

DUYURU**Sayı: 2018/060****BURSA, 22.05.2018****Konu:****VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN 7143 SAYILI KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYINLANMIŞTIR.**

Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 sayılı kanun 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanmıştır.

1. Genel Olarak Kanunda Yer Alan Düzenlemeler	4
2. Başvuru Ve Taksit Ödemeleri Süreleri Tablosu	5
3. Alacakların Yapılandırılması.....	6
3.1. Kapsam.....	6
3.1.1. Vergi Usul Kanunu kapsamına giren alacaklar	7
3.1.2. Gümrük Kanunu kapsamına giren alacaklar	7
3.1.3. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından takip edilen prim alacakları	7
3.2. Alacak türleri itibariyle vergi alacaklarının yapılandırılma detayları	8
3.2.1. Kesinleşmiş alacaklar	8
3.2.1.1. Maliye Bakanlığı'na, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen kesinleşmiş alacaklar	8
3.2.1.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen kesinleşmiş alacaklar	9
3.2.1.3. İhtirazi kayıtla verilmiş beyannameler.....	10
3.2.1.4. Yargı kararı ile kesinleşen ama ödemeye yönelik tebligat yapılmayan alacaklar.....	10
3.2.1.5. Dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi.....	10
3.2.1.6 Cari dönem vergilerinin vadesinde ödenmesi şartı	10
3.2.2. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar.....	10
3.2.2.1 İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış tahakkuklar	11

3.2.2.2. İstinaf veya temyiz süresi geçmemiş ya da istinaf veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da	
4. Genel Olarak Kanunda Yer Alan Düzenlemeler	4
5. Başvuru Ve Taksit Ödemeleri Süreleri Tablosu	5
6. Alacakların Yapılandırılması.....	6
6.1. Kapsam	6
6.1.1. Vergi Usul Kanunu kapsamına giren alacaklar.....	7
6.1.2. Gümrük Kanunu kapsamına giren alacaklar	7
6.1.3. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından takip edilen prim alacakları	7
6.2. Alacak türleri itibariyle vergi alacaklarının yapılandırılma detayları	8
6.2.1. Kesinleşmiş alacaklar	8
6.2.1.1. Maliye Bakanlığı'na, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen kesinleşmiş alacaklar	8
6.2.1.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen kesinleşmiş alacaklar	9
6.2.1.3. İhtirazi kayıtla verilmiş beyannameler	10
6.2.1.4. Yargı kararı ile kesinleşen ama ödemeye yönelik tebligat yapılmayan alacaklar	10
3.3. İ.5. Dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi	10
3.2.1.6 Cari dönem vergilerinin vadesinde ödenmesi şartı	10
6.2.2. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar	10
6.2.2.1. İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış tahakkuklar	11

düzeltilme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş tahakkuklar	11
3.2.2.3. Sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin olarak açılmış davalar	12
3.2.2.4. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla Kanun kapsamındaki idari para cezalarından ihtilafli olanlarının yapılandırılması	13
3.2.2.5. Pişmanlıkla veya kendiliğinden verilen beyannameler üzerine kesilen cezalar	14
3.2.2.6 Cari dönem vergilerinin vadesinde ödenmesi şartı	14
3.2.2.7. Açılan davalardan vazgeçilmesi	14
3.2.2.8. Ödeme şartlarının ihlali.....	14
3.2.3. İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler.....	14
3.2.3.1. Genel olarak	14
3.2.3.2. Kanunun yayın tarihini izleyen iki ay içinde tebliğ edilecek ihbarnameler	15
3.2.3.3. Pişmanlık hükümlerine göre veya kendiliğinden verilen beyannameler üzerine kesilen ama Kanunun yayın tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş cezalar.....	16
3.2.3.4. Gümrük incelemelerine özel hükümler	16
3.2.3.5. 2018/Mart dönemi ve önceki dönemler için pişmanlık hükümleri kapsamında veya kendiliğinden beyanname verilmesi	17
3.2.3.6. Emlak vergisi bildirimleri	17
3.2.3.7. Gümrük Kanunu kapsamında, beyan edilmeyen aykırılıkların gümrük idaresinin tespitinden önce kendiliğinden bildirilmesi	17
3.3. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından takip edilmekte olan alacakların yapılandırılması....	18
3.3.1. Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları	18
3.3.2. Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları (Madde-8)	18
3.3.3. Taksit ödeme süresince cari dönem primlerinin çok zor durum halleri hariç yasal süresinde ödenmesi şartı	18
4. Matrah ve Vergi Artırımı.....	19
4.1. Gelir ve Kurumlar vergisi beyanlarında matrah artırımı	19
4.1.1. Gelir vergisi beyanlarında asgari matrah artırım oranları ve asgari matrah tutarları.....	19
4.1.2. Kurumlar vergisi beyanlarında asgari matrah artırım oranları ve asgari matrah tutarları	20
4.1.3. Gelir Vergisi Kanunu Geçici 61. madde kapsamında matrah beyanları	21
4.1.4. Matrah artırımı yapılan yıllardan devir gelen zararlar	21
4.1.5. Diğer hükümler	22
4.2. Muhtasar beyannamede (gelir ve kurum stopaj beyanlarında) vergi artırımı	22
4.2.1. Genel olarak.....	22

