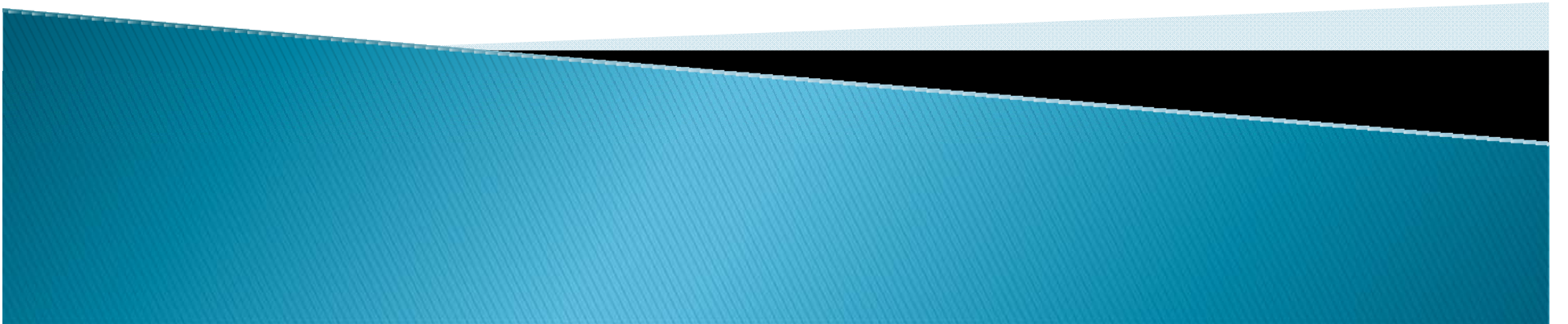
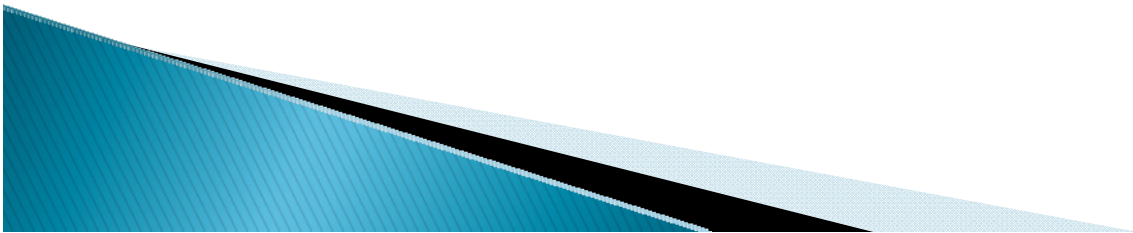


BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

YÜKSEL KOÇ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR



KANUN NO : 6111
Kabul Tarihi : 13.02.2011
Resmi Gazete : 25.02.2011- Mük. 27857



Alacaklı İdareler	Alacak Türleri
Maliye Bakanlığı	Vergiler ve vergi cezaları, gecikme faiz ve zamları
Sosyal Güvenlik Kurumu	Sosyal güvenlik primleri ve idari para cezaları
Gümrük Müsteşarlığı	Gümrük vergileri ve idari para cezaları ile fer'ileri
İl Özel İdareleri Ve Belediyeler	İl özel idarelerin çeşitli harç ve katılma payı gibi bazı alacakları (ecrimisil ve irtifak hakları gibi) Belediyelerin vergi, tarifeden doğan ücret ve su alacakları
Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri	Büyükşehir belediyelerinin su ve atık su alacakları
TEDAŞ	Tedaş'ın elektrik alacakları
YURT-KUR	YURT-KUR'un öğrenim kredisi alacakları
TRT	TRT'nin elektrik payı ve bandrol ücretlerinden kaynaklı alacakları
KOSGEB	KOSGEB'in desteklerden kaynaklanan alacakları
TOBB ve TOBB'a Bağlı Odalar	TOBB'un ve bağlı odaların oda aidatı alacakları
OSB	OSB'nin elektrik, su doğalgaz alacakları ile yönetim aidatları alacakları

DÖNEM AÇISINDAN KAPSAMI

Vergiler Bakımından

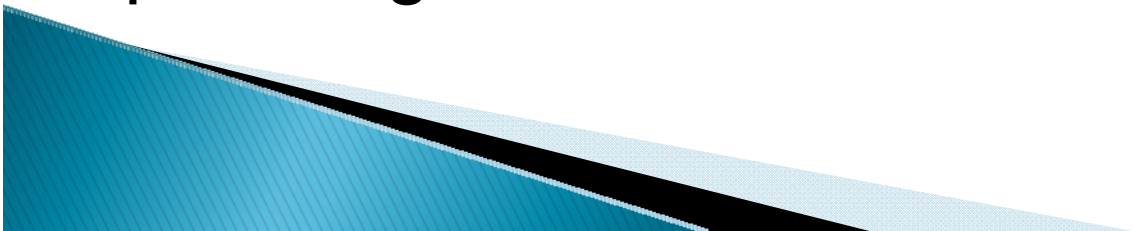
- ▶ 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.
- ▶ 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil)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



ÖRNEK

Vergilendirme dönemi 15 gün olanlar

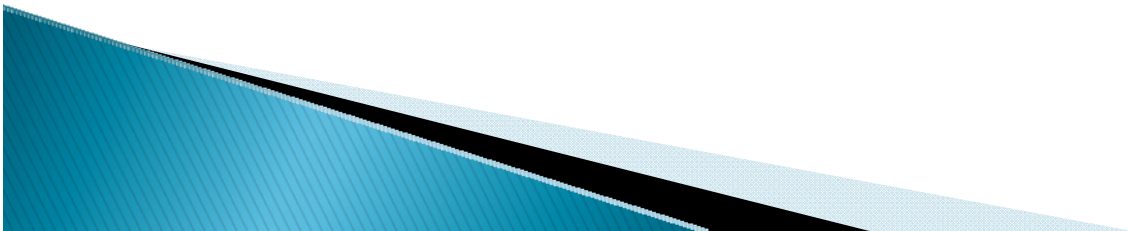
1-15 Aralık 2010 vergilendirme dönemine ait
ÖTV'nin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü Aralık / 2010 ayına rastladığından kapsama girmekte, 16-31 Aralık 2010 vergilendirme dönemi ise dönemin bitim tarihi Aralık/2010 ayında olmakla birlikte beyanname verme süresi Ocak/2011 olduğundan kapsama girmemektedir.



Vergilendirme dönemi yıllık olan vergilerde

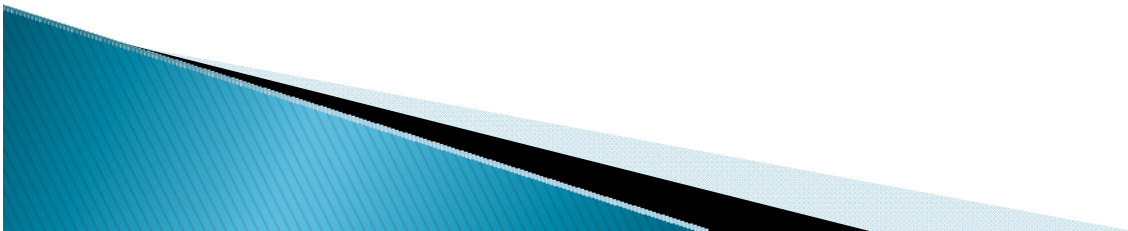
2009 önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, 2010 dönemi ise kapsama girmemektedir.

Özel hesap döneminin kapandığı tarih ve beyanname verme süresinin son günü 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise kapsama girmemektedir.



Vergilendirme dönemi aylık olarak belirlenen mükellefiyetler

Kasım/2010 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Aralık/2010 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.



Vergilendirme dönemi üç aylık olarak belirlenen mükellefiyetler

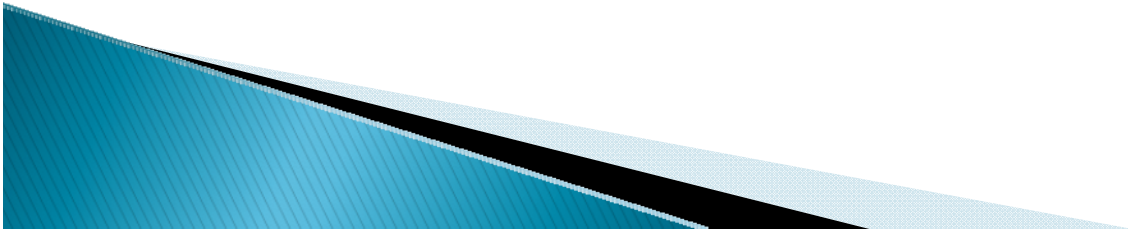
Örneğin; 2010 takvim yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisine mahsuben ödenmesi gereken geçici vergilerin 1, 2 ve 3 üncü dönemleri kapsama girmekte, 4 üncü dönemi ise kapsama girmemektedir.

Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflere ilişkin geçici vergilerde ise geçici vergi dönemi ve beyanname verme süresi 31/12/2010 ve bu tarihten önce olan dönemler kapsama girmektedir.

7-8-9/2010 dönemi (3 aylık) gelir stopaj vergisi ve katma değer vergisi kapsama girmekte, 10-11-12/2010 dönemine (3 aylık) ilişkin gelir stopaj vergisi ve katma değer vergisinin beyanname verme süreleri Ocak/2011 ayına rastladığından kapsama girmemektedir.

Gümrük Vergileri

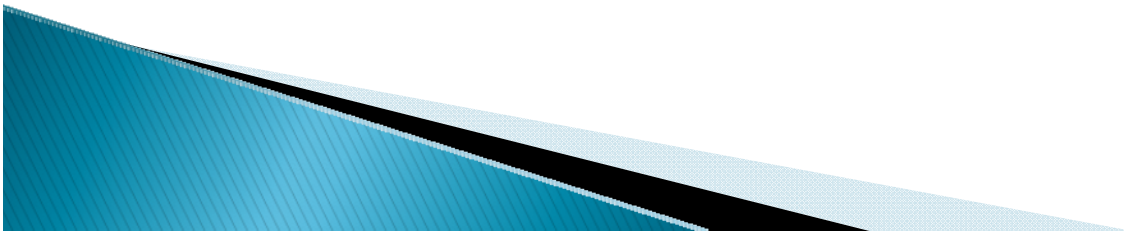
- ▶ 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen
- ▶ Gümrük vergileri,
- ▶ İdari para cezaları,
- ▶ Faizler, zamlar ve gecikme zammı alacakları,



Kapsama Giren İdari Para Cezaları

- ▶ Askerlik Kanunu,
- ▶ Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
- ▶ Milletvekili Seçimi Kanunu,
- ▶ Karayolları Trafik Kanunu,
- ▶ Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,
- ▶ Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
- ▶ Karayolu Taşıma Kanunu,
- ▶ Nüfus Hizmetleri Kanunu,
- ▶ Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,

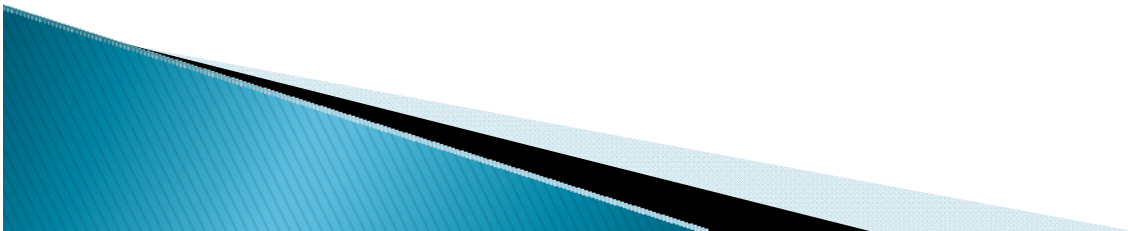
hükümlerine göre 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen idari para cezaları



Kapsam Dışı

- ▶ Adli ve idari para cezaları (Kanun kapsamına girenler hariç),
- ▶ Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı,
- ▶ Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı,
- ▶ Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,
- ▶ Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,
- ▶ Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları.

