ile 2 Mayıs 2011 tarihi (bu tarih dahil) arasında tebliğ edilen ihbarnamede yer alan vergi ve cezalara ilişkin olarak 6111 Sayılı Kanun'un 4. maddesinden yararlanılmak istenmesi durumunda, tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük sürenin bitiminden sonra 1 aylık ek başvuru süresi verilmektedir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarlar peşin veya 6 eşit taksitte ödenebilecektir. **Peşin ödeme** talep edilmesi durumunda ödemenin **ihbarnamenin tebliğini izleyen 2. ayın sonuna kadar** yapılması gerekmektedir. **Taksitle ödeme** talep edilmesi durumunda ise **ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen 2. ayın sonuna kadar ödenmek**

şartıyla, ikişer aylık dönemler halinde ödeme yapılabilecektir.

- 3 Mayıs 2011 tarihinden itibaren tebliğ edilen ihbarnamede yer alan vergi ve cezalara ilişkin olarak 6111 Sayılı Kanun'un 4. maddesinden yararlanılmak istenmesi durumunda ise ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde başvurulması gerekmektedir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarlar ise ilk taksiti **ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere** peşin veya ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenebilecektir.

6111 Sayılı Kanun'un III. Kısımının;

- ✓ 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalıştırılan sigortalılardan kaynaklanan sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi, idari para cezası, damga vergisi, özel işlem vergisi, eğitime katkı payı ve eksik işçilikten kaynaklanan prim borçları,
- ✓ 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalılık statüsünden kaynaklanan prim borçları ve ilgili kanunları gereği durdurulan sigortalılık sürelerinin ihyasına ilişkin prim borçları,
- ✓ 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında çalıştırılan sigortalılardan kaynaklanan,
 - Emekli keseneği ve kurum karşılığına ilişkin prim borçları
 - İşyeri bildirgesi ile emekli keseneği, kurum karşılığı ve sigorta primlerine ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinin Kuruma süresi içinde verilmemesinden kaynaklanan idari para cezası alacakları,
- ✓ Fiili hizmet süresi zammı ve itibari hizmet süresi zammına ilişkin prim alacakları ile bu belgelerin süresi içinde Kuruma verilmemesinden kaynaklanan idari para cezası alacakları,

6111 sayılı Kanunun IV. Kısımında yer alan çeşitli Kamu Kurum ve Kuruluşlarına ait alacakların yeniden yapılandırılması için başvuru süresi Kanunda belirtilen sürenin bitiminden itibaren bir ay uzatılmıştır.

6111 sayılı Kanun kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılacak olan ödemelerden ilk taksit ödeme süresi 31Mayıs 2011 tarihinde sona erecek olanların ilk taksit ödeme süresi Kanunda belirtilen sürelerin bitiminden itibaren bir ay uzatılmıştır.

25/2/2011 tarihinden 2/5/2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılan vergi/ceza ihbarnamesine ait tebligatlara münhasır olmak üzere; 6111 sayılı Kanunun inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan

vergilere ilişkin 4 üncü maddesinde yer alan "ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün" olarak belirlenmiş olan başvuru süresi, 30 günün bitim tarihinden itibaren bir ay, ilk taksit için belirlenmiş olan "ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere" şeklindeki ödeme süresi ise ilk taksit için ihbarnamenin tebliğini izleyen ikinci ayın sonuna kadar (peşin ödeme seçeneği tercih edilmiş olanlar dahil) uzatılmıştır.

25/2/2011 tarihinden 2/5/2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılan vergi/ceza ihbarnamesine ait tebligatlara münhasır olmak üzere; 6111 Sayılı Kanun'un 17. Maddesinin sekizinci fıkrasının (b) bendinde yer alan başvuru süresi **31 Mayıs 2011 tarihine**, ilk taksit ödeme süresi ise **30 Haziran 2011 tarihine** uzatılmıştır.

II - Özellik Arzeden Konular

➤ İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler

6111 Sayılı Kanun'un "İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler" başlıklı 4. maddesinde, bu Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 25 Şubat 2011 tarihinden önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla devam edileceği hükmü yer almaktadır. Maddenin devamında ise bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

- ✓ Tarh edilen vergilerin % 50'si,
- ✓ Bu tutara gecikme faizi yerine 25 Şubat 2011 tarihine kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar,
- ✓ Bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının,
- ✓ Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 25'inin

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla, vergi aslının % 50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 75'inin, vergilere 25 Şubat 2011 tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçileceği hükmü yer almaktadır.

