

No: 2011/9

Tarih: 16.02.2011

Konu: 6111 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” TBMM Genel Kurulunda 13 Şubat 2011 tarihinde kabul edilmiştir.

Özet: Vergi ve vergi cezaları ile sosyal güvenlik primleri olmak üzere çeşitli sayıda alacağın yeniden yapılandırılması, matrah artırımı ve stok affına ilişkin hükümleri içeren 6111 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” 13 Şubat 2011 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edildi.

Söz konusu Kanun 9 bölüm, 216 madde ve 18 geçici madde olmak üzere toplam 234 maddeden oluşmakta, kamuoyunda vergi ve prim affı olarak da bilinen kamu alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin bölüm öne çıkmaktadır. Söz konusu kanun TBMM’de kabul edilmiş olmakla birlikte, yürürlüğe girmesi için Cumhurbaşkanı tarafından onaylanarak Resmi Gazete’de yayımlanması gerekmektedir. 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,

-Stok ve kasa affına,

yönelik geniş kapsamlı düzenlemeler yer almakta; ayrıca çeşitli kanunlarda değişiklik yapılmasına dair hükümler bulunmaktadır. Genel hatları ile düzenlemelerin içeriği aşağıdaki yer almaktadır.

I-KAPSAMA GİREN İDARELER

- Maliye Bakanlığı,
- Gümrük Müsteşarlığı,
- Sosyal Güvenlik Kurumu,
- İl Özel İdareleri ve Belediyeler,
- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri,
- TEDAŞ
- YURT- KUR
- TRT
- KOSGEB
- TOBB ve TOBB'a bağlı odalar
- OSB

II-KAPSAMA GİREN ALACAKLAR

- Vergiler ve vergi cezaları
- Gümrük vergileri ve idari para cezaları
- Sosyal güvenlik primleri ve idari para cezaları
- İl özel idarelerinin çeşitli harç ve katılma payı gibi bazı alacakları
- Belediyelerin vergi, tarifeden doğan ücret ve su alacakları
- Büyükşehir belediyelerinin su ve atık su alacakları
- TEDAŞ'ın elektrik alacakları
- YURT-KUR'un öğrenim kredisi alacakları
- TRT'nin elektrik payı ve bandrol ücretlerinden kaynaklı alacakları
- KOSGEB'in desteklerden kaynaklanan alacakları
- TOBB'un ve bağlı odalarının oda aidatı alacakları
- OSB'nin elektrik, su dogal gaz alacakları ile yönetim aidatları alacakları

III-KAPSAMA GİREN ALACAKLARIN DÖNEMİ

- ***Vergiler ve gümrük vergileri açısından;***
 - ✓ 31.12.2010 tarihinden önceki dönemler,
 - ✓ Beyana dayanan vergilerde 31.12.2010 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameler,
 - ✓ 2010 yılına ilişkin 31.12.2010 tarihinden önce tahakkuk eden emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, motorlu taşıtlar vergisi
- ***Sosyal güvenlik primleri açısından;***
 - ✓ Kasım 2010 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,
 - ✓ 30/11/2010 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
 - ✓ 31.12.2010 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları,
- ***Elektrik, su alacakları açısından;***
- 31.12.2010 tarihinden önce ödenmesi gerekenler

- **TOBB ve bağılı odaların aidatları açısından;**
- Hazırlanan tasarrının yürürlüğe girmesinden önce ödenmesi gereken aidatlar
- **Diğer alacaklar açısından;**
- 31.12.2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte ödenmemiş olanlar.

IV-TASARI İLE GETİRİLEN İMKANLAR

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması
- İhtilafli 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
- Vergi borçlarının kredi kartıyla da ödenebilmesi
- Süresinde ödenemeyen taksitlerin belli şartlarla ödenmesine izin verilmesi
- Varlık Barışı Kanunu kapsamında bildirim ve beyanda bulunmakla birlikte çeşitli nedenlerle Kanunun sağladığı imkanlardan yararlanamayanlara ilave bir hak tanınmaktadır.

V-KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR YÖNÜNDEN

- **Kesinleşmiş Kamu Alacaklarında;**
- Alacak asıllarının tamamı,
- SGK tarafından uygulanan idari para cezalarının % 50'si,
- Alacak aslına bağılı olmayan cezaların % 50'si,
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE), esas alınarak belirlenecek tutar, ödenecektir.
- Vergi aslına bağılı olarak kesilen cezaların tamamının,
- Para cezalarının kalan % 50'sinin,
- Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir.
- TEDAŞ, TRT, KOSGEB ve OSB alacaklarında da aynı kurallar uygulanacaktır.

VI-İHTİLAFLI ALACAKLAR YÖNÜNDEN

- **İhtilafli Kamu Alacaklarında;**
- ✓ İhtilafın bulunduğu safhaya göre;
 - Alacak asıllarının % 50'si veya % 20'si,
 - Asla bağılı olmayan cezaların %25'i veya %10'u,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE), esas alınarak hesaplanacak tutar, ödenecektir.
- Vergi aslına bağılı 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 (TEFE/ÜFE), esas alınarak belirlenecek tutar ödenecektir.
- ✓ **Henüz Dava Açılmamış veya Davası İlk Derece Yargı Mercisinde Olan Vergilerde;** Vergi aslının %50'si ile güncelleme oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla, vergi aslının %50'si, vergi cezaları ile gecikme faizi ve gecikme zamlarının tamamı terkin edilecektir.
- ✓ **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 cezalarında**, 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.