6111 sayılı Kanunun kapsamı dışında tutulmuştur.



KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK Tutar	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN Tutar
VADESİ GELDİĞİ HALDE ÖDENMEMİŞ OLAN YA DA ÖDEME SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ VERGİLER/GÜMRÜK VERGİLERİ VE FER'İLERİ (MADDE 2-1/a)	VERGİLERİN ÖDENMEMİŞ KISMININ TAMAMI + TEFE/ÜFE'YE GÖRE HESAPLANACAK Tutar	FER'İ AMME ALACAKLARI (FAİZ + GECİKME FAİZİ + GECİKME ZAMMI) + VERGİ ASLINA BAĞLI KESİLEN CEZALAR ile Bu Cezalara Bağlı Gecikme Zamları
DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ KAPSAMINA GİREN KAMU ALACAKLARI (MADDE 2/8)		
İHTİRAZI KAYITLA VERİLEN BEYANNAMELER (MADDE 2/2)		
FER'İ ALACAKLAR (GECİKME FAİZ + GECİKME ZAMMI) (MADDE 2-1/a)	TEFE / ÜFE	FER'İ ALACAKLARIN TAMAMI VE ASLI BU KANUNUN YAYIMLANDIĞI TARİHTEN ÖNCE ÖDENMİŞ OLANLAR DAHİL OLMAK ÜZERE ASLA BAĞLI OLARAK KESİLEN VERGİ CEZALARI/İDARİ PARA GECİKME ZAMLARININ TAMAMI
VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAKSIZIN KESİLEN VERGİ CEZALARI (USULSUZLÜKLER) (MADDE 2-1/b)	%50 + Bu Tutar TEFE/ÜFE	% 50 + GECİKME ZAMMI

İŞTİRAK, TEŞVİK YARDIM FİİLLERİ NEDENİYLE KESİLMİŞ VERGİ CEZALARI (MADDE 2-1/b)	%50 + Bu Tutara TEFE/Ü FE	% 50 + GECİKME ZAMMI
GÜMRÜK YÜKÜMLÜLÜĞÜ NEDENİYLE GÜMRÜK VERGİSİ ASLINA BAĞLI OLMAKSIZIN KESİLEN İDARİ PARA CEZALARI (MADDE 2-1/b)		
İDARİ PARA CEZALARI (ASKERLİK KANUNU, TRAFİK KANUNU, REFERANDUM KANUNU GİBİ) BUNLARA BAĞLI FAİZ + GECİKME FAİZİ+GECİKME ZAMMI (MADDE 2-1/c)	CEZA ASLI + TEFE/Ü FE	İDARİ PARA CEZALARINA BAĞLI FAİZ +GECİKME FAİZİ+GECİKME ZAMMI
2010 YILINA İLİŞKİN ilk üç DÖNEM GEÇİCİ VERGİLERE BAĞLI GECİKME FAİZİ+ GECİKME ZAMMI (MADDE 2/3)	TEFE/Ü FE	VERGİ ASLINI ÖDEME ŞARTI ARANMAKSIZIN HESAPLANAN GECİKME ZAMMININ TAMAMI

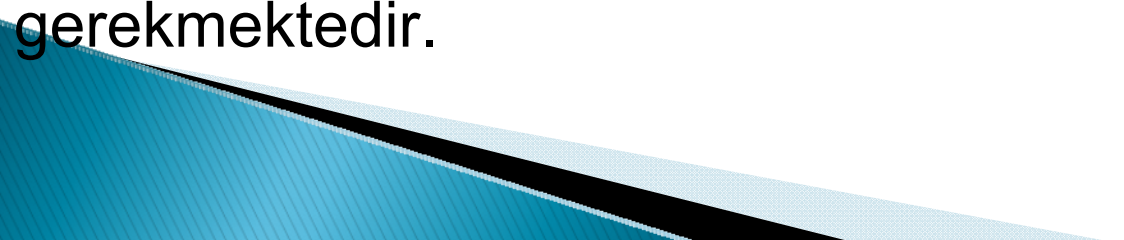
BAŞVURU SÜRESİ ve ŞEKLİ

- ▶ Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine olan ve Kanununun 2 . maddesi kapsamına giren alacakları bu madde kapsamında ödemek isteyen borçluların 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar borçlu buldukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir. (Ek:2/A, 2/B, 2/C)
- ▶ Borçluların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları halinde, **HER BİR VERGİ DAİRESİNE** ayrı ayrı başvurmaları gerekmektedir.

Borçlular, madde kapsamına giren toplam borçları için madde hükmünden yararlanabilecekleri gibi sadece talep ettikleri dönem ve türler açısından da Kanundan yararlanabileceklerdir.

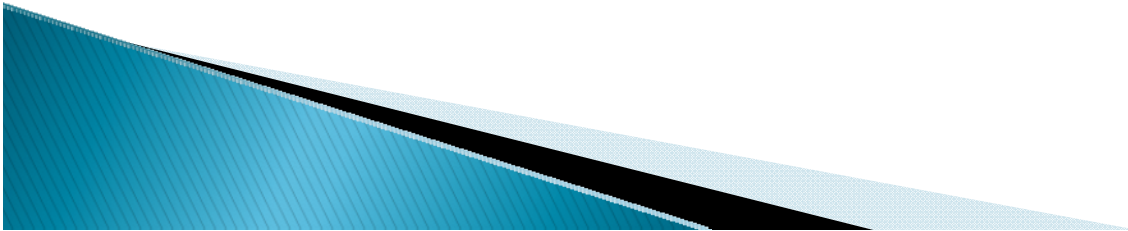
Motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

Dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması olduğundan, 6111 sayılı Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvuran borçluların, tahsilat işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da vazgeçmeleri gerekmektedir.



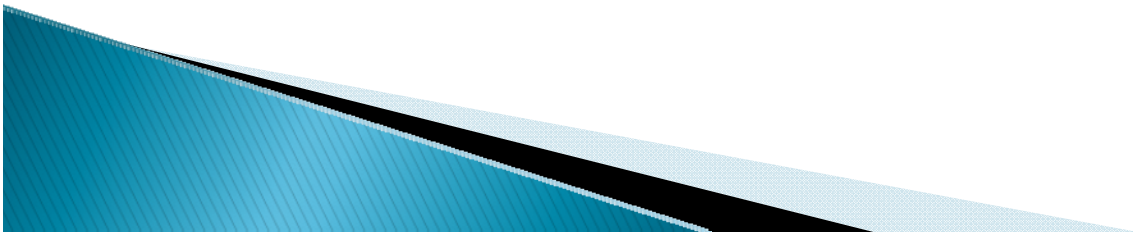
ALACAK TUTARININ TESPİTİ

- ▶ Madde kapsamında ödenecek alacak tutarının tespiti için vergi asıllarına;
- ▶ vade tarihinden, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar gecikme zammı yerine,
- ▶ daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, bu faizin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,
- ▶ TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.
- ▶ Bu tutar, vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.



TEFE/ÜFE tutarının hesaplanmasında; 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama yöntemi ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek, sadece aylık gecikme zammı/gecikme faizi oranı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları kullanılacaktır.

Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranları, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranları esas alınacaktır.
(TEBLİĞ EKİ 3)



Gecikme Faizi/Zammı

**02/01/2004 - 01/03/2005 Tarihleri
arasında**

Her Ay için

4%

02/03/2005-20/04/2006 Tarihleri
arasında

Her Ay için

3%

21/04/2006 Tarihinden İtibaren

Her Ay için

2,5%

19/11/2009 Tarihinden İtibaren

Her Ay için

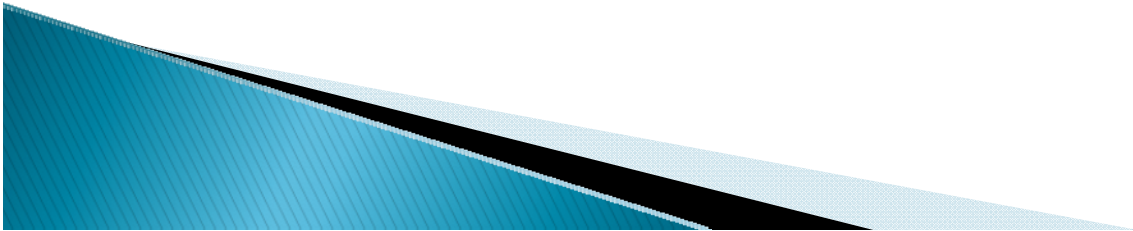
1,95%

19/10/2010 Tarihinden İtibaren

Her Ay için

1,40%

Belli bir döneme ilişkin olarak TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının toplamı eksi değer olması halinde alacak asılları üzerinden hesaplanan fer'iler yerine alınması gereken TEFE/ÜFE tutarı sıfır kabul edilecektir.



Örnek; 26.01.2010 vadeli bir verginin Kanununun yayınlandığı tarih itibariyle ödenmemiş olması halinde bu vergiye hesaplanması gereken gecikme zammı yerine toplam TEFE/TÜFE oranı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

TEFE/TÜFE Oranı Hesaplanacak Süre		
Süre	Esas Alınacak Ay	Oran
26.01.2010 - 26.02.2010 için	Ocak ayına ait TEFE/TÜFE oranı	0,58
27.02.2010 - 26.03.2010 için	Şubat ayına ait TEFE/TÜFE oranı	1,66
27.03.2010 - 26.04.2010 için	Mart ayına ait TEFE/TÜFE oranı	1,94
27.04.2010 - 26.05.2010 için	Nisan ayına ait TEFE/TÜFE oranı	2,35
27.05.2010 - 26.06.2010 için	Mayıs ayına ait TEFE/TÜFE oranı	-1,15
27.06.2010 - 26.07.2010 için	Haziran ayına ait TEFE/TÜFE oranı	-0,5
27.07.2010 - 26.08.2010 için	Temmuz ayına ait TEFE/TÜFE oranı	-0,16
27.08.2010 - 26.09.2010 için	Ağustos ayına ait TEFE/TÜFE oranı	1,15
27.09.2010 - 26.10.2010 için	Eylül ayına ait TEFE/TÜFE oranı	0,51
27.10.2010 - 26.11.2010 için	Ekim ayına ait TEFE/TÜFE oranı	1,21
27.11.2010 - 26.12.2010 için	Kasım ayına ait TEFE/TÜFE oranı	-0,31
27.12.2010 - 26.01.2011 için	Aralık ayına ait TEFE/TÜFE oranı	1,31
27.01.2010 - 24.02.2011 için	Ocak ayına ait TEFE/TÜFE oranı	2,2823
TOPLAM TEFE/TÜFE ORANI		10,8723%

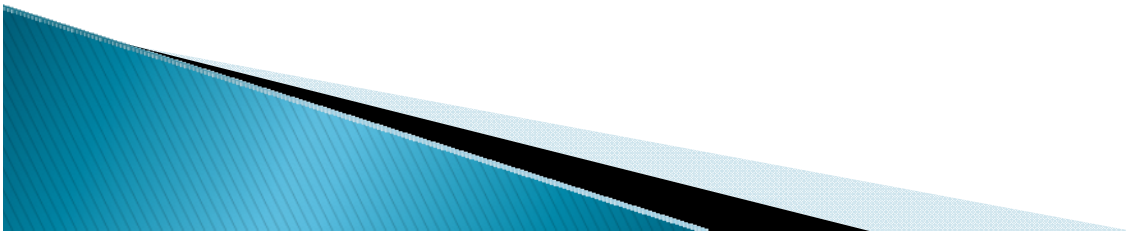
Toplam TEFE/ÜFE aylık değişim oranı ile vergi aslı çarpılmak suretiyle gecikme zammı yerine ödenmesi gereken TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Bu tutar, vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.
ÖRNEK: 26.04.2008 Vadeli 10.000 TL Alacak

	ALACAK ASLI	G.Z.&TEFE/ÜFE	TOP.ÖDENEN
6183 S.K.	10.000	7.455,00	17.455,00
6111 S.K.	10.000	1.869,00	11.869,00
TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN ALACAK TUTARI	0	5.586,00	5.586,00

Asılları Kısmen Ödenmiş Vergiler	Ödenmemiş kısmına vade tarihinden, kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE Hesaplanacaktır.
Asılları Tamamen Ödenmiş /Gecikme Zam/faizi varsa	Verginin vade tarihinden ödendiği tarihe kadar TEFE/ÜFE
Ödenmemiş kısım sadece vergi cezasına uygulanan gecikme zammından ibaret ise	Herhangi bir şart aranmaksızın vergi cezalarına uygulanan zammın tahsilinden vazgeçilir
Asılları tamamen ödenmiş/Gecikme zammı ve faizi kısmen ödenmiş	Verginin vade tarihinden ödendiği tarihe kadar TEFE/ÜFE hesaplanır; -Hesaplanan tutar ödenmiş tutardan düşük ise herhangi bir tahsilat (red ve iade) yok -Tersi durumda aradaki fark ödenecektir.
Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Buna İlişkin Gecikme Zammına İlişkin Gecikme Zammı varsa	- Tamamının tahsilinden vazgeçilir

MTV

- ▶ 6111 sayılı Kanununun 2 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla 197 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanmadan, taksit ödeme süresi sonuna kadar taşıtlarının fenni muayenelerini yaptırmalarına ve uçuşa elverişli belgelerini almalarına imkan verilecektir.
- ▶ Ancak, taşıtın satış ve devri halinde taksitlendirilen borcun tamamının ödenmesi şartının aranacağı tabiidir.



