

1 SERİ NO'LU BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI HAKKINDA 6111 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU VE DİĞER BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	6111 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	27872 (Mükerrer)
Tarih	12.03.2011
Sıra no	1

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 25/2/2011 tarihli ve 1. Mükerrer 27857 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış ve Kanunun bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümleri yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Beş kısımdan oluşan 6111 sayılı Kanunun; Birinci Kısımında genel hükümler, İkinci Kısımında Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacakları ile belediyelerin ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin bazı alacaklarına ilişkin hükümler (birinci bölümünde tahsilatın hızlandırılmasına ilişkin hükümler, ikinci bölümünde inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler, üçüncü bölümünde matrah ve vergi artırımı, dördüncü bölümünde stok beyanları), Üçüncü Kısımında Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerince takip edilen alacaklara ilişkin hükümler, Dördüncü Kısımında çeşitli ve ortak hükümler yer almakta olup, Beşinci Kısımında ise bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına ilişkin hükümler ve son hükümlere yer verilmiştir.

Bu Tebliğ ile 6111 sayılı Kanunun 168 inci maddesinin Bakanlarımza verdiği yetkiye istinaden Kanunun; Birinci, İkinci, Üçüncü ve Dördüncü Kısımlarında yer alan Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacakları ile il özel idareleri ve belediyelere ait alacaklara ilişkin hükümlerin uygulamasına dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

I- KAPSAM VE TANIMLAR

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde kapsama giren alacaklar, alacaklı idareler itibarıyla belirlenmiştir.

Kanun kapsamında alacakları yeniden yapılandırılan idareler;

- Maliye Bakanlığı,
- Gümrük Müsteşarlığı,
- Sosyal Güvenlik Kurumu,
- İl özel idareleri,

- Belediyeler (Büyükşehir belediyeleri dahil),
- Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idareleridir.

Aynı maddenin birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan ve 6111 sayılı Kanunun ilgili bölümlerinde geçen diğer alacaklar hakkında da bu Kanun hükümleri uygulanacağından, ilgili bölümlerde geçen alacaklar idarelerce de bu Kanun hükümleri uygulanacaktır.

A- MALİYE BAKANLIĞINA BAĞLI TAHSİL DAİRELERİNCE TAKİP EDİLEN AMME ALACAKLARI

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentlerinde; Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklarından Kanun kapsamına alınan alacaklar düzenlenmiştir. Bu hükümler çerçevesinde Kanun kapsamına giren alacaklar, tür ve dönemler itibarıyla aşağıda açıklanmıştır.

1- Alacakların Türü ve Dönemi

a) 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Açısından;

(1) Alacakların türü;

6111 sayılı Kanunun kapsamına, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar girmektedir.

Kanunun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde vergi tabirinin, 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergi, resim, harç ve fon payı ile e-time katkı payının ifade ettiği hükme bağlanmıştır. Bu nedenle 6111 sayılı Kanunun kapsamına vergi tabirine dahil olan tüm alacaklar girmekte olup bu Tebliğde de kapsama giren bu alacaklar vergi tabiri ile ifade edilmiştir.

(2) Alacakların dönemleri;

Kanun kapsamına giren vergiler, vergilendirme dönemleri itibarıyla aşağıda açıklanmıştır.

i) 31/12/2010 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 Kanun kapsamındadır.

Buna ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

- Vergilendirme dönemi 15 gün olan mükellefiyetler;

Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname/bildirim verme süresinin son günü Aralık/2010 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi Aralık/2010 ayına rastlamakla beraber beyanname/bildirim verme süresinin son günü Ocak/2011 ayına sirayet edenler kapsama girmemektedir.

Örneğin 1-15 Aralık 2010 vergilendirme dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü Aralık/2010 ayına rastladığından kapsama girmekte, 16-31 Aralık 2010 vergilendirme dönemi ise dönemin bitim tarihi Aralık/2010 ayında olmakla birlikte beyanname verme süresi Ocak/2011 ayına sirayet ettiğinden kapsama girmemektedir.

Aynı şekilde, 1-15 Aralık 2010 tarihleri arasında noterler tarafından tahsil edilen ve dönemi izleyen 7 nci iş günü mesai saati bitimine kadar ilgili vergi dairesine yatırılması gereken noter harçları kapsama girmekte, buna karşılık 16-31 Aralık 2010 dönemine ilişkin olanlar kapsama girmemektedir.

- Vergilendirme dönemi aylık olarak belirlenen mükellefiyetler;

Kasım/2010 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Aralık/2010 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

- Vergilendirme dönemi 3 aylık olarak belirlenen mükellefiyetler;

Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü Aralık/2010 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, Aralık/2010 ayından sonraya rastlayanlar kapsama girmemektedir.

Örneğin; 2010 takvim yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisine mahsuben ödenmesi gereken geçici vergilerin 1, 2 ve 3 üncü dönemleri kapsama girmekte, 4 üncü dönemi ise kapsama girmemektedir.

Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflere ilişkin geçici vergilerde ise geçici vergi dönemi ve beyanname verme süresi 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olan dönemler kapsama girmektedir.

7-8-9/2010 dönemi (3 aylık) gelir stopaj vergisi ve katma değer vergisi kapsama girmekte, 10-11-12/2010 dönemine (3 aylık) ilişkin gelir stopaj vergisi ve katma değer vergisinin dönemi Aralık/2010 itibarıyla sonlanmakla birlikte beyanname verme süreleri Ocak/2011 ayına rastladığından kapsama girmemektedir.

- Yıllık beyanname ile beyan edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetleri;

Vergilendirme dönemi yıllık olan vergilerde, 2009 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, 2010 takvim yılına ilişkin vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bakımından, özel hesap döneminin kapandığı tarih ve beyanname verme süresinin son günü 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise kapsama girmemektedir.

2010 yılı kâst dönemlerine ilişkin olup vergi mevzuatı gereği 2010 yılı içerisinde verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinden, beyanname verme süresinin son günü 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmektedir. Aynı şekilde, tasfiye dönemine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelerden kanuni beyanname verme süresi 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmektedir.

- Veraset ve intikal vergisi mükellefiyetleri;

Bu vergi türünde, beyanname verme süresinin son günü 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmektedir.

- Harç mükellefiyetleri;

2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa göre alınan harçlar genel olarak işlem anında beyanname alınmaksızın tahakkuk ettirilerek tahsil edilmektedir. Bununla birlikte, harçlar da 213 sayılı Kanun hükümlerine göre tarhiyata konu olabilmektedir.

492 sayılı Kanuna göre genellikle gayrimenkullerin devir ve iktisap işlemleri nedeniyle ödenmesi gereken harç tutarları ile ilgili olarak devir ve iktisap tarihinden sonra tarhiyat yapılabilmektedir. Bu çerçevede, 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle, tarh edilip kesinleşmiş bulunan ya da ihtilafı olan alacaklar ile Kanunun yayımlandığı tarihten önce inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler Kanunun kapsamına girmektedir. Aynı şekilde 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle Kanunun 5 inci maddesi kapsamında beyanda bulunulması da mümkündür.

Diğer taraftan, 492 sayılı Kanunun 5838 sayılı Kanun ile değiştirilmeden önceki (4) sayılı Tarifelerinin I-13/a bendi uyarınca Arsa ve Arazi Üzerine Yeniden İnşaat Olunacak Bina ve Sair Tesisler için Harç Beyannamesine (2 No.lu) dayalı olarak tarh edilmiş olup, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtilafı olan ya da kesinleşmiş

bulunan tapu harçları da 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

492 sayılı Kanunun 28 inci maddesi uyarınca tahsili gereken karar ve ilam harçlarından vadesi 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olanlar ile aynı Kanuna bağlı (8) sayılı Tarife uyarınca tahsil edilen yıllık harçlardan vadesi 31/12/2010 tarihi ve bu tarihten önce olanlar kapsama girmektedir.

- Ücretlilerde vergi indirimi ve asgari geçim indirimi;

Ücretlilerde vergi indirimi veya asgari geçim indirimi nedeniyle ilgililer veya İverenler adına tarh ve tahakkuk ettirilen gelir vergisi ve bu vergiye bağlı cezalar da 6111 sayılı Kanun kapsamındadır. Bu alacaklar için de 31/12/2010 tarihi esas alınacak, aylık ya da üç aylık vergilendirme dönemleri için yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde Kanun kapsamına girip girmediği tespit edilecektir.

ii) 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamındadır.

Buna göre;

2010 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan motorlu taşıtlar vergisi, yıllık harçlar gibi alacaklar Kanunun kapsamına girmektedir.

18/2/1963 tarihli ve 197 sayılı 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 tarih 31/12/2010 tarihi veya bu tarihten önce olanlar Kanun kapsamına girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise girmemektedir.

2010 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmesi gereken motorlu taşıtlar vergisi için yapılan tarhiyatlardan 31/12/2010 tarihine kadar tahakkuk edenler kapsama girmekte, bu tarihten sonra tahakkuk edenler ise kapsama girmemektedir.

iii) 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamındadır.

Buna göre; vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla; kesinleştirilmişi halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş, dava açılmamış veya dava açma süresi geçmemiş ya da tespit edildiği halde ceza ihbarnameleri düzenlenmemiş veya düzenlendiği halde tebliğ edilmemiş olanlar kapsam dahilindedir.

Örneğin; Kasım/2010 dönemine ait olup 31/12/2010 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 1/1/2011 tarihinde yapılabileceğinden, bu tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmemektedir. Kasım/2010 döneminden önceki dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilecek cezalar ise Kanun kapsamına girmektedir.

Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarında ise verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak kapsama girip girmediği tespit edilecektir.

b) 6183 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Alacaklar;

21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları Kanun kapsamına alınmıştır.

