

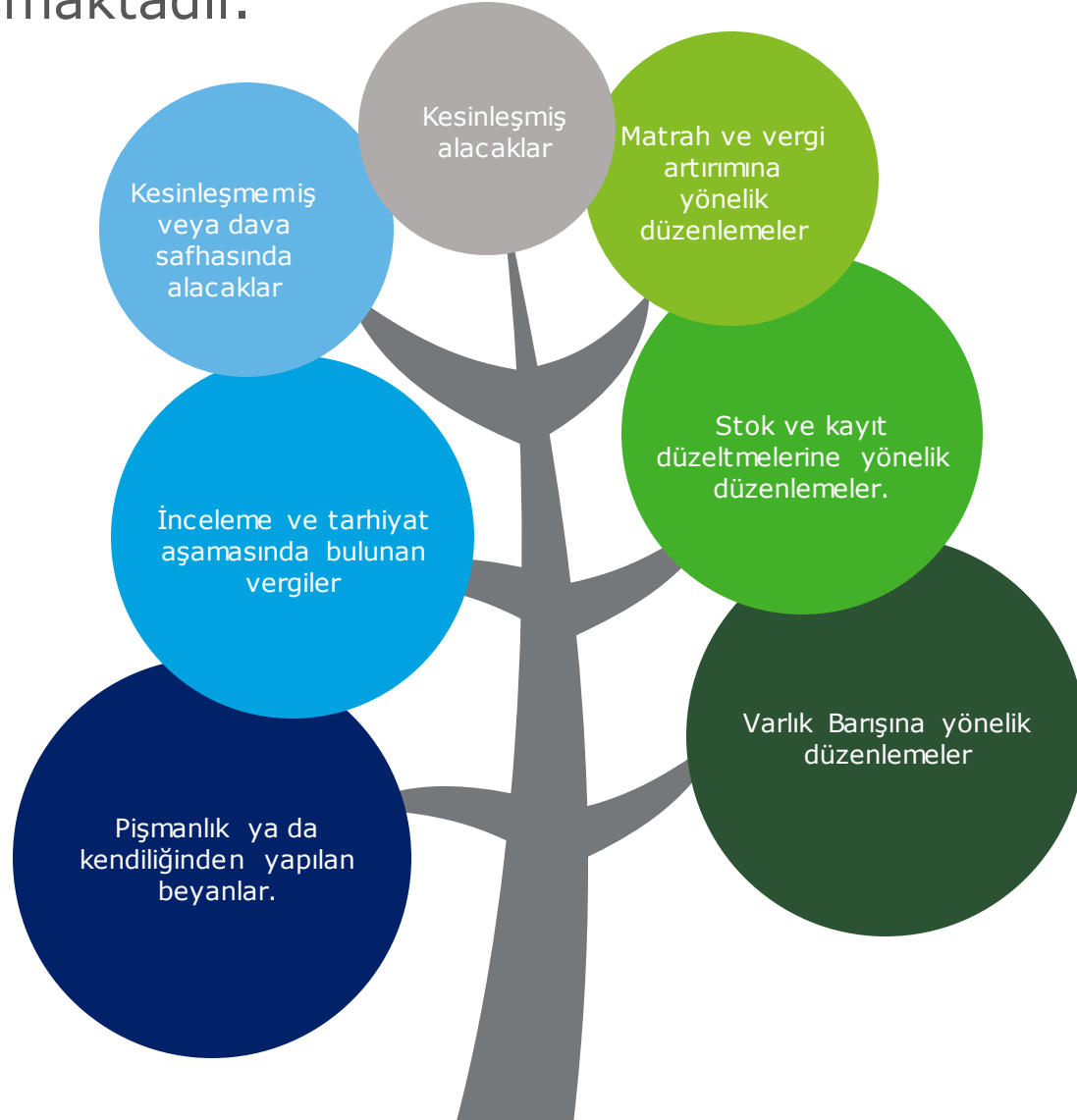


Yeniden yapılandırma & Varlık barışı

Ağustos 2016

Kanun Kapsamı

7 daldan oluşmaktadır.



Kapsam tarihleri

Temel olarak 30.06.2016 tarihi dikkate alınacak.

| | |
|--|---|
| Vergiler | <ul style="list-style-type: none">• Vergilendirme dönemi beyanname verme süresi• 30.06.2016'dan önce olanlar |
| Vergiler (MTV, emlak vergisi, harçlar, vb.) | <ul style="list-style-type: none">• Tahakkuk tarihi• 30.06.2016'dan önce olanlar |
| Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları (vergi ziyaı cezası) | <ul style="list-style-type: none">• Vergilendirme dönemi• 30.06.2016'dan önce olanlar |
| Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) | <ul style="list-style-type: none">• Tespit tarihi• 30.06.2016'dan önce olanlar |
| Diğer amme alacakları | <ul style="list-style-type: none">• Vade tarihi• 30.06.2016'dan önce olanlar |
| İdari para cezaları | <ul style="list-style-type: none">• Karar verme tarihi• 30.06.2016'dan önce olanlar |
| İşletme kayıtlarının düzeltilmesi | 31.12.2015 bilançolarında yer alan |
| Varlık Barışı | Bir tarih yer almıyor. |

Kesinleşmiş Alacaklar

Kesinleşmiş alacaklarda alacak tutarının tespiti

Ödenecek ve tahsilinden vazgeçilecek tutarlar.

Ödenecek Tutar

- Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) % 50'si
- İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar.

Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar

- Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların (vergi ziyayı) ya da idari para cezalarının tamamı
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
- İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si
- Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı.

Kesinleşmiş alacaklarda alacak tutarının tespiti

Yİ-ÜFE Hesaplama

Yapılandırmaya konu alacaklara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Bunların yerine, Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar tahsil edilecektir.