4.2.2. İlgili yıllarda hiç beyanname verilmemiş olması ya da bazı aylarda beyanname verilmemiş olması hallerinde matrah artırımını	
4.2.3. Diğer hükümler	23
4.3. KDV beyanlarında vergi artırımını	23
4.3.1 Genel olarak	23
4.3.2. KDV beyannamelerinin verilmemiş olması ya da yıl içinde bazı aylar için KDV beyanname verilmemiş olması hallerinde matrah artırımını	24
4.3.3. Ödenecek vergiler gider kaydedilemeyecek, indirim ve iade konusu yapılamayacaktır	24
4.3.4. Diğer hükümler	25
4.4. Matrah artırımını yapılan dönemlere ait defter kayıtlarının muhafaza ve ibraz zorunluluğu	25
4.5. Başlamış olan vergi incelemeleri ile matrah artırımları arasında ilişki	25
4.6. Matrah artırımını ile tahakkuk edecek vergilerin ödenmesi	26
5. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi	26
5.1. İşletmede bulunan ama kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ..	26
5.1.1. İktisadi kıymetlerin kayda alınması ve karşılık ayrılması	26
5.1.2. Kayda alınan kıymetler için hesaplanacak vergiler	26
5.1.3. Kayda alınan kıymetlerin satılması	27
5.2. Kayıtlarda yer alan ama işletmede bulunmayan mallar.....	27
5.2.1. KDV'nin ödenme süresi	27
5.2.3. Eczane	28
5.3. Ortaklardan alacaklar ve kasa hesaplarının düzeltilmesi	28
5.4. Maliye Bakanlığı yetkisi	28
6. Ortak Hükümler (Madde-9).....	28
6.1. Taksitle ödenmesi halinde kat sayı uygulaması.....	28
6.2. İlk taksit ödeme süresi içinde peşin ödeme yapılması halinde indirim	29
6.3. İlk iki taksit ödeme süresi içinde peşin ödeme yapılması halinde indirim	29
6.4. Kredi kartı ile ödeme	30
6.5. Vergi alacağına mahsuben ödeme	30
6.6. Geçmiş yapılandırma kanunları kapsamında tahakkuk eden ve taksit ödemeleri devam eden vergiler	30
6.7. Kanun kapsamına giren alacaklardan 6183 sayılı kanun kapsamında tecil edilenlerin yapılandırılması.....	31
6.8. Bakanlar Kurulu'nun Kanuna başvuru süre uzatım yetkisi	31
6.9. Tahsilinden vazgeçilerek silinecek alacaklar	31
7. Varlık Barışı Düzenlemesi.....	32

7.1. Yurt dışındaki varlıkların bildirilmesi.....	
7.2. Türkiye’de bulunan ancak defter kayıtlarında yer almayan varlıklar	33
7.3. Ödenen vergilerin gider kaydedilemeyeceği, beyan edilen varlıkların satışında oluşacak zararın vergisel yönden kabul edilmeyeceği	33
7.4. Bildirilen varlıklar hakkında vergi incelemesi yapılmamasının şartları	33
7.5. Yurt dışında elde edilmiş bazı kazançlara vergi istisnası sağlanması.....	33
7.6. Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığı’na verilen yetkiler	34
8. Genç girişimcilere prim istisnası	34
9. Yeni inşa edilen konut ve iş yerlerinin ilk satışında tapu harcı oranlarında artırım veya indirim yapma hususunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.....	34

1. Genel Olarak Kanunda Yer Alan Düzenlemeler

Söz konusu kanun geçmiş yıllarda da yayınlanan benzer kanunlarda olduğu gibi temel olarak;

- Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılması (Madde 2, 3, 4),
- Yıllık gelir vergisi, yıllık kurumlar vergisi, muhtasar beyanname ve katma değer vergisi beyanlarında matrah artırımı (Madde 5),
- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi (Madde-6),
 - ✓ Ortaklardan alacaklar ve kasa hesabında yer alan yüksek bakiyelerin düzeltilmesi,
 - ✓ Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede yer almayan stokların ve sabit kıymetlerin kayıtlardan çıkarılması,
 - ✓ İşletmede yer aldığı halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların sabit kıymetlerin kayıtlara alınması,
- SGK alacaklarının (prim borçlarının) yapılandırılması (Madde 7-8),
- Yurt dışında bulunan para, altın döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ama Türkiye’de defter kayıtlarında yer almayan para, altın döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançların beyan ve bildirimleri hakkında düzenleme (**Varlık Barışı**) (Madde 10/13),

konuları yer almaktadır. Söz konusu düzenlemeler kanunun Resmi Gazete’de yayınlandığı tarih itibarı ile yürürlüğe girecektir.

Yapılandırmaya konu amme alacaklarında esas alınacak tarih **31.03.2018** tarihi olacaktır. **31.03.2018 tarihi ve öncesi dönemlere ait** alacak asılları, alacak aslına bağlı faizler, aynı tarih öncesinde kesilmiş vergi cezaları, idari para cezaları yapılandırmaya konu olacaktır.

Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarında ise **2018/Mart ayı ve önceki aylar** Kanun kapsamında olacaktır. Geçmiş yapılandırma kanunlarında olduğu gibi bu kanunda da temel olarak alacak aslı korunmaktadır. Gecikme faizi/Gecikme zammı yerine ise alacağın vade tarihinden Kanunun yayın tarihine kadar olan süre için Yİ-ÜFE endeksine göre bir tutar hesaplanacak ve bu tutar alacak aslı ile birlikte ödenecektir.

Mükellefler peşin ödeme yapabileceği gibi taksitler halinde ödeme de yapabilecektir. Taksitler halinde ödeme yapılması istenmesi halinde ise, taksit sayısına göre kanunda belirtilen kat sayılar uygulanmak suretiyle ödenecek tutar hesaplanacaktır.

Maliye Bakanlığı ile Sosyal Güvelik Kurumu'na bağlı tahsil dairelerine yapılacak ödemelerde kredi kartı ile ödeme imkânı geçmiş kanunlarda olduğu gibi bu kanunda da yer almaktadır.

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin, **31.12.2017 tarihi itibarı** ile bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan **kasa mevcutları ile ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını**, kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle düzeltilemelerine imkân sağlanmaktadır. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplanarak beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ise bir beyanname ekinde vergi dairesine bildirilecek ve genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden %10, indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanacak ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, kayıtlarda yer aldığı halde **işletmede mevcut olmayan emtialarını**, bu kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar, aynı neviden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayri safi kar oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebileceklerdir.

Matrah ve vergi artırımı düzenlemelerinde 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yılları kapsama alınmıştır.

Yıllık gelir vergisi veya kurumlar vergisi beyanlarında matrah artırımı yapan mükellefler, **matrah artırımı yaptıkları yıllara ait zararların %50'sini 2018 ve devam eden yıllarda kazançları oluşması halinde zarar mahsubu** olarak kullanamayacaklardır.

2. Başvuru Ve Taksit Ödemeleri Süreleri Tablosu

Başvuru ve taksit ödeme süreleri genel olarak aşağıdaki gibidir. Bazı özel durumlar için başvuru ve ödeme süreleri ise ilgili maddelerde ayrıca düzenlenmiştir.

