

SİRKÜLER 2018/36: 7143 sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun

Birleşik Uzmanlar YMM ve Bağımsız Denetim AŞ

Kamuoyunda Vergi affı kanunu olarak adlandırılan 7143 sayılı Kanun 11.05.2018 tarihinde TBMM’de kabul edilmiş olup, Cumhurbaşkanının onayından sonra 18.05.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanunda vergi, gümrük vergisi, Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları ve bunlar dışında birçok kamu alacağının yeniden yapılandırılarak ödenmesine ilişkin hükümler bulunmaktadır. Bu sirkülerimizde Kanun’un Vergilendirmeye ilgili hükümleri kolay anlaşılır olması açısından tabloleştirilerek özetlenmiştir.

21.05.2018

İÇİNDEKİLER

1. Kanun İle Düzenleme Yapılan Konular	3
2. Kanun Kapsadığı Dönem ve Tarihler	3
3. Kesinleşmiş Alacaklarda Ödenecek Ve Silinecek Tutarlar	4
4. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar	5
5. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler	10
6. Pişmanlıkla veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler	11
7. Matrah Artırımı	12
7.1. Matrah Artırımına Konu Yıllar ve Vergi Türleri	12
7.2. Gelir Vergisi Mükellefleri Matrah Artırım Oran ve Asgari Tutarları	12
7.3. Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Oran ve Tutarları	12
7.4. Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı	13
7.5. Gelir Stopaj ve Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımı	15
7.5.1. Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde Vergi Artırımı	15
7.5.2. Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemeler ve Kira Ödemelerinde (Kooperatiflere ödenenler dahil) Vergi artırımı	16
7.5.3. Yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin yapılan ödemelerde Vergi Artırımı	16
7.5.4. Çiftçilere ve Vergiden Muaf Esnafa yapılan ödemelerde Vergi Artırımı	17
7.5.5. Gelir Stopaj Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımında Ortak Hususlar	17
7.5.6. Matrah Artırımına İlişkin Verginin Ödenmesi	18
8. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi	18
8.1. İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Düzeltilmesi	18
8.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme	19
8.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar Hesaplarının Düzeltilmesi	20
9. 6552, 6736 ve 7020 Sayılı Kanunların İlgili Hükümlerine Göre Yapılandırılan Alacaklardan Kalan Taksitlerin Bu Kanun Hükümlerine Göre Yapılandırılması	20
10. Yurt Dışında Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Beyanına Dair Hükümler	20
11. Türkiye’de Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Taşınmazların Beyanına İlişkin Hükümler	21
12. Yurtdışı Kazançların Beyanına İlişkin Hükümler	22

Kamuoyunda Vergi affı kanunu olarak adlandırılan 7143 sayılı Kanun 18.05.2018 tarih Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanunda vergi, gümrük vergisi, Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları ve bunlar dışında birçok kamu alacağının yeniden yapılandırılarak ödenmesine ilişkin hükümler bulunmaktadır. **İzleyen bölümlerde Kanun'un Vergilendirmeye ilgili hükümleri** kolay anlaşılır olması açısından tablolastırılarak özetlenmiştir.

1. Kanun İle Düzenleme Yapılan Konular

Kesinleşmiş Alacaklar
Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki alacaklar
İnceleme Ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Alacaklar
Pişmanlık veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler Nedeniyle Yapılan Tarhiyatlara İlişkin Hükümler
Matrah Ve Vergi artırımına İlişkin Hükümler
İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesine İlişkin hükümler
6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunların ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve anılan Kanunlar kapsamında ödemeleri devam eden alacaklardan kalan taksitlerin bu Kanunun hükümlerine göre yapılandırılması
Yurtdışında ve Yurtiçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Beyanı ve Yurtdışı Kazançların Beyanına İlişkin Hükümler

2. Kanun Kapsadığı Dönem ve Tarihler

Vergiler/Vergi aslına bağlı Cezalar	- 31/03/2018 tarihinden önceki dönemler - Beyana dayanan vergilerde 31/03/2018 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameye ilişkin olanlar
-------------------------------------	---