Öte yandan, yasa kapsamında hesaplanan tutarın **ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde**, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden **ayrıca % 50 indirim** yapılmasını öngörmesidir.



Kesinleşmiş alacaklarda alacak tutarının tespiti

Dikkate Alınacak Yi-ÜFE Tablosu

| Bir önceki aya göre değişim oranı (%) | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|---------|--------|---------|-------|-------|-------|--------|
| Yıl | Ocak | Şubat | Mart | Nisan | Mayıs | Haziran | Temmuz | Ağustos | Eylül | Ekim | Kasım | Aralık |
| Year | Jan. | Feb. | March | April | May | June | July | August | Sep. | Oct. | Nov. | Dec. |
| 2006 | 1,96 | 0,26 | 0,25 | 1,94 | 2,77 | 4,02 | 0,86 | -0,75 | -0,23 | 0,45 | -0,29 | -0,12 |
| 2007 | -0,05 | 0,95 | 0,97 | 0,80 | 0,39 | -0,11 | 0,06 | 0,85 | 1,02 | -0,13 | 0,89 | 0,15 |
| 2008 | 0,42 | 2,56 | 3,17 | 4,50 | 2,12 | 0,32 | 1,25 | -2,34 | -0,90 | 0,57 | -0,03 | -3,54 |
| 2009 | 0,23 | 1,17 | 0,29 | 0,65 | -0,05 | 0,94 | -0,71 | 0,42 | 0,62 | 0,28 | 1,29 | 0,66 |
| 2010 | 0,58 | 1,66 | 1,94 | 2,35 | -1,15 | -0,50 | -0,16 | 1,15 | 0,51 | 1,21 | -0,31 | 1,31 |
| 2011 | 2,36 | 1,72 | 1,22 | 0,61 | 0,15 | 0,01 | -0,03 | 1,76 | 1,55 | 1,60 | 0,65 | 1,00 |
| 2012 | 0,38 | -0,09 | 0,36 | 0,08 | 0,53 | -1,49 | -0,31 | 0,26 | 1,03 | 0,17 | 1,66 | -0,12 |
| 2013 | -0,18 | -0,13 | 0,81 | -0,51 | 1,00 | 1,46 | 0,99 | 0,04 | 0,88 | 0,69 | 0,62 | 1,11 |
| 2014 | 3,32 | 1,38 | 0,74 | 0,09 | -0,52 | 0,06 | 0,73 | 0,42 | 0,85 | 0,92 | -0,97 | -0,76 |
| 2015 | 0,33 | 1,20 | 1,05 | 1,43 | 1,11 | 0,25 | -0,32 | 0,98 | 1,53 | -0,20 | -1,42 | -0,33 |
| 2016 | 0,55 | -0,20 | 0,40 | 0,52 | 1,48 | 0,41 | 0,21 | | | | | |

Sorular

Konuya ilişkin merak edilenler.

Bu Kanunun yayım tarihinden önce Vergi Usul Kanununun uzlaşma hükümlerinden yararlanılması üzerine kesinleşmiş; ancak henüz ödeme süresi geçmemiş borçlular Kanun hükmünden faydalanabilir mi?

Evet. Bu borçlular, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir..

Sorular

Konuya ilişkin merak edilenler.

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında da kesinleşmiş alacaklara ilişkin hükümler geçerli midir?

Evet. Buna göre, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtirazi kayıtla beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapıp yapılmadığına bakılmaksızın Kanunun kesinleşmiş alacaklara ilişkin 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır. Bu takdirde, ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

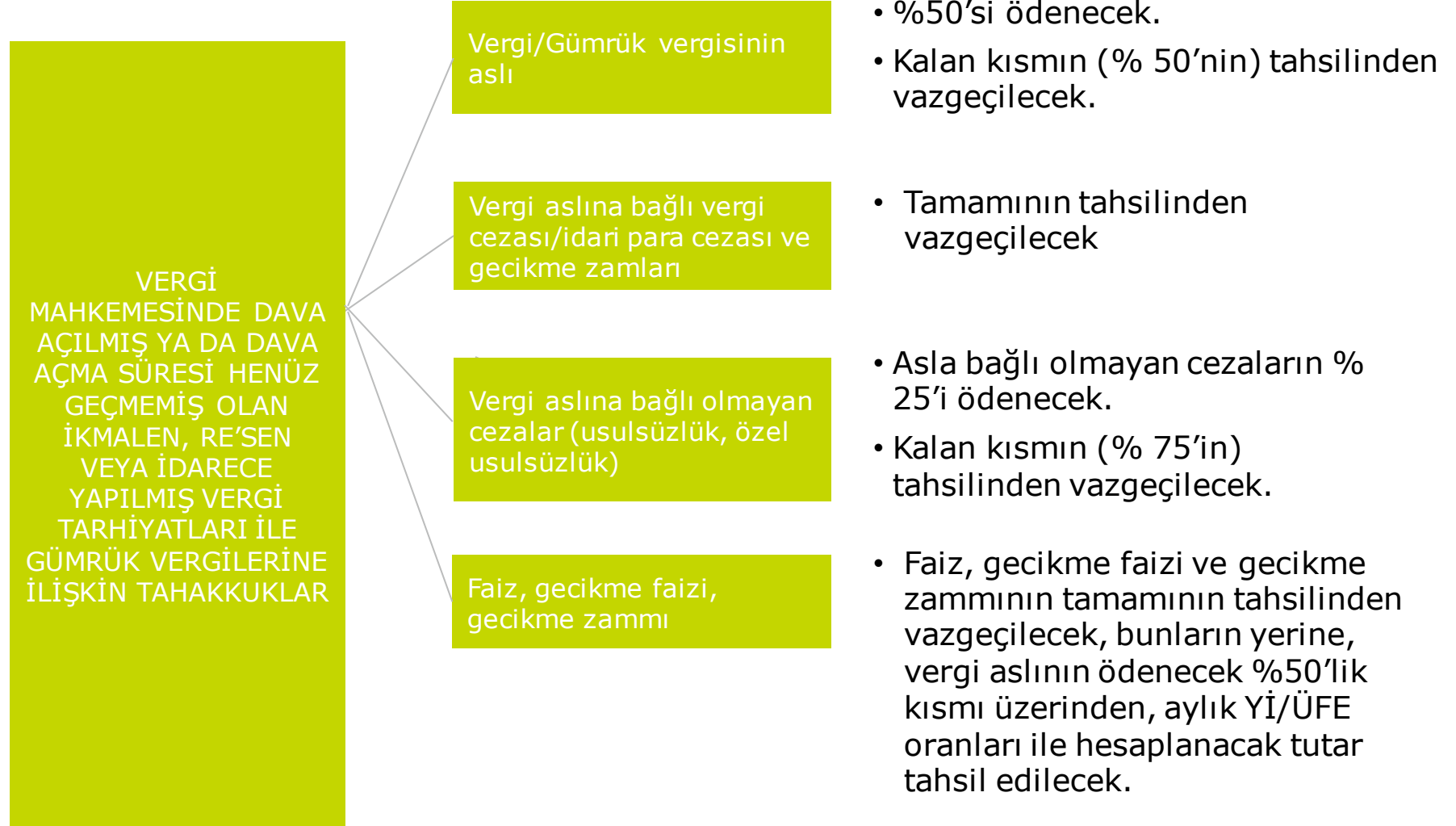
Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