Ancak, Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip edilen;

- Adli ve idari para cezalar? (Kanun kapsam?na girenler hariç),
 - 7/3/1954 tarihli ve 6326 say?l? Petrol Kanununa istinaden al?nan Devlet hissesi ve Devlet hakk?,
 - Mülga 22/6/1956 tarihli ve 6747 say?l? ?eker Kanununa istinaden al?nan ?eker fiyat fark?,
 - Mülga 10/9/1960 tarihli ve 79 say?l? Milli Korunma Suçlar?n?n Aff?na, Milli Korunma Te?kilat, Sermaye ve Fon Hesaplar?n?n Tasfiyesine ve Baz? Hükümler ?hdas?na Dair Kanuna istinaden al?nan akaryak?t fiyat istikrar pay? ve akaryak?t fiyat fark?,
 - 4/6/1985 tarihli ve 3213 say?l? Maden Kanununa istinaden al?nan Devlet hakk? ve özel idare pay? ile madencilik fonu,
 - 10/8/1993 tarihli ve 491 say?l? Denizcilik Müste?arlı???n?n Kurulu? ve Görevleri Hakk?nda Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden al?nan k?lavuzluk ve römorkörcülük hizmet paylar?,
- 6111 say?l? Kanunun kapsam? d???nda tutulmu?tur.

c) Kapsama Giren ?dari Para Cezalar?;

Kanun kapsam?na;

- 21/6/1927 tarihli ve 1111 say?l? Askerlik Kanunu,
 - Mülga 11/2/1950 tarihli ve 5539 say?l? Karayollar? Genel Müdürlü?ü Kurulu? ve Görevleri Hakk?nda Kanun,
 - 10/6/1983 tarihli ve 2839 say?l? Milletvekili Seçimi Kanunu,
 - 13/10/1983 tarihli ve 2918 say?l? Karayollar? Trafik Kanunu,
 - 18/1/1984 tarihli ve 2972 say?l? Mahalli ?dareler ile Mahalle Muhtarlıklar? ve ?htiyar Heyetleri Seçimi Hakk?nda Kanun,
 - 23/5/1987 tarihli ve 3376 say?l? Anayasa De?i?ikliklerinin Halkoyuna Sunulmas? Hakk?nda Kanun,
 - 10/7/2003 tarihli ve 4925 say?l? Karayolu Ta???ma Kanunu,
 - 25/4/2006 tarihli ve 5490 say?l? Nüfus Hizmetleri Kanunu,
 - 25/6/2010 tarihli ve 6001 say?l? Karayollar? Genel Müdürlü?ünün Te?kilat ve Görevleri Hakk?nda Kanun,
- hükümlerine göre 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen idari para cezalar? girmektedir.

6111 say?l? Kanun hükümlerine göre, söz konusu idari para cezalar?ndan, 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen ve Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla kesinle?ti?i halde ödenmemi? veya ödeme süresi geçmemi? ya da dava aç?lm?? veya dava açma süresi geçmemi? olanlar kapsam dahilindedir. 31/12/2010 tarihinden önce verilmekle birlikte 6111 say?l? Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla ilgisine tebli? edilmemi? idari yapt?r?m kararlar?na konu idari para cezalar? Kanunun kapsam?na girmemektedir.

Di?er taraftan, 6111 say?l? Kanunun 17 nci maddesinin birinci fıkras?n?n uygulamas?na ili?kin aç?klamalar bu Tebli?in izleyen bölümlerinde yer ald???ndan bu bölümde ayr?ca aç?klama yap?lmam???tır.

d) Stok Beyanlar?

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde "a) işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar beyan," hükmüne yer verilerek stok beyan ile ilgili düzenlemeler Kanun kapsamına alınmıştır ve Kanunun İkinci Kısım Dördüncü Bölümünde de konuya ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

B- İL ÖZEL İDARELERİNCE TAKİP EDİLEN AMME ALACAKLARI

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi gereğince il özel idarelerinin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları Kanunun kapsamına girmektedir.

Ancak, aynı bent ile il özel idarelerinin, idari para cezası ve 3213 sayılı Kanundan kaynaklanan özel idare payı alacakları Kanun kapsamı dışında tutulmuştur.

C- BELEDİYELERCE TAKİP EDİLEN ALACAKLAR

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi ile belediyelerin anılan Kanun kapsamına giren alacakları sayılmı olup bu alacaklar aşağıda belirtilmiştir.

1- 213 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklar;

a) 31/12/2010 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,

b) 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

kapsama girmektedir.

Belediyelerin 213 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklarının dönemleri bu Tebliğin (I/A-1-a) bölümünde açıklandığı şekilde tespit edilecektir.

Örneğin, Kasım/2010 dönemine ait ilan ve reklam vergisi kapsama girmekte, Aralık/2010 dönemine ait ilan ve reklam vergisi ise beyannamenin Ocak/2011 ayında verilmesi gerektiğinden kapsama girmemektedir. Aynı şekilde, Kasım/2010 dönemine ait haberleşme vergisi kapsama girmekte, Aralık/2010 dönemine ait haberleşme vergisi ise kapsama girmemektedir.

Belediyelerce 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk ettirilen vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları Kanun kapsamında olduğundan, 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden önce tahakkuk etmiş emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, yıllık olarak tahakkuk eden ve 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 16 ncı maddesine istinaden belediye meclislerince taksitle ödenmesi uygun görülen ilan ve reklam vergisi kapsama girmektedir.

2- 6183 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklar;

Belediyelerin (I/C-1) bölümünde açıklanan alacaklarının yanı sıra, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları da Kanun kapsamına alınmıştır.

Ancak, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmekle birlikte belediyelerce verilen idari para cezaları ile 2464 sayılı Kanunun mükerrer 97 nci maddesinin (b) fıkrası gereğince belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince 3213 sayılı Maden Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten belediyelere ödenmesi gereken paylar 6111 sayılı Kanun kapsamı dışında tutulmuştur.

3- Belediyelerin ücret alacakları;

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinin (2) numaralı alt bendinde 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları da Kanunun kapsamına alınmıştır.

Örneğin, belediyelere ait iş makinelerinin 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden kiralanması sebebiyle ödenmesi gereken kira ücretinin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce ise Kanun kapsamına girmekte bu tarihten sonra ise girmemektedir.

4- Belediyelerin su alacakları;

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinin (3) numaralı alt bendi ile 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su kullanımından kaynaklanan alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacakları da Kanun kapsamındadır.

Örneğin, su kullanımı dönemi 15 Kasım 2010 ila 15 Aralık 2010 olan su alacanın faturada yer alan son ödeme tarihi Aralık/2010 ayı içerisinde rastladığı takdirde Kanun kapsamına girmekte, Ocak/2011 ayına rastladığı takdirde Kanun kapsamına girmemektedir.

5- Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su alacakları;

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde ise 20/11/1981 tarihli ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kurulu ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin alacaklarına yönelik düzenleme yapılmış ve bu idarelerin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 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 Kanun kapsamına alınmıştır.

D- KANUNUN İLGİLİ BÖLÜMLERİNDE GEÇEN DİĞER ALACAKLAR

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi ile anılan Kanunun kapsamının belirlendiği 1 inci maddesinde belirtilen alacakların dışında Kanunun ilgili bölümlerinde yer alan alacakların da Kanun kapsamına olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm çerçevesinde anılan Kanunun 17 nci maddesinde Kanun kapsamında yapılandırılarak ödenecek alacaklar, alacaklı idareler de belirtilmek suretiyle bu Tebliğe ekli tabloda (**Ek:1**) gösterilmiştir.

E- TANIMLAR

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında "(2) Bu Kanunun Birinci, İkinci, Üçüncü ve Dördüncü Kısımlarında geçen;

a) Vergi tabiri, 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergi, resim, harç ve fon payı ile eşitlik katı payı,

b) Gümrük vergileri tabiri, ilgili mevzuat uyarınca eşyanın ithali veya ihracında uygulanan ve Gümrük Müsteferliği tarafından bağıli gümrük idarelerince takip ve tahsil edilen gümrük vergisi, diğer vergiler, eş etkili vergiler ve mali yüklerin tümünü,

c) TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? tabiri, Türkiye ?statistik Kurumunun her ay için belirledi?i 31/12/2004 tarihine kadar toptan e?ya fiyatlar? endeksi (TEFE) aylık de?i?im oranlar?n?, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatlar? endeksi (ÜFE) aylık de?i?im oranlar?n?,

ç) Beyanname tabiri, vergi tarh?na esas olan beyanname ve bildirimleri, ifade eder." hükmü yer almaktadır.

Bu Tebli?de yer alan tabirler, Kanunda geçen tan?mlar?yla kullan?lm???tır.

II- KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde "(1) Maliye Bakan???na, Gümrük Müste?ar???na, il özel idarelerine ve belediyelere ba?lı tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklar?ndan bu Kanunun yay?mland??? tarih itibarıyla (bu tarih dâhil);

a) Vadesi geldi?i halde ödenmemi? olan ya da ödeme süresi henüz geçmemi? bulunan vergilerin/gümrük vergilerinin ödenmemi? kısm?n?n tamam? ile bunlara ba?lı faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar? yerine bu Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n; ödenmemi? alaca???n sadece fer'i alacaktan ibaret olmas? halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n, bu Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?artıyla vergilere/gümrük vergilerine ba?lı faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar? ve aslı bu Kanunun yay?mland??? tarihten önce ödenmi? olanlar dâhil olmak üzere asla ba?lı olarak kesilen vergi cezalar? /idari para cezalar? ile bu cezalara ba?lı gecikme zamlar?n?n tamam?n?,

b) Vadesi geldi?i halde ödenmemi? olan ya da ödeme süresi henüz geçmemi? bulunan ve bir vergi aslına ba?lı olmaksızın kesilmi? olan vergi cezalar? ile iştirak, te?vik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmi? olan vergi cezalar?n?n ve 4458 sayılı Kanun ve ilgili di?er kanunlar kapsam?nda gümrük yükümlülü?ü nedeniyle gümrük vergileri asıllar?na ba?lı olmaksızın kesilmi? olan idari para cezalar?n?n; % 50'si ve bu tutara gecikme zamm? yerine, bu Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n; ödenmemi? alaca???n sadece gecikme zamm?ndan ibaret olmas? halinde gecikme zamm? yerine TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n, bu Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?artıyla cezalar?n kalan % 50'sinin ve bu cezalara ba?lı gecikme zamlar?n?n tamam?n?,

c) Vadesi geldi?i halde ödenmemi? olan ya da ödeme süresi henüz geçmemi? bulunan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkras?n?n (b) bendi kapsam?nda olan idari para cezalar?n?n tamam? ile bunlara ba?lı faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar? yerine, bu Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n; ödenmemi? alaca???n sadece fer'i alacaktan ibaret olmas? halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n, bu Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?artıyla cezaya ba?lı fer'ilerin tamam?n?,

ç) Ödenmemi? olan ve yukarıdaki bentlerin d???nda kalan (28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansman? ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakk?nda Kanun kapsam?nda olup tahsil dairesine takip için intikal etmi? olan amme alacaklar? dâhil) asli amme alacaklar?n?n ödenmemi? kısm?n?n tamam? ile bu alacaklara ba?lı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar? yerine bu Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n; ödenmemi? alaca???n sadece fer'i alacaktan ibaret olmas? halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak tutar?n, bu Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?artıyla uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar?n?n tamam?n?,

d) 20/2/2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacakları Üzerine Uzlaşma Usulü ile Tahsil 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 alacakları tamamlanır,

tahsilinden vazgeçilir.

(2) Hırsızlıkta verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında bu maddenin birinci fıkrasındaki (a) bendi hükmü uygulanır.

(3) Bu Kanunun kapsamındaki dönemlere ilişkin olarak 2010 yılında tahakkuk eden ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan geçici vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenmek suretiyle bu madde hükmünden yararlanılır. Bu takdirde, 2010 yılına ilişkin yıllık gelir/kurumlar vergisinin tahakkukunu müteakip ödenecek taksitlerde, vergi aslının ödenmesi şartı aranmaz.