	- 2018 yılına ilişkin olanlarda 31/03/2018 tarihine kadar tahakkuk edenler
Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük gibi)	31/03/2018 tarihine kadar yapılan tespitlere dayalı olanlar
İdari Para Cezaları	31/03/2018 tarihinden Önce verilmiş olanlar
Gümrük Kanunu'na Göre yükümlülük doğan gümrük vergileri, idari para cezaları	31/03/2018 tarihinden önce gümrük yükümlülüğü doğanlar
Kapsamdaki Diğer Amme alacakları	Vade tarihi 31/03/2018'dan önce olanlar

3. Kesinleşmiş Alacaklarda Ödenecek Ve Silinecek Tutarlar

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların (vergi ziyat) ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si	İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si
Vergi/Gümrük Vergilerine bağlı Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine 18.05.2018 tarihine kadar Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar. (alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde , hesaplanan Yİ-ÜFE tutarın %10'u)	Vergi/Gümrük vergisi ve cezalara bağlı Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı. Gümrük vergilerinde aslı bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının

Kesinleşmiş Alacaklarda Başvuru ve Ödeme Vadeleri ve Şartları

Başvuru: Temmuz 2018 ayı sonuna kadar borçlu olunan ilgili idareye başvurulacaktır.

Ödeme: İlk taksit ödemesi Eylül 2018 ayında olmak üzere **iki ayda bir taksit ödemeli** olmak üzere azami 18 eşit taksitte ödenebilecektir. Taksit sayılarına göre toplam borç (Anapara + Yİ-ÜFE) aşağıdaki katsayılar ile çarpılmak suretiyle taksitli ödeme tutarı bulunacaktır.

- 1- Hesaplanan tutarın tamamı ilk taksit ödeme süresi içinde ödenir ise;
 - Taksitlendirilen anapara borca katsayı uygulanmaz,
 - Asli borçla birlikte Yİ-ÜFE uygulanarak yapılandırılan ferî alacağın %10'u ödenir, %90'ı silinir
 - Asli alacağa bağlı olmaksızın Yİ-ÜFE uygulanarak hesaplanan ferî alacağın %50'si ödenir, %50'ı silinir
 - Yapılandırılan idari para cezalarında ayrıca %25 indirim yapılır
- 2- Hesaplanan tutarın tamamı ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenir ise;
 - Hesaplanan anapara borca katsayı uygulanmaz,

- Asli borçla birlikte Yİ-ÜFE uygulanarak yapılandırılan ferî alacağın %50'si ödenir, %50'si silinir
 - Asli alacağa bağlı olmaksızın Yİ-ÜFE uygulanarak hesaplanan ferî alacağın %75'i ödenir, %25'i silinir
 - Yapılandırılan idari para cezalarında ayrıca %12,5 indirim yapılır
- 3- Yapılandırılan borcun taksitle ödenmesi halinde 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitte ödenmesi seçeneklerinden birinin tercih edilmesi şart olup uygulanacak katsayılar aşağıdaki gibi olacaktır.

6 Taksit	9 Taksit	12 Taksit	18 Taksit
1,045	1,083	1,105	1,15

Tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Taksitle ödenmek üzere yapılandırılan borçlarda ilk iki taksitin zamanında ödenmesi şarttır. Ayrıca taksitlerden bir takvim yılında **en fazla iki tanesinin** süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali kanunun ihlali sayılmayacaktır.

Ayrıca Kanun hükümlerinden yararlanmak için taksitlendirilen borç türlerine ilişkin gelir, kurumlar, KDV, gelir-kurumlar stopaj ve ÖTV'ne ilişkin tahakkuk eden tutarları taksit ödeme süresince her vergi türü için bir takvim yılında çok zor durum hali hariç ikiden fazla vadesinde ödemeyen mükellefler kalan taksitler için ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

Alacakların tamamının kanuna uygun olarak ödenmemesi halinde, borçlular ödedikleri tutarlar kadar kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Kanunun yürürlüğe girdiği Mayıs 2018 ayından ilk taksit tarihi olan Eylül 2018 ayı sonuna kadar faiz hesaplanmayacaktır.

4. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar üç ana başlıkta sınıflandırılabilir

- İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tarhiyatlar,
- İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar,
- Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar,

4.1. İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tarhiyatlarda

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek
	Kalan kısmın (%50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)/iştirak nedeniyle kesilen vergi cezaları	Cezaların %25'i ödenecek
	Cezaların % 75'nin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek
	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

4.2.İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş son kararın tarhiyatı terkin olması halinde

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %20'si ödenecek.
	Verginin/Gümrük Vergisinin %80'inin tahsilinden vazgeçilecek.

Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)/iştirak nedeniyle kesilen vergi cezaları	Asla bağlı olmayan cezaların %10'u ödenecek.
	Cezanın %90'ının tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %20'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

4.3.İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş son kararın tarhiyatı tasdik olması halinde

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın %20'si ödenecek.
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 % 50'si ödenecek.
	Cezanın % 50'sinin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %100/%20'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ-ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek
	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

4.4.İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş son kararın Danıştay veya İdare Mahkemesince vergi mahkemesi kararını bozma kararı olması halinde

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %50'si ödenecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)/ İştirak nedeniyle kesilen vergi cezaları	Asla bağlı olmayan cezaların %25'i ödenecek.
	Cezanın %75'nin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek
	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek

Bu maddeye göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan **en son karar**, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihten (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

4.5.Bu 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 (Tarhiyat öncesi uzlaşma inceleme aşaması kapsamında sayılmaktadır)

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek Kalan kısmın (%50'sinin) tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Cezaların %25'i ödenecek Cezaların %75'inin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek,

4.6.Başvuru ve Ödeme Vadeleri ve Şartları

Başvuru: Temmuz 2018 ayı sonuna kadar borçlu olunan ilgili idareye başvurulacaktır.

Ödeme: İlk taksit ödemesi Eylül 2018 ayında olmak üzere **iki ayda bir taksit ödemeli** olmak üzere; altı, dokuz, oniki ve onsekiz eşit taksit seçeneği vardır. Taksit sayılarına göre toplam borç (Anapara + Yİ-ÜFE) aşağıdaki katsayılar ile çarpılmak suretiyle taksitli ödeme tutarı bulunacaktır.

6 Taksit	9 Taksit	12 Taksit	18 Taksit
1,045	1,083	1,105	1,15

Taksitle ödenmek üzere yapılandırılan borçlarda ilk iki taksitin zamanında ödenmesi şarttır. Ayrıca taksitlerden bir takvim yılında **en fazla iki tanesinin** süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali kanunun ihlali sayılmayacaktır.

Ayrıca Kanun hükümlerinden yararlanmak için taksitlendirilen borç türlerine ilişkin gelir, kurumlar, KDV, gelir-kurumlar stopaj ve ÖTV'ne ilişkin tahakkuk eden tutarların da **taksit ödeme süresince zamanında ödenmesi** şarttır.

Kanunun yürürlüğe girdiği Mayıs 2018 ayından ilk taksit tarihi olan Eylül 2018 ayı sonuna kadar faiz hesaplanmayacaktır.

Borcun tamamı Eylül 2018 ayında ödenir ise Mayıs 2018 ayına kadar hesaplanan Yİ-ÜFE'nin %10'si anapara ile birlikte tahsil edilecektir.

Kanunun 10.16 maddesine göre,

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava devam ederken kesinleşmemiş vergilerin, Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde, ve
- 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, red ve iade edilecektir.

5. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk edecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalar (Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı hâlde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporlarına göre yapılacak tarhiyatlar dahil)

Alacak Konusu	Tahsil edilecek/Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar
Vergi aslı	%50'si ödenecek Kalan kısmın (%50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı vergi cezası	Cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük) / İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyaı cezası	Cezaların %25'i ödenecek Cezaların %75'inin tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, kanunun yayımlandığı Mayıs 2018 tarihine kadar aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tahsil edilecek Kanunun yayım tarihine kadar hesaplanan gecikme faizi tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Ödeme	İlk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık taksitler halinde altı eşit taksit

Matrah artırımında bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, Temmuz 2018 ayı sonuna kadar sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmeyecektir. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımında bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, öncelikle arttırılan matraha sayılacak, bakiyesi için tarhiyat yapılacaktır.

- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili incelemeler,
- Artırım talebinde bulunulan dönemlerden sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemeler ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili incelemeler,

sürecektir.

6. Pişmanlıkla veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler

6.1.Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezalarının, vergi asıllarının ödenmiş veya bu kanuna istinaden taksitlendirilerek ödenecek olması kaydıyla, tahsilinden vazgeçilir. Gecikme faizleri açısından inceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemlere dair hükümler uygulanacaktır.

6.2.Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (Temmuz 2018 Ayı) kadar;

- VUK 371 inci maddesine göre pişmanlıkla veya 30. Md. göre kendiliğinden beyannamelerin verilmesi,
- 31.03.2018 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu hâlde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması,
- 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği hâlde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların, ilgili gümrük idaresine bildirilmesi,

Durumunda

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Tarh edilen verginin tamamı	Alacak aslına bağlı olmayan cezaların tamamı, vergi ziya cezasının tamamı
Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihten itibaren Yi-ÜFE tutarı	Pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tamamı

7. Matrah Artırımı

7.1. Matrah Artırımına Konu Yıllar ve Vergi Türleri

Yıllar	Vergi Türleri
2013-2017	Gelir Vergisi
2013-2017	Kurumlar Vergisi
2013-2017	Katma Değer Vergisi
2013-2017	Gelir Vergisi Stopaj Matrahları
2013-2017	Kurumlar Vergisi Stopaj Matrahları

7.2. Gelir Vergisi Mükellefleri Matrah Artırım Oran ve Asgari Tutarları

Yıllar	Matrah Artırım Oranları	Asgari Artırım Tutarları		Uygulanacak Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
		Bilanço serbest kazancı	İşletme Hesabı		
2013	%35	18.095	12.279	%20	%15
2014	%30	19.155	12.783	%20	%15
2015	%25	120.344	13.558	%20	%15
2016	%20	21.636	14.424	%20	%15
2017	%15	24.525	16.358	%20	%15

Geliri, sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 1/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamayacaktır.

7.3. Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Oran ve Tutarları

Yıllar	Matrah Artırım Oranları	Asgari Matrah Artırım Tutarları	Uygulanacak Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
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

Gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımında aşağıdaki ortak hususlar geçerlidir.

- Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin matrah artırımında bulunulan yıllara ait beyannamelerin kanuni sürelerde verilmiş ve vergilerin zamanında ödenmiş olması ve bu vergi türleri için kanunun taksitlendirme ve dava aşamasındaki vergilerle ilgili hükümlerinden yararlanılmamış olması kaydıyla artırılan matrahlara **vergi oranı %15 olarak** uygulanacaktır.
- Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar tablolarda yer verilen asgari matrahlardan az olamayacaktır.
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.
- Mükellefler, matrahlarını artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılamayacaktır. **ÖNEMLİ: Bu imkandan yararlanılabilmesi için matrah artırımına ilişkin vergilerin kanunda düzenlenen süre ve şekilde ödenmesi şarttır.**
- Tüm yıllar için matrah artırımını yapılabileceği gibi bazı yıllar için de matrah artırımını yapılabilecektir.
- **DİKKAT:** Artırımında bulunulan yıllara ait **zararların %50'si, 2018 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.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinde Kar dağıtımına bağlı stopaj uygulaması matrah artırımını kapsamında değildir.
- Artırılan matrahlar üzerinden **ödenen vergiler KKEG** niteliğindedir.

