



**SORU VE TABLOLARLA  
6736 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN  
YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN**

1

- 236 SORU VE CEVAP
- UYGULAMA TABLOLARI
- 6736 SAYILI KANUNUN MALİ HÜKÜMLERİ
- BAŞVURU FORM VE DİLEKÇE ÖRNEKLERİ

**A. MURAT YILDIZ  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

**AĞUSTOS 2016**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

ÖNSÖZ.....	14
BİRİNCİ KISIM.....	21
SORU VE CEVAPLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU.....	21
BİRİNCİ BÖLÜM.....	22
6736 SAYILI KANUNUN KAPSAMI.....	22
SORU 1: 6736 sayılı Kanununun Kapsamına Hangi Kamu Alacakları Girmektedir? .....	22
SORU 2: 6736 Sayılı Kanununun Kapsamına Girmeyen Kamu Alacakları Hangileridir? .....	25
SORU 3: SSK ve Bağ-Kur Prim Borçları İle İsteğe Bağlı Sigortalıların Prim Borçları İçin 6736 Sayılı Kanundan Yararlanma İmkânı Var mıdır? .....	25
SORU 4: 6736 sayılı Kanun Kapsamına Hangi Dönemlere İlişkin Vergiler Girmektedir? ....	26
SORU 5: Vergi Cezalarının Dönem Açısından Vergi Affı Kapsamına Girip Girmeyeceği Ne Şekilde Tespit Olunacaktır? .....	27
SORU 6: Süresinde Verilmeyen Ba-Bs Formlarına İlişkin Olarak Kesilen Cezalar 6736 Sayılı Kanun Kapsamında mıdır?.....	28
SORU 7: Harçlar Kanununa Göre Alınan Harçlar 6736 Sayılı Kanundan Yararlanabilir mi? 28	
SORU 8: Ücretlilerde Vergi İndirimi Veya Asgari Geçim İndirimi Nedeniyle İlgililer Veya İşverenler Adına Tahakkuk Eden Gelir Vergisi Ve Buna Bağlı Cezalar 6736 Sayılı Kanun Kapsamında mıdır? .....	29
SORU 9: İlan ve Reklam Vergisi (Tabela Vergisi) ile Çevre Temizlik Vergisi Borçları 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Giriyor mu? .....	29
SORU 10: Yıl İçinde İlk Defa Kayıt Ve Tescil Edilen Taşıtlara İlişkin Motorlu Taşıtlar Vergisi 6736 Sayılı Kanun Kapsamında mıdır?.....	29
SORU 11: Maliye Bakanlığı'na Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacaklar Nelerdir?.....	30
SORU 12: 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Borçlarda Kanun Kapsamında Yer Almakta mıdır?.....	30
SORU 13: 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Borçların Kalan Taksitleri 6736 sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılması Durumunda Yapılacak İşlemler Nelerdir? .....	31
SORU 14: Tasfiye Dönemine İlişkin Olarak Verilmesi Gereken Beyannameler 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Girmekte Midir? .....	31
SORU 15: İflas Halindeki Kurumların 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanması Mümkün mü? .....	31
SORU 16: İflas Ertelemesine Karar Verilen Kurumların 6736 Sayılı Kanundan Yararlanması Mümkün mü? Mümkünse Başvuru Şekli Nasıl Olacaktır?.....	31
SORU 17: 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen Ödeme Kolaylığından Mirasçılar, Kefiller, Şirket Ortakları ve Kanuni Temsilciler Gibi Amme Borçlusunu Sayılan Kişiler de Yararlanabilecekler midir? .....	32
SORU 18: 3568 Sayılı Kanun Uyarınca Mükellefle Birlikte Borcun Ödenmesinden Müstareken ve Müteselsilen Sorumluluğu Bulunan Meslek Mensupları 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen Ödeme Kolaylığından Yararlanabilecekler midir? .....	32
İKİNCİ BÖLÜM .....	33
KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI.....	33
SORU 19: Kesinleşmiş Kamu Alacakları Açısından 6736 Sayılı Kanunla Getirilen İmkânlar Nelerdir ve Bu İmkânlardan Yararlanmak İçin İzlenecek Prosedür Ne Şekilde Olacaktır? ....	33
SORU 20: Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının 6736 Sayılı Kanunla Taksitlendirilmesinde Uygulanacak Faiz Oranları Nelerdir? .....	34
SORU 21: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında İl Özel İdareleri ve Bunlara Bağlı Müstakil Bütçeli ve Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İle Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve Özerk Spor Federasyonlarına Tescil Edilmiş Olan Ve Türkiye'de Sportif	

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Alanda Faaliyette Bulunan Spor Kulüplerine Tanınan Özel Ödeme Süreleri Ve Faiz Oranları Ne Şekildedir? .....	34
SORU 22: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Belediyelere ve Bunlara Bağlı Müstakil Bütçeli ve Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlara Tanınan Özel Ödeme Süreleri Ve Faiz Oranları Ne Şekildedir?.....	35
SORU 23: Kanunda Yer Alan Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları Hesaplamalarda Nasıl Kullanılacaktır? .....	35
SORU 24: Yİ-ÜFE Tutarının Hesaplanmasında Kullanılacak Yöntem Nasıl Olacaktır?.....	36
SORU 25: Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının negatif çıkması durumunda hesaplama nasıl yapılacaktır? .....	36
SORU 26: Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında özellik arz eden durumlarda ne şekilde hesaplama yapılacaktır? .....	37
SORU 27: Kesinleşmiş Vergi Borçlarının Yeniden Yapılandırılması Ne Şekilde Olacaktır?.	37
SORU 28: Vergi Aslına Bağlı Olan veya Olmayan Cezalarda Uygulama Nasıl Olacaktır? .	39
SORU 29: İdari Para Cezaları Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecek midir?.....	39
SORU 30: Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarih İtibariyle Kesinleştiği Halde Henüz Ödeme Süresi Geçmemiş Alacaklar da Kanundan Yararlanabilecek midir? .....	39
SORU 31: Tecil – Taksitlendirme Uygulaması Kapsamında Ödenmekte Olan Alacaklar İçin de Madde Hükümünden Yararlanmak Mümkün müdür? .....	41
SORU 32: 2016 Yılına İlişkin Olarak Tahakkuk Eden Ancak Ödenmemiş Bulunan Geçici Vergi Borçları da Kapsama Girmekte midir? .....	41
SORU 33: Geçici Vergi Mahsup Döneminden Önce Kanun Hükümlerinden Yararlanmak Üzere Başvuruda Bulunan Mükelleflerin Borçlarının Yapılandırılması İşlemi Nasıl Olacaktır? .....	42
SORU 34: İhtirazı Kayıtlı Verilen Beyannameler Üzerine Tahakkuk Etmiş Olan Vergiler İçin de Kanun Hükümlerinden Yararlanılması Mümkün Müdür? .....	42
SORU 35: 6736 Sayılı Kanunun Yayın Tarihi İtibariyle Asılları Kısmen Ya da Tamamen Ödenmiş Vergilerde Yapılandırma Ne Şekilde Yapılacaktır? .....	43
SORU 36: Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Zamlarından 6736 Sayılı Kanunun Yayınlandığı Tarihten Önce Kısmen Tahsil Edilenler Hakkında Hesaplama Nasıl Yapılacaktır?.....	44
SORU 37: Kanun Kapsamında Borçlarını Yeniden Yapılandıran Mükellefler Taksit Ödeme Süresi İçinde Verdikleri Cari Dönem Beyannameleri Dolayısıyla Tahakkuk Eden Vergilerini Vadesinde Ödenmezlerse Haklarını Kaybederler mi? .....	44
SORU 38: Motorlu Taşıtlar Vergisi ve Bu Vergiye İlişkin Gecikme Zamlarının Ödenmesinde Kanun Hükümünden Yararlanmak Üzere Başvuruda Bulunan Mükellefler Araçlarının Fenni Muayenelerini Yaptırabilecekler midir? .....	45
SORU 39: 5736 Sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun Kapsamındaki Hükümlerden Yararlandığı Halde, Ödenmemiş Borçları Bulunan Mükellefler 6736 Sayılı Kanundan Yararlanabilecekler Midir?.....	46
SORU 40: 5736 Sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun Kapsamındaki Hükümlerden Yararlandığı Halde, Ödenmemiş Borçları Bulunan Mükellefler 6736 Sayılı Kanundan Yararlanmasında Hesaplama Nasıl Yapılacaktır? .....	46
SORU 41: Trafik Cezalarının 6736 Sayılı Kanundan Yararlanarak Yapılandırılmasında Hesaplama Nasıl Yapılacaktır? .....	47
SORU 42: Kanun Kapsamında Taksitlendirilen Ancak Süresinde Ödenmeyen Tutarlar İçin Bir Yaptırım Uygulanacak mıdır? .....	48
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM.....	49
İNCELEME VEYA DAVA SAFHASINDA.....	49
BULUNAN KESİNLEŞMEMİŞ KAMU ALACAKLARI .....	49

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 43: Kanunun Kesinleşmemiş Kamu Alacaklarına İlişkin Hükümlerinden Yararlanabilecek Alacakların Kapsamına Neler Girmektedir? .....	49
SORU 44: Kesinleşmemiş veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Alacakların Yeniden Yapılandırılması Uygulamasından Yararlanabilmek İçin İzlenecek Yol Nasıl Olacaktır? .....	49
SORU 45: Vergi Mahkemeleri Nezdinde İhtilafa Konu Edilen veya Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Alacalarda Madde Hükümünden Yararlanmak İçin Ödenecek Tutar Nasıl Hesaplanacaktır? .....	50
SORU 46: 6736 Sayılı Kanunun İlk Derece Mahkemeleri Nezdinde Devam Eden Davalarla İlgili Alacakları Kapsayan Hükümünden Yararlanmak İçin Başvuruda Bulunan Mükelleflerin Bu Aşamadaki Vergilerini Tahakkuk Etmeden Önce Ödemiş Olmaları Halinde bu tutarların İadesi Söz Konusu Olacak Mı? .....	51
SORU 47: Bölge İdare Mahkemeleri veya Danıştay Nezdinde İhtilafa Konu Edilen veya Bu Mercilerde Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Alacalarda Madde Hükümünden Yararlanmak İçin Ödenecek Tutar Nasıl Hesaplanacaktır? .....	51
SORU 48: Vergi Mahkemeleri, Bölge İdare Mahkemeleri veya Danıştay Nezdinde İhtilafa Konu Edilen Alacağın Sadece Vergi Cezası Olması Durumunda Uygulama Nasıl Olacaktır? .....	53
SORU 49 Dava Aşamasındaki (Dava Açma Süresi Geçmemiş veya Dava Açılmış) İdari Para Cezaları İçin 6736 Sayılı Kanundan Yararlanılmak İstenilmesi Halinde Davadan Vazgeçme Dilekçesi Nereye Verilecektir? .....	53
SORU 50: Tüzel Kişiler Davadan Vazgeçme Başvurusunu Nasıl Yapacaklardır? .....	54
SORU 51: İştirak, Teşvik ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezaları İçin de Kanun Hükümlerinden Yararlanılması Mümkün Müdür? .....	54
SORU 52: 6736 sayılı Kanunun 3 Üncü Maddesi Uygulaması İle İlgili Olarak (Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar) Özellik Gösteren Diğer Hususlar Nelerdir? .....	54
SORU 53: Ödeme Emrine Karşı Açılan Davalarda 6736 Sayılı Kanun Hükümleri Ne Şekilde Uygulanacaktır? .....	55
SORU 54: 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanmak Üzere Ödeme Emrine Karşı Açılmış Davalardan Vazgeçildiği Takdirde Haksız Çıkma Zammı Talep Edilecek Midir? ....	56
SORU 55: Kanunun Yayım Tarihinden Önce Pişmanlık Talebi İle Verilip Ödeme Yapılmayan Beyannameler Ve Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Vergi Cezaları Nedeniyle Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecek midir? .....	56
SORU 56: Kanunun Yayım Tarihinden Önce Pişmanlık Talebi İle Verilip Ödeme Yapılmayan Beyannameler Ve Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Vergi Cezaları Nedeniyle Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecek midir? .....	57
SORU 57: Karar Düzeltme Talep Süresi Geçmemiş veya Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmuş Olan Vergi Tarhiyatları İle Gümrük Vergilerine İlişkin Tahakkuklar Kanun Kapsamında Yer Alan Hükümlerden Faydalanabilecek Midir? .....	57
SORU 58: İdari Para Cezalarına İlişkin Kesinleşmemiş veya Dava Safhasındaki İhtilafı Alacaklar Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecekler Midir? .....	57
SORU 59: 6736 Sayılı Kanundan İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler Nedeniyle Yararlanılması Mümkün müdür? .....	58
SORU 60: 6736 Sayılı Kanundan İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar Nedeniyle Yararlanılabilecek midir? Yararlanılabilecek İse Şartları Nelerdir? .....	59
SORU 61: Kanunun Yayım Tarihinden Önce Pişmanlık Talebi İle Verilip Ödeme Yapılmayan Beyannameler Ve Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Ancak Tebliğ Edilmemiş Vergi Cezaları Bu Madde Hükümünden Yararlanabilecek midir? .....	59

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 62: Kanunda Geçen “İncelemeye Başlanılmış Olması” İfadesi İle Anlatılmak İstenilen Nedir? .....	59
SORU 63: Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Safhasında Olan Alacaklar da İnceleme ve Takdir Safhasında Bulunan Mükelleflerin Yararlandığı İmkânlardan Yararlanabilecekler midir? .....	60
SORU 64: Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Tamamlanan, Ancak Kanunun Yürürlüğünden Sonra Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Eden Vergi İnceleme Raporlarına ve Takdir Komisyonu Kararlarına Muhatap Olan Mükelleflerin Durumu Ne Olacaktır? .....	60
SORU 65: Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlanıldığı Halde Kanunun Yayımlı Tarihinde İncelenmesi Devam Eden Mükelleflerin Durumu Ne Olacaktır? .....	61
SORU 66: İnceleme Raporu Veya Takdir Komisyonu Kararı Üzerine Sadece Vergi Ziyayı Cezası Kesilmesi Gerekli Durumda 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Nasıl Yararlanılacaktır? .....	61
SORU 67: 6736 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Pişmanlıkla Verilip, Ödeme Yönünden Şartların İhlal Edildiği Beyannameler İle Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar İçin Yapılandırılmadan Yararlanmak Mümkün mü? .....	62
SORU 68: 6736 Sayılı Kanunun 4 üncü Maddesi Kapsamında Pişmanlık Talepli Olarak Beyanda Bulunulmasının, Genel Esaslar Çerçevesinde Pişmanlık Talepli Olarak Beyanda Bulunulmasına Kıyasla Sağladığı Avantajlar Nelerdir ? .....	62
SORU 69: 6736 Sayılı Kanunun 5. Maddesi Hükümü Uyarınca Pişmanlıkla Verilecek Beyannamelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesi Şartı Var mıdır? .....	63
SORU 70: 6736 Sayılı Kanun Kapsamından; Pişmanlıkla Beyan Edilen Matrah Açısından Yararlanan Mükelleflerin; Ödeme Yönünden Şartları İhlali Halinde Ne Olacaktır? .....	63
SORU 71: Bu Kanun Hükümleri Beyannamelerini Kanuni Süresinden Sona Kendiliğinden Veren Mükellefler İçin De Avantajlar Sağlıyor mu ? .....	63
SORU 72: Daha Önce Düşük Değerle Beyan Edilen Gayrimenkuller İçin Ödenen Tapu Harcının Pişmanlıkla Beyanı Mümkün müdür? .....	64
SORU 73: 6736 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak Kanun Kapsamında Kendiliğinden veya Pişmanlık Talepli Beyanname Verilmesi İnceleme Yapılmasına Engel midir? .....	64
SORU 74: Emlak Vergisi Mükellefleri İçin Kanunun Getirdiği İmkânlar Nelerdir? .....	64
SORU 75: Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü Maddesinde Sayılan Diğer Ücret Elde Eden Mükellefler Bu Kanunla Getirilen İmkândan Hangi Şartlarla Yararlanabileceklerdir? .....	65
DÖRDÜNCÜ BÖLÜM .....	66
MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI .....	66
SORU 76: Mükellefler 6736 sayılı Kanun İle Getirilen Matrah Artırımı Uygulamasından Hangi Vergi Türleri ve Vergilendirme Dönemleri İçin Yararlanabileceklerdir? .....	66
SORU 77: Matrah / Vergi Artırımı Uygulamasının Mükelleflere Sağlayacağı İmkânlar Nelerdir? .....	66
SORU 78: Matrah / Vergi Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecek Olan Mükellefler Kimlerdir? .....	67
SORU 79: Kurumlar Vergisi Muafiyeti Dolayısıyla Beyanname Vermemiş Olan Kooperatiflerin Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanmaları Mümkün müdür? .....	68
SORU 80: Matrah Artırımı İle İlgili Başvurular Hangi Sürede, Şekilde ve Nereye Yapılacaktır? .....	68
SORU 81: Matrah Artırımına İlişkin Yıllarda Elektronik Ortamda Beyan Zorunluluğu Bulunmayan Mükellefler Başvurularını Ne Şekilde Yapacaklardır? .....	68
SORU 82: Hakkında Mükellefiyet Tesis Edilmemiş Olanlar Ve Mükellefiyeti Sona Erenler Matrah Artırımına İlişkin Başvurularını Ne Şekilde Yapacaklar? .....	68

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 83: Matrah Ve Vergi Artırımına İlişkin Başvuruların Birden Fazla Kişi Tarafından Birlikte Verilmesinin Gerekli Olduğu Durumlarda Bildirim Nasıl Yapılacaktır? .....	69
SORU 84: Matrah Ve Vergi Artırımına İlişkin Başvuruları Kağıt Ortamında Yapması Gerekenler Kimlerdir?.....	69
SORU 85: Matrah Artırımı Talebinde Bulunulan Yıllarla İlgili Olarak Gelir Vergisi Mükelleflerinin Ölümü Veya Gaipliği Halinde Miraçsıların Matrah Artırımı Talebinde Bulunması Mümkün Müdür? .....	69
SORU 86: Gelir Vergisinde Matrah Artırımına İlişkin Esaslar Nelerdir? .....	69
SORU 87: Basit Usulde Vergiye Tabi Gelir Vergisi Mükellefleri de Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecekler Midir? .....	71
SORU 88: Beyana Tabi Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından İbaret Olan Gelir Vergisi Mükellefleri Matrah Artırımı Uygulamasından Ne Şekilde Yararlanabileceklerdir?. 71	
SORU 89: Elde Edilen Gelirin 6736 Sayılı Kanunda Açıklanan Gayrimenkul Sermaye İradı, Serbest Meslek Kazancı, Basit Usulde Vergiye Tabi Gelir, Bilanço Ya Da İşletme Hesabı Esasına Tabi Gelirler Dışında Bir Gelir Unsurundan Oluşması Halinde (Değer Artış Kazancı, Arizi Kazanç vs.) Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanmak Mümkün Müdür? .....	71
SORU 90: Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımına İlişkin Esaslar Nelerdir?.....	72
SORU 91: Faaliyette Bulunduğu Veya Gelir Elde Ettiği Halde Mükellefiyet Tesis Ettirmemiş Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri De Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecekler Midir? .....	72
SORU 92: Geliri Ticari Kazanç, Zirai Kazanç, Serbest Meslek Kazancı Dışında Kalan Ücret, Menkul Sermaye İradı Ve Diğer Kazanç Ve İratlardan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Neye Göre Belirlenecektir?.....	73
SORU 93: Ticari Kazancı Basit Usulde Tespit Edilmekle Birlikte, Bu Kazancına Ek Olarak Beyana Tabi Başka Gelir Unsurları Bulunan Mükellefler İçin Asgari Matrah Neye Göre Belirlenecektir? .....	73
SORU 94: Beyana Tabi Geliri Gayrimenkul Sermaye İradı Yanında, Ücret, Menkul Sermaye İradı Ve Diğer Kazanç Ve İratlardan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Neye Göre Belirlenecektir?.....	73
SORU 95: Adi Ortaklıklarda Ortakların Beyan Edecekleri Matrahlar Neye Göre Belirlenecektir? .....	73
SORU 96: Kollektif Şirketlerde Ortaklar İle Komandit Şirketlerde Komandite Ortakların Matrah Artırımında Esas Alacakları Tutar Neye Göre Belirlenecektir?.....	74
SORU 97: Kıst Dönem Faaliyette Bulunan Mükelleflerin Bu Dönemlere İlişkin Olarak Artıracakları Matrahların Tespitinde De Kıst Uygulaması Yapılacak Mıdır?.....	74
SORU 98: Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Tasfiyeye Girmeleri Halinde KDV'de Matrah Ve Vergi Artırımı Hususunda Kıst Dönem Hesaplaması mı Yapılacaktır?.....	74
SORU 99: Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımında Buldukları Yıllara Ait Zararların İzleyen Yıl Karlarından Mahsup Edilmesi Mümkün Müdür? .....	74
SORU 100: Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımında Buldukları Yıllara Ait Zararların Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarihten Önce Verilen 2016 Yılı Geçici Vergi Dönemlerinde Mahsup Edilmesi Durumunda Ne Yapılacak? .....	75
Soru 101 Özel Hesap Dönemine Tabi Olup Matrah Artırımından Önce Kurumlar Vergisi Beyannamelerini Vermiş Olması Durumunda Yapılacak İşlemler Nelerdir? .....	75
SORU 102: Mükellefler Artırdıkları Matrahlar Üzerinden, Daha Önce İndirme İmkânı Bulamadıkları İstisnaları ve Geçmiş Yıl Zararlarını Mahsup Edebilecekler Midir? .....	75
SORU 103: Gelir Ve Kurumlar Vergisinde Artırılan Matrahlar Üzerinden Alınacak Verginin Nispeti Nedir? .....	76
SORU 104: Matrah Artırımı Nedeniyle Verilen Beyannameler İçin Damga Vergisi Alınacak Mıdır? .....	76

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 105: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Artırılan Matrahlar İçin Geçici Vergi Hesaplanacak Mıdır?.....	76
SORU 106: Matrah Artırımıyla İlgili Hükümlerden Yararlanmak İsteyen Mükelleflerin İlgili Yıllarda Düzeltme Beyannamesi Vermiş Olmaları Durumunda Hesaplama Nasıl Yapılacaktır? .....	77
SORU 107: Tasfiye Halinde Bulunan Kurumlar Bu Döneme İlişkin Yıllarda Matrah Artırımında Bulunmaları Tasfiye İşlemlerinin İncelemesini Önler Mi?.....	77
SORU 108: Devir Ve Bölünme Durumlarında Kurumlar Matrah Artırımından Nasıl Yararlanacak?.....	77
SORU 109: Tasfiye Edilerek Ticaret Sicilinden Silinen Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanmaları Mümkün müdür? .....	77
SORU 110: Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarma Faaliyeti İle Uğraşan Mükellefler de Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecekler Midir? .....	78
SORU 111: Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin GVK Geçici 61. Madde Kapsamındaki Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatı için Beyanname Vermiş Olması Durumunda Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanma Esasları Nelerdir? .....	78
SORU 112: Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin GVK Geçici 61. Madde Kapsamındaki Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatı için Beyanname Vermiş Olması Durumunda Matrah ve Vergi artırımı Hükümlerinden Yararlanma Esasları Nelerdir? .....	80
SORU 113: Yatırım Fon Ve Ortaklıklarında Kurum Bünyesinde Yapılan Vergi Tevkifatına İlişkin Olarak Beyanname Verilmiş Olması Halinde Matrah Ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Nasıl Yararlanılacaktır?.....	80
SORU 114: Dağıtılan Kar Paylarından Yapılan Vergi Tevkifatı 6736 Sayılı Kanun'un Matrah ve Vergi Artırımı Hükümleri Kapsamında mıdır? .....	81
SORU 115: Gelir Vergisi Yönünden Matrah Artıran Serbest Meslek Erbabı Hakkında Diğer Gelir Unsurları Nedeniyle Vergi İncelemesi Yapılabilecek Mi? .....	81
SORU 116: Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Tevkif Yoluyla Ödenmiş Bulunan Vergilerin Mahsup Ya Da Nakden İadesini Talep Etmeleri Durumunda Vergi İncelemesi Yapılacak mıdır? .....	82
SORU 117: Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımından Yararlanmaya İlişkin Esaslar Nelerdir?.....	82
SORU 118: İhtirazi Kayıtlı Verilen KDV Beyannamelerinde Yer alan Hesaplanan KDV tutarları da Toplama Dahil Edilecek Mi? .....	83
SORU 119: 2 No'lu KDV Beyannamesi ile Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV Yıllık Toplama Dahil Edilecek Midir? .....	83
SORU 120: Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımından 2016 Yılı İçin Yararlanılabilecek midir? .....	83
SORU 121: Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-C Ve Geçici 17. Maddeleri Uyarınca Tecil Terkin Uygulaması Kapsamında Tecil Edilen Vergiler Yıllık Toplama Dahil Edilecek Midir? .....	83
SORU 122: Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İşlemler Hesaplanan KDV Hesabında Dikkate Alınacak Mıdır?.....	84
SORU 123: Faaliyette Buldukları Halde, İlgili Takvim Yılı İçinde Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Bir Kısmını ya da Tamamını Vermeyen Mükellefler de Vergi Artırımından Yararlanabilecekler Midir? .....	84
SORU 124: Faaliyetlerinin Tamamı KDV'den İstisna Olan Mükellefler de Vergi Artırımından Yararlanabilecekler Midir? .....	86
SORU 125: Vergilendirme Dönemi 3 Aylık Olan KDV Mükellefleri Beyannamelerinin Bir Kısmının Ya Da Tamamının Verilmemiş Olması Halinde Vergi Artırımından Nasıl Yararlanacaklar?.....	86

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 126: Kurumlar Vergisinden Muaf Kooperatiflerin KDV Yönünden Matrah Artırımında Bulunmaları Mümkün Müdür?.....	87
SORU 127: Yıl İçinde Kıst Dönemde Faaliyet Gösterilen Mükelleflerin, Kıst Döneme İlişkin Olarak Vermiş Oldukları Katma Değer Vergisi Beyannamelerine İlişkin Vergi Artırımının Hesabı Ne Şekilde Olacaktır?.....	87
SORU 128: İlgili Yıl İşlemlerinin Tamamının İstisna Kapsamına Giren Teslim ve Hizmetlerden veya Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükelleflerde Uygulama Nasıl Olacaktır? .....	87
SORU 129: 6736 Sayılı Kanunun Kapsamındaki 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yıllarının Tamamında Kurumlar Vergisi Yönünden Zarar Beyan Eden ve Hiç Hesaplanan Katma Değer Vergisi Beyan Etmeyen Mükelleflerin Matrah Artırım Tutarı Nasıl Hesaplanacak? .....	89
SORU 130: Katma Değer Vergisi Yönünden Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerin İade Veya Terkin Talep Etmeleri Durumunda Vergi İncelemesi Yapılacak mıdır?.....	90
SORU 131: KDV’de Matrah Artırımı Kapsamına Giren Dönemler İçin Devam Eden İncelemelerin Bulunması Artırım Yapılmasına Engel midir?.....	90
SORU 132: Katma Değer Vergisi Yönünden Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerce Ödenen Katma Değer Vergisi, KDV Beyannamelerinde İndirim Konusu veya Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahlarının Tespitinde Gider Olarak Kabul Edilecek Midir? .....	91
SORU 133: Yıl İçinde Birden Fazla Vergi Dairesinde Mükellefiyet Kaydı Bulunanlar Matrah Artırımına İlişkin Bildirim Formunu Hangi Vergi Dairesine Vermesi Gelmektedir? .....	91
SORU 134: Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajları İçin de Vergi Artırımından Yararlanmak Mümkün müdür ? .....	91
SORU 135: Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Stopajı Artırımının Esasları Nelerdir?.....	92
SORU 136: Faaliyette Buldukları Halde, Yapmış Oldukları Ücret Ödemeleri İçin İlgili Takvim Yılı İçinde Muhtasar Beyannamelerini Vermeyen Mükellefler de Vergi Artırımından Yararlanabilecekler Midir? .....	93
SORU 137: 6736 Sayılı Kanunun 5 inci Maddesi Kapsamında Tevkifata Tabi Herhangi Ödeme Türü İçin Artırımda Bulunması Halinde Vergi İncelemesi Ve Tarhiyat Yapılmamasının İstisnası Olabilecek Bir Düzenleme Var mı?.....	94
SORU 138: Gelir (Stopaj) Veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırımında Bulunmak İsteyenlerin, Yıl İçinde İşe Başlamış Ya Da İş Bırakmış Olmaları Halinde Uygulama Ne Şekilde Olacaktır? .....	94
SORU 139: Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarma Faaliyeti İle İlgili Hakediş Ödemeleri Üzerinden Yapılan Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajı Matrah Artırımı Uygulamasının Esasları Nelerdir? .....	95
SORU 140: Esnaf Muaflığından Yararlananlara Mal Ve Hizmet Alımları Karşılığında Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Tevkifatı 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Mıdır? .....	96
SORU 141: Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller Ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Tevkifatı 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Mıdır? .....	96
SORU 142: Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri Açısından Kira Üzerinden Yapılan Stopajlarda Matrah Artırımı Hükümlerinden Ne Şekilde Yararlanılacaktır? .....	97
SORU 143: Serbest Meslek Erbabının Kazançları Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Stopajı Matrah Artırımı Kapsamına Giriyor Mudur? Koşulları Nelerdir? .....	98
SORU 144: Serbest Meslek Erbablarının Stopaja Tabi Gelirleri Dolayısıyla Hiç Beyanname Vermemiş Olmaları Veya Bu Tutarı Beyannameye Dahil Etmemiş Olmaları Durumunda Kanun Hükümlerinden Yararlanmaları Mümkün Müdür?.....	98



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 145: Stopaja Tabi Olması Gereken Kira Geliri Elde Eden Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Bu Gelirleri Dolayısıyla Hiç Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarı Beyannameye Dahil Etmemiş Olmaları Durumunda Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür? .....	99
SORU 146: Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım İşi Yapan Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Hak Ediş Bedelleri Üzerinden Yapılması Gereken Stopaj İçin Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarın Beyannameye Dahil Edilmemiş Olması Halinde Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür? .....	99
SORU 147: Esnaf Muaflığından Yararlananlara Mal Ve Hizmet Alımları Karşılığında Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılması Gereken Stopaj İçin Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarın Beyannameye Dahil Edilmemiş Olması Halinde Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür? .....	100
SORU 148: Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller Ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılması Gereken Stopaj İçin Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarın Beyannameye Dahil Edilmemiş Olması Halinde Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür? .....	101
SORU 149: İşçi Ücretleri Tevkifatı Yönünden Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerce Ödenen Vergiler Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahlarının Tespitinde Gider Olarak Kabul Edilecek Midir ? .....	102
SORU 150: Matrah ve Vergi Artırımı ile Matrah Beyanı Dolayısıyla Ödenmesi Gereken Vergiler Hangi Vadelerde Ödenecektir? .....	102
SORU 151: Vergi Matrahlarının Takdiri İçin Takdir Komisyonlarına Sevk Edilmiş Bulunan Mükellefler İle Haklarında Vergi İncelemesine Başlanılmış Mükelleflerin Matrah Artırımında Bulunmaları Durumunda, Daha Önce Başlanılmış Olan Vergi İncelemeleri ve Takdir İşlemlerine Devam Edilecek Midir? .....	103
SORU 152: Matrah Ve Vergi Artırımı Düzenlemesinin Kapsadığı Yıllarda (2011-2015) Daha Önce Vergi İncelemesi Geçirmiş Olan Mükelleflerin Bu Yıllar İçin Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunmaları Mümkün müdür? .....	104
SORU 153: Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerin, Yıllık Gelir Veya Kurumlar Vergisine Mahsuben Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödemiş Oldukları Vergilerin, Mahsup Ya Da Nakden İadesi Konusundaki Başvuruları Nedeniyle Yapılan Vergi İncelemelerinde İnceleme Sonucunda Ortaya Çıkan Matrah/Vergi Farkları Yönünden Bir Sınır Var Mıdır, Varsa Bu Sınır Nedir? .....	104
SORU 154: Matrah Ve Vergi Artırımı Yapılacak Yıllarda Gelir Elde Etmiş Ancak Beyanda Bulunmamış Yerli/Yabancı Gerçek Kişiler Nasıl Başvuruda Bulunacaktır? .....	105
SORU 155: Matrah Artırımında Bulunmuş Olması Durumunda Matrah Artırımında Bulunulan Dönemlere İlişkin Kanuni Defter ve Belgelerin Saklama ve İbraz Mecburiyeti Devam Edecek Midir?.....	105
SORU 156: Gelir, Kurumlar Ve Gelir Vergisi Stopajı İçin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Yer Alan Vergilendirme Dönemlerinde Kesinleşen Tarhiyatların Bulunması Halinde, Bunlar Nasıl Değerlendirilecektir? .....	105
SORU 157: Vergi Usul Kanununda Yer Alan Kaçakçılık Suçlarını İşleyenlerin Matrah Artırımına İlişkin Hükümlerden Yararlanması Mümkün Müdür? .....	106
SORU 158: Matrah Artırımı Yapılan Dönemlere İlişkin Olarak Kanuni Süresinde Verilmeyen Beyannamelelere Ceza Uygulanacak Mıdır? .....	106
SORU 159: Mükellefin Yalnızca Bir Yıl İçin Matrah Artırımı Yapması Durumunda Matrah Artırımı Yapılmayan Yıllar İçin Vergi İncelemesi Yapılabilecek Midir? .....	106
SORU 160: Doğru Beyan Edilmeyen Matrah Ve Vergi Artırımları İle İlgili Olarak Eksik Tahakkuk Eden Vergiler İçin Nasıl Bir Uygulama Yapılacaktır? .....	106

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 161: Mükelleflerin Stopaj İadesi Hakları Bulunması Durumunda, Bu İade Tutarımı, Matrah Veya Vergi Artırımı Sonucu Hesaplanan Vergiden Mahsup Etmeleri Mümkün Müdür? .....	107
SORU 162: Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunan Mükellefler Hakkında 6736 Sayılı Kanun Yürürlüğe Girdiği Tarihten Önce Başlamış İncelemeler Sonucu Zarar Azaltılması Öngörülmesi Halinde Uygulama Ne Şekilde Olacaktır? .....	107
SORU 163: Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerin Vermiş Oldukları Bildirimler Herhangi Bir Vergi Türü İçin Yapılacak İncelemelerde Veri Olarak Kullanılacak Mıdır? .....	108
SORU 164: Özel Hesap Dönemine Tabi Mükellefler Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Nasıl Yararlanacaktır? .....	108
BEŞİNCİ BÖLÜM.....	109
STOK BEYANLARI, KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESAPLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLER.....	109
SORU 165: Stok Değer Düzeltimi Uygulamasının Kapsamına Hangi Durumlar Girmektedir? .....	109
SORU 166: Mükellefler İşletmelerinde Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Mallar İçin Stok Değer Düzeltimi Hakkından Ne Şekilde Yararlanacaklardır? .....	110
Soru 167: 6736 Sayılı Kanununun 6 ncı Madde Hükümünde Yer Alan Emtia Tanımı Neleri Kapsamaktadır? .....	111
SORU 168: Yukarıdaki İmkândan Yararlanacak Olan Mükelleflerin Uygulamadan Doğan Vergisel Yükümlülükleri Nelerdir? .....	111
SORU 169: Teslimleri KDV'den İstisna Olan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların 6736 Sayılı Kanun Kapsamından Yararlanması Mümkün Müdür? .....	112
SORU 170: Uygulanma Sonucunda Doğan Değerleme Farkları Ne Şekilde Muhasebeleştirilecektir? .....	112
SORU 171: 6736 Sayılı Kanununun 6 ncı maddesi Kapsamında Beyan Edilen Kıymetler Ba Formunda Nasıl Beyan Edilecektir? .....	114
SORU 172: Kayıtlarda Yer Almayan Emtia Dolayısıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV İade Konusu Yapılabilecek midir? .....	114
SORU 173: Mükellefler Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmelerinde Mevcut Olmayan Mallarına İlişkin Değer Düzeltimini Ne Şekilde Yapacaklardır? .....	114
SORU 174: Fatura Düzenlenmek Suretiyle Yasal Defterlere Kaydedilen Mallar Ne Şekilde Muhasebeleştirilecektir? .....	115
SORU 175: Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmelerinde Mevcut Olmayan Mallarına İlişkin Düzeltme Yapan Mükellefler İçin Ödeme Yönünden Yapılan Düzenlemeler Nelerdir? .....	116
SORU 176: 6736 Sayılı Kanununun 6/2 nci Maddesi Kapsamında Taksitlendirilecek KDV'nin Hesabı ve Beyanı Ne Şekilde Yapılacaktır? .....	117
SORU 177: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Olmayan Emtia Nedeniyle Düzenlenen Faturalara Bs Formunda Nasıl Yer Verilecektir? .....	117
SORU 178: Özel Tüketim Vergisinin Konusuna Giren Malları Stok Affi Kapsamında Beyan Eden ve Alış Belgelerini İbraz Edemeyen Mükellefler İçin 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen İmkânlar Nelerdir? .....	118
SORU 179: İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Ve Özel Tüketim Vergisinin Konusuna Giren Malların Beyan Edilmesi Halinde Bunlara İlişkin Muhasebe Kaydı Nasıl Olacaktır? .....	119
SORU 180: ÖTV Konusuna Giren Mallar Açısından 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanacak Mükellefler Açısından Başvuru Ve Ödeme Esasları Nelerdir? .....	120
SORU 181: Stokların Düzeltilmesi İle İlgili Olarak 6736 sayılı Kanunda Eczaneler İçin Özel Bir Düzenleme Mevcut Mudur? .....	120

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 182: Eczaneler 6736 sayılı Kanun Hükümlerine Göre Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmelerinde Mevcut Olmayan İlaçlarla İlgili Ne Gibi İşlemler Yapacaklardır? .....	120
SORU 183: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Mevcudu İçin Uygulanacak Hükümler Nelerdir? .....	120
SORU 184: Kasa Ve Ortaklar Cari Hesapları Hakkında 6736 Sayılı Kanun Hükmünden Yararlananların Buna İlişkin Beyannameyi Ne Şekilde Vermeleri Gerekliktir?.....	121
SORU 185: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Ve Ortaklardan Alacaklar Mevcudu İçin Ödenen Verginin Gider Kaydı Ya Da Mahsubu Mümkün müdür? 121	
SORU 186: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Ve Ortaklardan Alacaklar Mevcudu İçin 6736 Kanunun Hükümlerinden Yararlanılması Durumunda İlave Bir Tarhiyat Yapılacak mıdır? .....	121
SORU 187: İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudunun Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları Ne Şekilde Yapılacaktır? .....	121
SORU 188: İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacakların Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları Ne Şekilde Yapılacaktır? .....	122
SORU 189: Kasa veya Ortaklardan Alacakların Düzeltilmesinin Mükelleflerin Rasyolarına Etkisi Nasıl Olacak? .....	124
SORU 190: Kurumlar Vergisi Kanununda Yer Alan “İlişkili Kişi” Kapsamına Giren Kurumlardan Olan Alacakların 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Ortaklardan Alacaklar Olarak Değerlendirilerek Kanun Hükümlerinden Yararlanılabilir Mi? .....	125
SORU 191: Yeminli Mali Müşavirlerle Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin 6736 Sayılı Kanunun 6 ncı Maddesinden Yararlanmaları Halinde Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu Olacak mı?.....	126
SORU 192: 6736 Sayılı Kanunun 6 ncı Maddesi Kapsamında Yapılan Bildirimlerin Başka Kanunlar Gereği Soruşturma Ve İncelemeye Konu Olması Mümkün müdür?.....	126
ALTINCI BÖLÜM .....	128
BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI .....	128
SORU 193: 6736 Sayılı Kanunda Yer Alan Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Hükümlerin Kapsamı Nedir? .....	128
SORU 194: 6736 Sayılı Kanun Kapsamındaki Varlıkların Türkiye’ye Getirilmesinden Maksat Nedir? .....	128
SORU 195: 6736 Sayılı Kanunun 7 inci Maddesi Kapsamında Yurt Dışında Bulunan Varlıklarını Türkiye’ye Getirenler Sağlanan Avantajlar Nelerdir? .....	128
SORU 196: 6736 Sayılı Kanunun 7 inci Maddesi Kapsamında Yurt İçinde Bulunan Varlıklarını Kayıtlarına Alan Mükelleflere Vergilendirme Yapılacak mı? .....	129
SORU 197: Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Kapsamında Bildirimde Bulunan Mükellefler Hakkında Vergi İncelemesi Yapılacak mı? .....	130
SORU 198: Yurt Dışından Getirilen Varlıkların Tevsikinde Kullanılacak Belgeler Nelerdir? .....	130
YEDİNCİ BÖLÜM .....	131
BAŞVURU VE ÖDEME .....	131
SORU 199: 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Giren Borçluların Birden Fazla Vergi Dairesine Olan Borçları İçin Kanundan Yararlanma Talebinde Bulunmaları Halinde Başvuru Nereye Yapılacaktır? .....	131
SORU 200: Vergi Dairelerince Gümrük Müsteşarlığına Bağlı Tahsil Daireleri Adına Takip Edilen Alacaklar İçin Başvuru Nereye Yapılacaktır? .....	131
SORU 201: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Emlak Vergisi Bildiriminde Bulunacak Mükellefler Nereye ve Nasıl Başvuracaklardır? .....	131
SORU 202: Beyannameelerini Elektronik Ortamda Verme Zorunluluğu Bulunmayan Mükellefler Matrah Artırımına İlişkin Başvurularını Ne Şekilde Yapacaklar? .....	131

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

SORU 203: 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanmak İçin Yapılacak Başvuruların Posta ve Elektronik Ortamda Yapılması Halinde Başvuru Tarihi Nasıl Belirlenecektir? .....	132
SORU 204: Kanun Hükümünden Yararlanmak Üzere Başvuruda Bulunan Mükellefler Nezdinde Yapılan Hacizler Kaldırılacak mıdır? .....	132
SORU 205: 6736 Sayılı Kanun Çerçevesinde Ödenecek Olan Borçların Taksitler Halinde Ödenmesi Zorunlu mudur, Mükellefler İstedikleri Takdirde Defaten Ödemede Bulunabilirler mi? .....	132
SORU 206: 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklara Karşılık Kanunun Yayım Tarihinden Önce Tahsil Edilmiş Tutarların İadesi Mümkün müdür? .....	133
SORU 207: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Hesaplanan Borçlarını Taksitlendirmek Suretiyle Ödeyen Mükelleflerin Taksitlerini Kanunda Belirlenen Sürelerden Erken Ödemeleri Halinde Mükelleflere Tanınan Bir Avantaj Söz Konusu Mudur? .....	133
SORU 208: Taksitler Nereye Ödenecek Ve Taksit Ödeme Süresinin Son Günü Tatil Gününe Rastlarsa Ödeme Ne Zaman Yapılacaktır? .....	135
SORU 209: Kredi Kartı İle Taksitli Ödeme Yapmak Mümkün Olacak mı? Bu Şekilde Ödeme Yaparken Uygulanacak Prosedür Nasıl Olacaktır? .....	136
SORU 210: Yapılandırılan Borçların Kredi Kartıyla Ödemesinin Avantajları Nelerdir? .....	136
SORU 211: Vergi Dairesinden Vergi Mevzuatı Gereği İade Alacağı Bulunan Borçlular Bu Alacaklarını Vergi Dairesine Ödenmesi Gereken Borçlarına Mahsup Edebilirler mi? .....	137
SORU 212: İdari Para Cezalarına İlişkin Başvuru Nasıl Olacaktır? .....	137
SORU 213: 6736 Sayılı Kanunun Yayım Tarihinden Önce Vergi Borçları İçin Mahsuben İade Talep Eden Mükelleflerin, Bu Taleplerinden Vazgeçerek Yapılandırmadan Yararlanmaları Mümkün müdür? .....	138
SORU 214: 6736 Sayılı Kanundan Yararlanarak Borçlarını Taksitlendiren Mükelleflere Vergi Dairelerince “Borcu Yoktur” Yazısı Verilecek Midir? .....	138
SORU 215: Kanun Kapsamında Yapılandırılan Alacakların Süresinde Ödenmemesinin Yaptırımını Nedir? .....	138
SORU 216: Kanunda Belirtilen Ödeme Şartlarını İhlal Eden Mükelleflerin Ödediklerin Tutar Nispetinde 6736 Sayılı Kanun Hükümünden Yararlanmalarına İlişkin Hesaplama Nasıl Yapılacaktır? .....	140
SEKİZİNCİ BÖLÜM .....	143
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI .....	143
SORU 217: Kanun Kapsamına Giren Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları Nelerdir? .....	143
SORU 218: Sigortalılık Statülerinden Kaynaklanan Prim Alacakları İle İlgili 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen Düzenlemenin Kapsamı Nedir? .....	143
SORU 219: Sosyal Güvenlik Destek Primleri Açısından Kanundan Yararlanma Şartları Nelerdir? .....	144
SORU 220: Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Kesilen İdari Para Cezaları Kanun Hükümlerinden Yararlanacak mıdır? .....	144
SORU 221: Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Ödenen SGK Prim Ve İdari Para Cezası Alacaklarına Bağlı Ödenmemiş Gecikme Cezası Ve Gecikme Zammı Gibi Fer’iler Kanun Kapsamında Mıdır? .....	144
SORU 222: İnşaat İşlerine İlişkin Eksik İşçilik Bildirimleri İçin Kanundan Yararlanma Şartları Nelerdir? .....	145
SORU 223: Dava Açma Süresi Sona Ermemiş Veya Dava Safhasında Bulunan İdari Para Cezaları Kanundan Nasıl Yararlanacaktır? .....	146
SORU 224: 6736 Sayılı Kanunun 8 inci Maddesinde Yer Alan Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları ile 9 uncu Maddesinde Yer Alan Ön Değerlendirme, Araştırma Veya Tespit Aşamasında Olan Eksik İşçilik Prim Tutarları İçin Kanun Hükümlerinden	

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Yararlanılması, Ancak Taksit Ödemelerinin Aksatılması Durumunda Ne Gibi Bir Yaptırım Uygulanacaktır? .....	146
SORU 225: Borçlarını Bu Kanun Kapsamında Yapılandıran Bağ-Kur'lular Sağlık Yardımından Yararlanabilecek Midir?.....	147
SEKİZİNCİ BÖLÜM.....	148
DİĞER HÜKÜMLER .....	148
SORU 226: Belli Tutarın Altında Kalan Asıl Borçlarla Bunların Ferilerinin de Bu Kanun Kapsamında Silineceği Doğru mudur? .....	148
SORU 227: 6736 Sayılı Kanun İle Mucbir Sebep Hali Bulunan Mükelleflere Yönelik Düzenlemeler Nelerdir? .....	148
SORU 228: 6736 Sayılı Kanunla Meslek Odalarına Borçlu Durumda Olanlara Sağlanan Ödeme Kolaylıkları Nelerdir? .....	149
SORU 229: Orman Köylüleri Tarafından Kurulmuş Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinin Kredi Borçları İle İlgili 6736 Sayılı Kanunda Öngörülen Ödeme Kolaylığının Şartları Nelerdir?.....	150
SORU 230: 6736 Sayılı Kanunda Tarımsal Amaçlı Kooperatiflere Veya Bu Kooperatiflerin Ortaklarına Kullanılan Kredilerle İlgili Bir Ödeme Kolaylığı Mevcut mudur? .....	151
SORU 231: 6736 Sayılı Kanun Gereğince Ödenmesi Gereken Taksitlerin Kanuni Süresinde Ödenmemesi Durumunda Kanun Hükümlerinden Yararlanma İmkânı Kaybolacak mıdır? .	151
Dolayısıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden; .....	151
SORU 232: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?.....	152
SORU 233: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Ticari Kazanç Sahibi Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?.....	153
SORU 234: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Serbest Meslek Kazancı Sahibi Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?.....	154
SORU 235: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Gayrimenkul Sermaye İradı Sahibi Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?.....	155
SORU 236: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan ve Kazancı Ticari, Mesleki Kazanç İle Gayrimenkul Sermaye İratları Dışında Olan Diğer Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır? .....	156
İKİNCİ KISIM .....	157
TABLOLARLA 6736 SAYILI KANUN.....	157
TABLO – 1: KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI (MADDE 2).....	158
TABLO–2: KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN KAMU ALACAKLARI (MADDE 3).....	161
TABLO – 3: İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (MADDE 4).....	165
TABLO – 4: PİŞMANLIK YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR (MADDE 4/9) .....	167
TABLO-5 GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI .....	168
TABLO-6 DİĞER VERGİLERDE MATRAH ARTIRIMI .....	169
TABLO-7 STOK VE KASA BEYANLARI (MADDE 6) .....	172
TABLO–8 SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI (MADDE 8) .....	174
TABLO-9 SOSYAL GÜVENLİK KURUMU İDARİ PARA CEZALARI.....	175

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

TABLO-10 YILLAR İTİBARIYLA GEÇERLİ OLAN TEFE, ÜFE VE Yİ-ÜFE ORANLARI .....	176
TABLO-11 YÜRÜRLÜK TARİHLERİNE GÖRE GECİKME ZAMMI ORANLARI .....	177

### ÖNSÖZ

Kaynağını Anayasadan alan vergi ödeme yükümlülüğü tüm dünyada bir vatandaşlık görevi olarak kabul edilmektedir. Devlet, Anayasadan kaynaklanan vergilendirme ödevinin yerine

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

getirilmesi için çeşitli vergi kanunları çıkarmış ve bu şekilde gerçek ve tüzel kişilere gelir/kazançlarından yine bu kanunlar vasıtasıyla belirlenmiş belli nispetlerde vergi ödeme yükümlülüğü getirmiştir. Bu durumda devlet ile gerçek ve tüzel kişiler arasında bir alacak-borç ilişkisi oluşmuştur.