ÖRNEK: 2010 yılına ilişkin belge basım görevi ile ilgili bildirim ödevini yerine getirmeyen matbaa işletmecisine 570,-TL'lik özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi 4/1/2011 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezası için 213 sayılı Kanununun 376 ncı maddesi hükmünden yararlanmak üzere dava açma süresinin son günü olan 3/2/2011 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Vergi dairesince mükellefin talebi üzerine cezanın 1/3'ü indirilerek, kalan 380,-TL özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiş ve mükellefe cezayı 3/3/2011 tarihine kadar ödemesi gerektiği bildirilmiştir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, 213 sayılı Kanununun 376 ncı maddesi çerçevesinde hesaplanan 380,-TL özel usulsüzlük cezasınının % 50'sine isabet eden $(380 \times \%50=)$ 190,-TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde, özel usulsüzlük cezasından kalan 190,-TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

ÖRNEK 2009/I. geçici vergilendirme dönemine ilişkin 7.400,- TL kurum geçici vergi tahakkuk etmiştir. Ancak mükellef 17/5/2009 vadeli bu borcunu ödememiştir. Mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini, beyanname verme süresi içerisinde vermesi nedeniyle, 1/4/2010 tarihinde terkin edilmiş ve 1.795,24 lira gecikme zammı hesaplanmıştır.

Mükellefin gecikme zammı borcuna karşılık vergi dairesince 10/8/2010 tarihinde 400 lira cebren tahsilat yapılmıştır.

Mükellefin, Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması halinde kurum geçici vergisinin vade tarihinden terkin edildiği tarih kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı tutarı yerine TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Bu durumda uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranı % 6,59533'dir.

Toplam TEFE/ÜFE tutarı ise $(7.400 \times \% 6,59533 =)$ 488,05 lira olacaktır.

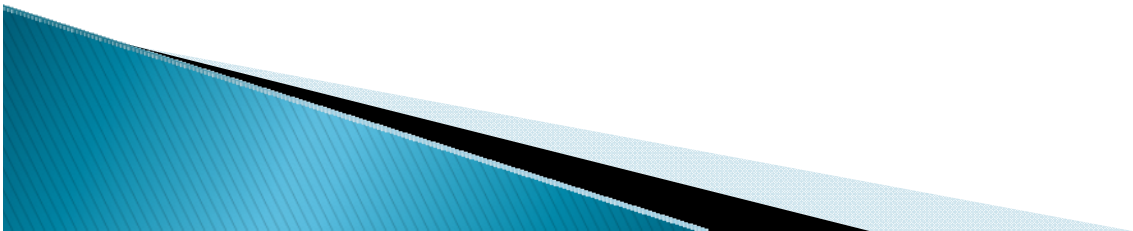


Mükellefin gecikme zammına karşılık hiç ödeme yapmamış olması halinde, Kanun hükmünden yararlanmak için ödemesi gereken tutar 488,05 Liradır. Ancak, mükelleften Kanunun yayımlandığı tarihten önce gecikme zammına karşılık 400 lira tahsilat yapıldığından Kanuna göre ödemesi gereken TEFE//ÜFE tutarından, daha önce ödenen gecikme zammı tutarı çıkarılarak tahsili gereken TEFE/ÜFE tutarı bulunacaktır.

Buna göre, ödenecek TEFE/ÜFE tutarı; $(488,05 - 400=)$ 88,05 liradır.

Mükellefin bu tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde gecikme zammından kalan 1.307,19 liranın tahsilinden vazgeçilecektir. Ödenmiş gecikme zammı/gecikme faizi tutarınının, hesaplanan TEFE/ÜFE tutarından fazla olması halinde herhangi bir tahsilat yapılmayacak, kalan gecikme zammı/gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir. Bununla birlikte, tahsil edilmiş gecikme zammı ve gecikme faizinden red ve iade yapılmayacaktır.

Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş, dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş ya da **tespit edildiği halde ceza ihbarnameleri tebliğ edilmemiş olanlar kapsam dahilindedir.**



ÖDEME SÜRESİ ve ŞEKLİ

Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine ve ödenecek tutarların ilk taksiti bu Kanunun **yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan**, Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami **onsekiz eşit taksitte ödemeleri**,

a) İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

b) Taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır.

Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

c) Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) Altı eşit taksit için (1,05)

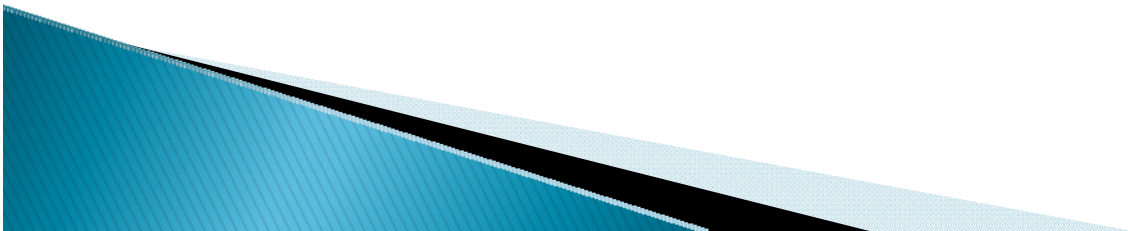
2) Dokuz eşit taksit için (1,07),

3) Oniki eşit taksit için (1,10),

4) Onsekiz eşit taksit için (1,15),

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

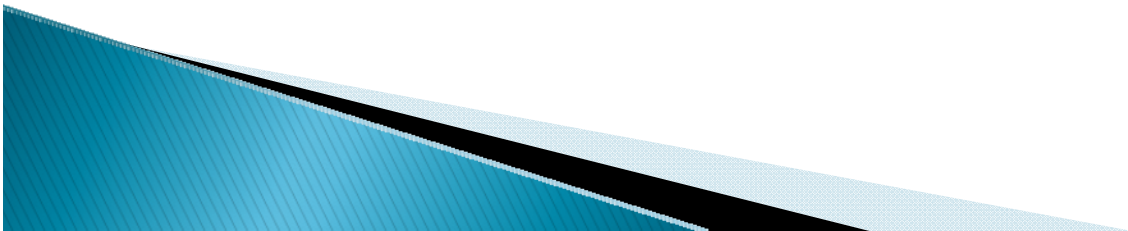
Taksit süresine ilişkin tercih yapılmamış olması halinde 18 taksit olduğu idarece kabul edilecektir.



Mahsuben Ödeme

6111 sayılı Kanununun 18/5. fıkrası;

- ▶ Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır
- ▶ Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını Tebliğe ekli **(Ek:2/E)** dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.



Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan amme alacaklarından yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketime vergisi için bu madde ile 2 nci madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri çok zor durumda olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.”

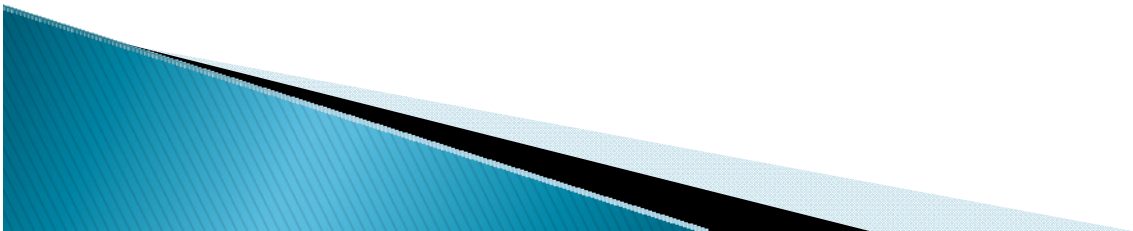
Çok zor durumda hali, 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesinde geçen “çok zor durumda” halini ifade etmektedir.

Örneğin, gelir vergisi mükellefi olan bir borçlu, Kanununun 2. maddesinden bu vergi türü için 18 eşit taksitte ödeme seçeneği ile yararlanması durumunda, ilk taksit ödeme süresinin başladığı 1/5/2011 tarihinden 18 eşit taksitin sona erdiği 31/3/2014 tarihine kadar beyanı üzerine tahakkuk eden, gelir vergisini, katma değer vergisini, gelir (stopaj) vergisini ve mükellefiyeti bulunması halinde özel tüketim vergisini ve bu vergilerle birlikte tahakkuk eden damga vergisini vadesinde ödemesi gerekmektedir.

Kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde;

Kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi verilebilecektir.

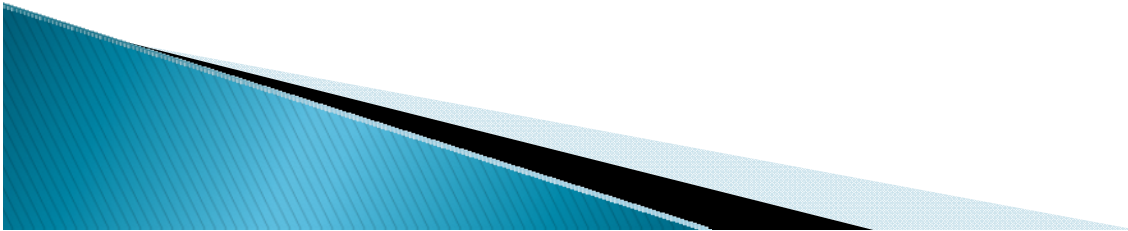
Kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanununun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.



*Kanun kapsamındaki borçlarını ödemek üzere başvuran ve borçlarına karşılık ödemedede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların amme alacağını karşılayacak değerde olması halinde, **ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.**

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değişikliği talepleri de değerlendirilebilecektir.

*6108 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler tarafından, vergi borçlarının olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece vergi dairelerince, vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilecektir.



