

# Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Teklifi

7143 Sayılı Kanun'un Vergi ve Varlık  
Barışına İlişkin Düzenlemeleri



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

- 7143 Sayılı “Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” 18 Mayıs 2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlandı.
- 7143 sayılı Kanun’da; vergi, gümrük ve sosyal güvenlik kurumu alacaklarının yeniden yapılandırılması, matrah artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi, vergi incelemesinde olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesi, varlık barışı ve imar barışı düzenlemesine ilişkin hükümlere yer verilmektedir



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Kanun'un kapsadığı dönem

- Yapılandırmaya konu olan alacaklar **31/03/2018** tarihi dikkate alınarak belirlenmiştir. **31/3/2018** tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi ve 2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti Kanun kapsamı dışında tutulmuştur.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Kanun hükmünden yararlanma başvuru tarihleri

- Kanun hükmünden yararlanmak için Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen **ikinci ayın** sonuna (**Temmuz 2018**) kadar ilgili kuruma başvurulması gerekmektedir.
- **Matrah ve vergi artırım** ile **işletme kayıtlarının düzeltilmesi** için Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen **üçüncü ayın (Ağustos 2018)** sonuna kadar başvuru yapılabilecektir.
- **Varlık Barışı** için ise başvurular **30/11/2018** tarihine kadar yapılabilecektir.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Kapsam ve Sunum

- 31/03/2018 tarihinden ( bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayalı vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameler ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları
- 2018 yılına ilişkin olarak 31/03/2018 tarihinden ( bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları
  - ✓ (MTV (2018 yılı için tahakkuk eden 2. taksit hariç)
  - ✓ 213 sayılı kanun kapsamında olmayan emlak vergisi üzerinden hesaplanan ve bu vergiyle birlikte tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ve bunlara bağlı gecikme zamları dahil)
- 31/03/2018 tarihinden ( bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların beyanı



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Kapsam ve Sunum

- 31/03/201 tarihinden ( bu tarih dahil) 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme fazileri, gecikme zammı alacakları,
- SGK'ya bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı kanun kapsamında takip edilen ve bu kanunun yayımlandığı tarihe veya bu kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan;
  - ✓ 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel sağlık sigortası kanununun 4. md. 1. fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
  - ✓ 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primleri ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 31/03/2018 tarihinden ( bu tarih dahil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunulan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Kapsam ve Sunum

- 31/03/2018 tarihinden ( bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları
- İlgili kanunları gereğince takip edilen 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin; damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,
- 5510 sayılı kanununun 60 ıncı maddesinin 1. fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Kesinleşmiş Alacaklar

- **MADDE 2:**

**(1):** Maliye bakanlığına ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklardan bu kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ( bu tarih dahil);

- a) Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı bu kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı,
- b) Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.



Grant Thornton

An instinct for growth™



- **MADDE 2:**

**(5):** Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup, bu kanunun yayımlandığı tarih itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacaklarda bu madde hükümlerinden yararlandırılır. Bu hüküm kapsamına giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz ve alacakların vade tarihi olarak kanunun yayımlandığı tarih kabul edilir.

**(10):** Bu md. Hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmemeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

- **MADDE 3:**

**(1):** Bu kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış yada dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda;

Vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

**(8):** Bu kanunun yayımlandığı tarih itibariyle; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklarda bu madde hükmünden yararlanır.

**(10):** Bu madde hükmünden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

- **MADDE 4:**

**(1):** Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ve bu kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra **tarh edilen vergilerin %50'si** ile bu tutara gecikme faizi yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanan gecikme faizinin tamamının,

- ✓ Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda **cezanın %25'nin,**
- ✓ İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunarak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere 2'şer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenmesi şartıyla **vergi aslının %50'sinin,**
- ✓ Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda **cezanın %75'inin,**
- ✓ Vergilere bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden **vazgeçilir.**



Grant Thornton

An instinct for growth™

# İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

- **MADDE 4:**

**(2):** Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ni birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödmeleri halinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilir.

**(4):** Bu kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır. Yapılan tarhiyat üzerine bu maddenin (1) ve (2). Fıkralarında belirtilen şekilde belirlenen tutarın, 1. fıkrada belirtilen süre şeklinde tamamen ödenmesi şartıyla bu kanun hükmünden yararlanılır.

**(9):** Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Matrah ve Vergi Artırımı

- **MADDE 5**
- **(1) Mükellefler, bu fıkrada belirtilen şartlar dahilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırdıkları takdirde, bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri hakkında artırımda bulunan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.**
  - (a) Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) vergiye esas alınan matrahlarını, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar;
    - 2013 takvim yılı için %35
    - 2014 takvim yılı için %30
    - 2015 takvim yılı için %25
    - 2016 takvim yılı için %20
    - 2017 takvim yılı için %15 oranından az olmamak üzere [artırırlar](#).

