

ANKARA 09.03.2011

SİRKÜLER 2011/4

KONU: BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN

Kamuoyunun uzun süredir beklediği ve halk arasında vergi affı (Bazı Alacakların yeniden yapılandırılması)25.02.2011 tarih ve mükerrer27857 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanunla ilgili özet bilgiler aşağıda açıklanmıştır.

1- KANUN KAPSAMINA GİREN KAMU ALACAKLAR

- Her türlü Vergi ve Vergi Cezaları
- Gümrük Vergileri ve İdari Para Cezaları
- Sosyal Güvenlik Primleri ve İdari Para Cezaları
- İl Özel İdarelerinin Çeşitli Harç ve Katılma Payı gibi Bazı Alacakları
- Belediyelerin Vergi (Emlak Vergisi Dahil) Tarifeden Ücret ve Su alacakları
- TEDAŞ’ın Elektrik Alacakları
- Yurt-Kur’un Öğrenim Kredisi Alacakları
- TRT’nin Elektrik Payı ve Bandrol Ücretlerinden Kaynaklanan Alacakları
- KOSGEB’in Desteklerden Kaynaklanan Alacakları
- TOBB’un Bağlı Odalarının Oda Aidat Alacakları
- OSB’nin Elektrik Su Doğalgaz Alacakları
- Yedi Özel Elektrik Dağıtım Şirketinin Elektrik Alacakları

2- KAPSAMA GİREN ALACAKLARIN DÖNEMİ

- Vergi Alacaklarında 31 Aralık 2010 tarihinden önceki dönemlere ait vergilerin kapsamakta girmekte
- SGK Primlerinde 31 Aralık 2010 döneminden önceki dönemlere ait primler kapsama dahil edilmiştir.
- Emlak Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi, Motorlu Taşıtlar Vergisi Elektrik ve Su Alacaklarında 31 Aralık 2010 tarihinden önce ödenmesi gerekenler, Kanun Kapsamına girmektedir.

3- KANUN İLE GETİRİLEN KOLAYLIKLAR

- Kesinleşmiş Alacaklar yeniden yapılandırılarak 36 aya varan vadede taksitle ödeme imkanı getirilmiştir.
- Kanun yasalaşmadan önce başlamış vergi incelemesi ve tarhiyat işlemleri sonucu tarh edilecek vergilerde kanun kapsamına alınarak ödeme kolaylığı sağlanmakta
- Uzlaşma Aşamasındaki Vergi ve Cezalar
- İhtilafı Vergilerde Getirilen Avantaj

- Matrah ve Vergi Artırma İmkani
- Stok ve kayıtların düzeltilmesi imkanı sağlanmakta
- Kasa fazlasını düzeltme imkanı
- İhtilafli vergi ve cezalarda indirim sağlanması
- Vergi Borçlarını kredi kartıyla ödenmesi imkanının getirilmesi
- Taksitlendirilen vergi ve SGK primleri borçlarının taksitlerinin ödenmesinde iki defa aksatabilme imkanı
- Vergi Barışı Kanunu Kapsamında beyanda bulunan beyanlarına isabet eden vergiyi ödememiş olmaları nedeniyle kanunda yararlanma şansını yitirmeleri söz konusu ise bu hakkın yeniden tanınması

4- DİĞER HÜKÜMLER

- Alacaklı kurumlar itibariyle bazı küçük tutarlı alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.
- 2008 yılında Yurt-Kur'un öğrencilerinden olan alacaklarına ilişkin yayınlanmış yapılandırma yasası da belirli şartlar dahilinde iyileştirilmektedir.
- 2008 yılında SGK'nın alacaklarına ilişkin yayınlanmış yapılandırma yasası belirli şartlar dahilinde yeniden bazı kolaylıklar sağlamak suretiyle düzenlenmiştir.
- Sigortalılık süreleri durdurulan kendi nam ve hesabına bağımsız çalışan sigortalılar ile çiftçilere, durdurulan sigortalılık sürelerine ait borçlarını, prim borcu bulunan sigortalılar gibi ödeme imkanı sağlanmıştır.
- Kendi nam ve hesabına bağımsız çalışan sigortalılar ile çiftçilerin borçlarını yapılandırmaları halinde, yapılandırılacak borçlarının ilk taksidini 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 olmakta oldukları aylıkları %50 fazlası ile geri ödemek durumunda olanların bu %50 fazla kısmın tahsilinden vazgeçilmektedir.