KESİNLEŞMEMİŞ veya DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARI

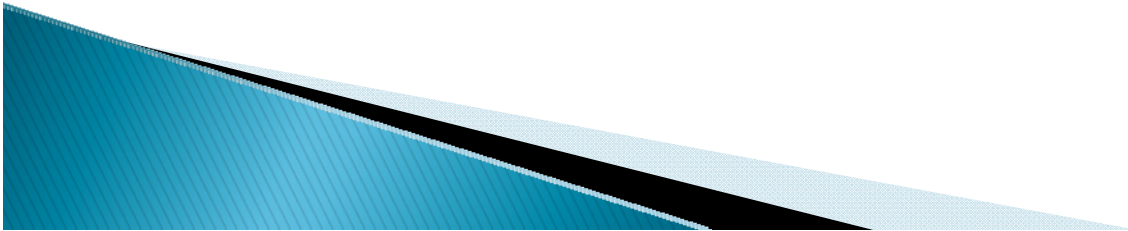
KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR
VERGİ MAHKEMESİNDE DAVA AÇILMIŞ VEYA DAVA SÜRESİ GEÇMEMİŞ İKMALEN, RESEN, İDARECE YAPILMIŞ VERGİ TARHİYATLARI + GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN TAHAKKUKLAR (MADDE 3/1)	VERGİ ASLININ %50'Sİ + TEFE/ÜFE	%50 + BU TUTARA İLİŞKİN FAİZ + GECİKME FAİZİ + GECİKME ZAMMI + CEZALARI + İDARİ CEZALAR + CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI

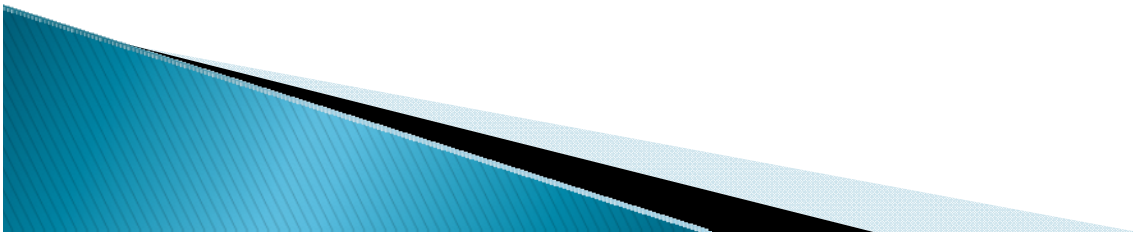
TASDİK KARARI VEYA
TADİLEN TASDİK
KARARI
(MADDE 3-2/b)

Tasdik Edilen
VERGİNİN TAMAMI
+
TEFE/ÜFE

BU TUTARA İLİŞKİN
FAİZ + GECİKME FAİZİ
+ GECİKME ZAMMI+
ALACAK ASLINA BAĞLI
VERGİ CEZALARI /
İDARİ PARA
CEZALARI+ CEZALARA
BAĞLI GECİKME
ZAMLARININ TAMAMI



Tadilen tasdike ilişkin kararlarda tasdik edilmiş alacak tutarı üzerinden Kanun hükümlerine göre yapılandırmaya esas alacak tutarı belirlenecektir. Bu tür kararlarda tasdik edilmeyen alacaklar açısından Kanun kapsamında ödeme öngörülmemiştir. Bu alacaklar, tadilen tasdik edilen alacak tutarının Kanunda ngrlen süre ve şekilde ödenmesine bağlı olarak terkin edilecektir.



BÖLGE İDARE MAHKEMELERİ VEYA DANIŞTAYDA İTİRAZ VEYA TEMYİZ AŞAMASINDA BULUNAN ALACAKLAR

a) TERKİN KARARI

VERGİNİN %20'Sİ
+
TEFE/ÜFE

VERGİNİN %80'İ
+
BU TUTARA İLİŞKİN
FAİZ+ GECİKME FAİZİ
+ GECİKME ZAMMI +
ALACAK ASLINA
BAĞLI OLARAK
KESİLEN VERGİ
CEZALARI / İDARİ
PARA CEZALARI+
CEZALARA BAĞLI
GECİKME
ZAMLARININ TAMAMI

c) BOZMA KARARI (MADDE 3-2/b)	VERGİNİN %50'Sİ + TEFE/ÜFE	VERGİNİN %50'Sİ + FAİZ + GECİKME FAİZİ + GECİKME ZAMMI + VERGİ CEZALARI + CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI
d) KISMEN ONAMA (MADDE 3-2/b)	VERGİNİN TAMAMI + TEFE/ÜFE	FAİZ + GECİKME FAİZİ + GECİKME ZAMMI, VERGİ CEZALARI+ CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI
e) BOZULAN KISIM (MADDE 3-2/b)	VERGİNİN %50'Sİ + TEFE/ÜFE	VERGİNİN %50'İ + FAİZ + GECİKME FAİZİ + GECİKME ZAMMI + VERGİ CEZALARI + CEZALARA BAĞLI GECİKME ZAMLARININ TAMAMI

Vergi Aslına Bağlı Olmayan İhtilaf Konusu Cezalar (Tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmayan cezalar dahil)

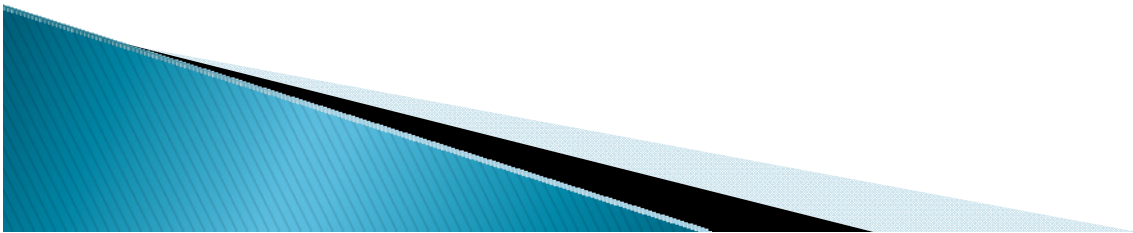
Vergi Mahkemesi		Üst Yargı	
Dava açılmış/Dava açma süresi geçmemiş	Cezaların %25'i	Onama veya Kısmen onama/kısmen Bozma	Onanan kısmın %25 Bozulan kısmın %10'u
En son karar		Bozma	%25
*Terkin	Cezaların %10'u		
*Tasdik/Tadilen Tasdik	Tasdik edilen tutarın %25'i		

Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan İdari Para Cezaları

Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İlk derecede İhtilafı	%50
İlk Decece Cezayı Kaldırdı ancak Temyiz merciinde	%20
İlk derece yargı mercii Kısmen /tamamen onayladı	Onaylanan %50
ile bu tutara faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezalar ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.	

Kanunun 3 /8. fıkrasında, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar için Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanılacağına yönelik düzenleme yapılmıştır.

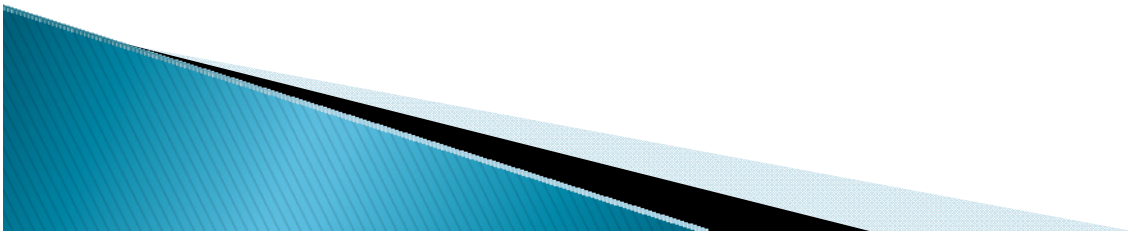
Bu takdirde, madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları şarttır.



BAŞVURU

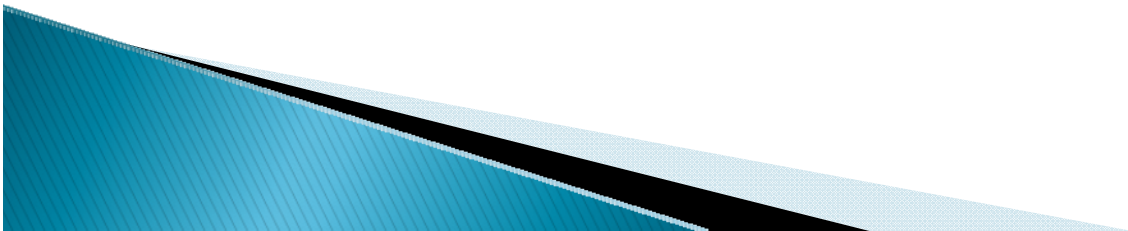
Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanılmak için 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati sonuna kadar bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.**(EK:4/A,4/B,4/C)**

b) Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.



İdari para cezalarında

- ▶ İdari para cezalarına karşı dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları ve 3 üncü maddesi kapsamında Kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir Tebliğ ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi **(Ek:4/D-1, 4/D-2, 4/D-3)** 3 örnek olarak hazırlayarak 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvurmaları uygun görülmüştür.
- ▶ Md.3/7: Bu maddeye göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dahil) taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.
- ▶ Kanunun 3 üncü maddesine göre yapılandırılan alacakların, 31/5/2011 tarihi mesai saati bitimine kadar tamamen ya da 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesi uyarınca yapılan taksitlendirmeye istinaden ilk taksiti aynı tarihte olmak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir



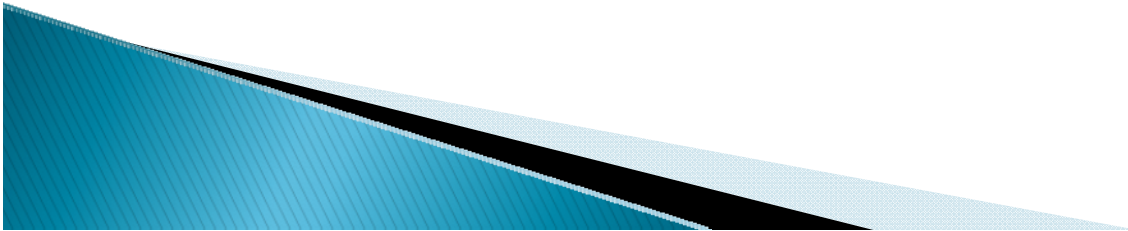
İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLERE İLİŞKİN HÜKÜMLER

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK TUTAR	TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLECEK TUTAR
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 Kanun'un yayımlandığı tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı	VERGİ ASLININ %50'Sİ + - GECİKME FAİZİNİN TAMAMI - VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALARDA CEZANIN %75'İ - VERGİ ASLINA BAĞLI CEZANIN TAMAMI
İŞTİRAK NEDENİYLE KESİLECEK VERGİ	CEZANIN %25'İ	CEZANIN %75'İ

İncelemeye Başlama,

- ▶ Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde; vergi incelemesine başlanıldığı hususunun bir tutanağa bağlanması,
- ▶ Vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi,
- ▶ Kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması,
- ▶ Matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da kanuni defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması hallerini kapsar.



Yararlanma Koşulları-Süreler-Alacak Tutarı

- ▶ İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunulması, (EK:5)
- ▶ İhbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere **2'şer aylık** dönemler halinde **6 eşit taksitte ödeme yapılması**
- ▶ 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden önce başlanıldığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış bulunan vergi incelemeleri ile takdir ve tarh işlemlerinin tamamlanması sonucu hesaplanan vergi ve ceza tutarı dikkate alınarak yapılandırılacak alacak tutarı tespit edilecektir.
- ▶ Madde hükmüne göre, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen verginin % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarı ve Kanunun yayım tarihinden sonra (bu tarih dahil) ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarı **alacak tutarı** olacaktır.



İnceleme
bitirme
süresi

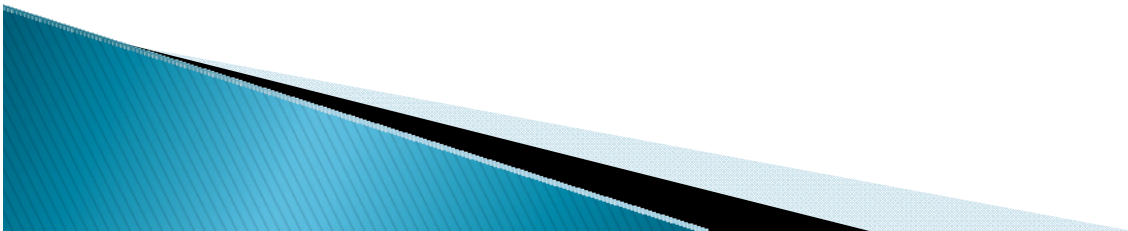
Matrah artırımında bulunulması halinde, kanunun yayımı tarihini izleyen ayından başından itibaren 1 ay, bitmeyen incelemeye devam edilmez,

Matrah artırımı yapılmaz ise inceleme bitirme süresi yok


Matrah Artıran Mükellefler Hakkında Yapılan İnceleme

- ▶ Kanun'un yayımı tarihinden önce başlanan ve süresi içinde tamamlanan vergi incelemesi veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah farkı bulunması halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla, inceleme veya takdir sonucu bulunan fark, artırılan matrahla karşılaştırılacaktır.
- ▶ Matrah artışı \geq matrah farkı ise ek tarhiyat ve ceza yok
- ▶ Matrah artışı $<$ matrah farkı ise fark üzerinden ek tarhiyat ve ceza uygulanır.