3 Ana kola ayrılıyor.



Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

Vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş



Tanım

En son karar.

Kanun'un 3. maddesinde «en son karar» ifadesine yer verilmektedir.

Kanunda geçen “en son karar” ifadesiyle kastedilen nedir, bu karar mükellefe tebliğ edilmiş olmakla birlikte henüz idareye tebliğ edilmemiş ise nasıl bir uygulama yapılacaktır?

Alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarihyata/tahakkuka ilişkin verilen ve Kanun'un yayımı tarihinden önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır. İdareye tebliğ edilip, mükellefe tebliğ edilmemesinin veya tam tersi durumun herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

1) Vergi Mahkemesi Tarhiyatı **Terkin Etmişse**

İTIRAZ/İSTİNAF
VEYA TEMYİZ
SÜRELERİ
GEÇMEMİŞ YA DA
İTIRAZ VEYA
TEMYİZ YOLUNA
BAŞVURULMUŞ YA
DA KARAR
DÜZELTME TALEP
SÜRESİ GEÇMEMİŞ
VEYA BU YOLA
BAŞVURULMUŞ
OLAN İKMALEN,
RE'SEN VEYA
İDARECE YAPILMIŞ
VERGİ
TARHIYATLARI İLE
GÜMRÜK
VERGİLERİNE
İLİŞKİN
TAHAKKUKLAR

Vergi/Gümrük vergisinin aslı

Vergi aslına bağlı vergi
cezası/İdari para cezası ve
gecikme zamları

Vergi aslına bağlı olmayan
cezalar (usulsüzlük, özel
usulsüzlük)

Faiz, gecikme faizi, gecikme
zammı

- İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %20'si ödenecek.
- Kalan kısmın (% 80'inin) tahsilinden vazgeçilecek.
- Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
- Asla bağlı olmayan cezaların % 10'u ödenecek.
- Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilecek.
- Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %20'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

2) Vergi Mahkemesi Tarhiyatı **Tasdik Etmişse**

İTIRAZ/İSTİNAF
VEYA TEMYİZ
SÜRELERİ
GEÇMEMİŞ YA DA
İTIRAZ VEYA
TEMYİZ YOLUNA
BAŞVURULMUŞ YA
DA KARAR
DÜZELTME TALEP
SÜRESİ GEÇMEMİŞ
VEYA BU YOLA
BAŞVURULMUŞ
OLAN İKMALEN,
RE'SEN VEYA
İDARECE YAPILMIŞ
VERGİ
TARHIYATLARI İLE
GÜMRÜK
VERGİLERİNE
İLİŞKİN
TAHAKKUKLAR

Vergi/Gümrük vergisinin aslı

Vergi aslına bağlı vergi
cezası/idari para cezası ve
gecikme zamları

Vergi aslına bağlı olmayan
cezalar (usulsüzlük, özel
usulsüzlük)

Faiz, gecikme faizi, gecikme
zammı

- Tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın % 20'si ödenecek.
- Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
- Asla bağlı olmayan cezaların % 50'i ödenecek.
- Kalan kısmın (% 50'sinin) tahsilinden vazgeçilecek.
- Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek kısmı (%100 veya % 20) üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

3) Danıştay veya bölge idare mahkemesi, vergi mahkemesi kararı hakkında **bozma kararı** vermişse

İTIRAZ/İSTİNAF
VEYA TEMYİZ
SÜRELERİ
GEÇMEMİŞ YA DA
İTIRAZ VEYA
TEMYİZ YOLUNA
BAŞVURULMUŞ YA
DA KARAR
DÜZELTME TALEP
SÜRESİ GEÇMEMİŞ
VEYA BU YOLA
BAŞVURULMUŞ
OLAN İKMALEN,
RE'SEN VEYA
İDARECE YAPILMIŞ
VERGİ
TARHIYATLARI İLE
GÜMRÜK
VERGİLERİNE
İLİŞKİN
TAHAKKUKLAR

Vergi/Gümrük vergisinin aslı

%50'si ödenecek.