	Başvuru süresi	İlk taksit ödeme süresi	Devam eden taksitler
Gelir/Kurumlar vergisi matrah artırımı	Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar	Kanunun yayım tarihini izleyen dördüncü ayın sonu	İkişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksit
KDV beyanlarında vergi artırımı	Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar	Kanunun yayım tarihini izleyen dördüncü ayın sonu	İkişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksit
Gelir ve kurum stopajları (Muhtasar beyanname) vergi artırımı	Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar	Kanunun yayım tarihini izleyen dördüncü ayın sonu	İkişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksit

İşletmede yer alan ama kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve	Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar	Kanunun yayın tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (Başvuru/beyan süresi içinde)	Taksit yok. Hesaplanan vergi beyan/başvuru süresi içinde ödenecektir
Kayıtlarda yer alan ama işletmede yer almayan stoklar	Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar	Hesaplanan KDV'nin ilk taksiti beyanname verme süresi içinde (Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar)	Beyanname verme süresini takip eden 2. ve 4. ayda (eczaneler hesaplayacakları)
Ortaklardan alacaklar ve kasa hesabı düzeltimi	Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar	Hesaplanan vergi beyanname verme süresi içinde (Kanunun yayın tarihini takip eden 3. ayın sonuna kadar)	Taksit yok. Hesaplanan vergi beyan/başvuru süresi içinde ödenecektir
SGK alacaklarının yapılandırılması	Kanunun yayın tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar	Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar	İkişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksit
Vergi alacaklarının yapılandırılması	Kanunun yayın tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar İnceleme ve tarhiyat	Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar İnceleme ve tarhiyat	İkişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksit İnceleme ve tarhiyat

Kanun oldukça detaylı düzenlemeler içermektedir. Borçlarını yapılandırmak, işletme kayıtlarını düzeltmek ya da matrah artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin mutlaka mali müşavirleri ile konuyu görüşüp değerlendirmeleri ve sonrasında işlem yapmalarını önemle tavsiye ederiz.

Oldukça kısa şekilde yaptığımız bu genel bilgilendirme sonrasında aşağıda ayrıntılı bilgilendirmelerimiz yer almaktadır. Tabii ki geçmişte yayınlanan benzer kanunlarda olduğu gibi ilgili kurumların kendi mevzuatları ile ilgili maddelere dair uygulama usul ve esaslarını belirleyecekleri tebliğ ve genelgelerin yayınlanmasından sonra düzenlemeler tam olarak netlik kazanacaktır.

3. Alacakların Yapılandırılması

3.1. Kapsam

Kanun kapsamına giren yapılandırılması mümkün kamu alacaklarının kapsamı oldukça geniştir. Kanunun ilk maddesinde bunlar detaylı bir şekilde sayılmıştır.

Yapılandırmaya konu alacakların ait olduğu idareler; Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu, il özel idareleri, belediyeler, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı şeklinde düzenlenmiştir.

Yapılandırmaya konu alacaklar; vergiler ve vergi cezaları, bazı idari para cezaları, ecrimisil ile öğrenim ve katkı kredisi gibi bazı kamu alacakları, gümrük vergileri ve bu vergiye ilişkin idari para cezaları, sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bu alacaklara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar şeklinde düzenlenmiştir.

Aşağıda **Maliye Bakanlığı, Gümrük Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumu** tarafından takip ve tahsil edilen vergi ve prim alacakları açısından kanun kapsamına girecek alacakların yapılandırılmasına yer verilmektedir.

3.1.1. Vergi Usul Kanunu kapsamına giren alacaklar

31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (31/3/2018 tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi hariç),

2018 yılına ilişkin olarak 31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),

31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları.

3.1.2. Gümrük Kanunu kapsamına giren alacaklar

31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları.

3.1.3. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından takip edilen prim alacakları

2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

İlgili kanunları gereğince takip edilen 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları.

3.2. Alacak türleri itibariyle vergi alacaklarının yapılandırılma detayları

Yapılandırmaya konu vergi alacakları temel olarak aşağıdaki şekilde

bölümlenmiştir S Kesinleşmiş alacaklar (Madde-2),
S Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar (Madde-3),
S İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler (Madde-4).

3.2.1. Kesinleşmiş alacaklar

3.2.1.1. Maliye Bakanlığı'na, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen kesinleşmiş alacaklar

Kanunun yayın tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil);

Alacağın kapsamı ve ödenmesi gereken Vazgeçilen alacaklar

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,	Vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları tahsilinden vazgeçilecektir
Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ- ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,	Cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bu Kanunun birinci	Cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	
Kanunun birinci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ- ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı
5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanununun 1. ve 2. maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi halinde	5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

3.2.1.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen kesinleşmiş alacaklar

Kanunun yayın tarihi itibarıyla (bu tarih dahil);

Alacağın kapsamı ve ödenmesi gereken Vazgeçilen alacaklar

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın	Asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari	Cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir

para cezalarının %50'sinin, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Cezaların kalan %70'i ile alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

3.2.1.2. İhtirazi kayıtla verilmiş beyannameler

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden alacakların da kesinleşmiş alacak olarak yapılandırılacağı düzenlenmiştir. Diğer bir anlatımla, ihtirazi kayıtla beyan üzerine tahakkuk eden vergi aslı aynen ödenecek, gecikme faizi/gecikme zammı gibi tutarlar yerine ise Yİ-ÜFE endeksine göre hesaplanacak tutar ödenecektir.

3.2.1.3. Yargı kararı ile kesinleşen ama ödemeye yönelik tebligat yapılmayan alacaklar

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup, kanunun yayın tarihi itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar için mükelleflerce bu kanunda öngörülen süre ve şekilde başvuruda bulunulması koşuluyla bu alacakların da madde hükümlerinden yararlandırılacağı ve bu alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacağı, alacakların vade tarihi olarak kanunun yayın tarihinin kabul edileceği hüküm altına alınmıştır.

3.2.1.5. Dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi

Madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen diğer şartların yanı sıra dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

3.2.1.6 Cari dönem vergilerinin vadesinde ödenmesi şartı

Yıllık gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuran mükelleflerin taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri hâlinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

3.2.2. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

Ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan **en son karar**, tarihyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu Kanunun yayın tarihinden (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karar olacaktır.

Kanunun yayın tarihi itibarıyla uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar için de bu madde hükmünden yararlanılabilecektir.

Madde hükmünden yararlanan mükellefler, Vergi Usul Kanun'unun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümleri ile Gümrük Kanunu'nun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamayacaktır.

3.2.2.1. İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış tahakkuklar

Alacağın kapsamı ve ödenmesi gereken

Vazgeçilen alacaklar

Kanunun yayın tarihi itibarıyla ilk 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 tahakkuklarda; vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla _____

Vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

Bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da bu hükümler uygulanacaktır.

3.2.2.2. İstinaf veya temyiz süresi geçmemiş ya da istinaf veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş tahakkuklar

Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu **en son safhadaki tutar** esas alınacaktır.