Ek tarhiyat için: İNCELEME SONUCUNA GÖRE TARH EDİLEN
VERGİNİN %50'Sİ
+
TEFE/ÜFE
+
VERGİ ASLINA BAĞLI OLMAYAN CEZALARDA CEZANIN %25'İ



4. md'nin

- ▶ (5) Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.
 - ▶ (6) Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.
 - ▶ (7) Bu Kanunun 3 üncü maddesi ile bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.
- 

Örnek - Mükellefin defter ve belgeleri Ekim/2008 dönemine ilişkin gelir (stp) vergisi yönünden incelemeye alınmış ve Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. (söz konusu vergi türünden matrah artırımında da bulunulmamıştır)

VİR 27 Ekim 2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği, rapor üzerine mükellef adına 1.800,-TL gelir (stp) vergisi tarh edildiği, 1.800,-TL vergi ziyai cezası kesildiği ve tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin 4 Kasım 2011 tarihinde mükellefe tebliğ edildiği varsayıldığında, mükellefin 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinden aşağıda belirtilen şekilde yararlanabilecektir.

Mükellef, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunacaktır.

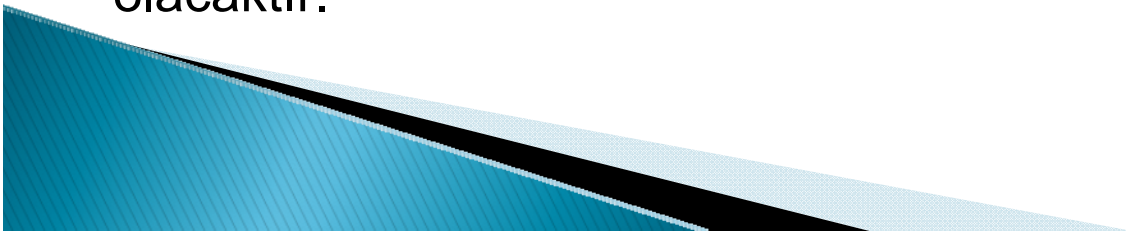
Bu durumda, mükellefin 6111 sayılı Kanuna göre ödeyeceği tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Vergi aslının % 50'si olan 900,-TL üzerinden;

- Gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları dikkate alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.
- Kanunun yayımlandığı tarihten, ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin son gününe kadar gecikme faizi hesaplanacaktır.

Buna göre ödenecek toplam tutar, mükellefin ihbarnamenin tebliğ tarihini izleyen ayda (Aralık 2011) yapılandırılan alacak tutarını defaten ödemesi halinde bu tutara faiz ya da katsayı uygulanmayacaktır. Ancak, mükellefin Kanunun 4 üncü maddesi hükmüne göre yapılandırılan alacağı ikişer aylık dönemler halinde azami 6 eşit taksitte ödemesi mümkün olup, bu takdirde taksitler halinde ödenecek alacağa Kanunun 18 inci maddesi gereğince (1,05) katsayısı uygulanacaktır.

Mükellefin yapılandırılan alacağı taksitle ödemek istemesi halinde taksit ayları; Aralık/2011, Şubat, Nisan, Haziran, Ağustos, Ekim/2012 ayları olacaktır.



Md.5

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
VUK 30/4'E GÖRE KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANNAMELER ÜZERİNDEN (MADDE 5-1/a-2)	TARH VE TAHAKKUK ETTİRİLEN VERGİNİN TAMAMI + TEFE/ÜFE	GECİKME FAİZİ + VERGİ CEZALARININ TAMAMI
YÜKÜMLÜ TARAFINDAN BEYAN EDİLMEYEN AYKIRILIKLARIN GÜMRÜK İDARESİNE BİLDİRİLMESİ	GÜMRÜK VERGİSİNİN TAMAMI+TEFE/ÜFE	FAİZ+İDARİ PARA CEZALARI

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

MATRAH ARTIRIMI

KAPSAM: Vergi Türleri İtibariyle

GELİR VERGİSİ

KURUMLAR VERGİSİ

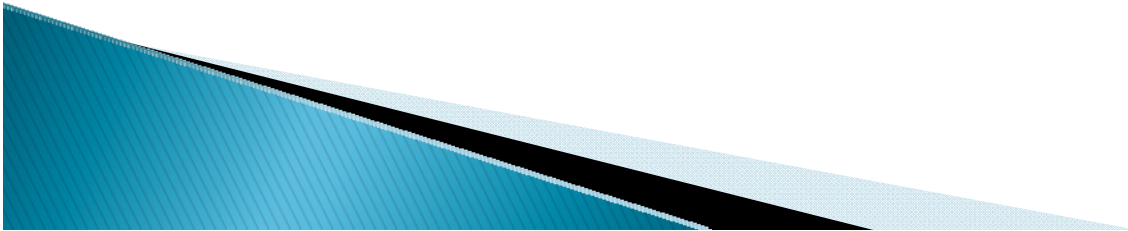
KDV

GELİR VERGİSİ STOPAJI

- Ücretler Üzerinden Hesaplanan Stopaj
- Serbest Meslek İşleri Nedeniyle Yapılan Ödemeler Üzerinden Hesaplanan Stopaj
- YYİO İşleri İstihkak Bedelleri Üzerinden Hesaplanan Stopaj
- Kira Ödemeleri Üzerinden Hesaplanan Stopaj
- Gerçek Kişi Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Ürünler İle Hizmetler İçin Yapılan Ödeme.
- Esnaf Muaflığından Yararlanan Gerçek Kişilere mal/hizmet Alımı Karşılığı Yap. Ödemeler

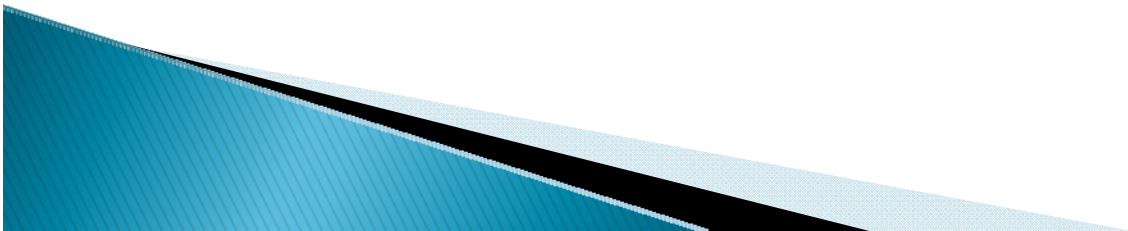
Dönem

- ▶ Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yılları için 6111 sayılı Kanununun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir.



Yararlanacaklar

- ▶ Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan
- ▶ Gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar
- ▶ Adi ortaklıklar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar ile adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar
- ▶ Sözü edilen yıllara ilişkin vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş ve/veya haklarında vergi incelemesine başlanılmış olanlar
- ▶ Beyanname vermekle birlikte zarar, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar
- ▶ Kurumlar vergisinden muaf bulunan ve bu nedenle kurumlar vergisi beyannamesi ile muhtasar beyanname vermemiş olan kooperatifler



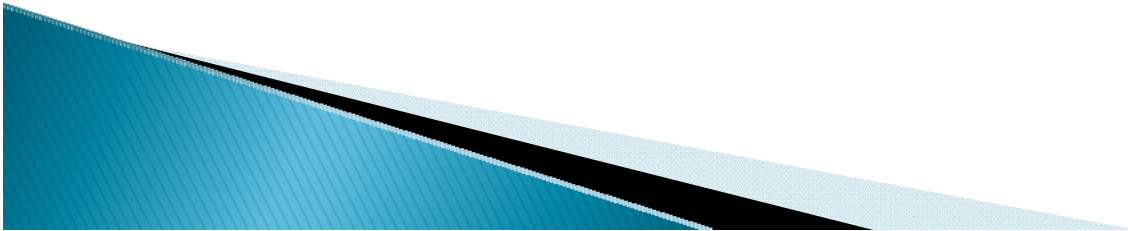
Gelir vergisinde matrah artırımını

Yıl	Matrah Artış Ora(%)	İşletme Hesabına Göre Defter Tutanlarda(Ticari/Zirai) Asgari Matrah Artış Tutarı	Bilanço Hesabına Göre Defter Tutanlarda (Ticari/Zirai) (Serb.Mesl.Erbabı Dahil) Asgari Matrah Artış Tutarı	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	30	6.370 TL	9.550 TL	20
2007	25	6.880 TL	10.320 TL	20
2008	20	7.480 TL	11.220 TL	20
2009	15	8.150 TL	12.230 TL	20

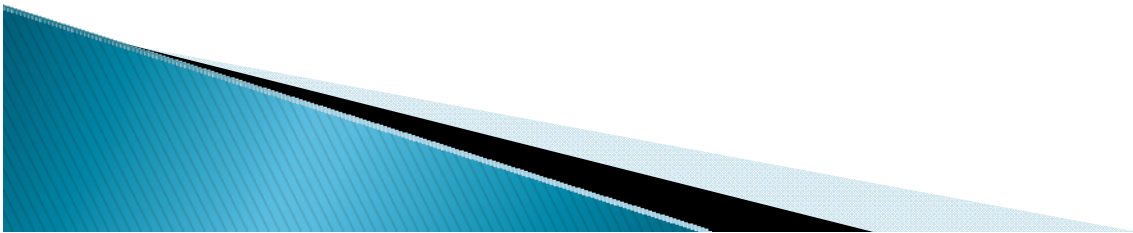
Vergisini tam ve gününde ödeyenler için %20 yerine %15 oranı dikkate alınarak vergi hesaplanacaktır

Asgari Artış

Yıllar	<u>Geliri sadece basit</u> usulde vergilendirilen	<u>Geliri</u> <u>sadece</u> GMSİ oluşan	Geliri Sayılanlar dışında kalan
2006	955 TL	1.910 TL	6.370 TL
2007	1.032 TL	2.064 TL	6.880 TL
2008	1.122 TL	2.244 TL	7.480 TL
2009	1.223 TL	2.446 TL	8.150 TL



Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabının, beyannamelerinde diğer gelir unsurlarının bulunması halinde de söz konusu mükellefler, durumlarına göre ilk tabloda yer alan asgari matrahları dikkate almak suretiyle matrah artırımında bulunacaklardır.



Geliri ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı dışında kalan ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmiş olması hali dahil) oluşan gelir vergisi mükellefleri

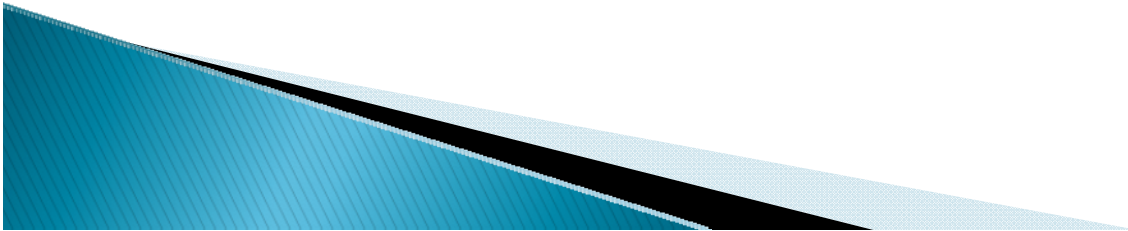
Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyana tabi başka gelir unsurları bulunan mükellefler

beyana tabi geliri gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükellefleri

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

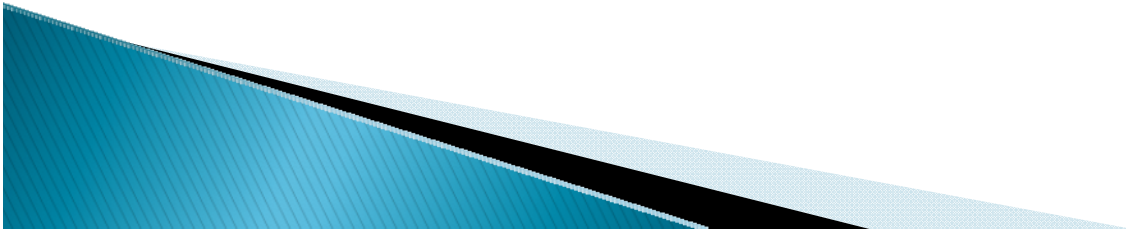
Bu mükelleflerin ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi vermeleri ve bu düzeltme işlemlerinin Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, matrah ve vergi artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamesinde birden fazla gelir unsuru bulunan mükellefler, matrah artırımlarını yıllık beyannamelerinde yer alan toplam matrah üzerinden yapacaklar ve gelir unsurlarının bir kısmı itibarıyla artırımda bulunmayacaklardır.