(4) Bu Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, bu Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla bu Kanunda belirtilen ödeme süresi sonuna kadar 18/2/1963 tarihli ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (d) fıkrasındaki hükmü uygulanmaz.

(5) 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsil gereken ücretler ile su kullanımdan kaynaklanan alacaklardan vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olanlar ile bunlara bağlı fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasındaki (ç) bendi hükmü uygulanır.

(6) 2560 sayılı Kanun kapsamında büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan; su ve atık su bedeli alacak asıllarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dâhil) hakkında bu maddenin birinci fıkrasındaki (ç) bendi hükümlerine göre yapılacak hesaplamalar sonucu belirlenen tutarların aynı fıkra hükümleri çerçevesinde ödenmesi halinde bu alacaklara bağlı cezaların ve gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ilerin (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) tahsilinden vazgeçilir.

(7) Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmayan davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

(8) 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dâhil) dâhilde işlem rejimi kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ancak bu Kanunda öngörülen başvuru süresi sonuna kadar ihracat taahhüt hesabı müeyyideli kapatılan dâhilde işlem izin belgesi/dâhilde işlem izni kapsamına giren takibe konu kamu alacaklarına bu maddenin birinci fıkrasındaki (a) bendi hükmü uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu madde ile Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen kesinleşmiş amme alacakları ile belediyelerin ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin kesinleşmiş bazı alacaklarına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Madde kapsamına tür ve dönem açısından Kanun kapsamına alınmış olan ve bu Tebliğin (I/D) bölümünde belirtilen alacaklar hariç olmak üzere (I) numaralı bölümde yer verilen tüm alacaklar girmektedir.

A- BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde, ilgili maddelerde yer alan özel hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanundan yararlanmak için yapılacak başvuruların süreleri belirlenmiş ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunulması şartı getirilmiştir.

Buna göre, Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine olan ve Kanunun 2 nci maddesi kapsamına giren alacaklar bu madde kapsamında ödemek isteyen borçluların 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar borçlu bulundukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurular gerekmektedir.

Bu tebliğin ekinde yer alan başvuru dilekçeleri (Ek:2/A, 2/B, 2/C), Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek kesinleşmiş alacaklar için madde hükmünden yararlanmak isteyen borçlularca kullanılmak üzere düzenlenmiş olup alacaklı diğer idarelerce örneğe uygun başvuru dilekçelerinin hazırlanarak borçluların kullanılması sunulması icap etmektedir.

Borçluların birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları halinde, her bir vergi dairesine ayrı ayrı başvurular gerekmektedir.

Borçlular, madde kapsamına giren toplam borçları için madde hükmünden yararlanabilecekleri gibi sadece talep ettikleri dönem ve türler açısından da Kanundan yararlanabileceklerdir. Ancak, motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında vergi dairelerince Gümrük Müsteferlarına bağlı tahsil daireleri adına niyabeten takip edilen alacaklar için vergi dairelerine başvurulması mümkün bulunmayıp, bu yöndeki taleplerin ilgili gümrük idaresine yapılması gerekmektedir.

Madde hükmünden yararlanılmamasının şartlarından biri de dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması olduğundan, 6111 sayılı Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvuran borçluların, tahsilat işlemlerinden dolayı açtıkları davalardan da vazgeçmeleri gerekmektedir.

B- ALACAK TUTARININ TESPİTİ

1- Kanunun Yayımlandığı 25/2/2011 Tarihi İtibarıyla Kesinleşmiş ve Bu Tarihe Kadar (Bu Tarih Dahil) Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Vergiler

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olup Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi (bu tarih dahil) itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan vergiler girmektedir.

Madde kapsamında ödenecek alacak tutarının tespiti için vergi asılları;

- vade tarihinden, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı yerine,
- daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, bu faizin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

TEFE/ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu tutar, vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre yapılacak olan alacak tutarı bulunacaktır.

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

a) TEFE/ÜFE tutar?n?n hesaplanmas?;

TEFE/ÜFE tutar?, fer'i alacaklar için esas al?nan hesaplama yöntemi kullan?larak hesaplanacaktır.

TEFE/ÜFE tutar?n?n hesaplanmas?nda; 213 say?l? Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 say?l? Kanuna göre hesaplanan gecikme zamm?n?n hesaplama yöntemi ve hesaplama süreleri de?itirilmeyecek, sadece ayl?k gecikme zamm?/gecikme faizi oran? yerine TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? kullan?lacaktır.

Türkiye ?statistik Kurumunun her ay için belirledi?i 31/12/2004 tarihine kadar toptan e?ya fiyatlar? endeksi (TEFE) ayl?k de?i?im oranlar?, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatlar? endeksi (ÜFE) ayl?k de?i?im oranlar? esas al?nacaktır.

Bu hesaplamalarda ilk aya ili?kin esas al?nacak TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oran?, alaca??n vadesinin rastlad??? ay için aç?klanm?? olan oran olacaktır. Alaca??n vade tarihlerinin ay?n son günlerine rastlad??? hallerde de TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oran? vade tarihinin rastlad??? aydan ba?lamak suretiyle hesaplanacaktır.

6111 say?l? Kanunun 20 nci maddesinin sekizinci fıkras? gere?ince, Kanunun yay?mland??? tarihe kadar hesaplanacak TEFE/ÜFE tutar?n?n hesaplanmas?nda Kanunun yay?mland??? ?ubat/2011 ay? için esas al?nmas? gereken oran bir önceki ay olan Ocak/2011 ay?na ait TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oran? olacaktır.

Türkiye ?statistik Kurumunca Ocak/1980 ay?ndan Kanunun yay?mland??? tarihten bir önceki aya ait ÜFE ayl?k de?i?im oran? dahil aç?kılanan TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? ekli tabloda (**Ek:3**) yer almaktadır. TEFE/ÜFE tutarlar? n?n tespitinde kullan?lacak olan TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar?n?n eksi (negatif) ç?kmas? durumunda bu oranlar da hesaplamada eksi de?er olarak dikkate al?nacaktır. Hesaplamaya konu döneme ili?kin olarak TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar?n?n toplam? eksi de?er oldu?u takdirde alacak as?llar? üzerinden hesaplanan fer'iler yerine al?nmas? gereken TEFE/ÜFE tutar? s?f?r kabul edilecektir.

Örnek 1- 26/1/2010 vadeli bir verginin Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla ödenmemi? olmas? halinde bu vergiye % 23,1043 oran?nda hesaplanmas? gereken gecikme zamm? yerine TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? toplam? a?a??daki ?ekilde hesaplanacaktır.

TEFE/ÜFE Oran? Hesaplanacak Süre

SÜRE	ESAS ALINACAK ORAN
26/1/2010 - 26/2/2010 için	Ocak ay?na ait TEFE/ÜFE oran? 0,58
27/2/2010 - 26/3/2010 için	?ubat ay?na ait TEFE/ÜFE oran? 1,66
27/3/2010 - 26/4/2010 için	Mart ay?na ait TEFE/ÜFE oran? 1,94
27/4/2010 - 26/5/2010 için	Nisan ay?na ait TEFE/ÜFE oran? 2,35
27/5/2010 - 26/6/2010 için	May?s ay?na ait TEFE/ÜFE oran? -1,15
27/6/2010 - 26/7/2010 için	Haziran ay?na ait TEFE/ÜFE oran? -0,5
27/7/2010 - 26/8/2010 için	Temmuz ay?na ait TEFE/ÜFE oran? -0,16

27/8/2010 - 26/9/2010 için	Ağustos ayına ait TEFE/ÜFE oranı	1,15
27/9/2010 - 26/10/2010 için	Eylül ayına ait TEFE/ÜFE oranı	0,51
27/10/2010 - 26/11/2010 için	Ekim ayına ait TEFE/ÜFE oranı	1,21
27/11/2010 - 26/12/2010 için	Kasım ayına ait TEFE/ÜFE oranı	-0,31
27/12/2010 - 26/1/2011 için	Aralık ayına ait TEFE/ÜFE oranı	1,31
27/1/2011 - 24/2/2011 için	Ocak ayına ait TEFE/ÜFE oranı (29 gün)*	2,2823
TOPLAM TEFE/ÜFE ORANI		% 10,8723

* Ay kesrine isabet eden günler için TEFE/ÜFE tutarı hesaplanmasında, ilgili ay TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranı 30'a bölünmek suretiyle bulunacak günlük oran kullanılacaktır. (TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranı/100/30=) Bulunacak rakamın virgülden sonraki 6 hanesi hesaplamalarda kullanılacak olup, 7 nci ve devam eden hanelerde bir sayı bulunması halinde 6 ncı hane bir üst sayıya tamamlanacak ve bulunan rakam 100 sayısıyla ile çarpılmak suretiyle günlük TEFE/ÜFE oranı bulunacaktır. Bulunan günlük oran geçen gün sayısı ile çarpılarak ay kesrine isabet eden toplam TEFE/ÜFE oranı bulunacaktır.

Toplam TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranı ile vergi aslı çarpılmak suretiyle gecikme zammı yerine ödenmesi gereken TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

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

Örnek 2- 6/4/2010 vadeli bir verginin Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olması halinde bu vergiye % 18,6906 oranında hesaplanması gereken gecikme zammı yerine toplam TEFE/ÜFE oranı a?adaki şekilde hesaplanacaktır.

TEFE/ÜFE Oranı Hesaplanacak Süre

SÜRE	ESAS ALINACAK ORAN
------	--------------------

6/4/2010 - 6/5/2010 için	Nisan ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	2,35
7/5/2010 - 6/6/2010 için	May?s ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	-1,15
7/6/2010 - 6/7/2010 için	Haziran ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	-0,5
7/7/2010 - 6/8/2010 için	Temmuz ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	-0,16
7/8/2010 - 6/9/2010 için	A?ustos ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	1,15
7/9/2010 - 6/10/2010 için	Eylül ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	0,51
7/10/2010 - 6/11/2010 için	Ekim ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	1,21
7/11/2010 - 6/12/2010 için	Kas?m ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	-0,31
7/12/2010 - 6/1/2011 için	Aral?k ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	1,31
7/1/2011 - 6/2/2011 için	Ocak ay?na ait TEFE/ÜFE oran?	2,36
7/2/2011 -24/2/2011 için	Ocak ay?na ait TEFE/ÜFE oran? (18 gün)	1,4166
TOPLAM TEFE/ÜFE ORANI		% 8,1866

Toplam TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oran? ile vergi asl? çarp?lmak suretiyle gecikme zamm? yerine ödenmesi gereken TEFE/ÜFE tutar? hesaplanacaktır.

Bu tutar, vergi asl? ile toplanarak madde hükmüne göre yap?land?r?lan alacak tutar? bulunacaktır.

b) TEFE/ÜFE tutar?n?n hesaplanmas?nda esas al?nacak di?er hususlar;

Gecikme zamm?n?n günlük olarak hesaplanmas? gerekti?i hallerde, bu sürelele uygulanmas? gereken TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oran? da Seri:A S?ra No:1 Tahsilat Genel Tebli?inde yap?lan düzenlemeler çerçevesinde günlük olarak bulunacaktır.

