



Yeni Vergi Affı Paketi

ÖZDOĞRULAR SMMM
LTD.ŞTİ



- 15 Kasım 2010 tarihinde, Devlet Bakanı Ali Babacan tarafından; başta vergiler ve vergi cezaları ile sosyal güvenlik primleri olmak üzere bir çok alacağın yeniden yapılandırılması, matrah artırımı ve stok affına ilişkin olarak yapılması planlanan yasal düzenleme hakkında aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.



o A. Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması



I. Mükelleflere sağlanan imkanlar

- Yapılan sunumda yasa tasarısında mükelleflere sağlanacak imkanlar aşağıdaki şekilde sıralanmıştır.
- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması,
- İhtilafli alacakların ihtilafına son verilerek tahsilatının hızlandırılması,
- Kanundan önce başlamış inceleme ve tarhiyat işlemlerinin tamamlanması sonucunda tarh edilecek vergiler için de Kanundan yararlanma imkanı,
- Matrah ve vergi artırımı,
- Stok beyanı ve kayıtların düzeltilmesi,



I. Mükelleflere sağlanan imkanlar

- Yapılandırılan alacakların taksitle ödenmesi,
- Vergi borçlarının kredi kartıyla da ödenebilmesi,
- Süresinde ödenemeyen taksitlerin belli şartlarla ödenmesine izin verilmesi,
- Varlık Barışı Kanunu kapsamında bildirim ve beyanda bulunmakla birlikte çeşitli nedenlerle Kanunun sağladığı imkanlardan yararlanamayanlara ilave bir hak tanınması.
- Yukarıda yer verilen imkanlar hakkındaki açıklamalarımız Devlet Bakanı tarafından yapılan sunum kapsamında aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.



1. Kapsama giren idare ve kuruluşlar ile alacakları

- Hangi idare ve kuruluşların alacaklarının yeniden yapılandırma kapsamına girdiğine ilişkin listeye aşağıda yer verilmektedir.
- Maliye Bakanlığı: Vergiler ve vergi cezaları,
- Gümrük Müsteşarlığı: Gümrük vergileri ve idari para cezaları,
- Sosyal Güvenlik Kurumu: Sosyal güvenlik primleri ve idari para cezaları,
- İl Özel İdareleri ve Belediyeler: İl özel idarelerinin çeşitli harç ve katılma payı gibi bazı alacakları ile belediyelerin vergi, tarifeden doğan ücret ve su alacakları,



1. Kapsama giren idare ve kuruluşlar ile alacakları

- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri: Su ve atık su alacakları,
- TEDAŞ: Elektrik alacakları,
- YURT-KUR: Öğrenim kredisi alacakları,
- TRT: Elektrik payı ve bandrol ücretlerinden kaynaklı alacakları,
- KOSGEB: Desteklerden kaynaklanan alacakları,
- TOBB: Bağlı odalarının oda aidatı alacakları,
- OSB: Elektrik, su doğal gaz alacakları ile yönetim aidatları alacakları.



2. Kapsama giren alacakların dönemi

a. Vergiler ve gümrük vergileri açısından

- 31.07.2010 tarihinden önceki dönemler,
- Beyana dayanan vergilerde 31.07.2010 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameler,
- 2010 yılına ilişkin 31.07.2010 tarihinden önce tahakkuk eden emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, motorlu taşıtlar vergisi.



2. Kapsama giren alacakların dönemi

b. Sosyal güvenlik primleri açısından;

- **Haziran 2010 ve önceki aylara ait;**
- İşveren ve sigortalılara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- İsteğe bağlı sigortalılar ve topluluk sigortalılarına ilişkin primler,
- Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikteki kendi nam ve hesabına bağımsız çalışanların aylığından kesilmesi veya kendisince ödenmesi gereken sosyal güvenlik destek primi,



2. Kapsama giren alacakların dönemi

b. Sosyal güvenlik primleri açısından; **Haziran 2010 ve önceki aylara ait;**

- Sosyal Güvenlik Kurumunca takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi, eğitime katkı payı.
- 30.06.2010 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
- 31.07.2010 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin idari para cezaları.



2. Kapsama giren alacakların dönemi

c. Elektrik, su alacakları açısından;

- 31.07.2010 tarihinden önce ödenmesi gerekenler.

d. TOBB ve bağlı odaların aidatları açısından;

- Hazırlanan tasarının yürürlüğe girmesinden önce ödenmesi gereken aidatlar.

e. Diğer alacaklar açısından;

- 31.07.2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihte ödenmemiş olanlar.