Bu alacak-borç ilişkisi çeşitli şekillerde sona ermektedir. Ödeme, alacak-borç ilişkisinin sona ermesinin en doğal yoludur. Ancak doğal olmayan, zamanaşımı, terkin, uzlaşma, cezadan indirim, pişmanlık ve ıslah gibi uygulamalar aracılığı ile de alacak-borç ilişkisi sona erebilmektedir.

Vergi ödeme yükümlülüğü dolayısıyla ortaya çıkan alacak-borç ilişkisini sona erdiren, doğal olmayan, ancak ülkemizde sıklıkla başvurulan yöntemlerden birisi de vergi aflarıdır. Bu kapsamda 93 yıllık Cumhuriyet tarihimizde 34 defa vergi affına ilişkin uygulamalar içeren kanun çıkarıldığını görmekteyiz. Bahse konu Kanunların tam listesine Önsöz yazımızın sonunda yer verilmiş bulunmaktadır.

Vergi afları, vergi kanunlarından ayrı olarak kamu otoritesi tarafından çıkartılan çeşitli özel kanunlarla, çeşitli nedenlerden dolayı vergi alacağından tek taraflı olarak feragat edilmesi ve dolayısıyla mükelleflerin vergi borçlarını ödeme yükümlülüğünün ortadan kalkmasıdır. Vergi aflarının çıkarılmasının çeşitli nedenleri olduğu gibi, uygulanması durumunda sonucu itibariyle kişiler üzerinde çeşitli yansımaları olabilmektedir.

Yapılan düzenlemenin kapsamına göre farklılık gösterebilmekle beraber genellikle vergi aflarıyla mükelleflere;

- belli bir af bedelini ödeyerek affa katılıp beyanlarını gözden geçirme hakkı,
- belli bir bedel karşılığında belli yıllara ilişkin denetimden kurtulma hakkı,
- vergi mükelleflerinin cezai kovuşturmalarından kurtulma hakkı

sağlanmaktadır.

“Vergi affı” kavramı bugün parlamento görüşmelerinde, basında ve günlük tartışmalarda sık sık kullanılmakla birlikte, kanun koyucu tarafından tam olarak benimsenmemiştir. Vergi alanında af sözcüğünün yaptığı olumsuz çağrışımlar ve bundan kaynaklanabilecek olası tepkiler af sözcüğünün ihtiyatla telaffuz edilmesinde etkili olmuştur.

Türk vergi hukukunda af uygulamalarına baktığımızda özel olarak çıkarılan yasalarla düzenlenen vergi aflarında nadiren af kavramının kullanıldığını görmekteyiz. 1960 öncesinde genellikle kullanılan sözcük “terkin” ya da “tasfiye”dir. 1960 sonrasında genel af kanunlarında düzenlenen vergi aflarında doğrudan vergi cezalarının (ya da gecikme zamlarının) affından söz edilmesine karşılık, özel olarak çıkarılan yasalar isimlendirilirken “vergi cezalarının tasfiyesi”, “tahsilâtın hızlandırılması”, “özel uzlaşma yolu ile tahsil” gibi dolaylı ifade biçimlerinin tercih edildiği görülmektedir.

Vergi affı uygulaması biçimsel ve parasal vergi ödevlerini kanuni süreler içerisinde yerine getirmeyen yükümlülere ve sorumlulara, bu ödevlerini daha sonra yerine getirme imkânı vermektedir. Bu suretle, sözgelimi yükümlü hiç bildirmedeği ya da eksik bildirdiği gelirlerini

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

beyan edebilmekte ya da kanuni ödeme süresi içinde ödemediği vergi borçlarını daha sonra af süresi içinde ödeyebilmektedir.

Ancak vergi sistemindeki yapısal bozukluklar ve daha da önemlisi yerli yersiz çıkarılan vergi afları, zamanla vergi ödevinin aksatılarak yerine getirilmesine veya hiç yerine getirilmemesine sebep olmaktadır. Bu noktada vergi ödevini zamanında yerine getiren mükellefler ekonomik ve mali açıdan vergisini ödemeyen mükellefler karşısında daha kötü bir duruma geleceklerini düşünmektedirler. Bu durum dürüst mükellefleri kanunların dışında kendi yöntemleriyle bir çözümler bulmaya yöneltmekte, sonuçta vergi kanunlarına olan güven sarsılmaktadır. Vergisel ödevlerini yerine getirmeyenler ise zaten yakın bir zamanda vergi affına başvurulacağına tahmin edilmesinden dolayı, vergi kanunlarını ihlal etme hususunda daha rahat davranmaktadırlar.

Tüm dünya ülkelerinde olduğu gibi ülkemizde de yaşanan kriz sonrası dönemlerde, ekonomik ve mali problemler birçok mükellefin vergi borçlarını ödeme konusunda sıkıntıya düşmesine, dolayısıyla hazinenin de ciddi bir kaynak sıkıntısı çekmesine sebep olmaktadır. Ödenmeyen vergi borçlarının büyük miktarlara ulaşması ve bu konjunktürde bunların ödenmesine veya cebren tahsil edilmesine imkân görülmemesi, böyle dönemlerde vergi aflarının bir çözüm yolu olarak görülmesine neden olmuştur.

Nitekim Türkiye’de 1980-2016 döneminde uygulanan 18 adet vergi affı, bir taraftan ekonomide kısa dönemli gelir artışı sağlanmasında diğer taraftan bütçe açıklarının var olduğu dönemlerde açığın kapatılmasında ve kriz dönemlerinin aşılmasında olumlu etkileri olan bir araç olmuştur. Vergi afları vergi kaçakçılığını azaltmak amacıyla ileriye dönük bir yöntem olarak da kullanılmıştır. Çıkarılan vergi afları sayesinde tanınan fırsatlarla, o zamana kadar kayıt dışında kalmış ya da yükümlülüklerini yerine getirmemiş mükelleflerin ortaya çıkması ve beyanda bulunmaları hedeflenerek gelecekteki vergi tahsilatı genişletilmiş, aynı toplam vergi gelirine daha düşük vergi oranlarıyla ulaşılmasında önemli bir rol oynamıştır

Bu kapsamda son olarak çıkarılan ve bu kitabında konusunu oluşturan 03.08.2016 tarihinde TBMM’de kabul edilmesini müteakip 19.08.2016 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yasalaşan 6736 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun” da öngörülen düzenlemelerin tamamına yakını 4811, 5811, 6111 ve 6552 Af Kanunlarının hükümleri ile büyük benzerlikler göstermektedir.

6736 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun”un genel gerekçesinde bu Kanunun getirilişindeki maksat; yatırım ortamının iyileştirilmesi suretiyle, ülkemizin uluslararası yatırımlar açısından cazibe merkezi haline gelmesinin sağlanmasının yanında, ekonomik kalkınmanın sürdürülebilir şekilde devamlılığının da temin edilmesi, bu kapsamda, yatırımların arttırılarak kalkınmanın temin edilmesine yönelik kararları desteklemek müteşebbislerin iş ve yatırım kararlarına daha sıhhatli bir şekilde odaklanmalarına imkan sağlamak olarak açıklanmıştır.

Bu amaçlar çerçevesinde 6736 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun” ile;



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Özel sektörün kamuya olan borç yükünün azaltılarak borçlara taksitle ödeme imkânı getirilmesi,
- İhtilafların sulh yoluyla sonlandırılması, vergi incelemesinde olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesi vergilemede öngörülebilirliğin artırılarak geçmiş vergilendirme dönemleri ile ilgili olası risklerin ortadan kaldırılması, işletme kayıtlarının fiili durumlarına uygun hale getirilerek kayıtlı ekonomiye geçişin teşvik edilmesi,
- Ayrıca, 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında yapılandırılan alacakları, Kanunun öngördüğü şartlar dâhilinde ödeyemeyen borçlulara yeniden bir hak verilerek kamu alacaklarının tasfiyesine,
- Bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılmasına, imkân sağlanması amaçlarıyla düzenlemeler yapılmıştır.

Kanaatimizce 6736 Sayılı Kanununun yasalaşmasını takiben, bu düzenlemeleri tamamlayıcı kapsamlı bir vergi ve idare reformunun yapılması gerekmektedir. Yapılacak vergi reformunun kapsamında; vergi kayıp ve kaçığının azaltılmasına, vergi oranlarının yeniden belirlenmesine, mevcut vergi yükünün daha adaletli dağılımına, kayıt dışı ekonominin kayda alınmasına, özetle içinde yaşanılabilir bir vergi ortamı oluşturulmasına ilişkin düzenlemeler, idare reformunun kapsamında ise etkin bir idarenin oluşturulmasını öngören önlemler yer almalıdır.

Böylece sağlıklı bir vergi sistemi içinde, mükellefini takip eden etkin bir vergi idaresi ve cari vergilendirme dönemlerine odaklanmış denetim ile vergi kayıp ve kaçığının azaltılması ve kayıt dışı ekonominin kayıt altına alınması yolunda önemli bir adım atılmış olacaktır.

Yukarıda da belirtildiği gibi farklı alanlarda pek çok düzenlemeyi içeren 6736 sayılı kanun uygulamasında, mükelleflerin bilgilendirilmesi konusunda meslek mensuplarına önemli görevler düşmektedir. Madde sayısının çokluğu ve uygulama süreciyle ilgili soruların kanun metninde açıklanmamış olması dolayısıyla meslek mensuplarının mükelleflerden gelen soruları yanıtlarken açıklayıcı bir rehber ihtiyacı duyacakları aşikârdır. Bu noktada gerek meslek mensuplarının gerekse mükelleflerin ihtiyaçlarına yanıt verebileceğini düşündüğümüz çalışmamızda kanun uygulamasına yönelik olarak kesinleşmiş alacaklar, inceleme ve dava aşamasındaki alacaklar, vergi ve matrah artırımı, stok beyanları, kasa ve ortaklar cari hesapları gibi teknik konular soru cevap şeklinde ve uygulama örnekleriyle birlikte açıklanmıştır.

Çalışmanın konuyla ilgili tüm okuyucular için temel bir başvuru kaynağı olması temennisi ile Muhasebe TR nezdinde kitaplarıma gösterdikleri ilgi ile beni araştırmaya ve yazmaya motive eden tüm meslek mensuplarına şükranlarımı sunarım.

26.08.2016  
A . Murat YILDIZ



# SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

## CUMHURİYET TARİHİMİZ BOYUNCA ÇIKARILAN VERGİ AFLARI

Düzenleme Tarihi	Kanunun Adı
17.05.1924	Umuru Belediye Müteallik Ahkâmı Cezaiye Hakkında Kanun
05.08.1928	Elviye Selâsede Vergilerinin Sureti Cibayetine Dair Kanun
15.03.1934	4530 sayılı Varlık Vergisinin Bakayasının Terkinine Dair Kanun
04.07.1934	2566 sayılı Vergi Bakayasının Tasfiyesine Dair Kanun
29.06.1938	3568 sayılı Arazi Vergisinin Mali Yıl Sonuna Kadar Olan Bakiyesinin Terkinine Dair Kanun
13.06.1946	4920 sayılı Devlet Orman İşletmelerinin Bazı Vergilerden Muaf Tutulması Hakkındaki Kanun
21.01.1947	5050 sayılı Toprak Mahsulleri Vergisi Artıklarının Silinmesi Hakkında Kanun
26.10.1960	113 sayılı Af Kanunu
28.12.1961	281 sayılı Vergi Cezaları Gecikme Zamlarının Tecil ve Tasfiyesine Dair Kanun
23.02.1963	218 sayılı Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Kanun
13.06.1963	252 sayılı Spor Kulüplerinin Vergi Borçlarının Bir Defaya Mahsus Olmak Üzere Affı Hakkında Kanun
05.09.1963	325 sayılı Yasa Kamu İktisadi Teşebbüslerinin 1960 ve Daha Önceki Yıllarına Ait Bir Kısım Vergi Borçlarının Tasfiyesi Hakkında Kanun
16.07.1965	691 sayılı Belediyelerin ve Belediyelere Bağlı Müessese ve İşletmelerin Bir Kısım Borçlarının Hazinece Terkin ve Tahkimi Hakkında Kanun
03.08.1966	780 sayılı Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Kanun
28.02.1970	1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunuyla Getirilen Af
15.05.1974	1803 sayılı Cumhuriyet'in 50. Yılı Nedeniyle Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Kanun
20.03.1981	2431 sayılı Tahsilâtın Hızlandırılması ve Beyan Dışı Kalmış Servet Unsurlarıyla Vesikasız Emtianın Beyanına İlişkin Kanun
02.03.1982	2431 sayılı Kanuna Ek Af Kanunu

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Düzenleme Tarihi	Kanunun Adı
22.02.1983	2801 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Özel Uzlaşma Yolu ile Tahsil Hakkında Kanun
04.02.1985	Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında 3239 Sayılı Kanunun Geçici 4. Maddesi
03.12.1988	3505 sayılı Kanun (Geçici Birinci Madde)
28.12.1988	3512 sayılı Kanun
15.12.1990	3689 sayılı Kanun (Geçici Birinci Madde)
21.02.1992	3787 sayılı Kanun
05.09.1997	400 sayılı Tahsilât Genel Tebliği
06.02.2001	414 sayılı Tahsilât Genel Tebliği
29.07.1998	4369 Sayılı Kanun
07.03.2002	4746 (4748) sayılı Kanun ile Emlak Vergisi ile İlgili Af Düzenlemesi (Emlak Vergisi Kanunu Geçici Madde 21)
27.02.2003	4811 sayılı Vergi Barışı Kanunu
22.11.2008	5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun
25.02.2011	6111 sayılı Bazı Alacakların Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
29.05.2013	6486 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (2. Varlık Barışı)
11.09.2014	6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun
19.08. 2016	6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun

## **BİRİNCİ KISIM**

# **SORU VE CEVAPLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

# SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

## BİRİNCİ BÖLÜM

### 6736 SAYILI KANUNUN KAPSAMI

#### SORU 1: 6736 sayılı Kanununun Kapsamına Hangi Kamu Alacakları Girmektedir?

6736 sayılı Kanunda yapılandırmaya konu olacak alacaklar; alacaklı idare, alacak türü ve alacağın dönemi itibariyle belirlenmiştir.

Yapılandırmaya konu alacakların ait olduğu idareler; Maliye Bakanlığı, Gümrük Müsteşarlığı, il özel idareleri, belediyeler (büyükşehir belediyeleri dahil), Sosyal Güvenlik Kurumu, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idareleri ile ilgili maddelerde belirtilen idarelerdir. (TOBB, TESK, TURMOB ve Barolar bu Kanun kapsamında alacakları yeniden yapılandırılacak idareler).

Kanun kapsamında yapılandırmaya konu alacaklar genel itibariyle şunlardır:

- Vergiler ve vergi cezaları,
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen bazı amme alacakları, (Ecrimisil, Öğrenim ve Katkı Kredisi Alacakları dahil)
- Gümrük vergileri ve idari para cezaları,
- Sosyal güvenlik primleri,
- İl özel idarelerinin 6183 sayılı Kanun kapsamındaki bazı alacakları,
- Belediyelerin; vergi, tarifeden doğan ücret ve su bedeli alacakları ile 6183 sayılı Kanun kapsamındaki bazı amme alacakları,
- Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları, Yapılandırmaya konu olan alacaklar 30.06.2016 tarihi esas alınarak belirlenmiştir. Bu belirlemede, alacakların niteliği dikkate alınarak dönem, vade, beyanname verme, tahakkuk ve fiilin işlendiği tarihler esas alınmıştır.

**Buna göre, alacağın türü açısından Kanun kapsamına giren alacakları aşağıdaki şekilde gruplandırmak mümkündür:**

**1- Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince tahsil edilen vergiler, vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları:**

6736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;

- 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti hariç),
- 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- 30.06.2016 (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları.

### **2- Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, zamlar ve gecikme zamları:**

30.6.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları.

### **3- Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen diğer kamu alacakları:**

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan adli ve idari para cezaları ile bazı asli ve fer'i amme alacakları.

### **4- Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen kamu alacakları:**

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan; 2016/Haziran 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,
- 2016 / Haziran ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre ödenmesi gereken 2016/Şubat 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) 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,
- 30.06.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- İlgili kanunları gereğince takip edilen 2016/Haziran ve önceki aylara ilişkin; damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,
- 5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olanlardan kaynaklanan genel sağlık sigortası prim alacakları.

### 5- İl özel idarelerine ait kamu alacakları:

İl özel idarelerinin, idari para cezaları ve 3213 sayılı Kanuna istinaden alınan özel idare payı hariç, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları.

### 6- Belediyeler tarafından tahsil edilen kamu alacakları:

Belediyelerin;

- İdari para cezaları ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97 nci maddesinin (b) fıkrası gereğince belediyelere ödenmesi gereken paylar hariç, 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve 30.06.2016 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, 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları,
- 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacaklar,
- 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su kullanımından kaynaklanan alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacakları,
- Büyükşehir Belediyelerinin 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine göre vadesi 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin vadesi 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacakları.



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### 7- Diğer alacaklar:

30.06.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce,

- 1111 sayılı Askerlik Kanunu,
  - Mülga 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
  - 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu,
  - 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu,
  - 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,
  - 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
  - 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu,
  - 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu,
  - Mülga 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun,
  - 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun,
  - 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,
- gereğince verilen idari para cezaları.

### SORU 2: 6736 Sayılı Kanununun Kapsamına Girmeyen Kamu Alacakları Hangileridir?

Yukarıda belirtilen alacaklar dışında kalan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen;

- 6326 Sayılı Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet Hakkı,
- 6491 sayılı Türk Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi,
- Mülga 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı,
- Mülga 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,
- 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,
- 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları ile adli ve idari para cezaları,

bu Kanunun kapsamına girmemektedir.

### SORU 3: SSK ve Bağ-Kur Prim Borçları İle İsteğe Bağlı Sigortalıların Prim Borçları İçin 6736 Sayılı Kanundan Yararlanma İmkânı Var mıdır?

6736 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, 2016/Haziran ve önceki aylara ilişkin olup 6736 sayılı Kanun'un Resmi Gazete'de yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihinden önce tahakkuk ettiği halde bu tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- 4/a (SSK), 4/b (Bağ-Kur) ve 4/c (Emekli Sandığı) kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Bu kanuna göre yapılacak başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- SGK tarafından takip edilen damga vergisi, özel iletişim vergisi ve eğitime katkı payı alacakları,

için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bu kapsamda borcu bulunanların Kanun hükümlerinden yararlanabilmesi için borç asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihten Kanunun yayım tarihine kadar olan süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı ödemeleri gerekmektedir.

### SORU 4: 6736 sayılı Kanun Kapsamına Hangi Dönelere İlişkin Vergiler Girmektedir?

Kanunun 1 inci maddesi hükmüne göre, bu Kanun hükümleri vergiler açısından; 30.06.2016 tarihinden önceki dönemler, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameler ve 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden önce tahakkuk eden vergiler hakkında uygulanır. Kanun;

- 2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti hariç, 30.06.2016 tarihinden önceki dönemleri ve beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezalarını, gecikme faizlerini, gecikme zamlarını,
- 2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç, 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden önce tahakkuk eden vergileri ve buna bağlı vergi cezalarını, gecikme faizlerini, gecikme zamlarını, (Aslı 30.06.2016 tarihinden önce ödenmiş olanlar da dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve idari para cezalarını),
- 30.06.2016 tarihinden önce (bu tarih dahil) yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarını,

kapsamaktadır.

Buna göre;

**Vergilendirme dönemi 15 gün olan mükellefiyetlerde;** (petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi, noterler tarafından tahsil edilen ve 15'er günlük dönemleri kapsayan harçlar vb.) dönemin bitim tarihi ve beyanname/bildirim verme süresinin son günü Haziran/2016 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi Haziran/2016 dönemine rastlamakla beraber beyanname/bildirim verme süresi Temmuz/2016 dönemine sarkanlar kapsama girmemektedir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Örneğin;** 1-15 Haziran 2016 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü Haziran/2016 ayına rastladığından kapsama girmekte, 16-31 Haziran 2016 dönemi ise, dönemin bitim tarihi Haziran/2016 ayında olmakla beraber beyanname verme süresi Temmuz 2016 dönemine sirayet ettiğiinden kapsama girmemektedir.

Aynı şekilde, 1-15 Haziran 2016 tarihleri arasında noterler tarafından tahsil edilen ve dönemi izleyen 7 nci iş günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine yatırılması gereken noter harçları kapsama girmekte, buna karşılık 16-31 Haziran 2016 dönemine ilişkin olanlar girmemektedir.

**Aylık beyannameli mükellefiyetlerde;** Mayıs/2016 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Haziran/2016 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

**Vergilendirme dönemi üç aylık olarak belirlenen mükellefiyetlerde;** Dönemin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü Haziran/2016 ayına rastlayan dönemler kapsama girmekte, bu aydan sonraya rastlayanlar girmemektedir. Örneğin; 1-2-3/2016 dönemi gelir stopaj vergisi (3 aylık) kapsama girmekte, 4-5-6/2016 dönemi katma değer vergisi (3 aylık) kapsama girmemektedir.

**Yıllık beyannameli gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetlerde;** 2015 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, 2016 takvim yılı vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir. Ancak, 2015 yılı gelir vergisi ikinci taksiti 2016/Temmuz ayında ödendiğinden kanun kapsamı dışındadır.

**Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bakımından,** özel hesap döneminin kapandığı tarih ve beyanname verme süresinin son günü 30.06.2016 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise kapsama girmemektedir.

**Geçici vergi mükellefiyetinde,** 2016 yılının 1. geçici vergilendirme dönemi (1-2-3/2016) kapsama girmekte, diğer dönemler ise kapsama girmemektedir.

**Veraset ve intikal vergisi açısından;** beyanname verme süresinin son günü 30.06.2016 tarihi ve bu tarihten önce ise bu beyannameler de kapsama girmektedir.

**Kanunun dönem itibarıyla bir diğer düzenlemesi; 2016 yılına ait olup, 30.06.2016 tarihinden önce tahakkuk eden vergilere yöneliktir. Ancak;** 2016 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan motorlu taşıtlar vergisi ile emlak vergisi ve emlak vergisi üzerinden hesaplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının ikinci taksitleri k a n u n kapsamına girmemektedir.

**SORU 5: Vergi Cezalarının Dönem Açısından Vergi Affı Kapsamına Girip Girmeyeceği Ne Şekilde Tespit Olunacaktır?**

Vergi cezalarının 6736 Sayılı Kanun kapsamına girip girmediğinin tespitinde cezanın bir vergi aslına bağlı olarak kesilip kesilmediği farklılık arz etmektedir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarında,** verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak kapsama girip girmediği tespit edilecektir. Dolayısıyla vergi ziyasına bağlı cezanın hesabına esas teşkil eden verginin dönem itibarıyla Kanun kapsamına girmesi durumunda buna bağlı olarak kesilen ceza da kapsama dâhil olacaktır. Dolayısıyla, vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının Kanun kapsamına girip girmediği yukarıdaki açıklamalara paralel olarak tespit edilecektir. Örneğin, katma değer vergisi açısından en son Mayıs 2016 dönemine ilişkin olarak ziyaa uğratılan vergi esas alınarak hesaplanan vergi ziyası cezası Kanun hükümlerinden faydalanabilecektir.

**Bir vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise;** 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen vergi cezaları kapsama girmektedir. Bu tarihten önce yapılan tespitlere istinaden kesilmiş ve Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş veya dava açma süresi geçmemiş ya da tespit edildiği halde ceza ihbarnameleri tebliğ edilmemiş olanlar kapsama dâhildir. 30.06.2016 tarihinden sonraki tespitlere ilişkin kesilen cezalar ise kapsama girmemektedir.

### **SORU 6: Süresinde Verilmeyen Ba-Bs Formlarına İlişkin Olarak Kesilen Cezalar 6736 Sayılı Kanun Kapsamında mıdır?**

Mayıs/2016 döneminden önceki dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilecek cezalar Kanun kapsamına girmektedir. Mayıs/2016 dönemine ait olup 30.06.2016 tarihi saat 00:00'a kadar elektronik ortamda verilmesi gereken mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formu (Form Ba) ile mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formunun (Form Bs) bu tarihte verilmemesine ilişkin tespitler en erken bu tarihin bittiği 00:00 saatinden sonra dolayısıyla 01.07.2016 tarihinde yapılabileceğinden, bu tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmemektedir.

28

### **SORU 7: Harçlar Kanununa Göre Alınan Harçlar 6736 Sayılı Kanundan Yararlanabilir mi?**

Bilindiği üzere 492 sayılı Harçlar Kanununa göre alınan harçlar genel olarak işlem anında beyanname alınmaksızın tahakkuk ettirilerek tahsil edilmektedir. Bununla birlikte harçlar da 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tarhiyata konu olabilmektedir.

492 Sayılı Harçlar Kanununa göre genellikle gayrimenkullerin devir ve iktisap işlemleri nedeniyle ödenmesi gereken harç tutarı ile ilgili olarak devir ve iktisap tarihinden sonra tarhiyat yapılabilmektedir. Bu çerçevede 30.06.2016 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle tarh edilip ihtilafı olan ya da kesinleşmiş bulunan alacaklar ile Kanunun yayımlandığı tarihten önce inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler Kanunun kapsamına girmektedir. Aynı şekilde 30.06.2016 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında beyanda bulunulması da mümkün bulunmaktadır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Diğer taraftan, 492 sayılı Kanunun 5838 sayılı Kanun ile değişmeden önceki (4) sayılı Tarifesinin I-13/a bendi uyarınca Arsa ve Arazi Üzerine Yeniden İnşa Olunacak Bina ve Sair Tesisler İçin Harç Beyannamesine (2 No.lu) dayalı olarak tarh edilmiş olup, 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtilafli olan ya da kesinleşmiş bulunan tapu harçları da 6736 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

492 sayılı Kanunun 28 inci maddesi uyarınca tahsili gereken karar ve ilam harçlarından vadesi 30.06.2016 tarihinden önce olanlar ile aynı Kanuna bağlı (8) sayılı Tarife uyarınca tahsil edilen yıllık harçlardan vadesi 30.06.2016 tarihinden önce olanlar kapsama girmektedir.

**SORU 8: Ücretlilerde Vergi İndirimi Veya Asgari Geçim İndirimi Nedeniyle İlgililer Veya İşverenler Adına Tahakkuk Eden Gelir Vergisi Ve Buna Bağlı Cezalar 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Mıdır?**

Ücretlilerde vergi indirimi veya asgari geçim indirimi nedeniyle ilgililer veya işverenler adına tarh ve tahakkuk ettirilen gelir vergisi ve bu vergiye bağlı cezalar da 6736 sayılı Kanun kapsamındadır. Bu alacaklar için de 30.06.2016 tarihi esas alınacak, aylık ya da üç aylık vergilendirme dönemleri için yukarıda yapmış olduğumuz açıklamalar çerçevesinde Kanun kapsamına girip girmediği tespit edilecektir

**SORU 9: İlan ve Reklam Vergisi (Tabela Vergisi) ile Çevre Temizlik Vergisi Borçları 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Giriyor mu?**

Yapılan düzenleme çerçevesinde beyannamesi Haziran/2016 döneminde verilen Mayıs/2016 dönemine ait ilan ve reklam vergisi kapsama girmekte, Haziran/2016 dönemine ait ilan ve reklam vergisi ise beyannamenin Temmuz/2016 ayında verilmesi gerektiğinden kapsama girmemektedir.

Aynı şekilde, su ihtiyacını belediyece tesis edilmiş su şebekesinden karşılamayan konutlarla iş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalara ilişkin çevre temizlik vergisinin ikinci taksiti de Kanunun yayımlandığı tarihten sonraya rastlaması (Kasım/2016) nedeniyle bu taksitlere konu çevre temizlik vergisinin de Kanun kapsamında yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Belediyelerce 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk ettirilen vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamında olduğundan, 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden önce tahakkuk etmiş emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, yıllık olarak tahakkuk eden ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 16 ncı maddesine istinaden belediye meclislerince taksitle ödenmesi uygun görülen ilan ve reklam vergisi kapsama girmektedir.

**SORU 10: Yıl İçinde İlk Defa Kayıt Ve Tescil Edilen Taşıtlara İlişkin Motorlu Taşıtlar Vergisi 6736 Sayılı Kanun Kapsamında mıdır?**

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrası gereğince, yıl içinde ilk defa kayıt ve tescil edilen taşıtlara ilişkin olup, kayıt ve tescilin yapıldığı tarihten itibaren 1 ay içinde ödenmesi gereken motorlu taşıtlar vergisinde; ödeme süresinin son günü 30.06.2016

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

tarihine kadar (bu tarih dâhil) olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise girmemektedir.

Dolayısıyla 2016 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksiti Kanunun kapsamına girmemektedir.

### **SORU 11: Maliye Bakanlığı'na Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Diğer Alacaklar Nelerdir?**

6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde, vergiler ile Kanun kapsamına giren idari para cezaları dışında kalan amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Söz konusu kapsama;

- Ecrimisiller,
- Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) alacakları,
- Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu (DFİF) alacakları,
- Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu tarafından verilen ve süresinde ödenmemesi nedeniyle vergi dairelerine takip için intikal ettirilen öğrenim ve katkı kredisi alacakları,
- Doğrudan gelir desteği ödemelerinden geri alınması gereken alacaklar,
- 30/6/1934 tarihli ve 2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkümlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanuna göre doğan yiyecek bedelleri,

**gibi alacaklardan vergi dairelerine takip için intikal etmiş olanlar** girmektedir.

30

Ayrıca, 28.03.2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup vergi dairelerine takip için intikal etmiş olan amme alacakları da 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

### **SORU 12: 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Borçlarda Kanun Kapsamında Yer Almakta mıdır?**

6736 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin 1 inci fıkrası hükmüne göre 6552 sayılı kanun hükümlerine göre yapılandırılan ve ödemeleri devam eden mükellefler de bu kanun hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

Bu durumda, 6552 sayılı Kanun kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılır ve bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı uygulanır, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar ise vadesinde ödenmemiş olacak kabul edilerek 6736 sayılı Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılacaktır.

Öte yandan, Kanun hükümlerinden yararlanılarak ödeme yapılmak istenmesi hâlinde, 6552 sayılı Kanun kapsamında 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihinden önce taksit tutarları ile birlikte ödenen katsayı tutarları red ve iade edilmeyecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### **SORU 13: 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Borçların Kalan Taksitleri 6736 sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılması Durumunda Yapılacak İşlemler Nelerdir?**

Mükellefler tarafından 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 6552 sayılı Kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklarla ilgili olarak, 31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunmaları durumunda, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar, vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilerek 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümleri uygulanacaktır.

Bu durumdaki alacaklar için madde hükümlerinden yararlanılmak istenilmesi hâlinde ödenmemiş alacak aslına uygulanmış olan fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Alacak aslı ile Yİ-ÜFE tutarı toplanarak yapılandırılan alacak tutarının maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, alacak asıllarıyla ilgili fer'i alacaklar, asla bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

### **SORU 14: Tasfiye Dönemine İlişkin Olarak Verilmesi Gereken Beyannameler 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Girmekte Midir?**

Tasfiye dönemine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelerden kanuni beyanname verme süresi 30.06.2016 tarihinden önce olanlar kapsama girmektedir.

### **SORU 15: İflas Halindeki Kurumların 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanması Mümkün mü?**

6736 sayılı Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihi itibarıyla haklarında 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre iflasın açılmasına karar verilen gerçek ve tüzel kişilerin Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için iflas işlemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmesi zorunludur.

Bununla birlikte, iflas halindeki tüzel kişiliklerin ortaklarının ve kanuni temsilcilerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Kanun uyarınca haklarında bu sıfatları nedeniyle yapılan takip işlemlerinden dolayı tüzel kişiliğin vergi dairesine olan borçları için Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Ancak, iflas halinde bulunan mükelleflerden aranan kamu alacaklarına ilişkin olarak Kanundan yararlanmak için başvuru süresi içerisinde her hangi bir başvuru bulunmaması ve bu alacakların son başvuru tarihi olan 31.10.2016 tarihinden sonra iflas masasına kaydedilmiş olması halinde, alacaklar Kanunun kapsadığı dönemlere ait olsa dahi 6736 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır.

### **SORU 16: İflas Ertelemesine Karar Verilen Kurumların 6736 Sayılı Kanundan Yararlanması Mümkün mü? Mümkünse Başvuru Şekli Nasıl Olacaktır?**

Bilindiği üzere 2004 sayılı Kanunun 179 ve izleyen maddelerinde yer alan iflas ertelemesine ilişkin hükümler çerçevesinde iflas ertelemesine karar verilen şirkete veya kooperatife mahkemece erteleme kararıyla birlikte kayyım atanmaktadır. Mahkeme, yönetim organının yetkilerini tümüyle elinden alıp kayyım verebileceği gibi yönetim organının karar ve işlemlerinin geçerliliğini kayyımın onayına bağlı kılmakla da yetinebilir. Bu çerçevede

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

haklarında iflas ertelemesi kararı bulunan şirketler ve kooperatifler 6736 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş mahkeme kararına uygun bir biçimde belirlenen temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

**SORU 17: 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen Ödeme Kolaylığından Mirasçılar, Kefiller, Şirket Ortakları ve Kanuni Temsilciler Gibi Amme Borçlusu Sayılan Kişiler de Yararlanabilecekler midir?**

Kesinleşmiş kamu alacaklarına ilişkin hükümlerden, Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı AATUHK Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle **mirasçılar, kefiller**, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler **sorumlu oldukları tutar** dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.

**Adi ortaklıklarda ve kolektif şirketlerde ortakların** şirketin borçları dolayısıyla müştereken ve müteselsil sorumluluğunun bulunması nedeniyle şirket adına tarh edilen vergi ve cezalar ile hesaplanan gecikme zammı ve gecikme faizleri için ortaklık adına Kanun hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Asıl amme borçlusu ile birlikte borcun ödenmesinden birden fazla kişinin sorumlu olması halinde bu kişilerce Kanun hükümlerinden **farklı taksit seçenekleri** seçilmek suretiyle yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

32

**SORU 18: 3568 Sayılı Kanun Uyarınca Mükellefle Birlikte Borcun Ödenmesinden Müştereken ve Müteselsilen Sorumluluğu Bulunan Meslek Mensupları 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen Ödeme Kolaylığından Yararlanabilecekler midir?**

Yapılan düzenleme çerçevesinde 3568 sayılı Kanun uyarınca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunan **yeminli mali müşavirlerin** de 6736 sayılı Kanunun yeniden yapılandırmaya ilişkin hükmünden yararlanmaları mümkündür.



İKİNCİ BÖLÜM

KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI

**SORU 19: Kesinleşmiş Kamu Alacakları Açısından 6736 Sayılı Kanunla Getirilen İmkânlar Nelerdir ve Bu İmkânlardan Yararlanmak İçin İzlenecek Prosedür Ne Şekilde Olacaktır?**

6736 Sayılı Kanun'un yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla vadesi geçtiği halde ödenmemiş olan veya henüz ödeme süresi geçmemiş olan, kesinleşmiş kamu alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme 6736 Sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yapılmıştır.

**Buna göre, Kanun kapsamına giren kesinleşmiş kamu alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeden yararlanabilmesi için; mükelleflerin 31 Ekim 2016 mesai saati bitimine kadar amme alacağının ait olduğu ilgili idareye bir dilekçe ile başvurmaları zorunludur.** İlgili idareden kasıt amme alacağının alacaklısı olan idaredir. Örneğin vergi borçları için bağlı bulunulan vergi dairesine, gümrük vergi borçları için işlemin yapıldığı gümrük idaresine dilekçe ile başvurulması gerekmektedir. Mükelleflerin birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları halinde, her bir vergi dairesine ayrı ayrı başvurmaları gerekmektedir.

**Mükelleflerin tüm vergi borçları için başvuruda bulunmaları şart olmayıp, mükellefler kısmen diledikleri vergi borçları için bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler.** Ancak, motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, bu Kanundan yararlanmak üzere her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

**Madde hükmünden yararlanılmasının şartlarından biri de dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi olduğundan, Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvuran mükelleflerin, tahsilât işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da vazgeçmeleri zorunludur.** Bu Kanun maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların **31 Ekim 2016** tarihine kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak bu Kanuna göre hesaplanan amme alacağı ve Yi-ÜFE tutarlarını;

- Maliye Bakanlığına,
- Gümrük Müsteşarlığına,
- İl özel idarelerine,
- Belediyelere,
- Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine,

bağlı tahsil dairelerine başvuru süresinin son günü olan **31 Ekim 2016** tarihine kadar tamamen veya ilk taksiti Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan (Kasım/2016), Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan (Aralık/2016) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

Bu Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

**SORU 20: Kesinleşmiş Kamu Alacaklarının 6736 Sayılı Kanunla Taksitlendirilmesinde Uygulanacak Faiz Oranları Nelerdir?**

6736 Sayılı Kanun hükümlerine göre yeniden yapılandırılan borç tutarının, ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmamakla birlikte fer'î alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar (Kanunun 4 üncü maddesine göre fer'î alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden ayrıca %50 indirim yapılacaktır.

Söz konusu tutarların taksitle ödenmek istenmesi halinde ise 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 yapılamaz.

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için ..... 1,045,
- 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için ..... 1,083,
- 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için ..... 1,105,
- 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için ..... 1,150,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

**SORU 21: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında İl Özel İdareleri ve Bunlara Bağlı Müstakil Bütçeli ve Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlar İle Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve Özerk Spor Federasyonlarına Tescil Edilmiş Olan Ve Türkiye’de Sportif Alanda Faaliyette Bulunan Spor Kulüplerine Tanınan Özel Ödeme Süreleri Ve Faiz Oranları Ne Şekildedir?**

6736 Sayılı Kanunun ödeme süreleriyle ilgili 10 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasının (d) bendinde il özel idareleri ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerince bu Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların ikişer aylık dönemlerde halinde azami otuzaltı eşit taksitte ödenebileceği belirtilmiştir.

Bu takdirde taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için (1,045),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,083),
- 3) On iki eşit taksit için (1,105),
- 4) On sekiz eşit taksit için (1,150),
- 5) Yirmi dört eşit taksit için (1,194),
- 6) Otuz eşit taksit için (1,238),

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

7) Otuz altı eşit taksit için (1,318),

Katsayısı ile çarpılacaktır.

**SORU 22: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Belediyelere ve Bunlara Bağlı Müstakil Bütçeli ve Kamu Tüzel Kişiliğini Haiz Kuruluşlara Tanınan Özel Ödeme Süreleri Ve Faiz Oranları Ne Şekildedir?**

6736 Sayılı Kanunun ödeme süreleriyle ilgili 10 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasının (e) bendinde belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca ödenmesi gereken tutarlar, belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paylarından, 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasındaki %40 oranı dikkate alınmaksızın aylık dönemler halinde azami **yüz kırk dört** eşit taksitte ödenebileceği belirtilmiştir.

Bu takdirde taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için (1,032),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,053),
- 3) On iki eşit taksit için (1,064),
- 4) On sekiz eşit taksit için (1,086),
- 5) Yirmi dört eşit taksit için (1,109),
- 6) Otuz altı eşit taksit için (1,190),
- 7) Kırk sekiz eşit taksit için (1,247),
- 8) Altmış eşit taksit için (1,304),
- 9) Yetmiş iki eşit taksit için (1,361),
- 10) Yüz kırk dört eşit taksit için (1,703),

Katsayısı ile çarpılacaktır.

**SORU 23: Kanunda Yer Alan Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları Hesaplamalarda Nasıl Kullanılacaktır?**

6736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde; "Yİ-ÜFE aylık değişim oranları tabiri; Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31.12.2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 01.01.2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, 01.01.2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını (Bu madde hükümlerine göre ödenecek alacaklara bu Kanunun yayımlandığı ay için uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki ay için belirlenen Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınır.) ifade eder" açıklaması yer almaktadır.

Bu açıklama ile hesaplamalarda TEFE, ÜFE ve Yİ-ÜFE endekslerinden hangisinin kullanılacağı sorusuna netlik kazandırılmaktadır. Buna göre, hesaplamalarda 31.12.2004 tarihine kadar

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

TEFE, 01.01.2005-31.12.2013 tarihleri arasında ÜFE, 01.01.2014 tarihinden itibaren ise Yİ-ÜFE endeksi kullanılacaktır.

Öte yandan, bu Kanun hükümlerine göre ödenecek alacaklara bu Kanunun yayımlandığı 2016/Ağustos ayı için uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki ay (2016/Temmuz) için belirlenen Yİ-ÜFE aylık değişim oranının (0,21) esas alınması gerekmektedir.

### SORU 24: Yİ-ÜFE Tutarının Hesaplanmasında Kullanılacak Yöntem Nasıl Olacaktır?

Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında; 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama yöntemi ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek, sadece aylık gecikme zammı/gecikme faizi oranı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılacaktır.

Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31.12.2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranları, 01.01.2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE), 01.01.2014 tarihinden itibaren ise Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınacaktır.

Bu hesaplamalarda esas alınacak ilk aya ilişkin Yİ-ÜFE aylık değişim oranı, alacağın vadesinin rastladığı ay için açıklanmış olan oran olacaktır. Alacağın vade tarihlerinin ayın son günlerine rastladığı hallerde de Yİ-ÜFE aylık değişim oranı vade tarihinin rastladığı aydan başlamak suretiyle hesaplanacaktır.

6736 sayılı Kanununun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasının (ç) bendi gereğince, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında Kanunun yayımlandığı ay için esas alınması gereken oran bir önceki aya ait ( Temmuz 2016) Yİ-ÜFE aylık değişim oranı olacaktır.

### SORU 25: Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının negatif çıkması durumunda hesaplama nasıl yapılacaktır?

Yİ-ÜFE tutarlarının tespitinde kullanılacak olan Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının eksi (negatif) çıkması durumunda bu oranlar da hesaplama da eksi değer olarak dikkate alınacaktır. **Belli bir döneme ilişkin olarak Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının toplamı eksi değer olması halinde alacak asılları üzerinden hesaplanan fer'iler yerine alınması gereken Yİ-ÜFE tutarı sıfır kabul edilecektir.**

### SORU 26: Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında özellik arz eden durumlarda ne şekilde hesaplama yapılacaktır?

Gecikme zammının günlük olarak hesaplanması gerektiği hallerde, bu sürelerle uygulanması gereken Yİ-ÜFE aylık değişim oranı da Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde günlük olarak bulunacaktır.