6183 say?l? Kanunun 51 inci maddesinde yer alan asgari gecikme zamm? tutar?, gecikme zamm? yerine al?nacak TEFE/ÜFE tutar? için de uygulanacaktır.

6183 sayılı Kanunun 52 nci maddesine göre gecikme zammı tatbik süresini durduran iflas ve aciz halleri söz konusu ise gecikme zammı uygulanmayan süreye TEFE/ÜFE aylık de?im oranı da uygulanmayacak, bu hallerin varlığı TEFE/ÜFE uygulanan süreyi de durduracaktır.

6183 sayılı Kanunun 53 üncü maddesi uyarınca, belediye sınırları dışındaki köylerde tahsildarlar tarafından tahsil edilen ve tahsildarın ilk uyarı zamanı ödeme yapılmadığı takdirde %10 oranında uygulanan gecikme zammı yerine, tahsildarın ilk uyarı ayındaki TEFE/ÜFE aylık de?im oranı uygulanacaktır.

TEFE/ÜFE tutarı, bu bölümde belirtilen gecikme faizi veya gecikme zammı dışında Kanunun ilgili maddeleri gere?ince diğer fer'i alacaklar yerine de hesaplanabilmektedir. Bu durumda da ilgili fer'i alacanın hesaplama yöntemi kullanılarak 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek TEFE/ÜFE tutarı bulunacaktır.

Örnek 3- 26/1/2008 vadeli 2.500,-TL gelir (stp) vergisi süresinde ödenmemiştir. Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar 2.050,11 TL gecikme zammı hesaplanmıştır. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla toplam borç tutarı 4.550,11 TL dir.

Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, vergi aslına uygulanan gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık de?im oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranı ve TEFE/ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Gecikme Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
26/1/2008-24/02/2011	2.500,00	% 82,0043	2.050,11	% 24,7623	619,06

Buna göre, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

<u>Ödenecek Tutar</u>		
Gelir (stp) Vergisi	:	2.500,00 TL
TEFE/ ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	619,06 TL
TOPLAM	:	3.119,06 TL

<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar</u>		
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	2.050,11 TL
TOPLAM	:	2.050,11 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 3.119,06 TL tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, toplam 2.050,11 TL tutarındaki alacanın tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 4- 2006 vergilendirme dönemine ilişkin 25/3/2007 tarihine kadar elektronik ortamda verilmesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmemiştir. Yapılan inceleme sonucunda, 2006 dönemi için 20.000,-TL gelir vergisi tarh edilmesi ve vergi ziya? cezas? ile özel usulsüzlük cezas? kesilmesi gerekti?i tespit edilmiştir. Vergi/ceza ihbarnamesi 8/4/2008 tarihinde mükellefe tebli? edilmiştir. İnceleme sonucu yapılan bu tarhiyat 8/5/2008 tarihinde itirazsız tahakkuk etmi? ve Kanunun yayımlandığı tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır. Bu tarhiyata göre tahakkuk eden vergi, vergi ziya? cezas?, özel usulsüzlük cezas?, gecikme faizi ve gecikme zamları ?u ?ekildedir.

Gelir Vergisi	:	20.000,00 TL
Vergi Ziya? Cezas?		20.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezas?	:	1.390,00 TL
Gecikme Faizi	:	5.500,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	14.279,44 TL
Vergi Ziya? Cezas?na Uygulanan Gecikme Zammı	:	14.279,44 TL
TOPLAM		75.448,88 TL

Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları ?u ?ekilde olacaktır.

Vergi aslına uygulanan gecikme faizi ve gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, örnek olayda gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelerle ilişkin toplam TEFE/ÜFE oranları ve TEFE/ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

	Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
I. Taksit	31/3/2007-8/5/2008	10.000	% 32,50	3.250	%11,04	1.104
II. Taksit	31/7/2007-8/5/2008	10.000	% 22,50	2.250	% 8,99	899
TOPLAM		20.000		5.500		2.003

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranları ve TEFE/ÜFE tutarı aşağıdaki ?ekildedir.

Gecikme Zamm? Hesaplanan Süre	Alacak Asl? Tutar ?	Toplam Gecikme Zamm ? Oran?	Gecikme Zamm? Tutar ?	Toplam TEFE/ÜFE Oran?	TEFE/ÜFE Tutar?
8/6/2008-24/2/2011	20.000 (Gelir V.)	%71,3972	14.279,44	%13,3292	2.665,84
8/6/2008-24/2/2011	20.000 (Vergi Ziya ? Cezas?)	%71,3972	14.279,44	----	----

<u>Ödenecek Tutar</u>		
Gelir Vergisi	:	20.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezas? (1.390,00 x % 50=)	:	695,00 TL
TEFE/ÜFE Tutar? (Gecikme Faizi Yerine)	:	2.003,00 TL
TEFE/ÜFE Tutar? (Vergi Asl?na Uygulanan Gecikme Zamm? Yerine)	:	2.665,84 TL
TOPLAM	:	25.363,84 TL

<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar</u>		
Vergi Ziya? Cezas?	:	20.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezas?	:	695,00 TL
Gecikme Faizi	:	5.500,00 TL
Vergi Asl?na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	14.279,44 TL
Vergi Ziya? Cezas?na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	14.279,44 TL
TOPLAM	:	54.753,88 TL

Yukar?da belirtilen ?ekilde hesaplanan toplam 25.363,84 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi durumunda, toplam 54.753,88 TL tutar?ndaki alaca??n tahsilinden vazgeçilecektir.

2- Kanunun Yay?mland??? 25/2/2011 Tarihinde Kesinle?ti?i Halde Henüz Ödeme Süresi Geçmemi? Vergiler

6111 say?l? Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkras?n?n (a) bendinde, Kanunun yay?mland??? 25/2/2011 tarihi itibar?yla (bu tarih dahil) kesinle?ti?i halde ödeme süresi henüz geçmemi? bulunan alacaklar için de Kanun

hükmünden yararlanılabileceği belirtilmiştir.

Bu hükmeye göre, muhtelif şekillerde kesinleşen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla henüz ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar hakkında, aşağıda açıklanan hususlar ve bu Tebliğin önceki bölümlerinde yer alan açıklamalar dikkate alınarak işlem tesis edilecektir.

a) 213 sayılı Kanunun uzlaşma hükümlerine göre kesinleşen alacaklar;

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden önce 213 sayılı Kanunun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanarak 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.

Örnek 5- 24/5/2010 tarihinde verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi süresinde verilmemiştir. Mükellefin defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu adına 50.000,-TL katma değer vergisi tarh edilmiş, ayrıca verginin bir katı tutarında vergi ziya cezası kesilmiştir. Buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 25/11/2010 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellef, 10/12/2010 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, 9/2/2011 tarihi uzlaşma günü olarak verilmiş ve aynı gün yapılan uzlaşma sonucuna göre, vergi dairesince aşağıda yazılı tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.

Katma Değer Vergisi	:	40.000,00 TL
Vergi Ziya Cezası	:	4.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	5.580,00 TL
TOPLAM	:	14.279,44 TL

Mükellefin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla uzlaşma sonucu tahakkuk eden alacakların henüz ödeme süresi geçmemiş olduğundan, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aslı Tutarı	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
26/5/2010-9/2/2011	40.000,00	% 13,95	5.580,00	% 2,06	824,00

<u>Ödenecek Tutar</u>		
Katma Değer Vergisi	:	40.000,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	824,00 TL
TOPLAM	:	40.824,00 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
Vergi Ziya? Cezas?	:	5.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	5.580,00 TL
TOPLAM	:	10.580,00 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 40.824,-TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 10.580,-TL tutarındaki alacaktan tahsilinden vazgeçilecektir.

b) 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesinden yararlanılarak ödenecek alacaklar;

213 sayılı Kanun uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376 ncı maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmiş, henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarları dikkate alınarak 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Bu safhada bulunan alacaklar için, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesine göre indirimli olarak tahakkuk ettirilen cezanın vergi aslına bağlı olmayan bir ceza ya da itiraz nedeniyle kesilen vergi ziya? cezası olması durumunda ödenecek ceza tutarının 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirilmi? tutar üzerinden hesaplanmasına dikkat edilecektir.

Örnek 6- 2010 yılına ilişkin belge basım görevi ile ilgili bildirim ödevini yerine getirmeyen matbaa işletmecisine 570,-TL'lik özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi 17/1/2011 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezası için 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi hükmünden yararlanmak üzere dava açma süresinin son günü olan 16/2/2011 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Vergi dairesince mükellefin talebi üzerine cezanın 1/3'ü indirilerek, kalan 380,-TL özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiş ve mükellefe cezayı 16/3/2011 tarihine kadar ödemesi gerektiği bildirilmiştir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacaka ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi çerçevesinde hesaplanan 380,-TL özel usulsüzlük cezası 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre % 50 oranında indirilerek tahsil edilecektir. Söz konusu cezanın % 50'sine isabet eden (380 x % 50=)190,-TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde, özel usulsüzlük cezasından kalan 190,-TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

c) 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tahakkuk eden alacaklar;

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve henüz 15 günlük ödeme süresi geçmemiş olan alacaklar için Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu takdirde, pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?erim oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ancak, 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre ödeme yapılmaması halinde pişmanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir.

213 sayılı Kanunun pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla 371 inci maddede öngörülen 15 günlük ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler için pişmanlık hükümleri ihlal

edilmi? olacak ve 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci 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 artları 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 artları ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen veya kesilecek olan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında Kanunun 4 üncü maddesi hükümleri uygulanacaktır.

Örnek 7- Temmuz/2010 vergilendirme dönemine ilişkin olarak 10.000,-TL ödenecek katma değer vergisini içeren ve elektronik ortamda verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi 15 Şubat 2011 tarihinde pişmanlıkla verilmiş ve düzenlenen tahakkuk fişinde alacağın vadesi 2/3/2011 tarihi olarak gösterilmiştir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

Pişmanlık Zammı Hesaplanan Süre*	Alacak Aslı Tutarı	Pişmanlık Zammı Oranı	Pişmanlık Zammı Tutarı	TEFE/ÜFE Hesaplanacak Süre	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
26/8/2010-24/2/2011	10.000,00	% 9,50	950,00	26/8/2010-24/2/2011	% 6,23	623,00

* Pişmanlık zammının hesabında Kanunun yayımı tarihi esas alınmıştır.