5- EMLAK VERGİSİNDE ÖNGÖRÜLEN UYGULAMA

- Emlak vergisi bildirimini süresinde vermemiş olan mükelleflere bildirimde bulunma imkanı getirilmiştir.
- Vergilerini zamanında ödememiş mükelleflerin vergilerin tamamı ve gecikme faizi yerine güncelleme oranı (TEFE/TÜFE) , esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla, bu vergiye bağlı gecikme faizi ve cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

A-KESİNLEŞMİŞ KANUN ALACAKLARINA GETİRİLEN ÖDEME KOLAYLIĞI

31.12.2010 TARİHİNE KADAR KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI (MADDE 2)

İŞTİRAK TEŞVİK YARDIM FİİLLERİ NEDENİYLE KESİLMİŞ VERGİ CEZALARI (MADDE 2-1/b)	%50 + TEFE/ÜFE	%50 + GECİKME ZAMMI	36 AY
GÜMRÜK YÜKÜMLÜLÜĞÜ NEDENİYLE GÜMRÜK VERGİSİ ASLINA BAĞLI OLMAKSIZIN KESİLEN İDARİ PARA CEZALARI (MADDE 2-1/b)	%50 + TEFE/ÜFE	%50 + GECİKME ZAMMI	36 AY
İDARİ PARA CEZALARI (ASKERLİK KANUNU, TARFİK KANUNU, RAFERANDUM KANUNU.... GİBİ) BUNLARA BAĞLI FAİZ + GECİKME FAİZİ+ GECİKME ZAMMI (MADDE 2-1/c)	%100 TEFE/ÜFE	İDARİ PARA CEZALARINA BAĞLI FAİZ+GECİKME FAİZİ+GECİKME ZAMMI	36 AY
2010 YILINA İLŞKİN I.II.III. DÖNEM GEÇİCİ VERGİLERE BAĞLI GECİKME FAİZİ+GECİKME ZAMMI(MADDE 2/3)	TEFE/ÜFE	VERGİ ASLINI ÖDEME ŞARTI ARANMAKSIZIN HESAPLANAN GECİKME ZAMMININ TAMAMI	36 AY

- Yazılı olarak başvurmak gerekmektedir.
- Başvurular kanun yayınlandığı (yürürlüğe girdiği) ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar (Nisan 2011) yapılabilecektir.
- Ödemeler peşin yapılabildiği gibi, 18 taksitle 36 aya varana kadar bir süre içerisinde de yapılabilmektedir.
- Vergi borçları kredi kartı ile taksitler halinde ödenebilecektir.
- Ödemelere; SGK alacakları için Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen dördüncü aydan (Haziran 2011), diğer kurumların alacakları için ise Kanunun yürürlüğe girdiği üçüncü aydan itibaren (Mayıs 2011) başlanacaktır.
- Peşin ödemelerde ödenecek anapara da bir artırım yapılmayacak, anapara aynen ve üzerine tefe/tüfe faizi ilave edilerek ödenecektir. Taksitle ödemeler de ise taksit sayısına, yani süreye göre anapara belli bir katsayı ile artırılarak alınacaktır. Uygulanacak katsayılar aşağıdaki gibi olacaktır.
6 Taksitle 12 ayda yapılacak ödemelerde 1,05

9 Taksitle 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,07
12 Taksitle 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,16
18 Taksitle 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15

Kat sayıları esas alınacaktır.

- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine tefe/tüfe oranında faiz hesaplanacaktır.
- Bir takvim yılında en fazla 2 taksidin süresinde ödenmesine izin verilmektedir. Süresinde ödenmeyen taksit son taksidi izleyen ayın sonuna kadar ödenebilecektir. Gecikmeler için gecikme zammı hesaplanacaktır.
- Kanunda yararlanabilmek için cari dönem vergi ve pirimler gününde ödenecektir. Cari yükümlülüklerde de bir takvim yılında en fazla iki dönem ihlal edilebilecektir.

A-1 KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARI (MADDE 3)

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR	ÖDEME PLANI
TASDİK KARARI VEYA TADİLEN TASDİK KARARI (MADDE 3-2/b)	VERGİNİN TAMAMI + TEFE/ÜFE	BU TUTARA İLİŞKİN FAİZ +GECİKME FAİZİ+GECİKME ZAMMI+ALACAK ASLINA BAĞLI VERGİ CEZALARI/İDARİ PARA CEZALARI+CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARINI TAMAMI	36 AY
BOZMA KARARI (MADDE 3-2/b)	VERGİNİN %20'Sİ + TEFE/ÜFE	VERGİNİN %80'İ + FAİZ+GECİKME FAİZİ +GECİKME ZAMMI+VERGİ CEZALARI+CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI	36 AY
KISMEN ONAMA (MADDE 3-2/b)	VERGİNİN TAMAMI + TEFE/ÜFE	FAİZ+GECİKME FAİZİ +GECİKME ZAMMI+VERGİ CEZALARI+CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI	36 AY
BOZULAN KISIM (MADDE 3-2/b)	VERGİNİN %20'Sİ + TEFE/ÜFE	VERGİNİN %80'İ + FAİZ+GECİKME FAİZİ +GECİKME ZAMMI+VERGİ CEZALARI+CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI	36 AY

ORTAK HÜKÜMLER

1- Bu kanun 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 alacaklar da bu madde hükmünden yararlanır. (madde 3/8)

2- Kesinleşmiş alacaklar (madde 2) ve kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacakları (madde 3) hükümlerinden yararlanmak üzere başvuru da bulunan mükellefler taksitlendirilen vergiler ile cari dönem vergilerinin çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödenmemesi ya da eksik ödenmesi durumunda yapılandırılan borçlara ilişkin kalan taksitlerin ödeme haklarını kaybederler.

3- Dava aşamasında bulunan alacaklara ilişkin hükümlerden yararlananlar ödemelerini yerine getirmeleri durumunda ilk tarhiyata/tahakkuka dönülür.

4- Mükellefler tecil edilmiş alacakların kalan taksit tutarları için bu kanun hükümlerinden yararlanabilirler.

5- Uygulanan hacizler ödemeler nispetinde kaldırılır,buna isabet eden teminatlar iade edilir.

6- Bu madde hükmünden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulması şarttır. (madde3/10)

B- YAPILMAKTA OLAN VERGİ İNCELEMELERİ

İNCELEME TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (MADDE 4)

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR	ÖDEME PLANI
TAMAMLANMAMIŞ HALEN DEVAM EDEN VERGİ İNCELEMELERİ İLE TAKDİR, TARH VE TAHAKKUK İŞLEMLERİ (MADDE 4/1)	İNCELEME SONUCUNA GÖRE TARH EDİLEN VERGİNİN %50'Sİ + TEFE/ÜFE + VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALARDA CEZANIN %25'İ	VERGİ ASLININ %50'Sİ + -GECİKME FAİZİNİN TAMAMI -VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALARDA CEZANIN %75'İ -VERGİ ASLINA BAĞLI CEZANIN TAMAMI	İLK TAKSİT İHBARNAMENİN TEBLİĞ TARİHİNDEN BAŞLAYARAK 12 AYDA 6 EŞİT TAKSİT
İŞTİRAK NEDENİYLE KESİLECEK VERGİ	CEZANIN %25'İ	CEZANIN %75'İ	12 AYDA 6 EŞİT TAKSİT
KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHİ İZLEYEN 2. AYIN SONUNA KADAR PİŞMANLIKLA YAPILACAK BEYANLAR (MADDE 5-1/a-1)	TARH VE TAHAKKUK ETTİRİLEN VERGİ ASLININ TAMAMI + TEFE/ÜFE	PİŞMANLIK ZAMMI + VERGİ CEZASININ TAMAMI	18 EŞİT TAKSİTTE 36 AY
VUK 30/4'E GÖRE KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANAMELER ÜZERİNDEN (MADDE 5-1/a-2)	TARH VE TAHAKKUK ETTİRİLEN VERGİNİN TAMAMI + TEFE/ÜFE	GECİKME FAİZİ + VERGİ CEZALARININ TAMAMI	18 EŞİT TAKSİTTE 36 AY
YÜKÜMLÜ TARAFINDAN BEYAN	GÜMRÜK VERGİSİNİN TAMAMI + TEFE/ÜFE	FAİZ+İDARİ PARA	18 EŞİT TAKSİTTE 36 AY