6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde yer alan, asgari gecikme zammı tutarı gecikme zammı yerine alınacak Yİ-ÜFE tutarı için de uygulanacaktır.

- 6183 sayılı Kanununun 52 nci maddesine göre gecikme zammı tatbik süresini durduran iflas ve aciz halleri söz konusu ise gecikme zammı uygulanmayan süreye Yİ-ÜFE aylık değişim oranı da uygulanmayacak, bu hallerin varlığı Yİ-ÜFE uygulanan süreyi de durduracaktır.
- 6183 sayılı Kanununun 53 üncü maddesi uyarınca, belediye sınırları dışındaki köylerde tahsildarlar tarafından tahsil edilen ve tahsildarın ilk uğradığı zaman ödeme yapılmadığı takdirde %10 nispetinde uygulanan gecikme zammı yerine, tahsildarın ilk uğradığı aydaki Yİ-ÜFE aylık değişim oranı uygulanacaktır.
- Yİ-ÜFE tutarı, bu bölümde belirtilen gecikme faizi veya gecikme zammı dışında Kanunun ilgili maddeleri gereğince diğer fer'i alacaklar yerine de hesaplanabilecektir. Bu nedenle, ilgili fer'i alacağın hesaplama yöntemi kullanılarak 6736 sayılı Kanuna göre ödenecek Yİ-ÜFE tutarı bulunacaktır.

### SORU 27: Kesinleşmiş Vergi Borçlarının Yeniden Yapılandırılması Ne Şekilde Olacaktır?

Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihi (bu tarih dahil) itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan vergilerin/gümrük vergilerinin yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme Kanununun 2 nci maddesinin (1-a ve 2-a) bendinde düzenlenmiştir. Buna göre;

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler/gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın;
- Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilere/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve **aslı bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere** asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### Örnek :

(A) Kurumu hakkında 2011 hesap dönemine ilişkin yapılan vergi incelemesi sonucunda kurum adına 1.000.000 TL Kurumlar Vergisi tarh edilmesi ve aynı tutarda vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir. İnceleme sonucu yapılan tarhiyat 20 Mayıs 2015 tarihinde tahakkuk etmiştir. Söz konusu vergi ve vergi ziyai cezalarına karşı dava açılmamış ve alacak kesinleşmiş olup, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

Kurumun 6736 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları şu şekilde olacaktır:

Vergi aslına uygulanan gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE oranları kullanılarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Buna göre, örnek olayda gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelerle ilişkin Yİ-ÜFE oranları ve Yİ-ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Gecikme Faizi Hesaplanacak Süre	Alacak Tutarı	Toplam Gecikme Faizi Nispeti	Gecikme Faizi Tutarı	Toplam ÜFE Oranı	ÜFE Tutarı
30.04.2012-20.05.2015	1.000.000	% 50,40	504.000	% 23,83	238.300

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak Yİ-ÜFE oranları ve Yİ-ÜFE tutarı aşağıdaki şekildedir.

Vade Tarihi-Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarih	Alacak Miktarı	Toplam Gecikme Zammı Nispeti	Gecikme Zammı Tutarı	Toplam ÜFE Oranı	TEFE Tutarı
20.06.2015-19.08.2016	1.000.000 (Kurumlar Vergisi)	% 19,5543	195.543	% 3,86	38.600
20.06.2015-19.08.2016	1.000.000 (Vergi Ziyai)	% 19,5543	195.543	-	-

38

<b>Ödenecek Tutar :</b>	:	
Kurumlar Vergisi	:	1.000.000 TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	238.300 TL
ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	38.600 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>1.276.900 TL</b>

<b>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</b>	:	
Vergi Ziyai Cezası	:	1.000.000 TL
Gecikme Faizi	:	504.000 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	195.543 TL
Vergi Ziyai Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	195.543 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>1.895.086 TL</b>

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan ödenecek toplam 1.276.900 TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, toplam 1.895.086 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

### SORU 28: Vergi Aslına Bağlı Olan veya Olmayan Cezalarda Uygulama Nasıl Olacaktır ?

- **Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş** olup ( Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları vb), Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş olan **vergi cezalarının** % 50'sinin ve bu tutara gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; azami 18 eşit taksitle 36 ayda ödenmesi, dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi şartıyla kalan % 50'inin ve gecikme zammının tamamının,
- Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş borcun sadece **vergi aslına bağlı kesilen cezalardan** ve bunlara ilişkin gecikme zamlarından ibaret olması halinde (vergi aslı kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olanlar da dahil olmak üzere) bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; azami 18 eşit taksitle 36 ayda ödenmesi, dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi şartıyla bu cezaların ve bunlara ilişkin gecikme zamlarının tamamının,
- **İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen vergi ziyaı cezalarında**, cezaya muhatap olanların, Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş olan **vergi cezalarının** % 50'si ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; azami 18 eşit taksitle 36 ayda ödenmesi, dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla kalan % 50'sinin ve gecikme zammının tamamının,

tahsilinden vazgeçilecektir.

### SORU 29: İdari Para Cezaları Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecek midir?

Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan Kanun kapsamındaki idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarında, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi koşuluyla; cezaya bağlı fer'ilerin 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, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

### SORU 30: Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarih İtibarıyla Kesinleştiği Halde Henüz Ödeme Süresi Geçmemiş Alacaklar da Kanundan Yararlanabilecek midir?

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Kanunun 2 nci maddesinde, Kanunun yürürlüğe girdiği **19 Ağustos 2016** tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) kesinleştiği halde **ödeme süresi henüz geçmemiş** bulunan alacakların da Kanun hükmünden yararlanacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla, Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla muhtelif şekillerde kesinleşen ancak henüz ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar da Kanun uygulaması kapsamına girmektedir.

Çeşitli şekillerde kesinleşen alacaklar hakkında, aşağıda açıklanan hususlar çerçevesinde işlem tesis edilecektir.

➤ **Uzlaşma sonucunda kesinleşmiş alacaklar;** 6736 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği **19 Ağustos 2016** tarihinden önce Vergi Usul Kanununun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmış ancak henüz ödeme süresi geçmemiş borcu olan mükellefler, **uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri dikkate alınarak** Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

➤ **Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesinden yararlanılarak ödenecek alacaklar;** Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376 ncı maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, ; 6736 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği **19 Ağustos 2016** tarihi itibarıyla **dava açma süresi geçmiş, henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarları** dikkate alınarak 6736 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

➤ Vergi Usul Kanununun 371. maddesinde yer alan **pişmanlık hükümlerine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tahakkuk eden ve** 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı **19 Ağustos 2016** tarihi itibarıyla 371 inci maddede öngörülen 15 günlük ödeme süresi henüz geçmemiş olan alacaklar için pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak ödenecek tutar hesaplanacaktır.

Ancak, bu durumda 6736 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme yapılmamış olması halinde pişmanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihi itibarıyla 371 inci maddede öngörülen 15 günlük ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler için pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş olacak ve 6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası ve 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri saklı kalmak kaydıyla vergi asılları ve bunlara hesaplanan gecikme faizi/gecikme zammı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için Kanunun 3 üncü maddesinde açıklanan hükümlere göre işlem yapılacaktır.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen veya kesilecek olan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında Kanun 4 üncü maddesi hükümleri uygulanacaktır.



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

➤ **İkmalen, re'sen ya da idarece tarh edilmiş olan** ve Kanunun yayımlandığı **19.08.2016** tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmiş ancak henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için tarihyata ilişkin vergi ve ceza ihbarnamelerinde belirlenen tutar ve hesaplanan gecikme faizi dikkate alınarak Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlanılabilecektir.

### **SORU 31: Tecil – Taksitlendirme Uygulaması Kapsamında Ödenmekte Olan Alacaklar İçin de Madde Hükmünden Yararlanmak Mümkün müdür?**

6736 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin (9) numaralı fıkrası uyarınca, 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar hariç olmak üzere, bu Kanun kapsamına giren alacakların, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan alacakların kalan taksit tutarları için talep edilmesi halinde bu madde hükmünden yararlanılabilecektir. Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için sadece ilgili kanunun öngördüğü faiz uygulanır. Kalan taksit tutarları vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilir ve bu alacaklar hakkında bu Kanun hükümleri uygulanabilir.

Ayrıca, 6736 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin 16 ncı fıkrasında, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan ödemeler ile 6183 sayılı Kanunun veya diğer kanunlar uyarınca tahsil edilen tecil faizlerinin bu Kanun hükümlerine dayanılarak red ve iadesinin yapılmayacağı öngörülmektedir. Bu nedenle, Kanun hükümlerinden yararlanılarak ödeme yapılmak istenmesi halinde, Kanunun yürürlük tarihi olan **19.08.2016** tarihinden önce taksit tutarları ile birlikte ödenen tecil faizleri red ve iade edilmeyecektir.

Bu durumdaki alacaklar için madde hükmünden yararlanmak istenilmesi halinde ödenmemiş alacak aslına; vade tarihinden itibaren Kanunun yürürlük tarihine kadar hesaplanacak gecikme zammı yerine, gecikme faizi bulunması halinde gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine, Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutar esas alınacaktır. Vergi aslı ile Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutar toplamının maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

### **SORU 32: 2016 Yılına İlişkin Olarak Tahakkuk Eden Ancak Ödenmemiş Bulunan Geçici Vergi Borçları da Kapsama Girmekte midir?**

Kanunun kapsadığı 2016 yılı 1. döneme ilişkin olarak 2016 yılında tahakkuk eden ve bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmemiş olan geçici vergilere ilişkin gecikme zamları yerine, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanan tutar ödenmek suretiyle, bu madde hükmünden yararlanılabilecektir. Diğer taraftan 2016/2. Dönem geçici vergi beyannamesine istinaden doğan vergiler 30.06.2016 tarihinden sonra (15.08.2016) tahakkuk ettiğinden madde hükmünden yararlanamayacaktır.

**SORU 33: Geçici Vergi Mahsup Döneminden Önce Kanun Hükümlerinden Yararlanmak Üzere Başvuruda Bulunan Mükelleflerin Borçlarının Yapılandırılması İşlemi Nasıl Olacaktır?**

6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin dördüncü fıkrasında, 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 Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının ödenmesi suretiyle Kanunun 2 nci maddesinden yararlanacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak, 2016 yılına ilişkin yıllık gelir/kurumlar vergisinin tahakkukunu müteakip ödenecek taksitlerde, vergi aslının ödenmesine ilişkin şart aranılmayacaktır.

6736 sayılı Kanun 19 Ağustos 2016 tarihinde yayımlandığından bu tarih itibarıyla 2016 yılına ilişkin geçici vergi mahsup dönemi henüz gelmemiştir. Geçici vergi mahsup döneminden önce Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin bu borçlarının yapılandırılmasında geçici vergi tutarları ödenecek taksitler içerisinde yer alacaktır. Ancak, mahsup dönemi geçtikten ve/veya yıllık gelir/kurumlar vergisi tahakkuk ettikten sonra, ödenecek taksitler içerisinde yer alan geçici vergi asıllarının terkin edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, mahsup dönemi geçtikten ve/veya yıllık gelir/kurumlar vergisi tahakkuk ettikten sonra başvuran mükelleflerin geçici vergiden kaynaklı borçlarının yapılandırılmasında geçici vergi aslına ödenecek taksit tutarlarında yer verilmeyecektir.

**SORU 34: İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannameler Üzerine Tahakkuk Etmiş Olan Vergiler İçin de Kanun Hükümlerinden Yararlanılması Mümkün Müdür?**

6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasına göre, ihtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında da bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanacaktır.

İhtirazi kayıtlı verilmiş olan beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergilerin; ödenmemiş kısmının tamamı ile ödenmeyen bu vergi üzerinden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarının bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu vergilere ait fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu hüküm uyarınca, Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihi itibarıyla ihtirazi kayıtlı beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapılar yapılmadığına bakılmaksızın bu madde hükmü kapsamında yapılandırılacaktır. Bu takdirde, ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Ancak madde hükmünden yararlanmak için başvuran mükelleflerin Kanunun 2 nci maddesinin onuncu fıkrası uyarınca; dava açmaması, açılmış olan bir dava varsa bu davadan vazgeçmesi ve kanun yollarına başvurmaması gerekmektedir.

### **SORU 35: 6736 Sayılı Kanunun Yayım Tarihi İtibariyle Asılları Kısmen Ya da Tamamen Ödenmiş Vergilerde Yapılandırma Ne Şekilde Yapılacaktır?**

Kanunun yayımlandığı **19.08.2016** tarihi itibarıyla, asılları kısmen ya da tamamen ödenmiş olan vergilerle ilgili olarak aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

#### **a) Asılları kısmen ödenmiş olan vergiler;**

Asılları kısmen ödenmiş olan vergilerin ödenmemiş kısmına,

- vade tarihinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak gecikme zammı yerine,
- daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu tutar, ödenmemiş vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre **yapılandırılan alacak tutarı** bulunacaktır.

Yapılandırılan alacak tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Asılları kısmen ödenmiş vergilerin, ödenmiş kısmına isabet eden gecikme zammı ve gecikme faizinin ödenmemiş olması halinde ise aşağıdaki (b) bölümünde yer alan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

#### **b) Asılları tamamen ödenmiş gecikme zammı ve gecikme faizi;**

6736 sayılı Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihi itibarıyla asılları tamamen ödenmiş vergiler üzerinden hesaplanmış gecikme zammı ve gecikme faizleri;

- verginin vade tarihinden ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı yerine,

- vergiye gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanarak yapılandırılacaktır.

Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak yapılandırılan tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergi aslına uygulanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi aslına

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

bağlı cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Diğer taraftan, Kanunun yayımlandığı tarihten önce vergi aslının, vergi aslına uygulanan gecikme zammının, gecikme faizinin ve vergi cezalarının ödenmiş olması, başka bir ifadeyle, ödenmemiş kısmın sadece vergi cezasına uygulanan gecikme zammından ibaret olması halinde, herhangi bir şart aranmaksızın vergi cezalarına uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

### **SORU 36: Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Zamlarından 6736 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Kısmen Tahsil Edilenler Hakkında Hesaplama Nasıl Yapılacaktır?**

Asılları tamamen ödenmiş vergilere ilişkin gecikme faizi ve gecikme zamlarından, Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen tahsilât yapılmışsa,

-Vergi aslının vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme zammı yerine,

- Gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ödenmiş gecikme zammı/gecikme faizi tutarının, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından fazla olması halinde herhangi bir tahsilât yapılmayacak, kalan gecikme zammı/gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir. Bununla birlikte, tahsil edilmiş gecikme zammı ve gecikme faizinden red ve iade yapılmayacaktır.

Ödenmiş gecikme zammı/gecikme faizi tutarının, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından az olması halinde ise ödenecek tutar Yİ-ÜFE tutarından ödenmiş olan gecikme zammı/gecikme faizi düşülmek suretiyle tespit edilecektir. Bu şekilde belirlenen Yİ-ÜFE tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, kalan gecikme zammı/gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir.

### **SORU 37: Kanun Kapsamında Borçlarını Yeniden Yapılandıran Mükellefler Taksit Ödeme Süresi İçinde Verdikleri Cari Dönem Beyannameleri Dolayısıyla Tahakkuk Eden Vergilerini Vadesinde Ödenmezlerse Haklarını Kaybederler mi?**

6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (9) numaralı fıkrasında "Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilmekte olan amme alacaklarından yıllık gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde ile 2 nci madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, 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

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri hâlinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler” hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm, Kanunun 2 nci maddesine göre ödenecek taksitlerin süresinde ödenmemesi halinde uygulanacak hükümler ile ilişkili olmayıp Kanunun yürürlüğe girdiği **19.08.2016** tarihinden sonra tahakkuk edecek vergilerin zamanında ödenmesi ile ilgilidir.

Buna göre, Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin maddede öngörülen diğer şartların yanı sıra; madde hükmünden yararlandıkları vergi türlerinden, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten; Kanunda öngörülen taksit ödeme süresinin sonuna kadar tahakkuk edenlerini vadesinde ödemeleri şarttır.

Vergi daireleri, mükelleflere hangi vergi türlerinden Kanundan yararlandıkları konusunda ayrıntılı bilgi vereceklerdir.

Maddede mükelleflerin çok zor durumda bulunmaları nedeniyle borçlarını vadesinde ödeyememeleri hali Kanunu ihlal nedeni sayılmamıştır.

Zor durum hali, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinde geçen “çok zor durum” halini ifade etmektedir. Buna göre, 6183 sayılı Kanuna göre borçları tecil edilen mükelleflerin zor durumda buldukları tabiidir. Tecil talebi çok zor durum hali dışındaki nedenlerle uygun görülmeyen mükellefler için tecil yapılmamakla birlikte, zor durum halinin varlığı dikkate alınarak madde hükmü ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

45

Bu düzenleme ile Kanun Koyucu mükelleflerin cari döneme ilişkin vergi borçlarını ödememek suretiyle yaratılan finansmanla, Kanun kapsamındaki taksitlerini ödenmesinin önüne geçmeyi amaçlamakta, bir başka deyişle, bir taraftan birikmiş vergi alacakları tasfiye edilirken yeni ödenmemiş alacaklar doğmasının önlenmesi hedeflenmektedir.

**SORU 38: Motorlu Taşıtlar Vergisi ve Bu Vergiye İlişkin Gecikme Zamlarının Ödenmesinde Kanun Hükmünden Yararlanmak Üzere Başvuruda Bulunan Mükellefler Araçlarının Fenni Muayenelerini Yaptırabilecekler midir?**

6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (5) numaralı fıkrası, Kanun hükmüne göre ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye ilişkin gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunla öngörülen ödeme süresi içinde taksitle ödeneceği dikkate alınarak, bu Kanuna göre borcu taksitlendirilen motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanmadan, taksit ödeme süresi sonuna kadar taşıtlarının fenni muayenelerini yaptırmalarına, denize ve uçuşa elverişli belgelerini almalarına imkân vermektedir.

Ancak, taşıtın satış ve devri halinde taksitlendirilen borcun tamamının ödenmesi şartının aranılacağı tabiidir.

**SORU 39: 5736 Sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun Kapsamındaki Hükümlerden Yararlandığı Halde, Ödenmemiş Borçları Bulunan Mükellefler 6736 Sayılı Kanundan Yararlanabilecekler Midir?**

6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin 1 inci fıkrasının (d) bendinde; 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 inci ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi halinde 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

5736 sayılı Kanunun 1 inci maddesi; ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilmiş fakat 27 Şubat 2008 tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş veya dava konusu yapılmış ve fakat hukuki yollar henüz tüketilmemiş vergi alacaklarının yeni bir uzlaşmaya konu edilmesi ve uzlaşılan tutar ile uzlaşma tarihine kadar geçen süre için hesaplanacak gecikme faizi toplamının da (18) ayda ve (18) eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte tahsil edilmesi esasına dayanmaktadır.

5736 sayılı Kanunun 2 inci maddesi ise; Hazinesin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların kullanılması nedeniyle tespit ve takdir edilen ancak 01.07.2007 tarihinden önce ilgisine tebliğ edildiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ecrimisil alacaklarının uzlaşmaya konu edilerek uzlaşılan tutarların (18) ayda ve (18) eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte tahsilini düzenlemektedir.

6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (1-d) bendi hükmüne göre; 5736 Sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun gereğince ödenmesi gerektiği halde 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak ödenmesi halinde 5736 Sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

**SORU 40: 5736 Sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun Kapsamındaki Hükümlerden Yararlandığı Halde, Ödenmemiş Borçları Bulunan Mükellefler 6736 Sayılı Kanundan Yararlanmasında Hesaplama Nasıl Yapılacaktır?**

6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile 20.02.2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 inci ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılabilmesi hüküm altına alınmıştır.

Bu takdirde, 5736 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen alacaklardan 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihte ödeme süresi geçmiş olanlar Kanunun 2 nci maddesine göre

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

yapılandırılacak ve ödenecek tutarın tespitinde, alacak asıllarına 5736 sayılı Kanunun 1 nci maddesinin altıncı fıkrası gereğince ödemede gecikilen her ay ve kesri için aylık olarak uygulanması gereken;

- % 5 zammın yerine ilgili aylara ait Yİ-ÜFE aylık değişim oranları,

- 5736 sayılı Kanunda öngörülen ve taksitlere % 5 zammın uygulandığı süreden sonra gecikilen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanması gereken gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları,

esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

5736 sayılı Kanunun 1 ve 2 nci maddelerinde, bu Kanun kapsamında ödenecek taksitlere ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanan faiz için herhangi bir Yİ-ÜFE tutarı hesaplanmayacaktır. Binde iki oranında hesaplanan tutar, 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince, Kanun kapsamında yapılandırılan borcun Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla terkin edilecektir.

Diğer taraftan, 5736 sayılı Kanunun 1 inci maddesi kapsamında uzlaşarak tahakkuk ettirilen ve taksitler halinde vadelendirilen alacak tutarı içerisinde yer alan vergi aslı ve gecikme faizi Kanun kapsamında yapılandırılacak ve varsa vergi cezaları hakkında da 6736 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

### **SORU 41: Trafik Cezalarının 6736 Sayılı Kanundan Yararlanarak Yapılandırılmasında Hesaplama Nasıl Yapılacaktır?**

Hatırlanacağı üzere trafik cezalarının düzenlendiği 2918 sayılı Kanunun 5228 sayılı Kanunla değişmeden önceki 115 inci maddesi hükmüne göre, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren on gün içinde ödenmeyen trafik idari para cezaları iki katına çıkarak ödeme süresi on gün daha uzamakta ve bu süre içinde de ödenmeyen trafik idari para cezaları üç katına çıkmaktaydı. Bu çerçevede 5228 sayılı Kanunun yürürlüğünden önce verildiği halde 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan trafik idari para cezalarının yapılandırılmasında herhangi bir fer'i alacak bulunmadığından, bu alacak üzerinden Yİ-ÜFE tutarı hesaplanmayacak ve yapılandırmaya üç katına çıkmış tutar esas alınacaktır. Ayrıca 5228 Sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesine göre 1.1.2005 tarihinden önce tebliğ edilen trafik ceza tutanaklarına 2918 Sayılı Kanunun bu kanunla değişmeden önceki 115 inci madde hükmü uygulanacağı düzenlemesi yer almaktadır.

Diğer taraftan 5228 Sayılı Kanunla söz konusu madde hükmünde değişmiş, buna göre 1.1.2005 tarihinden itibaren ödeme derhal yapılmadığı takdirde para cezalarının, tutanağın tebliğ tarihinden itibaren **bir ay içinde** ödenmesi, bir ay içinde ödenmeyen cezalar için **her ay % 5 faiz uygulanması** ve bu suretle bulunacak tutarın iki katını geçemeyeceği hükümleri getirilmiştir.

Bu düzenlemeye paralel olarak, 6736 sayılı Kanun kapsamında trafik ve karayolu taşıma idari para cezalarının yapılandırılmasında, cezanın tamamı ile aylık % 5 oranında hesaplanacak faiz

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak değişim tutarının toplamı dikkate alınacaktır. Ancak, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarı da ilgili Kanun gereğince idari para cezasının iki katını geçemeyecektir.

Madde kapsamına 30.06.2016 tarihi itibarıyla verilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş olan idari para cezaları girmekte olup, söz konusu idari para cezalarına ilişkin tutanakların ilgili vergi dairelerine intikal etmemiş olması halinde, borçlular vergi dairelerine idari yaptırım karar tutanaklarını ibraz ederek başvuruda bulunabilecek ve bu başvurular üzerine söz konusu idari para cezaları madde kapsamında yapılandırılacaktır.

### **SORU 42: Kanun Kapsamında Taksitlendirilen Ancak Süresinde Ödenmeyen Tutarlar İçin Bir Yaptırım Uygulanacak mıdır?**

Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan amme alacaklarından yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddesi hükmünden (kesinleşmiş kamu alacakları ve kesinleşmemiş veya dava safhasındaki kamu alacakları) yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden 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 kaybederler.



ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

İNCELEME VEYA DAVA SAFHASINDA  
BULUNAN KESİNLEŞMEMİŞ KAMU ALACAKLARI

**SORU 43: Kanunun Kesinleşmemiş Kamu Alacaklarına İlişkin Hükümlerinden Yararlanabilecek Alacakların Kapsamına Neler Girmektedir?**

6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacaklarının yapılandırılması ile ilgili hükümlere yer verilmiştir.

Madde kapsamına giren alacakları buldukları safhalar itibarıyla aşağıdaki şekilde gruplandırmak mümkündür:

➤ Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda;

- Dava açma süresi geçmemiş alacaklar,
- Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar,
- İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış alacaklar,
- Bölge İdare Mahkemeleri veya Danıştay nezdinde itiraz veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyize başvurulmuş, karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan alacaklar.

Kanunun 3 üncü maddesi metninde yer alan “vergiler” ibaresinden tür açısından Kanun kapsamına giren vergilerin tamamı, dönem açısından da Kanun kapsamına giren tüm dönemler girmektedir. Buna göre bu Kanun maddesi kapsamına giren amme alacaklarının;

- 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere,
  - Beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere,
  - 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tahakkuklara,
  - 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere,
- ilişkin olması gerekmektedir.

**SORU 44: Kesinleşmemiş veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Alacakların Yeniden Yapılandırılması Uygulamasından Yararlanabilmek İçin İzlenecek Yol Nasıl Olacaktır?**

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükellefler, **31 Ekim 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarla ilgili davalara konu alacaklar açısından madde hükmünden yararlanmak isteyenler bu çalışmamızın ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**Ek: 3/A, 3/B, 3/C, 3/D**) iki örnek

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

hazırlayarak **31 Ekim 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Kanunun 10 uncu maddesinin onüçüncü fıkrası hükmü gereğince, bu dilekçelerin vergi dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir. Vergi dairelerince dilekçenin bir örneği derhal davanın bulunduğu yargı merciine gönderilecektir. Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir. Tüzel kişiliklerde söz konusu dilekçe mutlaka tüzel kişiliği temsile yetkili olan kişilerce imzalanacaktır.

Ayrıca Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsili gerektiği halde tahakkuku diğer kamu idarelerince yapılan alacaklara ilişkin ilgili kamu idaresi aleyhine açılmış davalardan vazgeçme dilekçelerinin verileceği idari mercii belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Maliye Bakanlığı bu yetkisini kullanarak idari para cezalarına karşı dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları ve 3 üncü maddesi kapsamında Kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir bu çalışmamız ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**Ek:3/E-1, 3/E-2, 3/E-3, 3/E-4**) 3 örnek olarak hazırlayarak **31 Ekim 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvurularını uygun görmüştür.

Ayrıca uygulamadan yararlanabilmek için; Kanunun 3 üncü maddesine göre hesaplanan ödenecek tutarların, azami 18 eşit taksitte ve 36 ay vadede ödenmesi gerekmektedir.

Bu madde hükmünden yararlanan mükelleflerin, ayrıca Vergi Usul Kanununun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Bu madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan mükelleflerin de kesinleşmiş kamu alacaklarına ilişkin 2 nci maddede yer alan ödeme kolaylığından yararlanan mükelleflerde olduğu gibi, hükmünden yararlandıkları vergi türlerinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra tahakkuk edenlerini vadelerinde ödemeleri şarttır.

**SORU 45: Vergi Mahkemeleri Nezdinde İhtilafa Konu Edilen Veya Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Alacaklarda Madde Hükmünden Yararlanmak İçin Ödenecek Tutar Nasıl Hesaplanacaktır?**

Vergi Mahkemeleri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi geçmemiş bulunan vergiler, henüz tahakkuk etmemiş olduğundan, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, dava konusu yapılmış olan vergiler, ilk tarhiyat tutarına göre ihbarnamenin tebliğ edildiği tarih esas alınarak dava açma süresinin son günü itibarıyla tahakkuk ettirilecek, bu tarihten itibaren 1 ay sonrası ise vade tarihi olacaktır.

Madde hükmüne göre, vergi aslının %50'si ile bu tutara ilişkin; yukarıda belirtilen şekilde belirlenen tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak hesaplanması gereken gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi, dava açılmaması veya açılan davalardan vazgeçilmesi

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

şartıyla vergilerin kalan %50'sinin, gecikme zammı, gecikme faizi ile vergi cezaları ve bunlara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Vergi Mahkemesinde dava açma süresi geçmemiş olan vergilere gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutar belirlenirken, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar olan süre hesaplamaya esas alınacaktır.

Dava aşamasında olan alacakların tespitinde esas alınacak en son karar, tarhiyat/tahakkuka ilişkin verilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dahil) taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır. Kanun kapsamında ödeme kolaylığından yararlanmak isteyen mükelleflerin Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye başvurmaları ve yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan borç tutarını defaten veya ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan itibaren ödemeye başlamaları gerekmektedir.

**SORU 46: 6736 Sayılı Kanunun İlk Derece Mahkemeleri Nezdinde Devam Eden Davalarla İlgili Alacakları Kapsayan Hükmünden Yararlanmak İçin Başvuruda Bulunan Mükelleflerin Bu Aşamadaki Vergilerini Tahakkuk Etmeden Önce Ödemiş Olmaları Halinde bu tutarların İadesi Söz Konusu Olacak Mı?**

6736 Sayılı Kanunun ilk derece mahkemeleri nezdinde devam eden davalarla ilgili alacakları kapsayan 3. Madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin, **Vergi Mahkemeleri nezdinde devam eden dava sırasında** vergilerini tahakkuk etmeden önce ödemiş olmaları halinde, **tahsil edilen bu tutarlar** Kanunun 10 uncu maddesine dayanılarak, 3 üncü madde hükmüne göre ödenmesi gereken vergi ve Yİ-ÜFE tutarına mahsup edilecek, kalan tutar 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de göz önünde bulundurularak mükelleflere red ve iade edilecektir.

Buna göre 6736 sayılı kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihinden önce ödeme yapılan;  
-Vergi mahkemesinde esasa ilişkin olarak hiç karar verilmemiş,  
-Karar verilmiş ancak verilen kararın bozulması nedeniyle yeniden karar verilmek üzere mahkemesine iade edilmiş,  
-Vergi mahkemesince verilmiş terkin kararı olan,  
alacaklar için 3 üncü madde hükmünden yararlanmak üzere başvuru yapılması halinde ödenmiş tutarlar red ve iadesi mümkündür.

**SORU 47: Bölge İdare Mahkemeleri veya Danıştay Nezdinde İhtilafa Konu Edilen veya Bu Mercilerde Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Alacaklarda Madde Hükmünden Yararlanmak İçin Ödenecek Tutar Nasıl Hesaplanacaktır?**

Madde kapsamında ödenmesi gereken tutarın hesaplanması; Kanunun Resmi Gazete'de yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla, vergi mahkemesince verilen en son kararın terkin, tasdik veya tadilen tasdik olmasına ya da davaya konu alacağın türüne göre farklılık gösterebilmektedir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır.

➤ **Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkin kararı olması halinde;**

Madde hükmünden yararlanılması için ilk tarhiyata esas olan verginin %20'si ile bu tutara uygulanan gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen şekilde ödenmesi şartıyla; verginin kalan %80'inin, gecikme zammının, gecikme faizinin, alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının ve bunlara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

➤ **Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde;**

Tasdik edilen verginin tamamı ile bu tutara ilişkin gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, gecikme zammı, gecikme faizi ile vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

52

➤ **Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın bozma kararı olması halinde;**

Vergi aslının %50'si ile bu tutara; yukarıda belirtilen şekilde belirlenen tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak hesaplanması gereken gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi, dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi şartıyla vergilerin %50'sinin, gecikme zammı, gecikme faizi ile, alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bunlara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

➤ **Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın kısmen onama kısmen bozma olması halinde;**

**Onanan kısım için;** Tasdik edilen verginin tamamı ile bu tutara ilişkin gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, gecikme zammı, gecikme faizi ile vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

**Bozulan kısım için ise;** vergi aslının %50'si ile bu tutara; yukarıda belirtilen şekilde belirlenen tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak hesaplanması gereken gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi, dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi şartıyla vergilerin

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

%50'sinin, gecikme zammı, gecikme faizi ile vergi cezaları ve bunlara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir

### **SORU 48: Vergi Mahkemeleri, Bölge İdare Mahkemeleri veya Danıştay Nezdinde İhtilafa Konu Edilen Alacağın Sadece Vergi Cezası Olması Durumunda Uygulama Nasıl Olacaktır?**

Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, ihbarnamenin tebliği üzerine sadece vergi cezalarına karşı dava açılmış olması halinde;

➤ **Vergi aslına bağlı cezalarda;** bu cezaların bağlı olduğu verginin, Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihinden önce ödenmiş olması ya da Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şartına bağlı olarak, tamamının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

**Örneğin;** 25.06.2014 tarihinde kesinleşen 100.000 TL verginin aslının aynı tarihte ödenmesine rağmen bu vergi üzerinden kesilen 100.000 TL vergi ziyai cezasına karşı dava açılmış olması ve davanın Kanun yayımlandığı tarih itibarıyla hala devam ediyor olması halinde bu Kanun hükmüne göre dava konusu edilmiş olan vergi ziyai cezası ve bu ceza üzerinden hesaplanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

➤ **Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise,**

- Bu Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda cezanın % 25'inin,
  - Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkinde ilişkin karar olması halinde cezanın % 10'unun,
  - Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen ceza tutarının % 50'inin,
- bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir.

### **SORU 49 Dava Aşamasındaki (Dava Açma Süresi Geçmemiş Veya Dava Açılmış) İdari Para Cezaları İçin 6736 Sayılı Kanundan Yararlanılmak İstenilmesi Halinde Davadan Vazgeçme Dilekçesi Nereye Verilecektir?**

6736 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında düzenlenen ve idari para cezalarına ilişkin ihtilaflara yönelik olan hükümden yararlanmak isteyen borçluların, idari para cezalarına karşı dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları ve 3 üncü maddesi kapsamında Kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir bu çalışmamız ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**Ek:3/E-1, 3/E-2, 3/E-3, 3/E-4**) 3 örnek olarak hazırlayarak **31 Ekim 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvuruları uygun görülmüştür.

Davadan vazgeçme dilekçelerini alan bu idarelerce dilekçelerin alındığı tarih ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine derhal gönderilecektir. Bu

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

dilekçeler cezayı veren idarelere verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin ödemeler ilgili vergi dairesine yapılacaktır. Bu nedenle, ilgili idarelerce alınan davadan vazgeçme dilekçesinin bir örneği de başvuruyu müteakip 3 iş günü içerisinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.

### **SORU 50: Tüzel Kişiler Davadan Vazgeçme Başvurusunu Nasıl Yapacaklardır?**

Tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği haiz olmayan teşekküller tarafından açılan davalardan vazgeçme yetkisi bunların kanuni temsilcilerinde bulunduğundan, madde hükmünden yararlanma başvuruları kanuni temsilcileri tarafından yapılacaktır. Aynı şekilde, iflas idaresi tarafından açılan ya da ihtilafı devam ettirilen davalardan da iflas idaresince vazgeçilmesi gerekecektir. Kanuni temsilciler bu başvuruları sırasında dilekçelerine temsilci sıfatlarını gösteren belgeyi ekleyeceklerdir.

### **SORU 51: İştirak, Teşvik ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezaları İçin de Kanun Hükümlerinden Yararlanılması Mümkün Müdür?**

Kanunun 3 üncü maddesinin (6) numaralı fıkrasında, iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen vergi ziyai cezalarına ilişkin düzenleme yapılmıştır. Söz konusu fıkra hükmüne göre; bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarında, cezaya muhatap olanların 3 üncü maddenin 3 üncü fıkrasının (b) ve (c) bendinde açıklandığı şekilde borçlarını yapılandırmaları mümkündür.

Dolayısıyla; Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda cezanın % 25'inin, bu tarihten önce verilmiş en son kararın terkine ilişkin karar olması halinde cezanın % 10'unun, bu tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen ceza tutarının % 50'sinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

Örneğin; Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi gereğince kaçakçılığa iştirakten 11.11.2013 tarihinde 100.000 TL vergi ziyai cezası kesilmiş ve bu ceza süresinde dava konusu edilmiş olup, dava halen ilk derece mahkemesinde devam etmekte ise; söz konusu vergi ziyai cezasının 25.000 TL'lik kısmının bu Kanun kapsamında ödenmesi halinde; cezanın kalan kısmının tahsilinden vazgeçilecektir.

### **SORU 52: 6736 sayılı Kanununun 3 Üncü Maddesi Uygulaması İle İlgili Olarak (Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar) Özellik Gösteren Diğer Hususlar Nelerdir?**

➤ Mükelleflerce Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi halinde idarece de dava açılmayacak, açılmış davalar sürdürülmeyecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Mükelleflerce Vergi Mahkemesine açılmış olan davadan vazgeçilmesine rağmen, Kanun hükümlerine uygun olarak ödeme yapılmamış olması halinde, ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilecektir. Bununla birlikte Kanunun yayım tarihinden önce verilmiş olan en son yargı kararının tarhiyatın/tahakkukun tahsiline ilişkin karar olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir.
- Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin olarak açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmayacak ve bu kararlar ile idare aleyhine hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekâlet ücreti bulunması halinde bunlar talep edilemeyecektir.
- Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş bulunan kararlara karşı, mükelleflerce kanun yollarına başvurulmayıp idarece başvurulduğu hallerde, mükelleflerin bu Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunmaları üzerine, idarece sürdürülen ihtilaflardan vazgeçilecektir. Kanun hükümlerine uygun ödeme yapılmaması halinde ise ilk tarhiyata esas alınan tutarlar takip ve tahsil edilecektir. Ancak, daha önce de belirtildiği gibi, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla yargı merciince verilmiş en son kararın tarhiyatın tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine hesaplanan tutarlar esas alınarak tahsilata devam edilecektir.
- 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tarhiyata karşı açılmış olan ve 19.08.2016 tarihi itibarıyla devam eden dava ile ilgili olarak ilk derece mahkemesinin veya üst yargının verdiği tasdike veya tadilen tasdike ilişkin kararlar üzerine tahakkuk eden vergiler ile vergi cezaları ve bunlara hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tecil edilmiş ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olması durumunda da mükellefler isterlerse Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanabilecektir.

Bu takdirde, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tecil şartlarına uygun olarak ödenen tutarlar Kanunun 10 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrasına göre tecilli sayılacaktır. Kanunun 3 üncü maddesi hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarından tecil şartlarına uygun olarak ödenen tutar mahsup edilecek, bakiye tutarın Kanun hükümlerine göre ödenmesi gerekecektir. Tecil şartlarına uygun ödenen tutar, Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarından fazla olması halinde ise herhangi bir iade yapılmayacaktır. Bu kapsamda tahsil edilen tecil faizlerinin mahsuba ve nakden iadeye konu olmayacağı tabiidir.

**SORU 53: Ödeme Emrine Karşı Açılan Davalarda 6736 Sayılı Kanun Hükümleri Ne Şekilde Uygulanacaktır?**

Ödeme emri tebliği üzerine açılan davalar ile ilgili olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu ödeme emri ile istenilen kamu alacağının tarhiyatına ilişkin karar verilmiş olması ve davanın Kanunun yayımlandığı **19.08.2016** tarihi itibarıyla devam ediyor olması halinde, bu mükellefler söz konusu davalara konu kamu alacakları ile ilgili olarak Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanabileceklerdir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Ancak, ödeme emrine karşı vergi mahkemesinde açılan ve Kanunun yayımlandığı tarihten önce karar verilmemiş olan davalar ise Kanunun 2 nci maddesi kapsamında değerlendirilecektir.

### **SORU 54: 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanmak Üzere Ödeme Emrine Karşı Açılmış Davalardan Vazgeçildiği Takdirde Haksız Çıkma Zammı Talep Edilecek Midir?**

Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanmak için açılmış davalardan vazgeçilmesi şart olduğundan, borçlular tarafından Kanundan yararlanmak için yapılan başvurular üzerine tahsilat işlemlerinden dolayı açılmış davalar sulh yoluyla sonuçlanacaktır. Bu nedenle, 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesi uyarınca alacağın takibi için düzenlenerek tebliğ edilen ödeme emrine karşı açılmış olan davalara konu alacaklar için Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, ödeme emrine karşı açılmış davalardan da vazgeçildiğinden, 6183 sayılı Kanunun 58 inci maddesi gereğince %10 oranındaki haksız çıkma zammı talep edilmeyecektir.

### **SORU 55: Kanunun Yayım Tarihinden Önce Pişmanlık Talebi İle Verilip Ödeme Yapılmayan Beyannameler Ve Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Vergi Cezaları Nedeniyle Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecek midir?**

Kanun'un 3 üncü maddesinin 5 numaralı fıkrası uyarınca; bu Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için de madde hükmünden yararlanılması mümkündür. Söz konusu vergi ve cezalar için aynı maddenin üçüncü fıkra hükmü uygulanacaktır.

Buna göre Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca, Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezalarının, bağlı olduğu vergilerin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya 2 nci maddeye ilişkin olarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla, tamamının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen (usulsüzlük cezaları gibi) vergi cezalarında ise; bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda cezanın % 25'inin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezanın kalan % 75 inin tahsilinden vazgeçilecektir.



**SORU 56: Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Talepli Alacaklar Da Kesinleşmemiş Alacaklara İlişkin Yapılandırma Hükümlerinden Yararlanabilecek midir?**

Kanunun 3 üncü maddesinin (8) numaralı fıkrasında; Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun uzlaşma hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da Kanunun 3 üncü madde hükmünden yararlanılarak ödenebilecektir.

Ancak mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları şarttır.

Bu durumda, madde hükmüne göre uzlaşma konusu vergilerin % 50'si ile bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak bu vergiler üzerinden hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödendiği takdirde; vergilerin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

**SORU 57: Karar Düzeltme Talep Süresi Geçmemiş Veya Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmuş Olan Vergi Tarhiyatları İle Gümrük Vergilerine İlişkin Tahakkuklar Kanun Kapsamında Yer Alan Hükümlerden Faydalanabilecek Midir?**

Kanunun 3 üncü maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar da Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan hükümlerden faydalanabilecektir. Ancak yargılamanın yenilenmesi süreci Kanun kapsamı dışında bırakılmıştır.

**SORU 58: İdari Para Cezalarına İlişkin Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasındaki İhtilafli Alacaklar Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecekler Midir?**

Kanunun 3 üncü maddesinin (1), (2), (3) numaralı fıkralarında yapılan düzenlemeler vergi ve gümrük vergisi alacakları ve buna bağlı cezalarla ilgilidir. 3 üncü maddenin (4) numaralı fıkrasında ise bu kanun kapsamına giren ve vergi ile gümrük vergisi alacakları dışında kalan idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması halinde Kanun hükümlerinden ne şekilde yararlanılacağı açıklanmıştır.

Bu Kanunun kapsamında olan idari para cezaları;

- 1111 sayılı Askerlik Kanunu,
- Mülga 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
- 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu,
- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu,
- 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
  - 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu,
  - 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu,
  - Mülga 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun,
  - 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun,
  - 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,
- gereğince 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilmiş olan idari para cezalarıdır.

Buna göre kesilen idari para cezalarından;

- İlk derece yargı merciinde ihtilafli olanlarda cezanın % 50'si,
- İlk derece yargı merciinin cezaı kaldırdığı ancak itiraz veya temyiz merciinde yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda cezanın % 20'si,
- İlk derece yargı merciinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda onaylanan kısmın tamamının ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine,
- Verilen en son kararın bozma kararı olması halinde cezanın % 50'si,
- Verilen en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde ise; onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde tasdik edilen cezanın tamamının, terkin edilen cezanın %20'sinin, bozulan kısmın %50'sinin,

58

bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezalar ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

### **SORU 59: 6736 Sayılı Kanundan İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler Nedeniyle Yararlanılması Mümkün müdür?**

6736 sayılı Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 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. Ancak, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin % 50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, 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 vergi aslının % 50'sinin, vergilere bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Bu uygulamadan yararlanma açısından başvuru tarihi inceleme sonrasında düzenlenecek ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün olduğundan, teorik olarak bu madde

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

uygulanması incelemenin ne zaman tamamlanacağına bağlı olarak uzun bir süre devam edebilecektir.

**SORU 60: 6736 Sayılı Kanundan İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar Nedeniyle Yararlanılabilecek midir? Yararlanılabilecek İse Şartları Nelerdir?**

6736 Sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak kapsama giren vergi türleri açısından, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanıldığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, Kanunun matrah artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla, devam edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu inceleme ve tarh işlemlerin tamamlanmasından sonra vergi aslına bağlı olmayan cezalarda, cezanın %25'inin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla cezanın %75'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca, iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyası cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın % 25'ini yukarıda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden de vazgeçilecektir.

59

**SORU 61: Kanunun Yayım Tarihinden Önce Pişmanlık Talebi İle Verilip Ödeme Yapılmayan Beyannameler Ve Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Ancak Tebliğ Edilmemiş Vergi Cezaları Bu Madde Hükümünden Yararlanabilecek midir?**

Kanunun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında; Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir. Bununla birlikte, asla bağlı olan vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şartı aranmıştır.

**SORU 62: Kanunda Geçen "İncelemeye Başlanılmış Olması" İfadesi İle Anlatılmak İstenilen Nedir?**

Maddede yer alan , "incelemeye başlama tarihi" ifadesi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 140 inci maddesi hükümlerine göre tayin olunacaktır.

Bu madde uygulamasında incelemeye başlama;

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde; vergi incelemesine başlanıldığı hususunun bir tutanağa bağlanması,
- Vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi,
- Kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması,
- Matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi,
- Kanuni defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması,

hallerini kapsar.

Madde metninde de açıkça ifade edildiği üzere, defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibrazı gerektiğinden, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce defter ve belgelerin vergi inceleme yetkisi olmayanlara ibrazı, (Örneğin; SGK Müfettişleri, Mali Polis, Yargı Mercileri vb.) vergi incelemesine başlama olarak kabul edilmeyecektir.

**SORU 63: Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibariyle Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Safhasında Olan Alacaklar da İnceleme ve Takdir Safhasında Bulunan Mükelleflerin Yararlandığı İmkânlardan Yararlanabilecekler midir?**

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla Vergi Usul Kanununun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere;

- Başvuruda bulunmuş henüz uzlaşma günü gelmemiş,
- Uzlaşma sağlanamamış ancak vergi ve ceza ihbarnameleri Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş,

bulunan alacaklar için de aynı madde hükmünden yararlanılabilecektir.