Bu hükme ilişkin olarak 2011/1713 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda, 25 Şubat 2011 tarihinden 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılan tebligatlara münhasır olmak üzere süre uzatımının yapıldığı görülmektedir.

Buna göre 25 Şubat 2011 tarihinden önce başlanılan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk

işlemleri kapsamında;

- 25 Şubat 2011 tarihi ile 2 Mayıs 2011 tarihi (bu tarih dahil) arasında tebliğ edilen ihbarnamede yer alan vergi ve cezalara ilişkin olarak 6111 Sayılı Kanun'un 4. maddesinden yararlanılmak istenmesi durumunda, tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük sürenin bitiminden sonra 1 aylık ek başvuru süresi verilmektedir.

Bu kapsamda yapılandırılan tutarlar peşin veya 6 eşit taksitte ödenebilecektir. **Peşin ödeme** talep edilmesi durumunda ödemenin **ihbarnamenin tebliğini izleyen 2. ayın sonuna kadar** yapılması gerekmektedir. **Taksitle ödeme** talep edilmesi durumunda ise **ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen 2. ayın sonuna kadar ödenmek şartıyla, ikişer aylık dönemler halinde** ödeme yapılabilecektir.

- 3 Mayıs 2011 tarihinden itibaren tebliğ edilen ihbarnamede yer alan vergi ve cezalara ilişkin olarak 6111 Sayılı Kanun'un 4. maddesinden yararlanılmak istenmesi durumunda ise böyle bir ek süre söz konusu olmadığından, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde başvurulması gerekmektedir. Bu kapsamda yapılandırılan tutarlar ise ilk taksiti **ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere** peşin veya ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenebilecektir.

➤ Diğer Hususlar

- ✓ 2011/1713 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında başvuru ve ödeme süresi uzatılan alacaklar ile ilgili olarak anılan Kararnamenin yayımı tarihinden önce (30/4/2011) Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunanların, 6111 sayılı Kanun kapsamında yapacakları ilk taksite ilişkin ödeme süresi de (peşin ödeme seçeneği tercih edilmiş olanlar dahil) yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde 1 ay uzamıştır.
- ✓ 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin 9 uncu fıkrasına göre taksit ödeme süresince mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk edecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi, özel tüketim vergisi ve bu vergilerle birlikte tahakkuk eden damga vergisini vadesinde ödeme şartına yönelik herhangi bir süre uzatımı söz konusu olmayıp, ilk taksit ödeme süresi başlangıç tarihi olan 1 Mayıs 2011 tarihinden itibaren başlayan bu yükümlülüğün anılan Kanunda öngörüldüğü şekilde yerine getirilmesi gerekmektedir.
- ✓ Mükelleflerce, 6111 sayılı Kanunun İkinci Kısımının İkinci Bölümünün "Pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlar" başlıklı 5 inci maddesi kapsamında, matrah ve vergi artırımına girmeyen vergi türleri de dahil olmak üzere bütün vergi türleri itibarıyla beyanda bulunulması mümkün olup, bu kapsamda yapılan beyanlar üzerine tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı veya gecikme faizi ile vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir. Anılan hüküm çerçevesinde matrah ve vergi artırımına giren

vergi türleri için beyanda bulunulması, mükelleflere söz konusu vergiler için vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması bağışıklığı sağlamamaktadır.

- ✓ Mükelleflerin 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere, Kanunun 5 inci maddesi uyarınca "Pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlar" kapsamında yapmış oldukları başvuruların her ne sebeple olursa olsun, matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanılmak üzere düzeltilmesinin talep edilmesi halinde, bu düzeltme talepleri, 6111 sayılı Kanunun başvuru süresi içerisinde ve sadece ilgili olduğu vergi türleri itibarıyla yerine getirilebilecektir. Mükelleflerin bu yöndeki talepleri vergi dairelerince değerlendirilecek matrah ve vergi artırımına ilişkin yeni bildirimlerin alınmasını müteakip gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.
- ✓ 213 sayılı Vergi Usul Kanunu`nun 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" 6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmadığından, bu mükelleflerin yapmış oldukları matrah ve vergi artırımı taleplerinin de kabul edilmemesi ve tahakkuk eden vergilerin terkin edilerek tahsil edilen tutarların kendilerine red ve iadesi gerekmektedir.

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.