7.4.Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

Mükellefler, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı** üzerinden katma değer vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Yıllar	Artırım Oranları
2013	%3,5
2014	%3
2015	%2,5
2016	%2
2017	%1,5

- KDV Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17 nci maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.
- Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması hâlinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur.
- Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanılır.
- **DİKKAT: İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanılır. İlgili takvim yılı içinde bu paragrafta belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. Bu kapsama giren mükellefler de, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde KDV matrah artırımından yararlanamayacaktır.**
- KDV mükellefleri, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için artırımda bulunabilirler.
- Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılip kesinleşen tarhiyatlar, artırımda ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Artırımda bulunulan yıllar kanuni defterleri sadece sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden incelenebilecektir, ancak artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.
- 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.
- KDV matrah artırımında ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır.
- Sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi beyanları (2 No.lu Beyan) için vergi artırımından yararlanılamayacaktır.

7.5.Gelir Stopaj ve Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımı

Mükellefler, kanunda belirtilen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırdıkları takdirde, 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 tarhiyatı yapılmayacaktır**. Artırım kapsamına stopaja tabi aşağıdaki ödemelere ilişkin beyanlar girmekte olup, bunlar dışındaki stopaja konu ödemeler konusunda idarenin inceleme ve tarhiyat yetkisi devam etmektedir.

- Çalıştırılan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri,
- Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler
- Kira ödemeleri (kooperatiflere yapılanlar dahil),
- Yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin ödemeler (tam ve dar mükellef kurumlara yapılanlar dahil)
- Çiftçilere yapılan ödemeler,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler

7.5.1.Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde Vergi Artırımı

Hizmet erbabına ödenen ücretlerden her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilen (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin **gayrisafi tutarların** yıllık toplamı üzerinden yıllar itibariyle aşağıdaki oranlarda hesaplanacak gelir vergisini artırım olarak ödeyeceklerdir.

Yıllar	Hesaplanacak Gelir Vergisi
2013	%6
2014	%5
2015	%4
2016	%3
2017	%2

Artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak;

- Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu tutar üzerinden gelir vergisi hesaplanacaktır.
- Hiç beyanname verilmemiş olması hâlinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az;
 - İlgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,
 - İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,
 - Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde en az iki işçi,

Çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden ilgili yıl için belirlenen oranda gelir vergisini ödemek suretiyle matrah artırımından yararlanılabilecektir

7.5.2.Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemeler ve Kira Ödemelerinde (Kooperatiflere ödenenler dahil) Vergi artırım

İlgili yıl içinde verilen (ihtirazi kayıtlarla verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden ayrı ayrı olmak üzere yıllar itibariyle aşağıdaki oranlarda vergi artırım yapılabilecektir. İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeyecektir.

Yıllar	Hesaplanacak Vergisi	Gelir
2013	%6	
2014	%5	
2015	%4	
2016	%3	
2017	%2	

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte bu türden ödemelerin beyannamede bulunmaması hâlinde;

- Serbest meslek ödemeleri için, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının %50'si esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergiyi,
- Kira ödemeleri için, ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergiyi,

Ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanılabilecektir.

7.5.3.Yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin yapılan ödemelerde Vergi Artırımı

Yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin yapılan ödemelerde (tam ve dar mükellef kurumlara yapılanlar dahil) üzerinden ayrı ayrı olmak üzere 2013-2017 yılları için her bir yıl itibariyle %1 oranında hesaplanan vergi artırım yapılabilecektir.

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte bu türden ödemenin beyannamede bulunmaması hâlinde ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %3 oranında hesaplanacak verginin ödenmesi suretiyle artırımdan yararlanılabilecektir.

7.5.4.Çiftçilere ve Vergiden Muaf Esnafa yapılan ödemelerde Vergi Artırımı

Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa 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.

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte bu türden ödemelerin beyannamede bulunmaması hâlinde ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden,

- Çiftçilere yapılan ödemeler için %2,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler için %5 oranında hesaplanacak verginin ödenmesi suretiyle artırımdan yararlanılabilecektir.