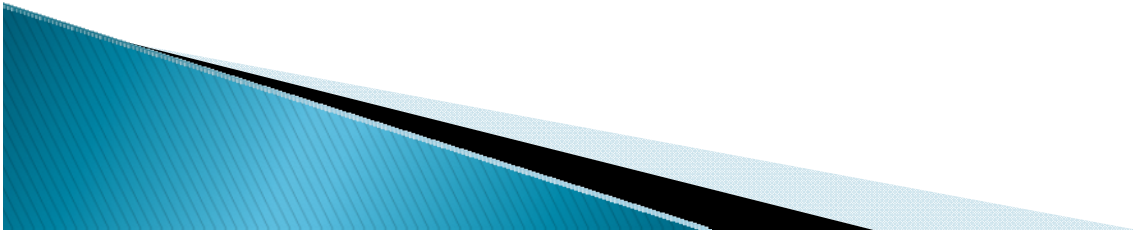
Başvuru

- ▶ Matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri, Kanunda ve bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslar dahilinde, 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden artırımda bulunabileceklerdir.
- ▶ Yıllık gelir veya kurumlar ile katma değer vergisi beyannamelerini ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No.lu VUKGT belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.
- ▶ Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, başvurular; gelir, kurumlar veya katma değer vergileri mükellefiyeti yönünden bağlı olunan ya da muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine kağıt ortamında yapılabilecektir.



6111 sayılı Kanun kapsamındaki 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarında gelir, kurumlar veya katma değer vergileri ile muhtasar beyanname yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin, en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine verilmesi gerekmektedir

vergi artırımını kapsamına giren dönemler için muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, merkez ve her bir şube için ayrı ayrı vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.



Örnek - Serbest meslek erbabı Bay (A)'nin 2008 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan ettiği gelir vergisi matrahı 85.000 liradır. Mükellefin bu matraha ilişkin beyan ettiği gelirleri aşağıdaki gibidir.

Bu mükellef 2008 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin matrah artırımına ilişkin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

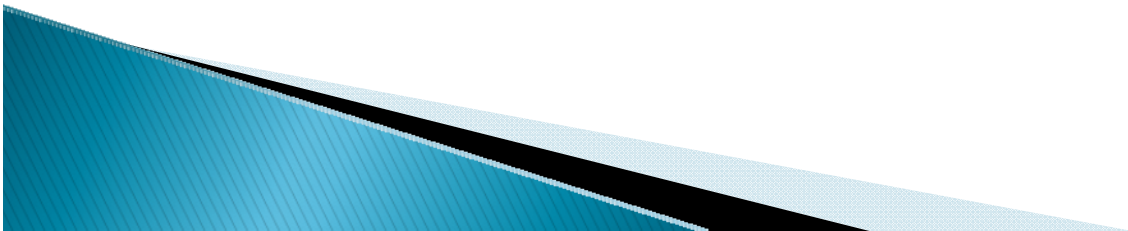
Serbest meslek kazancı	20.000,- TL	2008 yılı Gelir Vergisi Matrahı 85.000 TL
Birinci işverenden alınan ücret	24.000.- TL	2008 yılı için artırım oranı %20
İkinci işverenden alınan ücret	23.000.- TL	Artırılan Matrah Tutarı (85.000X%20=) 17.000 TL
Kira geliri	18.000.- TL	Kanunla Belirlenen Asgari Matrah 11.220 TL

Yıl	İlgili Yıl Vergi Matrahı	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	Asgari Matrah	Hesaplamaya Esas Matrah (3 veya 4) (Fazla Olan)	Vergi Oranı	Ödenecek Gelir Vergisi (5x6)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
2008	85.000	% 20	17.000	11.220	17.000	% 15	2.550

ÖDEME

- ▶ Ödemenin peşin veya taksit imkanından yararlanılarak yapıldığı varsayıldığında;
- ▶ Peşin ödeme durumunda; 2.550 TL defaten ödenecektir.
- ▶ 6 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(2.550 \times 1,05)/6=]$
446,25 TL
- ▶ 9 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(2.550 \times 1,07)/9=]$
303,17 TL
- ▶ 12 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(2.550 \times 1,10)/12=]$
233,75 TL
- ▶ 18 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(2.550 \times 1,15)/18=]$
162,91 TL

olacaktır.

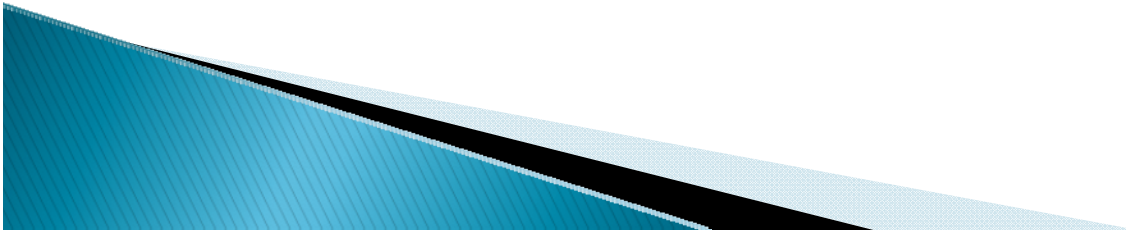


Kurumlar vergisinde matrah artırımını

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

2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin olarak kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyeti bulunduğu halde, bu mükellefiyetlerini her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş ve kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrah beyan etmeyen ya da zarar beyan eden kurumlar vergisi mükellefleri; önceki slaytta belirtilen tutarlardan az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmaları şartıyla, bu Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

Öte yandan, matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden anılan beyannamelere ilişkin damga vergisi de dahil olmak üzere tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu vergi türlerine ilişkin olarak 6111S. Kanununun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla, 6 ncı madde hükmüne göre artırdıkları matrahlara % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır. % 15 oranının belirlenmesinde maddede öngörülen şartların her yıl için ayrı ayrı dikkate alınması gerekmektedir.



Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, zarar beyan edilmiş olması veya ilgili Kanunlarında yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmamış olması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlar da % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

(5) Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi, geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ve 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının da bulunması halinde, birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen şekilde artırılması şarttır.

(6) Söz konusu vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olmaları halinde, bu yıllara ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, üçüncü fıkrada belirtilen asgari matrahın % 50'sinden az olmamak kaydıyla beyan etmeleri şarttır. Bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlar üzerinden % 15 oranında vergi hesaplanır.

Örnek (y) Anonim Şirketinin 2008 yılına ilişkin olarak vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesinde ticari kar 800.000 TL'dir. Bu kurum aynı yılda, 400.000 TL yatırım indirimi uygulamış olduğundan kurumlar vergisi matrahı 400.000 TL olarak beyan edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesine göre, tevkif ettiği vergi olan $(400.000 \times \%19,8=)$ 79.200 TL vergi kesintisini muhtasar beyanname ile beyan ederek ödemiştir.

Bu şirketin 2006 yılına ilişkin kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi yönünden matrah artırımında bulunmak istemesi halinde, artırım dolayısıyla ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Bu mükellef, kurumlar vergisi matrahı ile tevkif edilen kurumlar vergisini birlikte artırmak zorundadır. Aksi takdirde 6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanması söz konusu olmayacaktır.

Kurumlar Vergisinin Hesabı

İlgili Yıl	Beyan Edilen Matrah ve vergi (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah ve vergi (TL) (1x2=3)	Artırılan Matraha Uygulanacak Vergi Oranı (4)	6111 Sayılı Kanuna Göre Ödenecek Vergi (TL) (3x4=5)
2008	400.000	%20	80.000	% 20	16.000

Gelir (Stopaj) Vergisinin Hesabı

İlgili Yıl	Daha Önce Beyan Edilen Gelir (Stopaj) Vergisi (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	6111 Sayılı Kanuna Göre Ödenecek Vergi (TL) (1x2)
2008	79.200	% 20	15.840

Kıst dönem faaliyetlerde asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır. Bu hesaplamada ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınacaktır.

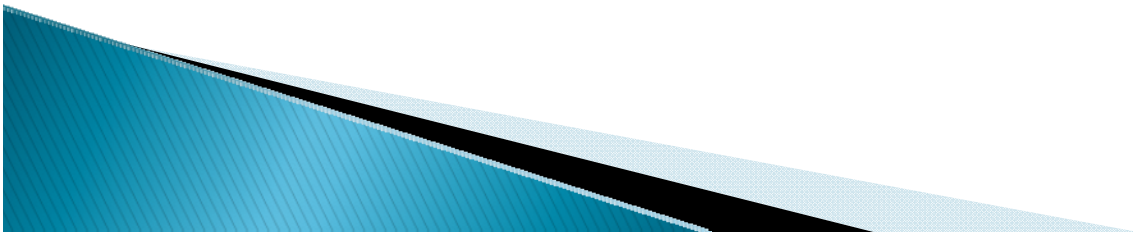
Mükelleflerin matrah veya vergi artırımında buldukları yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergileri, matrah ve vergi artırımını nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsup etmeleri mümkün değildir.

6111 sayılı Kanununun 6 /9, “Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50’si, 2010 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2010 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

Kurumlar vergisinden istisna edilen bazı kazançlar, ilgili yıl faaliyet sonucu zararlarla sonuçlanmış olsa dahi, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak uygulanmakta ve söz konusu istisna kazançlar, müteakip yıl kazançlarından indirilmek üzere zarar olarak müteakip yıllara devredilmektedir. Ancak, 6111 sayılı Kanununun 6 /10. maddesi gereğince matrah artırımında bulunan mükelleflerin devreden bu zararları, bu Kanuna göre artırdıkları matrahlardan indirmeleri söz konusu değildir.

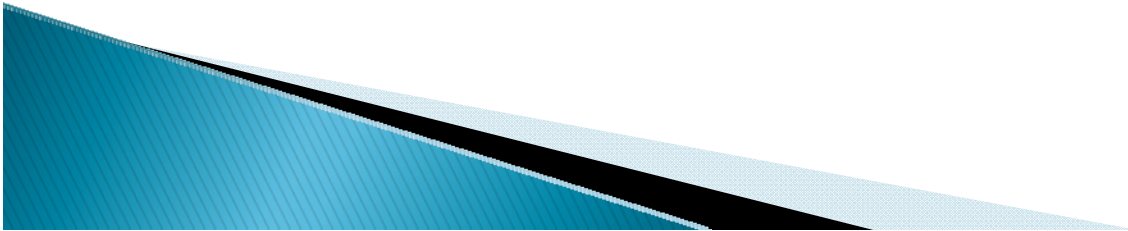
Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, artırımda buldukları yıllarla ilgili olarak yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin, mahsup veya nakden iadesine ilişkin taleplerinin bulunması halinde; bu talepleri bu konuda yayınlanmış olan 252 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Bu nedenle bu mükellefler hakkında tevkif yoluyla ödenen vergilerin mahsup veya nakden iadesi ile ilgili talepleri ile sınırlı kalmak üzere inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.