Bu durumda, tarhiyat öncesi uzlaşmanın temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılamamış olması ya da mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçmiş ve tarhiyata ilişkin olarak dava açmamış olması şarttır.

Bu safhada da ödenecek tutarın tespitinde, tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi ve ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.

**SORU 64: Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Tamamlanan, Ancak Kanunun Yürürlüğünden Sonra Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Eden Vergi İnceleme Raporlarına ve Takdir Komisyonu Kararlarına Muhatap Olan Mükelleflerin Durumu Ne Olacaktır?**

Kanun kapsamına giren dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Yapılan tarhiyat üzerine, tarh edilen verginin yüzde 50'si ile bu tutar üzerinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarla bu tarihten dava açma süresinin bitimine kadar olan süre için hesaplanacak gecikme faizinin tamamının 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 halinde, vergi aslının yüzde 50'si ile kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizi ve vergi aslına bağlı cezaların tamamı silinecektir.

### **SORU 65: Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlanıldığı Halde Kanunun Yayım Tarihinde İncelenmesi Devam Eden Mükelleflerin Durumu Ne Olacaktır?**

Kanunun 4 üncü maddesiyle; Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edileceği belirtilerek bu safhada bulunan alacaklar da Kanun kapsamına alınmıştır.

Düzenleme, bu Kanunun matrah artırımına ilişkin hükümlerin saklı tutulmak suretiyle başlanılmış işlemlere devam edileceği yönündedir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra, tarh edilen vergi aslının % 50'si ile bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ve bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının ödenmesi şartıyla, vergi aslının % 50'sinin ve buna bağlı olarak hesaplanan gecikme faizi gecikme zammı ve vergi cezaları ile vergi cezalarına uygulanan gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Bu durumdaki mükelleflerin bu ödeme kolaylığından faydalanabilmeleri için kendilerine tebliğ edilen vergi ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde yazılı başvuruda bulunmaları ve yukarıda açıklanan şekilde hesaplanan tutarın ilk taksitini ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Bu mükelleflerin kanunun matrah artırımına ilişkin hükümlerinden faydalanmaları halinde, kanunun yayım tarihi itibarıyla devam eden vergi incelemelerinin bu tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içinde sonuçlandırılması gerekmektedir.

### **SORU 66: İnceleme Raporu Veya Takdir Komisyonu Kararı Üzerine Sadece Vergi Ziyai Cezası Kesilmesi Gerektiği Durumda 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Nasıl Yararlanılacaktır?**

İnceleme raporu veya takdir komisyonu kararı üzerine sadece vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği hallerde (örneğin, mahsup dönemi geçtikten sonra yapılan geçici vergi incelemeleri sonucu kesilen vergi ziyai cezası gibi) vergi aslına uygulanan gecikme faizi yerine Kanuna göre

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde bu cezanın tahsilinden vazgeçilecektir.

**SORU 67: 6736 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Pişmanlıkla Verilip, Ödeme Yönünden Şartların İhlal Edildiği Beyannameler İle Kendiliğinden Verilen Beyannameler İçin Kesilen Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar İçin Yapılandırılmadan Yararlanmak Mümkün mü?**

Kanunun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrası gereğince, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi aslına bağlı olmayan cezalar da bu madde hükmüne göre yapılandırılarak ödenebilecektir. Vergi aslına bağlı vergi cezalarının Kanunun 4 üncü maddesi kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda, pişmanlık hükümlerinin ihlali üzerine kesilmesi gereken vergi ziyai cezasına ilişkin ihbarname tanzim edilerek mükellefe tebliğ edilecek ve mükellefin maddenin öngördüğü şartları (vergi aslının ödenmiş olması) yerine getirmesi halinde kesilen ceza terkin edilecektir.

**SORU 68: 6736 Sayılı Kanunun 4 üncü Maddesi Kapsamında Pişmanlık Talepli Olarak Beyanda Bulunulmasının, Genel Esaslar Çerçevesinde Pişmanlık Talepli Olarak Beyanda Bulunulmasına Kıyasla Sağladığı Avantajlar Nelerdir ?**

62

Kanunun 4 üncü maddesinin (9) numaralı fıkrasının (a-1) bendi hükmünde, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (31 Ekim 2016 tarihine) kadar 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine vergi aslının tamamı ile kanunun yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmektedir.

Kanun maddesinden de anlaşılacağı üzere; bu madde kapsamında pişmanlık talepli olarak beyanda bulunulması, genel esaslar çerçevesinde pişmanlık talepli olarak beyanda bulunulmasına kıyasla, hem tutar olarak pişmanlık zammı ve usulsüzlük cezasının tamamen silinmesi gibi bir avantaj sağlamakta ve hem de bu şekilde indirimli olarak hesaplanan tutarın azami 18 eşit taksitte 36 ay vadeli olarak ödenmesi imkânını sunmaktadır.

Ancak, genel hükümlerde olduğu gibi bu Kanun hükümlerine göre pişmanlıkla beyanname verilmesi de, bu beyannameler hakkında vergi incelemesi yapılmasına ve yapılan inceleme sonucu mükellefler adına vergi ve ceza tarh edilmesine engel teşkil etmez. Ayrıca mükellefler, madde hükmüne göre ödeme yapmamaları halinde pişmanlık hükümlerini ihlal etmiş sayılacakları da tabiidir.

**SORU 69: 6736 Sayılı Kanunun 5. Maddesi Hükmü Uyarınca Pişmanlıkla Verilecek Beyannamelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesi Şartı Var mıdır?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesi çerçevesinde pişmanlık hükümlerine göre verilecek beyannamelerden elektronik ortamda gönderilebilenlerin; yıllık gelir veya kurumlar ile katma değer vergisi beyannamelerini ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Bununla birlikte Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (d) ve (e) bentlerinde sayılan borçlular olan;

- İl özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların,
- Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerinin,

bu madde kapsamında yaptıkları başvuru üzerine yapılandırılan alacak tutarını anılan bentte yer alan sürede ödeme taleplerini başvuru sırasında belirtmeleri gerekmekte olup bu mükellefler tarafından yapılacak başvuruların ilgili vergi dairesine kağıt ortamında yapılması uygun görülmüştür.

**SORU 70: 6736 Sayılı Kanun Kapsamından; Pişmanlıkla Beyan Edilen Matrah Açısından Yararlanan Mükelleflerin; Ödeme Yönünden Şartları İhlali Halinde Ne Olacaktır?**

63

6736 Sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (9) numaralı fıkrası (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan hüküm uyarınca Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine vergi aslının tamamı ile kanunun yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmektedir.

6736 Sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin (15) numaralı fıkrasında ise bu kapsamda beyan edilen vergilerde ödeme yönünden belirtilen şartların ihlali halinde kesilmesi gereken vergi cezaları için Vergi Usul Kanununun 374 üncü maddesinde yer alan zamanaşımı sürelerinin taksit ödeme süresince işlemeyeceği belirtilmektedir.

**SORU 71: Bu Kanun Hükümleri Beyannamelerini Kanuni Süresinden Sona Kendiliğinden Veren Mükellefler İçin De Avantajlar Sağlıyor mu ?**

Evet. Kanunun 4 üncü maddesinin (9) numaralı fıkrasının (a) bendinin 2 numaralı fıkrasında, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (31 Ekim 2016 tarihine) kadar Vergi Usul Kanununun 30 uncu maddesinin dördüncü

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine; vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanan tutarın ödenmesi şartıyla, gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

Kanun kapsamına giren bu dönemlere ilişkin beyannamelerin kanuni sürelerinde verilmemiş olması veya eksik beyanda bulunmuş olması halinde de mükelleflerin Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu takdirde, ödenecek taksit tutarları içerisinde geçici vergi asıllarının yer alıp almayacağı yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin kanuni süresinde verilmesi şartına bağlı olarak, Kanun kapsamında beyannamelerin verildiği tarih esas alınarak belirlenecektir.

### **SORU 72: Daha Önce Düşük Değerle Beyan Edilen Gayrimenkuller İçin Ödenen Tapu Harcının Pişmanlıkla Beyanı Mümkün Müdür?**

Harçlar Kanunu uygulamasında beyan, harca tabi gayrimenkul devir ve iktisap işlemlerinde söz konusudur. Bu çerçevede 30.06.2016 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle tarh edilip ihtilafı olan ya da kesinleşmiş bulunan alacaklar ile Kanunun yayımlandığı tarihten önce inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler Kanunun kapsamına girmektedir. Aynı şekilde 30.06.2016 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle Kanunun 4/9 uncu maddesi kapsamında beyanname verilmesi de mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Kanunun 5838 sayılı Kanun ile değişmeden önceki (4) sayılı Tarifesinin I-13/a bendi uyarınca Arsa ve Arazi Üzerine Yeniden İnşa Olunacak Bina ve Sair Tesisler İçin Harç Beyannamesine (2 No.lu) dayalı olarak tarh edilmiş olup, 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtilafı olan ya da kesinleşmiş bulunan tapu harçları da 6736 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

492 sayılı Kanunun 28 inci maddesi uyarınca tahsili gereken karar ve ilam harçlarından vadesi 30.06.2016 tarihinden önce olanlar ile aynı Kanuna bağlı (8) sayılı Tarife uyarınca tahsil edilen yıllık harçlardan vadesi 30.06.2016 tarihinden önce olanlar kapsama girmektedir.

### **SORU 73: 6736 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak Kanun Kapsamında Kendiliğinden veya Pişmanlık Talepli Beyanname Verilmesi İnceleme Yapılmasına Engel midir?**

6736 sayılı Kanuna göre kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak beyanname verilmesi hallerinde bu beyannameler hakkında vergi incelemesi ve yapılan inceleme sonucu mükellefler adına vergi ve ceza tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

### **SORU 74: Emlak Vergisi Mükellefleri İçin Kanunun Getirdiği İmkânlar Nelerdir?**



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

6736 Sayılı Kanunun 4 üncü maddesi dokuzuncu fıkrasının (b) bendinde yer alan düzenlemeyle, 2016 yılı ve önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerçe bildirimde bulunması ve tahakkuk eden vergi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanan Yİ-ÜFE tutarının, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilerek emlak vergisi yükümlülüklerinin yerine getirilmesi şeklinde önemli bir avantaj sağlanmıştır. Söz konusu avantaj bugüne kadar emlak vergisine ilişkin bildirimde bulunmayan mükellefler açısından oldukça önemli bir fırsattır.

**SORU 75: Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü Maddesinde Sayılan Diğer Ücret Elde Eden Mükellefler Bu Kanunla Getirilen İmkândan Hangi Şartlarla Yararlanabileceklerdir?**

Kanunun 4 üncü maddesinin (10) numaralı fıkrasında yapılan düzenleme ile Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret mükelleflerinin; 31 Ekim 2016 tarihine kadar vergi dairelerine başvurarak, 2016 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işlettirmeleri kaydıyla önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer ücret geliri elde eden bu mükelleflerden daha önce mükellefiyet kaydını yaptırmamış olanların işe başlama tarihi olarak bu Kanuna göre yaptıkları müracaat tarihi esas alınacaktır.

# SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

**SORU 76: Mükellefler 6736 sayılı Kanun İle Getirilen Matrah Artırımı Uygulamasından Hangi Vergi Türleri ve Vergilendirme Dönemleri İçin Yararlanabileceklerdir?**

Mükelleflerin matrah artırımı uygulamasından yararlanabileceği vergi türleri ve vergilendirme dönemleri aşağıda şematik olarak gösterilmiştir.

VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ
GELİR VERGİSİ	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yılları
KURUMLAR VERGİSİ	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Hesap Dönemleri
KURUMLAR VERGİSİ STOPAJI (KVK; md. 15/1-a,b, md.30/1-a)	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Hesap Dönemlerine İlişkin Verilecek Beyanlar
GELİR VERGİSİ STOPAJI (GVK; md. 94/ 1,2,3,5,11,13)	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yıllarına İlişkin Tüm Vergilendirme Dönemleri
KATMA DEĞER VERGİSİ	2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yıllarına İlişkin Tüm Vergilendirme Dönemleri

66

Yukarıda sayılan vergi türleri ve vergilendirme dönemleri dışında kalan vergi türleri ve dönemleri için matrah artırımında bulunulamayacaktır.

**SORU 77: Matrah / Vergi Artırımı Uygulamasının Mükelleflere Sağlayacağı İmkânlar Nelerdir?**

Matrah / Vergi artırımından yararlanan mükellefler nezdinde, matrah / vergi artırımı talebinde buldukları vergilendirme dönemleri ve vergi türleri itibarıyla daha sonraki dönemlerde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacaktır. Bir başka deyişle, mükellefler matrah / vergi artırımı talebinde buldukları vergilendirme dönemleri ve vergi türleri itibarıyla incelenmeme ve tarhiyata maruz kalmama garantisi veren bir nevi sigorta işlemi yaptırmış olmakta, matrah artırımı nedeniyle ödenilen vergiler de bu sigorta işlemine ilişkin sigorta primleri olmaktadır.

Bununla beraber,

- Gelir ve kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Katma değer vergisi için matrah artırımında bulunan mükelleflerin 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.

Bir başka ifade ile söz konusu durumlarda matrah artırımında bulunmuş olsa dahi vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılması mümkündür. Ancak, stopaj iadesine yönelik iade incelemeleri sonucunda yapılabilecek tarhiyat iadesi talep edilen tutarla sınırlıdır. Ayrıca, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilmesi mümkün değildir.

### **SORU 78: Matrah / Vergi Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecek Olan Mükellefler Kimlerdir?**

Yıllık gelir ( basit usulde vergilendirilenler dahil ) ve kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, matrah artırımından yararlanabileceklerdir. Aynı şekilde katma değer vergisi mükellefleri ile bazı ödemelere ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar da bu yıllarla ilgili olarak matrah artırımında bulunabilirler.

67

- Adi ortaklıklar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda bulduklarından, bu mükellefler de anılan yıllar için matrah artırımından yararlanabileceklerdir.
- Yukarıda sayılan vergilendirme dönemlerine ilişkin vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş bulunan mükellefler ile haklarında vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler de matrah artırımından faydalanabileceklerdir.
- Zarar beyan eden veya hiç beyanname vermemiş olan mükellefler de matrah artırımını yapabileceklerdir.
- Vergiye tabi faaliyet ve gelirleri bulunduğu halde mükellefiyet tesis ettirmemiş ve dolayısıyla beyanname hiç vermemiş olanlar da matrah artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.
- Matrah artırımını talebinde bulunulan yıllarla ilgili olarak gelir vergisi mükelleflerinin ölümü veya gaipliği halinde, bu mükelleflerin varisleri, muris adına matrah artırımında bulunabilirler. Bu takdirde, tüm mirasçılardan matrah artırımında bulunması gerektiği tabiidir. Ancak şahsi ticari işletmenin faaliyetinin mirasçılar tarafından sürdürülmesi halinde ise bu faaliyeti devam ettiren mirasçı veya mirasçılardan matrah artırımını yeterli olacaktır.

**SORU 79: Kurumlar Vergisi Muafiyeti Dolayısıyla Beyanname Vermemiş Olan Kooperatiflerin Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanmaları Mümkün müdür?**

5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendine göre, kurumlar vergisinden muaf bulunan ve bu nedenle yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile muhtasar beyanname vermemiş olan kooperatiflerin asgari tutarlardan az olmamak üzere matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanmaları mümkündür.

**SORU 80: Matrah Artırımı İle İlgili Başvurular Hangi Sürede, Şekilde ve Nereye Yapılacaktır?**

Matrah ve vergi artırımına ilişkin başvurular gelir, kurumlar veya katma değer vergisi yönünden bağlı olunan ya da muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine yazılı olarak veya 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda da yapılabilecektir. **Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile katma değer vergisi ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler**, 6736 Sayılı Kanunla ilgili olarak yayımlanacak Tebliğ ekinde yer alacak bildirim veya beyannamelerini de 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

**Öte yandan, Kanun kapsamındaki yıllarda gelir, kurumlar veya katma değer vergileri ile muhtasar yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlardan matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirim veya beyannamelerini elektronik ortamda veren mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.**

Kapsama giren yıllar için muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve matrah ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, her bir şube için ayrı ayrı matrah ve vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

**SORU 81: Matrah Artırımına İlişkin Yıllarda Elektronik Ortamda Beyan Zorunluluğu Bulunmayan Mükellefler Başvurularını Ne Şekilde Yapacaklardır?**

Matrah artırıma ilişkin yıllarda elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayan ancak bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibarıyla bu kapsamda olan mükellefler de matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

**SORU 82: Hakkında Mükellefiyet Tesis Edilmemiş Olanlar Ve Mükellefiyeti Sona Erenler Matrah Artırımına İlişkin Başvurularını Ne Şekilde Yapacaklar?**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Bu Tebliğin yayımlanmasından önce mükellefiyeti sona erenler ile hakkında mükellefiyet tesis edilmemiş olanların, 6736 sayılı Kanun kapsamında verilecek söz konusu bildirimleri elektronik ortamda gönderme zorunlulukları bulunmamaktadır.

### **SORU 83: Matrah Ve Vergi Artırımına İlişkin Başvuruların Birden Fazla Kişi Tarafından Birlikte Verilmesinin Gerekli Olduğu Durumlarda Bildirim Nasıl Yapılacaktır?**

Matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bu bildirimlerin kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

### **SORU 84: Matrah Ve Vergi Artırımına İlişkin Başvuruları Kağıt Ortamında Yapması Gerekenler Kimlerdir?**

Kanununun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (d) ve (e) bentlerinde sayılan il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların ile Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerinin, matrah ve vergi artırımına yönelik başvurularını, bağlı buldukları vergi dairelerine kağıt ortamında yapmaları ve artırım üzerine hesaplanan vergileri anılan bentte yer alan sürede ödeme taleplerini de başvuruları sırasında belirtmeleri icap etmektedir.

69

### **SORU 85: Matrah Artırımı Talebinde Bulunulan Yıllarla İlgili Olarak Gelir Vergisi Mükelleflerinin Ölümü Veya Gaipliği Halinde Mirasçılarının Matrah Artırımı Talebinde Bulunması Mümkün Müdür?**

Matrah artırımı talebinde bulunulan yıllarla ilgili olarak gelir vergisi mükelleflerinin ölümü veya gaipliği halinde, bu mükelleflerin varisleri, muris adına matrah artırımında bulunabilirler. Bu takdirde, tüm mirasçılarının matrah artırımında bulunması gerekmektedir.

Ancak şahsi ticari işletmenin faaliyetinin mirasçılar tarafından sürdürülmesi halinde ise bu faaliyeti devam ettiren mirasçı veya mirasçıların matrah artırımını yeterli olacaktır.

### **SORU 86: Gelir Vergisinde Matrah Artırımına İlişkin Esaslar Nelerdir?**

2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının asgari;

2011 yılı için ..... % 35,  
2012 yılı için ..... % 30,  
2013 yılı için ..... % 25,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

2014 yılı için ..... % 20,  
2015 yılı için ..... % 15,

oranlarında artırılması gerekmektedir.

Ancak, gelir vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması halinde anılan yıllara ilişkin olarak artırılan matrahların tutarı;

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ve serbest meslek erbapları için;

2011 yılı için ..... 14.000,00 Türk Lirasından,  
2012 yılı için ..... 14.820,00 Türk Lirasından,  
2013 yılı için ..... 15.740,00 Türk Lirasından,  
2014 yılı için ..... 16.740,00 Türk Lirasından,  
2015 yılı için ..... 18.970,00 Türk Lirasından

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için;

2011 yılı için ..... 9.500,00 Türk Lirasından,  
2012 yılı için ..... 9.890,00 Türk Lirasından,  
2013 yılı için ..... 10.490,00 Türk Lirasından,  
2014 yılı için ..... 11.160,00 Türk Lirasından,  
2015 yılı için ..... 12.650,00 Türk Lirasından,

az olmayacaktır.

Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamesinde birden fazla gelir unsuru bulunan mükellefler, matrah artırımlarını yıllık beyannamelerinde yer alan toplam matrah üzerinden yapacaklar ve gelir unsurlarının bir kısmı itibarıyla artırımda bulunmayacaklardır.

Kanunun bu maddesi uyarınca matrah artırımında bulunan mükelleflerin matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar da Kanun maddesinin (j) bendi uyarınca, matrah artırımında dikkate alınacaktır. Kanun maddesinde öngörülen düzenleme ile matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatların da ilgili dönem beyanına eklenmek suretiyle artırılacak matrah tutarının tespit edileceği hükme bağlanmaktadır.

Diğer bir ifade ile mükelleflerin verdikleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan matrahlar ile mükellef hakkında kesinleşen bu tarhiyatlar birlikte matrah artırımında dikkate alınacaktır.

**Örneğin;** 2012 gelir vergisi beyannamesinde 1.000.000 TL matrah beyan eden mükellefin aynı döneminin incelenmesi sonucunda 500.000 TL matrah farkı tespit edilmesi ve bu tutarın

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

12.12.2015 tarihinde kesinleşmesi halinde matrah artırımında dikkate alınacak matrah toplamı (1.000.000 TL+ 500.000 TL=) 1.500.000 TL olacaktır.

### **SORU 87: Basit Usulde Vergiye Tabi Gelir Vergisi Mükellefleri de Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecekler Midir?**

Tıpkı gerçek usulde vergilendirilen mükellefler gibi basit usulde vergilendirilenler de matrah artırımından yararlanabilirler. Farklı olarak basit usulde vergilendirilen mükelleflerin, 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 takvim yıllarına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesini hiç vermemiş veya matrah beyan etmemiş olmaları halinde, bu Kanun hükümlerinden yararlanmaları için bilanço esaslı için belirlenen asgari matrahların **en az** 1/10'i tutarında artırımda bulunacaklardır.

Buna göre basit usulde vergiye tabi gelir vergisi mükelleflerinin 2011 takvim yılı için 1.400,00 liradan, 2012 takvim yılı için 1.482,00 liradan, 2013 takvim yılı için 1.574,00 liradan, 2014 takvim yılı için 1.674,00 liradan, 2015 takvim yılı için ise 1.897,00 liradan az olmamak üzere, matrah artırımını beyanında bulunmaları gerekmektedir.

### **SORU 88: Beyana Tabi Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından İbaret Olan Gelir Vergisi Mükellefleri Matrah Artırımı Uygulamasından Ne Şekilde Yararlanabileceklerdir?**

Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan gelir vergisi mükellefleri için vergilendirmeye esas alınacak matrah, ilgili yıllar için yukarıda bilanço esaslı için belirtilen asgari tutarın 1/5'inden az olamayacaktır. Bir başka ifadeyle artırılan matrah tutarı; 2011 takvim yılı için 2.800,00 liradan, 2012 takvim yılı için 2.964,00 liradan, 2013 takvim yılı için 3.148,00 liradan, 2014 takvim yılı için 3.348,00 liradan, 2015 takvim yılı için ise 3.794,00 az olamayacaktır. Ayrıca, ilgili yıllar için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükellefleri, mesken olarak kiraya verilen binalardan elde edilen kira gelirlerine ilişkin olmak üzere, o yıl için belirlenen istisna tutarlarını matrah artırımını yaparken dikkate alamayacaklardır.

### **SORU 89: Elde Edilen Gelirin 6736 Sayılı Kanunda Açıklanan Gayrimenkul Sermaye İradı, Serbest Meslek Kazancı, Basit Usulde Vergiye Tabi Gelir, Bilanço Ya Da İşletme Hesabı Esasına Tabi Gelirler Dışında Bir Gelir Unsurundan Oluşması Halinde (Değer Artış Kazancı, Arizi Kazanç vs.) Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanmak Mümkün Müdür?**

6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendinde yer alan düzenlemede kazancı sadece basit usulde vergilendirilenler ve sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için matrah artırımının asgari tutarları belirtilmiş ve geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise beyan edilecek asgari matrahların işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarlardan daha az olamayacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre söz konusu mükelleflerin beyan edecekleri asgari matrahlar;

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

2011 yılı için .....	9.500,00 Türk Lirasından,
2012 yılı için .....	9.890,00 Türk Lirasından,
2013 yılı için .....	10.490,00 Türk Lirasından,
2014 yılı için .....	11.160,00 Türk Lirasından,
2015 yılı için .....	12.650,00 Türk Lirasından,

az olamayacaktır.

### **SORU 90: Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımına İlişkin Esaslar Nelerdir?**

2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının asgari;

2011 yılı için .....	% 35,
2012 yılı için .....	% 30,
2013 yılı için .....	% 25,
2014 yılı için .....	% 20,
2015 yılı için .....	% 15,

oranlarında artırılması gerekmektedir. Ancak, anılan yıllara ilişkin olarak artırılan matrahların tutarı;

2011 yılı için .....	28.000,00 Türk Lirasından,
2012 yılı için .....	29.650,00 Türk Lirasından,
2013 yılı için .....	31.490,00 Türk Lirasından,
2014 yılı için .....	33.470,00 Türk Lirasından,
2015 yılı için .....	37.940,00 Türk Lirasından,

az olmayacaktır.

### **SORU 91: Faaliyette Bulunduğu Veya Gelir Elde Ettiği Halde Mükellefiyet Tesis Ettirmemiş Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri De Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecekler Midir?**

Önceki sorularda mükellefiyet tesis ettirip de yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermeyenler ile bu yıllara ilişkin olarak verilen yıllık beyannamelerde herhangi bir sebeple matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükellefler hakkında yaptığımız açıklamalar faaliyette buldukları veya gelir elde ettikleri halde mükellefiyet tesis ettirmemiş olan mükellefler için de aynen geçerli olacaktır.



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Bu nedenle, ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakan mükellefler, daha önce açıkladığımız esaslar çerçevesinde matrah beyan etmeleri halinde, matrah artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

**SORU 92: Geliri Ticari Kazanç, Zirai Kazanç, Serbest Meslek Kazancı Dışında Kalan Ücret, Menkul Sermaye İradı Ve Diğer Kazanç Ve İratlardan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Neye Göre Belirlenecektir?**

Geliri ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı dışında kalan ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmiş olması hali dahil) oluşan gelir vergisi mükellefleri için, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar esas alınacaktır.

**SORU 93: Ticari Kazancı Basit Usulde Tespit Edilmekle Birlikte, Bu Kazancına Ek Olarak Beyana Tabi Başka Gelir Unsurları Bulunan Mükellefler İçin Asgari Matrah Neye Göre Belirlenecektir?**

Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyana tabi başka gelir unsurları bulunan mükellefler işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

73

**SORU 94: Beyana Tabi Geliri Gayrimenkul Sermaye İradı Yanında, Ücret, Menkul Sermaye İradı Ve Diğer Kazanç Ve İratlardan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Neye Göre Belirlenecektir?**

Beyana tabi geliri gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükellefleri, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

**SORU 95: Adi Ortaklıklarda Ortakların Beyan Edecekleri Matrahlar Neye Göre Belirlenecektir?**

Adi ortaklıklarda ortaklar ise yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olduklarından, bu mükellefler yukarıda açıklanan esaslardan durumlarına uygun matrah artırımında bulunabileceklerdir.

**SORU 96: Kollektif Şirketlerde Ortaklar İle Komandit Şirketlerde Komandite Ortakların Matrah Artırımında Esas Alacakları Tutar Neye Göre Belirlenecektir?**

Ticaret şirketleri Vergi Usul Kanunu uyarınca 1. sınıf tüccar olarak değerlendirildiklerinden, kollektif şirketlerde ortaklar ile komandit şirketlerde komandite ortaklar, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler hakkında yapılan açıklamalar çerçevesinde matrah artırımında bulunabileceklerdir. Adi komandit şirketlerin, menkul sermaye iradı elde eden komanditer ortakları da bu iratlarla ilgili olarak matrah artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

**SORU 97: Kıst Dönem Faaliyette Bulunan Mükelleflerin Bu Dönemlere İlişkin Olarak Artıracakları Matrahların Tespitinde De Kıst Uygulaması Yapılacak Mıdır?**

6736 sayılı Kanun kapsamında matrah artırımında veya beyanında bulunacak mükelleflerin, matrah artırımında veya beyanında buldukları yıllarda (işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle) kıst dönemde faaliyette bulunmuş olmaları halinde, ilgili yıllar için belirlenen ve yukarıda açıklanan asgari matrahlar faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.

**SORU 98: Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Tasfiyeye Girmeleri Halinde KDV'de Matrah Ve Vergi Artırımı Hususunda Kıst Dönem Hesaplaması mı Yapılacaktır?**

Kurumlar vergisi mükelleflerinin tasfiyeye girmeleri halinde kıst dönem hesaplaması yapılmayacaktır. Ancak, tasfiyeleri sonuçlanarak ticaret sicilinden silinen kurumlar vergisi mükelleflerinin nihai tasfiye dönemi ile kurumların devir veya tam bölünme hallerinde ilgili yıl için kıst dönem hesaplaması yapılacaktır.

**SORU 99: Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımında Buldukları Yıllara Ait Zararların İzleyen Yıl Karlarından Mahsup Edilmesi Mümkün Müdür?**

6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (ğ) bendinde, "Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2016 ve izleyen yıl karlarından mahsup edilmez." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2016 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir. Söz konusu zararların diğer yarısı ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilmeye devam edilecektir.

Örneğin, bir kurumlar vergisi mükellefinin 2013 yılı zararı 10.000,00 TL ise ve bu mükellef 2013 yılı için kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunursa, Nisan 2017'de vereceği kurumlar vergisi beyannamesinde 2016 yılına ilişkin olarak beyan edeceği kurum kazancından 2013 yılı zararı olarak düşebileceği azami tutar  $10.000,00 / 2 = 5.000,00$  lira olacaktır.

Diğer taraftan, matrah artırımında bulunulan yıllara ait olmakla birlikte 2015 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### **SORU 100: Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımında Buldukları Yıllara Ait Zararların Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarihten Önce Verilen 2016 Yılı Geçici Vergi Dönemlerinde Mahsup Edilmesi Durumunda Ne Yapılacak?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde, “Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50’si, 2016 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.” hükmü yer almaktadır. Bu hükmü göre mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2016 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

Ancak Kanunun yürürlüğe girdiği 19.08.2016 tarihinden önce verilen 2016 yılı I. Ve II. Dönem geçici vergi beyannamelerinde, matrah artırımında buldukları yıllara ait geçmiş yıl zararlarının mahsup eden Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, söz konusu 2016 yılı geçici vergi beyannamelerini düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır. Ancak 2016 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde söz konusu zararların %50’sinin mahsuba konu yapılabilecektir.

### **Soru 101 Özel Hesap Dönemine Tabi Olup Matrah Artırımından Önce Kurumlar Vergisi Beyannamelerini Vermiş Olması Durumunda Yapılacak İşlemler Nelerdir?**

Matrah artırımında bulunan ve kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar vergisi mükelleflerinden, hesap dönemleri 2016 yılı içinde sona eren ve matrah artırımından önce kurumlar vergisi beyannamelerini vermiş olanlar, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının %50’sini, 2016 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerinden verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerini düzeltmeleri gerekecektir.

Bu kapsama giren mükelleflerin, matrah artırım başvuru süresi içerisinde düzeltme beyannamesi vermeleri hâlinde, kendilerinden vergi cezası veya gecikme faizi talep edilmeyecek, beyan üzerine tahakkuk edecek vergiler, beyannamenin verildiği tarihten itibaren 1 ay içerisinde ödenecektir. Matrah artırmakla birlikte düzeltme işlemlerini yapmayan mükellefler hakkında ise matrah artırım başvuru süresinin sonu itibarıyla gerekli işlemler vergi dairelerince yerine getirilecek, vergi ziyayı olması hâlinde tarh edilecek vergi için gecikme faizi matrah artırım başvuru süresinin sonundan itibaren hesaplanacaktır.

### **SORU 102: Mükellefler Artırdıkları Matrahlar Üzerinden, Daha Önce İndirme İmkânı Bulamadıkları İstisnaları ve Geçmiş Yıl Zararlarını Mahsup Edebilecekler Midir?**

Bilindiği üzere; kurumlar vergisinden istisna edilen bazı kazançlar, ilgili yıl faaliyet sonucu zararla sonuçlanmış olsa dahi, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak uygulanmakta ve söz konusu istisna kazançlar, müteakip yıl kazançlarından indirilmek üzere zarar olarak müteakip yıllara devredilmektedir. Ancak, 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (ğ) bendinde gereğince matrah artırımında bulunan mükelleflerin devreden bu zararları, bu Kanuna göre artırdıkları matrahlardan indirmeleri söz konusu değildir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Aynı şekilde mükellefler, yapmış oldukları yatırım harcamaları nedeniyle indirim hakkı kazandıkları, ancak ilgili yıllarda kazanç yetersizliği dolayısıyla yararlanamadıkları yatırım indirimi istisnası tutarları ile geçmiş yıl zararlarını da 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (h) bendine göre artırdıkları veya beyan ettikleri matrahlardan indiremeyeceklerdir. Ancak önceki yıllarda indirilemeyen yatırım indirimi tutarının, Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümleri ile 276 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği çerçevesinde mükelleflerce daha sonraki yıllarda beyan ettikleri kazançlardan indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

### **SORU 103: Gelir Ve Kurumlar Vergisinde Artırılan Matrahlar Üzerinden Alınacak Verginin Nispeti Nedir?**

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince açıkladığımız şekilde artırılan veya beyan edilen matrahlara % 20 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.

Öte yandan, matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu vergi türleri için Kanunun kesinleşmiş ve kesinleşmemiş kamu alacaklarına ilişkin 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla, artırdıkları matrahlara % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır. Bu şekilde vergilerini zamanında tahakkuk ettirip, ödeyen mükelleflere 5 puanlık ilave bir avantaj sağlanmaktadır. Bu mükelleflerin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, ilgili Kanunlarında yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmamış olabilir. Bu mükelleflerce artırılan matrahlara da % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

76

### **SORU 104: Matrah Artırımı Nedeniyle Verilen Beyannameler İçin Damga Vergisi Alınacak Mıdır?**

6736 sayılı Kanun hükümlerine göre matrah veya vergi artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve KDV beyannameleri ile diğer beyannameler için damga vergisi alınmayacaktır.

### **SORU 105: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Artırılan Matrahlar İçin Geçici Vergi Hesaplanacak Mıdır?**

6736 Sayılı Kanunun 5 inci maddesi dördüncü fıkrası (c) bendi hükmü uyarınca kanun kapsamında artırılan matrahlar üzerinden geçici vergi hesaplanmayacaktır.

**SORU 106: Matrah Artırımıyla İlgili Hükümlerden Yararlanmak İsteyen Mükelleflerin İlgili Yıllarda Düzeltme Beyannamesi Vermiş Olmaları Durumunda Hesaplama Nasıl Yapılacaktır?**

Mükelleflerin ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi vermeleri ve bu düzeltme işlemlerinin Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, matrah ve vergi artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

**SORU 107: Tasfiye Halinde Bulunan Kurumlar Bu Döneme İlişkin Yıllarda Matrah Artırımında Bulunmaları Tasfiye İşlemlerinin İncelemesini Önler Mi?**

Tasfiye halinde bulunan kurumların tasfiye dönemlerine ilişkin yıllarda matrah artırımında bulunmaları, tasfiye bitiş beyannamesinin verilmesi üzerine 5520 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmüne göre yapılacak olan incelemelere engel teşkil etmemektedir. Ancak, matrah artırımını sonucu ödenen vergiler, tasfiye karı üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilecektir.

**SORU 108: Devir Ve Bölünme Durumlarında Kurumlar Matrah Artırımından Nasıl Yararlanacak?**

5520 sayılı Kanun uyarınca yapılan devirlerde, devir olan kurumun tüm hak ve yükümlülükleri devir alan kuruma intikal ettiği için, devir suretiyle infisah olan ve ticaret sicilinden silinerek mükellefiyet kayıtları kapatılan kurumlar adına, devir alan kurumlar tarafından matrah ve vergi artırımında bulunulması ve Kanunun öngördüğü imkânlardan yararlanılması mümkündür. Aynı şekilde anılan Kanun uyarınca gerçekleştirilen tam bölünme işlemlerinde de bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlardan herhangi biri tarafından bölünen kurum adına matrah ve vergi artırımında bulunulabilecektir.

**SORU 109: Tasfiye Edilerek Ticaret Sicilinden Silinen Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanmaları Mümkün müdür?**

5904 sayılı Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17 nci maddesine eklenen dokuzuncu fıkra ile yapılan düzenlemeye göre, ticaret sicilinden silinmek suretiyle tüzel kişiliği sona eren kurumlar vergisi mükellefleri hakkında 5904 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 03.07.2009 tarihinden itibaren, kesilecek vergi cezaları dahil kurumlar vergisi, katma değer vergisi vb. her türlü vergi tarhiyatı,

- Tasfiye öncesi dönemler için, müteselsilen sorumlu olmak üzere kanuni temsilcilerden herhangi biri adına,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Tasfiye dönemleri için tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa müteselsilen sorumlu olmak üzere bunlardan herhangi biri adına,

yapılacaktır.

Matrah ve vergi artırım talebinde bulunulan yıllarla ilgili olarak kurumlar vergisi mükelleflerinin tasfiye edilerek ticaret sicilinden silinmiş olmaları halinde, tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan bir şirket adına 6736 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunmak üzere bildirim veya beyanda bulunulması mümkün değildir. Ancak, söz konusu kurumların kanuni temsilcilerinin veya tasfiye memurlarının, anılan Kanun kapsamında kendileri tarafından (tasfiye edilerek ticaret sicilinden silinmiş olan kurumların kanuni temsilcisi veya tasfiye memuru olduklarına dair bilgileri de ihtiva eden) bildirim veya beyanlar ile matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu çerçevede matrah ve vergi artırımında bulunulması halinde, tasfiye öncesi dönemler için, kanuni temsilcilerden herhangi biri, tasfiye dönemleri için tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa bunlardan herhangi biri matrah ve vergi artırımında bulunabilecektir.

### **SORU 110: Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarma Faaliyeti İle Uğraşan Mükellefler de Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı Uygulamasından Yararlanabilecekler Midir?**

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işi yapan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de, gelir ve kurumlar vergisi stopajı yönünden 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için matrah artırım uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Birden fazla yıllara yaygın inşaat işi yapan mükellefler her bir inşaat itibarıyla işin bittiği yıl esas alınmak suretiyle bu Kanuna göre matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Öte yandan önceki yıllarda başlayan, ancak 2016 yılında bitmiş veya halen devam etmekte olan yıllara sari inşaat işleri için 2017 ve izleyen yıllarda beyanda bulunulması gerektiğinden matrah artırım uygulamasından yararlanma imkanı bulunmamaktadır.

### **SORU 111: Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin GVK Geçici 61. Madde Kapsamındaki Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatı için Beyanname Vermiş Olması Durumunda Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanma Esasları Nelerdir?**

Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesinde, 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarla ilgili yatırım harcamalarına (teşvik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadî kıymetler için yapılan harcamalar hariç), yatırım indirimi uygulamasına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun bu tarihten önce yürürlükte bulunan hükümleri uygulanacağı, bu şekilde yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar ile anılan tarihten önce gerçekleşen yatırımlar üzerinden hesaplanan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle sonraki dönemlere devreden yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden dağıtılsın, dağıtılmasın %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükmü yer almaktadır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Kurumlar vergisi mükelleflerinden GVK'nın 61 inci maddesi kapsamında yararlanan yatırım indiriminden doğan tevkifata tabi kazançlarını muhtasar beyannameyle beyan edenlerin bu türden tevkifata konu matrahlarını 2011 yılı için %35, 2012 yılı için %30, 2013 yılı için %25, 2014 takvim yılı için %20, 2015 takvim yılı için ise %15 oranlarından az olmamak üzere artırımları halinde daha sonra vergi incelemesine ve tarhiyata tabi olmayacaklardır.

Bu hükümden yararlanarak artırımda veya beyanda bulunan mükelleflerin, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için, ilgili yıllarda vergiye esas kurumlar vergisi matrahlarını da artırımları zorunludur.

**Örnek:** 2012 yılı kurum kazancı 2.000.000 TL olan bir işletmenin söz konusu kazancın tamamını 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi hükmü uyarınca yatırım indirimine konu etmesi sebebiyle 2012 yılında kurumlar vergisi matrahı oluşmamıştır. Ancak söz konusu mükellef yatırım indirimine konu ettiği 2.000.000 TL'yi muhtasar beyanname ile ilgili dönemde beyan etmiş ve bu tutar üzerinden hesaplanan (2.000.000 TL X %19,8 =) 396.000 TL stopaj gelir vergisini ödemiştir. Mükellefin 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yer alan hükümlerden yararlanmak suretiyle 2012 yılı kurumlar vergisi matrahını artırmak istemesi halinde; 2012 yılı matrahını, mükellef kurumun 2012 yılında yatırım indirimi nedeniyle kurum matrahı oluşmadığından, 2012 yılı için belirlenmiş olan asgari matrahın olan 29.650 TL'den az olmamak üzere kurum matrahını artıracak ve bu matrah üzerinden hesaplanan vergiyi beyan edecektir. Ayrıca yatırım indirimi nedeniyle beyan edip ödemiş olduğu 396.000 TL gelir (stopaj) vergisi üzerinden hesaplanacak (396.000 TL X %25=) 99.000 TL kadar da gelir (stopaj) vergisi beyan edecektir.

Diğer taraftan, yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar üzerinden anılan hüküm uyarınca yapılan vergi tevkifatı, ilgili yılın kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği vergilendirme dönemine ait muhtasar beyannameyle bu vergilendirme dönemini izleyen ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar beyan edilmektedir. 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentlerine göre yapılacak vergi artırım ve matrah beyanı yıl bazında yapılmakla birlikte, söz konusu yıla ilişkin olarak anılan hüküm uyarınca vergi artırım veya matrah beyan edilmesi halinde, bu yıla ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinden indirilen yatırım indirim istisnasına tabi kazançlar için vergi tevkifatı yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Örneğin, normal hesap dönemine tabi kurumlar vergisi mükellefinin 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentlerine göre 2011 yılı için vergi artırım ve matrah beyanında bulunması durumunda, bu yıla ilişkin olarak Nisan 2012 vergilendirme dönemine ait muhtasar beyanname üzerinde beyan edilen yatırım indirim istisnasına tabi kazançlar için vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olması söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, 6736 sayılı Kanun uyarınca beyan edilen tevkifata tabi kazanç ve iratların, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde istisna uygulaması nedeniyle indirilen tutarlara uygun olup olmadığı yönünden araştırılabileceği tabidir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**SORU 112: Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin GVK Geçici 61. Madde Kapsamındaki Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatı için Beyanname Vermiş Olması Durumunda Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Yararlanma Esasları Nelerdir?**

Verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde, yatırım indirimi istisnasına tabi kazancı bulunduğu halde, Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi bu kazançlarını muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükellefleri, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için; bu kazanç ve iratlara ilişkin tevkifat matrahlarını;

2011 yılı için .....	14.000,00 Türk Lirasından,
2012 yılı için .....	14.820,00 Türk Lirasından,
2013 yılı için .....	15.740,00 Türk Lirasından,
2014 yılı için .....	16.740,00 Türk Lirasından,
2015 yılı için .....	18.970,00 Türk Lirasından

az olmamak üzere artırarak kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri gerekmektedir. Buna göre artırılan matrahlar üzerinden %15 oranında vergi hesaplanacaktır.

6736 Sayılı Kanun uyarınca beyan edilen tevkifata tabi kazanç ve iratların, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde istisna uygulaması nedeniyle indirilen tutarlara uygun olup olmadığı yönünden araştırılabileceği tabidir.

Bu hükümden yararlanarak artırımda veya beyanda bulunan mükelleflerin, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için, ilgili yıllarda vergiye esas kurumlar vergisi matrahlarını da artırmaları zorunludur.

**SORU 113: Yatırım Fon Ve Ortaklıklarında Kurum Bünyesinde Yapılan Vergi Tevkifatına İlişkin Olarak Beyanname Verilmiş Olması Halinde Matrah Ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Nasıl Yararlanılacaktır?**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile kurumlar vergisinden istisna edilen, bu nedenle kurumlar vergisi mükelleflerince verilen yıllık beyannameye kurum kazancından indirilen;

- Menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
- Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları.

dağıtılın dağıtılmasın, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası ile vergi tevkifatına tabi tutulmuş bulunmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılın veya dağıtılmasın vergi tevkifatına tâbi tutulmaktadır.

2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları için tevkifat oranı %0 olarak uygulanmış olup, menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıkları için 01.10.2006 tarihine kadar tevkifat oranı %10, 01.10.2006 tarihinden itibaren %0 olarak uygulanmıştır.

Bu nedenle, anılan fon ve ortaklıkların kurum bünyesinde yapılması gereken söz konusu vergi tevkifatına ilişkin olarak, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar hakkında da aşağıdaki esaslara göre vergi artırımını veya matrah beyanında bulunmaları gerekmemektedir.

Diğer taraftan, anılan fon veya ortaklıkların portföy işletmeciliği kazançlarının dışında istisna kapsamında olmayan kazanç ve iratlarının bulunması halinde, bu kazançları bakımından vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için 6736 sayılı kanunun 5 inci maddesinde belirtilen şekilde matrah ve vergi artırımını yapmaları zorunludur.

81

### **SORU 114: Dağıtılan Kar Paylarından Yapılan Vergi Tevkifatı 6736 Sayılı Kanun'un Matrah ve Vergi Artırımı Hükümleri Kapsamında mıdır?**

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin ikinci ve 30 uncu maddesinin üçüncü ve altıncı fıkralarında kar dağıtımına bağlı vergi tevkifatı ile dar mükelleflerce ana merkeze aktarılan tutarlar üzerinden yapılacak vergi tevkifatı hükümleri yer almaktadır.

6736 sayılı Kanun'da anılan hükümler yönünden matrah ve vergi artırımını hükümlerine yer verilmediğinden, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarının dağıtımını sırasında yapılmakta olan vergi tevkifatı matrah ve vergi artırıma konu edilemeyecektir.