7.5.5.Gelir Stopaj Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımında Ortak Hususlar

- Stopaj vergisi artırımında bulunmak için ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı yoktur.
- Mükelleflerin yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) artırımda bulunulacaktır.
- Artırımda bulunulacak stopaj türlerine ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.
- Artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.
- Artırımda hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmayacaktır.
- Vergi Usul Kanunu'nun 359 uncu maddesine göre defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu fiiller dolayısıyla incelemesi devam edenler ile terör suçundan hüküm giyenler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğuna karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisaki yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler, matrah artırımı hükümlerinden yararlanamazlar. Şu kadar ki 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya

hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığının tespit edilememesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin raporun mükelleflere tebliği tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvuruları, matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergileri, raporun tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri ve maddede öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri koşuluyla matrah artırımı hükümlerinden yararlanırlar.

7.5.6. Matrah Artırımına İlişkin Verginin Ödenmesi

Başvuru: Matrah artırımı için Ağustos 2018 ayı sonuna kadar ilgili vergi dairesine başvurulacaktır.

Ödeme: Peşin veya İlk taksit ödemesi Eylül 2018 ayında olmak **iki ayda bir taksit ödemeli** olmak üzere azami altı eşit taksitte ödenebilecektir. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecek, **ancak bu durumda matrah artırımına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır.**

Bu maddeye göre matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, (stopaj ve KDV iade incelemeleri hariç) Temmuz 2018 ayı sonuna kadar sonuçlandırılmaması hâlinde, 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 hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, beyan edilen matrah artırım tutarları ile karşılaştırılarak fark olur ise tarhiyat yapılacaktır. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

8. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

8.1. İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Düzeltilmesi

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil), işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile aşağıdaki tabloda belirtilen şekilde beyan etmek suretiyle kayıtlarına intikal ettirebileceklerdir.

Türü	Kayda alınacak değer	Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV	KDV indirimi	Amortisman / Maliyet Kaydı	Karşılık Hesabı	Beyan ve ödeme zamanı
Emtia	Rayiç Bedel	Genel Orana Tabi ise %10 İndirimli orana tabi ise yarısı	KDV indirimi Yapılır	Maliyet kaydedilir, satıştan doğan zarar kabul edilmez	Karşılık hesabı ortaklara dağıtılabılır, vergiye tabidir	Ağustos 2018 Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesi verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir
Demirbaş Makine Teçhizat	Rayiç Bedel	Genel Orana Tabi ise %10 İndirimli orana tabi ise yarısı	KDV İndirimi Yapılmaz	Amortisman ayrılmaz Karşılık Hesabı Birikmiş Amortisman Kabul Edilir	Karşılık hesabı ortaklara dağıtılamaz, vergiye tabidir	Ağustos 2018 Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesi verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir

Özel tüketim vergisi konusuna giren malları bu kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini de beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri hâlinde bu mallar bakımından özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmeyecektir.

8.2.Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Düzeltme

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil), kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını aşağıdaki şekilde beyan ve fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarına intikal ettirebileceklerdir.

Türü	Kayıt Düzeltmesinde Dikkate alınacak Değer	Hesaplanacak KDV Oranı	Hesaplanan KDV Akibeti	Beyan ve Ödeme Zamanı
Emtia	Maliyet + İşletmede Aynı Nevi Malların Kar Oranı, yok ise meslek odasının belirleyeceği oran	Mala İlişkin Geçerli Oran	Beyan Edilir	Ağustos 2018 Ayı sonuna kadar fatura düzenlenerek her türlü yükümlülük yerine getirilir

8.3.Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar Hesaplarının Düzeltilmesi

- Bilanço esasında defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanır.
- 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançoda yer alan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar ile ortaklara olan borçların net farkı (başka hesaplarda yer alsa dahi) yararlanır.
- Ağustos 2018 ayı sonuna kadar beyan edilmek suretiyle düzeltilecektir.
- Düzeltilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi Ağustos 2018 ayı sonuna kadar ödenir.
- Ödenen tutarlar gider kabul edilmez.
- Bu beyanlar dolayısıyla 2018 yılına ilişkin geçici vergi beyannamelerinde Ağustos 2018 ayı sonuna kadar düzeltme yapılabilir, bu düzeltme nedeniyle ceza ve faiz uygulanmaz.