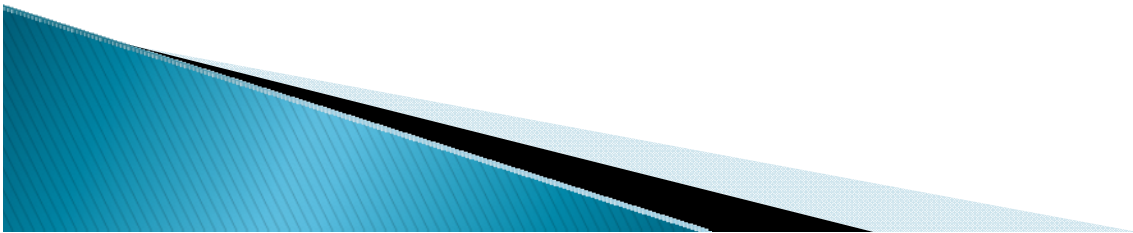
KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

KDV mükellefleri 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda yer alan oranlarda ek vergi ödenmesi durumunda ilgili dönemlere ilişkin KDV incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.

(EK:10)



Yıl	Hesaplanan KDV artış oranı (%)
2006	3
2007	2,5
2008	2
2009	1,5



Özellikli hususlar

- ▶ İhtirazı kayıtlı verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan KDV tutarları, yukarıda belirtilen yıllık hesaplanan KDV toplamına dahil edilecektir
- ▶ tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan “Hesaplanan KDV Toplamı” satırındaki tutardan düşülecek ve yıllık toplama dahil edilmeyecektir
- ▶ kısmi vergi tevkifatı bulunan işlemlerde kendileri tarafından beyan edilen kısım hesaplama dahil edilecektir.
- ▶ 2 No.lu KDV beyannameleri için 6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesi hükmünden yararlanılması mümkün değildir
- ▶ Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir.

▶ Ancak, mükelleflerin yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur

A)'nın, 2006 ve 2007 yılı hesaplanan KDV beyanları her bir dönem itibariyle aşağıdaki gibidir.

YIL	2006			2007		
DÖNEM	HESAPLANAN KDV (a)	TECİL EDİLEBİLİR KDV (b)	FARK (a-b)	HESAPLANAN KDV (a)	TECİL EDİLEBİLİR KDV (b)	FARK (a-b)
OCAK	-	-	-	7.000 TL	-	7.000 TL
ŞUBAT	-	-	-	6.250 TL	1.250 TL	5.000 TL
MART	-	-	-	8.000 TL	-	8.000 TL
NİSAN	-	-	-	5.500 TL	1.500 TL	4.000 TL
MAYIS	4.000 TL	-	4.000 TL	5.750 TL	1.000 TL	4.750 TL
HAZİRAN	3.500 TL	-	3.500 TL	4.500 TL	-	4.500 TL
TEMMUZ	2.000 TL	-	2.000 TL	5.000 TL	-	5.000 TL
AĞUSTOS	2.500 TL	-	2.500 TL	10.000 TL	-	10.000 TL
EYLÜL	1.300 TL	-	1.300 TL	12.000 TL	-	12.000 TL
EKİM	5.000 TL	-	5.000 TL	15.000 TL	3.000 TL	12.000 TL
KASIM	3.750 TL	-	3.750 TL	13.500 TL	-	13.500 TL
ARALIK	6.000 TL	-	6.000 TL	11.000 TL	-	11.000 TL
TOPLAM	28.050 TL	-	28.050 TL	103.500 TL	6.750 TL	96.750 TL

Bu verilere göre, mükellefin toplam KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (18 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

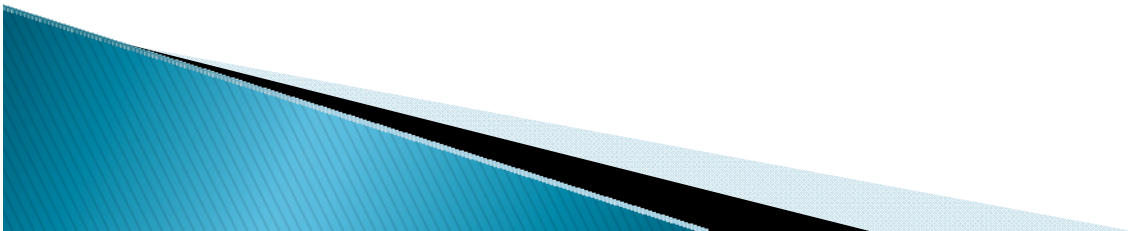
$$2006 \text{ Yılı KDV Artırım Tutarı} = 28.050 \times \%3 = 841,5 \text{ TL}$$

$$2007 \text{ Yılı KDV Artırım Tutarı} = 96.750 \times \%2,5 = 2.418,75 \text{ TL}$$

$$\text{Taksit Tutarı} = [(841,5 + 2.418,75) \times 1,15] / 18 = 208,29 \text{ TL}$$

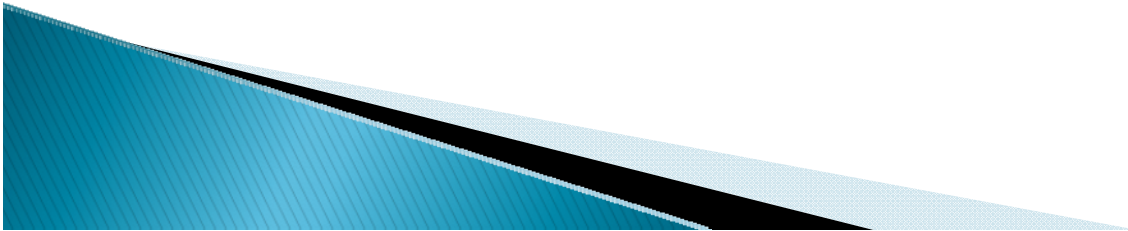
İLGİLİ YILLARDA KDV BEYANNAMESİ VERMEMİŞ VEYA HESAPLANAN KDV'si OLUŞMAYAN veya 2 DÖNEMDEN AZ BEYANNAME VEREN MÜKELLEFLER, GELİR/KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN MATRAH ARTIRIMINDA BULUNARAK VE ARTIRILAN MATRAHLAR ÜZERİNDEN %18 ORANINDA KDV ÖDEYEREK KANUNUN SAĞLADIĞI AVANTAJLARDAN FAYDALANABİLİR.(EK:12)

BİR YIL İÇERİSİNDE EN AZ 3 DÖNEM BEYANNAME VERİLMİŞ İSE BUNLARIN TOPLAMININ ORTALAMASI YILA İBLAĞ EDİLİR **(EK:11)**



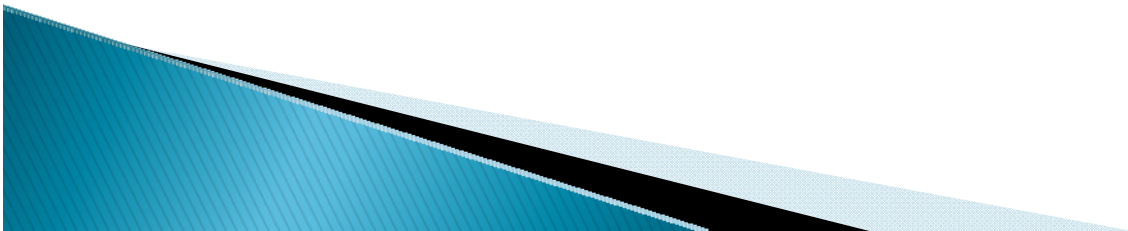
! (7-c)

mükelleflerin KDV artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlere ait beyannamelerinde, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimler dışındaki işlemleri dolayısıyla "Hesaplanan KDV" yer alması durumunda, vergi artırımını nedeniyle ödemeleri gereken verginin tespiti için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında buldukları tutarın %18 i ile karşılaştırma yapılması gerekmektedir. Artırım talebi nedeniyle ödenmesi gereken vergi, önce mükellefin beyanname verme durumuna göre Tebliğin (VI/D-1) veya (VI/D-2) bölümlerine, daha sonra (VI/D-3) bölüme göre hesaplanacaktır. Bu tutarlardan büyük olanı, artırım nedeniyle ödenmesi gereken vergi olarak kabul edilecektir.



A- Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

B- Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir

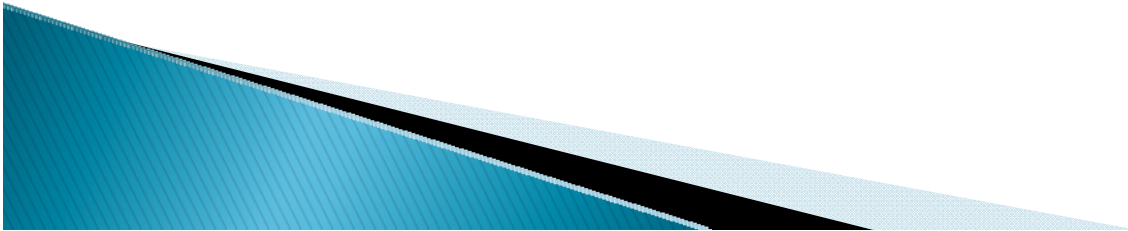


KDV ARTTIRIM SONUCU ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİ;

1. GELİR VEYA KURUMLAR VERGİSİ MATRAHLARININ TESPİTİNDE GİDER VEYA MALİYET UNSURU OLARAK NAZARA ALINMAZ,

2. ÖDENMESİ GEREKEN KATMA DEĞER VERGİLERİNDEN İNDİRİLMEZ.

3. HERHANGİ BİR ŞEKİLDE İADE KONUSU YAPILMAZ.



GELİR (STOPAJ) ve KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddenin birinci fıkrası ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılmış bulunmaktadır.

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde,

Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
Serbest meslek ödemelerinden,
Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait hak ediş ödemelerinden,
Kira ödemelerinden,
Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden

gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar bu yıllarla ilgili olarak matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.



Muhtasar Beyanname ile Beyanı Gereken Ücret Ödemeleri Stopajında Vergi Artırımı

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan sorumluların; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen ücret ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden;

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

oranında hesaplanan gelir vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu sorumlular nezdinde; vergi artırımı yapılan yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.
(Ek:14)

Muhtasar Beyanname ile Beyanı Gereken Serbest Meslek Ödemeleri Stopajı İçin Vergi Artırımı

Gelir Vergisi Kanununun 94 /1-2 numaralı bendi uyarınca yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan sorumluların; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen serbest meslek ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden;

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

oranında hesaplanan gelir vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu sorumlular nezdinde; vergi artırımı yapılan yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak serbest meslek yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.



Muhtasar Beyanname ile Beyanı Gereken ve Kira Ödemeleri Üzerinden Yapılan Stopaj İçin Vergi Artırımı

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca yaptıkları kira ödemeleri üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan sorumluların; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen kira ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden;

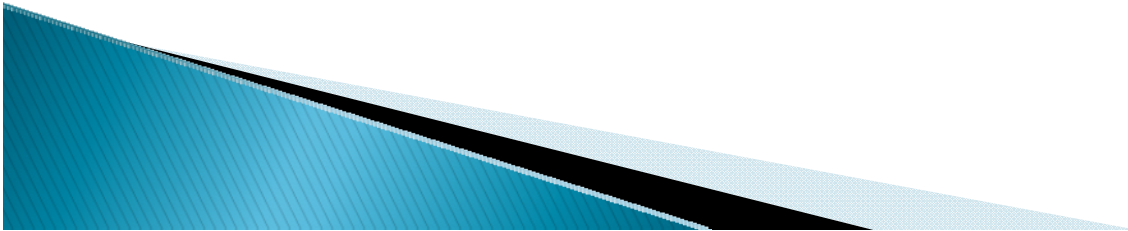
2006 yılı için	%.5,
2007 yılı için	%.4,
2008 yılı için	%.3,
2009 yılı için	%.2,

oranında hesaplanan gelir veya kurumlar vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu sorumlular nezdinde; vergi artırımı yapılan yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak kira ödemelerine ilişkin gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Muhtasar Beyanname İle Beyanı Gereken ve Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemelere İlişkin Stopaj İçin Vergi Artırımı

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca çiftçilerden satın aldıkları zirai mahsuller ve hizmetler için yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların; ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Buna göre vergi artırımında bulunulacak oranlar aşağıda gösterilmiştir.