Bu Kanunun yayın tarihinden önce verilmiş **en son kararın**;

Alacağın kapsamı ve ödenmesi gereken

Terkine ilişkin karar olması halinde, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak

Vazgeçilen alacaklar

Vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	
Tasdik veya tadilen tasdik ile ilişkin karar olması halinde, tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %80'i, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Bozma kararı olması halinde, vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde onanan vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı, bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Onanan vergilerin/gümrük vergilerinin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir
Kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde bozulan kısım için; vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

3.2.2.3. Sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin olarak açılmış davalar
Alacağın kapsamı ve ödenmesi gereken

Asla bağlı cezaların, vergilerin/gümrük vergilerinin bu Kanunun yayın tarihinden önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2. maddesine ilişkin olarak Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından ilk derece mahkemede dava açma süresi geçmemiş olan ya da ilk derecede dava açılan cezaların %25'inin

Vazgeçilen alacaklar

Tamamının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir

Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir

Tarih edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanacaktır

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarında açılan davada istinaf veya temyiz mahkemesince verilen en son kararın terkine ilişkin karar olması hâlinde cezanın %10'unun	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir Tarih edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanır
Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarında açılan davada istinaf veya temyiz mahkemesince verilen en son kararın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde tasdik edilen ceza tutarının %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir Tarih edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanır
Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması halinde cezanın %25'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir Tarih edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanır
Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, onanan kısım için onanan vergi cezalarının/gümrük idari para cezalarının %10'u ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir Tarih edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanır
Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin verilen en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, bozulan kısım için %25'inin tahsilinden vazgeçilecektir.	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir Tarih edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanır
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezalarından ilk derece mahkemede dava açma süresi geçmeyen ya da ilk derece mahkemede dava açılan cezaların %15'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezalarında istinaf veya temyiz mahkemesi tarafından verilen en son kararın terkine ilişkin karar olması hâlinde cezanın %5'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezalarında istinaf veya temyiz mahkemesi tarafından verilen en son kararın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde tasdik edilen ceza tutarının %30'unun, terkin edilen cezanın %5'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezalarında istinaf veya temyiz mahkemesi tarafından verilen en son kararın bozma kararı olması halinde cezanın %15'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde tasdik edilen cezanın %30'unun, terkin edilen cezanın %5'inin, bozulan kısmın %15'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla	Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir

3.2.2.3. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla Kanun kapsamındaki idari para cezalarından ihtilafli olanlarının yapılandırılması

Kanunun yayın tarihi itibarıyla, bu kanunun 3. maddesinin üçüncü fıkrası kapsamı dışında kalan ve bu Kanunun 1. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması halinde, 3. maddenin birinci fıkrasında belirtilen safhada olanlarda cezanın %50'si, ikinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen safhada olanlarda cezanın %20'si, (b) bendinde belirtilen safhada bulunanlarda tasdik edilen cezanın tamamı, terkin edilen cezanın %20'si, verilen en son kararın bozma kararı olması halinde cezanın %50'si, kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde tasdik edilen cezanın tamamı, terkin edilen cezanın %20'si, bozulan kısmın %50'si ile bu cezalara uygulanan fer'i alacaklar yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar YI-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

3.2.2.4. Pişmanlıkla veya kendiliğinden verilen beyannameler üzerine kesilen cezalar

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak kanunun yayın tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için yukarıda 1.2.2.3 numaralı bölümde yer verilen hükümler uygulanacaktır.

3.2.2.6 Cari dönem vergilerinin vadesinde ödenmesi şartı

Yıllık gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuran mükelleflerin taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

3.2.2.7. Açılan davalardan vazgeçilmesi

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

3.2.2.8. Ödeme şartlarının ihlali

Bu madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak bu kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan ilk tarhiyata göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilecektir. Bu Kanunun yayımı tarihinden önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilecektir.

3.2.3. İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

3.2.3.1. Genel olarak

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayın tarihinden önce başlanıldığı halde tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilecektir.

İnceleme ve takdir sonucu tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkı ile yapılan matrah artırımını birlikte değerlendirilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

Alacağın kapsamı ve ödenmesi gereken

Tarh edilen vergilerin %50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ-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 ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla _____

Vazgeçilen alacaklar

Vergi aslının %50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin, vergilere bu Kanunun yayımı tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılacaktır. Yapılan tarhiyat üzerine yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan tutarın ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla, Vergi Usul Kanunu'nun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu madde hükmü uygulanacaktır.

Madde hükmünden yararlanan mükellefler, Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümleri ile Gümrük Kanunu'nun uzlaşma ve 5326 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimi hükümlerinden yararlanamayacaktır.

3.2.3.2. Kanunun yayın tarihini izleyen iki ay içinde tebliğ edilecek ihbarnameler

Kanunun yayın tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar tebliğ edilen ihbarnameler için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin aynı süre içinde, başvuru süresi otuz günden az kalmış ise otuz gün içinde başvuruda bulunmaları ve madde kapsamında ödenecek tutarların ilk taksitini Kanunun yayın tarihini izleyen dördüncü ay sonuna kadar, izleyen taksitleri ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri şartıyla maddeden yararlanabileceklerdir.

3.2.3.3. Pişmanlık hükümlerine göre veya kendiliğinden verilen beyannameler üzerine kesilen ama Kanunun yayın tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş cezalar

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanacaktır. Şu kadar ki asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayın tarihinden önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2. maddesine (kesinleşmiş alacakların yapılandırılması hükümlerine) göre ödenmesi şarttır.

3.2.3.4. Gümrük incelemelerine özel hükümler

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı halde, tamamlanmamış olan Gümrük Kanunu kapsamında yapılan gümrük incelemeleri ile ek tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.

Alacağın kapsamı ve ödenmesi gereken

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra; tahakkuk eden vergilerin %50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra kararın tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'inin; kararın tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksitin tebliği izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla _____

Vazgeçilen alacaklar

Vergi aslının %50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin, eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş cezalarının %85'inin, gümrük vergilerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra gümrük idaresine intikal eden müfettiş raporları üzerine gerekli ek tahakkuk ve tebliğ işlemleri yapılacaktır. Yapılan tahakkuk üzerine yukarıda belirtilen şekilde belirlenen tutarın, yine yukarıda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Kanunun yayın tarihini izleyen ikinci ay sonuna kadar tebliğ edilen kararlar için bu madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin aynı süre içinde, başvuru süresi otuz günden az kalmış ise otuz gün içinde başvuruda bulunmaları ve madde kapsamında ödenecek tutarların ilk taksitini Kanunun yayın tarihini izleyen dördüncü ay sonuna kadar, izleyen taksitleri ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri şartıyla maddeden yararlanılabilecektir.

Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.

3.2.3.5. 2018/Mart dönemi ve önceki dönemler için pişmanlık hükümleri kapsamında veya kendiliğinden beyanname verilmesi

Maddenin onuncu fıkrası ile Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılacak beyanlara ilişkin düzenleme yapılmaktadır.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar;

a) VUK'nun pişmanlık hükümleri kapsamında verilen beyannameler üzerine tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ- ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir,

b) VUK'nun 30. maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

3.2.3.6. Emlak vergisi bildirimleri

Kanunun 4. maddesinin onuncu fıkrasının (b) bendi ile 31/3/2018 tarihinden önce verilmesi gerektiği halde kanunun yayın tarihine kadar verilmemiş olan emlak vergisi bildirimlerine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

31/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilmesi gerektiği halde bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması ve tahakkuk eden vergi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

3.2.3.7. Gümrük Kanunu kapsamında, beyan edilmeyen aykırılıkların gümrük idaresinin tespitinden önce kendiliğinden bildirilmesi

4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların gümrük idaresinin tespitinden önce kendiliğinden bildirilmesi durumunda, gümrük vergilerinin tamamı ile hesaplanacak faiz yerine bu Kanunun yayın tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla faizlerin ve idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

3.3. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından takip edilmekte olan alacakların yapılandırılması

3.3.1. Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

Kanunun 7. maddesinin birinci fıkrasına göre, 2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu Kanunun yayın tarihinden önce tahakkuk ettiği halde bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

- 5510 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,

asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayın tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun 7. maddesinin devam eden fıkralarında 5510 sayılı Kanun kapsamında olan diğer bazı borçların da yapılandırma usulleri hakkında düzenlemelere yer verilmiştir.

3.3.2. Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları (Madde-8)

31/3/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için bu Kanunun yayımı tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulduğu hâlde bu sürenin sonuna kadar Kurumca resen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilememiş olan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ilk taksit bu Kanuna göre hesaplanan tutarın işverene tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci aydan başlamak üzere, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Maddenin devamındaki fıkralarda da bu mahiyetteki alacakların yapılandırılmasına dair özellikli hususlar hakkında düzenlemelere yer verilmiştir.

Taksit ödeme süresince cari dönem primlerinin çok zor durum halleri hariç yasal süresinde ödenmesi şartı

Kanunun 8. maddesinin 6. fıkrasına göre, Kanunun 7. ve 8. maddeleri kapsamında yapılandırma hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlular, taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

4. Matrah ve Vergi Artırımı

4.1. Gelir ve Kurumlar vergisi beyanlarında matrah artırımı

Mükellefler, Kanunun 5. maddesinin 1. fıkrasında belirtilen şartlar dahilinde gelir ve kurumlar vergisi 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 yapılmayacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtlar dahil) vergiye esas alınan matrahlarını, bu Kanunun yayın tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar**, aşağıdaki yıllar için ve aşağıda belirtilen oranlardan ve asgari matrah artırım tutarlarından az olmamak üzere artırabilirler.

Gelir vergisi beyanlarında asgari matrah artırım oranları ve asgari matrah tutarları

Gelir Vergisi Mükelleflerinde Asgari Matrah Artırım Tutarı						
Yıllar	Asgari Matrah Artırım Oranı (%)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar ve Serbest Meslek Erbabı(*)	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar (*)	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından Oluşan Mükellefler	Geliri Sadece Basit Usulde Tespit Edilen Ticari Kazançtan Oluşan Mükellefler	Geliri Bunlar Dışında Kalan Mükellefler
2013	35	18.095	12.279	3.619,00	1.809,50	12.279
2014	30	19.155	12.783	3.831,00	1.915,50	12.783
2015	25	20.344	13.558	4.068,80	2.034,40	13.558
2016	20	21.636	14.424	4.327,20	2.163,60	14.424
2017	15	24.525	16.350	4.905,00	2.452,50	16.350

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, ilgili yıllar zarar beyan etmişler ise veya istisna ve indirimler dolayısıyla matrahları oluşmamış ya da hiç beyanname vermemiş olmaları hallerinde de yapacakları matrah artırımlarında bu tutarlardan daha az bir matrah beyan edemeyeceklerdir.

İlgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmayacaktır. Birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu fıkrada belirtilen ilgili gelir unsuru itibarıyla matrah artırım yapılması şarttır.

Artırılan matrahlar temel olarak %20 oranında vergilendirilecektir. Ancak, gelir vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2. ve 3. madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilecektir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de bu hüküm uygulanacaktır. Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacaktır.

Matrah artırım sonucu ödenecek vergiler vergiye tabi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır. Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirilecektir.

4.1.2. Kurumlar vergisi beyanlarında asgari matrah artırım oranları ve asgari matrah tutarları

		Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde Asgari Matrah Artırım Tutarı	
Yıllar	Asgari Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Matrah Artırım Tutarı	Zarar beyanı, matrah oluşmaması, beyanname verilmemiş olması halleri
2013	35	36.190	36.190
2014	30	38.323	38.323
2015	25	40.701	40.701
2016	20	43.260	43.260
2017	15	49.037	49.037

Artırılan matrahlar temel olarak %20 oranında vergilendirilecektir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde

vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2. ve 3. madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları **%15 oranında** vergilendirilecektir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de bu hüküm uygulanacaktır. Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacaktır.

Matrah artırımını sonucu ödenecek vergiler vergiye tabi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır. Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirilecektir.

4.1.3. Gelir Vergisi Kanunu Geçici 61. madde kapsamında matrah beyanları

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61. maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının bulunması halinde, bu maddede belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak bu fıkranın (a) bendinde belirtilen şekilde artırılması şarttır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61. maddesinde yer alan vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olmaları halinde, bu yıllara ilişkin olarak bu fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını, bu Kanunun yayın tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar**, aşağıdaki asgari matrah tutarlarından az olmamak kaydıyla beyan etmeleri şarttır.

Yıllar	Asgari Matrah Artırım Tutarı
2013	18.095,00
2014	19.161,50
2015	20.350,50
2016	21.630,00
2017	24.518,50

Bu matrahlar üzerinden %15 oranında vergi hesaplanacaktır.

GVK Geçici 61. madde kapsamında vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları için muhtasar beyannamelerinde matrah artırımını yapacak mükelleflerin Kurumlar Vergisi beyannameleri için de yukarıda açıklanan esaslar dahilinde matrah artırımını yapmaları şarttır.

