

## **“BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN TEKLİFİ” HAKKINDA BİLGİLENDİRME ÇALIŞMASI**

Maliye Bakanlığı'nca “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Teklifi” hazırlanarak Bakanlar Kurulu'nun 22.07.2016 tarihli kararı ve gerekçesi ile birlikte Plan Bütçe Komisyonunda kabul edilip Cumhurbaşkanı onayına sunulmuştur.

Söz konusu Kanun 14 maddeden oluşmaktadır.

İş bu bilgilendirme notu özet çalışma olarak aşağıdaki başlıklar altında hazırlanmıştır.

### **A- VERGİ AFFININ GETİRDİKLERİ**

- 1- Kapsam
- 2- Kesinleşmiş Alacaklar
- 3- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar
- 4- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler
- 5- Matrah ve Vergi Artırımı
  - A- Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı
  - B- Gelir Vergisi Kanunu'nun «Ücretin Tarifi» Yönünden Matrah Artırımı
  - C- KDV Matrah Artırımı
  - D- Matrah Artırımı Ortak Hükümler
- 6- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi
- 7- Ortak Hükümler

### **B- VARLIK BARIŞI**

*Bu yazıda verilen görüşümüz özellikle burada vurgulanan sonuçlarla sınırlıdır ve yazımızda yer verilen bilgilerin, varsayımların ve beyanların eksiksiz ve doğru olmasına dayanmaktadır. Söz konusu bilgilerin, varsayımların veya beyanların tümüyle eksiksiz veya doğru olmaması halinde; söz konusu hata veya noksanlığın vardığımız sonuçta önemli etkisi olabileceğinden ötürü, bizim acilen bilgilendirilmemiz önem arz etmektedir. Görüşümüzü verirken, Türk Vergi Kanunlarına, ilgili mevzuat hükümlerine ve bunlarla ilgili yargı ve idare yorumlarına itimat etmekteyiz. Söz konusu düzenlemeler geçmişe yönelik olarak ve/veya ileride değişmesi mümkün olan konuları içermektedir ve bu gibi değişiklikler vardığımız sonuçların geçerliliğini ve doğruluğunu etkileyebilmektedir. Görüşümüzü verdikten sonra oluşabilecek kanun ve idari düzenlemelerdeki veya yargı ve idari yorumlardaki değişiklikler nedeniyle görüşümüzü güncellemeyeceğiz.*

## A- VERGİ AFFININ GETİRDİKLERİ

### 1- Kapsam

- Vergi Usul Kanunu kapsamında giren 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlerde,
  - Verilmesi gereken beyannamele ilgili vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
  - Tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
  - Yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları girmektedir.
  - 2016 yılı için tahakkuk eden MTV ikinci taksiti kapsam dışındadır.
  - VUK'a tabi olmayan, emlak vergisi üzerinden hesaplanan ve bu vergiyle birlikte tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ve buna bağlı gecikme zamları kapsama dahildir.
- 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,
- Gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme zammı alacakları,
- SGK tahsil daireleri tarafından takip edilen 30.06.2016 tarihine kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan,
  - Sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
  - İsteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme zammı ve gecikme cezası,
  - 2016 yılı Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin Sosyal Güvenlik Destek Primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 30.06.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin; damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,
- Genel sağlık sigortası prim alacakları kapsam dahilindedir.

## 2- Kesinleşmiş Alacaklar

- Maliye Bakanlığına, Belediyelere, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklar ve ihirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergiler dahil olmak üzere Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle (bu tarih dahil):

### ➤ **Vergi aslına bağlı olması suretiyle,**

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş yada ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine Kanunun yayımlandığı tarihi kadar Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
- Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacak olması durumunda fer'i alacak yerine Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergi aslı ve fer'i alacakları, kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenenler dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

### ➤ **Bir vergi aslına bağlı olmaması suretiyle,**

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş yada ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının % 50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
- Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması durumunda gecikme zammı yerine Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların % 50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak, idari para cezasının % 30'u, gümrük vergi aslının tamamı ile fer'i alacaklar yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 70'i ile fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.
- Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 2016 yılında tahakkuk eden ve Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan geçici vergilere bağlı, gecikme faizi ve gecikme zamları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenmesi suretiyle yararlanır. Ödenecek taksitlerde vergi aslının ödenmesi şartı aranmaz.
- Kanunun kapsadığı dönemde, Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için, bu kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuru yapılması şartıyla düzenlemeden yararlandırılır. Bu kapsama giren alacaklar için ayrıca tebligat yapılmaz.
- «Kesinleşmiş alacaklar» hükmünden yararlanmak isteyen borçluların dava açmaması, açılmış davadan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