<u>Ödenecek Tutar</u>		
Katma Değer Vergisi	:	10.000,00 TL
Damga Vergisi	:	19,90 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (Pişmanlık Zammı Yerine)	:	623,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (1.000,00 x % 50=)	:	500,00 TL
TOPLAM	:	11.142,90 TL
<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar</u>		

Pi?manl?k Zamm? (KDV i?in)	:	950,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezas?	:	500,00 TL
TOPLAM	:	1.450,00 TL

Yukar?da belirtilen 11.142,90 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi halinde, 1.450,00 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

d) 213 say?l? Kanun uyar?nca ikmalen, re'sen ya da idarece yap?lan tarhiyata ili?kin olarak dava aç?lmaks?z?n kesinle?en alacaklar;

?kmalen, re'sen ya da idarece tarh edilmi? olan ve Kanunun yay?mland??? 25/2/2011 tarihi itibar?yla dava açma süresi geçmi? ancak henüz ödeme süresi geçmemi? bulunan alacaklar i?in tarhiyata ili?kin vergi/ceza ihbarnamelerinde belirlenen tutar ve hesaplanan gecikme faizi dikkate al?narak Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlan?labilecektir.

3- Kanunun Yay?mland??? 25/2/2011 Tarihi (Bu Tarih Dahil) ?tibar?yla As?llar? K?smen ya da Tamamen Ödenmi? Olan Vergiler

6111 say?l? Kanunun yay?mland??? 25/2/2011 tarihi (bu tarih dahil) itibar?yla as?llar? k?smen ya da tamamen ödenmi? olan alacaklar da Kanunun 2 nci maddesinin birinci f?kras?n?n (a) bendi hükmüne göre yap?land?r?lacakt?r.

Buna göre, Kanunun yay?mland??? 25/2/2011 tarihi itibar?yla, as?llar? k?smen ya da tamamen ödenmi? olan vergilerle ilgili olarak a?a??daki ?ekilde i?lem yap?lacakt?r.

a) As?llar? k?smen ödenmi? olan vergiler;

As?llar? k?smen ödenmi? olan vergilerin ödenmemi? k?sm?na,

- vade tarihinden Kanunun yay?mland??? tarihe kadar hesaplanacak gecikme zamm? yerine,
 - daha önce hesaplanm?? gecikme faizi olmas? halinde, gecikme faizinin hesapland??? süre dikkate al?narak gecikme faizi yerine,
- TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oran? esas al?narak TEFE/ÜFE tutar? hesaplanacaktır.

Bu tutar, ödenmemi? vergi asl? ile toplanarak madde hükmüne göre yap?land?r?lan alacak tutar? bulunacaktır.

Yap?land?r?lan alacak tutar?n?n, Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi halinde vergi asl?na uygulanan gecikme faizi, gecikme zamm? ve vergi asl?na ba?l? cezalar ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlar?n?n tamam?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

As?llar? k?smen ödenmi? vergilerin, ödenmi? k?sm?na isabet eden gecikme zamm? ve gecikme faizinin ödenmemi? ? olmas? halinde ise a?a??daki (b) bölümünde yer alan aç?klamalara göre i?lem yap?lacakt?r.

b) As?llar? tamamen ödenmi? vergilere ili?kin gecikme faizi ve gecikme zamm?;

6111 say?l? Kanunun yay?mland??? 25/2/2011 tarihi itibar?yla as?llar? tamamen ödenmi? vergiler üzerinden hesaplanm?? gecikme zamm? ve gecikme faizleri;

- verginin vade tarihinden ödüldü?ü tarihe kadar geçen süre i?in hesaplanan gecikme zamm? yerine,

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

TEFE/ÜFE aylık deyim oranı esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanarak yapılacaktır.

TEFE/ÜFE aylık deyim oranı esas alınarak yapılacak olan tutarın, 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.

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

c) Asıllar tamamen ödenmiş vergilere ilişkin gecikme faizi ve gecikme zamlarından, Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen tahsil edilenler;

Asıllar tamamen ödenmiş vergilere ilişkin gecikme faizi ve gecikme zamlarından, Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen tahsilat yapılmıyorsa,

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

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

TEFE/ÜFE aylık deyim oranı esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ödenmiş gecikme zammı/gecikme faizi tutarının, hesaplanan TEFE/ÜFE tutarından fazla olması halinde herhangi bir tahsilat 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 TEFE/ÜFE tutarından az olması halinde ise ödenecek tutar TEFE/ÜFE tutarından ödenmiş olan gecikme zammı/gecikme faizi çakartılmak suretiyle tespit edilecektir. Bu şekilde belirlenen TEFE/ÜFE tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, kalan gecikme zammı/gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 8- Ocak, Şubat, Mart/2009 geçici vergilendirme dönemine ilişkin 7.400,-TL kurum geçici vergi tahakkuk etmiştir. Ancak mükellef 17/5/2009 vadeli kurum geçici vergi borcunu ödememiştir. Söz konusu vergi borcu mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini, beyanname verme süresi içerisinde vermesi nedeniyle, 1/4/2010 tarihinde terkin edilmiş ve 1.800,05 TL gecikme zammı hesaplanmıştır.

Mükellefin gecikme zammı borcuna karşılık vergi dairesince 10/8/2010 tarihinde 350,-TL cebren tahsilat yapılmıştır.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması halinde kurum geçici vergisinin vade tarihinden terkin edildiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı tutarı yerine TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu durumda uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranı % 6,6742'dir.

Toplam TEFE/ÜFE tutarı ise (7.400 x % 6,6742 =) 493,89 TL olacaktır.

Mükellefin gecikme zammına karşılık hiç ödeme yapmamış olması halinde, Kanun hükmünden yararlanmak için ödemesi gereken tutar 493,89 TL'dir.

Ancak, mükelleften Kanunun yayımlandığı tarihten önce gecikme zammına karışık 350,-TL tahsilat yapıldığından; 6111 sayılı Kanuna göre ödemesi gereken TEFE/ÜFE tutarından, daha önce ödenen gecikme zammı tutarı çıkarılarak tahsili gereken TEFE/ÜFE tutarı bulunacaktır.

Buna göre, ödenecek TEFE/ÜFE tutarı; (493,89 - 350=) 143,89 TL'dir.

Mükellefin bu tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde gecikme zammından kalan (1.800,05-350,00=) 1.450,05 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

4- Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Buna İlişkin Gecikme Zammından İbaret Borçlar

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş borcun sadece vergi aslına bağlı kesilen cezalardan (vergi ziya cezaları, kaçakçılık, aşırı kusur ve kusur cezaları) ve bunlara ilişkin gecikme zamlarından ibaret olması halinde, bu cezaların ve bunlara ilişkin gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu hükmün uygulanmasında, vergi aslına bağlı kesilen cezaların ait olduğu vergi türü ve dönemleri ayrı ayrı dikkate alınacaktır.

5- Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmi Olan Vergi Cezaları

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmi olup Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan vergi cezalarının (usulsüzlük cezaları) % 50'sinin, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce bu cezalara karışık kısmi ödeme yapılmış olması halinde ödenmemiş kısmı için bu Kanundan yararlanılabilecektir.

Örnek 9- Mükellefe, yaptığı satışa ilişkin fatura vermemesinden dolayı 160,-TL özel usulsüzlük cezası kesilmi ve vergi/ceza ihbarnamesi 3/5/2010 tarihinde tebliğ edilmiştir. Kesilen ceza itirazsız kesinleşmiştir.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması halinde 160,-TL özel usulsüzlük cezasının % 50'sine isabet eden (160 x %50=) 80,-TL ödemesi gerekecektir. Söz konusu tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde kalan 80,-TL özel usulsüzlük cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

6- İtiraz, Tevvik ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Ziya Cezaları

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca itiraz, tevvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmi olan vergi cezalarının % 50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık defai oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce bu cezalardan kısmen tahsilat yapılmış ise kalan tutar üzerinden Kanundan yararlanılabilecektir.

7- İhtirazi Kayıtlı Beyan Edilen Vergiler

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin ikinci fıkrasında "(2) ihtirazi kayıtlı verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hüküm uyarınca, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtirazi kayıtlarla beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapılmış mıdır? Bakılmasıdır. Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılmamış olacaktır. Bu takdirde, ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyan üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükmünden yararlanacaktır.

8- 2010 Yılına İlişkin Olarak Tahakkuk Eden Geçici Vergilere İlişkin Gecikme Zammı Alacaklar?

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında, Kanunun kapsamındaki dönemlere ilişkin olarak 2010 yılında tahakkuk eden ve Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan geçici vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zamları yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının ödenmesi suretiyle Kanunun 2 nci maddesinden yararlanılacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak, 2010 yılına ilişkin yıllık gelir/kurumlar vergisinin tahakkukunu müteakip ödenecek taksitlerde, vergi aslının ödenmesine ilişkin şart aranmayacaktır.

6111 sayılı Kanun 25/2/2011 tarihinde yayımlandığından bu tarih itibarıyla 2010 yılına ilişkin geçici vergi mahsup dönemi henüz gelmemiştir. Geçici vergi mahsup döneminden önce Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvurularda bulunan mükelleflerin bu borçlarının yapılmamış olduğu 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 yapılmamış olduğu geçici vergi aslına ödenecek taksit tutarları da yer verilmeyecektir.

Bir başka anlatımla, bu kapsamdaki geçici vergilerin yıllık gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilebilmesi için mahsup tarihi itibarıyla ödenmiş olması gerekmekte, yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesinden sonra ise ödenmemiş geçici vergiler terkin edileceğinden, bu vergilerin 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenmesi mümkün bulunmamaktadır.

9- Motorlu Taahhüt Vergisine İlişkin Yapılacak İşlemler

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taahhüt vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taahhüt için, Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması koşuluyla 197 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanmadan, taksit ödeme süresi sonuna kadar taahhütlerinin fenni muayenelerini yaptırmaları ve uçuş elverişi belgelerini almaları na imkan verilecektir.

Ancak, taahhüt satışı ve devri halinde taksitlendirilen borcun tamamının ödenmesi şartının aranacağı tabiidir.

10- 5736 sayılı Kanuna Göre Uzlaşım Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile 20/2/2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşım 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 yapılabilirliği hüküm altına alınmıştır.

5736 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen alacaklardan 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihte ödeme süresi geçmiş olanlar Kanunun 2 nci maddesine göre yapılacaktır ve ödenecek tutarın tespitinde, alacak asılları na 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 TEFE/ÜFE aylık de?im oranlar?,

- 5736 sayılı Kanunda öngörülen ve taksitlere % 5 zammın uyguland??? süreden sonra gecikilen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanmas? gereken gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık de?im oranlar?,

esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

6111 sayılı Kanuna göre; 5736 sayılı Kanunun 1 ve 2 nci maddeleri uyarınca ödenecek taksitlere ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanan faiz için herhangi bir TEFE/ÜFE tutarı hesaplanmayacaktır. Binde iki oranında hesaplanan tutar, 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince, Kanun kapsamında yapılandırılan borcun Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi amacıyla terkin edilecektir.