# Matrah ve Vergi Artırımı

- **MADDE 5**

**(b) Gelir Vergisi mükelleflerinin;**

Artırımında bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması yada hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrah ile bu kanunda belirtilen oranlarda artırılan matrahlar,

- işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için;
  - ✓ 2013 takvim yılı için 12.279 liradan
  - ✓ 2014 takvim yılı için 12.783 liradan
  - ✓ 2015 takvim yılı için 13.558 liradan
  - ✓ 2016 takvim yılı için 14.424 liradan
  - ✓ 2017 takvim yılı için 16.350 liradan
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için;
  - ✓ 2013 takvim yılı için 18.095 liradan
  - ✓ 2014 takvim yılı için 19.155 liradan
  - ✓ 2015 takvim yılı için 20.344 liradan
  - ✓ 2016 takvim yılı için 21.636 liradan
  - ✓ 2017 takvim yılı için 24.525 liradan

Az olamaz.

# Matrah ve Vergi Artırımı

- **MADDE 5**

**(c) Kurumlar Vergisi mükelleflerinin;**

Artırımında bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması yada hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrah ile bu kanunda belirtilen oranlarda artırılan matrahlar,

- ✓ 2013 takvim yılı için 36.190 liradan ,
- ✓ 2014 takvim yılı için 38.323 liradan,
- ✓ 2015 takvim yılı için 40.701 liradan,
- ✓ 2016 takvim yılı için 43.260 liradan,
- ✓ 2017 takvim yılı için 49.037 liradan az [olamaz](#).



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Matrah ve Vergi Artırımı

- **(ç)** Bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz.
- Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini **kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş** ve bu vergi türleri için bu kanunun **2. ve 3. md. Hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla** bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir.
- İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de bu hüküm uygulanır.
- **(d)** Kurumlar vergisi mükelleflerinin 193 sayılı kanunun geçici 61. md. Yer alan vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratların bulunması halinde, bu fıkroda belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin bu fıkranın **(a)** bendinde belirtilen şekilde artırılması şarttır.



Grant Thornton

An instinct for growth™



### Matrah Artırımı ve Vergi Oranları ile Asgari Artırım Tutarı

Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı	Normal Vergi Oranı	(*) İndirimli Oran
2013	35%	36.190	20%	15%
2014	30%	38.323	20%	15%
2015	25%	40.701	20%	15%
2016	20%	43.260	20%	15%
2017	15%	49.037	20%	15%



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

# Matrah ve Vergi Artırımı

- **(e)** Kurumlar vergisi mükelleflerinin 193 sayılı kanunun geçici 61. md. Yer alan vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratları muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olmaları halinde, bu yıllara ilişkin olarak bu fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar, bu fıkranın (c) bendinde belirtilen asgari matrahın %50'sinden az olmamak kaydıyla beyan etmeleri şarttır. Bu bent hükmüne göre artırılan matrahlar üzerinden %15 oranında vergi hesaplanır.
- **(f)** Bu fıkranın (d) ve (e) bentlerinde yer alan hükümlerden yararlanarak artırımda veya beyanda bulunan mükelleflerin, bu yıllara ilişkin olarak bu fıkrada belirtilen vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için ilgili yıllarda vergiye esas alınan kurumlar vergisi matrahlarını da bu fıkranın (c) bendinde belirtilen tutarlardan az olmamak üzere (a) bendinde belirtilen şekillerde artırmaları şarttır.
- **(g)** Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin bu fıkra hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları halinde daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilemez.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Matrah ve Vergi Artırımı

- **(ğ)** Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların **%50'si, 2018 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edilemez.**
- **(h)** İstisna ve İndirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.
- **(ı)** Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı **saklıdır.**



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Matrah ve Vergi Artırımı

- **(2)** Mükellefler, bu fıkrada belirtilen şartlar dahilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.
- **(3)** Mükellefler, bu fıkrada belirtilen şartlar dahilinde ***katma değer vergisini*** artırdıkları ve bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemedikleri takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.
  - **(a)** KDV mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerdeki (ihtirazi kayıtlar dahil) hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden ;
    - » 2013 yılı için %3,5
    - » 2014 yılı için %3
    - » 2015 yılı için %2,5
    - » 2016 yılı için %2
    - » 2017 yılı için %1,5 oranından az olmamak üzere belirlenecek KDV'sini, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar beyan ederler.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Matrah ve Vergi Artırımı

- KDV kanunu 11. md. 1 numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17. md göre tecil terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.
- **(b)** Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan KDV mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak;
  1. Verilmesi gereken KDV beyannamelerinden, en az 3 döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan KDV tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden bu fıkranın (a) bendinde belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanır.
  2. İlgili takvim yılında işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan **matrah üzerinden %18 KDV** artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Matrah ve Vergi Artırımı

- İlgili takvim yılında vergiye tabi işlemlerin mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken KDV tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki KDV tutarından aşağı olamaz.
- Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları halinde bu fıkra hükmünden yararlanamazlar.



# Matrah ve Vergi Artırımı

- (ç)** KDV mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Şu kadar ki mükellefin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için bu fıkrada belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.
- (d)** Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.
- (e)** Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden KDV yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki döneme devreden KDV yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat [önerilmez](#).
- (f)** Bu fıkra hükmüne göre ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz, ödenmesi gereken KDV'sinden indirilemez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz.