Kalan kısmın (% 50'nin)
tahsilinden vazgeçilecek.

Vergi aslına bağlı vergi
cezası/idari para cezası ve
gecikme zamları

- Tamamının tahsilinden
vazgeçilecek

Vergi aslına bağlı olmayan
cezalar (usulsüzlük, özel
usulsüzlük)

- Asla bağlı olmayan cezaların
% 25'i ödenecek.
- Kalan kısmın (% 75'i)
tahsilinden vazgeçilecek.

Faiz, gecikme faizi, gecikme
zammı

- Faiz, gecikme faizi ve gecikme
zammının tamamının
tahsilinden vazgeçilecek,
bunların yerine, vergi aslının
ödenecek %50'lik kısmı
üzerinden, aylık Yİ/ÜFE
oranları ile hesaplanacak tutar
tahsil edilecek.

Sorular

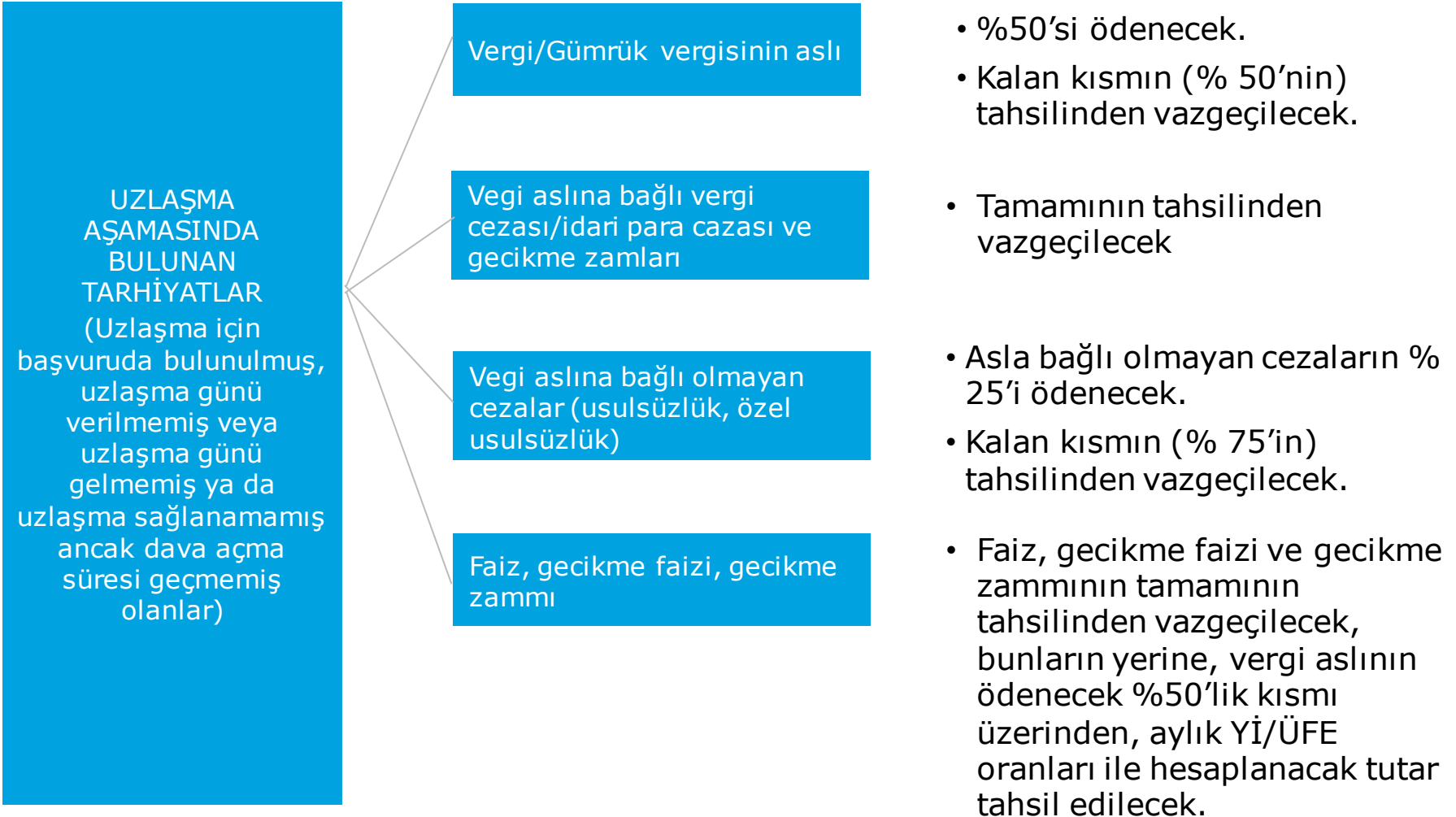
Konuya ilişkin merak edilenler.

Kısmen onama kısmen bozma kararı verilmişse ne yapılacak?

Kısmen onama kısmen bozma kararı verilmişse; onanan kısım için "tasdik kararı", bozulan kısım için "bozma kararı" hükümleri geçerli olacaktır.

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar Uzlaşma aşamasında

Burada kastedilen "Uzlaşma" tarhiyat sonrası uzlaşma safhasıdır. Tarhiyat öncesi uzlaşma aşamasındakiler inceleme safhası kapsamındadır.