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması kapsamında;
- SGK tarafından uygulanan idari para cezalarının % 50' sinin,
- Alacak aslına bağlı olmayan cezaların % 50' sinin,
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE) esas alınarak belirlenecek tutarın, ödenmesi durumunda,



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması kapsamında;
- Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların tamamının,
- Para cezalarının kalan % 50'sinin,
- Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamının, **tahsilinden vazgeçilecektir.**
- TEDAŞ, TRT, KOSGEB ve OSB alacaklarına da aynı kurallar geçerli olacaktır.



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

○ **B. İhtilafı alacaklar**

- İhtilafı kamu alacaklarında ihtilafın bulunduğu safhaya göre;
- Alacak asıllarının % 50'si veya % 20'si,
- Asla bağı olmayan cezaların % 25'i veya % 10'u,
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutar, **ödenecektir.**



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

B. İhtilafı alacaklar

- Vergi aslına bağılı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı ile gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklardan vazgeçilecektir.
- SGK'nın prim alacak asıllarında ise herhangi bir indirim yapılmayacak, idari para cezalarının % 25'i ile gecikme zammı ve gecikme cezası yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE) esas alınarak belirlenecek tutar ödenecektir.



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

- **C. İnceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklar**
- İnceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklarda başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;
- Tarh edilen verginin % 50'si,
- Gecikme faizi yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutar,

ödenecek, kalan alacak asılları ve vergi cezaları ile gecikme faizi gibi fer'i alacaklardan vazgeçilecektir.



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

D. Pişmanlık beyanları

- Pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname veren mükelleflerin, tahakkuk eden;
- Vergilerin tamamını,
- Pişmanlık zammı, gecikme faizi yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutarı,

ödemeleri halinde, vergi cezaları, pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir.



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

E. Emlak vergisi bildirimlerini süresinde vermeyenler

- Emlak vergisi bildirimini süresinde vermemiş olan mükelleflere bildirimde bulunma imkanı verilmekte, vergilerin tamamı ile gecikme faizi yerine güncelleme oranı (TEFE/ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi şartıyla, bu vergiye bağlı gecikme faizi ve vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilecektir.



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

F. Matrah ve vergi artırım

- Mükelleflerin 2006 ila 2009 yıllarında beyan ettikleri;
- Gelir vergisi
- Kurumlar vergisi
- Gelir stopaj vergisi
- Katma değer vergisi



3. Yeniden yapılandırma kapsamında ödenecek ve Tahsilinden vazgeçilecek alacaklar

- Matrahlarını/vergilerini Kanun'da öngörülen oranlarda artırmaları ve belli bir oranda vergi ödemeleri koşuluna bağlı olarak bu vergi türlerinden inceleme ve tarhiyata muhatap olmamaları yönünde düzenleme yapılmaktadır.
- Açıklamada matrah artırımını kapsamında yıllara göre ödenmesi gereken vergilerin aşağıdaki şekilde olacağı belirtilmektedir.

1. Gelir vergisi mükelleflerinde matrah artırımını

Yıl	Mükellefin kendi beyanına göre matrah artış oranı	Asgari matrah artış tutarı	Beyan edilecek matrah üzerinden ödenecek vergi oranı
2006	% 30	10.000 TL	% 20
2007	% 25	12.000 TL	% 20
2008	% 20	15.000 TL	% 20
2009	% 15	20.000 TL	% 20



1. Gelir vergisi mükelleflerinde matrah artırımını

- Açıklamada vergisini tam ve gününde ödeyen mükellefler için vergi oranının % 20 yerine % **15** olarak uygulanacağı belirtilmiştir.
- Ayrıca beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için vergilendirmeye esas alınacak olan matrah ilgili yıllar için belirlenmiş tutarın **1/5**'i, basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri için **1/10**'u olacaktır.