# Matrah ve Vergi Artırımı

(5) Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabilirler.

(6) İdarenin, artırımda bulunulmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı saklıdır.

(7) Bu maddeye matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri takdir işlemlerinin, bu maddenin 1. fıkrasının (1) bendi ve 3. fıkrasının (e) bendi hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren iki ay içerisinde sonuçlandırılmaması halinde, bu işlemlere devam edilmez. Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.

*İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, bu maddenin 1.2. ve 3. fıkra hükümleri ile birlikte değerlendirilir.*



Grant Thornton

An instinct for growth™



# Matrah ve Vergi Artırımı

**(8)** Matrah veya vergi artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve KDV beyannameleri ile diğer beyannameler için damga vergisi alınmaz.

**(10)** Mükelleflerin bu maddeye göre matrah veya vergi artırımı yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle 213 sayılı kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümler uygulanmaz.

**(11)** Bu madde hükümlerine göre matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilir.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

## MADDE 6:

- (1) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.
- a) Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedel ile bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 3. ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dahil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.
- b) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu fıkranın (a) bendi hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

**(c)** Bu fıkranın (a) bendi uyarınca beyan edilen; genel orana tabi makine,teçhizat,demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden **%10 oranı**, indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak KDV hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla, beyanname verme süresi içinde ödenir.

- ✓ Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden bu vergi hesaplanan KDV'den indirilemez.
- ✓ Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir.

**(ç)** Bu fıkranın (a) bendi kapsamında bildirilen kıymetlerin satılması halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.

# İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

(2) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

(a) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 3. ayın sonuna kadar aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilir. Gayrisafi kar oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

(c) Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.



Grant Thornton

An instinct for growth™

# İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

(3) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

- a) Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 3. ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.
- b) Bu fıkra hükmünün (a) bendi kapsamında beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.

# İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

(3) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

- c) Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler,
- ✓ Gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez,
  - ✓ Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez,
  - ✓ Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz,
  - ✓ Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeni ile 2018 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektirdiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkroda öngörülen beyanname verme süresi içerisinde yapılır ve düzeltme işlemi nedeni ile herhangi bir ceza ve faiz aranmaz.



# DİĞER HÜKÜMLER

**(13):** Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançları hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

- a) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu fıkradaki hükümler çerçevesinde 30/11/2018 tarihine kadar Türkiye’deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıklarını serbestçe tasarruf edebilirler.
- b) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi 31/12/2018 tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.
- c) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/11/2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye’ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılır.
- d) 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler, birinci fıkra kapsamında Türkiye’ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler.



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

# ÖDEME

## **(1) İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi**

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, katsayı uygulanmayacaktır.

**İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde**, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı (bu Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden **ayrıca %90 indirim** yapılacaktır. **İki taksit** ile ödenmesi halinde ise Yİ-ÜFE tutarı üzerinden %50 indirim yapılacaktır.



Grant Thornton

An instinct for growth™



# ÖDEME

## 2) Taksitle ödeme yapılması

- Matrah artırımında hesaplanan veya artırılan vergi istenirse başvuru sırasında azami **altı eşit taksitle** ödenebilecektir. Diğer taraftan, matrah ve vergi artırımına ilişkin ortak hükümlerin düzenlendiği Kanunun 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca matrah ve vergi artırımında bulunanların bu vergileri, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödememeleri halinde artırım hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.
- Diğer hususlarda, taksitle yapılacak ödemelerde, ilgili maddelere göre belirlenen tutar;
  - ✓ 6 eşit taksit için (1,045),
  - ✓ 9 eşit taksit için (1,083),
  - ✓ 12 eşit taksit için (1,105),
  - ✓ 8 eşit taksit için (1,15), katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.



Grant Thornton

An instinct for growth™

## OUR OFFICES

Abide-i Hürriyet Caddesi  
Bolkan Venter, No:211,  
C Blok, Kat 3  
Şişli, İstanbul  
T: 0212 373 00 00  
F: 0212 291 77 97

Eskişehir Yolu No:6,  
Armada İş Merkezi,  
A Blok, Kat:11, No:15  
06520 Söğütözü, Ankara  
T: 0312 219 16 50  
F: 0312 219 16 60

Y.Yalova Yolu,  
Buttim Plaza,  
Kat 5, No:1607  
Bursa  
T: 0224 211 33 01  
F: 0224 211 35 76

Ege Sun Plaza,  
A Blok, D:224,  
295/2 Sokak, No:58  
35010 Bayraklı, İzmir  
T: 0232 435 49 30  
F: 0232 435 49 87



© 2012 Grant Thornton Türkiye. All rights reserved.

References in this publication to 'Grant Thornton', 'we' and 'our' refer to either Grant Thornton International Ltd, a global organization of member firms, or one or more of the individual member firms of the global organization, each of which is a separate legal entity and has no liability for each other's acts or omissions. Grant Thornton International Ltd, a UK private company limited by guarantee, does not provide services to clients. Services are delivered independently by the member firms. Grant Thornton International Ltd and the member firms are not a worldwide partnership. [www.gtturkey.com](http://www.gtturkey.com)