EDİLMEYEN AYKIRILIKLARIN GÜMRÜK İDARESİNE BİLDİRİLMESİ		CEZALARI	
---	--	----------	--

Kanun yayınladığı tarihte devam eden vergi incelemeleri sonuçlandırılacak ve ihbarnameler tebliğ edilecektir. İhbarnamede yer alan verginin %50'si cezanın ise %100'ü kaldırılacaktır. Kalan %50 oranındaki vergi aslına tefe/tüfe oranında faiz hesaplanacaktır. Ödeme ise 2şer aylık dönemler halinde olmak üzere 6 taksitle yapılacaktır.

Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'i kaldırılacaktır.

Kanunu yayımlandığı tarihi izleyen 2. ayın sonuna kadar pişmanlıkla beyanname verilmesi halinde, pişmanlıkla beyan edilen tutara isabet eden verginin tamamı ödenecek, gecikme faizi ve gecikme zammı hesaplanmayacak, herhangi bir ceza alınmayacaktır. (Cezanın tamamı silinecek) Vergi aslı ile birlikte sadece tefe/tüfe oranında faiz hesaplanacaktır. Ödeme 18 taksitle 36 ayda yapılacaktır.

Burada incelemeye başlamanın ne anlama geldiğini ve hangi eylemlerin vergi incelemesine başlandığını göstereceğini açıklamakta yarar vardır.

- İncelemeye başlama tutağının düzenlenmesi
- Mükellefin yazı ile davet edilmesi
- Defter ve belge isteme yazısının tebliğ edilmiş olması
- Matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi
- Defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmiş olması

İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan işlemlerle ilgili bu kanun hükümlerinden yararlanmak için dava açılması şarttır.

C- UZLAŞMA AŞAMASINDAKİ VERGİ VE CEZALAR

Yasanın yayımlandığı tarih itibariyle; vergi ve cezalar için uzlaşma talebinde bulunulmuşsa;

- Uzlaşma günü verilmemiş ya da uzlaşma günü henüz gelmemiş
- Uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş olan vergi ve cezalarda ;

Vergi aslını %50'si, vergi cezasının %100'ü silinecek, kalan %50 oranındaki vergi aslına tefe/tüfe oranında faiz hesaplanacaktır. Ödeme 18 taksitle 36 ayda yapılacaktır. Ayrıca tarhiyat öncesi veya sonrası uzlaşma hükümlerinden yararlanılması veya indirim hükümlerinden yararlanılması söz konusu olamaz.

D- İHTİLAFLI VERGİLERDE GETİRİLEN AVANTAJ

1- Vergi Mahkemesi Aşamasında Olan İhtilaflar

Vergi mahkemesi aşamasında olan ihtilaflı vergi ve cezalar için şu kolaylık getirilmiştir.

Vergi aslının %50'si cezaların ise %100'ü silinmektedir. Kalan %50 vergi aslına tefe/tüfe oranında faiz hesaplanacaktır. Ödeme 18 taksitle 36 aylık vadede yapılacaktır.

2- Bölge İdare Mahkemesi ve Danıştay'daki İhtilaflar

Bu durumda olan ihtilaflarla ilgili olarak şayet vergi mahkemesinde mükellef kazanmış ise vergi aslının %80'i siliniyor. İdare kazanmış ise vergi aslında indirim yapılmıyor. Ceza her iki durumda da sıfırlanıyor. Yine ödenecek olan vergi aslına tefe/tüfe oranında faiz hesaplanıyor.