Matrah artırımını sonucu ödenecek vergiler vergiye tabi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır. Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirilecektir.

4.1.4. Matrah artırımını yapılan yıllardan devir gelen zararlar

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2018 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edilemeyecektir.

4.23.5. Diğer hükümler

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmeyecektir. İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları yukarıda açıklanan düzenlemelere göre artırılan matrahlardan indirilemeyecektir.

Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

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.

Gelir ve kurumlar vergisi beyanları için matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

4.2. Muhtasar beyannamede (gelir ve kurum stopaj beyanlarında) vergi artırımını

4.2.1. Genel olarak

Mükellefler, Kanunun 5. maddesinin 2. fıkrasında belirtilen şartlar dahilinde 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.

Vergi artırımına konu olabilecek tevkifata tabi ödemeler ve matrah artırım oranları			
Yıllar	Ücretler (94/1), Serbest Meslek (94/2), GMSİ (94/5), Kooperatiflere kira ödemesi (KVK 15/1-b)	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri (GVK 94/3, KVK 15/1-a ve 30/1-a)	Çiftçilerden alınan zirai mahsul ve hizmet ile esnaf muaflığından faydalananlara yapılan ödemeler üzerinden (GVK 94/11 ve 94/13) ödemeler
2013	6	1	İlgili yıldaki tevkifat oranının %25'i
2014	5	1	İlgili yıldaki tevkifat oranının %25'i
2015	4	1	İlgili yıldaki tevkifat oranının %25'i
2016	3	1	İlgili yıldaki tevkifat oranının %25'i
2017	2	1	İlgili yıldaki tevkifat oranının %25'i

Muhtasar beyannamelerinde yukarıdaki tevkifata tabi ödemeler açısından matrah artırımı yapmak isteyen mükelleflerin, Kanunun yayın tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar** matraha artırım beyanları vermeleri gerekecektir.

4.2.2. İlgili yıllarda hiç beyanname verilmemiş olması ya da bazı aylarda beyanname verilmemiş olması hallerinde matrah artırımı

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması ya da bazı aylarda beyanname verilmemiş olmaması halinde matrah artırımlarının nasıl ve hangi oranlarda yapılacağına dair Kanunun 5. maddesinin 2. fıkrasında ayrıntılı düzenlemeler yer almaktadır.

4.2.3. Diğer hükümler

Kanunun 5. maddesinin 2. fıkrası uyarınca artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartı aranmayacaktır.

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) bu fıkra da belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulacaktır.

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce yapılmış kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Bu fıkra hükmüne göre artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır. Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirilecektir.

Bu fıkra kapsamında artırımdan yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmayacaktır.

4.3. KDV beyanlarında vergi artırımı

4.3.1 Genel olarak

Mükellefler Kanunun 5. maddesinin 3. fıkrasında belirtilen şartlar dahilinde katma değer vergilerini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtlarla verilenler dahil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki oranlar dâhilinde belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak bu Kanunun yayın tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar** beyan edebileceklerdir.

Yıllar	Hesaplanan KDV'nin yıllık toplamının	İstisnalar veya diğer nedenler ile hesaplanan KDV'si oluşmayan mükellefler, işlemlerinin tamamı tecil-terkin kapsamında olan mükellefler ile hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmemiş olması hallerinde (*)
2013	3,5	Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı tutarı x %18
2014	3	Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı tutarı x %18
2015	2,5	Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı tutarı x %18
2016	2	Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı tutarı x %18
2017	1,5	Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı tutarı x %18

(*) Bu kapsamda olup KDV beyanları açısından matrah artırımı yapmak isteyen mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi beyanları için de matrah artırımı yapmaları zorunludur.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-c ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir.

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için bu fıkrada belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulacaktır.

Bu düzenleme kapsamında ödenecek katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır. Ayrıca söz konusu katma değer vergisi, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmayacaktır.

4.3.2. KDV beyannamelerinin verilmemiş olması ya da yıl içinde bazı aylar için KDV beyanamesi verilmemiş olması hallerinde matrah artırımı

Kanunun 5. maddesinin 3. fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde, verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, vergilendirme dönemi üç aylık olan katma değer vergisi mükelleflerinin hiç beyanname vermemiş olmaları halinde veya en az bir dönem için beyanname vermiş olmaları halinde KDV beyanları açısından matrah artırımlarının nasıl yapılacağına dair hükümlere yer verilmiştir.

4.3.3. Ödenecek vergiler gider kaydedilemeyecek, indirim ve iade konusu yapılamayacaktır

Ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır.

4.3.26. Diğer hükümler

Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

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

4.4. Matrah artırımını yapılan dönemlere ait defter kayıtlarının muhafaza ve ibraz zorunluluğu

Matrah veya vergi artırımında bulunan ve bu konudaki şartları yerine getiren mükelleflerin, defter ve belgeleri incelenmeyecek ve artırıma konu olan vergilerle ilgili olarak tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefler defter ve belgeleri üzerinde daha önce vergi incelemesi yapılmış olmasına rağmen ilgili yıllar için matrah veya vergi artırımında bulunabilecektir. Vergi idaresinin matrah artırımında bulunulmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkının saklı bulunduğunu belirtmek isteriz.

Matrah ve vergi artırımında bulunulmasının Vergi Usul Kanunu'na göre defter ve belgeleri muhafaza ve ibraz ödevini kaldırmadığı madde metninde açıkça belirtilmiştir.

4.5. Başlamış olan vergi incelemeleri ile matrah artırımları arasında ilişki

Maddede öngörülen bir diğer düzenleme ise bu Kanuna göre matrah veya vergi artırımında bulunulmasının Kanunun yayın tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerine engel teşkil etmeyeceği hususudur.

Ancak, maddede yer alan inceleme yapma hakkına yönelik hükümler saklı kalmak kaydıyla vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin bu kanunun yayın tarihini izleyen ayın başından itibaren **iki ay** içerisinde sonuçlandırılmaması halinde vergi inceleme işlemine devam edilmeyecektir. Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır.

İnceleme ve takdir sonucu tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkı, bu madde hükümleri ile birlikte değerlendirilecektir.

4.6. Matrah artırımını ile tahakkuk edecek vergilerin ödenmesi

Matrah ve vergi artırımını üzerine hesaplanan vergilerin ilk taksiti, Kanunun yayın tarihini izleyen dördüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır.

Dileyen mükellefler hesaplanan vergilerin tamamını peşin olarak da ödeyebilirler.

Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacaktır.

5. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

5.1. İşletmede bulunan ama kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

5.1.1. İktisadi kıymetlerin kayda alınması ve karşılık ayrılması

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedeliyle, bu Kanunun yayın tarihini izleyen **üçüncü avın sonuna kadar** bir envanter listesi ile bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebileceklerdir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler aktiflerine kaydettikleri emtia, makine, teçhizat için ayrı, demirbaşlar için ayrı olmak üzere iki ayrı karşılık hesabı açacaklardır.

Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiyesi halinde sermayenin bir unsuru olarak sayılmakta ve dolayısıyla vergilendirilmemektedir.

Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılıklar ise birikmiş amortisman olarak kabul edilmektedir. Envantere dâhil edilen bu kıymetler üzerinden ayrıca amortisman ayrılmayacaktır.

5.1.2. Kayda alınan kıymetler için hesaplanacak vergiler

Bildirim konusu kıymetler için katma değer vergisi hesaplanacak ve bu vergi sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

- Genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden **%10** oranı,
- **İndirimli orana tabi** diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu **oranların yarısı**

esas alınarak katma değer vergisi hesaplanacak ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, **beyanname verme süresi içinde** ödenecektir.

Bu madde çerçevesinde beyan edilerek makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tâbi faaliyetleri üzerinden hesaplanan vergiden indirilmesi mümkün olmayacaktır.

Emtia üzerinden ödenen katma değer vergisi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilecek, diğer bir ifadeyle 191-İndirilecek KDV hesabına kaydedilebilecektir.

Ayrıca özel tüketim vergisine tabi malları öngörülen düzenleme kapsamında beyan eden ve bu mallara ilişkin alış belgelerini ibraz edemeyen mükellefler, beyan tarihindeki miktar ve emsal bedel üzerinden hesaplanan özel tüketim vergilerini de katma değer vergisine ilişkin beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek ödeyeceklerdir.

5.1.3. Kayda alınan kıymetlerin satılması

Düzenleme kapsamında bildirilen kıymetlerin satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamayacaktır.

5.2. Kayıtlarda yer alan ama işletmede bulunmayan mallar

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri kayıtlarında yer aldığı halde gerçekte mevcut olmayan mallarını, kanunun yayın tarihini takip eden **üçüncü avın sonuna kadar** fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarını düzeltebileceklerdir.

Faturalama işlemi, kayıtlarda yer alan maliyete, aynı türden mallara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayri safi kâr oranının uygulanması suretiyle bulunan tutarın eklenmesi suretiyle yapılacaktır. Gayri safi kâr oranının, cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odasının belirleyeceği oran esas alınacaktır.

Düzenlemeden yararlanmak isteyen mükelleflerin, bu kanunda belirtilen süre içinde faturalama işlemini yapmaları ve bu faturaları yasal kayıtlarına intikal ettirmeleri gerekmektedir. Bu düzenlemenin uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik ceza ve faiz uygulanmayacaktır. Yasal kayıtlara intikal ettirilen tutarlar, cari yıl gelir vergisi veya kurumlar vergisi matrahının hesabında dikkate alınacaktır. Ayrıca, bu tutarlar ilgili dönem katma değer vergisi beyannamesinde beyan edilecektir.

Bu düzenlemeden yararlanmak isteyen mükelleflerin, bu Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yukarıda açıklanan yükümlülüklerini yerine getirmeleri zorunludur.

5.2.1. KDV'nin ödenme süresi

Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

5.2.3. Eczane

Eczaneler, stoklarında kaydi olarak yer aldığı halde fiilen bulunmayan ilaçları, bu Kanunun yayın tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabileceklerdir.

Bu suretle kayıtlardan çıkarılan ilaçların maliyet bedeli üzerinden %4 oranında hesaplanan katma değer vergisi, ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyecek olup, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde de gider olarak dikkate alınamayacaktır.

5.3. Ortaklardan alacaklar ve kasa hesaplarının düzeltilmesi

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31.12.2017 tarihi itibarı ile bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını, kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle düzeltilemelerine imkan sağlanmaktadır. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplanarak beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir. Ortaklardan alacakların esas faaliyet konusu dışındaki işlemler dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle) ortaya çıkan alacak olması gerekmektedir. Bu mahiyette olup diğer hesaplarda (131 ve 331 hesaplar dışındaki diğer hesaplarda) yer alan işlemler de dikkate alınacaktır.

Bu düzenleme kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2018 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkrafta öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılacak ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

5.4. Maliye Bakanlığı yetkisi

Maliye Bakanlığı, Kanunun "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı 6. maddesinin uygulanması ile ilgili olarak yıl içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

6. Ortak Hükümler (Madde-9)

6.1. Taksitle ödenmesi halinde kat sayı uygulaması

Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler halinde ödenebilecektir.

Taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak **şartıyla** borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılacaktır.

Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- Altı eşit taksit için (1,045),
- Dokuz eşit taksit için (1,083),
- Oniki eşit taksit için (1,105),
- Onsekiz eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpılacak, 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 düzeltilenecektir.

Kanunun 9. maddesinin 3. fıkrasının (d) ve (e) bentlerinde bazı kurumlara yapılacak ödemelerde uygulanacak farklı katsayılara yer verilmiştir.

6.2. İlk taksit ödeme süresi içinde peşin ödeme yapılması halinde indirim

Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacak ve,

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (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) %90'ının tahsilinden vazgeçilecektir,
- Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %25 indirim yapılacaktır,
- Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ- ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7. maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılacaktır.

6.3. İlk iki taksit ödeme süresi içinde peşin ödeme yapılması halinde indirim

Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacak ve,

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar (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 %50 indirim yapılacaktır,

Bu Kanunun 1. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan ve bu Kanun kapsamında yapılandırılan idari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.

Yapılandırılan alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanunun 7. maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %25 indirim yapılır.

6.4. Kredi kartı ile ödeme

Kanunun 9. maddesinin 4. fıkrasında Maliye Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumu'na bağlı tahsil dairelerine bu Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların kredi kartı ile ödenebilmesi hususunda düzenlemelere yer verilmiştir.

6.5. Vergi alacağına mahsuben ödeme

Kanunun 9. maddesinin 5. fıkrasında Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen mükelleflere dair özel düzenlemelere yer verilmiştir.

6.6. Geçmiş yapılandırma kanunları kapsamında tahakkuk eden ve taksit ödemeleri devam eden vergiler

Bu Kanun hükümleri,

- 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun,
- 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun,
- 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

hükümlerine göre bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile

- 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden

alacaklar hakkında uygulanmaz.