2. Kurumlar Vergisi mükelleflerinde matrah artırımı

Yıl	Mükellefin kendi beyanına göre matrah artış oranı	Asgari matrah artış tutarı	Beyan edilecek matrah üzerinden ödenecek vergi oranı
2006	% 30	30.000 TL	% 20
2007	% 25	36.000 TL	% 20
2008	% 20	45.000 TL	% 20
2009	% 15	60.000 TL	% 20



2. Kurumlar Vergisi mükelleflerinde matrah artırımı

- Kurumlar vergisi mükellefleri için de vergi oranı, vergisini tam ve gününde ödeyen mükellefler için % 20 yerine % 15 olarak dikkate alınacaktır.



Kurumlar vergisi matrah artırımında birkaç önemli konu bulunmakta olup, özetle belirtmek gerekirse;

- Matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların % 50'si, 2010 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir.
- Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, Kanun'un yayımlandığı tarihten önce yapılarak kesinleşen tarhiyatlara ilişkin dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır. Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla henüz kesinleşmemiş olan tarhiyatlara ise dikkate alınmayacaktır.
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunan kurumlar hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.
- Daha önce stopaj yoluyla ödenmiş olan vergilerin, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmesi mümkün değildir.



Kurumlar vergisi matrah artırımında birkaç önemli konu bulunmakta olup, özetle belirtmek gerekirse;

- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan indirilemeyecektir.
- Matrah artırımında bulunanların kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.
- Kurumların, % 19,8 oranında stopaja tabi yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlarının ve yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna kazançlarının bulunması halinde, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmaması için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak matrah artırımından yararlanılması zorunludur.
- Bir üst paragrafta sayılan kazanç ve iratların muhtasar beyanname ile beyan edilmemiş olması halinde, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarının, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, asgari matrahın % 50'sinden az olmamak kaydıyla beyan edilmesi, ayrıca bu yıllar için kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları şarttır.

3. Yıllık beyan edilen gelir stopaj vergisinde

Vergi artırımını

Yıl	Yıllık beyan edilen gayrisafi ücret tutarı üzerinden artırılabacak vergi oranı
2006	% 5
2007	% 4
2008	% 3
2009	% 2



Stopaj gelir vergisi artırımıyla ilgili birkaç nokta aşağıda özetlenmiştir:

- Artırımda bulunulan yılın hiçbir döneminde muhtasar beyanname verilmemiş veya bazı dönemlerinde beyanname verilmemiş olması durumunda yapılacak uygulama ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.
- Artırımda bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) uygulama yapılacaktır.
- Artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, Kanun'un yayımından önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Artırıma esas ücret tutarı ve ödenen gelir vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır.
- Gelir (stopaj) vergisi artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanması mümkün değildir.

4. Katma değer vergisinde vergi artırımı

Yıl	Yıllık hesaplanan KDV tutarı üzerinden artırılacak vergi oranı
2006	% 3,00
2007	% 2,50
2008	% 2,00
2009	% 1,50



Katma değer vergisi artırımıyla ilgili birkaç nokta aşağıda özetlenmiştir:

- Artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunulması zorunludur.
- Artırımda bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanun'un yayımlandığı tarihten önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat nerilemeyecektir.
- Ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır.



G. Stok beyanı ve varlık barışı

- Sunumda, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan malları kayda alma, kayıtlarda mevcut olduğu halde işletmede yer almayan mallar ile kasa mevcutları için düzeltme işlemleri yapma imkanı getirildiği belirtilmektedir.
- Mükelleflerin beyan ettikleri bu değerler üzerinden aşağıdaki tabloda yer alan oranda vergi ödemeleri halinde herhangi bir vergi ve ceza uygulanmayacağına ilişkin düzenleme yapılarak, işletme kayıtlarının gerçek duruma uygun hale getirilmesi sağlanmaktadır.

G. Stok beyanı ve varlık barışı

Fii	Hesaplanacak Vergi
İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia ve demirbaşın kayda alınması	Genel orana tabi emtia ve demirbaş için % 10, indirimli orana tabi emtia ve demirbaş için tabi olduğu oranın yarısı oranında vergi ödenir.
İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan kıymetli maden ve ziynet eşyasının kayda alınması	Beyan edilen değerin % 2,5'i oranında vergi ödenir.
İşletmede mevcut olmadığı halde kayıtlarda yer alan emtia ve demirbaşın düzeltilmesi	Her türlü vergisel yükümlülüğün yerine getirilmesi gerekmektedir.
Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan kasa mevcudunun düzeltilmesi	Düzeltilen tutarın % 10'u oranında vergi ödenir.