Bölge idare mahkemesinde ve Danıştay da kısmen bozulan, kısmen onaylanan vergi mahkemesi kararları ile ilgili olarak, tasdik edilen verginin tamamı, bozulan kısmın ise yarısı ödenecektir. Diğer ifade ile tasdik edilen vergi asıllarında indirim yapılmayacak, bozulan vergi asıllarının ise yarısı silinecektir. Cezaların ise her iki durumda da tamamı kaldırılacaktır. Faiz yine tefe/tüfe oranında hesaplanacaktır. Ödeme de yukarıda olduğu gibi 18 eşit taksitle 36 ay içerisinde yapılacaktır.

E- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Mükelleflerin 2006-2009 yıllarında beyan ettikleri;

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

Matrahları/vergilerini Kanunda öngörülen oranda artırmaları ve belli bir oranda vergi ödemeleri koşuluna bağlı olarak bu vergi türlerinden inceleme ve tarhiyata muhatap olmamaları yönünde yasal düzenleme yapılmıştır.

GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

YIL	MATRAH ARTIŞ ORANLARI(%)	ARTIRILAN MATRAH ÜZERİNDEN ÖDENECEK VERGİ ORANI (%)	VERGİSİNİ TAM VE SÜRESİNDE ÖDEYENLER İÇİN VERGİ ORANI (%)
2006	30	20	15
2007	25	20	15
2008	20	20	15
2009	15	20	15

Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Artırım Tutarları Ve Hesaplanacak Vergi (Zarar Beyanı+İndirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması+Hiç Beyanname verilmemiş olması halleri dahil)

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI

YIL	ASGARİ MATRAH TUTARI	VERGİ %20	KATSAYI DAHİL TAKSİT	VERGİ%15	KATSAYI DAHİL TAKSİT
2006	9.550	1.910	122	1.433	92
2007	10.320	2.064	132	1.548	99
2008	11.220	2.244	143	1.683	108
2009	12.230	2.446	156	1.835	117
TOPLAM		8.664	554	6.498	415

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN ASGARİ MATRAH TUTARLARI VE HESAPLANACAK VERGİ

İŞLETME HESABINA GÖRE DEFTER TUTANLAR

YIL	ASGARİ MATRAH TUTARI	VERGİ %20	KATSAYI DAHİL TAKSİT	VERGİ%15	KATSAYI DAHİL TAKSİT
2006	6.370	1.274	81	956	61
2007	6.880	1.376	88	1.032	66
2008	7.480	1.496	96	1.122	72
2009	8.150	1.630	104	1.223	78
TOPLAM		5.776	369	4.332	277

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI MÜKELLEFLERİ İÇİN (1/5)

YIL	ASGARİ MATRAH TUTARI	VERGİ %20	KATSAYI DAHİL TAKSİT	VERGİ%15	KATSAYI DAHİL TAKSİT
2006	1.910	382	24	287	18
2007	2.060	412	26	309	20
2008	2.240	448	29	336	21
2009	2.450	490	31	368	23
TOPLAM		1.732	111	1.299	83

BASİT USULDE VERGİLENDİRİLEN MÜKELLEFLER İÇİN

YIL	ASGARİ MATRAH TUTARI	VERGİ %20	KATSAYI DAHİL TAKSİT	VERGİ%15	KATSAYI DAHİL TAKSİT
2006	960	192	12	144	9
2007	1.030	206	13	155	10
2008	1.120	224	14	168	11
2009	1.220	244	16	183	12
TOPLAM		866	55	650	41

1- %15 Oranında Vergilemenin Şartları

- a- İlgili yıllarda yıllık beyannameler süresinde verilmiş olmalı
- b- Tahakkuk eden vergiler süresinde ödenmeli
- c- Yeniden yapılandırmadan ve dava safhasında bulunan alacaklara ilişkin hükümlerden yararlanılmamış olunmalı

2- Tevkif Yoluyla Ödenmiş Vergilerin Mahsup Edilemeyeceği

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımında bulunmaları halinde, tevkif suretiyle ödemiş oldukları vergileri, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden indiremezler.

3- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si 2010 ve izleyen yıl karlarından mahsup edilemez.

4- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu madde hükmüne göre artırılan matrahtan indirilemez.

5- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili olarak inceleme hakkı saklı tutulmuştur.

KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

YIL	MATRAH ARTIŞ ORANI(%)	ASGARİ MATRAH ARTIŞ TUTARI	ARTIRILAN MATRAH ÜZERİNDEN ÖDENECEK VERGİ ORANI (%)	VERGİSİNİ TAM VE SÜRESİNDE ÖDEYENLER İÇİN VERGİ ORANI (%)
2006	30	19.110	20	15
2007	25	20.650	20	15
2008	20	22.440	20	15
2009	15	24.460	20	15

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN ASGARİ MATRAH ARTIRIM TUTARLARI VE HESAPLAACAK VERGİ (Zarar beyanı+İndirim ve İstisnalar nedeniyle matrah oluşmaması+Hiç beyanname verilmemiş olması halleri dahil)

YIL	ASGARİ MATRAH TUTARI	VERGİ %20	KATSAYI DAHİL TAKSİT	VERGİ%15	KATSAYI DAHİL TAKSİT
2006	19.110	3.822	244	2.867	183
2007	20.650	4.130	264	3.098	198
2008	22.440	4.488	287	3.366	215
2009	24.460	4.892	313	3.669	234
TOPLAM		17.332	1.107	12.999	830

KATMA DEĞER VERGİSİNDE VERGİ ARTIRIMI

YILLAR İTİBARIYLA ARTIRIM ORANI	
YIL	ORAN
2006	3
2007	2,5
2008	2
2009	1,5

Katma değer vergisi mükelleflerinin her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda katma değer vergisini artırımları halinde ilgili dönemlere ilişkin katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

İlgili yıllarda KDV beyannamesi vermemiş mükellefler, gelir/kurumlar vergisi açısından matrah artırımında bulunarak ve artırılan matrahlar üzerinden %18 KDV ödeyerek, KDV yönünden matrah artırımını hükmünden yararlanabilirler.

1- Sonraki Döneme Devreden KDV

a) Artırım talebinde bulunan 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 saklı tutulmuştur.

b) Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde, artırım talebinde bulunan dönemler için tarhiyat önerilmeyecektir.

2- Artırım Sonucu Ödenen KDV

a) Gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

b) Ödenmesi gereken katma değer vergisinden indirilmez.

c) Herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz.

YILLIK BEYAN EDİLEN GELİR STOPAJ VERGİSİNDE VERGİ ARTIRIMI

YILLAR İTİBARIYLA ARTIRIM ORANI	
YIL	ORAN
2006	5
2007	4
2008	3
2009	2

GELİR (STOPAJ)VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM (MADDE8/1)

MADDE 8/3 a	GVK -94/1-2		SERBEST MESLEKİŞLERİ	
	GVK-94/1-5		KİRALAMA İŞLERİ	
	KVK-15/1-B		KOOPERATİFLERE AİT TAŞINMAZLARIN KİRALARI	
HERBİRİ İÇİN AYRI AYRI OLMAK ÜZERE				
YIL	ARTIRIM ORANI (%)	ASGARİ TUTAR (TL)	VERGİ ORANI (%)	VERGİ
2006	5	4.775	15	716
2007	4	5.160	15	774
2008	3	5.610	15	841
2009	2	6.155	15	917

GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ)VERGİSİNDE ARTIRIM

MADDE	ÖDEME TÜRÜ	2006-2008 YILLARI İÇİN
-------	------------	---------------------------

		HERBİR YIL İTİBARIYLA
8-3-b	GVK-94/1-3 YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ	% 1
	KVK-15/1-a YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ	% 1
	KVK-30/1-a YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ	% 1
	GVK-94/1-13 ÇİFTÇİLERDEN SATIN ALINAN ZİRAİ MAHSULLER VE HİZMETLER	% 1
	GVK-94/1-13 ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANANLARA YAPILAN ÖDEMELER	% 2

GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR STOPAJ ARTIRIMI

1- Hizmet erbabına ödenen ücret üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların beyan ettikleri ücret ödemelerine ilişkin tutarların yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

2- Bu madde uyarınca stopaj artırımında bulunulması durumunda ayrıca gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması şart değildir.