Yapılmış ödemenin mahsubu ve iade

Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödeme yapılmış olması

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava devam ederken tahakkuk etmeyen vergilerin, Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde,
- İlk derece mahkemesince verilen tasdik kararının üst yargı organınca bozulması üzerine, vergilerin Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde

Ödenmiş tutar, yapılandırılma sonucunda hesaplanan vergi ve Yİ-ÜFE tutarından **mahsup edilecek**; kalan tutar, bu Kanunun 10 uncu maddesi gereğince **red ve iade edilecektir.**



İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla tamamlanmamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanması sonucunda tarh edilecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalar

Verginin aslı

Vergi Cezası

Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)

Gecikme faizi / zammı

- %50'si ödenecek.
- Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.
- Tamamının tahsilinden vazgeçilecek. İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezaları için vergi cezasının %25'i ödenecek
- Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek.
- Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek.
- Gecikme faizleri yerine tarh edilen verginin ödenecek olan %50 lik kısmı üzerinden, verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık Yİ-ÜFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecek. Ayrıca ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin sonuna kadar gecikme faizi hesaplanacak.

Sorular

Matrah artırabilir miyim?

İncelemesi devam eden mükellefler isterlerse matrah ve vergi artırımında bulunabilirler mi?

İncelemesi devam eden mükellefler isterlerse matrah ve vergi artırımında bulunabilirler. Ancak bu durumda inceleme ve takdir işlemlerinin, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren **1 ay** içerisinde sonuçlandırılması gerekmektedir. Bu sürede sonuçlandırılmayan inceleme ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir. Bu süre içinde tamamlanmış işlemlerde, inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkı, matrah artırımını ile birlikte değerlendirilecektir. Diğer bir anlatımla, artırılan matrahı aşan kısım itibariyle işleme konulacaktır.

Pişmanlıkla veya Kendiliđinden Yapılan Beyanlar

Pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılan beyanlar Ne zamana kadar beyan edilebilir?

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (Ekim Ayı);

- VUK'nun 371'inci maddesine göre piřmanlıkla veya 30/4 üncü maddesine göre kendiliđinden verilen beyannameler
- 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde beyan edilmeyen aykırılıklara ait gümrük vergileri ile faizleri

ile

2016 yılına ve daha önceki dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (Ekim Ayı) bildirilen daha önce bildirilmemiş veya eksik bildirilmiş emlak vergisi

bu kapsamdadır.



Pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılan beyanlar Alacak tutarının tespiti

Ödenecek Tutar

- Tarh edilen verginin tamamı
- Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihine kadar Yi-ÜFE tutarı

Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar

- Alacak aslına bağlı olmayan cezaların tamamı
- Pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tamamı
- Vergi ziya cezasının tamamı

Matrah Artırımı

Matrah Artırımı Kapsam



Matrah Artırımı

Gelir Vergisi

| Matrah Artırımı ve Vergi Oranları ile Asgari Artırım Tutarı | | | | | |
|--|-------------------------|----------------------------|--|-------------|----------------|
| Yıl | Matrah artırım oranları | Asgari artırım tutarı (TL) | | Vergi oranı | İndirimli Oran |
| | | İşletme hesabı | Bilanço esaslı ve serbest meslek kazancı | | |
| 2011 | 35% | 9.500 | 14.000 | 20% | 15% |
| 2012 | 30% | 9.890 | 14.820 | 20% | 15% |
| 2013 | 25% | 10.490 | 15.740 | 20% | 15% |
| 2014 | 20% | 11.160 | 16.740 | 20% | 15% |
| 2015 | 15% | 12.650 | 18.970 | 20% | 15% |

Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergiler zamanında ödenmiş ve bu vergi türleri için Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanılmamış ise vergi oranı % 15 olacaktır.

Matrah Artırımı Kurumlar Vergisi

| Matrah Artırımı ve Vergi Oranları ile Asgari Artırım Tutarı | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Beyannameye İlişkin Yıl | Matrah Artırım Oranı | Asgari Artırım Tutarı | Normal Vergi Oranı | (*) İndirimli Oran |
| 2011 | 35% | 28.000 | 20% | 15% |
| 2012 | 30% | 29.650 | 20% | 15% |
| 2013 | 25% | 31.490 | 20% | 15% |
| 2014 | 20% | 33.470 | 20% | 15% |
| 2015 | 15% | 37.940 | 20% | 15% |

(*)Matrah artırımında bulunulan yıla ait KV beyannamesi zamanında verilmiş ve tahakkuk eden vergiler zamanında ödenmiş; ayrıca bu vergi türleri için Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanılmamış ise indirimli vergi oranı uygulanacaktır.

Matrah Artırımı

Kurumlar Vergisi özellikli konular

- Belirtilen tüm yıllar için artırım yapılabileceği gibi **istenilen yıl ya da yıllar** için de artırım yapılabilecektir.
- Matrah artırımında bulunulan yıl için daha sonra Kurumlar Vergisi yönünden **vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat** yapılmayacaktır.
- İlgili yıla ilişkin olarak verilen beyannamede matrah beyan edilmemişse, **matrah oluşmamışsa ya da hiç beyanname verilmemişse** yine **Asgari Artırım Tutarları** dikkate alınacaktır. Örneğin 2015 yılına ilişkin zarar beyan eden bir şirket bu yıla ilişkin belirlenen 37.940 TL Asgari Artırım Tutarını dikkate alacaktır.
- Matrah artırımında bulunan Kurumlar Vergisi mükellefleri eğer varsa **yatırım indirimi stopajı** artırımında da bulunmaları gerekir.



Matrah Artırımı

Kurumlar Vergisi özellikli konular

- Artırımında bulunulan yıllara ait **zararların % 50'si, 2016 ve izleyen yıllar kârlarından** mahsup edilebilecektir.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllara devrolan zararlar ve geçmiş yıl zararları **artırılan matrahlardan mahsup** edilemeyecektir.
- Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleşen tarhiyatlar matrah artırımında dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Kar dağıtımına bağlı stopaj uygulaması matrah artırımını kapsamında değildir.
- Artırılan matrahlar üzerinden **ödenen vergiler KKEG** niteliğindedir.