### **SORU 115: Gelir Vergisi Yönünden Matrah Artıran Serbest Meslek Erbabı Hakkında Diğer Gelir Unsurları Nedeniyle Vergi İncelemesi Yapılabilecek Mi?**

6736 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulması durumunda, matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar için gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Ayrıca, birden fazla gelir unsurundan kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükelleflerince, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, ilgili gelir unsurları itibarıyla matrah artırımını yapılması şarttır. Dolayısıyla, ilgili dönemde matrah artırımında bulunulmuş gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır. Başka gelir unsurları için matrah artırımında bulunulmuş olsa dahi ilgili dönemde elde edilmekle birlikte matrah artırımına konu edilmeyen gelir unsurları için bu döneme ilişkin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılabilecektir.

**Ancak, ticari veya zirai kazancı bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabına ilişkin asgari matrah tutarı üzerinden artırımda bulunan mükellefler, diğer gelir unsurları nedeniyle de vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaktır.**

**SORU 116: Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Tevkif Yoluyla Ödenmiş Bulunan Vergilerin Mahsup Ya Da Nakden İadesini Talep Etmeleri Durumunda Vergi İncelemesi Yapılacak mıdır?**

Matrah artırımında bulunan mükelleflerin, artırımda buldukları yıllarla ilgili olarak yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin, mahsup veya nakden iadesine ilişkin taleplerinin bulunması halinde; bu talepleri bu konuda yayınlanmış olan genel tebliğlerdeki açıklamalar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Bu nedenle bu mükellefler hakkında tevkif yoluyla ödenen vergilerin mahsup veya nakden iadesi ile ilgili talepleri ile sınırlı kalmak üzere inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

82

Bir başka deyişle bu durum matrah artırımında bulunulması halinde inceleme ve tarhiyat yapılamayacağına ilişkin düzenlemenin istisnasını oluşturmaktadır.

**SORU 117: Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımından Yararlanmaya İlişkin Esaslar Nelerdir?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasında; katma değer vergisi mükelleflerinin 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için maddede belirtildiği şekilde vergi artırımında bulunmayı kabul etmeleri halinde, artırımda buldukları dönemler için haklarında vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Katma değer vergisinde vergi artırımını aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde yürütülecektir.

**Vergi artırımında bulunulan yıla ait vergilendirme dönemlerinin tamamında katma değer vergisi beyannamesini vermiş olan katma değer vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) Katma Değer Vergisi beyannamelerinde hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;**

2011 yılı için ..... % 3,5,  
2012 yılı için ..... % 3,0,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

2013 yılı için ..... % 2,5,  
2014 yılı için ..... % 2,0,  
2015 yılı için ..... % 1,5,

oranında hesaplanacak katma değer vergisini, ödemeyi kabul etmeleri halinde vergi artırım hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

Artırıma esas alınan tutar, yıl içinde verilen katma değer vergisi beyannamelerinde gösterilen "**hesaplanan katma değer vergisi**"nin yıllık toplamıdır. Hesaplanan KDV, indirimlerden önceki vergi tutarıdır. Artırıma esas tutar olarak, "ödenmesi gereken KDV" yerine, "Hesaplanan KDV"nin esas alınmasının nedeni, indirimler yüzünden bazı dönemlerde beyannamede ödenecek KDV çıkmamasıdır. Artırıma esas tutarın daha genel ve objektif bir tabana dayandırılması ve uygulanabilirliğin sağlanması amacıyla "Hesaplanan KDV" tercih edilmiştir

**SORU 118: İhtirazi Kayıtlarla Verilen KDV Beyannamelerinde Yer Alan Hesaplanan KDV Tutarları da Toplama Dahil Edilecek Mi?**

Evet. İhtirazi kayıtlarla verilen KDV beyannamelerinde yer alan hesaplanan katma değer vergisi tutarları da yıllık toplama dâhil edilecektir.

**SORU 119: 2 No'lu KDV Beyannamesi ile Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV Yıllık Toplama Dahil Edilecek Midir?**

**2 No'lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler**, (kısmi vergi tevkifatı getirilen hurda metal ve atık, kağıt, plastik, cam teslimleri ile fason konfeksiyon ve tekstil işleri gibi işlemler dahil) satıcılar tarafından yıllık toplama dahil edilmeyeceği gibi alıcılar tarafından da yıllık toplama dahil edilmeyecektir. Dolayısıyla bu beyannameler için madde hükmünden yararlanılması mümkün değildir.

**SORU 120: Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımından 2016 Yılı İçin Yararlanılabilecek midir?**

Katma değer vergisinde vergi artırım uygulaması 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için getirilmiş olup, 2016 yılı için bu uygulamadan yararlanmak mümkün bulunmamaktadır. Ancak mükellefler 2016 yılı için bu kanunda özel olarak düzenlenen pişmanlıkla beyan uygulamasından faydalanabilirler.

**SORU 121: Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-C Ve Geçici 17. Maddeleri Uyarınca Tecil Terkin Uygulaması Kapsamında Tecil Edilen Vergiler Yıllık Toplama Dahil Edilecek Midir?**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17 nci maddelerine göre **tecil-terkin uygulaması** kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan hesaplanan katma değer vergisinden düşülecek ve yıllık toplama dahil edilmeyecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Bu şekilde hesaplama yapılabilmesi için, KDV Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında teslim edilen malların süresi içinde ihracının gerçekleştirilmiş olması gerekmektedir. Aynı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimleri bulunanlarda ise bu şart aranmayacaktır.

“Tecil edilen vergiler” ifadesinden kasıt, 1 No.lu KDV Beyannamesinin “İhraç Kayıtlı Teslimler” bölümünde yer alan “Tecil Edilebilir KDV” satırındaki tutardır.

Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir. Seçimlik hak sadece artırımda bulunulacak yılın seçiminde söz konusudur. Yani bir yıla ilişkin olarak katma değer vergisi yönünden vergi artırımına karar verilmiş olması halinde bu yıla ait tüm vergilendirme dönemleri itibariyle artırımında bulunulması gerekmekte olup, kısmi bir artırıma gidilemeyecektir.

### **SORU 122: Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İşlemler Hesaplanan KDV Hesabında Dikkate Alınacak Mıdır?**

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Maliye Bakanlığınca bazı işlemler "kısmi" vergi tevkifatı kapsamına alınmıştır. Bu uygulamada, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin; Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmı sorumlu sıfatıyla alıcı tarafından, kalan kısmı satıcı tarafından beyan edilmektedir.

Bu tür işlemleri bulunan satıcıların yapacakları KDV artırımları ile ilgili “Yıllık Hesaplanan KDV” tutarının belirlenmesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV dikkate alınmadan, kendileri tarafından beyan edilen kısım hesaplamaya dahil edilecektir.

84

### **SORU 123: Faaliyette Buldukları Halde, İlgili Takvim Yılı İçinde Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Bir Kısmını ya da Tamamını Vermeyen Mükellefler de Vergi Artırımından Yararlanabilecekler Midir?**

#### **a- Bir takvim yılı içinde en az 3 döneme ait katma değer vergisi beyannamesi veren mükelleflerin durumu:**

Bu durumda olan mükellefler de tüm beyannamelerini veren mükelleflere benzer şekilde vergi artırımını uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Bu durumda; verilmiş olan beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisi tutarları toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünmek suretiyle aylık ortalama hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunacaktır. Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek ( tamamlanarak ) vergi artırımına esas olacak “yıllık hesaplanan katma değer vergisi” tutarına ulaşılacak, bu vergi tutarı üzerinden de tüm dönemlerde beyanname veren mükellefler için yukarıda belirtilen oranlarda katma değer vergisi ödenmesinin kabul edilmesi halinde, mükellefler bu maddedeki vergi artırımını hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

#### **Örnek :**

Mükellef (A) 2014 yılında Haziran, Temmuz ve Kasım aylarında katma değer vergisi beyannamesi vermiş diğer aylarda beyanname vermemiştir. Söz konusu beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergileri aşağıdaki gibidir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Dönem	Hesaplanan KDV
Haziran/2014	75.000 TL
Temmuz/2014	160.000 TL
Kasım/2014	35.000 TL
Toplam	270.000 TL

Mükellefin Kanunun 5 inci maddesinin 3 üncü fıkrasının (b) bendine göre katma değer vergisi matrah artırımında bulunmak istemesi halinde artırımda bulunacağı ve ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.

Aylık Ortalama Hesaplanan Katma Değer Vergisi	90.000 TL (270.000 TL/3)
Yıllık Hesaplanan Katma Değer Vergisi	1.080.000 TL (90.000 TL X 12)
Katma Değer Vergisi Artırımı	1.080.000 TL X % 2,0 (2014 yılı vergi oranı)
Ödenecek katma değer vergisi	21.600 TL

Mükellef yukarıda hesaplanan 21.600,00.-TL'yi beyan edip bu Kanun kapsamında ödediği takdirde bu Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.

**b- Vergi artırım talebinde bulunulan yılda hiç katma değer vergisi beyannamesi vermeyen veya en fazla 2 dönemde beyanname veren mükelleflerin durumu:**

Vergi artırım talebinde bulunulan yılda hiç katma değer vergisi beyannamesi verilmemesi veya en fazla 2 dönemde beyanname verilmiş olması durumunda da mükellefler aşağıdaki şartlarla vergi artırım uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Bu kapsama giren mükelleflerin katma değer vergisi matrah artırım hükümlerinden yararlanabilmeleri için, aynı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunmaları ve artırdıkları gelir veya kurumlar vergisi matrah tutarı üzerinden %18 oranında hesaplanacak katma değer vergisini ödemeyi kabul etmeleri gerekmektedir.

Mükellefler ödemeleri gereken %18 oranında katma değer vergisini, gelir veya kurumlar vergisi matrahının artırılan tutarı üzerinden hesaplayacaklardır.

Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

### Örnek :

(B) Ltd. Şti. 2012 yılında Temmuz ve Aralık aylarında katma değer vergisi beyannamesi vermiş diğer aylarda beyanname vermemiştir. Mükellef kurumun 2012 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrahı 300.000 TL'dir. Mükellef kurumun bu Kanunun 5 inci maddesinin 3 üncü fıkrasının b-2 bendine göre katma değer vergisi matrah artırımında bulunmak istemesi halinde artırımda bulunacağı ve ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.

$$\begin{aligned} \text{Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı} &= 300.000 \text{ TL} \times \% 30 \text{ (2012 yılı artırım oranı)} \\ &= 90.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Ödenecek Kurumlar Vergisi	= 90.000 TL X % 20
	= 18.000 TL
Katma Değer Vergisi Artırımı	= 90.000 TL X % 18
	= 16.200 TL ödenecek katma değer vergisi.

Mükellef kurum yukarıda hesaplanan 18.000 TL kurumlar vergisi ile 16.200 TL katma değer vergisini bu Kanun kapsamında beyan edip ödediği takdirde bu Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.

### **SORU 124: Faaliyetlerinin Tamamı KDV'den İstisna Olan Mükellefler de Vergi Artırımından Yararlanabilecekler Midir?**

6736 sayılı Kanunun 5/3-b-3 bendinde; *“İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır. Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde bu alt bentte belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde bu fıkra hükmünden yararlanamaz.”* hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde KDV artırımında bulunmak isteyen bir mükellefin faaliyetlerinin tamamının sadece KDV Kanunu'nun 11 ila 17. Maddesi kapsamında istisna faaliyetlerden oluşması halinde; KDV artırımı gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımına şartına bağlanmıştır. Mükellef ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu maddeden yararlanabilecektir.

### **SORU 125: Vergilendirme Dönemi 3 Aylık Olan KDV Mükellefleri Beyannamelerinin Bir Kısımının Ya Da Tamamının Verilmemiş Olması Halinde Vergi Artırımından Nasıl Yararlanacaklar?**

**Vergilendirme dönemleri 3 aylık olan katma değer vergisi mükelleflerinde** ise uygulama şu şekilde olacaktır;

Üç aylık beyan dönemine tabi mükelleflerin; en az bir dönem için beyanname vermiş olmaları halinde, yıllık “hesaplanan vergi” toplamı, yukarıda yaptığımız açıklamalara benzer şekilde hesaplanır.

Buna göre;

- 1 dönem beyanname verilmişse, bu beyannamenin “Hesaplanan KDV Toplamı” satırındaki tutarın 4 katı alınarak,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- 2 dönem için beyanname verilmişse, verilen beyannamelerdeki “Hesaplanan KDV Toplamı” satırlarında yer alan tutarların toplamının 2 katı alınmak suretiyle,

- 3 dönem için beyanname verilmişse, 3 dönem için verilen bu beyannamelerin “Hesaplanan KDV Toplamı” satırlarında yer alan tutarların toplamına, bu tutarın 1/3’ü ilave edilerek,

yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunacaktır.

**3 aylık vergilendirme dönemlerinin hiçbirinde beyanname vermeyen** mükelleflerin ise katma değer vergisi artırımından yararlanabilmeleri için, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını bu Kanun kapsamında artırmaları şarttır. Bunların katma değer vergisi artırımını dolayısıyla ödemesi gereken vergi, artırılan gelir veya kurumlar vergisi matrahına %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanır.

### **SORU 126: Kurumlar Vergisinden Muaf Kooperatiflerin KDV Yönünden Matrah Artırımında Bulunmaları Mümkün Müdür?**

5520 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendi uyarınca kurumlar vergisinden muaf bulunan kooperatiflerin KDV artırımında bulunmak istemeleri halinde, kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin asgari tutar dikkate alınmak suretiyle, KDV artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Bu durumda, söz konusu kooperatiflerin ayrıca kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmuş olmaları şartı aranmayacaktır. Ancak, kurumlar vergisi yönünden de ilgili yıl için matrah artırımında bulunmuş olması halinde, KDV artırım tutarı, matrah artırım tutarı esas alınarak belirlenecektir.

87

### **SORU 127: Yıl İçinde Kıst Dönemde Faaliyet Gösterilen Mükelleflerin, Kıst Döneme İlişkin Olarak Vermiş Oldukları Katma Değer Vergisi Beyannamelerine İlişkin Vergi Artırımının Hesabı Ne Şekilde Olacaktır?**

Yıl içinde kıst dönemde faaliyet gösterilen mükelleflerin de, kıst döneme ilişkin olarak vermiş oldukları katma değer vergisi beyannamelerinde yer alan “hesaplanan katma değer vergisi” tutarlarının toplamı, “kıst dönem yıllık hesaplanan katma değer vergisi” toplamı olarak kabul edilerek, bu tutarlara, ilgili yıllar için belirlenen oranlar uygulanarak ödenmesi gereken katma değer vergisi bulunacaktır.

### **SORU 128: İlgili Yıl İşlemlerinin Tamamının İstisna Kapsamına Giren Teslim ve Hizmetlerden veya Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükelleflerde Uygulama Nasıl Olacaktır?**

İlgili takvim yılı içinde işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla katma değer vergisi artırımından faydalanılabilecektir. Bu durumda olan mükelleflerin, katma değer vergisi artırım talepleri

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergilerinde artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanır.

Ancak, bu mükelleflerin vergi artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlere ait beyannamelerinde “Hesaplanan katma değer vergisi” yer alıyorsa, vergi artırımını nedeniyle ödemeleri gereken verginin tespiti için karşılaştırma yapılması gerekir. Buna göre, artırım talebi nedeniyle ödenmesi gereken vergi; önce yukarıda açıkladığımız esaslara göre hesaplanır. Bu tutarlardan büyük olan, artırım nedeniyle ödenmesi gereken vergi olarak kabul edilir.

Bu çerçevede, yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte, beyannamelerin sadece bir veya birkaçında hesaplanan vergisi bulunup diğer dönemlerde bulunmayan mükelleflerin artırım talebinde bulunmaları halinde, hesaplanan vergi bulunan beyannamelerindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve bu toplama ilgili yıl için öngörülen artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır. Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır.

Bu kapsama giren mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

### Örnek:

(Z) A.Ş.’nin 2015 yılında vermiş olduğu katma değer vergisi beyannamelerinin tamamında, ihraç kaydıyla teslimlerinden kaynaklanan tecil terkin işlemleri nedeniyle hesaplanan katma değer vergisi bulunmamaktadır. Şirketin 2015 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrahı 10.000.000 TL’dir.

Bu verilere göre, (Z) A.Ş.’nin katma değer vergisi matrah artırımında bulunmak istemesi halinde artırımda bulunacağı ve ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.

Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı	= 10.000.000 TL X % 15 (2015 yılı artırım oranı)
	= 1.500.000 TL
Ödenecek Kurumlar Vergisi	= 1.500.000 TL X % 20
	= 300.000 TL
Katma Değer Vergisi Artırımı	= 1.500.000 TL X % 18
	= 270.000 TL

Kurum yukarıda hesaplanan 300.000 TL kurumlar vergisi ile 270.000 TL katma değer vergisini bu Kanun kapsamında beyan edip ödediği takdirde bu Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.

Yukarıda da belirtildiği gibi, bu durumdaki mükelleflerin vergi artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlere ait beyannamelerinde “Hesaplanan katma değer vergisi” yer alıyorsa, vergi artırımını nedeniyle ödemeleri gereken verginin tespiti için karşılaştırma yapılması gerekir. Buna göre, artırım talebi nedeniyle ödenmesi gereken vergi; önce yukarıda açıkladığımız esaslara göre hesaplanır. Bu tutarlardan büyük olan, artırım nedeniyle ödenmesi gereken vergi olarak kabul edilir.



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Örneğin; yukarıdaki örnekte yer alan (Z) A.Ş.'nin ilgili dönem katma değer vergisi beyannamelerinde toplam 10.000.000 TL hesaplanan katma değer vergisi olması halinde Bu Kanunun 5 inci maddesinin 3 üncü fıkrasının b bendine göre bu tutar üzerinden hesaplanacak katma değer vergisi artırımını;

$10.000.000 \text{ TL} \times \% 1,5$  (2015 yılı vergi artırım oranı)= 150.000 TL olacaktır.

Ancak Kanun maddesinin aynı bent hükmü gereği mükellef kurumun bu Kanun maddesinden yararlanması için ödemesi gereken katma değer vergisi tutarı (ihracattan kaynaklanan tecil terkin işlemler nedeniyle) yukarıda % 18 oranına göre hesaplanmış olan 270.000 TL'den aşağı olamayacaktır.

**SORU 129: 6736 Sayılı Kanunun Kapsamındaki 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 Yıllarının Tamamında Kurumlar Vergisi Yönünden Zarar Beyan Eden ve Hiç Hesaplanan Katma Değer Vergisi Beyan Etmeyen Mükelleflerin Matrah Artırım Tutarı Nasıl Hesaplanacak?**

6736 Sayılı kanunda yer alan düzenlemeler gereği ilgili takvim yılı içinde işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla katma değer vergisi artırımından faydalanılabilecektir. Bu durumda olan mükelleflerin, katma değer vergisi artırım talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergilerinde artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Ayrıca, Kanunun 5 inci maddesinin 3 üncü fıkrasının (b-3) alt bendinde yer alan düzenleme gereği, bu durumdaki mükelleflerin KDV artırımından faydalanabilmesi için Gelir/Kurumlar Vergisi yönünden de matrah artırımında bulunması şarttır.

89

**Örnek:** (A) Anonim Şirketi'nin 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarında yapmış olduğu tüm işlemleri Katma Değer Vergisinden istisna edilen teslim ve hizmetlerden oluşmakta ve bu nedenle de beyannamelerinde Hesaplanan KDV tutarı bulunmamaktadır. (A) Anonim Şirketi'nin söz konusu yılların tamamında Kurumlar Vergisi matrahının oluşmadığı varsayımıyla Katma Değer Vergisi artırım tutarları ve ödemesi gereken vergiler aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

YILLAR	Kurumlar Vergisi Asgari Matrah Artırım Tutarı (TL)	KDV Vergi Artırımı (TL)
2011	28.000,00	5.040,00
2012	29.650,00	5.337,00
2013	31.490,00	5.668,20
2014	33.470,00	6.024,60
2015	37.940,00	6.829,20
<b>TOPLAM</b>	<b>160.550,00</b>	<b>28.899,00</b>

YIL	Kurumlar Vergisi Asgari Matrah Artırım Tutarı (A)	Artırım Nedeniyle Ödenecek Kurumlar Vergisi (B=A*%20)	Artırım Nedeniyle Ödenecek Kurumlar Vergisi (C=A*%15)	KDV Vergi Artırımı (D=A*%18)
-----	---	---	---	------------------------------

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

2011	28.000,00	5.600,00	4.200,00	5.040,00
2012	29.650,00	5.930,00	4.447,50	5.337,00
2013	31.490,00	6.298,00	4.723,50	5.668,20
2014	33.470,00	6.694,00	5.020,50	6.024,60
2015	37.940,00	7.588,00	5.691,00	6.829,20
TOPLAM	160.550,00	32.110,00	24.082,50	28.899,00

### SORU 130: Katma Değer Vergisi Yönünden Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerin İade Veya Terkin Talep Etmeleri Durumunda Vergi İncelemesi Yapılacak mıdır?

Genel kural olarak vergi artırımından yararlanmak isteyen mükellefler nezdinde, vergi artırım talebinde buldukları yıl veya yılların kapsadığı dönemler itibarıyla katma değer vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır. Ancak bu durumun iki önemli istisnası mevcuttur.

➤ Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için “**sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi**” yönünden vergi incelemesi yapılabilir. Bu incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez. Ancak, elde edilen bulgular artırım talebinde bulunulmayan dönemlerdeki tarhiyatlar için kullanılabilir.

➤ Artırım talebinde bulunulan dönemler için iade hakkı doğuran işlemlerden ya da ihraç kaydıyla teslimlerden doğan **iade ve terkin taleplerine** ilişkin olarak vergi incelemesi yapılabilir. İnceleme sonunda artırım talebinde bulunulan dönemler için terkin ve iade işlemleri ile sınırlı olmak üzere tarhiyat yapılabilir.

Buna göre, KDV artırımında bulunulan yıllarla ilgili olarak mükellefler hakkında sonraki dönemlere devreden indirilebilir KDV ve ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan tecil-terkin ve iade işlemleri ile sınırlı olmak üzere, Kanunun (5/7) maddesinde düzenlenen 1 aylık inceleme süresi şartı aranmaksızın, inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

### SORU 131: KDV’de Matrah Artırımı Kapsamına Giren Dönemler İçin Devam Eden İncelemelerin Bulunması Artırım Yapılmasına Engel midir?

KDV artırımına kapsamına giren dönemler için başlatılmış ve henüz sonuçlandırılmamış incelemelerin bulunması artırıma engel değildir.

30.09.2016 tarihine kadar sonuçlandırılması gereken bu incelemelere dayalı tarhiyatlarda, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden, artırım nedeniyle ödenecek tutarlar düşülerek işlem yapılacaktır. Buna göre;

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- İnceleme, artırım talebinde bulunulan yılın bütün dönemlerini kapsıyorsa, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden, 6736 sayılı Kanunun KDV artırımına ilişkin hükümleri gereğince yılın tamamı için hesaplanan vergi tutarı (bu Kanuna göre tahakkuk eden vergi) düşülecektir.

- İnceleme, artırımda bulunulan yılın bazı dönemlerini kapsıyorsa, artırım nedeniyle hesaplanan yıllık tutar 12'ye bölünerek aylık ortalama bulunacak, bu ortalamanın raporun kapsadığı dönem sayısı ile çarpılması sonunda, bulunan tutar, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden düşülecektir.

Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan takdir işlemleri bakımından da bu ayırım kapsamında işlem tesis edilecektir.

**SORU 132: Katma Değer Vergisi Yönünden Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerce Ödenen Katma Değer Vergisi, KDV Beyannamelerinde İndirim Konusu veya Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahlarının Tespitinde Gider Olarak Kabul Edilecek Midir?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (f) bendi hükmüne göre; **vergi artırımını sonucu ödenen katma değer vergisi**, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamaz. Katma değer vergisi beyannamelerine indirim olarak ithal edilemez ve herhangi bir şekilde nakden veya mahsuben iade edilemez.

**SORU 133: Yıl İçinde Birden Fazla Vergi Dairesinde Mükellefiyet Kaydı Bulunanlar Matrah Artırımına İlişkin Bildirim Formunu Hangi Vergi Dairesine Vermesi Gerekmemektedir?**

Yıl içerisinde birden fazla vergi dairesinde KDV mükellefiyet kaydı bulunanların, KDV artırımında bulunmak istenilen yıl için, son beyannamenin verildiği vergi dairesine bildirim formlarını vermeleri gerekmektedir

Bu kapsamda olanlar başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine KDV beyannamesi verdiklerini de dilekçelerinde belirteceklerdir.

**SORU 134: Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajları İçin de Vergi Artırımından Yararlanmak Mümkün müdür ?**

6736 sayılı Kanunun "Matrah ve Vergi Artırımı" başlıklı 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasında yapılan düzenleme ile; Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergi Kanunu çerçevesinde sorumlu sıfatıyla kesilmesi gereken vergilerden, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1), (2), (3), (5), (11) ve (13) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar için 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ilişkin bu tevkifat tutarlarını artırmaları şartıyla artırımda bulunulan vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak gelir (stopaj) vergisi ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağı öngörülmüştür.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Buna göre aşağıda belirtilen gelir ve kurumlar vergisi stopajları için maddede belirtilen esaslar dahilinde matrah artırımında bulunulması mümkündür.

- Hizmet erbabına ödenen ücretler üzerinden yapılan gelir vergisi stopajı (GVK Md. 94/1),
- Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemeler üzerinden yapılan gelir vergisi stopajı (GVK Md. 94/2),
- Yıllara sari inşaat onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılan gelir vergisi stopajı ve kurumlar vergisi stopajı (GVK Md. 94/3, KVK Md. 15/1-a, KVK Md. 30/1-a),
- Gayrimenkullerin kiralanması karşılığı yapılan ödemelere ilişkin gelir vergisi stopajı ve kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında yapılan ödemelere ilişkin kurumlar vergisi stopajı (GVK Md. 94/5, KVK Md. 15/1-b).
- Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden yapılan gelir vergisi stopajı (GVK Md. 94/11)
- Esnaf muafliğından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler üzerinden yapılan gelir vergisi stopajı (GVK md.94/13)

### SORU 135: Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Stopajı Artırımının Esasları Nelerdir?

GVK'nın 94 üncü maddesinin 1/1 bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretler nedeniyle vergi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumluların), Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 31.10.2016 tarihine kadar, muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairesine yazılı başvuruda bulunmaları şarttır.

Buna göre, hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların bu sorumlulukları ile ilgili olarak vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için, aşağıdaki esaslara göre vergi artırımını beyanında bulunmaları gerekmektedir.

**Vergi artırımında bulunulan yıla ait vergilendirme dönemlerinin tamamında muhtasar beyanname vermiş olan sorumluların,** her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen ücret ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden;

2011 yılı için .....	% 6,
2012 yılı için .....	% 5,
2013 yılı için .....	% 4,
2014 yılı için .....	% 3,
2015 yılı için .....	% 2,

Oranından az olmamak üzere hesaplanan gelir vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu sorumlular nezdinde; vergi artırımını yapılan yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Kanun hükmünden yararlanacak mükelleflerin ihtirazi kayıtlarıyla vermiş oldukları beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarları yıllık toplama dahil edilecektir.

Kanun kapsamındaki yıllarda muhtasar beyanname yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlardan matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirim veya beyannamelerini elektronik ortamda veren mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerin kağıt ortamında verilmesi halinde ise matrah veya vergi artırımında bulunmak istenilen ilgili yıllarda hangi vergi dairesinin mükellefi iseler o vergi dairesine aynı esaslar çerçevesinde başvuracaklardır.

Kapsama giren yıllar için muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve matrah ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, her bir şube için ayrı ayrı matrah ve vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir. Bir başka ifade ile artırım vergilendirme dönemi itibarıyla değil, ilgili yılın tamamında verilmiş olan beyanların toplamı üzerinden yıllık olarak yapılacaktır. Ancak, yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur. Bu durumda vergi artırımını yapılan yıl için ücretler yönünden inceleme ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

Ayrıca gelir (stopaj) vergisi artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmayacaktır.

**SORU 136: Faaliyette Buldukları Halde, Yapmış Oldukları Ücret Ödemeleri İçin İlgili Takvim Yılı İçinde Muhtasar Beyannamelerini Vermeyen Mükellefler de Vergi Artırımından Yararlanabilecekler Midir?**

Vergi artırımında bulunulan yıla ait vergilendirme dönemlerinin tamamında muhtasar beyanname vermemiş olan vergi sorumlularının da aşağıdaki esaslar çerçevesinde vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

**Vergi artırımında bulunulmak istenilen yıl içinde en az bir dönemde muhtasar beyanname verilmiş olması halinde;**

Bu beyannamede yer alan ücret ödemelerinin gayrisafi tutarı, 12 ile çarpılmak suretiyle bir yıla tamamlanarak vergi artırımına esas alınacak olan yıllık ücretler üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) vergisinin matrahı bulunur ve bu matraha önceki soruda belirtilen vergi oranları uygulanmak suretiyle ödenecek vergi bulunur. Öte yandan birden fazla dönemde muhtasar beyanname verilmiş olması halinde verilen beyannamelerde yer alan ücretin gayri safi tutarlarının toplamı verilen beyanname dönemi sayısına bölünmek suretiyle ortalaması bulunur. Bulunan bu ortalama tutar 12 ile çarpılmak suretiyle vergi artırımına esas alınacak gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu matraha da belirlenen vergi oranları uygulanmak suretiyle ödenecek vergi bulunur.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### **Vergi artırımında bulunmak istenilen yılın vergilendirme dönemlerinde hiç beyanname verilmemiş olması durumunda ise;**

Kanununun yayımlandığı tarihten önce ilgili yıl için verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilecek ve vergi artırımında bulunulan yılın son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır. Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden de belirlenen oranda gelir vergisi ödenmesi suretiyle, vergi artırımını hükümlerinden yararlanılacaktır.

### **Vergi artırımını yapılmak istenilen yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde;**

Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar vergi artırımını yapılan yılı izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilir ve bu işçi sayısı esas alınarak gereken gelir vergisi tutarı hesaplanır.

2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarının tamamında 6736 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, en az iki işçi esas alınmak suretiyle yukarıda yaptığımız açıklamalar çerçevesinde bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken gelir vergisi hesaplanır.

**SORU 137: 6736 Sayılı Kanunun 5 inci Maddesi Kapsamında Tevkifata Tabi Herhangi Ödeme Türü İçin Artırımda Bulunması Halinde Vergi İncelemesi Ve Tarhiyat Yapılmamasının İstisnası Olabilecek Bir Düzenleme Var mı?**

94

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi herhangi bir ödeme türü için artırımda bulunması durumunda, vergi artırımında bulunulan ödeme türüne ilişkin olarak artırımda bulunulan yıl için gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmayacaktır.

Diğer taraftan, işverenlerce ücretlerde vergi indirimi ile asgari geçim indiriminin uygulanmadığı gerekçesiyle ücretlilerin başvuru yapması halinde, bu taleplerin 255 ve 265 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğlerindeki açıklamalar çerçevesinde sonuçlandırılabilmesi için ilgili talepleri ile sınırlı kalmak üzere gerekli işlemlerin yapılacağı tabiidir.

**SORU 138: Gelir (Stopaj) Veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırımında Bulunmak İsteyenlerin, Yıl İçinde İşe Başlamış Ya Da İş Bırakmış Olmaları Halinde Uygulama Ne Şekilde Olacaktır?**

6736 sayılı Kanunun gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükellefler için matrah artırımını hükümlerinden yararlanma esaslarını düzenleyen 5 inci maddesinin 2 inci fıkrasının (f) bendinde; gelir (stopaj) veya kurumlar(stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumluların) artırımda bulunacakları yıl içinde

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

iş başlamış ya da işi bırakmış olmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri esas alınarak yukarıdaki bölümlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde ilgili yıl için artıracakları vergi tutarlarının hesaplanacağı belirtilmiştir. Bu hesaplama, **faaliyette bulunulan vergilendirme dönemlerine ait gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisinin 1 yıla iblağ edilmesi söz konusu olmayıp faaliyetin devam ettiği dönem esas alınacaktır.**

**SORU 139: Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarma Faaliyeti İle İlgili Hakediş Ödemeleri Üzerinden Yapılan Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajı Matrah Artırımı Uygulamasının Esasları Nelerdir?**

6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (c) bendinde yıllara yaygın inşaat ve onarım faaliyeti ile uğraşan mükelleflere yapılan hakediş ödemeleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi stopajı yönünden matrah artırımının ne şekilde olacağına ilişkin hükümler yer almaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
  - iktisadî kamu müesseseleri,
  - sair kurumlar,
  - ticaret şirketleri,
  - iş ortaklıkları,
  - dernekler,
  - vakıflar,
  - dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
  - kooperatifler,
  - yatırım fonu yönetenler,
  - gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
  - zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,
- şeklinde sıralanmıştır.

5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca da; dar mükellefiyete tâbi kurumlara Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere **nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından** kurumlar vergisi kesintisi yapılacaktır.

Buna göre yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmaları şartı aranmaksızın;

- Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen hakediş bedelleri,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendinde yer alan yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumlardan yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara bu işleri ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri, için ayrı ayrı olmak üzere 2010 ilâ 2015 yılları için her bir yıl itibarıyla % 1 oranında hesaplanacak vergiyi, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (31.10.2016 tarihine) kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul eden mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödedikleri takdirde, bu ödemeyi gerçekleştirdikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

**SORU 140: Esnaf Muafliğından Yararlanana Mal Ve Hizmet Alımları Karşılığında Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Tevkifatı 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Mıdır?**

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca esnaf muafliğından yararlanana mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden, a) Havlu, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamulleri, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve her nevi turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek ve benzeri emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden % 2, b) Hurda mal alımları için % 2, c) Diğer mal alımları için % 5, d) Diğer hizmet alımları ("a", "b" ve "c" alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için % 10, tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

**Mükelleflerin Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde yer alan esnaf muafliğından yararlanana mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeleri için** ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanan vergiyi, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

**SORU 141: Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller Ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Tevkifatı 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Mıdır?**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden; a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için, i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için % 1, ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 2,



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- b) Diğer ziraat mahsuller için,  
i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için (% 2,  
ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 4,  
c) Ziraat faaliyeti kapsamında ifa edilen hizmetler için,  
i) Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için % 2,  
ii) Diğer hizmetler için % 4,  
d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için % 0, tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

**Mükelleflerin Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendinde yer alan çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler karşılığında yapılan ödemeler için ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanan vergiyi, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.**

### **SORU 142: Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri Açısından Kira Üzerinden Yapılan Stopajlarda Matrah Artırımı Hükümlerinden Ne Şekilde Yararlanılacaktır?**

97

6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (c) bendi hükmü ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (5) numaralı bendinde yer alan;

- GVK'nın 70 inci maddesinde yer alan mal ve hakların kiralanması karşılığında yapılan ödemeler,
- Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığı bunlara yapılan kira ödemeler,

Kurumlar Vergisi Kanununun 15/1-b maddesinde yer alan,

- Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri,

için ayrı ayrı olmak üzere;

2011 yılı için .....	% 6,
2012 yılı için .....	% 5,
2013 yılı için .....	% 4,
2014 yılı için .....	% 3,
2015 yılı için .....	% 2,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

oranında hesaplanacak vergiyi Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 31.10.2016 tarihine kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul eden mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

### **SORU 143: Serbest Meslek Erbabının Kazançları Üzerinden Yapılan Gelir Vergisi Stopajı Matrah Artırımı Kapsamına Giriyor Mudur? Koşulları Nelerdir?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (c) bendi hükmü ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan serbest meslek kazancı elde edenlere yapılan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere;

2011 yılı için .....	% 6,
2012 yılı için .....	% 5,
2013 yılı için .....	% 4,
2014 yılı için .....	% 3,
2015 yılı için .....	% 2,

oranında hesaplanacak vergiyi Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 31.10.2016 tarihine kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul eden mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

98

### **SORU 144: Serbest Meslek Erbablarının Stopaja Tabi Gelirleri Dolayısıyla Hiç Beyanname Vermemiş Olmaları Veya Bu Tutarı Beyannameye Dahil Etmemiş Olmaları Durumunda Kanun Hükümlerinden Yararlanmaları Mümkün Müdür?**

Serbest meslek kazancı elde eden mükellefler, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan serbest meslek kazanç erbabına yapılan ödemeler nedeniyle hiç beyanname vermemiş veya vermiş oldukları muhtasar beyannameye bu tutarları dahil etmemişlerse ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının % 50'si esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri şartıyla 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir.

Buna göre gelir vergisi stopajına tabi gelirleri dolayısıyla hiç beyanname vermemiş ya da vermiş oldukları muhtasar beyannameye bu tutarları dahil etmemiş olan serbest meslek erbabi mükelleflerin;

2011 yılı için .....	7.000,00 TL,
2012 yılı için .....	7.410,00 TL,
2013 yılı için .....	7.870,00 TL,
2014 yılı için .....	8.370,00 TL,
2015 yılı için .....	9.485,00 TL,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi (taksitlendirilmesi halinde ilk taksiti) 30 Kasım 2016 tarihine kadar ödemeleri halinde madde hükümlerinden yararlanmaları mümkündür.

**SORU 145: Stopaja Tabi Olması Gereken Kira Geliri Elde Eden Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Bu Gelirleri Dolayısıyla Hiç Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarı Beyannameye Dahil Etmemiş Olmaları Durumunda Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür?**

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan stopaja tabi kira ödemeleri nedeniyle beyanname vermemiş veya vermiş oldukları muhtasar beyannameye bu tutarları dahil etmemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri koşuluyla 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir. Buna göre stopaja tabi kira gelirleri dolayısıyla hiç beyanname vermemiş ya da vermiş oldukları muhtasar beyannameye bu tutarları dahil etmemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri;

2011 yılı için .....	2.800,00 TL,
2012 yılı için .....	2.964,00 TL,
2013 yılı için .....	3.148,00 TL,
2014 yılı için .....	3.348,00 TL,
2015 yılı için .....	3.794,00 TL'den

99

az olmamak üzere artırarak Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri gerekmektedir. Buna göre **artırılan matrahlar üzerinden %15 oranında** vergi hesaplanacaktır.

**SORU 146: Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım İşi Yapan Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Hak Ediş Bedelleri Üzerinden Yapılması Gereken Stopaj İçin Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarın Beyannameye Dahil Edilmemiş Olması Halinde Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür?**

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde yer alan yıllara yaygın inşaat işi yapan mükelleflere yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden yapılan stopaj nedeniyle muhtasar beyanname vermemiş veya verilen muhtasar beyannameye bu tutarların dahil etmemiş gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili yıllar itibariyle bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri koşuluyla 6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir. Buna göre yıllara yaygın inşaat işi yapan

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

mükelleflere yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden yapılan stopaj nedeniyle muhtasar beyanname vermemiş veya verilen muhtasar beyannameye bu tutarları dahil etmemiş gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin;

2011 yılı için ..... 14.000,00 Türk Lirasından,  
2012 yılı için ..... 14.820,00 Türk Lirasından,  
2013 yılı için ..... 15.740,00 Türk Lirasından,  
2014 yılı için ..... 16.740,00 Türk Lirasından,  
2015 yılı için ..... 18.970,00 Türk Lirasından

az olmamak üzere artırarak Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri gerekmektedir. Buna göre artırılan matrahlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplanacaktır.

Bu şekilde hesaplanan asgari vergi tutarları aşağıda gösterilmiştir;

Yıllar	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Tutar	Vergi Oranı (%)	Hesaplanan Asgari Vergi
2011	14.000,00	3	420,00
2012	14.820,00	3	444,60
2013	15.740,00	3	472,20
2014	16.740,00	3	502,20
2015	18.970,00	3	569,10

100

**SORU 147: Esnaf Muaflığından Yararlanana Mal Ve Hizmet Alımları Karşılığında Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılması Gereken Stopaj İçin Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarın Beyannameye Dahil Edilmemiş Olması Halinde Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür?**

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde yer alan esnaf muaflığından yararlanana mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan üzerinden yapılması gereken stopaj nedeniyle muhtasar beyanname vermemiş veya verilen muhtasar beyannameye bu tutarların dahil etmemiş gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili yıllar itibarıyla bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 5 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri koşuluyla 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir. Buna göre esnaf muaflığından yararlanana mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan üzerinden yapılması gereken stopaj nedeniyle muhtasar beyanname vermemiş veya verilen muhtasar beyannameye bu tutarları dahil etmemiş mükelleflerinin;

2011 yılı için ..... 14.000,00 Türk Lirasından,  
2012 yılı için ..... 14.820,00 Türk Lirasından,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

2013 yılı için ..... 15.740,00 Türk Lirasından,  
2014 yılı için ..... 16.740,00 Türk Lirasından,  
2015 yılı için ..... 18.970,00 Türk Lirasından

az olmamak üzere artırarak Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri gerekmektedir. Buna göre artırılan matrahlar üzerinden %5 oranında vergi hesaplanacaktır.

Bu şekilde hesaplanan asgari vergi tutarları aşağıda gösterilmiştir;

Yıllar	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Tutar	Vergi Oranı (%)	Hesaplanan Asgari Vergi
2011	14.000,00	5	700,00
2012	14.820,00	5	741,00
2013	15.740,00	5	787,00
2014	16.740,00	5	837,00
2015	18.970,00	5	948,50

**SORU 148: Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller Ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılması Gereken Stopaj İçin Beyanname Vermemiş Olmaları Ya Da Bu Tutarın Beyannameye Dahil Edilmemiş Olması Halinde Kanun Hükmünden Yararlanmaları Mümkün Müdür?**

101

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendinde yer alan çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden yapılan stopaj nedeniyle muhtasar beyanname vermemiş veya verilen muhtasar beyannameye bu tutarların dahil etmemiş gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili yıllar itibarıyla bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 2 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri koşuluyla 6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir. Buna göre çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden yapılan stopaj nedeniyle muhtasar beyanname vermemiş veya verilen muhtasar beyannameye bu tutarları dahil etmemiş mükelleflerin;

2011 yılı için ..... 14.000,00 Türk Lirasından,  
2012 yılı için ..... 14.820,00 Türk Lirasından,  
2013 yılı için ..... 15.740,00 Türk Lirasından,  
2014 yılı için ..... 16.740,00 Türk Lirasından,  
2015 yılı için ..... 18.970,00 Türk Lirasından

az olmamak üzere artırarak Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri gerekmektedir. Buna göre artırılan matrahlar üzerinden % 2 oranında vergi hesaplanacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Bu şekilde hesaplanan asgari vergi tutarları aşağıda gösterilmiştir;

Yıllar	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Tutar	Vergi Oranı (%)	Hesaplanan Asgari Vergi
2011	14.000,00	2	280,00
2012	14.820,00	2	296,40
2013	15.740,00	2	314,80
2014	16.740,00	2	334,80
2015	18.970,00	2	379,40

**SORU 149: İşçi Ücretleri Tevkifatı Yönünden Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerce Ödenen Vergiler Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahlarının Tespitinde Gider Olarak Kabul Edilecek Midir ?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükmüne göre yapılan vergi artırımı sonucu ödenen gelir (stopaj) vergisi, mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır.

**SORU 150: Matrah ve Vergi Artırımı ile Matrah Beyanı Dolayısıyla Ödenmesi Gereken Vergiler Hangi Vadelerde Ödenecektir?**

102

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükümlerinden yararlanılarak artırımda veya beyanda bulunanlar; anılan hükümlere göre hesaplanan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir ve kurumlar vergisi stopajları nedeniyle, bu Kanun hükümlerine göre tarh ve tahakkuk ettirilen vergiyi, ilk taksiti Kanunun yayımını izleyen 3 üncü aydan (2016 Ekim ayından) başlamak üzere,

- 6 eşit taksitte 12 ayda (% 4,5 faiz ile),
- 9 eşit taksitte 18 ayda (% 8,3 faiz ile),
- 12 eşit taksitte 24 ayda (% 10,5 faiz ile),
- 18 eşit taksitte 36 ayda (% 15 faiz ile);

ödeme imkanına sahiptirler.

Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Kanunun 5 inci maddesinin (4-a) bendine göre, bu vergilerin Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacaktır. Dolayısıyla, hesaplanan vergilerin süresinde ödenmemesi, matrah artırımını hükümlerinden yararlanılmasına engel olmayacak, ancak ödemesi geciktirilen tutarların arttırılmış gecikme zammı ile takip ve tahsiline devam olunacaktır.

**SORU 151: Vergi Matrahlarının Takdiri İçin Takdir Komisyonlarına Sevk Edilmiş Bulunan Mükellefler İle Haklarında Vergi İncelemesine Başlanılmış Mükelleflerin Matrah Artırımında Bulunmaları Durumunda, Daha Önce Başlanılmış Olan Vergi İncelemeleri ve Takdir İşlemlerine Devam Edilecek Midir?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (7) numaralı fıkrasında bu Kanuna göre matrah artırımında bulunulmasının Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyeceği hükmü yer almıştır. Ancak, bu mükellefler hakkında vergi incelemesi ile takdir işlemlerine göre tarhiyat yapılabilmesi için aşağıda belirtilen hususlara uyulması gerekir.

➤ 6736 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunan mükellefler hakkında, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin, Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde (30.09.2016 tarihine kadar) sonuçlandırılması şarttır. Bu süre içerisinde sonuçlandırılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecektir. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergileri ödeyeceklerdir.

➤ Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış söz konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin yukarıda belirtilen sürede sonuçlandırılması ve tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi halinde;

- Mükellef, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş ise, inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkı ile mükelleflerin bu Kanunun 5 inci maddesi hükümlerine göre artırdıkları matrahlar birlikte değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucu mükellefin ilgili yıllarda artırılan matrah tutarlarının, vergi incelemeleri veya takdir komisyonu kararlarına göre o yıl için belirlenen matrah farkından fazla veya bu tutar kadar olması durumunda mükellef hakkında ayrıca vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararlarına göre vergi tarhiyatı yapılmaz ve ceza uygulanmaz.