Diğer taraftan Kanunun 10/1 maddesinde yer verilen düzenlemeye göre, 6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunların ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla anılan Kanunlar kapsamında ödemeleri devam eden alacaklardan **kalan taksitlerinin tamamının**, bu Kanunun 9. maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendinde belirtilen süre ve şekilde ödenmesi (kanunun yayın tarihini izleyen 4. ay sonuna kadar peşin ödenmesi) halinde kalan taksit toplamı içinde yer alan Yİ-ÜFE tutarlarının %90'ının (kalan tutarın sadece Yİ-ÜFE tutarından oluşması halinde anılan bendin (3) numaralı alt bendi kapsamında) tahsilinden vazgeçilecektir. Bu 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.

6.7. Kanun kapsamına giren alacaklardan 6183 sayılı kanun kapsamında tecil edilenlerin yapılandırılması

Kanunun 9. maddesinin 9. fıkrasında yer alan düzenlemeye göre, bu kanun kapsamına giren alacakların, bu Kanunun yayın tarihinden önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de **tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından, kalan taksit tutarları için**

borçlular, talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için sadece ilgili kanunda öngörülen faiz uygulanacaktır. Kalan taksit tutarları vadesinde ödenmemiş olacak kabul edilecek ve bu alacaklar hakkında bu Kanun hükümleri uygulanacaktır.

6.8. Bakanlar Kurulu'nun Kanuna başvuru süre uzatım yetkisi

Bakanlar Kurulu, bu Kanunda öngörülen başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatmaya yetkili kılınmıştır.

Bakanlar Kurulu ayrıca, gerek yurt içinde, gerekse yurt dışında faaliyet gösteren mükelleflerden durumları VUK kapsamında mücbir sebep hali olarak kabul edileceklerde taksit ödeme sürelerini bir yıla kadar uzatmaya yetkili kılınmıştır.

6.9. Tahsilinden vazgeçilerek silinecek alacaklar

Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2013 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayın tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2013 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 150 Türk lirasını aşmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklarda toplamı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

5510 sayılı Kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2015 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu halde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı 100 Türk lirasını aşmayan alacaklar ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin ve aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

5510 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre sosyal güvenlik destek primi ödemesi gereken sigortalıların bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan sosyal güvenlik destek primi borçları ve bu borca bağlı gecikme cezası, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar terkin edilecektir.

Kanunun 10. maddesinin (6) ve (7) numaralı fıkralarında 5510 sayılı Kanun kapsamında olup tahsilinden vazgeçilecek bazı alacaklara da yer verilmiştir.

7. Varlık Barışı Düzenlemesi

Kanunun 10. maddesinin 13. fıkrasında yer alan düzenlemelere göre; yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları** ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar** ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançları hakkında aşağıdaki hükümler uygulanacaktır.

7.1. Yurt dışındaki varlıkların bildirilmesi

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, madde hükümleri çerçevesinde, **30/11/2018 tarihine kadar** Türkiye'deki banka veya aracı kuruma **bildiren** gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

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 ödeyeceklerdir.

Yukarıda sayılan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/11/2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanılacaktır.

Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu fıkranın yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

31/7/2018 tarihine kadar yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile ilgili **bildirim yapılması ve bu varlıkların Türkiye'ye getirilmesi halinde bu varlıklar için vergi tarh ettirilmeyecektir**. Ayrıca 31/7/2018 tarihine kadar yukarıda yer verilen kapsamda işleme tabi tutulan varlıklar için de **vergi tarh ettirilmeyecektir**.

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, **bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını**, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

7.2. Türkiye'de bulunan ancak defter kayıtlarında yer almayan varlıklar

Gelir veya Kurumlar Vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, **30/11/2018 tarihine kadar** vergi dairelerine **beyan edilebilecektir.**

Beyan edilen söz konusu varlıklar, **30/11/2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.** Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilecek ve bu vergi, 31/12/2018 tarihine kadar ödenecektir.

Söz konusu varlıkların **31/7/2018 tarihine kadar** beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilmesi halinde bu varlıklara ilişkin herhangi bir vergi tarh edilmeyecektir.

7.3. Ödenen vergilerin gider kaydedilemeyeceği, beyan edilen varlıkların satışında oluşacak zararın vergisel yönden kabul edilmeyeceği

Yurt içi ve yurt dışı varlıkların bildirim ile ilgili ödenecek olan vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir. Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

7.4. Bildirilen varlıklar hakkında vergi incelemesi yapılmamasının şartları

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve yurt dışında sahip olunan varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

7.5. Yurt dışında elde edilmiş bazı kazançlara vergi istisnası sağlanması

1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

- 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,

31/10/2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren **31/12/2018 tarihine kadar** Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesna **tutulacaktır**.

2) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan **kurumların tasfiyesinden doğan kazançları**, **31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla** gelir ve kurumlar vergisinden müstesna **tutulacaktır**.

7.6. Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığı’na verilen yetkiler

Bakanlar Kurulu, yukarıda verilen süreleri, bitim tarihlerinden itibaren **altı aya** kadar uzatmaya; Maliye Bakanlığı, kapsamına giren varlıkların Türkiye’ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim veya beyana esas değerlerin tespiti, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, düzenlemenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

8. Genç girişimcilere prim istisnası

Kanunun 22. maddesi ile 5510 sayılı Kanunun 81. maddesine eklenen (k) bendi ile, **Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 20. maddesi kapsamında genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanan** ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla 18 yaşını doldurmuş ve 29 yaşını doldurmamış olanlardan, 5510 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında **1/6/2018 tarihinden itibaren ilk defa sigortalı sayılan** gerçek kişilerin primlerin, (1) yıl süreyle 82. madde uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınır (asgari ücret tutarı) üzerinden Hazinece tarafından karşılanacaktır.

9. Yeni inşa edilen konut ve iş yerlerinin ilk satışında tapu harcı oranlarında artırım veya indirim yapma hususunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir

Kanununun 12. maddesi ile 492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı (4) sayılı tarifinin "I-Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün (20) numaralı fıkrasının (a) bendinin son paragrafında yer alan "gayrimenkullerin türleri," ibaresinden sonra gelmek üzere "yeni inşa edilen konut veya işyerlerinin ilk satışı," ibaresi eklenmiştir.

Buna göre Bakanlar Kurulu, yeni inşa edilen konut veya işyerlerinin ilk satışında tapu harcı oranını bir katına kadar artıracak ya da onda birine kadar indirilebilecektir.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

EK:

7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.