Diğer taraftan, 5736 sayılı Kanunun 1 inci maddesi kapsamında uzlaşarak tahakkuk ettirilen ve taksitler halinde vadelenendirilen alacak tutarı içerisinde yer alan vergi aslı ve gecikme faizi Kanun kapsamında yapılandırılacak ve varsa vergi cezaları hakkında da 6111 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

11- Kanunun 2 nci Maddesi Kapsamındaki İdari Para Cezaları

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının yapılandırılma usulü belirlenmiştir.

Buna göre, Kanun kapsamında ödenmesi uygun görülen askerlik, seçim, trafik, karayolu taşıma, otoyollar ve köprülerden ihlalli geçiş ve nüfus idari para cezalarından 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan veya ödeme süresi geçmemiş bulunanların asıllarının tamamı ile bunlara başlıca faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı; ödenmemiş alacakların sadece fer'i alaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık de?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi amacıyla cezaya başlıca fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Madde kapsamında yapılandırılmas? mümkün olan idari para cezalarından;

- 2918 sayılı Kanuna göre verilen ve süresinde ödenmeyen idari para cezalarına, vade tarihinden ödendiği tarihe kadar;

- 4925 sayılı Kanuna göre verilen ve süresinde ödenmemiş olan idari para cezalarından, anılan Kanunda de?iklik yapan 5728 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 8/2/2008 tarihinden önce (bu tarih hariç) verilmiş olanlara vade tarihinden 8/2/2008 tarihine kadar (bu tarih hariç),

geçen her ay ve kesri için aylık % 5 oranında faiz hesaplanmas? ve hesaplanan faiz tutarının da cezanın **iki katı** geçmemesi gerekmektedir.

6111 sayılı Kanun kapsamında trafik ve karayolu taşıma idari para cezalarının yapılandırılmas?nda aylık % 5 oranında hesaplanacak faiz yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?im oranları esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Ancak, hesaplanan TEFE/ÜFE tutarı da ilgili Kanun gereğince idari para cezasının iki katını geçemeyecektir.

2918 sayılı Kanunun 31/7/2004 tarihinde yürürlüğe giren 5228 sayılı Kanunla değişimden 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. 5228 sayılı Kanunun yürürlüğünden önce verildiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan trafik idari para cezaları nasıl yapılandırılmasında herhangi bir fer'i alacak bulunmadığından, bu alacak üzerinden TEFE/ÜFE tutarı hesaplanmayacak ve yapılandırılmaya üç katına çıkmaması tutar esas alınacaktır. Aynı şekilde 4925 sayılı Kanunun 5228 sayılı Kanunla değişimden önceki 29 uncu maddesi hükmüne göre üç katına çıkmaması karayolu taşıma idari para cezaları da üç katına çıkması tutar üzerinden yapılandırılacaktır.

Madde kapsamına 31/12/2010 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 başvurularda bulunabilecek ve bu başvurular üzerine söz konusu idari para cezaları madde kapsamında yapılandırılacaktır.

Örnek 10- 10/2/2009 vadeli, 537,-TL tutarlı trafik idari para cezasının, Kanundan yararlanılmak suretiyle ödenmesi durumunda ödenmesi gereken alacak tutarı ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanan Süre	İdari Para Cezası Tutarı	Faiz Oranı	Faiz Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
10/2/2009-24/2/2011	537	% 125	671,25	% 18,87	101,33

Ödenecek Tutar		
İdari Para Cezası	:	537,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (% 125 Faiz Yerine)	:	101,33 TL
TOPLAM	:	638,33 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacak		
% 125 Faiz	:	671,25 TL
TOPLAM	:	671,25 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 638,33 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 671,25 TL tutarındaki faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

12- 6183 sayılı Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde, vergiler ile bu Tebliğin (I/A-1-c) bölümde belirtilen idari para cezaları dışında kalan diğer amme alacaklarının nasıl yapılandırılmasına ilişkin hükümlere yer

verilmiştir.

Madde hükmüne göre, vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan asli alacakların ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara başlıca faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi adlarla uygulanan fer'i amme alacakları yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deşim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi artıyla bu alacaklara uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmemiş olan alacakların sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde ise fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık deşim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi artıyla madde hükmünden yararlanılacak ve faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu bent kapsamına giren alacak asıllarının Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması halinde yapılacak tutar bu Tebliğin (II/B-3) bölümüne göre tespit edilecektir.

TEFE/ÜFE tutarı, bu bölümde belirtilen faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakları yerine hesaplanacağından, ilgili fer'i alacakların hesaplama yöntemi kullanılarak 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek TEFE/ÜFE tutarı bulunacaktır.

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamında;

- Ecrimisiller,
 - Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) alacakları,
 - Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu (DFİF) alacakları,
 - Yüksek Özenim Kredi ve Yurtlar Kurumu tarafından verilen ve süresinde ödenmemesi nedeniyle vergi dairelerine takip için intikal ettirilen özenim ve katkı kredisi alacakları,
 - Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından tespit edilen ve vergi dairelerine tahsil edilmek üzere intikal ettirilen sulama tesisleri işletme ve bakım ücreti, sulama tesisleri yatırım bedeli gibi alacakları,
 - Doğrudan gelir desteği ödemelerinden geri alınması gereken alacakları,
 - 30/6/1934 tarihli ve 2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları ve Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkumlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanuna göre doğan yiyecek bedelleri,
- gibi alacakları yer almaktadır.

Ayrıca, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup vergi dairelerine takip için intikal etmiş olan amme alacakları da 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

Öte yandan, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi ile 6183 sayılı Kanuna göre tahsili öngörülen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tahsil edilmemiş olan ecrimisiller Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

Bununla birlikte, 23/7/2010 tarihli ve 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25 inci maddesi ile 2886 sayılı Kanuna eklenen geçici 3

üncü madde uyarınca işlem yapılmaması gereken ecrimisiller hakkında, anılan Kanun hükümlerinin tatbikinden sonra kalan alacaklar için 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükmü uygulanacaktır.

6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu bölümde açıklanan diğer alacaklar için de 6111 sayılı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ilgili vergi dairesine başvurulması gerekmektedir.

Madde kapsamına giren bu alacaklara ilgili kanunlar gereği hesaplanan fer'i alacakların hesaplandığı süre ve hesaplama yöntemi dikkate alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Örneğin, 18/12/1953 tarihli ve 6200 sayılı Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü Teşkilat ve Vazifeleri Hakkında Kanun kapsamında doğan alacaklara vadesinde ödenmediği takdirde sadece % 10 oranında bir zam hesaplanmakta ve böylece bir fer'i alacak tatbik edilmemektedir. Bu durumda 6200 sayılı Kanundan kaynaklanan alacaklara % 10 oranındaki zam yerine hesaplanması gereken TEFE/ÜFE tutarı, alacağın vadesinin rastladığı ayın TEFE/ÜFE aylık deîim oranı esas alınarak hesaplanacaktır.

6183 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin beîinci fıkrası uyarınca hesaplanan % 10 oranındaki zam, 68 inci maddesinin üçüncü fıkrası ile 79 uncu maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hesaplanan % 10 oranındaki tazminatlar asli alacak olarak dikkate alınmak suretiyle madde kapsamında yapılacaktır.

Bu bölümde yer verilen alacaklara yönelik olarak Kanundan yararlanılmak istenildiği takdirde dava açılmaması, dava açılmaması halinde davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması arttır.

Söz konusu alacakların dava konusu yapılmaması ve bu davalarda yargı mercilerince alacağın tutarının etkileyen bir karar verilmesi halinde de madde hükmünden ilk aşamada istenilen tutar üzerinden yararlanılacaktır.

Örnek 11- Harcatın finansmanı için 2/1/2004 tarihinde kredi kullanan mükelleften teîvik mevzuatı gereince kaynak kullanımı destekleme fonu kesintisi yapılmamıştır.

Harcat taahhüdünü süresi içinde kapatan mükellefin taahhüt kapatılmasında kullanılan gümrük beyannamelerinin gerçeğe uygun olmadığının anlaşılmaması üzerine ilgili banka tarafından 4.500,-TL kaynak kullanımı destekleme fonu kesintisi takip ve tahsil edilmek üzere mükellefin böyle olduğu vergi dairesine 14/9/2006 tarihinde bildirilmiştir. Vergi dairesince yapılan tebliğ üzerine vadesi 20/10/2006 tarihi olan kaynak kullanımı destekleme fonu kesintisi ile kredi kullanımı tarihinden vade tarihine kadar hesaplanan cezai faiz için Kanunun yayımlandığı tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

Mükellefin, Kanundan yararlanmak üzere böyle olduğu vergi dairesine başvurusu halinde, kaynak kullanımı destekleme fonu kesintisi asıl;

- Kredi kullanımı tarihinden (2/1/2004) vade tarihine kadar geçen süre için hesaplanan cezai faiz yerine,
- Vade tarihinden Kanunun yayımlandığı tarihe (25/2/2011) kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı yerine,

TEFE/ÜFE aylık deîim oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, kaynak kullanımı destekleme fonu kesintisi ve cezai faiz için uygulanacak TEFE/ÜFE aylık deîim oranları toplamı ve TEFE/ÜFE tutarları aşağıdaki şekilde olacaktır.

Cezai Faizin Hesaplandığı Süre	KKDF Tutarı	Cezai Faiz*	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
--------------------------------	-------------	-------------	-----------------------	-----------------

2/1/2004-19/10/2006	4.500	6.140,47	% 27,01	1.215,45
Örnek olayın meydana geldiği dönemde yıllık cezai faiz oranı; 3095 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde yer alan kanuni faiz oranların 2 katıdır. Hesaplamalarda, kredi kullanım tarihinden alacak vade tarihine kadar yürürlükte olan kanuni faiz oranların 2 katı esas alınarak geçen gün sayıları üzerinden basit faiz hesaplama metodu kullanılmaktadır. - 2/1/2004 tarihinden 30/6/2004 tarihine kadar $(4500 \times 181 \times 43 \times 2) / 36500 = 1.919,10$ TL - 1/7/2004 tarihinden 30/4/2005 tarihine kadar $(4500 \times 304 \times 38 \times 2) / 36500 = 2.848,44$ TL - 1/5/2005 tarihinden 31/12/2005 tarihine kadar $(4500 \times 245 \times 12 \times 2) / 36500 = 724,93$ TL - 1/1/2006 tarihinden 19/10/2006 tarihine kadar $(4500 \times 292 \times 9 \times 2) / 36500 = 648,00$ TL * $1.919,10 + 2.848,44 + 724,93 + 648,00 = 6.140,47$ TL				

Gecikme Zammının Hesaplandığı Süre	KKDF Tutarı	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
21/10/2006-24/02/2011	4.500	% 119,7368	5.388,16	% 30,9848	1.394,32

Ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı:

Ödenecek Tutar		
Kaynak Kullanımın Destekleme Fonu Kesintisi	:	4.500,00 TL
TEFE/ ÜFE Tutarı (Cezai Faiz Yerine)	:	1.215,45 TL
TEFE/ ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	1.394,32 TL
TOPLAM	:	7.109,77 TL
Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar	:	

Cezai Faiz	:	6.140,47 TL
Gecikme Zammı	:	5.388,16 TL
TOPLAM	:	11.528,63 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 7.109,77 TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, toplam 11.528,63 TL tutardaki alacığın tahsilinden vazgeçilecektir.