Matrah Artırımı

Kurumlar Vergisi özellikli konular

- Matrah/vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında bu Kanundan önce **başlanılmış incelemenin 1 ay içinde bitirilmemesi halinde** bu işlemlere devam edilmeyecektir.
- 1 ay içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu nedenle Kanunun yayımı tarihinden önce **tarhiyat öncesi uzlaşma talebi bulunan inceleme raporları** derhal vergi dairesine gönderilecektir.
- İnceleme veya takdir komisyonu kararının vergi dairesine gelmesinden önce matrah artırımında bulunulursa **inceleme ve takdir sonucu bulunan fark ile matrah artırımını mukayese edilerek** gerekli tarhiyat yapılacaktır.
- Artırım için verilen beyannamelerden **damga vergisi** alınmayacaktır.



Matrah Artırımı

Katma Değer Vergisi

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

| Katma Değer Vergisi Artırım Oranı | |
|--|-------|
| Yıl | Oran |
| 2011 | 3,50% |
| 2012 | 3,00% |
| 2013 | 2,50% |
| 2014 | 2,00% |
| 2015 | 1,50% |

Matrah Artırımı

Katma Değer Vergisi özellikli konular

- 1 No.lu KDV Beyannamelerinde, hesaplanan KDV bulunmayan veya hesaplanan KDV beyanları sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlere ilişkin olanların durumu:

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı;

İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan **KDV beyanı bulunmayan** mükellefler ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olmaları şartıyla KDV artırımından faydalanabileceklerdir.

Bu mükelleflerin, KDV artırımı talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, **gelir veya kurumlar vergisi bakımından artırılan matrahlara %18** oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.



Matrah Artırımı

Katma Değer Vergisi özellikli konular

- KDV artırımını **bir tam yıl** için yapılacaktır.
- Kıst dönemde faaliyette bulunan mükellefler **kıst dönem** için yararlanacaklardır.
- Artırımda bulunulacak yılda KDV beyannamelerinin **tamamı verilmemişse** verilen beyannameler esas alınarak artırımda bulunulacaktır.
- Bir yıllık sürede **3 veya daha fazla** beyanname veren mükelleflerin bu beyanlarında yer alan tutarlar **tam yıla iblağ** edilecektir.
- Bir yıllık sürede **3 dönemden daha az** sayıda beyanda bulunulmuş ise mükelleflerin KDV artırımından yararlanabilmesi için **gelir/kurumlar vergisi matrah artırımında bulunması** şarttır. Bu durumda **beyan edilen tutar üzerinden % 18** oranında vergi ödenecektir.



Matrah Artırımı

Katma Değer Vergisi özellikli konular

- Katma değer vergisi artırımında bulunulan yıllar için, prensip olarak, **vergi incelemesi ve tarhiyatı** yapılmayacak.
- İade talebi olanlar bakımından inceleme hakkı saklı olacak.
- Sonraki dönemlere devreden vergiler bakımından da inceleme yapılabilecek. Ancak, bu inceleme sonunda artırım talebinde bulunulan yıllara ilişkin olarak tarhiyat yapılamayacak.
- **2 numaralı katma değer vergisi beyannamesi** (Sorumlu sıfatıyla beyan edilen katma değer vergisi) ile beyan edilmesi gereken vergiler bakımından vergi artırımından yararlanılamayacak.



Matrah Artırımı

Gelir (Stopaj) Vergisi artırımı

Mükelleflerin 2011 ila 2015 yıllarında beyan ettikleri;

01

Ücret ödemeleri

04

Kira ödemeleri

02

Serbest meslek
erbabına yapılan
ödemeler

05

Çiftçilere yapılan
ödemeler

03

Yıllara sari inşaat
ve onarım
işlerine ilişkin
ödemeler

06

Vergiden muaf
esnafa yapılan
ödemeler

üzerinden tevkif ederek beyan ettikleri gelir (stopaj) vergilerini Kanunda öngörülen oranlarda artırmaları ve ödemeleri koşuluna bağlı olarak bu vergi türlerinden inceleme ve tarhiyata muhatap olmamaları yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Matrah Artırımı

Ücret stopajında artırım

- Ücretli olarak çalışanlardan vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların beyan ettikleri ücret ödemelerine ilişkin tutarların yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

| Gelir (stopaj) vergisi artırım oranı | |
|---|----------------------------|
| Yıl | Vergi artırım oranı |
| 2011 | 6,00% |
| 2012 | 5,00% |
| 2013 | 4,00% |
| 2014 | 3,00% |
| 2015 | 2,00% |

- İlgili yıllarda muhtasar beyanname vermemiş mükellefler için bu maddede asgari işçi sayıları ve bu işçilere ilişkin asgari ücret tutarları belirtilerek düzenleme yapılacaktır.

Matrah Artırımı

Serbest meslek ve kira stopajında artırım

- Muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.
- İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeyecektir.

| Gelir (stopaj) vergisi artırım oranı | |
|---|----------------------------|
| Yıl | Vergi artırım oranı |
| 2011 | 6,00% |
| 2012 | 5,00% |
| 2013 | 4,00% |
| 2014 | 3,00% |
| 2015 | 2,00% |

Matrah Artırımı

Yıllara sari inşaat işlerine ilişkin stopaj artırımı

- Yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden **2011 ila 2015** yılları için her bir yıl itibarıyla **% 1** oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde bu tevkifat türü için de vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.
- Bu kapsamda muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenilen ödeme türünün beyannameye bulunmaması halinde ise **bilanço esasına göre defter tutan mükellefler** için belirlenmiş asgari matrah üzerinden **2011 ila 2015** yılları için her bir yıl itibarıyla **% 3** oranında hesaplanacak vergi ödenerek artırım imkanından yararlanılacaktır.