- Vergi incelemeleri ve takdir sonucu belirlenen tarhiyata konu matrah farkının, mükellefin ilgili yıl için artırdığı matrah tutarından fazla olması halinde, aradaki fark tutar kadar matrah farkı üzerinden mükellef hakkında gerekli vergi tarhiyatı yapılacak ve ceza uygulanacaktır. Ancak mükellef, bu fark tutarı üzerinden tarh edilen vergiler ile uygulanan gecikme faizi ve cezaları için Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanarak ödemede bulunabilir.

- Bir ay içinde sonuçlandırılan takdir ve incelemeler çerçevesinde yapılan tarhiyatlar ile ilgili olarak mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, vergi inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

- Kanunun yayımlandığı tarihten önce haklarında vergi incelemesi ve takdir işlemlerine başlanılmış olan mükelleflerin, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce 6736 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

artırımında bulunmamaları halinde, bu mükellefler yukarıdaki uygulamalardan yararlanamayacak olup, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tarhiyatlar için bu Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir.

**SORU 152: Matrah Ve Vergi Artırımı Düzenlemesinin Kapsadığı Yıllarda (2011-2015) Daha Önce Vergi İncelemesi Geçirmiş Olan Mükelleflerin Bu Yıllar İçin Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunmaları Mümkün müdür?**

Defter ve belgeleri üzerinde daha önce vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler dilerse vergi incelemesi yapılan yıllar için de matrah ve vergi artırımında bulunabilirler.

**SORU 153: Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerin, Yıllık Gelir Veya Kurumlar Vergisine Mahsuben Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödemiş Oldukları Vergilerin, Mahsup Ya Da Nakden İadesi Konusundaki Başvuruları Nedeniyle Yapılan Vergi İncelemelerinde İnceleme Sonucunda Ortaya Çıkan Matrah/Vergi Farkları Yönünden Bir Sınır Var mıdır, Varsa Bu Sınır Nedir?**

Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin, mahsup ya da nakden iadesi konusundaki başvuruları, ilgili Kanun hükümleri ve Genel Tebliği esasları çerçevesinde sonuçlandırılacağından, matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında mahsup ve iade talebi ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi yapılabilecektir. Bu incelemelerin 1 aylık süre içinde sonuçlandırılması şartı aranmayacaktır. İnceleme sonucuna göre mükellefin mahsup ve iade talebi yerine getirilecek veya reddedilecektir. İade talebinin reddi halinde söz konusu vergiler, ister teminat karşılığı isterse teminat alınmadan daha önce iade edilmiş ise gerekli vergi ve ceza tarhiyatı yapılacaktır.

Teminat karşılığı veya teminat alınmaksızın (Örneğin, yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerde 10.000 liraya kadar olan tutarın iade edilmesi gibi) yapılan iadeler ile ilgili inceleme raporunda, tespit edilen matrah ve vergi farkı nedeniyle talep edilen iadeyi aşan bir vergi farkı bulunması halinde; iadesi talep edilen tutarı aşan kısım için tarhiyat yapılabilmesi incelemenin 1 ay içinde sonuçlandırılmasına bağlıdır. Bu takdirde de mükellefin matrah ve vergi artırımının dikkate alınacağı tabiidir. Ancak, iade tutarı ile ilgili olarak incelemenin 1 ay içinde sonuçlandırılması şartı aranılmadığından, iade tutarı ile sınırlı olmak üzere inceleme devam edebilecek ve yukarıda açıklandığı şekilde işlem yapılacaktır. Dolayısıyla, matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin nakden ya da mahsuben iadesine yönelik incelemeler nedeniyle 1 aylık süre geçtikten sonra düzenlenecek raporlarda, nakden veya mahsuben iade tutarını aşan bir tarhiyat önerilmeyecektir.

Kanunun KDV artırımına ilişkin hükümleri gereğince, bu açıklamaların KDV uygulaması bakımından da geçerli olacağı tabiidir.



**SORU 154: Matrah Ve Vergi Artırımı Yapılacak Yıllarda Gelir Elde Etmiş Ancak Beyanda Bulunmamış Yerli/Yabancı Gerçek Kişiler Nasıl Başvuruda Bulunacaktır?**

Matrah ve vergi artırımı yapılacak yıllarda faaliyette bulunmuş ve gelir elde etmiş olmakla birlikte bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakan gelir vergisi mükellefleri T.C. kimlik numaralarını, yabancı gerçek kişiler ise varsa yabancı kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir.

Yabancı kimlik numarası olmayan yabancı gerçek kişiler ile kurumlar vergisi mükellefi olması gerekenler ise vergi dairelerine başvurmak suretiyle alacakları vergi kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir.

**SORU 155: Matrah Artırımında Bulunmuş Olması Durumunda Matrah Artırımında Bulunan Dönemlere İlişkin Kanuni Defter ve Belgelerin Saklama ve İbraz Mecburiyeti Devam Edecek Midir?**

Matrah/vergi artırımında bulunan ve bu konudaki şartları yerine getiren mükelleflerin defter ve belgeleri artırıma konu vergi türleri için kendileri adına tarhiyat yapılmak amacıyla incelenmemesine rağmen, defter ve belgelere, diğer vergi türleri için inceleme yapılması, üçüncü kişilerle ilgili olarak karşıt incelemeler yapılması, mahkemelerce belli konulara bakılması veya bilirkişilerce ihtiyaç duyulması gibi nedenlerle müracaat edilebilecektir. Bu nedenle, matrah/vergi artırımından yararlanan mükelleflerin, defter ve belgelerini Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca saklayacakları ve ibraz edecekleri tabiidir. Bir başka deyişle matrah artırımında bulunmuş olması Vergi Usul Kanununda düzenlenen saklama ve ibraz ödevlerini sona erdirmez.

**SORU 156: Gelir, Kurumlar Ve Gelir Vergisi Stopajı İçin Artırımda Bulunan Yıl İçinde Yer Alan Vergilendirme Dönemlerinde Kesinleşen Tarhiyatların Bulunması Halinde, Bunlar Nasıl Değerlendirilecektir?**

6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin (1-j) bendinde yer alan hüküm uyarınca gelir ve kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayım tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Aynı şekilde 6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesi kapsamında artırımda bulunan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapıp kesinleşen gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tarhiyatları da, Kanunun 5 inci maddesinin (2-f) bendi uyarınca, yıllık toplama dâhil edilecektir.

Diğer bir ifade ile mükelleflerin verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarlar ile mükellef hakkında kesinleşen tarhiyatlar matrah artırımı esnasında birlikte dikkate alınacak ve oluşan toplam matraha Kanununun 5 inci maddesinde belirtilen ve yukarıdaki bölümlerde yer alan vergi oranları uygulanmak suretiyle ödenmesi gereken vergi hesaplanacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Örneğin** Ocak-Aralık/2013 vergilendirme dönemleri beyannamelerinde toplam 500.000 TL gayrisafi ücret ödemesi bulunan mükellefin Nisan/2013 vergilendirme döneminin incelenmesi sonucunda 200.000 TL gayrisafi ücret ödemesinin beyan dışı bırakıldığı tespit edilerek ve bu tutarın Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihinden önceki bir tarih olan, 20.07.2015 tarihinde kesinleşmesi halinde gelir (stopaj) vergisi artırımında dikkate alınacak gayrisafi ücret toplamı (500.000 TL+ 200.000 TL=) 700.000 TL olacaktır. Mükellefin bu tutar üzerinden hesaplanan (700.000 TL x % 4=) 28.000 TL gelir vergisinin bu Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihini izleyen ikinci ayın sonu olan 31 Ekim 2016 tarihine kadar beyan edip ödemesi halinde Kanun maddesinden yararlanılacaktır.

### **SORU 157: Vergi Usul Kanununda Yer Alan Kaçakçılık Suçlarını İşleyenlerin Matrah Artırımına İlişkin Hükümlerden Yararlanması Mümkün Müdür?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan hükme göre; 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında sayılan;

- Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler,
- Defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar,
- Veya hiç yaprak koymayanlar,
- Veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler, bu Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen matrah/vergi artırımını hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce bu konuda herhangi bir tespit yapılmış olması durumunda, bu kapsama giren mükelleflerin, Kanunun 5 inci madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün olmayacaktır. Bu hükmün uygulanmasında, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile yapılan tespitler dikkate alınacaktır.

106

### **SORU 158: Matrah Artırımı Yapılan Dönemlere İlişkin Olarak Kanuni Süresinde Verilmeyen Beyannamelere Ceza Uygulanacak Mıdır?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin onuncu fıkrasında yer alan hükme göre; mükelleflerin matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle Vergi Usul Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

### **SORU 159: Mükellefin Yalnızca Bir Yıl İçin Matrah Artırımı Yapması Durumunda Matrah Artırımı Yapılmayan Yıllar İçin Vergi İncelemesi Yapılabilecek Midir?**

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan hükme göre; idarenin artırımda bulunulmayan yıllar ve dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı bulunmaktadır.

### **SORU 160: Doğru Beyan Edilmeyen Matrah Ve Vergi Artırımları İle İlgili Olarak Eksik Tahakkuk Eden Vergiler İçin Nasıl Bir Uygulama Yapılacaktır?**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin on birinci fıkrası hükümlerine göre matrah veya vergi artırımını ile ilgili olarak doğru beyan edilmeyen veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak ve bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir.

**SORU 161: Mükelleflerin Stopaj İadesi Hakları Bulunması Durumunda, Bu İade Tutarını, Matrah Veya Vergi Artırımı Sonucu Hesaplanan Vergiden Mahsup Etmeleri Mümkün Müdür?**

6736 Sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (1-g) bendinde “*Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu fıkra hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez*” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla mükelleflerin matrah veya vergi artırımını dolayısıyla hesaplanan vergiden daha önce tevkifat yoluyla ödemiş oldukları vergileri mahsup etme imkânı bulunmamaktadır.

Ancak 6736 Sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin 5 inci fıkrası hükmü uyarınca; stopaj yoluyla ödenmiş vergilerin yeniden yapılandırılan kesinleşmiş kamu borçlarından mahsubu mümkündür. Bu madde hükmüne göre; Maliye Bakanlığına 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 borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır. Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenecektir. Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

107

**SORU 162: Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunan Mükellefler Hakkında 6736 Sayılı Kanun Yürürlüğe Girdiği Tarihten Önce Başlamış İncelemeler Sonucu Zarar Azaltılması Öngörülmesi Halinde Uygulama Ne Şekilde Olacaktır?**

6736 Sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış incelemeler sonucu düzenlenen ve 30.09.2016 tarihi mesai saati bitimine kadar vergi dairesinin kayıtlarına intikal ettirilen inceleme raporlarında; ilave tarhiyat olmaksızın sadece zarar azaltılması öngörülmesi halinde, öncelikle mükellefin ilgili dönemde beyanının bu duruma göre düzeltilmesi, bu işlem sonucu hesaplanan dönem zarar tutarının %50'nin 2016 ve müteakip yıl kazançlarından Gelir veya Kurumlar Vergisi Kanunun ilgili maddelerine göre mahsup konusu yapılması gerekir. Diğer yarısının ise indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Örnek - (B)** Anonim Şirketi hakkında 2012 yılına ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış bir vergi incelemesi bulunmaktadır. Mükellef 15.09.2016 tarihinde 6736 sayılı Kanuna uygun olarak incelemenin yapıldığı yıla ait kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

18.09.2016 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilen vergi inceleme raporunda; mükellefin 2012 yılında beyan ettiği 120.000 TL zarar tutarının 80.000TL'si kabul edilmemiştir. Bu durumda matrah artırımında bulunan mükellefin, anılan yıla ilişkin olarak beyan ettiği zarar tutarından raporda kabul edilmeyen zararın mahsup edilmesi ve kalan (120.000 – 80.000= ) 40.000 TL'nin yarısı olan 20.000 TL'nin 2016 ve müteakip yıl kazançlarına Kurumlar Vergisi Kanunun ilgili hükmü çerçevesinde indirilmesi gerekir. Kalan 20.000 TL zarar tutarı ise hiçbir şekilde indirim konusu yapılmayacaktır.

**SORU 163: Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunan Mükelleflerin Vermiş Oldukları Bildirimler Herhangi Bir Vergi Türü İçin Yapılacak İncelemelerde Veri Olarak Kullanılacak Mıdır?**

6736 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ilgili vergi dairelerine vermiş oldukları bildirim veya beyannamelerde yer alan bilgiler herhangi bir vergi türü incelemesi için döne olarak kullanılmayacaktır.

**SORU 164: Özel Hesap Dönemine Tabi Mükellefler Matrah ve Vergi Artırımı Hükümlerinden Nasıl Yararlanacaktır?**

108

Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesinde, hesap döneminin normal olarak takvim yılı olduğu, şu kadar ki, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için, bunların müracaatı üzerine Maliye Bakanlığı 12'şer aylık özel hesap dönemleri belli edebileceği, bu maddeye göre özel hesap dönemi tayin edilenlerin ticari ve zirai kazançlarının, hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılacağı hükmüne yer verilmiş bulunmaktadır.

Bu çerçevede, kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler, ilgili özel hesap dönemlerinin kapandığı yıl itibarıyla matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

**Örnek 1-** Öteden beri 1 Haziran - 31 Mayıs özel hesap dönemini kullanan kurumlar vergisi mükellefi,

- 1/6/2010 – 31/5/2011 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2011 takvim yılı için,
- 1/6/2011 – 31/5/2012 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2012 takvim yılı için,
- 1/6/2012 – 31/5/2013 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2013 takvim yılı için,
- 1/6/2013 – 31/5/2014 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2014 takvim yılı için,
- 1/6/2014 – 31/5/2015 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2015 takvim yılı için,

matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabilecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Örnek 2-** 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren kendisine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan kurumlar vergisi mükellefi;

- 1/1/2011 – 31/12/2011 hesap dönemine ilişkin olarak 2011 takvim yılı için,
- 1/1/2012 – 31/12/2012 hesap dönemine ilişkin olarak 2012 takvim yılı için,
- 1/1/2013 - 30/6/2013 kıst hesap dönemine ilişkin olarak 2013 takvim yılı için,
- 1/7/2013 – 30/6/2014 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2014 takvim yılı için,
- 1/7/2014 – 30/6/2015 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2015 takvim yılı için,

matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabilecektir.

**Örnek 3-** 1 Eylül 2009 tarihinden itibaren kendisine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan kurumlar vergisi mükellefi, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren hesap dönemi olarak takvim yılını kullanmaya başlamıştır. Buna göre mükellef,

- 1/9/2010 – 31/8/2011 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2011 takvim yılı için,
- 1/9/2011 – 31/8/2012 özel hesap dönemi ve 1/9/2012 – 31/12/2012 kıst hesap dönemine ilişkin olarak 2012 takvim yılı için,
- 1/1/2013 – 31/12/2013 hesap dönemine ilişkin olarak 2013 takvim yılı için,
- 1/1/2014 – 31/12/2014 hesap dönemine ilişkin olarak 2014 takvim yılı için,

matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabilecektir.

### BEŞİNCİ BÖLÜM

#### STOK BEYANLARI, KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESAPLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

**SORU 165: Stok Değer Düzeltimi Uygulamasının Kapsamına Hangi Durumlar Girmektedir?**

6736 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci ve ikinci fıkrası hükümleri ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil);

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- İşletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine,
- Kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan mallarını, bu Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın son iş gününe kadar fatura düzenlemeleri ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine,

İmkan sağlanmıştır.

Öte yandan Kanunun aynı maddesinin üçüncü fıkrası ile de bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar için bu hesapların belirli koşulların gerçekleştirilmesiyle fiili duruma uygun hale getirilmesine imkân sağlanmaktadır.

### **SORU 166: Mükellefler İşletmelerinde Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Mallar İçin Stok Değer Düzeltimi Hakkından Ne Şekilde Yararlanacaklardır?**

Mükelleflere alış faturası olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlara intikal ettirilmesine imkân veren düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Uygulama kapsamına, ferdi işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil bulunmaktadır.

110

Uygulama kapsamında olup madde hükmünden yararlanmak isteyen mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 30 Kasım 2016 tarihine kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildireceklerdir. Bu kıymetler, bildirim tarihinde mükelleflerce belirlenecek veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir. Rayiç bedel, bir kıymetin değerlendirme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir. Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia; alım satım işletmelerinde satışa hazır malları; imalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamül ve mamül malları ifade etmektedir. Aynı şekilde inşaat işletmelerinin (yıllara yaygın inşaat onarım işi, kat karşılığı veya kendileri adına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki gayrimenkulleri (daire, dükkan vs) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamüllerini de bildirmeleri mümkündür.

Bu imkândan yararlanan mükelleflerin uygulama kapsamına giren mallarını daha sonra satmaları halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli söz konusu kıymetlerin kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Örneğin;** 20.000 TL bedelle kayıtlara alınan bir demirbaşın, daha sonra 12.000 TL'ye satılması halinde, satış kazancının tespitinde satış bedeli olarak 12.000 TL yerine 20.000 TL dikkate alınacaktır.

### **Soru 167: 6736 Sayılı Kanunun 6 ncı Madde Hükmünde Yer Alan Emtia Tanımı Neleri Kapsamaktadır?**

6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirme imkanı sağlanmıştır.

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia, alım satım işletmelerinde satışa hazır mallar ile İmalatçı işletmelerinde hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları ifade etmektedir.

Buna göre, inşaat işletmelerinin (yıllara sari inşaat ve onarım işi, kat karşılığı veya kendi adlarına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları (daire, dükkan vb.) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamullerini de bu kapsamda beyana konu etmeleri mümkün bulunmaktadır.

### **SORU 168: Yukarıdaki İmkândan Yararlanacak Olan Mükelleflerin Uygulamadan Doğan Vergisel Yükümlülükleri Nelerdir?**

Stok Değer Düzeltimi Uygulaması çerçevesinde beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilen genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden % 10 oranı; indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden ise bu kıymetlerin tabi olduğu oranların yarısı esas alınmak suretiyle katma değer vergisi hesaplanarak, bir örneği çalışmamızın beyannamelere ilişkin ekinde yer alan KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile kağıt ortamında veya 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Beyanname, en geç **30.11.2016** tarihine (bu tarih dahil) kadar verilecek ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir. KDV beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, söz konusu beyannameyi de 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Buna göre;

➤ Stoklarda bulunduğu halde, kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlara ait sorumlu sıfatıyla beyan edilecek vergi, kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden hesaplanır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- Beyan edilen **emtia** üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, 1 no.lu beyannamede genel esaslar çerçevesinde mal ve hizmet teslimleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilecektir.
- Ancak, gerek kayıtlarda yer almayan gerekse düşük değerle yer alan **makine, teçhizat ve demirbaşların** bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Bu tutar, verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.
- Bu hüküm uyarınca beyanda bulunan mükelleflere, Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uyarınca belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle cezalı tarhiyat yapılmayacaktır.

**SORU 169: Teslimleri KDV'den İstisna Olan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların 6736 Sayılı Kanun Kapsamından Yararlanması Mümkün Müdür?**

Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

Teslimi KDV'den istisna olan malların bir kısmı KDV kanunu 17/4-g maddesinde sıralanmış olup bunlar; külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taşlar ( elmas, pırlanta, yakut,zümrüt,topaz, safir, zebrecet,inci, kübik virconia), döviz, para, damga pulu, değerli kağıtlar, hisse senedi, tahvil ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam, hurda ve atıklarıdır.

**SORU 170: Uygulanma Sonucunda Doğan Değerleme Farkları Ne Şekilde Muhasebeleştirilecektir?**

112

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı; makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açılacaktır. Belgesiz iktisadi kıymetin iktisabı için çek, senet veya başka bir değer verilmişse karşılık olarak bunlarla ilgili hesap gösterilecektir.

Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.

Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (1-b) bendine göre, ayrılan karşılık söz konusu kıymetlere ait birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir. Ancak, bu kıymetlerin satılması halinde, söz konusu karşılık tutarı daha önce gider yazılmamış olduğundan, mali karın tespitinde hasılatı dahil edilmeyecektir.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

### Örnek :

Mobilya alım-satımı ile uğraşan Gümüş Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan mobilyalara ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

vergisine tabi olan mobilyaların kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 20.000,00 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____	
<b>153</b> TİCARİ MALLAR	20.000,00-TL
<b>191</b> İNDİRİLECEK KDV	2.000,00-TL
<b>525</b> KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ.	20.000,00-TL
(6736 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	
<b>360</b> ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.000,00-TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	
_____ / _____	

Bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 20.000,00-TL'nin altında olmayacaktır.

Yukarıda da belirtildiği gibi, 6736 sayılı Kanun kapsamında stok beyanına konu edilen iktisadi kıymetin emtia değil de **makine, teçhizat veya demirbaş olması halinde bunların beyan edilen değeri** üzerinden hesaplanarak ödenen katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Beyana konu edilen iktisadi kıymetin bunlardan biri olması halinde yapılması gereken muhasebe kaydına ilişkin örnek aşağıdadır.

### Örnek :

(A) Ltd. Şti.'nin kayıtlarında yer almayan demirbaşlarının belirlenen rayiç bedeli 100.000,00 TL'dir. Kayıtlarda yer almayan demirbaşların 6736 sayılı Kanun kapsamında envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir:

113

_____ / _____	
<b>255</b> DEMİRBAŞLAR	100.000,00-TL
<b>689</b> DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİD.VE ZARAR	10.000,00-TL
<b>526</b> KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR KARŞ.	100.000,00-TL
(6736 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	
<b>360</b> ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	10.000,00-TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	
_____ / _____	

(A) Ltd.Şti. söz konusu demirbaşlarını 31.12.2016 tarihine kadar satarsa bu satıştan önce, satmadığı takdirde 31.12.2016 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

_____ / _____	
<b>526</b> KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR KARŞ.	100.000,00-TL
(6736 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	
<b>257</b> BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR	100.000,00-TL
_____ / _____	

(A) Ltd.Şti.'nin örnekteki demirbaşları peşin olarak 150.000,00 TL'ye satması halinde bu satışa ilişkin yukarıdaki kayıtla birlikte yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

_____ / _____	
---------------	--

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

100 KASA	177.000,00-TL
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	100.000,00-TL

255 DEMİRBAŞLAR	100.000,00-TL
391 HESAPLANAN KDV	27.000,00-TL
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	150.000,00-TL

### **SORU 171: 6736 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi Kapsamında Beyan Edilen Kıymetler Ba Formunda Nasıl Beyan Edilecektir?**

6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyan edilen kıymetler üzerinden hesaplanarak beyan edilen kıymetlerin rayiç bedelleri, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (6736 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

### **SORU 172: Kayıtlarda Yer Almayan Emtia Dolayısıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV İade Konusu Yapılabilecek midir?**

KDV Kanununun 29/2 ve 32 inci maddeleri uyarınca, söz konusu maddelerde belirtilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde nakden ve/veya mahsuben iade konusu yapılabilmektedir.

Bu çerçevede, 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinden faydalanarak, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV’yi Kanun hükümlerine uygun şekilde beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın KDV Kanunu uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla nakden ve/veya mahsuben iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV’nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi de söz konusu olmayacaktır.

### **SORU 173: Mükellefler Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmelerinde Mevcut Olmayan Mallarına İlişkin Değer Düzeltimini Ne Şekilde Yapacaklardır?**

6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan mallarını, bu Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 30 Kasım 2016 tarihine kadar fatura düzenlemeleri ve her türlü vergisel

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, “6736 sayılı Kanunun 6/2 nci maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir” ibaresi yazılacaktır.

Faturada yer alacak bedel, söz konusu malla aynı neviden olan malların gayri safi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir. Gayri safi kar oranının mükelleflerin cari yıl yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

### **SORU 174: Fatura Düzenlenmek Suretiyle Yasal Defterlere Kaydedilen Mallar Ne Şekilde Muhasebeleştirilecektir?**

Yukarıda açıklanan şekilde faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen mallarla ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir. Faturada malın tabi olduğu oranda katma değer vergisi hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecek, satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.

Fatura bedeli “600 Yurtiçi Satışlar”, faturada hesaplanan katma değer vergisi de “391 Hesaplanan KDV” hesabına alacak yazılmak suretiyle kayıtlara intikal ettirilecektir. Bu hesapların karşılığını teşkil edecek borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Gerçek durum ile kayıtlar arasındaki farklılık faturasız satışlardan kaynaklanmaktadır ve faturasız satılan malların karşılığında işletme kalemlerinden birinde artış olması gerekmektedir. Bu artış nakit para, banka hesabında alacak, alacak senedi, çek ve benzeri değerler şeklinde olabilir. Dolayısıyla, mal çıkışı karşılığında aktif değer olarak işletmede ne varsa veya işletmede beyan tarihinde bu artış ne olarak görülüyorsa, buna ilişkin hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir. Aktif hesaplarda meydana gelen artışın ortaklar tarafından işletmeden çekilmiş olması halinde, “231 Ortaklardan Alacaklar” hesabına, artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” (Beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır) hesabına borç kaydı yapılacaktır.

Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklandığı şekilde kayıtlara intikal ettirilen malların daha önceki dönemlerde satıldığının tespit edilmesi halinde, geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.

**Örnek: (B)** A.Ş., kayıtlarında yer aldığı halde stoklarında mevcut olmayan mallarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin bu kapsamda faturalandıracığı mallara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

(Kaydi durum ile fiili durum arasındaki farklılığa sebep olan faturasız satışlar karşılığında işletme kalemlerinden hangisinde artış olduğu tespit edilememektedir.)

### **Kayıtlarda Bulunduğu Halde Stoklarda Yer Almayan Malın**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Türü	Miktarı	Birim Değeri	Toplam Değeri	Karlılık Oranı	KDV Oranı	KDV Hariç Bedeli	Hesaplanan Toplam KDV
A	50	20,00 TL	1.000,00 TL	% 10	% 8	1.100,00 TL	88,00 TL
B	40	100,00 TL	4.000,00 TL	% 10	% 8	4.400,00 TL	352,00 TL
C	100	50,00 TL	5.000,00 TL	% 10	% 18	5.500,00 TL	990,00 TL
<b>TOPLAM</b>			<b>10.000,00 TL</b>			<b>11.000,00 TL</b>	<b>1.430,00 TL</b>

Bu tablodaki verilere göre yapılması gereken muhasebe kaydı ise şu şekilde olacaktır:

_____ / _____	
689 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİD. VE ZARAR (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	12.430,00-TL
600 YURT İÇİ SATIŞLAR (Kanunun 6/2 inci maddesi)	11.000,00-TL
391 HESAPLANAN KDV (Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	1.430,00-TL
_____ / _____	

Muhasebe kaydında yer alan 1.430,00 TL KDV, mükellef tarafından ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü aylarda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilecektir.

Bu kayıta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması halinde diğer hesaplardan; kasa, banka, çek, alacak senedi veya cari hesaplardan biri kullanılabilir.

Örneğin, söz konusu satışların KDV'siz ve nakit olarak yapıldığı ve bu nakitlerin şirket ortakları tarafından çekildiği varsayıldığında muhasebe kaydı aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____	
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	11.000,00-TL
689 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİD. VE ZARAR (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	1.430,00-TL
600 YURT İÇİ SATIŞLAR (Kanunun 6/2 inci maddesi)	11.000,00-TL
391 HESAPLANAN KDV (Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	1.430,00-TL
_____ / _____	

**SORU 175: Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmelerinde Mevcut Olmayan Mallarına İlişkin Düzeltme Yapan Mükellefler İçin Ödeme Yönünden Yapılan Düzenlemeler Nelerdir?**

Yukarıda açıklandığı üzere, kayıtlarda yer aldığı halde işletmelerinde bulunmayan mallar için mükellefler normal bir satış işlemi gibi fatura düzenleyeceklerdir. Bu şekilde faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen mallarla ilgili faturada malın tabi olduğu oranda katma değer

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

vergi hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecek, satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.

Ancak, Kanunun 6/2-a maddesinde yer alan düzenleme ile bu şekilde işlem yapan mükelleflerin bu madde hükmüne göre ödenmesi gereken KDV'yi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü aylarda olmak üzere üç eşit taksitte ödemelerine imkan tanınmıştır.

### **SORU 176: 6736 Sayılı Kanunun 6/2 nci Maddesi Kapsamında Taksitlendirilecek KDV'nin Hesabı ve Beyanı Ne Şekilde Yapılacaktır?**

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia üzerinden hesaplanan KDV'nin beyan edildiği dönemde, ödenecek KDV'nin bu kapsamda belirtilen emtia üzerinden hesaplanan KDV'yi aşması hâlinde, emtia üzerinden hesaplanan KDV'ye isabet eden kısım üç eşit taksitte ödenebilecek, emtia üzerinden hesaplanan KDV'yi aşan ödenecek KDV tutarı ise ilgili dönem KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir. Emtia üzerinden hesaplanan KDV tutarından daha düşük tutarda ödenecek KDV çıkması hâlinde ise ödenecek KDV tutarı üç eşit taksitte ödenebilecektir. Ancak talep edilmesi hâlinde, taksitlendirilebilecek tutarın defaten ödenebilmesi de mümkündür.

Buna göre, kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin faturada emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve bu KDV ilgili dönem 1 No.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının, "6736 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim" tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.

117

Söz konusu beyannamede ödenecek KDV çıkması hâlinde kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin hesaplanan KDV tutarı, "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarından düşülecektir. Bu hesaplama sonucu "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutar, 1 No.lu KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin beyanda bulunanların 1 No.lu KDV beyannamesinde "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında bir tutar bulunması hâlinde bu çalışmamızın ekinde yer alan ek beyannamenin **(Ek:21)** verilmesi zorunludur. Bu beyanname üzerinde ise daha önce 1 no.lu KDV beyannamesindeki "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarından, "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutar düşülecek ve kalan tutar taksitlendirilecektir. "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutarın "0" olması hâlinde 1 no.lu KDV beyannamesindeki "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarın tamamı taksitlendirilecek ve ilk taksiti ek beyannamenin verilme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

### **SORU 177: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Olmayan Emtia Nedeniyle Düzenlenen Faturalara Bs Formunda Nasıl Yer Verilecektir?**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

6736 sayılı Kanunun 6/2 nci maddesinin (a) bendine göre kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar, Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce, Bs formu ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (6736 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

**SORU 178: Özel Tüketim Vergisinin Konusuna Giren Malları Stok Affı Kapsamında Beyan Eden ve Alış Belgelerini İbraz Edemeyen Mükellefler İçin 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen İmkânlar Nelerdir?**

Özel tüketim vergisinin konusuna giren malların beyan tarihindeki miktarı ve **emsal bedeli üzerinden** geçerli olan özel tüketim vergisinin 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (1-d) bendinde belirtilen beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenmesi halinde bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında yer alan hükümler uygulanmayacaktır. Bu şekilde beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası da kesilmeyecektir.

ÖTV Kanununun 4 üncü maddesinin 3 üncü fıkrasında ise;

“Fiili veya kaydi envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz mal bulunduran mükelleflere, bu malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarihyata vergi ziyayı cezası uygulanır.

Ancak belgesiz mal bulunduran mükelleflere bu malları satanlara, bu satışları ile ilgili vergi inceleme raporuna dayanılarak özel tüketim vergisi tarhiyatı yapıldığı takdirde, ayrıca alıcıdan özel tüketim vergisi ve buna ilişkin ceza aranmaz.”

hükmüne yer verilmiştir.

Dolayısıyla 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (1-d) bendi hükümlerine göre beyanda bulunan mükelleflere, ÖTV Kanununun yukarıda yer alan hükmü uyarınca tarhiyat yapılmayacaktır.

Özel tüketim vergisine tabi mallar üzerinden maktu ve nispi orana göre ÖTV alınmaktadır. Hangi maldan ne şekilde ÖTV alınacağına dair düzenlemeler 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli listelerde yer almaktadır. Beyan edilecek olan özel tüketim vergisine tabi mal listelere göre maktu vergiye tabi ise miktarı ile maktu vergi çarpılmak suretiyle ÖTV hesaplanacaktır. Beyan edilecek mallar nispi ÖTV'ye tabi mal ise bu malların beyan tarihindeki emsal bedelleri tespit edilecektir. Emsal bedel ise, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesine göre belirlenecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Kanunun 6 ncı maddesinde dikkat çeken husus; Kanun maddesi kapsamında beyan edilecek mallara ilişkin olarak, söz konusu malların defter kayıtlarına alınması ve üzerinden KDV ödenmesinde **rayiç bedel** esas alınırken, bu mallara ilişkin özel tüketim vergisi hesaplanıp beyan edilmesinde **emsal bedel** esas alınmasıdır.

Ayrıca 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (1-d) bendine göre beyan edilecek özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarları, aynı maddenin üçüncü fıkrasına göre beyan edilecek KDV matrahını oluşturan rayiç bedelin tespitinde dikkate alınmış olacağından, bu şekilde beyan edilen ÖTV'nin KDV matrahına ayrıca dahil edilmesi söz konusu değildir.

**SORU 179: İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Ve Özel Tüketim Vergisinin Konusuna Giren Malların Beyan Edilmesi Halinde Bunlara İlişkin Muhasebe Kaydı Nasıl Olacaktır?**

6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (1-d) bendine göre, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren malların Kanun maddesi kapsamında beyan edilmesi halinde, bu mallar üzerinden hesaplanan ve beyan edilen özel tüketim vergilerini bilanço esasına göre defter tutan mükellefler kayıtlara alınan malların maliyet bedellerine dahil edilecek şekilde kayıtlarına alacaklardır.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri kıymetleri defterlerinin gider kısmına satın alınan malın bedeli olarak kaydedeceklerdir.

**Örneğin** gelir vergisi mükellefi (B), stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan Kristal Avizeleri Kanun kapsamında kayıtlarına almak için başvuruda bulunmuştur. Söz konusu kristal avizelerin mükellef tarafından tespit edilmiş olan rayiç bedeli 280.000 TL, emsal bedeli ise 320.000 TL'dir. IV sayılı ÖTV listesine göre söz konusu avizelerin ÖTV oranı % 20'dir. Mükellef bu malları kayıtlarına beyan ettiği rayiç bedel üzerinden almasına rağmen bu mallar için ÖTV tutarını emsal bedel olan 320.000 TL üzerinden hesaplayacak olup ÖTV tutarı ( 320.000 TL X %20 = ) 64.000 TL olacaktır. Mükellefin bu bildirimine ilişkin kayıtlarında yapacağı muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

<b>153</b> TİCARİ MALLAR	344.000	TL
<b>525</b> KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ. (6736 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	280.000	TL
<b>360</b> ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu sıfatı ile ödenecek ÖTV)	64.000	TL

Ayrıca, bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 320.000 TL'nin altında olmayacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### **SORU 180: ÖTV Konusuna Giren Mallar Açısından 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanacak Mükellefler Açısından Başvuru Ve Ödeme Esasları Nelerdir?**

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan mallardan 4760 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alanlar için, beyan tarihindeki miktarları ve emsal bedelleri ile uygulanmakta olan vergi oranı, maktu ve asgari maktu vergi tutarlarını dikkate alarak çalışmamız ekinde yer alan ÖTV beyannamesini kağıt ortamında düzenleyecek ve **30.11.2016** tarihine (bu tarih dahil) kadar ÖTV (ÖTV mükellefiyeti bulunmayan ithalatçılar KDV) yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine verecek, hesaplanan ÖTV'yi de bu süre içinde ödeyecektir. 4760 sayılı Kanun ekindeki her bir liste [(II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi araçların her biri] için ayrı beyanname verilecektir.

### **SORU 181: Stokların Düzeltmesi İle İlgili Olarak 6736 sayılı Kanunda Eczaneler İçin Özel Bir Düzenleme Mevcut Mudur?**

Evet. Kanunun 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendinde yer alan düzenleme ile Eczanelere stoklarında fiilen bulunmayan ilaçların kayıtlardan çıkartılarak fiili durum ile yasal kayıtların birbiri ile uyumlu hale getirilmesine imkan sağlanmaktadır.

### **SORU 182: Eczaneler 6736 sayılı Kanun Hükümlerine Göre Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmelerinde Mevcut Olmayan İlaçlarla İlgili Ne Gibi İşlemler Yapacaklardır?**

6736 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendinde yer alan düzenlemeye göre; Eczaneler, stoklarında kaydi olarak yer aldığı halde fiilen bulunmayan ilaçları, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabilirler.

Bu şekilde faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen mallarla ilgili işlemlerle ilgili olarak, faturada malın tabi olduğu oranda değil 6736 sayılı Kanun ile belirlenen % 4 oranında katma değer vergisi hesaplanacak ve ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Ayrıca, ödenen bu vergi, mükelleflerin diğer işlemleri nedeniyle hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.

### **SORU 183: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Mevcudu İçin Uygulanacak Hükümler Nelerdir?**

6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (2) numaralı fıkrasında yer alan düzenleme ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31.12.2015 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ile işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

üçüncü ayın sonu olan 30 Kasım 2016 tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilmelerine imkân sağlanmaktadır.

Bu kapsamda beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplanarak beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

**SORU 184: Kasa Ve Ortaklar Cari Hesapları Hakkında 6736 Sayılı Kanun Hükmünden Yararlananların Buna İlişkin Beyannameyi Ne Şekilde Vermeleri Gereklemektedir?**

Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri uyarınca verilmesi gereken ve elektronik ortamda gönderilebilen beyannamenin, kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur. Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, söz konusu beyan kurumlar vergisi mükellefiyeti yönünden bağlı olunan vergi dairelerine kağıt ortamında yapılabilecektir.

**SORU 185: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Ve Ortaklardan Alacaklar Mevcudu İçin Ödenen Verginin Gider Kaydı Ya Da Mahsubu Mümkün müdür?**

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa ve ortaklardan alacaklar mevcudu için ödenen vergilerin, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyeceği ayrıca beyan edilen tutarlar ve ödenen vergilerin kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasının (c) bendinde belirtilmiştir.

121

**SORU 186: Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Ve Ortaklardan Alacaklar Mevcudu İçin 6736 Kanununun Hükümlerinden Yararlanılması Durumunda İlave Bir Tarhiyat Yapılacak Mıdır?**

6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasının (c) bendi hükmü uyarınca kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa ve ortaklardan alacaklar mevcudu için beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

**SORU 187: İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudunun Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları Ne Şekilde Yapılacaktır?**

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan kasa mevcudu için 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyanda bulunduğu takdirde, bu mevcudun kayıtlarda düzeltilmesi gerekmektedir. Defter kayıtlarının gerçek duruma getirilmesine yönelik yapılacak düzeltme işlemi; defter kayıtlarında fiilen bulunmayan paraların "100-Kasa" hesabından çıkışının yapılması şeklinde olacaktır. İşletmede fiilen bulunmayan bir para olduğundan bu çıkış işleminin karşılığı olarak kullanılabilir bir hesabın da olması gerekir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

İşletme kasasında fiilen bulunmayan paraların kime, ne için verildiği bilindiği takdirde buna göre işlem yapılması gerekecektir. Ancak uygulamada söz konusu paralar geçmiş dönemlere ilişkin olarak işletmeden çekilmiş ya da harcanmış olduğundan tespiti pek mümkün olamamaktadır. Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür. Söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

### Örnek:

(E) A.Ş., 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer aldığı halde işletme kasasında fiilen mevcut olmayan 10.000.000 TL'yi 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında fiili duruma uygun şekilde düzeltmek istemektedir. Kurum, Kanun maddesi gereği, söz konusu tutarı vergi dairesine beyan etmiş ve bu tutar üzerinden % 3 olarak hesapladığı 300.000 TL'yi süresinde ödemiştir.

Söz konusu işlemlerin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

<hr/>	
<b>689</b> DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİD. VE ZAR (Kanunen kabul Edilmeyen Gider)	10.300.000 TL
<b>100</b> KASA (6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	10.000.000 TL
<b>360</b> ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	300.000 TL
<hr/>	

122

### SORU 188: İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacakların Düzeltilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları Ne Şekilde Yapılacaktır?

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefi işletmelerin; kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyanda bulunduğu takdirde, bu mevcudun kayıtlarda düzeltilmesi gerekmektedir.

Defter kayıtlarının gerçek duruma getirilmesine yönelik yapılacak düzeltme işlemi; işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarının belirlenmesinde, başka hesaplarda takip edilen tutarlar da dikkate alınarak tek düzen hesap planında yer alan "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" toplamından "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması sonucunda kalan net alacak kalanının olması gerekir. Bir başka ifade ile ortağın, işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan, işletmeye borcunun işletmeden olan alacağından fazla olması gerekir. Ayrıca

“131- Ortaklardan Alacaklar” ve “331-Ortaklara Borçlar” hesabında görülen ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacak ile ortaklara borçlar arasında net alacak kalanının işletme kayıtlarında düzeltilmesi; “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” veya bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesaba borç kaydı yapılmak suretiyle yapılacaktır.

“689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” veya aktif geçici hesapta izlenen tutarların gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak düşülmesi mümkün değildir. Dolayısıyla beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekir.

**Örnek:** (F) A.Ş.’nin, 31/12/2015 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 13/10/2016 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken “126. Diğer Çeşitli Alacaklar” hesabında izlediği 100.000 TL bulunmaktadır.

- 126. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı ..... 100.000 TL
- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı ..... 200.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı ..... 150.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı .....(170.000) TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı ..... (120.000) TL

123

Bu çerçevede;

Beyan tutarı :[100.000+(200.000+150.000)-(170.000+120.000) =] 160.000 TL  
Hesaplanan vergi: ..... (160.000 x %3=) 4.800 TL

olacaktır. Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen bu tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

13.10.2016	
<b>689</b> DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (6736 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	160.000 TL
<b>126</b> DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	100.000 TL
<b>131</b> ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000 TL
<b>231</b> ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000 TL
/	
13/10/2016	
<b>689</b> DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (6736 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	4.800 TL
<b>360</b> ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.800 TL
/	

Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce “689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür. Söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

124

### **SORU 189: Kasa veya Ortaklardan Alacakların Düzeltilmesinin Mükelleflerin Rasyolarına Etkisi Nasıl Olacak?**

Kasa ve Ortaklar Cari hesaplarının düzeltilmesine yönelik olarak 6111 sayılı kanunda yapılan düzenleme gereği işletme kayıtlarında düzeltilmesi; “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydı yapılarak gerçekleştirilmekteydi. Bu durum da özellikle kamu ihalelerine girmek isteyen şirketler için olumsuz bir durum yaratmaktaydı. Şöyle ki; 6111 sayılı yasa öncesinde bilançoda görülmekle birlikte gerçekte var olmayan kasa ve ortaklardan alacaklar tutarları fiktif olup olmadığına bakılmaksızın dönen varlıklar arasında yer almakta ve şirket rasyolarının istenilen düzeyde olmasını sağlamaktayken yasa kapsamında kasa ve ortaklardan alacaklar tutarlarının düzeltilerek gider yazılması halinde şirket rasyolarının bozulması ve ihale yeterlik şartlarının sağlanamaması riski gündeme gelmekteydi.

**6736 sayılı kanun ile yapılan düzenlemede 6111 sayılı yasadaki farklı olarak Kasa ve Ortaklar cari hesaplarının düzeltilmesine yönelik uygulamada mükelleflerin, beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin “689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesine de olanak sağlanmıştır.**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Böylelikle her ne kadar fiktif bir aktif kayıtlara alınmış olsa da, bu tutar şirket aktifinde yer alacak ve yapılan düzeltme işlemi dolayısıyla ticari bilanço zararının artmasını önleyerek, şirket bilanço rasyolarının bozulmasına engel olacaktır.

**SORU 190: Kurumlar Vergisi Kanununda Yer Alan “İlişkili Kişi” Kapsamına Giren Kurumlardan Olan Alacakların 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Ortaklardan Alacaklar Olarak Değerlendirilerek Kanun Hükümlerinden Yararlanılabilir Mi?**

6736 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine 31.12.2015 tarihli bilançoda yer alan ortaklardan alacaklı buldukları tutarlar ile ortaklara borçlu olduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarı üzerinden %3 oranında vergi ödemek suretiyle kayıtlarını düzeltme imkânı tanınmaktadır. Bu noktada 5520 Sayılı Kanunun 13. maddesi 2 inci fıkrasında ilişkili kişi kavramı kapsamında olan kişi ya da kurumlarla olan ve işletmenin faaliyet konusu dışında kalan ödünç para ilişkisinin kanun kapsamına girip girmediği değerlendirilirken ortaklık ilişkisi ve bu ödünç para ilişkisinin kaydedildiği hesap önem taşımaktadır. Söz konusu madde hükmüne göre ilişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır.

Öte yandan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde işletmenin esas faaliyet konusu dışında kalan işlemler dolayısıyla ortaklar, iştirakler ve bağlı ortaklıklardan alacaklar veya borçların kaydedileceği hesaplar aşağıdaki gibi açıklanmıştır;

125

**“131. Ortaklardan Alacaklar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarların izlendiği hesaptır.

**132. İştiraklerden Alacaklar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) iştiraklerinden olan alacaklarını kapsar.

**133. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) bağlı ortaklıklardan olan alacaklarını içerir.

**231.Ortaklardan Alacaklar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklardan (ferdi işletmelerde işletme sahibinden) alacaklı bulunduğu tutarların izlendiği hesaptır.

**232. İştiraklerden Alacaklar:** İşletmenin, esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) iştiraklerinden olan alacaklarını içerir.

**233. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar:** İşletmenin, esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) bağlı ortaklıklarından olan alacaklarını kapsar.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**331. Ortaklara Borçlar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklara borçlu bulunduğu tutarların izlendiği hesaptır.

**332. İştiraklere Borçlar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla iştiraklerine olan borçlarının izlendiği hesaptır.

**333. Bağlı Ortaklıklara Borçlar:** İşletmenin; sermaye taahhüdünden borçları hariç olmak üzere faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla bağlı ortaklıklara olan borçlarının izlendiği hesaptır.

**431. Ortaklara Borçlar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklara borçlu bulunduğu vadeleri bir yıldan fazla süreli tutarların izlendiği hesaptır.