3- Bu madde hükmüne göre stopaj artırımına esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

4- Bu madde kapsamında stopaj artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna uygulaması söz konusu değildir.

MATRAH ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

1- Vergiler 18 eşit taksitle 36 ay içinde ödenecektir.

2-Zamanında ödenmemesi durumunda gecikme zammı 1 kat fazlası ile uygulanacaktır.

3- KDV artırımını yapılan yıllardan sonraki döneme devreden KDV ile ilgili olarak iade işlemleri ile sınırlı olmak üzere incelemeler yapılabilir.

4- İtalen devam etmekte olan incelemelerin ilgili olduğu yıllar içinde matrah artırımını yapılabilir. Ancak bu durumda incelemelerin 1 ay içinde tamamlanması gerekmektedir.

5- Hesaplanan vergiler gider olarak dikkate alınmaz.

6- Matrah artırımında bulunan yıllara ilişkin defter ve belgelerin ibrazı ödevi ortadan kalkmaz.

7- Defter kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya belgelerin asıl ve suretini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler matrah artırımını hükümlerinden yararlanamazlar.

8- Matrah artırımından yararlanan mükelleflere, kanuni süresinde vermedikleri anlaşılabilir beyannameler nedeniyle usulsüzlük/özel usulsüzlük cezaları kesilmeyecektir.

F-STOK AFFI

1- Emtia, Makine Teçhizat ile ilgili Düzenleme

a) İşletmede mevcut olduğu halde, muhasebe kayıtlarında yer almayan emtia, makina teçhizat, demirbaşları kayda alma işleminde genel oranda vergiye tabi olanlar için %10, indirimli oranda vergiye tabi olanlar için tabi olduğu oranın ½ si (yarısı) oranında sorumlu sıfatıyla KDV ödenecektir.

Emtia için ödenen KDV indirim konusu yapılabilirken, makina, teçhizat ve demirbaşlar için ödenen KDV indirim konusu yapılabilirken, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ödenen KDV indirim konusu yapılamayacaktır. Kayda alma işleminde, esas alınacak bedel emsal bedel olacaktır.

b) İşletmede bulunmayan, ancak kayıtlarda görünen emtia ilgili düzeltme işlemi yapılırken, maliyet bedeli üzerine normal kar ilave edilerek normal oranda vergiye tabi emtia için %18, indirimli orada vergiye tabi emtia için %8 oranında KDV sorumlu sıfatıyla ödenecek ve her türlü vergisel yükümlülük yerine getirilecektir.

2- Stok Affi ile ilgili Diğer Hükümler

a) Stok beyanında beyan edilen kıymetlerin satılması halinde, satış bedeli bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olmayacaktır.

b) Stok beyanında beyan edilen kıymetlerle ilgili olarak geçmişe yönelik ceza uygulaması yoluna gidilmeyecektir.

c) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu, ortaklardan alacaklara ilişkin yapılan düzeltmeler ile ilgili geçmişe yönelik ceza ve gecikme faizi uygulaması yoluna gidilmeyecektir.

d) Özel tüketim vergisi konusuna giren malların bu madde kapsamında beyan edilmesi ve alış belgelerinin ibraz edilmemesi halinde, beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisi beyannamesini vermesi ve aynı süre içinde vergiyi ödemeleri halinde bu mallar bakımından Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4. maddesinin 3 numaralı fıkrası hükmü uygulanmayacak, ceza kesilmeyecektir.