Yıllar	GVK Madde 94/11-a-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-a-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-ii bendine göre yapılan ödemeler için
2006	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2007	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2008	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2009	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1

Muhtasar Beyanname İle Beyanı Gereken ve Esnaf Muafılığı Kapsamında Bulunanlara Yapılan Ödemelere İlişkin Stopaj İçin Vergi Artırımı

GVK 94 /1-13 uyarınca esnaf muafılığı kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların;

ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Yıllar	(GVK 94/13- (a) ve (b) bentlerine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (c) bendine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (d) bendine göre yapılan ödemeler için
2006	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2007	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2008	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2009	% 0,50	% 1,25	% 2,50

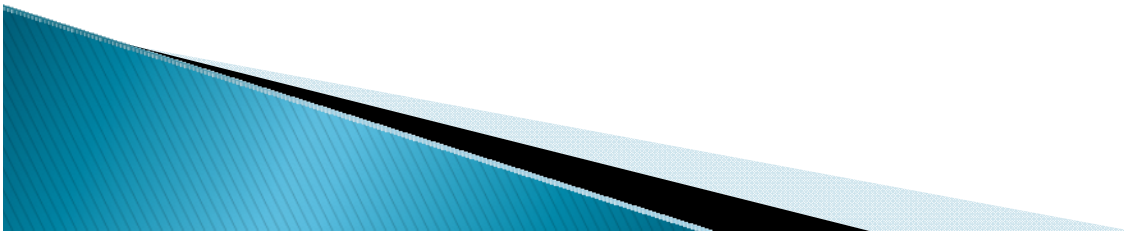
MATRAH ARTIRIMINDA ORTAK HÜKÜMLER

- ▶ İlgili yıl içinde ücret dışındaki ödemeler nedeniyle verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar beyanname verilen dönemlerle sınırlı olup, bir yıla iblağ edilmesi söz konusu değildir.
- ▶ vergi artırımında bulunulan ödeme türüne ilişkin olarak artırımında bulunulan yıl için gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmayacaktır.
- ▶ Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden artırımında bulunulması durumunda, ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır.



g) 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler” hakkında, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce herhangi bir tespit yapılmış olması durumunda, bu kapsama giren mükelleflerin, Kanunun 6, 7 ve 8 inci madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün değildir. Bu hükmün uygulanmasında, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile yapılan tespitler dikkate alınacaktır.

h) Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, matrah ve vergi artırımlarının, 6111 sayılı Kanun hükümlerine uygun yapıp yapılmadığı vergi dairelerince araştırılabilecektir. Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmeyen veya vergi hataları nedeniyle eksik beyan edilen matrah ve vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak ve Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir.

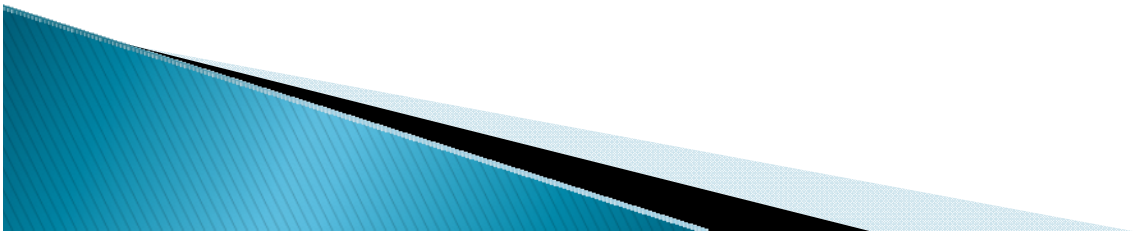


STOK BEYANLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI

- ▶ 31/5/2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar verecekleri envanter listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir. **(EK:20/B)**
- ▶ Bu kıymetler, bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir.
- ▶ Rayiç bedel, o kıymetin değerlendirme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir.
- ▶ Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.
- ▶ Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia;
- ▶ Alım satım işletmelerinde satışa hazır malları, - İmalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamül ve mamül malları ifade etmektedir

- ▶ kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.
- ▶ Bildirime dahil edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.
- ▶ Teslimleri genel orana (%18) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden %10 oranı,
- ▶ Teslimleri indirimli orana (%1, %8) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları oranın yarısı esas alınmak suretiyle KDV hesaplanarak, örneği Tebliğ ekinde yer alan **(Ek:20/A)** KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile kağıt ortamında veya elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Beyanname, en geç 31/5/2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar verilecek ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir.

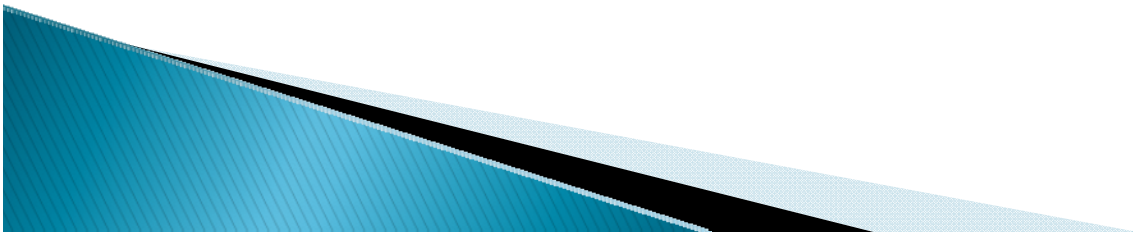


- ▶ Beyan edilen emtiaya ait hesaplanan KDV, 1 No.lu KDV beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecektir.
- ▶ Ancak, kayıtlarda yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen KDV'nin indirimi mümkün olmayıp, bu tutar, verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.
- ▶ beyana konu emtianın, 3065 sayılı Kanun uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.
- ▶ Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi de söz konusu olmayacaktır.



KAYITLARA İNTİKAL

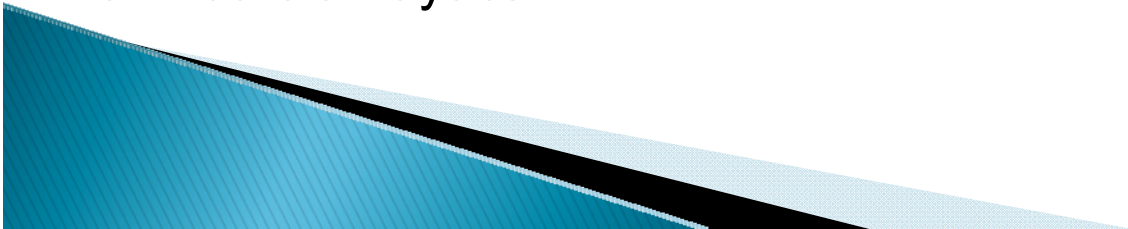
- ▶ Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı; makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açacaktır.
- ▶ Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.
- ▶ Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve 6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.



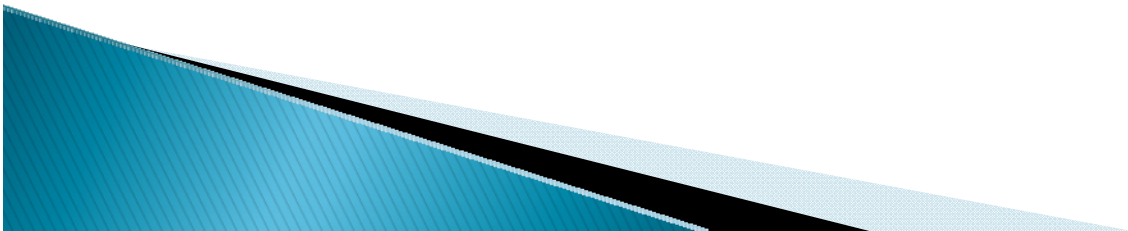
Örnek 2- (A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (X)malına ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu malın kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 20.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

153 TİCARİ MALLAR	20.000.-TL	
191 İNDİRİLECEK KDV	2.000.-TL	
525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ.		20.000.-TL
(6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi)		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		2.000.-TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)		

Bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 20.000 TL'nin altında olamayacaktır.

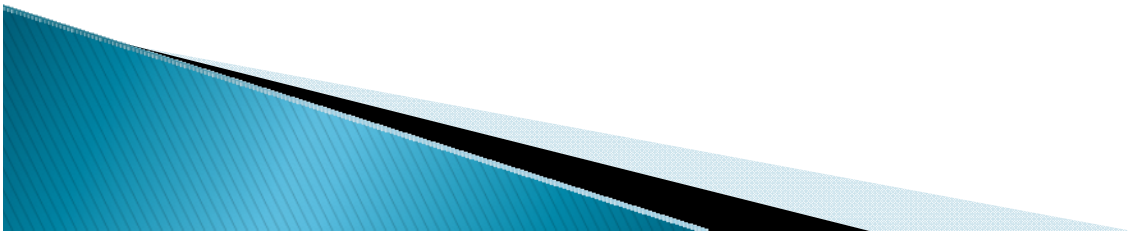


- ▶ 6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi kapsamında beyan edilen kıymetler üzerinden hesaplanarak beyan edilen kıymetlerin rayiç bedelleri, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından **söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.**
- ▶ Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (6111 sayılı Kanun Madde 10)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.



KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA

- ▶ gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu Kanunun yayımlandığı ayı izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar fatura düzenlemeleri ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

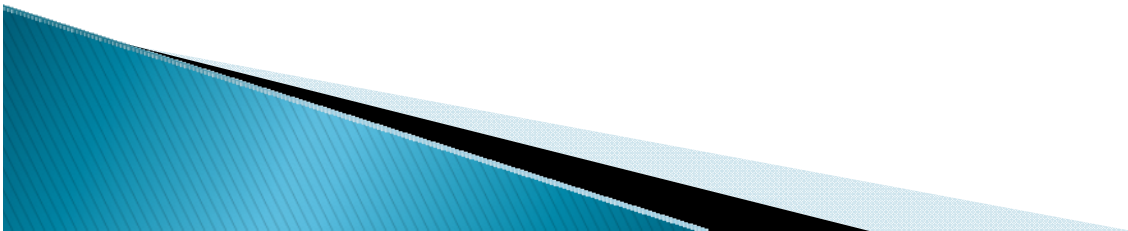


- ▶ Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, **“Muhtelif Alıcılar (6111 sayılı Kanununun 11/1 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)”** ibaresi yazılacaktır.
- ▶ Faturada yer alacak bedel, söz konusu emtia ile aynı neviden olan emtiaların gayri safi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir.
- ▶ Yukarıda açıklanan şekilde faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen emtia ile ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir.
- ▶ Faturasız satılan malların karşılığında işletme kalemlerinden birinde artış olması gerekmektedir. Bu artış nakit para, banka, alacak senedi, çek ve benzeri değerler şeklinde olabilir. Dolayısıyla, mal çıkışı karşılığında aktif değer olarak işletmede ne varsa veya işletmede beyan tarihinde bu artış ne olarak görülüyorsa, buna ilişkin hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir.
- ▶ Aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” (Beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır) hesabına borç kaydı yapılacaktır.
- ▶ Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (6111 sayılı Kanun Madde 11/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI

- ▶ Bu hűkűm, sadece bilanço esasına gűre defter tutan kurumlar vergisi műkelleflerini kapsamaktadır.
- ▶ Bilanço esasına gűre defter tutan kurumlar vergisi műkellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla dűzenleyecekleri bilançolarında gűrűlmekle birlikte iŐletmelerinde bulunmayan
- ▶ Kasa mevcutlarını ve
- ▶ İŐletmenin esas faaliyet konusu dıŐındaki iŐlemleri dolayısıyla (űdűnç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını 31 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını dűzeltileceklerdir **(Ek:22)**

- ▶ Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarlarını düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen
- ▶ tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.
- ▶ Söz konusu tutarların beyanı üzerine, defter kayıtlarının düzeltilmesi gerekeceği tabiidir.



TEŞEKKÜRLER