**432. İştiraklere Borçlar:** İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla iştiraklerine olan vadeleri bir yıldan fazla süreli borçlarının izlendiği hesaptır.

**433. Bağlı Ortaklıklara Borçlar:** İşletmenin sermaye taahhüdünden borçları hariç olmak üzere faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla bağlı ortaklıklara olan borçlarının izlendiği hesaptır.

Soruyu bir örnekle açıklayacak olursak; Ali Bey, (D) A.Ş.'nin %25, aynı zamanda (C) A.Ş.'nin ise %20 ortağı durumundadır. Bu çerçevede Ali Bey ile (D) A.Ş. veya (C) A.Ş. ile şirketleri arasında faaliyet konusu dışında işlemler dolayısıyla gerçekleşen ödünç para hareketleri 131-Ortaklardan Alacaklar veya 331-Ortaklara Borçlar hesabına kaydedilecektir. Bu bağlamda Ali Bey'in her iki şirkete de ortak olması dolayısıyla (D) A.Ş. ve (C) A.Ş. ilişkili kişi tanımı kapsamına girmekle birlikte bu şirketlerin kendi aralarında doğrudan ödünç para ilişkisine girmeleri halinde şirketler arasında ortaklık ilişkisi olmadığından söz konusu işlemin yukarıda yer alan hesaplardan birine kaydetmeleri mümkün olamayacaktır. Dolayısıyla her iki şirketten bu ödünç para işlemi nedeniyle 6736 sayılı kanununun 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrası hükümlerinden yararlanmaları mümkün değildir.

**SORU 191: Yeminli Mali Müşavirlerle Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin 6736 Sayılı Kanunun 6 ncı Maddesinden Yararlanmaları Halinde Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu Olacak mı?**

Tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde daha önceki dönemlerine ilişkin rapor düzenlenmiş bulunan mükelleflerin, 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi hükmünden yararlanmaları halinde, raporu düzenleyen yeminli mali müşavirin bu işlemlerle sınırlı olarak sorumluluğu aranmayacaktır.

**SORU 192: 6736 Sayılı Kanunun 6 ncı Maddesi Kapsamında Yapılan Bildirimlerin Başka Kanunlar Gereği Soruşturma Ve İncelemeye Konu Olması Mümkün Müdür?**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

6736 sayılı Kanun bir af kanunu olmadığı gibi işlenmiş olan suçların takibatını önlemeye yönelik hükümler de içermemektedir. Kanunun 6 ncı maddesi münhasıran vergi ile ilgili yükümlülüklerle ilişkindir. Bu nedenle bu bildirimler;

-765 sayılı Türk Ceza Kanunu,

-1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun,

-4458 sayılı Gümrük Kanunu,

-1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun,

-3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu,

-4208 sayılı Kara Paranın Aklanmasının Önlenmesine Dair Kanun,

ve diğer kanunlar gereği soruşturma ve inceleme başlatılması için kullanılmayacaktır. Diğer bir ifadeyle bu bilgiler soruşturma ve takibatların hareket noktası olmayacağı gibi yasal görevi gereği bu bilgilere sahip olanlar bunları Maliye Bakanlığı ve yargı organları dışında hiçbir kişi veya kuruma vermeyeceklerdir.

Ancak 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddelerinin uygulanmasına ilişkin olarak yapılan işlem ve bildirimlerin doğruluğu Maliye Bakanlığınca incelenebilecektir.

ALTINCI BÖLÜM

BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

**SORU 193: 6736 Sayılı Kanunda Yer Alan Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Hükümlerin Kapsamı Nedir?**

6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesine göre, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler ile sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazları 31.12.2016 tarihine kadar kanuni defterlerine kaydeden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri bu madde hükmünden faydalanabileceklerdir.

Ayrıca, mükelleflerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31.12.2016 tarihine kadar kapatılmasında kullanmaları durumunda söz konusu varlıkları Türkiye'ye getirme şartı aranmaksızın madde hükmünden faydalanmalarına imkan sağlanmaktadır.

**SORU 194: 6736 Sayılı Kanun Kapsamındaki Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesinden Maksat Nedir?**

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu maddedeki hükümler çerçevesinde 31/12/2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, madde hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Söz konusu varlıkların 31/12/2016 tarihine kadar bir veya birden fazla seferde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

Türkiye'ye getirilmekten maksat;

- Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.

**SORU 195: 6736 Sayılı Kanunun 7 inci Maddesi Kapsamında Yurt Dışında Bulunan Varlıklarını Türkiye'ye Getirenlere Sağlanan Avantajlar Nelerdir?**

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişileri bu varlıklarını serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Ayrıca madde kapsamında Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren defter tutan



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

mükellefler, bu varlıkların işletmeye kaydetmeleri durumunda, bu varlıkların Vergi Usul Kanununun iktisadi işletmelere dahil kıymetleri değerlemeye ilişkin hükümlerine göre tespit olunan değerlerini esas alacaklardır.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yurt dışından getirdikleri ve kanuni defterlerine kaydettikleri varlıkları için pasifte özel bir fon hesabı açabileceklerdir. Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde vergilendirilmeyeceği gibi 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 18, 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek birleşme, devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmeyecektir.

Ayrıca söz konusu varlıklara ilişkin tutarların, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması hâlinde kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.

Ancak söz konusu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

### **SORU 196: 6736 Sayılı Kanunun 7 inci Maddesi Kapsamında Yurt İçinde Bulunan Varlıklarını Kayıtlarına Alan Mükelleflere Vergilendirme Yapılacak mı?**

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 31.12.2016 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın kanuni defterlere kaydedebileceklerdir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yurt içinde bulunan ve defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel bir fon hesabı açacaklardır. Bu fon, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde vergilendirilmeyeceği gibi 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 18, 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek birleşme, devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmeyecektir.

Ayrıca söz konusu varlıklara ilişkin tutarların, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması hâlinde kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.

Ancak söz konusu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar da, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

**SORU 197: Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Kapsamında Bildirimde Bulunulan Mükellefler Hakkında Vergi İncelemesi Yapılacak mı?**

6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 6 ncı fıkrasında “Birinci fıkra kapsamında Türkiye’ye getirilen veya dördüncü fıkra kapsamında kanuni defterlere kaydedilen varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve bunların kanuni temsilcileri hakkında, başkaca bir neden ile gerekli olması hâli saklı kalmak üzere sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz, vergi cezası ve idari para cezaları kesilemez” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, Yurt dışından Türkiye’ye getirilen veya yurt içinde olup kanuni defterlere kaydedilen varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve bunların kanuni temsilcileri hakkında, başkaca bir neden ile gerekli olması hali saklı kalmak üzere sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezaları kesilemeyecektir.

**SORU 198: Yurt Dışından Getirilen Varlıkların Tevsikinde Kullanılacak Belgeler Nelerdir?**

6736 sayılı kanun kapsamında yurt dışından getirilecek varlıkların yurt dışından Türkiye’ye getirilmesi veya yurt içinde olup kanuni defterlere kaydedilmesi işlemleri devlet tarafından veya devlet güvencesinde tutulan kayıt ve siciller, yurt dışında veya yurt içindeki banka, banker, aracı kurumlar ve benzeri mali kurumlar, posta idaresi, noter gibi kurum ve kuruluşların kayıt, makbuz ve belgeleri, Vergi Usul Kanununun ikinci kitabının üçüncü kısmında yer alan belgeler ve muadili belgeler ile bilgi değişiminde bulunulan yabancı ülkelerde yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik ya da konsoloslukları, yoksa mahallindeki Türk menfaatini koruyan ülkenin aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgeler ile diğer her türlü doğrulanabilir belge ile tevsik edilebilecektir.

**YEDİNCİ BÖLÜM  
BAŞVURU VE ÖDEME**

**SORU 199: 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Giren Borçluların Birden Fazla Vergi Dairesine Olan Borçları İçin Kanundan Yararlanma Talebinde Bulunmaları Halinde Başvuru Nereye Yapılacaktır?**

Bu kanun kapsamındaki borçluların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları halinde, her bir vergi dairesine ayrı ayrı başvurmaları gerekmektedir.

**SORU 200: Vergi Dairelerince Gümrük Müsteşarlığına Bağlı Tahsil Daireleri Adına Takip Edilen Alacaklar İçin Başvuru Nereye Yapılacaktır?**

6183 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında vergi dairelerince Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil daireleri adına niyabeten takip edilen alacaklar için vergi dairelerine başvurulması mümkün bulunmayıp, bu yöndeki taleplerin ilgili gümrük idaresine yapılması gerekmektedir.

**SORU 201: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Emlak Vergisi Bildiriminde Bulunacak Mükellefler Nereye ve Nasıl Başvuracaklardır?**

6736 Sayılı kanun kapsamından yararlanarak emlak vergisi bildiriminde bulunmak isteyen mükelleflerin 6736 Sayılı Kanunla ilgili olarak yayımlanacak Tebliğin ekinde yer alan örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi bildirimlerini 31 Ekim 2016 tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili belediyelere vermeleri gerekmektedir.

Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasının (b) bendi uyarınca yapılandırılan alacaklar, ilgili belediyelere ödenecektir.

**SORU 202: Beyannamelerini Elektronik Ortamda Verme Zorunluluğu Bulunmayan Mükellefler Matrah Artırımına İlişkin Başvurularını Ne Şekilde Yapacaklar?**

Beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olmayan mükellefler (gayrimenkul sermaye iradı elde eden gelir vergisi mükellefleri, diğer kazanç ve irat elde eden mükellefler, birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirin e sahip mükellefler gibi) matrah artırımına ilişkin başvurularını kağıt ortamında yapabileceklerdir. Mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerini matrah veya vergi artırımında bulunmak istenilen ilgili yıllarda hangi vergi dairesinin mükellefi iseler o vergi dairesine vereceklerdir.

**SORU 203: 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanmak İçin Yapılacak Başvuruların Posta ve Elektronik Ortamda Yapılması Halinde Başvuru Tarihi Nasıl Belirlenecektir?**

6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere yazılı olarak yapılan başvuruların (elektronik ortamda yapılması zorunlu olan beyan ve bildirimler hariç), taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi halinde postaya verildiği tarih, adi posta ile gönderilmesi halinde ise tahsil dairesinin kayıtlarına intikal ettiği tarih başvuru tarihi olarak dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, başvuruların Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) üzerinden internet vergi dairesine erişmek suretiyle yapılması hâlinde, başvuru tarihi elektronik ortamda başvurunun yapıldığı tarih olacaktır

**SORU 204: Kanun Hükmünden Yararlanmak Üzere Başvuruda Bulunan Mükellefler Nezdinde Yapılan Hacizler Kaldırılacak mıdır?**

Kanununun 10 uncu maddesinin (11) numaralı fıkrasında, bu madde kapsamına giren kamu alacakları ile ilgili olarak tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçlarını ödemek üzere başvuran ve borçlarına karşılık ödemede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların kamu alacağını karşılayacak değerinde olması halinde, ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

132

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin, teminatlarının iadesi veya değiştirilmesi talepleri de değerlendirilebilecektir.

**SORU 205: 6736 Sayılı Kanun Çerçevesinde Ödenecek Olan Borçların Taksitler Halinde Ödenmesi Zorunlu mudur, Mükellefler İstedikleri Takdirde Defaten Ödemede Bulunabilirler mi?**

Mükellefler diledikleri takdirde Kanun kapsamında ödemeleri gereken taksit tutarlarını bir defada ödeyebileceklerdir. Bununla birlikte mükelleflerin tercih ettikleri taksit sayısına göre öngörülen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

Ayrıca, Kanununun 10 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasının (b) bendine göre hesaplanan toplam ödeme tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi hâlinde, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı (bu Kanununun 4 üncü maddesine göre fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte hesaplanan gecikme faizi dâhil) üzerinden mükelleflere ayrıca %50 oranında indirim yapılacaktır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**SORU 206: 6736 Sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklara Karşılık Kanunun Yayım Tarihinden Önce Tahsil Edilmiş Tutarların İadesi Mümkün müdür?**

6736 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklara karşılık;

- Kanunun yayımlandığı 19.08.2016 tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar,
- Kanun kapsamında tahsil edilen tutarlar,
- Kanunun 10 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yapılan tecile ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun veya diğer kanunlar uyarınca ödenen faizler,

red ve iade edilmeyecektir.

Ancak, Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında olup dava konusu edilen tarhiyatlara karşılık Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödeme yapılmış olması ve mükelleflerin Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için başvuru yapması halinde bu Kanunun 10 uncu maddesinin 16 ncı fıkrası hükümleri doğrultusunda red ve iade işlemi yapılabilecektir.

**SORU 207: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Hesaplanan Borçlarını Taksitlendirmek Suretiyle Ödeyen Mükelleflerin Taksitlerini Kanunda Belirlenen Sürelerden Erken Ödemeleri Halinde Mükelleflere Tanınan Bir Avantaj Söz Konusu Mudur?**

6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendi ile borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkanı verilmekte ve daha kısa sürede yapılan ödemelerde madde hükmüne göre hesaplanan katsayının düzeltilmesi öngörülmektedir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 eşit taksit için öngörülen (1,045) katsayısına göre düzeltilecektir.

Kanunda genel olarak 6, 9, 12 ve 18 eşit taksit süresi olmak üzere dört ayrı taksit süresi ve bu süreler için dört farklı katsayı belirlenmiştir.

Erken yapılan ödemeler nedeniyle katsayı düzeltilmesi;

- ödemelerin yapıldığı aya ilişkin katsayının;

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

	İlk taksit ödeme süresinin başladığı aydan, ödemenin yapıldığı tarihe kadar geçen ay sayısı	X	(Ödemenin yapıldığı tarihin tekabül ettiği taksit için belirlenmiş katsayı-1)
Düzeltilme Katsayısı=	<hr/>		
1+	Ödemenin yapıldığı tarihin tekabül ettiği katsayının uygulanabileceği azami ay sayısı		

- Formülü kullanılarak bulunması,

- bulunan katsayı ile yapılandırılan alacak tutarının çarpılması

- yeniden hesaplanan tutardan, daha önce yapılmış ödemelerin (geç ödeme zamları hariç) çıkartılması

suretiyle yapılacaktır.

Düzeltilme katsayısı hesaplamalarında virgülden sonraki ilk üç hane dikkate alınacaktır. Ancak, virgülden sonraki dördüncü hanede sıfırdan farklı bir sayının bulunması halinde üçüncü hanedeki sayı bir üst sayıya tamamlanacaktır.

**Örnek-1:** 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, borcunu onsekiz eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarını 3.600,00-TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını onsekiz eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 3.600,00-TL alacak tutarı onsekiz eşit taksit için öngörülen (1,15) katsayısı ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, onsekize bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

18 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar : 3.600,00 x 1,15= 4.140,00-TL  
Taksit tutarı : 4.140,00/18= 230,00-TL'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 4.140,00-TL'nin (4.140,00-3.600,00=)540,00-TL'si toplam katsayı tutarıdır. Her bir taksite isabet eden katsayı tutarı ise (540,00/18 =)30,00-TL'dir.

Mükellef, ilk dört taksit zamanı olan Kasım, Ocak, Mart ve Mayıs 2016 aylarında ödenmesi gereken 230,00-TL taksit tutarları toplamı olan (230,00 x 4 =) 920,00-TL'yi süresinde ödemiştir.

2016 Temmuz ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarlarını defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Başvuru sırasında onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneği tercih edilmiş olmakla birlikte, daha sonra altı eşit taksit ödeme seçeneğinin ödeme süresi içerisinde, borcun tamamı ödenmek istendiğinden, öncelikle, ödemenin yapıldığı aya ilişkin düzeltme katsayısının bulunması gerekmektedir.

Düzeltilme katsayısı aşağıdaki formüle göre hesaplanacaktır.

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = 1 + \frac{8 \text{ ay} \times (1,45-1)}{11 \text{ ay}}$$

Düzeltilme Katsayısı= 1,327273... → 1,327 olarak hesaplanmıştır.

Düzeltilme katsayısı esas alınarak yapılandırılan alacak tutarı (3.600x1,327=) 4.777,20 TL olarak hesaplanacaktır.

Yapılan hesaplama göre, (1,327) düzeltilme katsayısı esas alınarak ödenmesi gereken tutardan daha önce ödenen taksit tutarları çıkartılacak ve tahsil edilmesi gereken bakiye tutar bulunacaktır.

Buna göre;

Düzeltilme katsayısı esas alınarak ödenmesi gereken tutar	:3.600,00 x 1,327= 4.777,20 TL
Ödenen toplam taksit tutarı	:230,00 x 4 = 920,00-TL.
Tahsil edilecek bakiye tutar olacaktır.	:(4.777,20-920,00=)3.857,20TL

135

Bu durumda, mükellefin 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan 3.600,-TL borcu için (3.857,20-3.600,00=)257,20 TL katsayı tutarı tahsil edilecektir.

Yapılacak erken ödeme mükellefe (540,00-257,20=) 282,80 TL daha az ödeme imkanı sağlayacaktır.

**SORU 208: Taksitler Nereye Ödenecek Ve Taksit Ödeme Süresinin Son Günü Tatil Gününe Rastlarsa Ödeme Ne Zaman Yapılacaktır?**

Taksit ödeme süresinin son günü resmi tatile rastladığı takdirde, ödeme süresi resmi tatili takip eden ilk iş gününün mesai saati bitiminde sona erecektir.

Ödemeler, vergi dairelerinin yanı sıra Maliye Bakanlığınca vergi tahsil yetkisi verilen **bankalara** da yapılabilecektir.

**SORU 209: Kredi Kartı İle Taksitli Ödeme Yapmak Mümkün Olacak mı? Bu Şekilde Ödeme Yaparken Uygulanacak Prosedür Nasıl Olacaktır?**

Maliye Bakanlığına ve Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerinin bu Kanun kapsamında ödenecek olan alacaklarının 6183 sayılı Kanununun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi durumunda, var olan hükümlerden farklı olarak ödemeye aracılık yapan bankaların kredi kartına taksit uygulamasını borç ödeme sistemine dahil etmeye yönelik hükümler eklenmektedir. Yapılan düzenlemede bankaların, borçluların kredi kartı ile ödedikleri taksit tutarlarını idareye taksit aylarında tahsilât kabul edilmek suretiyle aktarması ve borçlu hesaplarına ise taksit ayında yansıtması öngörülmektedir. Bu şekilde kart kullanıcısı tarafından yapılan ödeme üzerine kart kullanıldığı gün alacaklar tahsil edilmiş olarak kayıtlara işlenecek ve borçlu ile tahsil dairesi ilişkisi ödenen tutar için sona erecektir. Ödeme tutarlarının Hazine/Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılması ise banka ile idare arasında 6183 sayılı Kanununun 41 inci maddesi hükümlerine göre düzenlenecektir. Böylece bankaların kredi müşterilerine sunduğu hizmetten borçlular ve idare de yararlanmış olacaktır.

Kredi kartı ile yapılacak ödemeler, tüm taksitlerin veya birden fazla taksitin defaten ödenmesi ya da bir veya birden fazla taksitin ilgili taksit aylarına yansıtılmak suretiyle ödenmesi şeklinde yapılabilecektir.

Borçluların kredi kartına taksit şeklinde ödeme yapmak istemeleri halinde, 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarı banka tarafından borçlunun hesaplarına Kanununun öngördüğü taksit aylarında yansıtılacaktır. Bununla birlikte, borçlu tarafından yapılan ödeme tutarını gösterir alındı, kredi kartı ile ödeme işleminin yapıldığı tarih itibarıyla verilecek ve borç ödenmiş kabul edilecektir.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek alacakların tahsilâtı amacıyla ödemeye aracılık yapacak bankalarla gerekli anlaşma sağlanmış olup kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılacak ödemeler Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) üzerinden yapılabilecektir. Ancak, bankaların uygulama geliştirmeleri halinde, internet siteleri veya şubeleri üzerinden de kredi kartıyla tahsilât işlemleri yapılması mümkündür.

**SORU 210: Yapılandırılan Borçların Kredi Kartıyla Ödemesinin Avantajları Nelerdir?**

Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olduğundan, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

Kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde;

— Kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi verilebilecektir.



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

— Kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.

### **SORU 211: Vergi Dairesinden Vergi Mevzuatı Gereği İade Alacağı Bulunan Borçlular Bu Alacaklarını Vergi Dairesine Ödenmesi Gereken Borçlarına Mahsup Edebilirler mi?**

Kanun ile Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere özel bir hüküm getirilmektedir. Bu hükümlerle vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının Kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir. Mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır. Mahsup yoluyla ödeme taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmesi şarttır. Belgelere ek olarak mahsuben iadenin gerçekleştirilebilmesi için teminat, yeminli mali müşavir raporu veya vergi inceleme raporu da aranan durumlarda, bunların da aynı süre içinde vergi dairesine intikal etmiş olması gerekmektedir. Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılacaktır.

Ancak, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilecektir. Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar geçen her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

**Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını çalışmamız ekinde yer alan dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.**

Diğer taraftan, mükellefin mahsup talebi üzerine mahsup işlemleri yapıldıktan sonra, fazla veya yersiz mahsup yapıldığının tespiti halinde, haksız alınan iade tutarı için vergi mevzuatı gereği gerekli tarhiyatın yapılacağı tabiidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmış olan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

### **SORU 212: İdari Para Cezalarına İlişkin Başvuru Nasıl Olacaktır?**

6736 Sayılı Kanun kapsamına 30.06.2016 tarihi itibarıyla verilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (19.08.2016) kesinleştiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş olan idari para cezaları girmekte olup, söz konusu idari para cezalarına ilişkin tutanakların ilgili vergi dairelerine intikal etmemiş olması halinde, borçlular vergi dairelerine idari yaptırım karar tutanaklarını ibraz ederek başvuruda bulunabilecek ve bu başvurular üzerine söz konusu idari para cezaları madde kapsamında yapılandırılacaktır.

**SORU 213: 6736 Sayılı Kanunun Yayımlanma Tarihinden Önce Vergi Borçları İçin Mahsuben İade Talep Eden Mükelleflerin, Bu Taleplerinden Vazgeçerek Yapılandırmadan Yararlanmaları Mümkün Müdür?**

6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce, vergi mevzuatında yer alan düzenlemeler nedeniyle mahsuben iade talebi bulunan mükellefler diledikleri takdirde mahsup talep ettikleri borçları için Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir. Bu takdirde, mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması halinde, her birine ayrı ayrı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefin kendi borcu dışında, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarına mahsup talebi olması halinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranılacaktır. Lehine mahsup talep edilen üçüncü şahsın ise mükellefin irade beyanı olmadan Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunabileceği tabiidir. Bu takdirde, borçlunun üçüncü şahıs lehine yaptığı mahsup talebi hükümsüz kalacaktır.

Bununla birlikte, mahsup talebinden vazgeçen mükelleflerin, mahsup talebine konu iade alacaklarını 6736 sayılı Kanun kapsamındaki taksitlerine Kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrası hükmüne göre veya Kanun kapsamında yapılandırılmayan vergi borçlarına ilgili mevzuat uyarınca mahsubunu talep etmeleri mümkündür.

Diğer taraftan, katma değer vergisi iade alacağının vergi borcuna mahsubunu talep eden ve vergi borcunu 6736 sayılı Kanuna göre ödemek üzere bu mahsup talebinden vazgeçen mükelleflere anılan alacaklarının, mahsubundan vazgeçilen borcun söz konusu Kanun kapsamında yapılandırılmasından sonra hesaplanan taksit tutarları toplamını aşan kısmı ilgili mevzuat hükümlerine göre ve 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de göz önünde bulundurularak nakden iade edilebilecektir.

**SORU 214: 6736 Sayılı Kanundan Yararlanarak Borçlarını Taksitlendiren Mükelleflere Vergi Dairelerince “Borcu Yoktur” Yazısı Verilecek Midir?**

6736 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler tarafından, vergi borçlarının olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece vergi dairelerince, vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilecektir.

**SORU 215: Kanun Kapsamında Yapılandırılan Alacakların Süresinde Ödenmemesinin Yaptırımı Nedir?**

6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin 6 ncı fıkrası uyarınca, bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanmaya devam edilecektir.

Söz konusu maddeye göre, ilk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ile süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkının kaybedileceği ve bu hükmün her bir alacaklı idare açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacağı belirtilmiştir.

**Dolayısıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;**

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
  - Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
  - Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,
- hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmesi Kanundan yararlanma hakkının devamı için zorunlu olduğundan, taksitli ödeme seçeneğini tercih eden borçluların **Kasım/2016 ve Ocak/2017 taksitlerini süresinde ve tam olarak ödemeleri gerekmektedir.**

Ayrıca, Kanunun 10 uncu maddesinin yirincinci fıkrası gereğince, aynı maddenin onyedinci ve onsekizinci fıkra hükümlerine göre 213 sayılı Kanun kapsamında ilan edilen mücbir sebep halleri ile ilgili olarak bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin ödeme süresinin uzatılması hâlinde, bu taksitler için süresinde ve tam olarak ödenme şartı aranılmayacaktır. Bununla birlikte, süresinde ödenmeyen taksitler hakkında Kanun hükümlerinin uygulanacağı tabiidir.

Kanun hükümlerine göre borçlarını yapılandıran belediyeler ile bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca ödenmesi gereken taksit tutarlarının, 5779 sayılı Kanuna göre belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paylarından tahsil edilmesi gerekmektedir. Birlikte, 5779 sayılı Kanuna göre yapılacak kesintilerin Bakanlar Kurulunca durdurulması hâlinde, aylık taksitlerin ödeme süreleri kesinti yapılmayan aylar için de durdurulacağından taksit ödemeleri yönünden bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Kanunun 3 üncü maddesinin 9 numaralı fıkrasında, bu Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri kapsamında geçmiş borçlarını ödemek amacıyla yapılandırma talebinde bulunan mükelleflerin, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde Kanun maddesi hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitler için haklarını kaybedecekleri belirtilmiştir. Ancak Kanun maddesinin bu fıkrasında belirtilen yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi,

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

kurum (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisinin, bu Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, % 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar eksik ödenmesi Kanun hükümlerini ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

**SORU 216: Kanunda Belirtilen Ödeme Şartlarını İhlal Eden Mükelleflerin Ödediklerin Tutar Nispetinde 6736 Sayılı Kanun Hükmünden Yararlanmalarına İlişkin Hesaplama Nasıl Yapılacaktır?**

Kanunun 10 uncu maddesinin sekizinci fıkrasında, Kanun kapsamına giren alacakların aynı maddenin altıncı fıkrasında belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması hâlinde, borçluların ödedikleri tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacağı düzenlenmiştir. Buna göre borçluların ödeme şartlarını ihlal etmeleri halinde ödedikleri tutarlar kadar 6736 Sayılı Kanun hükmünden yararlanmaları noktasında farklı durumlara göre yapılacak hesaplamalar ve kullanılacak formüller aşağıda örneklerle açıklamıştır.

**Örnek 1-** Mükellef, 6736 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında olan kesinleşmiş borçları için maddeden yararlanma talebinde bulunmuştur.

Mükellefin Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kapsama giren borçları aşağıdaki şekildedir:

2014 takvim yılı gelir vergisi	:	5.000,00 TL
Gelir vergisine ilişkin gecikme zammı	:	1.022,04 TL
26/8/2015 vadeli gelir (stopaj) vergisi	:	1.300,00 TL
Gelir (stopaj) vergisine ilişkin gecikme zammı	:	214,16 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>7.536,20 TL</b>

140

Vergi asıllarına vade tarihleri ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar gecikme zammı yerine hesaplanacak toplam **Yİ-ÜFE oranı ve tutarları** aşağıdaki gibidir:

Gelir Vergisi I. Taksit Tutarı İçin	:	2.500,00 x %7,366	184,15 TL
Gelir Vergisi II. Taksit Tutarı İçin	:	2.500,00 x %3,526	88,15 TL
Gelir (stopaj) Vergisi İçin	:	1.300,00 x %3,881	50,45 TL
TOPLAM (Yİ-ÜFE)	:		322,75 TL
<b>KATSAYISIZ GENEL TOPLAM</b>	:	(6.300,00 + 322,75 =)	<b>6.622,75 TL</b>

Mükellef, vergi asılları ile hesaplanan Yİ-ÜFE tutarları toplamını madde kapsamında 6 eşit taksitte ödemeyi tercih etmiştir.

$$\begin{aligned} \text{Ödenecek Taksit Tutarları} &= [(\text{Vergi Asılları} + \text{Toplam Yİ-ÜFE Tutarı}) \times 1,045] / 6 \\ &= [(6.300,00 + 322,75) \times 1,045] / 6 \\ &= 1.153,46 \text{ TL} \end{aligned}$$

Mükellef madde hükmüne göre 5 taksiti süresinde ödemiş ancak, son taksit için herhangi bir ödeme yapmamıştır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Bu durumda, mükellefin yaptığı ödemeler, vadesi önce gelen borçlardan başlanarak her bir dönem itibarıyla mahsup edilecektir. Yapılan ödemeler belirtilen şekilde mahsup edildikten sonra alacağın tamamen tahsil edilemediği dönemlerde madde hükmü ihlal edilmiş sayılacaktır. Bu takdirde, kısmi ödeme olan döneme ilişkin vergiler için yapılmış ödemeler kadar madde hükmünden yararlanılacaktır.

Mükellefin madde hükmünden yararlanacağı tutar hesaplanırken, yapılandırılan borcun katsayı tatbik edilmemiş kısmı dikkate alınacaktır.

Buna göre, madde kapsamında yapılandırılan toplam alacak tutarı **6.622,75 TL** olup bu tutara karşılık 5 taksit içerisinde ödenen tutar [(6.622,75 / 6=) 1.103,79 x 5=]5.518,95 TL'dir.

Mükellefin vadesi önce gelen borcu yıllık gelir vergisi olduğundan, 5.518,95 TL yapılan ödeme tutarı, ilk önce yıllık gelir vergisi ile buna isabet eden Yİ-ÜFE tutarı toplamına (5.000,00 + 272,30=)5.272,30 TL mahsup edilecektir. Bu şekilde yapılan mahsup sonucunda mükellef, 31/3/2015 ve 31/7/2015 vadeli gelir vergisi ve buna ilişkin gecikme zammı için maddeden yararlanmış olacaktır.

Mahsuptan sonra kalan (5.518,95 - 5.272,30 =)246,65 TL tutar, gelir (stopaj) vergisi ve bu vergiye ilişkin Yİ-ÜFE tutarı toplamı olan 1.350,45 TL'yi karşılayamadığından bu dönem borcu için madde hükümleri ihlal edilmiş sayılacaktır.

Bu durumda, yapılan ödeme tutarı kadar maddeden yararlanılacaktır. Ödeme tutarından vergi aslına isabet eden tutar;

141

$$\text{Vergi aslına isabet eden tutar} = \frac{(\text{Vergi Aslı}) \times (\text{Yapılan Ödemeden Kalan Tutar})}{(\text{Vergi Aslı} + \text{Yİ-ÜFE Tutarı})}$$

formülü ile bulunacaktır. Buna göre

$$\text{Vergi aslına isabet eden tutar} = \frac{1.300,00 \times 246,65}{1.350,45} = 237,44 \text{ TL'dir.}$$

Bu tutar, madde hükümlerine göre Yİ-ÜFE aylık değişim oranı uygulanarak bulunan (237,44 x %3,881=) 9,21 TL ile birlikte (237,44 + 9,21=) 246,65 TL olarak alacak aslı ve gecikme zammına mahsup edileceğinden, gelir (stopaj) vergisinin kalan (1.300,00 - 237,44=) 1.062,56 TL'si vade tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Örnek 2-** Nisan, Mayıs, Haziran/2015 geçici vergilendirme dönemine ilişkin 100.000,00 TL kurum geçici vergi tahakkuk etmiştir. Ancak, mükellef 17/8/2015 vadeli kurum geçici vergi borcunu ödememiştir. Söz konusu geçici vergi, mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini süresi içerisinde vermesi nedeniyle, 1/4/2016 tarihinde terkin edilmiş ve 10.500,50 TL gecikme zammı hesaplanmıştır.

Mükellefin, 6736 sayılı Kanununun 2 nci maddesinden yararlanmak için başvuruda bulunması hâlinde kurum geçici vergisinin vade tarihinden terkin edildiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı tutarı yerine Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu durumda uygulanacak toplam Yİ-ÜFE oranı %1,111'dir.

Toplam Yİ-ÜFE tutarı ise  $(100.000,00 \times \%1,111=)1.111,00$  TL olacaktır.

Mükellefin söz konusu tutarı 6 eşit taksitte ödemek istemesi durumunda madde kapsamında toplam ödenecek tutar  $(1.111,00 \times 1,045=)1.161,00$  TL olarak bulunacaktır. Dolayısıyla, bir taksit tutarı  $(1.161 / 6=)193,50$  TL olacaktır.

Mükellefin madde kapsamında ilk 3 taksitini süresinde ödediği, diğer taksitlerini ise ödemediği varsayıldığında, mükellef ödediği tutar kadar madde hükmünden yararlanabilecektir. Bu durumda mükellefin madde hükmünden yararlanacağı tutar bulunurken yapılandırılan borcun katsayı tatbik edilmemiş kısmı dikkate alınacaktır.

Toplam Gecikme Zammı Tutarı x Ödediği Taksit Tutarları Toplamı (Katsayı Tutarı Hariç)  
Hesaplanan Yİ-ÜFE Tutarı

142

$$\begin{array}{r} \bar{1.111,00} \\ \underline{10.500,50 \times 555,51} \\ = 5.250,34 \end{array}$$

formülü kullanılacak ve hesaplanan 5.250,34 TL gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kalan  $(10.500,50 - 5.250,34=)5.250,16$  TL gecikme zammının ise takip ve tahsiline devam edilecektir.

**SEKİZİNCİ BÖLÜM**

**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI**

**SORU 217: Kanun Kapsamına Giren Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları Nelerdir?**

Kanun kapsamına giren kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları 2016/ Haziran ve önceki aylara ilişkin olup Kanunun yayım tarihi olan 19 Ağustos 2016 tarihinden önce tahakkuk ettiği halde bu tarihe kadar ödenmemiş olan;

- 4/a (SSK), 4/b (Bağ-Kur) ve 4/c (Emekliği Sandığı) kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Bu kanununa göre yapılacak başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- SGK tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,
- Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikteki kendi nam ve hesabına bağımsız çalışanların aylığından kesilmesi veya kendisince ödenmesi gereken 2016/Şubat ayı ve önceki dönemlere ilişkin sosyal güvenlik destek primi,
- 30.06.2016 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
- 30.06.2016 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları,

alacaklarından oluşmaktadır.

**SORU 218: Sigortalılık Statülerinden Kaynaklanan Prim Alacakları İle İlgili 6736 Sayılı Kanun İle Getirilen Düzenlemenin Kapsamı Nedir?**

2016/Haziran ve önceki aylara ilişkin Kanununun Resmi Gazete'de yayımlandığı tarih olan 19 Ağustos 2016'den önce tahakkuk ettiği halde bu tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

- 4/a (SSK), 4/b (Bağ-Kur) ve 4/c (Emekli Sandığı) kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- 6736 sayılı Kanununa göre yapılacak başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- SGK tarafından takip edilen damga vergisi, özel iletişim vergisi ve eğitime katkı payına,

ilişkin borç asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe 19 Ağustos 2016 kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi halinde, uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammının tamamı tahsilinden vazgeçilecektir.

### **SORU 219: Sosyal Güvenlik Destek Primleri Açısından Kanundan Yararlanma Şartları Nelerdir?**

Yukarıda da belirtildiği gibi, 2016 Yılı Şubat ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan Sosyal Güvenlik Destek Primi (SGDP) asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi halinde, gecikme cezası ve gecikme zammının tamamı silinecektir.

144

### **SORU 220: Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Kesilen İdari Para Cezaları Kanun Hükümlerinden Yararlanacak mıdır?**

6736 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (4) numaralı fıkrasına göre; 30 Haziran 2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup, Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihinden önce kesinleştiği halde Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezası asıllarının yüzde 50'si ile bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi halinde, idari para cezası asıllarının kalan yüzde 50'si ile uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammının tamamı silinecektir.

### **SORU 221: Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Ödenen SGK Prim Ve İdari Para Cezası Alacaklarına Bağlı Ödenmemiş Gecikme Cezası Ve Gecikme Zammı Gibi Fer'iler Kanun Kapsamında Mıdır?**

SGK prim ve idari para cezası alacak asıllarının Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihinden önce ödenmiş olmasına rağmen, gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin bu tarih itibarıyla ödenmemiş olduğu durumlarda, aslı ödenmiş fer'i alacağın yüzde 40'ının bu



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

tarihi izleyen 4 üncü aydan (2016/Aralık ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi halinde, söz konusu fer'i alacakların kalan yüzde 60'ının silinmesi imkânı getirilmektedir.

### SORU 222: İnşaat İşlerine İlişkin Eksik İşçilik Bildirimleri İçin Kanundan Yararlanma Şartları Nelerdir?

30 Haziran 2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik bildiriminden kaynaklanan primler de yeniden yapılandırma kapsamındadır. 6736 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre; Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihinden önce Kurumca **re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu tarih itibarıyla ödenmemiş olan,**

Özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup; Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihten önce Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan, ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucu bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihe kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ikişer aylık dönemler halinde 18 eşit taksitte ödenmesi halinde, uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

145

30 Haziran 2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olarak, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için bu Kanunun yayım 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 tutarına ilişkin sigorta priminin yapılandırılmasında durum farklılaşmaktadır.

6736 Sayılı Kanunun 9 uncu maddesine göre bu durumda, eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanacak prim asılları ile bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 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.

Ancak, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 31 Ekim 2016 tarihine kadar re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilen eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta prim tutarları, defaten veya ilk taksiti Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihini izleyen 4 üncü aydan (2016/Aralık ayından) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 eşit taksitte ödenecektir.

**SORU 223: Dava Açma Süresi Sona Ermemiş Veya Dava Safhasında Bulunan İdari Para Cezaları Kanundan Nasıl Yararlanacaktır?**

30.06.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (31 Ekim 2016 tarihine kadar) tahakkuk ettiği halde dava safhasında veya dava açma süresi sona ermemiş olan idari para cezası asıllarının % 50'si ile bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı 19 Ağustos 2016 tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, idari para cezası asıllarının kalan % 50'si ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu noktada sağlanan ödeme kolaylığından yararlanmak isteyen borçluların, belirtilen şartları sağlamalarının yanı sıra dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

**SORU 224: 6736 Sayılı Kanunun 8 inci Maddesinde Yer Alan Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları ile 9 uncu Maddesinde Yer Alan Ön Değerlendirme, Araştırma Veya Tespit Aşamasında Olan Eksik İşçilik Prim Tutarları İçin Kanun Hükümlerinden Yararlanılması, Ancak Taksit Ödemelerinin Aksatılması Durumunda Ne Gibi Bir Yaptırım Uygulanacaktır?**

146

6736 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin 6 ncı fıkrasında yer alan hükme göre; kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları ve ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları için ilgili madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların, bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır. İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### SORU 225: Borçlarını Bu Kanun Kapsamında Yapılandıran Bağ-Kur'lular Sağlık Yardımından Yararlanabilecek Midir?

6736 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (6) numaralı fıkrasında yer alan düzenlemeye göre; altmış günden fazla prim ve prime ilişkin borcu olduğu için sağlık sigortasından yararlanamayan 4/b (Bağ-Kur) sigortalıları;

- 6736 sayılı Kanun kapsamındaki borçlarını yapılandırmaları,
- Yapılandırılan borç haricinde altmış günden fazla prim ve prime ilişkin borçlarının bulunmaması veya,
- Altmış günden fazla borcu bulunmakla birlikte bu borçlarını ilgili kanunlara göre taksitlendirmiş veya yapılandırmış olup ödeme yükümlülüklerini de yerine getiriyor olmaları ve,
- 6736 sayılı Kanuna göre yapılandırılan borçlarının bir taksitini tam olarak ödemelerinden itibaren,

hak sahipleri de dahil, genel sağlık sigortasından yararlanmaya başlayacaklardır.

# SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

## SEKİZİNCİ BÖLÜM

### DİĞER HÜKÜMLER

**SORU 226: Belli Tutarın Altında Kalan Asıl Borçlarla Bunların Ferilerinin de Bu Kanun Kapsamında Silineceği Doğru mudur?**

6736 sayılı Kanunun “Diğer Hükümler” başlıklı 11 inci maddesinde yer alan hükümlerle bazı küçük tutarlı borçların ve bunlara bağlı fer’ilerinin tahsilinden vazgeçilmiştir. Buna göre;

- Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31.12.2011 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutan 50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer’i alacakların, aslı ödenmiş fer’i alacaklardan tutan 100 Türk lirasını aşmayanların,
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31.12.2011 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutan 50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 80 Türk lirasını aşmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer’i alacakların, aslı ödenmiş fer’i alacaklarda toplamı 100 lirayı aşmayanların,
- 5510 sayılı Kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31.12.2014 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu halde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı 50 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 tutan 100 Türk lirasını aşmayanların,
- 6360 sayılı Kanun kapsamında tüzel kişiliği kaldırılan belediyelerin kayıtlarında yer aldığı hâlde il özel idarelerine devredilen özel veya kamu hukukundan kaynaklı alacaklardan aslı ile bunlar üzerinden hesaplanan fer’ilerin toplam tutarı 100 Türk lirasını aşmayanlar ile aslı ödenmiş 100 lirayı aşmayan fer’i alacakların,

tahsilinden vazgeçilmiştir.

**SORU 227: 6736 Sayılı Kanun İle Mucbir Sebep Hali Bulunan Mükelleflere Yönelik Düzenlemeler Nelerdir?**

6736 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin onsekizinci fıkrasına göre, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmiş ve devam

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

eden yerlerdeki vergi dairelerinde mükellefiyet kaydı bulunan mükellefler ile Sosyal Güvenlik Kurumunca mücbir sebep hâli nedeniyle belge verme süresi ve prim ödemelerinin ertelendiği yerlerdeki kayıtlı işveren, sigortalı ve diğer prim ödeme yükümlülerinin, bu Kanunda öngörülen süre ve şekilde beyan ve bildirim yükümlülüklerini yerine getirmeleri şartıyla Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden, mücbir sebep hâli süresi içerisinde ödenmesi gereken taksitleri, mücbir sebep hâlinin bitim tarihini takip eden aydan başlamak üzere 6 ay içinde ödenecektir.

Yine 6736 sayılı Kanununun 11 inci maddesinin ondokuzuncu fıkrasında; Kanunun yayımı tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanununun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmiş ve mücbir sebep süresi iki yılı aşmış yerlerdeki mükelleflerden, bu Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunanlar açısından mücbir sebep hâli başvuru süresinin son günü itibarıyla sona ereceği ve mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimlerin aynı süre içerisinde verileceği belirtilmiştir.

Kanunda öngörülen başvuru süresinin son günü bu alacaklar için vade tarihi kabul edilecektir. Bunun üzerine tahakkuk eden vergiler Kanunda öngörülen süre ve şekilde 2 nci madde kapsamında yapılandırılarak azami yirmi dört eşit taksitte ödenecektir. Bu şekilde ödenen vergilere herhangi bir zam, faiz, katsayı uygulanmayacaktır.

### **SORU 228: 6736 Sayılı Kanunla Meslek Odalarına Borçlu Durumda Olanlara Sağlanan Ödeme Kolaylıkları Nelerdir?**

- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti ile oda ve borsaların Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine olan aidat borçları asıllarının ödenmemiş kısmının,
- 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların konfederasyona olan katılma payı borçlarının asıllarının ödenmemiş kısmının,
- 1136 sayılı Avukatlık Kanunu hükümlerine göre avukatların ve stajyer avukatların baro kesenekleri ile staj kredisi borçlarının asıllarının tamamının,

birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

- **3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine olan birlik payı borçlarının asıllarının ödenmemiş kısmının**

birinci taksiti bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve azami toplam dokuz eşit taksitte ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**Ayrıca, borcunu yukarıda belirtilen şekilde taksitlendiren avukat ve stajyer avukatların, baro keseneğinin ve staj kredisi borcunun ödenmemesine bağlı olarak yürütülen levhadan ve sicilden silme işlemleri ile yasal takip işlemleri bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen aydan itibaren taksitlerin ödeme süresinin sonuna kadar durdurulacaktır.**

Yukarıda sıralanan meslek kuruluşları dışında kalan ve kanunla kurulmuş meslek kuruluşlarının da gerek üyelerinin odalara, gerekse odaların üst kuruluşlara olan aidat veya üst kuruluş payı niteliğindeki alacaklarının bu şekilde yapılandırılmaları mümkündür. Söz konusu hükmü uygulamaya ilgili meslek kuruluşunun üst kuruluşu yetkili olup, bağlı odalarca üst kuruluşun kararı uygulanacaktır.

**Örnek 5-** Van Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi (A), Van ilinde meydana gelen deprem felaketi nedeniyle 23.10.2011 tarihinden itibaren mücbir sebep hali kapsamındadır. Mükellefin, 6736 sayılı Kanundan yararlanmak üzere **26.09.2016** tarihinde dilekçe ile vergi dairesine başvuruda bulunması üzerine Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası hükmü gereğince mücbir sebep hali **31.10.2016** tarihi itibarıyla sona erecektir.

2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 takvim yıllarına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamelerinin başvuru süresinin son günü olan **31.10.2016** tarihine kadar (bu tarih dâhil) mükellef tarafından verilmesi hâlinde, tahakkuk eden vergiler Kanun kapsamında herhangi bir zam, faiz ve katsayı uygulanmaksızın azami 24 eşit taksite kadar yapılandırılabilir. Yapılandırılan borca ilişkin taksitlerin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi hâlinde bu alacaklar vade tarihi olan 31.10.2016 tarihinden itibaren 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanan gecikme zammı ile birlikte takip ve tahsil edilecektir.