Matrah Artırımı

Çiftçilere yapılan ödemelerde stopaj artırımı

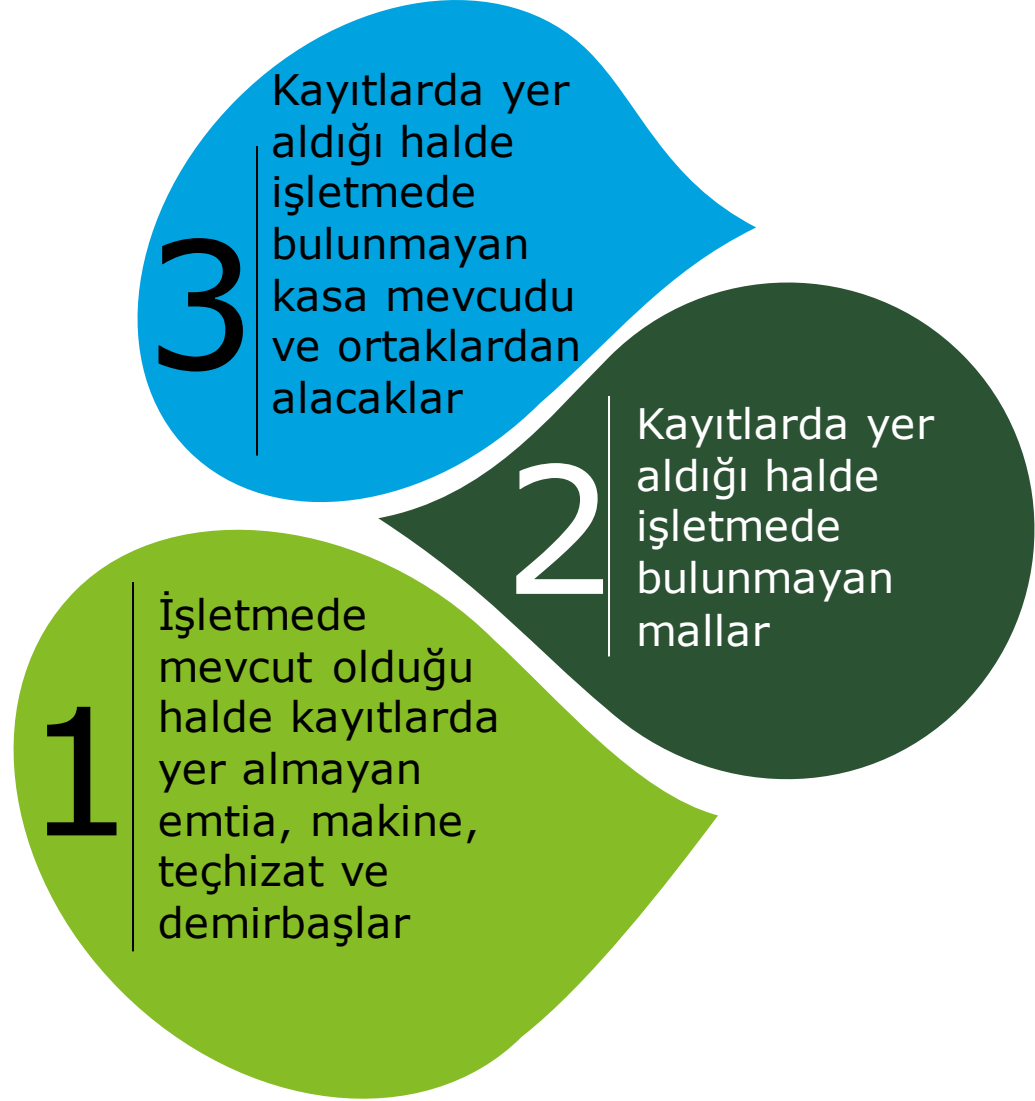
- Çiftçilere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar muhtasar beyannamelerinde beyan edilen tutarlar üzerinden (bir yıla iblağ edilmeksizin) ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

| Yıllar | Borsada satışı yapılan hayvan ve mahsulleri | Borsada satılan zirai mahsuller; borsa dışı satılan hayvan ve mahsuller; orman idaresine yapılan hizmetler | Borsa dışı satılan zirai mahsuller; diğer hizmetler |
|---------------|--|---|--|
| 2011 | 0,25% | 0,50% | 1% |
| 2012 | 0,25% | 0,50% | 1% |
| 2013 | 0,25% | 0,50% | 1% |
| 2014 | 0,25% | 0,50% | 1% |
| 2015 | 0,25% | 0,50% | 1% |

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi Kapsamı

Bu düzenleme ile kayıtların düzeltilmesine imkan sağlanmaktadır. Başvuranlara, belirli oranda bir vergi ödemeleri halinde herhangi bir vergi ve ceza uygulanmayacağına ilişkin düzenleme yapılmaktadır.



İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

İşletmede bulunduğu halde kayıtlarda yer almayan mallar

| Türü | Kayda alınacak değer | Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV | KDV indirimi | Beyan ve ödeme zamanı |
|-------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------|---|
| Emtia | Rayiç Bedel | - Genel orana tabi ise % 10 | Yapılır | Kasım Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesiyle verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir. |
| | | - İndirimli orana tabi ise yarısı | | |
| Makine | Rayiç Bedel | - Genel orana tabi ise % 10 | Yapılmaz | Kasım Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesiyle verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir. |
| Teçhizat | | | | |
| Demirbaş | | | | |

İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar

| Türü | Kayda alınacak değer | Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV | KDV indirimi | Beyan ve ödeme zamanı |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|--|
| Emtia | Maliyet + Kar | Emtianın tabi olduğu KDV oranı | Her türlü vergisel yükümlülük yerine getirilir. | Kasım ayı sonuna kadar beyan edilecek ve vergisi aynı süre içinde ödenecektir. |
| Kasa veya Net Ortaklar Cari Hesabı | Düzeltilme | 3% | - | Kasım ayı sonuna kadar beyan edilecek ve vergisi aynı süre içinde ödenecektir. |

Verginin Ödenmesi

Verginin Ödenmesi

İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- **İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi** hâlinde, bu tutara bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir **faiz 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 %50 indirim** yapılacaktır.