### 3- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış yada dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, verginin % 50'si ile bu tutara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar yerine Kanunun yayımlandığı tarihi kadar Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların % 50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zammı, faiz, asla bağlı vergi cezaları ile idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ilgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş yada itiraz veya temyiz yoluna başvurulmamış yada karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, re'sen ve idarece yapılan vergi tarhiyatları ile gümrük vergisi tahakkuklarında, Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın,
  - Terkine ilişkin karar olması, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin % 20'si, fer'ilerinin Kanunun yayımlandığı tarihi kadar Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak,
  - Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması, tasdik edilen vergilerin tamamı, terkin edilen vergilerin % 20'si, fer'ilerinin Kanunun yayımlandığı tarihi kadar Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak,

Bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla terkin edilen verilerin % 80'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zammı, faiz, asla bağlı vergi cezaları ile idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde,
  - Asla bağlı cezaların, Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya kesinleşmiş alacaklar uyarınca Kanunda belirtilen sürede ödenmiş olması durumunda tamamının veya bunlara bağlı gecikme zamlarının,
  - Asla bağlı olmaksızın kesilen cezaların,
    - Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış yada dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda cezanın % 25'inin,
    - Terkine ilişkin karar olması durumunda % 10'unun,
    - Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması durumunda % 50'sinin,
    - Terkin edilen cezanın % 10'unun,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir.
- Asla bağlı olmaksızın kesilen cezaların yükümlülüğüyle ilgili idari para cezasına ilişkin verilen kararın bozma kararı olması halinde, cezanın % 25'inin kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, onan kısım için «Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar» doğrultusunda kullanılan oranların (% 20/2

= % 10) yarısının, bozulan kısmın % 25'inin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir.

- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle, uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar için de «Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar» hükümlerinden faydalanılır.
- «Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar» hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açmaması, açılmış davadan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

#### 4- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

- Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı haleden, tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine 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 Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yurt İçi ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının,
  - Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 25'inin,
  - İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunarak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitle ödenmesi şartıyla vergi aslının % 50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda % 75'inin,
  - Vergilere Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- Bu madde hükümlerinden yararlanabilmesi için ödeme başvurusunda bulunan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.
- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş ancak uzlaşma günü gelmemiş yada uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.
- Bu düzenlemeden yararlananlar uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.
- 2016 yılı ve öncesi vergilendirme dönemlerinde emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması ve tahakkuk eden katkı payı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve cezalarının tamamının,
- Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 2. ayın sonuna kadar,

- Pişmanlık ve islah ile beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve cezalarının tamamının,
- Kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

## 5- Matrah ve Vergi Artırımı

### **A- Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı**

- Kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) vergije esas alınan matrahlarını Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen tarihin 2. ayının sonuna kadar aşağıdaki oranlardan az olmamak üzere artırırlar.
  - 2011 takvim yılı için % 35,
  - 2012 takvim yılı için % 30,
  - 2013 takvim yılı için % 25,
  - 2014 takvim yılı için % 20,
  - 2015 takvim yılı için % 15,
- 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 olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar ile Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen tarihin 2. ayının sonuna kadar 5 yıl için belirlenen oranlara göre artırılan matrahlar aşağıdaki tutarlardan az olamaz.
  - 2011 takvim yılı için 28.000-TL
  - 2012 takvim yılı için 29.650-TL
  - 2013 takvim yılı için 31.490-TL
  - 2014 takvim yılı için 33.470-TL
  - 2015 takvim yılı için 37.940-TL
- Artırılan tutarlar % 20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca bir vergi alınmaz.
- Ancak kurumlar vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve süresinde ödemiş ve bu kanunun «kesinleşmiş alacaklar» ile kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan alacaklar» hükmünden faydalanılmamış ise artırılan matrahlar % 15 oranında vergilendirilir.
- Kurumlar vergisi mükellefleri beyan ettikleri matrah artırımları üzerinden daha önce tevkif yoluyla ödedikleri vergileri mahsup edemezler. Bununla birlikte daha önce tevkif yoluyla ödenen vergilerin iadesine ilişkin taleplerde inceleme ve tarhiyat haklı saklıdır.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararlarının % 50’si 2016 yılı ve izleyen yıllar karından mahsup edilemez.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları arttırılacak matrahtan indirim konusu yapılamaz.

- Kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılabilecek keskinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

## **B- Gelir Vergisi Kanunu'nun «Ücretin Tarifi» Yönünden Matrah Artırımı**

Kurumlar vergisi mükellefleri, Gelir Vergisi Kanunu'nun «Ücretin Tarifi» başlıklı 61. maddesine göre;

- Vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratların bulunması halinde, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatına muhatap olunmaması için bu kazançlar üzerinden tevkif edilen vergilerin ait olduğu yıla ilişkin aşağıdaki şekilde arttırılması gerekmektedir.
  - 2011 takvim yılı için % 35,
  - 2012 takvim yılı için % 30,
  - 2013 takvim yılı için % 25,
  - 2014 takvim yılı için % 20,
  - 2015 takvim yılı için % 15,
- Vergi tevkifatına tabi kazançlarını muhtasar beyanname ile beyan etmemeleri durumunda, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatına muhatap olunmaması için bu kazanç ve iratlara ilişkin tevkifat matrahlarını Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 2. ayın sonuna kadar aşağıdaki matrahın % 50 sinden az olmamak üzere beyan etmeleri gerekmektedir. Artırılan matrahlar üzerinden % 15 vergi hesaplanır.
  - 2011 takvim yılı için 28.000-TL
  - 2012 takvim yılı için 29.650-TL
  - 2013 takvim yılı için 31.490-TL
  - 2014 takvim yılı için 33.470-TL
  - 2015 takvim yılı için 37.940-TL

## **C- KDV Matrah Artırımı**

- KDV mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerdeki (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) hesaplanan Katma Değer Vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki oranlardan az olmamak üzere belirlenecek KDV'yi vergi artırımını olarak Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan ederler.
  - 2011 takvim yılı için % 3,5,
  - 2012 takvim yılı için % 3,
  - 2013 takvim yılı için % 2,5,
  - 2014 takvim yılı için % 2,
  - 2015 takvim yılı için % 1,5,
- İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması ve diğer nedenlerle hesaplanan KDV bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yılı kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden % 18 oranında KDV artırımında bulunulması suretiyle faydalanılır.
- Matrah artırımını suretiyle hesaplanarak ve arttırılarak ödenen KDV,
  - Kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak nazara alınmaz,
  - Ödenmesi gereken KDV'den indirilemez,
  - İade konusu edilemez,

- Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.

#### **D- Matrah Artırımı Ortak Hükümler**

- Matrah veya vergi artırımında bulunulması Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 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 bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, matrah artırım düzenlemesi kapsamında değerlendirilir.
- Mükellefler matrah artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin kanuni süresinde vermedikleri anlaşılabilir beyannameler nedeniyle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümler uygulanmaz.
- Matrah artırımını dolayısıyla verilen beyannameler için damga vergisi alınmaz.

#### **6- İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi**

- **İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için,**
  - Mükellefler kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedel ile Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 3. ayın sonuna kadar bir envanter listesi ve vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler.
  - Aktife kaydedilen bu varlıklar için ayrı olmak üzere karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin bir unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.
  - Bildirime dahil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.
  - Beyan edilen varlıklar üzerinden % 10 KDV hesaplanır (indirimli orana tabi varlık ise % 5 KDV hesaplanır). Bu vergi hesaplanan KDV'den indirilemez (Emtia üzerinden hesaplanan vergi genel esaslara göre indirilir.)
- **Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallara yönelik,**
  - Mükellefler Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 3. ayın sonuna kadar aynı nev'inden 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 ettirebilirler. Gayrisafi kar oranı cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediğinde mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.
- **Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında,**
  - 31.12.2015 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile ortaklara borçlar arasındaki net alacak tutarı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 3. ayın sonuna kadar vergi dairesine beyan edilerek kayıtlar düzeltilebilir.



- Beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergi beyanname verme süresi içerisinde ödenir.
- Ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemez, ödenen vergiler kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.
- Beyan edilen tutarlar için ilave bir tarhiyat yapılmaz.
- Beyanlar nedeniyle 2016 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri öngörülen beyanname süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza ve faiz aranmaz.

## 7- Ortak Hükümler

- Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen mükellefler;
- Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 2. ayın sonuna kadar ilgili idareye başvurmalı,
- Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na ve Belediyelere ödenecek tutarların ilk taksitini Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 3. aydan,
- SGK'ya ödenecek tutarların ilk taksitini Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 4. aydan, Başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitle ödemeleri gerekmektedir.
- Zamanaşımı süreleri taksit ödeme süresinde işlemez.
- Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairelerine verilir.

## B- VARLIK BARIŞI

- Gerçek ve tüzel kişilerce yurt dışında bulunan para, döviz, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer sermaye piyasası araçları ile her türlü yat, gemi ve diğer su araçlarının 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf ederler.
- Kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka ve finansal kurumlardan kullanılan ve maddenin yürürlük tarihi itibari ile kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31.12.2016 tarihine kadar, kapatılmasında kullanılabilir. Bu durumda borcun defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla ödemede kullanılan varlıkların Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu düzenleme hükümlerinden yararlandırılabilir.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, döviz, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer sermaye piyasası araçları ile her türlü yat, gemi ve diğer su araçlarının 31.12.2016 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler. Söz konusu varlıklar dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilirler.
- Türkiye'ye getirilen ve defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar kurumlar vergisi açısından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
- Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle, bildirim veya beyanda bulunan kişiler ile söz konusu varlıkların nam veya hesabına getirildiği diğer gerçek ve tüzel kişiler nezdinde hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak ve vergi cezası kesilmeyecektir.

- Yararlanmak isteyen borçluların Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Yer verilen konuda ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla,

KPMG VERGİ BÖLÜMÜ  
FİNANSAL HİZMETLER