Kanun Kapsamında Beyan Edilen Emtia Muhasebe Kaydı KAYIT

_____ / _____
153 Ticari Mallar
191 İndirilecek KDV
525 Kayda Alınan Emtia Karşılığı
360 Ödenecek Vergiler

_____ / _____

SATIŞ

_____ / _____
100 Kasa
525 Kayda Alınan Emtia Karşılığı
600 Yurtiçi Satışlar
391 Hesaplanan KDV

_____ / _____

Demirbaşlar ve Teçhizat için Kayıt (Kdv indirim konusu yapılmaz gider yazılabilir.)

_____ / _____
253 Makina ve Teçhizat
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar

2- Kasa ve Ortaklar Cari Hesabına İlişkin Düzenleme

a) Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri 31.12.2010 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançoda görünen ancak işletmede bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (Ödünç verme ve benzeri nedenlerle ortaya çıkan) ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu kanun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (Mayıs 2011 sonuna kadar) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

b) Bu kanun kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilemez, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilmez.

c) Bu beyan nedeniyle ödenecek vergi dışında ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

d) Maliye Bakanlığı bu madde kapsamında ödenecek vergilerin sürelerinde ve usul ve esasları belirtmede yetkilidir.

e) Bu madde kapsamında ödenecek vergi, düzeltilen tutarın %3'dür.

KAYIT

689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar
(KKEG)

100 Kasa
360 Ödenecek Vergiler

f) Başvuru Nisan 2011 sonuna kadar yapılmak zorundadır.

g) Ödemeler Mayıs 2011 döneminden başlamak üzere 18 taksitle 36 ay içerisinde yapılacaktır. Mükellefler dilerlerse 6,9,12 veya 18 taksitten birini seçebilirler.

h) Taksitle ödeme yapıldığında aşağıdaki katsayılar uygulanarak ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.

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

Hesaplara vergi taksit sayısına bölünerek ikişer aylık dönemler halinde yapılacak taksit tutarı bulunacaktır.

ı) Mükelleflere tercih ettikleri taksit sayısına göre ödeme planı verilecektir. Borcunu daha erken ödemek isteyenlere katsayıda gerekli düzeltme yapılarak yeni ödeme planı verilecektir.

i) Kredi kartıyla ödeme mümkündür.

j) İade alacağın bulunması halinde, mükellefin kendi borçlarına mahsubu mümkündür.

TAKSİTLERİN GEÇ ÖDENMESİ

Bu kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında en fazla iki 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. maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu kanun hükümlerinden yararlanacaktır. Aksi takdirde

matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

G-5811 SAYILI VARLIK BARIŞI KANUNUNDAN YARARLANMADA SÜRE UZATIMI

5811 Sayılı Varlık Barışı Kanununda yararlanmak için beyanda bulunmakla birlikte;
- Yurt dışında bulunan varlıklarını süresi içinde Türkiye'ye getirmeyenler,
- Süresi içinde sermaye artırımında bulunmayanlar
- Terk edilen vergileri vadesinde ödemeyenlere varlık barışından yararlanmak için ilave süre verilmektedir.

H- ŞİRKET ORTAĞI VEYA VERGİYE TABİ ESNAF VE TÛCCARA BAĞ-KUR YERİNE SSK'DAN EMEKLİ OLMA İMKANI GETİRİLMİŞTİR.

Önce şirket ortağı veya vergiye tabi esnaf ve tüccar olunması ve bu durum devam ederken sonradan SSK'lı olarak bir işte ücretli çalışılması halinde önce bağ-kur başlamış olduğu için önce başlayan sigorta geçerli olmakta ve bağ-kur şartlarına göre emekli olunuyordu. Torba yasada yapılan değişiklik ile bağ-kur kapsamında faaliyet gösteren biri SSK'lı olarak bir işte çalışabilecek ve bu durumda SSK geçerli olacaktır. Bu durumda hem SSK'lı olarak emekli olma imkanı elde edilecek hemde SSK ya geçmekle daha erken emekli olma imkanı bulacaktır.

Bilgilerinize Sunulur.

BAKIŞ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE DENETİM LTD. ŞTİ.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