G. Stok beyanı ve varlık barışı

- Açıklamada uygulama süresi dolan 5811 sayılı “Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun” (Varlık Barışı) kapsamında, yurt dışında bulunan varlıklarını süresi içinde Türkiye'ye getiremeyenler ile süresi içinde sermaye artırımında bulunmayanlar ve tarh edilen vergileri vadesinde ödemeyenler için ek süre verileceği belirtilmektedir.



II. Kanundan yararlanma şartları

- Sunumda mükellefler tarafından yukarıda yer verilen imkanlardan yararlanılabilmesi için; yazılı başvuru yapılması, açılan davalardan vazgeçilmesi, yukarıdaki ödemelerin süresinde yapılması ve taksit ödeme süresince cari dönem vergi ve prim ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmesi gerektiği belirtilmektedir.



III. Taksit sayısı ve ödeme süresi

- Sunumda, başvuruların Kanun'un yürürlüğe girdiği ayı izleyen 2. ayın sonuna kadar yapılması öngörülmektedir.
- Ödemeler peşin yapılabileceği gibi taksitle de yapılabilecektir. Genel olarak 18 taksitte 36 ayda ödeme imkanı verilecektir. Ancak daha kısa sürede ödeme seçeneği de bulunmaktadır.
- Vergi borçlarının kredi kartına taksit olarak yansıtılması suretiyle ödenmesine imkanı olacaktır.



III. Taksit sayısı ve ödeme süresi

- Ödemelere; Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları için Kanun'un yürürlüğe girdiği ayı izleyen 4. aydan, diğer kurumların alacakları için ise Kanun'un yürürlüğe girdiği ayı izleyen 3. aydan itibaren başlanılacaktır.
- Peşin ödemelerde ödenecek tutarda bir artırım (veya indirim) yapılmayacak, taksitle ödemelerde ise taksitler, ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıda artırılarak tahsil edilecektir.



III. Taksit sayısı ve ödeme süresi

- Peşin ödemelerde ödenecek tutarda bir artırım yapılmayacak, taksitle ödemelerde ise taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıda artırılarak tahsil edilecektir.
- 6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde 1,05
- 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,07
- 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,10
- 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15 katsayısı esas alınacaktır.



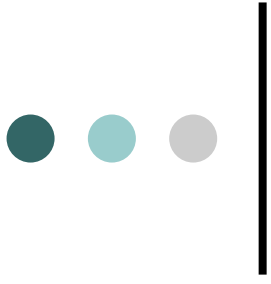
III. Taksit sayısı ve ödeme süresi

- Örneğin 2005 yılından 100.000 TL vergi aslı borcu olan bir kişinin borcuna bugüne kadar olan TÜFE veya TEFE oranında faiz hesaplandıktan sonra hesaplana tutar 12 ay ödeme planında %5 faiz, 18 ay ödeme planında %7, 24 aylık ödeme planında %10, 36 aylık ödeme planında ise %15 ilave faiz ödemiş olacak.
- 2005 yılı Ocak ayında ödenmemiş 100.000 TL'lik vergi borcu bugün gecikme zamlarıyla birlikte 277.700 TL oldu. Eğer bu borcun faizi üretici fiyatlarına endekslenirse 2005 yılı Ocak ayındaki 100.000 TL'lik vergi ve sigorta borcu devlete 147.900 TL olarak ödenebilecek. Eğer bu borcu peşin değil 18 ayda 9 eşit taksitte ödemek isterseniz $(147.900 \times 1,07=)$ 158.253 TL ödenecek.

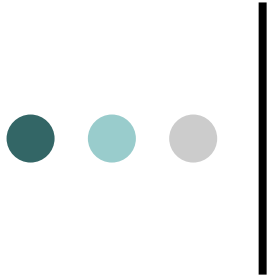


IV. Süresinde ödenmeyen taksitler

- Sunumda bir takvim yılında en fazla 2 taksitin süresinde ödenmemesine izin verileceği, süresinde ödenmeyen taksitin, son taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenebileceği belirtilmektedir. Ancak ödenmeyen taksit gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.
- Kanundan yararlanmanın şartlarından biri, cari dönem vergi ve prim ödeme yükümlülüklerinin gününde yerine getirilmesidir. Cari yükümlülükler açısından da 1 takvim yılında en fazla 2 defa ihlal hakkı verileceği öngörülmektedir.



o Sorular



o Teşekkür Ederiz