13- Tecilli Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrasında "...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 olanlardan, kalan taksit tutarları için borçlular, talep etmeleri halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler. 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 uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca, 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların, Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar (4/6/2008 tarihli ve 5766 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun geçici 2 nci maddesi gibi) uyarınca tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun ödeniyor olması halinde borçlular, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi geçmemiş olan taksit tutarları için Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için ilgili kanunun öngördüğü faiz uygulanmış ve tahsil edilmiş olduğundan, ödenmiş kısm ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Kalan taksit tutarları vadesinde kısmen veya tamamen ödenmemiş alacak kabul edilerek 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümleri uygulanacaktır.

Dava aşamasında olduğu halde ilk derece yargı kararı üzerine tahakkuk eden ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tecilli olan alacaklar hakkında bu Tebliğin "III- KESİMLEME VE DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARI" bölümünde açıklandığı şekilde işlem yapılacaktır.

Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar ile bu Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında yapılan tecile ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun veya diğer kanunlar uyarınca ödenen faizlerin bu Kanun hükümlerine dayanarak red ve iadesinin yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu nedenle, Kanun hükümlerinden yararlanarak ödeme yapılması istenmesi halinde, Kanunun yayımı tarihi olan 25/2/2011 tarihinden önce taksit tutarları ile birlikte ödenen tecil faizleri red ve iade edilmeyecektir.

Bu durumdaki alacaklar için madde hükmünden yararlanmak istenilmesi halinde ödenmemiş alacak aslında; vade tarihinden itibaren Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak gecikme zammı yerine, gecikme faizi bulunması halinde gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine, TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Alacak aslı ile TEFE/ÜFE tutarı toplanarak yapılacak olan alacak tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde Kanun hükmünden yararlanılacaktır.

6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile diğer Kanunlar gereğince tecil edilen alacanın gecikme zammı, gecikme faizi ve/veya vergi cezasından ibaret olması halinde, bu Tebliğin (II/B-3 ila 5) bölümlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde ödenecek TEFE/ÜFE tutarı tespit edilerek Kanun hükmünden yararlanılacaktır. Bu takdirde de Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş tecil faizlerinin red ve iadesi yapılmayacaktır.

Örnek 12- Mükellef tarafından 26/1/2010 tarihinde ödenmesi gereken 10.000,-TL gelir (stp) vergisi zamanında ödenmemiştir. 8/10/2010 tarihinde vergi dairesine başvurularak toplam borç için tecil talebinde bulunulmuştur.

Vergi dairesi mükellefin gecikme zammı dahil 11.631,50 TL borcu olduğunu tespit etmiş ve bu tutarı, ilk taksit Ekim/2010 ayından başlamak ve 10 ayda 10 eşit taksitte ödenmek üzere tecilini uygun görmüştür.

Aylık Taksit Tutarı: $11.631,50 / 10 = 1.163,15$ TL'dir.

Mükellef ilk dört taksitini zamanında ödemiş, 28/2/2011 tarihinde Kanundan yararlanmak için başvurmuş olduğu vergi dairesine başvuruda bulunmuştur. İlk dört taksit ile birlikte toplam 107,02 TL tecil faizi ödenmiştir.

Bu örnekte, vergi dairesi öncelikle kalan borç tutarından ne kadarının vergi aslı, ne kadarının da gecikme zammı olduğunu tespit edecektir.

Örnek olayda;

Ödenen Borç Tutarı	=	Aylık Taksit Tutarı x Ay Sayısı
	=	$1.163,15 \times 4$
	=	4.652,60 TL

Ödenen tutardan vergi aslına isabet eden tutar, aşağıdaki formüle göre tespit edilecektir.

Vergi aslına isabet eden tutar	=	$\frac{\text{Ödenen Tutar} \times \text{Vergi Aslı Tutarı}}{\text{Toplam Borç Tutarı}}$
--------------------------------	---	---

Vergi aslına isabet eden tutar	=	$\frac{4.652,60 \times 10.000}{11.631,50}$	=	4.000,-TL'dir.
--------------------------------	---	--	---	----------------

Kalan vergi aslı tutarı = $10.000 - 4.000 = 6.000,-$ TL'dir.

Bu durumda, tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Kalan 6 taksit tutarının toplamı 6.978,90 TL olup bunun 6.000,-TL'si vergi aslı, 978,90 TL'si gecikme zammıdır. Vergi aslından kalan tutara, gecikme zammı yerine vade tarihinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak 652,34 TL TEFE/ÜFE tutarı ile vergi aslı toplanarak ödenecek toplam tutar bulunacaktır.

Madde hükmüne göre ödenmesi gereken vergi aslı ve TEFE/ÜFE tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde 6.000,-TL vergi aslına Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanan 1.386,26 TL gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir. Bununla birlikte, tecil kapsamında ilk dört taksit tutarı ile birlikte Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilen 107,02 TL tecil faizi red ve iade edilmeyecektir.

14- Belediyelerin Ücret ve Su Alacakları

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında, belediyelerin 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsil ettikleri ücretler ile su kullanımdan kaynaklanan alacaklarından vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olanlar ile bunlara bağlı fer'iler (sözleşmelerde düzenlenen her türlü zamlar dahil) hakkında 2 nci maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi hükmünün uygulanacağı öngörüldüğünden, belediyelerce bu tür alacaklar bu Tebliğin (II/B-12) bölümünde yapılan açıklamalara göre yapılacaktır.

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

1- Ödeme Süresi

6111 sayılı Kanunun "Bakuru ve ödeme süresi ile şekli" başlıklı 18 inci maddesinin birinci fıkrasında "(1) Bu Kanunun ilgili bölümlerindeki bakuru ve ödeme süresine ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların;

a) Bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye bakuruda bulunmaları,

b) Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine ve Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme Bakanlığına, Hazine Müsteşarlığına ve/veya Geliştirme Destekleme Fonu Gelir Hesabına aktarılmak üzere Türkiye Halk Bankası A.Ş., T. Emlak Bankası A.Ş. (Tasfiye Halinde T. Emlak Bankası A.Ş.), T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve tarım kredi kooperatiflerine, Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketinin (TEDAŞ) veya bu şirketin hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketleri ile 3096 sayılı Kanun kapsamında mevcut sözleşmeleri uyarınca faaliyet göstermekte olan dağıtım şirketlerine ödenecek tutarların ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan, Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan başlamak üzere iki'er aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri,

şarttır." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde; Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerine borçlu bulunanların Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri halinde, **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar borçlu bulundukları tahsil dairelerine bakurmaları gerekmektedir. Madde kapsamında yapılan borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ya da iki'er aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödenmesi mümkün olup ilk taksit ödeme süresi **31 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.

Kanunun 18 inci maddesi hükmü ile azami taksit süresi 18 eşit taksit olarak belirlenmiş olmakla birlikte 6, 9 ve 12 eşit taksitte ödeme seçenekleri de bulunmaktadır.

Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonuna kadar uzayacaktır.

2- Taksitle Ödeme ve Katsayı Uygulaması

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle, Kanun hükümlerine göre yapılacak olan alacak tutarının taksitle ödenmesi imkanı getirilmiştir ve ödeme süresine bağlı olarak katsayı uygulaması öngörülmüştür.

Katsayı uygulamasının düzenlendiği 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasında "(3) Bu Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

a) İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

b) Taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri esastır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

c) Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) Altı eşit taksit için (1,05),

2) Dokuz eşit taksit için (1,07),

3) Oniki eşit taksit için (1,10),

4) Onsekiz eşit taksit için (1,15),

katsayıyla ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle iki'er 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..." hükmü yer almaktadır.

Bu hükmün uygulamasında aşağıda yapılan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

a) Madde hükmüne göre, yapılacak olan alacak tutarının ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacakları ya da katsayı uygulanmayacaktır.

Söz konusu ödemenin defaten yapılması zorunlu olmayıp, ilk taksit ödeme süresi içerisinde farklı zamanlarda borcun tamamının ödenmesi halinde de bu hükümden yararlanılacaktır.

b) Yapılacak olan alacak tutarının taksitle ödenmesi mümkündür. Bu takdirde, borçlularca başvuru sırasında; 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri tercih edilecektir. Borçlu tarafından taksit sayısı ile ilgili bir tercihte bulunulmaması halinde, idarece Kanunda öngörülen en uzun taksit sayısı olan 18 taksitte ilgili ödeme planı verilecektir.

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin açık hükmü sebebiyle borçlular tercih ettikleri taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapamayacaktır.

c) Taksitle yapılacak ödemeler için Kanunun öngördüğü ilgili katsayı, yapılacak olan alacak tutarı ile çarpılacak ve bulunacak tutar borçlu tarafından seçilen taksit sayısına bölünerek iki'er aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı bulunacaktır.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılacak olan alakanın 6 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı takdirde yapılacak olan alacak tutarı 6 eşit taksit için öngörülen (1,05) katsayıyla ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısı olan 6 sayısına bölünecektir. Aynı şekilde borçlunun 18 eşit taksiti seçmesi halinde, taksitle ödenecek alacak tutarı (1,15) katsayıyla kullanılarak tespit edilecektir.

d) 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (c) 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 yapılacak olan alacak tutarının 18 aylık taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 aylık taksit için öngörülen sürede tamamen ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 aylık taksit için öngörülen (1,05) katsayısına göre düzeltilecektir.

Kanunda genel olarak 6, 9, 12 ve 18 aylık taksit süresi olmak üzere dört ayrı taksit süresi ve bu süreler için dört farklı katsayı belirlenmiştir. Erken yapılan ödemeler nedeniyle katsayı düzeltilmesinin yapılabilmesi için borçlu tarafından seçilen taksit süresine uygulanacak katsayı ile alacakların tamamının ödendiği tarihin denk geldiği taksit süresi için belirlenen katsayının birbirinden farklı olması gerekmektedir.

Örnek 13- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvurularda bulunan mükellef, borcunu 18 aylık taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılacak olan alacak tutarını 3.600,-TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılacak olan alacak tutarını 18 aylık taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 3.600,-TL alacak tutarı (1,15) katsayısı ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 18'e bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

18 aylık taksit için taksitlendirmeye esas tutar : $3.600 \times 1,15 = 4.140,-\text{TL}$

Taksit tutarı : $4.140/18 = 230,-\text{TL}$ 'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 4.140,-TL'nin $(4.140-3.600=)$ 540,-TL'si toplam katsayı tutardır.