Verginin Ödenmesi

Katsayı uygulaması – Taksitle ödeme

Taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında **6, 9, 12** veya **18** eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamayacaktır.

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) **6** eşit taksit için (1,045),
- 2) **9** eşit taksit için (1,083),
- 3) **12** eşit taksit için (1,105),
- 4) **18** 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.



Varlık Barışı

Varlık Barışı

Kapsamı

- **Yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve sermaye piyasası araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde **31/12/2016** tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, **Türkiye'de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile **taşınmazlarını**, 31/12/2016 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın, kanuni defterlere kaydedebileceklerdir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.



Varlık Barışı

Özellikli konular

- Yurtdışından getirilen bu varlıklar, işletmelerin kanuni defterlerine kaydedilebilecektir. **Kayıt işlemlerinde sınırlayıcı bir düzenleme öngörülmemektedir.** İşletmelere, sermayeye ilave etme, özel fon hesabında tutma veya işletme borçlarının ödenmesinde kullanma konusunda ihtiyarilik sağlanmaktadır.
- Bu varlıkların **elden çıkarılmasından doğan zararlar**, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.



Varlık Barışı

Özellikli konular

- Kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, **yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan** ve düzenlemenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **kredilerin**, en geç 31/12/2016 tarihine kadar, **kapatılmasında** kullanılabilir. Bu takdirde, borcun defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, ödemede kullanılan varlıkların Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu düzenlemeden yararlanılabilecektir.
- Kanun'un yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu **avansların defter kayıtlarından** düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.



Varlık Barışı

Özellikli konular

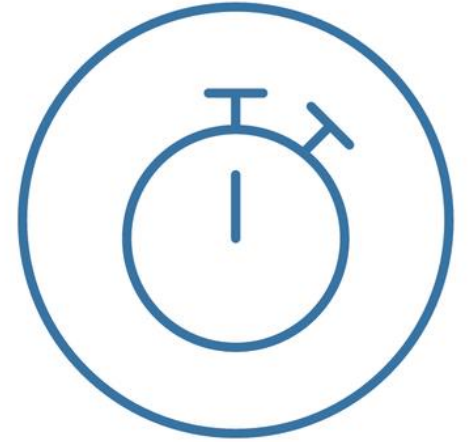
- Bu kapsamda bildirilen veya beyan edilen işlemler dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır. Diğer bir anlatımla **bu varlıklar için vergi alınmayacaktır.**
- Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların, sermayeye ilave edilmemiş olması kaydıyla, işletmeden çekilmesi **kar dağıtımı sayılmayacak** ve bu nedenle gelir ve kurumlar vergisi tarhiyatı yapılmayacaktır.
- Diğer taraftan bildirim veya beyanda bulunanlar ile bunların kanuni temsilcileri hakkında, **başkaca bir neden ile gerekli olması hali saklı kalmak üzere** sırf bu beyanın yapılmış olmasından dolayı ve bu beyandan hareket edilerek, hiçbir şekilde herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılmayacak ve idari para cezaları uygulanamayacaktır.



Başvuru tarihleri

Kanun hükmünden yararlanma başvuruları.

- Kanun hükmünden yararlanmak için Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (**Ekim ayı**) kadar ilgili kuruma başvurulması gerekmektedir.
- Bu başvuru tarihi, işletme kayıtlarının düzeltilmesi için üçüncü ayın (**Kasım ayı**),
- Varlık Barışı için ise 2016 yılı sonuna (**Aralık ayı**) kadar devam edecektir.



Teşekkürler.





Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Deloitte, denetim, danışmanlık, finansal danışmanlık, risk yönetimi, vergi ve ilgili alanlarda, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine hizmet sunmaktadır. Deloitte her beş Fortune Global 500® şirketinden dördüne hizmet verirken, dünya çapında farklı bölgelerde 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile, müşterilerinin iş dünyasında karşılaştıkları zorlukları aşmalarına destek olmak ve başarılarına katkıda bulunmak amacıyla dünya standartlarında yüksek kalitede hizmetler sunmaktadır. Deloitte'un 225.000'i aşan uzman kadrosunun iz bırakan bir etkiyi nasıl yarattığı konusunda daha fazla bilgi almak için [Facebook](#), [LinkedIn](#) ya da [Twitter](#) sayfalarımızı takip ediniz.

Bu belgede yer alan bilgiler sadece genel bilgilendirme amaçlıdır ve Deloitte Touche Tohmatsu Limited, onun üye firmaları veya ilişkili kuruluşları (birlikte, "Deloitte Network" olarak anılacaktır) tarafından profesyonel bağlamda herhangi bir tavsiye veya hizmet sunmayı amaçlamamaktadır. Şirketinizi, işinizi, finansmanınızı ya da mali durumunuzu etkileyecek herhangi bir karar ya da aksiyon almadan, yetkin bir profesyonel uzmana danışın. Deloitte Network bünyesinde bulunan hiçbir kuruluş, bu belgede yer alan bilgilerin üçüncü kişiler tarafından kullanılması sonucunda ortaya çıkabilecek zarar veya ziyandan sorumlu değildir.

© 2016. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.