- **İnceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklarda başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;**
- Tarh edilen verginin % 50'si,
- Gecikme faizi yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE), esas alınarak hesaplanacak tutar, ödenecek, kalan alacak asılları ve vergi cezaları ile gecikme faizi gibi fer'i alacaklardan vazgeçilecektir.

VII-İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ ALACAKLAR YÖNÜNDEN

- **Pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname veren mükelleflerin, tahakkuk eden;**
- Vergilerin tamamını,
- Pişmanlık zammı, gecikme faizi yerine güncelleme oranı (TEFE/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 (TEFE/ÜFE), esas alınarak hesaplanacak tutarın, ödenmesi şartıyla, bu vergiye bağlı gecikme faizi ve vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilmektedir.

VIII-PİŞMANLIK BEYANLARI MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI¹

- Mükelleflerin 2006 ile 2009 yıllarında beyan ettikleri;
- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Stopaj Vergisi

¹ 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. Vergisini tam olarak ödeyen mükellefler için vergi oranı %15 olarak uygulanır.

Vergisini tam ve gününde ödeyen mükellefler için vergi oranı %15 olarak uygulanır.

• 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 2006 yılı için 19.110 TL, 2007 yılı için 20.650 TL, 2008 yılı için 22.440 TL ve 2009 yılı için 24.460 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 Tutarı² (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	30	9.550	20
2007	25	10.320	20
2008	20	11.220	20
2009	15	12.230	20
Kurumlar Vergisi			
Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	30	19.110	20
2007	25	20.650	20
2008	20	22.440	20
2009	15	24.460	20
Gelir Vergisi Stopajı			
Yıl	Yıllık Beyan Edilen Gayrisafi Ücret Tutarı Üzerinden Artırılacak Vergi Oranı (%)		
2006	5		
2007	4		
2008	3		
2009	2		
Katma Değer Vergisi			
Yıl	Yıllık Hesaplanan KDV Tutarı Üzerinden Artırılacak Vergi Oranı (%)		
2006	3		
2007	2,5		
2008	2		
2009	1,5		

IX-STOK BEYANI VE VARLIK BARIŞI

- 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.

² İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için 2006 takvim yılı için 6.370 liradan, 2007 takvim yılı için 6.880 liradan, 2008 takvim yılı için 7.480 liradan, 2009 takvim yılı için 8.150 liradan, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için 2006 takvim yılı için 9.550 liradan, 2007 takvim yılı için 10.320 liradan, 2008 takvim yılı için 11.220 liradan, 2009 takvim yılı için 12.230 liradan az olamaz.

- 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.
- Yurt dışında bulunan varlıklarını süresi içinde Türkiye'ye getiremeyenler ile süresi içinde sermaye artırımında bulunmayanlara ve tarh edilen vergileri vadesinde ödemeyenlere Varlık Barışından yararlanabilmeleri için ilave süre verilmektedir.

Fiiil	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 .
İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan kıymetli maden ve ziynet eşyasının kayda alınması	Beyan edilen değer için %2,5'i 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-KANUNDAN YARARLANMA ŞARTLARI

- Yazılı başvuru
- Açılan davalardan vazgeçilmesi
- Ödemelerin süresinde yapılması
- 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 yapılabileceği gibi, taksitle de yapılabilecektir.
- 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 1,05
- 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,07
- 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,10
- 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15 katsayısı esas alınacaktır.

XI-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 yükümlülükler açısından da 1 takvim yılında en fazla 2 defa ihlal hakkı verilmektedir.

XII-ÇEŞİTLİ HÜKÜMLER

- Alacaklı Kurumlar itibarıyla bazı küçük alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.
- 2008 yılında YURT-KUR'un öğrencilerden olan alacaklarına ilişkin yayımlanmış yapılandırma yasası da belirli şartlar dahilinde ihya edilmektedir.
- 2008 yılında SGK'nın alacaklarına ilişkin yayımlanmış yapılandırma yasası belirli şartlar dahilinde ihya edilmektedir.
- Sigortalılık süreleri durdurulan kendi nam ve hesabına bağımsız çalışan sigortalılar ile çiftçilere, durdurulan sigortalılık sürelerine ait borçlarını, prim borcu bulunan sigortalılar gibi ödeme imkanı sağlanmaktadır.
- Kendi nam ve hesabına bağımsız çalışan sigortalılar ile çiftçilerin borçlarını yapılandırmaları halinde, yapılandırılan borçlarının ilk taksitini ödemelerinden sonra, hak sahipleri de dahil genel sağlık sigortasından yararlanmaya başlatılmaktadır.
- 65 Yaşını Doldurmuş Muhtaç, Güçsüz ve Kimsesiz Türk Vatandaşlarına Aylık Bağlanması Hakkında Kanun kapsamında almakta oldukları aylıkları %50 fazlası ile geri alınması gerekenlerden, %50 fazlaya ilişkin tahsil edilmemiş tutarların tahsilinden vazgeçilmektedir.

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.