9. 6552, 6736 ve 7020 Sayılı Kanunların İlgili Hükümlerine Göre Yapılandırılan Alacaklardan Kalan Taksitlerin Bu Kanun Hükümlerine Göre Yapılandırılması

6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunların ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve anılan Kanunlar kapsamında ödemeleri devam eden alacaklardan kalan taksitlerin tamamının aşağıdaki seçeneklere göre ödenmesi halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

- 1- Hesaplanan tutarın tamamı Eylül 2018 ayı içinde ödenir ise;
 - Kalan taksit toplamı içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %10'u ödenecek, %90'ı silinecektir,
 - Kalan tutarın sadece Yİ-ÜFE tutarından oluşması halinde Yİ-ÜFE tutarının %50'si ödenecek, kalan %50'si silinecektir.
- 2- Hesaplanan tutarın Eylül 2018 ve Ekim 2018 ayında olmak üzere iki eşit taksitte ödenmesi halinde;
 - Kalan taksit toplamı içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %50'si ödenecek, %50'si silinecektir,
 - Kalan tutarın sadece Yİ-ÜFE tutarından oluşması halinde Yİ-ÜFE tutarının %50'si ödenecek, kalan %50'si silinecektir.

Yukarıda belirtilen imkandan yararlanıldığı takdirde, anılan Kanunlar kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılacak ve herhangi bir katsayı düzeltmesi yapılmayacak, ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

10. Yurt Dışında Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Beyanına Dair Hükümler

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları beyan edilebilecektir,
- Beyan gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılabilecektir.
- Bu beyan **30/11/2018** tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yapılabilecektir,

- 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 edecek ve aynı sürede ödeyecekler. Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez
- **ÖNEMLİ:** Varlıkların **31/7/2018** tarihine kadar beyan edilerek aynı tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi halinde %2 vergi tarh edilemeyecektir.
- **ÖNEMLİ:** **30/11/2018** tarihine kadar beyan edilen varlıkları serbestçe tasarruf edilebilecektir,
- Beyan edilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **18.05.2018** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç **30/11/2018** tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilecektir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu işlemlerin **31/7/2018** tarihine kadar yapılması halinde %2 vergi tarh edilmeyecektir.
- **18.05.2018** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **18.05.2018** tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından silinmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu işlemlerin **31.07.2018** tarihine kadar yapılması halinde %2 vergi tarh edilmeyecektir.
- **ÖNEMLİ:** Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler. Bir başka ifadeyle, bu varlıklar ticari kazanç/kurum kazancına dahil edilmeksizin ve kar dağıtım stopajına tabi tutulmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
- Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
- **ÖNEMLİ:** Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şartıyla bu varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

11. Türkiye'de Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Taşınmazların Beyanına İlişkin Hükümler

- Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar beyan edilebilecektir,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri 30/11/2018 tarihine kadar bu beyanda bulunabileceklerdir,
- **ÖNEMLİ:** Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30/11/2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecektir
- Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilecek ve 31/12/2018 tarihine kadar ödenecektir. Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

- 31/7/2018 tarihine kadar beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilen varlıklar dolayısıyla %2 oranındaki vergi tarh edilmeyecektir.
- **ÖNEMLİ:** Beyan edilen varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
- Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
- Beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi şartıyla, beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.

12. Yurtdışı Kazançların Beyanına İlişkin Hükümler

- a- Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların 31/10/2018 tarihine kadar elde edilen kazançlar da dahil aşağıdaki kazançlarının 18.05.2018 tarihinden itibaren 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer etmeleri kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur:
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak **hisselerinin satışından doğan kazançları,**
 - Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri **iştirak kazançları,**
 - Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri **ticari kazançları.**
- b- Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların **tasfiyesinden doğan kazançlarını** 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer etmeleri halinde bu kazançlar gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.
- c- Bakanlar Kuruluna, yurtdışı kazançların beyanı konusundaki süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatma konusunda yetki tanınmıştır.