150

**SORU 229: Orman Köylüleri Tarafından Kurulmuş Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinin Kredi Borçları İle İlgili 6736 Sayılı Kanunda Öngörülen Ödeme Kolaylığının Şartları Nelerdir?**

Orman köylerinde oturan köylüler ile bu köylülerce kendi aralarında 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulmuş veya durumları bu Kanun hükümlerine intibak ettirilmiş çok amaçlı tarımsal kalkınma kooperatiflerine Orman Genel Müdürlüğünce kullanılan kredilerden ödeme süresi geldiği hâlde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kredi alacaklarının asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin fer'iler yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar orman bölge müdürlüklerine yazılı başvuruda bulunulması ve ödenmesi gereken tutarın, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ve her yıl ilk taksitin tekabül ettiği ayda toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca, bu fıkra uyarınca taksitlendirilen alacaklara ilişkin dava açılmış olması halinde bu davalar, yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmeksizin sonlandırılır.

**SORU 230: 6736 Sayılı Kanunda Tarımsal Amaçlı Kooperatiflere Veya Bu Kooperatiflerin Ortaklarına Kullandırılan Kredilerle İlgili Bir Ödeme Kolaylığı Mevcut mudur?**

6736 Sayılı Kanununun 11 inci maddesi 11 inci fıkrası hükmü uyarınca; Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığınca, tarımsal amaçlı kooperatiflere veya bu kooperatiflerin ortaklarına 30/6/2016 tarihinden önce kullandırılan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla muaccel hale gelen krediler ile müteakiben yeniden yapılandırılan kredi alacaklarının bakiye asılları ile ödenmeyen alacağın vadesinin başlangıç tarihi itibarıyla bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Bakanlıkça bu Kanunun yayımlandığı tarihte kredilere uygulanan sözleşme faiz oranı olan yıllık %3 oranı esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar **(31.10.2016)** Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı il müdürlüklerine başvuruda bulunularak **ilk taksit 2016 yılı Kasım ayından başlamak üzere ve her yıl ilk taksitin tekabül ettiği ayda toplam beş eşit taksitte** ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilecektir.

**SORU 231: 6736 Sayılı Kanun Gereğince Ödenmesi Gereken Taksitlerin Kanuni Süresinde Ödenmemesi Durumunda Kanun Hükümlerinden Yararlanma İmkânı Kaybolacak mıdır?**

Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında en fazla iki taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacak ve ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının borçlunun başvuru sırasında tercih ettiği taksitlendirme süresinin son taksidini izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

**Dolayısıyla, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;**

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi

**hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

Bu durumda, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmesi Kanundan yararlanma hakkının devamı için zorunlu olduğundan, taksitli ödeme seçeneğini tercih eden borçluların **Kasım/2016 ve Ocak/2017 taksitlerini süresinde ve tam olarak ödemeleri gerekmektedir.**

Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır. Bununla birlikte taksit tutarının % 10'unu aşmamak şartıyla 5 liraya (bu tutar dahil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Matrah artırımını hükümleri kapsamında hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacaktır.

### SORU 232: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?

Mükellefiyetlerini tam ve zamanında yerine getiren mükelleflere jest mahiyetinde 6736 sayılı yasada yapılan düzenleme çerçevesinde Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları halinde uygulanması gereken vergi oranı %15'tir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de bu hüküm uygulanır. Bu hükme göre matrah artırımında bulunan mükelleflerin seçtikleri taksit sayısı ve tabi olduğu vergi oranına ödeyecekleri aylık taksitleri gösterir tablolara aşağıda yer verilmiştir.

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%20)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	28.000,00	5.600,00	5.852,00	975,33	6.064,80	673,87	6.188,00	515,67	6.440,00	357,78
2012	29.650,00	5.930,00	6.196,85	1.032,81	6.422,19	713,58	6.552,65	546,05	6.819,50	378,86
2013	31.490,00	6.298,00	6.581,41	1.096,90	6.820,73	757,86	6.959,29	579,94	7.242,70	402,37
2014	33.470,00	6.694,00	6.995,23	1.165,87	7.249,60	805,51	7.396,87	616,41	7.698,10	427,67
2015	37.940,00	7.588,00	7.929,46	1.321,58	8.217,80	913,09	8.384,74	698,73	8.726,20	484,79
TOPLAM	160.550,00	32.110,00	33.554,95	5.592,49	34.775,13	3.863,90	35.481,55	2.956,80	36.926,50	2.051,47

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%15)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	28.000,00	4.200,00	4.389,00	731,50	4.548,60	505,40	4.641,00	386,75	4.830,00	268,33
2012	29.650,00	4.447,50	4.647,64	774,61	4.816,64	535,18	4.914,49	409,54	5.114,63	284,15
2013	31.490,00	4.723,50	4.936,06	822,68	5.115,55	568,39	5.219,47	434,96	5.432,03	301,78
2014	33.470,00	5.020,50	5.246,42	874,40	5.437,20	604,13	5.547,65	462,30	5.773,58	320,75
2015	37.940,00	5.691,00	5.947,10	991,18	6.163,35	684,82	6.288,56	524,05	6.544,65	363,59
TOPLAM	160.550,00	24.082,50	25.166,21	4.194,37	26.081,35	2.897,93	26.611,16	2.217,60	27.694,88	1.538,60



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**SORU 233: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Ticari Kazanç Sahibi Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?**

**Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İçin;**

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%20)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	14.000,00	2.800,00	2.926,00	487,67	3.032,40	336,93	3.094,00	257,83	3.220,00	178,89
2012	14.820,00	2.964,00	3.097,38	516,23	3.210,01	356,67	3.275,22	272,94	3.408,60	189,37
2013	15.740,00	3.148,00	3.289,66	548,28	3.409,28	378,81	3.478,54	289,88	3.620,20	201,12
2014	16.740,00	3.348,00	3.498,66	583,11	3.625,88	402,88	3.699,54	308,30	3.850,20	213,90
2015	18.970,00	3.794,00	3.964,73	660,79	4.108,90	456,54	4.192,37	349,36	4.363,10	242,39
<b>TOPLAM</b>	<b>80.270,00</b>	<b>16.054,00</b>	<b>16.776,43</b>	<b>2.796,07</b>	<b>17.386,48</b>	<b>1.931,83</b>	<b>17.739,67</b>	<b>1.478,31</b>	<b>18.462,10</b>	<b>1.025,67</b>

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%15)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	14.000,00	2.100,00	2.194,50	365,75	2.274,30	252,70	2.320,50	193,38	2.415,00	134,17
2012	14.820,00	2.223,00	2.323,04	387,17	2.407,51	267,50	2.456,42	204,70	2.556,45	142,03
2013	15.740,00	2.361,00	2.467,25	411,21	2.556,96	284,11	2.608,91	217,41	2.715,15	150,84
2014	16.740,00	2.511,00	2.624,00	437,33	2.719,41	302,16	2.774,66	231,22	2.887,65	160,43
2015	18.970,00	2.845,50	2.973,55	495,59	3.081,68	342,41	3.144,28	262,02	3.272,33	181,80
<b>TOPLAM</b>	<b>80.270,00</b>	<b>12.040,50</b>	<b>12.582,32</b>	<b>2.097,05</b>	<b>13.039,86</b>	<b>1.448,87</b>	<b>13.304,75</b>	<b>1.108,73</b>	<b>13.846,58</b>	<b>769,25</b>

**İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İçin;**

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%20)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	9.500,00	1.900,00	1.985,50	330,92	2.057,70	228,63	2.099,50	174,96	2.185,00	121,39
2012	9.890,00	1.978,00	2.067,01	344,50	2.142,17	238,02	2.185,69	182,14	2.274,70	126,37
2013	10.490,00	2.098,00	2.192,41	365,40	2.272,13	252,46	2.318,29	193,19	2.412,70	134,04
2014	11.160,00	2.232,00	2.332,44	388,74	2.417,26	268,58	2.466,36	205,53	2.566,80	142,60
2015	12.650,00	2.530,00	2.643,85	440,64	2.739,99	304,44	2.795,65	232,97	2.909,50	161,64
<b>TOPLAM</b>	<b>53.690,00</b>	<b>10.738,00</b>	<b>11.221,21</b>	<b>1.870,20</b>	<b>11.629,25</b>	<b>1.292,14</b>	<b>11.865,49</b>	<b>988,79</b>	<b>12.348,70</b>	<b>686,04</b>

**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%15)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	9.500,00	1.425,00	1.489,13	248,19	1.543,28	171,48	1.574,63	131,22	1.638,75	91,04
2012	9.890,00	1.483,50	1.550,26	258,38	1.606,63	178,51	1.639,27	136,61	1.706,03	94,78
2013	10.490,00	1.573,50	1.644,31	274,05	1.704,10	189,34	1.738,72	144,89	1.809,53	100,53
2014	11.160,00	1.674,00	1.749,33	291,56	1.812,94	201,44	1.849,77	154,15	1.925,10	106,95
2015	12.650,00	1.897,50	1.982,89	330,48	2.054,99	228,33	2.096,74	174,73	2.182,13	121,23
<b>TOPLAM</b>	<b>53.690,00</b>	<b>8.053,50</b>	<b>8.415,91</b>	<b>1.402,65</b>	<b>8.721,94</b>	<b>969,10</b>	<b>8.899,12</b>	<b>741,59</b>	<b>9.261,53</b>	<b>514,53</b>

**Basit Usulde Ticari Kazanç Sahibi Mükellefler İçin;**

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%20)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	1.400,00	280,00	292,60	48,77	303,24	33,69	309,40	25,78	322,00	17,89
2012	1.482,00	296,40	309,74	51,62	321,00	35,67	327,52	27,29	340,86	18,94
2013	1.574,00	314,80	328,97	54,83	340,93	37,88	347,85	28,99	362,02	20,11
2014	1.674,00	334,80	349,87	58,31	362,59	40,29	369,95	30,83	385,02	21,39
2015	1.897,00	379,40	396,47	66,08	410,89	45,65	419,24	34,94	436,31	24,24
<b>TOPLAM</b>	<b>8.027,00</b>	<b>1.605,40</b>	<b>1.677,64</b>	<b>279,61</b>	<b>1.738,65</b>	<b>193,18</b>	<b>1.773,97</b>	<b>147,83</b>	<b>1.846,21</b>	<b>102,57</b>

154

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%15)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	1.400,00	210,00	219,45	36,58	227,43	25,27	232,05	19,34	241,50	13,42
2012	1.482,00	222,30	232,30	38,72	240,75	26,75	245,64	20,47	255,65	14,20
2013	1.574,00	236,10	246,72	41,12	255,70	28,41	260,89	21,74	271,52	15,08
2014	1.674,00	251,10	262,40	43,73	271,94	30,22	277,47	23,12	288,77	16,04
2015	1.897,00	284,55	297,35	49,56	308,17	34,24	314,43	26,20	327,23	18,18
<b>TOPLAM</b>	<b>8.027,00</b>	<b>1.204,05</b>	<b>1.258,23</b>	<b>209,71</b>	<b>1.303,99</b>	<b>144,89</b>	<b>1.330,48</b>	<b>110,87</b>	<b>1.384,66</b>	<b>76,93</b>

**SORU 234: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Serbest Meslek Kazancı Sahibi Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?**

6736 Sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi matrah artırımı hükümlerinden yararlanan serbest meslek kazancı sahibi mükelleflerin asgari ödeme tutarları;

**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%20)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	14.000,00	2.800,00	2.926,00	487,67	3.032,40	336,93	3.094,00	257,83	3.220,00	178,89
2012	14.820,00	2.964,00	3.097,38	516,23	3.210,01	356,67	3.275,22	272,94	3.408,60	189,37
2013	15.740,00	3.148,00	3.289,66	548,28	3.409,28	378,81	3.478,54	289,88	3.620,20	201,12
2014	16.740,00	3.348,00	3.498,66	583,11	3.625,88	402,88	3.699,54	308,30	3.850,20	213,90
2015	18.970,00	3.794,00	3.964,73	660,79	4.108,90	456,54	4.192,37	349,36	4.363,10	242,39
<b>TOPLAM</b>	<b>80.270,00</b>	<b>16.054,00</b>	<b>16.776,43</b>	<b>2.796,07</b>	<b>17.386,48</b>	<b>1.931,83</b>	<b>17.739,67</b>	<b>1.478,31</b>	<b>18.462,10</b>	<b>1.025,67</b>

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%15)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	14.000,00	2.100,00	2.194,50	365,75	2.274,30	252,70	2.320,50	193,38	2.415,00	134,17
2012	14.820,00	2.223,00	2.323,04	387,17	2.407,51	267,50	2.456,42	204,70	2.556,45	142,03
2013	15.740,00	2.361,00	2.467,25	411,21	2.556,96	284,11	2.608,91	217,41	2.715,15	150,84
2014	16.740,00	2.511,00	2.624,00	437,33	2.719,41	302,16	2.774,66	231,22	2.887,65	160,43
2015	18.970,00	2.845,50	2.973,55	495,59	3.081,68	342,41	3.144,28	262,02	3.272,33	181,80
<b>TOPLAM</b>	<b>80.270,00</b>	<b>12.040,50</b>	<b>12.582,32</b>	<b>2.097,05</b>	<b>13.039,86</b>	<b>1.448,87</b>	<b>13.304,75</b>	<b>1.108,73</b>	<b>13.846,58</b>	<b>769,25</b>

**SORU 235: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan Gayrimenkul Sermaye İradı Sahibi Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?**

155

6736 Sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi matrah artırımı hükümlerinden yararlanan gayrimenkul sermaye iradı sahibi mükelleflerin seçilen taksit sayılarına göre asgari ödeme tutarları;

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%20)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	2.800,00	560,00	585,20	97,53	606,48	67,39	618,80	51,57	644,00	35,78
2012	2.964,00	592,80	619,48	103,25	642,00	71,33	655,04	54,59	681,72	37,87
2013	3.148,00	629,60	657,93	109,66	681,86	75,76	695,71	57,98	724,04	40,22
2014	3.348,00	669,60	699,73	116,62	725,18	80,58	739,91	61,66	770,04	42,78
2015	3.794,00	758,80	792,95	132,16	821,78	91,31	838,47	69,87	872,62	48,48
<b>TOPLAM</b>	<b>16.054,00</b>	<b>3.210,80</b>	<b>3.355,29</b>	<b>559,21</b>	<b>3.477,30</b>	<b>386,37</b>	<b>3.547,93</b>	<b>295,66</b>	<b>3.692,42</b>	<b>205,13</b>

**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%15)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	2.800,00	420,00	438,90	73,15	454,86	50,54	464,10	38,68	483,00	26,83
2012	2.964,00	444,60	464,61	77,43	481,50	53,50	491,28	40,94	511,29	28,41
2013	3.148,00	472,20	493,45	82,24	511,39	56,82	521,78	43,48	543,03	30,17
2014	3.348,00	502,20	524,80	87,47	543,88	60,43	554,93	46,24	577,53	32,09
2015	3.794,00	569,10	594,71	99,12	616,34	68,48	628,86	52,40	654,47	36,36
<b>TOPLAM</b>	<b>16.054,00</b>	<b>2.408,10</b>	<b>2.516,46</b>	<b>419,41</b>	<b>2.607,97</b>	<b>289,77</b>	<b>2.660,95</b>	<b>221,75</b>	<b>2.769,32</b>	<b>153,85</b>

**SORU 236: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanan ve Kazancı Ticari, Mesleki Kazanç İle Gayrimenkul Sermaye İratları Dışında Olan Diğer Mükelleflerin Seçilen Taksit Sayılarına Göre Asgari Ödeme Tutarları Ne Kadar Olacaktır?**

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%20)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	9.500,00	1.900,00	1.985,50	330,92	2.057,70	228,63	2.099,50	174,96	2.185,00	121,39
2012	9.890,00	1.978,00	2.067,01	344,50	2.142,17	238,02	2.185,69	182,14	2.274,70	126,37
2013	10.490,00	2.098,00	2.192,41	365,40	2.272,13	252,46	2.318,29	193,19	2.412,70	134,04
2014	11.160,00	2.232,00	2.332,44	388,74	2.417,26	268,58	2.466,36	205,53	2.566,80	142,60
2015	12.650,00	2.530,00	2.643,85	440,64	2.739,99	304,44	2.795,65	232,97	2.909,50	161,64
<b>TOPLAM</b>	<b>53.690,00</b>	<b>10.738,00</b>	<b>11.221,21</b>	<b>1.870,20</b>	<b>11.629,25</b>	<b>1.292,14</b>	<b>11.865,49</b>	<b>988,79</b>	<b>12.348,70</b>	<b>686,04</b>

YIL	Asgari Matrah	Vergi (%15)	6 Taksit (12 ay)		9 Taksit (18 ay)		12 Taksit (24 ay)		18 Taksit (36 ay)	
			Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı	Toplam Ödeme	Taksit Tutarı
2011	9.500,00	1.425,00	1.489,13	248,19	1.543,28	171,48	1.574,63	131,22	1.638,75	91,04
2012	9.890,00	1.483,50	1.550,26	258,38	1.606,63	178,51	1.639,27	136,61	1.706,03	94,78
2013	10.490,00	1.573,50	1.644,31	274,05	1.704,10	189,34	1.738,72	144,89	1.809,53	100,53
2014	11.160,00	1.674,00	1.749,33	291,56	1.812,94	201,44	1.849,77	154,15	1.925,10	106,95
2015	12.650,00	1.897,50	1.982,89	330,48	2.054,99	228,33	2.096,74	174,73	2.182,13	121,23
<b>TOPLAM</b>	<b>53.690,00</b>	<b>8.053,50</b>	<b>8.415,91</b>	<b>1.402,65</b>	<b>8.721,94</b>	<b>969,10</b>	<b>8.899,12</b>	<b>741,59</b>	<b>9.261,53</b>	<b>514,53</b>

**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

**İKİNCİ KISIM**

**TABLOLARLA 6736 SAYILI KANUN**

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**TABLO – 1: KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARI (MADDE 2)**

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilen Kısım	Başvuru ve Ödeme Şekli
Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler/gümrük vergileri	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Beyana dayanan ve beyan edildiği halde ödenmemiş olan veya ödeme süresi henüz geçmemiş alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Hesaplanan gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Asılları tamamen ödenmiş olmakla birlikte, sadece vergi aslına bağlı fer'i alacaklar ile asla bağlı vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamları	Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Asılları tamamen ödenmiş olmakla birlikte, sadece vergi aslına bağlı vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamları		Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	
Vergi Usul Kanununun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı gecikme faizi, vergi ziyası cezası gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tahakkuk eden alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı pişmanlık zammı, vergi ziyası cezası gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vergi Usul Kanunu uyarınca ikmalen, re'sen yada idarece yapılan tarhiyata ilişkin olarak dava açılmaksızın kesinleşen alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi ziyası cezası gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

Vergi Usul Kanununun uzlaşma hükümlerine göre kesinleşen alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi ziyaı cezası gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları	Cezaların % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	Cezaların % 50 si ve gecikme zammı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmiş olan vergi cezaları	Cezaların % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	Cezaların % 50 si ve gecikme zammı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari para cezaları	Cezaların % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	Cezaların % 50 si ve gecikme zammı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş cezalar	İdari para cezasının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Cezaların kalan %70'i ile alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Asli amme alacaklarına bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	Bu fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak	Asli amme alacağına bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsil Hakkında Kanun kapsamındaki alacaklar	Amme alacağının tamamı	Bu alacaklar üzerinden hesaplanan binde 2 faiz	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

2016 yılına ilişkin geçici vergiye ilişkin gecikme zamları	Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecek	Vergi aslının ödeme şartı aranmaksızın genel esaslara göre hesaplanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Motorlu Taşıtlar Vergisi ve bu vergiye ilişkin gecikme zammının kanuna göre ödenmesi sırasında yapılacak işlemler	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı gecikme zammı, gecikme faizinin tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar ödenecek	Vergiye bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecek	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Kasım 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Kasım 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

160

\*Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların tabloda belirtilen şartları sağlamalarının yanı sıra dava açmamları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamları şarttır.

\*Bu Kanun kapsamında ödenecek Motorlu Taşıtlar Vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödeme süresinin sonuna kadar (taksit ödeme süresince) söz konusu taşıt için fenni muayne izni, denize ve uçuşa elverişli belgeleri verilecektir.

\*5736 Sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 ve 2. maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi halinde binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamından vazgeçilecektir.



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**TABLO-2: KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN KAMU ALACAKLARI (MADDE 3)**

Kapsama Giren Alacaklar	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilen Kısım	Başvuru ve Ödeme Şekli
<b>1) İlk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş vergiler/gümrük vergileri ( Md. 3/1 )</b>	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50 si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
<b>2) Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş alacaklarla ilgili olarak; ( Md. 3/2 )</b>			
a) Verilmiş en son kararın terkin kararı olması halinde ( Md. 3/2-a )	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 20 si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 80'i ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b) Verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde ( Md. 3/2-b )	Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-i) Verilmiş en son kararın bozma kararı olması halinde ( Md. 3/2-b )	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50 si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-ii) Verilmiş en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, onanan kısım için ( Md. 3/2-b )	Onanan vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Onanan vergilerin/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-iii) Verilmiş en son kararın kısmen onama kısmen bozma	Bozulan vergilerin/gümrük vergilerinin % 50 si ile Yi-ÜFE	Bozulan vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

kararı olması halinde, bozulan kısım için ( Md. 3/2-b )	aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
<b>3) Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde; (Md. 3)</b>			
a) Asla bağlı cezaların, verginin/gümrük vergilerinin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya 2 nci maddeye ilişkin olarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde; (Md. 3/3-a)		Asla bağlı cezaların tamamı ile bunlara bağlı gecikme zamlarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-i) Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından İlk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olanlarda;	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-ii) Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından terkin kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarında (Md. 3/3-b )	Cezanın % 10'u	Cezanın % 90'ı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-iii) Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından tasdik kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları (Md. 3/3-b )	Cezanın % 50'i	Cezanın % 50'i	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
<b>4) İdari para cezalarında;</b>			
i) İlk derece yargı merciinde ihtilaflı olanlarda, (Md. 3/4)	Cezanın % 50'si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Kalan % 50 ceza ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
ii) İlk derece yargı merciinin cezayı kaldırdığı ancak itiraz veya temyiz merciinde yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda, (Md.3/4)	Cezanın % 20'si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Kalan % 80 ceza ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)

**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

iii) İlk derece yargı merciinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda (Md. 3/4)	Cezanın onaylanan kısmının tamamı ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
<b>5) Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları</b>	-	Cezaların tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunulması
a) Asla bağlı cezaların, verginin/gümrük vergilerinin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya 2 nci maddeye ilişkin olarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde;		Asla bağlı cezaların tamamı ile bunlara bağlı gecikme zamlarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunulması
b-i) Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından vergi mahkemelerinde açılan dava safhasında olanlarda;	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-ii) Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından terkin kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarında	Cezanın % 10'u	Cezanın % 90'ı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
b-iii) Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından tasdik kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları	Cezanın % 50'i	Cezanın % 50'i	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
<b>6) İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen vergi ziyaı cezalarında;</b>			
i) İlk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş bulunan vergi ziyaı cezalarına	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

( Md. 3/6 )			ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
ii) Terkin kararı verilmiş olan vergi ziyai cezaları ( Md. 3/6 )	Cezanın % 10'u	Cezanın % 90'ı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
iii) Tasdik kararı verilmiş olan vergi ziyai cezaları ( Md. 3/6 )	Cezanın % 50'i	Cezanın % 50'i	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)
<b>8) Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla uzlaşma talepli alacaklar ( Md. 3/8 )</b>	Vergilerin % 50 si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin % 50'si ile bunlara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı	31.10.2016 tarihine kadar başvuruda bulunarak defaten veya ilk taksiti 2016 Kasım ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksitle (36 ay)

\* 2. ve 3. madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin taksit ödeme süresince yararlandıkları vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerinde tahakkuk eden vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri halinde söz konusu madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.

\*Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların tabloda belirtilen şartları sağlamalarının yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

\*Bu maddeye göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak son karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu kanunun yayımlandığı tarihten önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**TABLO – 3: İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (MADDE 4)**

Kapsama Giren Alacaklar	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilen Kısım	Başvuru ve Ödeme Şekli
Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergiler	İnceleme ya da takdir sonucuna göre tarh edilen vergi aslının %50'si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak faiz ve bu tarihten ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi	Vergi aslının %50'si ve buna bağlı olarak hesaplanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezaları ile vergi cezalarına uygulanan gecikme zamları	İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte
Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanmasından sonra kesilen vergi aslına bağlı olmayan cezalar (iştirak dahil)	Cezanın %25'i	Cezanın %75'i	İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte
Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları	Cezanın %25'i (Asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şarttır.)	Cezanın %75'i	İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte
Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulan ve uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış alacaklar (vergi/ceza ihbarnamesi mükellefe tebliğ edilmemiş)	İnceleme ya da takdir sonucuna göre tarh edilen vergi aslının %50'si ile Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak faiz ve bu tarihten dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi	Vergi aslının %50'si, buna bağlı olarak hesaplanan gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezaları ile vergi cezalarına uygulanan gecikme zamları	İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte

\*Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, kanunun yayımlandığı tarihten önce başladığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir.

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

\*Kanunun 3. maddesi ile bu madde hükmünden yararlananlar, Vergi Usul Kanununun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

## **SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

\* Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır. Yapılan tarhiyat üzerine bu maddenin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen şekilde belirlenen tutarın, birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

\* Bu madde uygulamasında incelemeye başlama 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesine göre tayin olunur.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**TABLO – 4: PİŞMANLIK YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR (MADDE 4/9)**

Kapsama Giren Alacaklar	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilen Kısım	Başvuru ve Ödeme Şekli
Pişmanlıkla Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 2. ayın sonuna kadar yapılacak beyanlar	Vergi aslı ile Kanunun yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	Pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamı	Defaten veya ilk taksiti Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü aydan (Kasım 2016) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksit (36 ay)
VUK 30/4'e göre kendiliğinden verilen beyannameler	Vergi aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	Gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamı	Defaten veya ilk taksiti Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü aydan (Kasım 2016) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksit (36 ay)
Gümrük idaresine bildirilmesi gerektiği halde bildirilmeyen gümrük vergileri	Gümrük vergilerinin tamamı ile kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Faizler ve idari para cezalarının tamamı	Defaten veya ilk taksiti Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü aydan (Kasım 2016) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksit (36 ay)
2016 yılı ve önceki vergi dönemlerine ilişkin olarak bildirim yapılmayan ya da bildirimde bulunulduğu halde eksik tahakkuk eden emlak vergisi, TKVKK payı	Vergi aslı ile kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Vergi aslına bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezaları	Defaten veya ilk taksiti Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü aydan (Kasım 2016) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 18 taksit (36 ay)
Diğer ücret gelirlerinin beyanı ( Madde 5/2)	2016 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işlettirmeleri gerekir	Önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayacak	2016 Ekim ayı sonuna kadar vergi dairesine başvurulması gerekir

# SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

## TABLO-5 GELİR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

Vergi Türü	Matrah Artırım Oranı	Zarar Beyan Edilmiş Yada Hiç Beyanname Verilmemişse	Beyan Edilecek Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
Gelir Vergisi (Bilanço Esası)	2011 Yılı için %35 2012 Yılı için %30 2013 Yılı için %25 2014 Yılı için %20 2015 Yılı için %15	Asgari 14.000 Asgari 14.820 Asgari 15.740 Asgari 16.740 Asgari 18.970	%20
Gelir Vergisi (İşletme Hesabı Esası)	2011 Yılı için %35 2012 Yılı için %30 2013 Yılı için %25 2014 Yılı için %20 2015 Yılı için %15	Asgari 9.500 Asgari 9.890 Asgari 10.490 Asgari 11.160 Asgari 12.650	%20
Gelir Vergisi (Basit Usul)	2011 Yılı için %35 2012 Yılı için %30 2013 Yılı için %25 2014 Yılı için %20 2015 Yılı için %15	Asgari 1.400 Asgari 1.482 Asgari 1.574 Asgari 1.674 Asgari 1.897	%20
Gelir Vergisi (Gayrimenkul Sermaye İradı)	2011 Yılı için %35 2012 Yılı için %30 2013 Yılı için %25 2014 Yılı için %20 2015 Yılı için %15	Asgari 2.800 Asgari 2.964 Asgari 3.148 Asgari 3.348 Asgari 3.794	%20
Gelir Vergisi (Değer Artış Kazancı)	2011 Yılı için %35 2012 Yılı için %30 2013 Yılı için %25 2014 Yılı için %20 2015 Yılı için %15	Asgari 9.500 Asgari 9.890 Asgari 10.490 Asgari 11.160 Asgari 12.650	%20
Kurumlar Vergisi	2011 Yılı için %35 2012 Yılı için %30 2013 Yılı için %25 2014 Yılı için %20 2015 Yılı için %15	Asgari 28.000 Asgari 29.650 Asgari 31.490 Asgari 33.470 Asgari 37.940	%20

\*6736 Sayılı Kanununun 2. ve 3. maddelerinden yararlanmayan ve vergisini tam ve gününde ödeyen mükellefler için vergi oranı %15 olarak uygulanır.

\*Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2016 ve izleyen yılların karlarından mahsup edilemez.

\*İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu madde hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.

\*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.

\*Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu madde hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları halinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilemez.

\*İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş olan mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınır.



**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

**TABLO-6 DİĞER VERGİLERDE MATRAH ARTIRIMI**

Vergi Türü	Matrah veya Vergi Artırım Oranı	Hiç Beyanname Verilmemişse	Beyan Edilecek Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin GVK geçici 61 inci madde Hükümüne, Tevkifata Tabi Kazanç Ve İratlarında Matrah Artırımı	2011 Yılı için %35 2012 Yılı için %30 2013 Yılı için %25 2014 Yılı için %20 2015 Yılı için %15	Asgari 14.000 Asgari 14.825 Asgari 15.745 Asgari 16.735 Asgari 18.970	%15
Katma Değer Vergisi	2011 Yılı için %3,5 2012 Yılı için %3,0 2013 Yılı için %2,5 2014 Yılı için %2,0 2015 Yılı için %1,5	Hiç Beyanname Verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, ilgili yıl için artırılan gelir veya kurumlar vergisi matrahının %18'i,	
Gelir Vergisi Stopajı (İşçi Ücretleri)	2011 Yılı için %6 2012 Yılı için %5 2013 Yılı için %4 2014 Yılı için %3 2015 Yılı için %2	1)Bu yıllarda en az bir kez beyanname verilmiş olması halinde beyan edilen tutar bir yıla tamamlanır 2)Hiç beyanname verilmemişse kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar, ilgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı üzerinden 3)Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi üzerinden asgari ücret esas alınarak hesaplanır.	169
Gelir Vergisi Stopajı (Serbest Meslek Ödemeleri)	2011 Yılı için %6 2012 Yılı için %5 2013 Yılı için %4 2014 Yılı için %3 2015 Yılı için %2	Asgari 7.000 Asgari 7.410 Asgari 7.870 Asgari 8.370 Asgari 9.485 (Asgari Tutarlar Üzerinden %15 oranında vergi ödenir)	
Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Stopajı (Kira Ödemeleri)	2011 Yılı için %6 2012 Yılı için %5 2013 Yılı için %4 2014 Yılı için %3 2015 Yılı için %2	Asgari 2.800 Asgari 2.964 Asgari 3.148 Asgari 3.348 Asgari 3.794	

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

		(Asgari Tutarlar Üzerinden %15 oranında vergi ödenir)	
Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Stopajı (Yıllara Sari İnşaat İşleri)	2011 Yılı için %1 2012 Yılı için %1 2013 Yılı için %1 2014 Yılı için %1 2015 Yılı için %1	Asgari 14.000 Asgari 14.820 Asgari 15.740 Asgari 16.740 Asgari 18.970 (Asgari Tutarlar Üzerinden %3 oranında vergi ödenir)	
Esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan üzerinden yapılması gereken stopaj	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	Asgari 14.000 Asgari 14.820 Asgari 15.740 Asgari 16.740 Asgari 18.970 (Asgari Tutarlar Üzerinden %5 oranında vergi ödenir)	
Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden yapılan stopaj	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	Asgari 14.000 Asgari 14.820 Asgari 15.740 Asgari 16.740 Asgari 18.970 (Asgari Tutarlar Üzerinden % 2 oranında vergi ödenir)	

\*Verilmesi gereken KDV beyannamelerinden en az üç döneme ait beyannamelerin verilmiş olması halinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan KDV tutarlarının ortalaması bir yıla tamamlanmak suretiyle, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden tabloda KDV için belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanır.

\*Vergilendirme dönemi üç aylık olan KDV mükelleflerinin yıllık asgari artırım tutarı, hiç beyanname vermemiş olmaları halinde tabloda yer alan “hiç beyanname verilmemiş” sütunundaki bilgiler doğrultusunda, en az bir dönem için beyanname vermiş olmaları halinde ise yukarıda yer alan açıklama doğrultusunda belirlenir.

\*İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında hesaplanacak KDV tutarı kadar artırımda bulunmak suretiyle KDV ile ilgili hükümlerden yararlanabilir.

\* Artırımda bulunulan yıllarla ilgili olarak kendileri hakkında sonraki dönemlere devreden indirilebilir. KDV ve ihraç kayıtlı teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan tecil-terkin ve nakden ya da mahsuben iade işlemleriyle sınırlı olmak üzere inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### Matrah ve vergi artırımına ilişkin ortak hükümler

\*Hesaplanarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.

\*Matrah artırımında bulunulması, Vergi Usul Kanununun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.

\*Defter ve belgeleri üzerinde daha önce vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, diledikleri takdirde vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabilirler.

\*İdarenin artırımda bulunmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı saklıdır.

\*Vergi Usul Kanununun 359. maddesi (b) fıkrasındaki “defter , kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler”, Kanunun matrah artırımına ilişkin hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

\*Matrah veya vergi artırımını yapılan dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde verilmeyen beyannameler nedeniyle 213 sayılı V.U.K.’nun özel usulsüzlük veya usulsüzlük hükümleri uygulanmayacaktır.

\* Matrah veya vergi artırımını yapılan dönemlere ilişkin olarak verilen yıllık, muhtasar, KDV ve diğer beyannameler için damga vergisi alınmaz.

\*Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.

\*Bu kanuna göre matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyecektir. Ancak artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içinde sonuçlandırılmaması halinde, bu işlemlere devam edilmez. Bu süre içinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.

\*İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla, inceleme ve takdir sonucu bulunan fark Kanunun matrah ve artırımına ilişkin hükümleriyle birlikte değerlendirilir.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**TABLO-7 STOK VE KASA BEYANLARI (MADDE 6)**

Stok Türü	Yararlanma Şartı	Vergi Oranı	Beyan ve Ödeme Süresi
İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Mallar	İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan veya düşük bedelle yer alan emtia ve stoklar için mükellefler kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelle Kanunun yayım tarihi izleyen üçüncü ayın sonu olan 30.11.2016 tarihine kadar envanter listesi ile vergi dairesine bildirilecektir	Değerleme farkı üzerinden makine, teçhizat ve genel orana tabi emtia için %10, diğerleri için tabi olduğu KDV oranının yarısı oranında KDV hesaplanır. (Emtia nedeniyle ödenen KDV indirim konusu yapılır ancak makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle ödenen KDV indirim konusu yapılamaz.)	Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar envanter listesi ile vergi dairesine bildirilir ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenir.
Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Olmayan Mallar	Aynı Nev’iden mallara ilişkin mükelleflerce veya ilgili meslek odasınınca tespit edilen gayri safi kar oranı dikkate alınarak fatura düzenlenecek.	Her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.	Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın sonu olan 30.11.2016 tarihine kadar başvurulması, hesaplanacak KDV’nin ilk taksiti beyanname verme süresi içerisinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden 72 ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecek.
Kayıtlarda Yer Aldığı Halde Eczanelerde Fiilen Bulunmayan İlaçlar	Fiilen işletmede bulunmayan ilaçlarla ilgili olarak kanunun yayım tarihi izleyen üçüncü ayın sonu olan 30.11.2016 tarihine kadar maliyet bedelleri üzerinden fatura düzenlenecek.	Düzenlenen fatura bedeli üzerinden % 4 oranında KDV hesaplanacak.	Hesaplanan KDV ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içerisinde ödenecektir. (Ödenen bu vergi, hesaplanan KDV’den indirilemeyeceği gibi gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde de gider olarak dikkate alınamaz.
Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Olmayan Kasa Mevcudu	Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri 31.12.2015 tarihi itibarıyla bilançolarında görünen ancak işletmede bulunmayan kasa mevcutlarını Kanunun yayım tarihini izleyen 3. ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilecekler	Beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi ödenir.	Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın sonu olan 30.11.2016 tarihine kadar.

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Olmayan Ortaklardan Alacaklar	Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri 31.12.2015 tarihi itibarıyla bilançolarında görünen ancak işletmede bulunmayan; işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları Kanunun yayım tarihini izleyen 3. ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.	Beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi ödenir.	Kanunun yürürlüğe girdiği ayı izleyen üçüncü ayın sonu olan 30.11.2016 tarihine kadar
--	---	--	---

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### TABLO-8 SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI (MADDE 8)

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi alacakları	Alacak aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Aralık 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Aralık 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra çalışanların sosyal güvenlik destek primleri	Alacak aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Aralık 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Aralık 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarları	Alacak aslının tamamı ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Aralık 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Aralık 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kesinleşmiş olduğu halde ödenmemiş olan idari para cezaları	İdari para cezasının % 50'si ile Yİ-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	İdari para cezasının % 50'si ile Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Aralık 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Aralık 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte
Kanunun yayımlandığı ..... tarihini izleyen tarihten önce asılları ödenmiş olmasına rağmen, ödenmemiş olan fer'i alacaklar	Aslı ödenmiş fer'i alacağın % 40'ı	Fer'i alacakların kalan % 60'ı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Aralık 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Aralık 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

### TABLO-9 SOSYAL GÜVENLİK KURUMU İDARİ PARA CEZALARI

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Dava açılmış veya dava açma süresi sona ermemiş olan idari para cezaları	İdari para cezasının % 25'i ile Yi-ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	İdari para cezasının % 75'i ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	31 Ekim 2016 tarihine kadar başvurularak Aralık 2016 ayı içinde tek seferde tamamen veya Aralık 2016 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 12 ila 36 ayda 6 ila 18 taksitte

**SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU**

**TABLO-10 YILLAR İTİBARIYLA GEÇERLİ OLAN TEFE, ÜFE VE Yİ-ÜFE ORANLARI**

TEFE, ÜFE ve Yİ-ÜFE Bir Önceki Aya Göre Değişim Oranı (%)													
Yıl	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık	Toplam
1982	3,60	3,70	3,30	1,90	1,30	1,40	2,00	1,90	1,10	0,80	1,00	0,60	22,60
1983	9,50	2,40	1,60	1,40	1,70	1,30	1,20	2,10	2,10	2,80	4,10	4,40	34,60
1984	3,90	3,40	3,30	8,30	6,90	4,70	-0,70	3,20	2,30	3,30	3,70	1,70	44,00
1985	4,80	4,70	5,30	2,30	2,20	-1,30	0,50	1,80	2,70	5,00	3,10	1,90	33,00
1986	4,50	2,00	1,30	2,00	1,60	1,00	1,20	0,20	2,20	3,90	1,50	0,90	22,30
1987	3,60	2,20	3,50	2,60	4,80	0,50	1,70	2,80	2,10	3,50	2,80	10,80	40,90
1988	6,90	6,20	7,00	4,80	2,10	2,60	2,20	3,10	3,70	6,10	5,30	4,30	54,30
1989	7,70	5,10	2,30	4,50	3,80	6,30	5,00	3,10	4,20	4,30	3,50	3,30	53,10
1990	6,40	5,50	3,60	3,10	2,30	1,40	1,30	2,50	5,30	4,90	3,80	2,60	42,70
1991	4,60	5,30	4,90	5,40	2,90	1,40	2,20	4,70	4,40	3,50	3,90	4,40	47,60
1992	11,00	5,20	4,30	2,20	0,70	0,20	1,80	4,80	6,30	5,50	3,50	3,60	49,10
1993	5,00	5,20	4,80	2,60	2,90	2,30	4,70	3,80	4,00	3,60	6,40	2,90	48,20
1994	5,30	10,10	8,50	32,80	9,00	1,90	0,90	2,70	5,40	6,90	6,40	8,30	98,20
1995	8,40	7,00	6,10	3,90	1,70	1,30	2,40	2,90	4,80	4,40	4,30	4,10	51,30
1996	9,70	5,80	7,00	8,10	4,10	2,70	2,40	3,80	5,10	5,50	5,10	3,90	63,20
1997	5,60	6,20	6,00	5,50	5,20	3,40	5,30	5,30	6,30	6,70	5,60	5,40	66,50
1998	6,50	4,60	4,00	4,00	3,30	1,60	2,50	2,40	5,30	4,10	3,40	2,50	44,20
1999	3,60	3,40	4,00	5,30	3,20	1,80	4,00	3,30	5,90	4,70	4,10	6,80	50,10
2000	5,80	4,10	3,10	2,40	1,70	0,30	1,00	0,90	2,30	2,80	2,40	1,90	28,70
2001	2,30	2,60	10,10	14,40	6,30	2,90	3,30	3,50	5,40	6,70	4,20	4,10	65,80
2002	4,20	2,60	1,90	1,80	0,40	1,20	2,70	2,10	3,10	3,10	1,60	2,60	27,30
2003	5,60	3,10	3,20	1,80	-0,60	-1,90	-0,50	-0,20	0,10	0,60	1,70	0,60	13,50
2004	2,60	1,60	2,10	2,60	0,00	-1,10	-1,50	0,80	1,80	3,20	0,80	0,10	13,00
2005	-0,90	-0,02	2,13	2,02	-0,32	0,34	-0,25	1,73	1,65	0,66	-2,26	-0,22	4,56
2006	1,96	0,26	0,25	1,94	2,77	4,02	0,86	-0,75	-0,23	0,45	-0,29	-0,12	11,12
2007	-0,05	0,95	0,97	0,80	0,39	-0,11	0,06	0,85	1,02	-0,13	0,89	0,15	5,79
2008	0,42	2,56	3,17	4,50	2,12	0,32	1,25	-2,34	-0,90	0,57	-0,03	-3,54	8,10
2009	0,23	1,17	0,29	0,65	-0,05	0,94	-0,71	0,42	0,62	0,28	1,29	0,66	5,79
2010	0,58	1,66	1,94	2,35	-1,15	-0,50	-0,16	1,15	0,51	1,21	-0,31	1,31	8,59
2011	2,36	1,72	1,22	0,61	0,15	0,01	-0,03	1,76	1,55	1,60	0,65	1,00	12,60
2012	0,38	-0,09	0,36	0,08	0,53	-1,49	-0,31	0,26	1,03	0,17	1,66	-0,12	2,46
2013	-0,18	-0,13	0,81	-0,51	1,00	1,46	0,99	0,04	0,88	0,69	0,62	1,11	6,78
2014	3,32	1,38	0,74	0,09	-0,52	0,06	0,73	0,42	0,85	0,92	-0,97	-0,76	6,26
2015	0,33	1,20	1,05	1,43	1,11	0,25	-0,32	0,98	1,53	-0,20	-1,42	-0,33	5,61
2016	0,55	-0,20	0,40	0,52	1,48	0,41	0,21	0,21					3,58



## SORU VE TABLOLARLA 6736 SAYILI MALİ AF KANUNU

**TABLO-11 YÜRÜRLÜK TARİHLERİNE GÖRE GECİKME ZAMMI ORANLARI**

<b>Dönemler</b>	<b>Gecikme Zammı Oranı (Aylık)</b>	<b>Yasal Düzenleme</b>
19.10.2010 tarihinden itibaren	1,40%	2010/965 Sayılı BKK
19.11.2009-18.10.2010 tarihleri arasında	1,95%	2009/15565 Sayılı BKK
21.04.2006 - 18.11.2009 tarihleri arasında	2,5%	2006/10302 Sayılı BKK
02.03.2005 - 20.04.2006 tarihleri arasında	3%	2005/8551 Sayılı BKK
12.11.2003 - 01.03.2005 tarihleri arasında	4%	2002/6345 Sayılı BKK
31.01.2002 - 11.11.2003 tarihleri arasında	7%	2002/3550 Sayılı BKK
29.03.2001 - 30.01.2002 tarihleri arasında	10%	2001/2175 Sayılı BKK
02.12.2000 - 28.03.2001 tarihleri arasında	5%	2000/1555 Sayılı BKK
21.01.2000 - 01.12.2000 tarihleri arasında	6%	2000/7 Sayılı BKK
09.07.1998 - 20.01.2000 tarihleri arasında	12%	98/11331 Sayılı BKK
01.02.1996 - 08.07.1998 tarihleri arasında	15%	96/7798 Sayılı BKK
31.08.1995 - 31.01.1996 tarihleri arasında	10%	95/7138 Sayılı BKK



**A. Murat YILDIZ**  
**Yeminli Mali Müşavir**  
**muratyildiz@yildizymm.com.tr**

08/06/1970 tarihinde Ankara'da doğdu. 1991 Yılında Gazi Üniversitesi İİBF İşletme Bölümünden mezun oldu. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü'nde Muhasebe-Finansman Bilim Dalında master yaptı. 1993 Yılında yapılan giriş sınavını kazanarak 20.05.1993 Tarihinde Maliye Bakanlığı'nda Stajyer Gelirler Kontrolörü olarak göreve başladı. 1996 Yılında yapılan yeterlilik sınavı sonucunda Gelirler Kontrolörlüğüne, 13.06.2003 tarihinde de Gelirler Başkontrolörlüğüne atandı. 2002 ve 2003 yıllarında iki yıl süre ile Ankara Defterdar Yardımcılığı görevinde bulundu.

Mali ve ekonomik konularda çeşitli dergilerde yayınlanmış 150 civarında makalesi ve yine mali konularda yazmış bulunduğu 30 adet kitabı bulunmaktadır. Çok sayıda radyo, televizyon programı ile seminer ve panelde eğitimci veya konuşmacı olarak yer aldı.

2006 yılı başından itibaren Yeminli Mali Müşavir ve Sorumlu Ortak Başdenetçi olarak mesleki hayatına devam etmekte olan A. Murat YILDIZ, evli ve iki çocuk babası olup, İngilizce bilmektedir.