Mükellef, Mayıs, Temmuz, Eylül, Kasım 2011 aylarında ödemesi gereken taksit tutarları toplam olan $(230 \times 4 =)$ 920,-TL'yi süresinde ödemiştir.

Aralık/2011 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarlarını defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

Başvuru sırasında 18 aylık taksitte ödeme seçeneği tercih edilmi olmakla birlikte, daha sonra 6 aylık taksit ödeme seçeneğinin ödeme süresi içerisinde, borcun tamamı ödenmek istendiğinden, öncelikle yapılacak olan alacak tutarına (1,15) katsayısı yerine 6 aylık taksit için öngörümü olan (1,05) katsayısı uygulanarak taksitle ödenecek alacak tutarının yeniden hesaplanması gerekmektedir.

Yapılan hesaplamaya göre, (1,05) katsayısı esas alınarak ödenmesi gereken tutardan daha önce ödenen taksit tutarları çıkartılacak ve tahsil edilmesi gereken tutar bulunacaktır.

Buna göre;

6 aylık taksit için taksitlendirmeye esas tutar : $3.600 \times 1,05 = 3.780,-\text{TL}$.

Ödenen toplam taksit tutarı : $230 \times 4 = 920,-\text{TL}$.

Tahsil edilecek toplam tutar : $(3.780-920=)$ 2.860,-TL olacaktır.

Bu durumda, mükellefin 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılacak olan 3.600,-TL borcu için $(3.780-3600=)$ 180,-TL katsayı tutarı tahsil edilecektir.

Yapılacak erken ödeme mükellefe $(540-180=)$ 360,-TL daha az ödeme imkanı sağlayacaktır.

Örnek 14- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvurularda bulunan mükellef, borcunu 12 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılacak olan alacak tutarı 12.000,-TL olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılacak olan alacak tutarı 12 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, 12.000,-TL alacak tutarı (1,10) katsayısıyla ile çarpılacaktır.

Bu şekilde bulunan tutar, 12'ye bölünmek suretiyle taksit tutarı hesaplanacaktır.

12 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar : $12.000 \times 1,10 = 13.200,-\text{TL}$

Taksit tutarı : $13.200/12 = 1.100,-\text{TL}$ 'dir.

Taksitlendirmeye esas olan 13.200,-TL'nin ($13.200-12.000=$) 1.200,-TL'si toplam katsayı tutardır.

Mükellef, ilk 9 taksiti süresinde ödemiştir. Bu sürede yapılan toplam tahsilat ($1.100 \times 9=$) 9.900,-TL'dir.

Ekim/2012 ayında mükellef vergi dairesine başvurarak kalan taksit tutarları defaten ödemek istediğini bildirmiştir.

Mükellef tarafından borcun tamamı 12 eşit taksit için öngörülümü ödeme süresi (Mayıs/2011 ile Mart/2013) içinde erken ödenmesi olmakla birlikte, ödemenin yapıldığı Ekim/2012 ayı Kanunda belirlenen ve farklı katsayı uygulanması gerektiren 9 eşit taksit için öngörülümü süreden (Mayıs/2011 ile Eylül/2012) sonraya rastlamaktadır.

Kanunda 9 eşit taksit ile 12 eşit taksit arasındaki süreler için farklı bir katsayı belirlenmemiştir. Bu nedenle, mükellefçe yapılan ödemeye 12 eşit taksit için belirlenmiş katsayı dikkatinde bir katsayı uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Ekim/2012 ayında mükellefin kalan üç taksit tutarı olan toplam 3.300,-TL'yi ödemesi gerekmektedir.

Örnek 15- Örnek 14'de belirtilen mükellefin taksitlendirilen borcunun ilk 4 taksitini süresinde ödedikten sonra kalan kısmının tamamını Ocak/2012 ayında ödediği kabul edildiğinde Kanun kapsamında ödenecek tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Kanun kapsamında yapılacak olan alacak tutarı 12.000,-TL'dir. Katsayı uygulanmak suretiyle taksitlendirilen tutar olan 13.200,-TL'ye karşılık dört taksit toplam tutarı olan 4.400,-TL tahsil edilmiştir.

Başvuru sırasında 12 eşit taksitte ödeme seçeneği tercih edilmiş olmakla birlikte, daha sonra 6 eşit taksit ödeme seçeneğinin ödeme süresi içerisinde borcun tamamı ödenmek istendiğinden, öncelikle yapılacak olan alacak tutarı na (1,10) katsayısı yerine 6 eşit taksit için öngörülümü olan (1,05) katsayısı uygulanarak taksitle ödenecek alacak tutarının yeniden hesaplanması gerekmektedir.

Yapılan hesaplamaya göre, (1,05) katsayısı esas alınarak ödenmesi gereken tutardan daha önce ödenen taksit tutarları çıkartılacak ve tahsil edilmesi gereken tutar bulunacaktır.

Buna göre;

6 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar : $12.000 \times 1,05 = 12.600,-\text{TL}$.

Ödenen toplam taksit tutarı : $1.100 \times 4 = 4.400,-\text{TL}$.

Tahsil edilecek toplam tutar : $(12.600-4.400=)$ 8.200,-TL olacaktır.

Bu durumda, mükellefin 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılacak olan 12.000,-TL borcu için ($12.600-12.000=$) 600,-TL katsayı tutarı tahsil edilecektir.

Yapılacak erken ödeme mükellefe (13.200-12.600=) 600,-TL daha az ödeme imkanı sağlayacaktır.

3- Kredi kartı ile ödeme

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin dördüncü fıkrasında "(4) Maliye Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine bu Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görüldüğü takdirde, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanıcıların kredi kartı ilemine konu borç tutarının, taksitler halinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesapların borç kaydedilmesi koşuluyla, bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınır ve borçluya tahsilatın yapılması gösterir makbuz verilir. Bu şekilde tahsil edilen tutarların bankalarca Hazine/Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılması na ilkin 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirlenen süre, taksit aylarının son gününü izleyen günden itibaren hesaplanır. Taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi bu madde hükmüne göre katsayı uygulanmasına engel teşkil etmez." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm, 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılacak olan alacak tutarının kredi kartı kullanılmak suretiyle de ödenmesine imkan vermektedir. Madde hükmüne göre kredi kartı kullanılarak ödeme yapılabilmesi için alacaklı kurumlar olan Maliye Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumunun tahsilata aracılık yapan bankalarla anlaşma yapması gerekmektedir.

Bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibarıyla Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek alacakların tahsilatı amacıyla ödemeye aracılık yapacak bankalarla gerekli anlaşma sağlanıp olup kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılacak ödemeler Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesi (www.gib.gov.tr) üzerinden yapılabilir. Ancak, bankaların uygulama geliştirmeleri halinde, internet siteleri veya webeleri üzerinden de kredi kartıyla tahsilat işlemleri yapılması mümkündür.

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 yapılabilir.

Borçluların kredi kartına taksit şeklinde ödeme yapmak istemeleri halinde, 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılacak olan alacak tutarı banka tarafından borçlunun hesaplarına Kanunun öngördüğü taksit aylarında yansıtılacaktır. Bununla birlikte, borçlu tarafından yapılan ödeme tutarını gösterir alanda, kredi kartı ile ödeme işleminin yapıldığı tarih itibarıyla verilecek ve borç ödenmiş kabul edilecektir.

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin dördüncü fıkrası gereğince kredi kartı kullanılmak ve borçlunun bankadaki kredi hesaplarına taksit aylarında borç olarak yansıtılmak suretiyle yapılan ödemeler ilgili taksit ayının son gününü izleyen günden itibaren 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirlenen sürede Hazine hesaplarına aktarılacaktır.

Örneğin, borçlu tarafından Kanun kapsamında taksitlendirilmiş alacığın ilk üç taksit tutarının kredi kartı ile aynı gün ödendiği varsayıldığında, banka tarafından taksitler ilgili taksit ayları olan Mayıs, Temmuz, Eylül/2011 aylarında borçlunun hesap ekstrelerine yansıtılacak ve bu suretle yapılan tahsilat tutarları taksit aylarının son gününü izleyen 20 gün içerisinde Hazine hesaplarına aktarılacaktır.

Kredi kartıyla yapılan taksitli ödemenin Kanunun öngördüğü taksitli ödeme şekli oldu u dikkate alındığında, bu şekilde yapılan ödemelerde de katsayı uygulanacaktır.

4- Mahsuben ödeme

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında Kanun hükümlerinden yararlanarak borçların yapılacak olan mükelleflerin vergi dairelerinden olan alacaklarıyla yapılacak olan borçların ne şekilde ödeyebilecekleri hususu düzenlenmiştir.

Madde hükmüne göre, Maliye Bakanlıına baı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvurularda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gerei iade alacından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri arttır. Belgelere ek olarak mahsuben iadenin gerçekleştirilebilmesi için teminat, yeminli mali müavir raporu veya vergi inceleme raporu da aranan durumlarda, bunların da aynı süre içinde vergi dairesine intikal etmesi gerekmektedir. 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin sekizinci fıkrasına ilişkin Tebliğin (VI/C-5-b ve g) bölümünde yapılan açıklamalar saklıdır.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla bu Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılacaktır. Mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen taksit tutarı için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi hususunda bildirimde bulunulması gerekmektedir.

Bir aylık süre içerisinde eksik ödenen taksit tutarının, 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.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmalar için başvurularda bu Tebliğe ekli (Ek:2/D) 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 gerei gerekli tarhiyatın yapılacağı tabiidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmayan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

Öte yandan, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "II. Özel Esaslar" bölümü uyarınca iade taleplerinde özel esaslar uygulanan mükelleflerin, iade alacaklarının yapılacağı borçlarına mahsubuna ilişkin iade taleplerinde, iade alacığının dayanağı iade hakkı doğuran işlem bazında ilgili KDV Genel Tebliğlerinde belirlenen genel esaslar uygulanacaktır.

D- MADDE HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

1- 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında "(9) Maliye Bakanlıına baı tahsil dairelerince takip edilmekte olan amme alacaklarından yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde ile 2 nci madde hükmünden yararlanmak üzere başvurularda bulunan mükellefler, 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 yapıldıkları 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 taksit ödeme süresince mükelleflerin beyan üzerine tahakkuk edecek vergilerin zamanında ödenmesi ile ilgilidir.

Buna göre, Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlanmak üzere yıllık gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için başvuruda bulunan mükelleflerin maddede öngörülen diğer şartların yanı sıra; maddede belirtilen vergi türlerinden, taksit ödeme süresince beyan üzerine ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden mükellef tarafından seçilen son taksit ödeme süresinin

sonuna kadar, erken ödeme halinde borcun tamamen ödendiği tarihe kadar, tahakkuk edenleri vadesinde ödemeleri arttır.

Örneğin, gelir vergisi mükellefi olan bir borçlu, Kanunun 2 nci maddesinden bu vergi türü için 18 aylık taksitte ödeme seçeneği ile yararlanma durumunda, ilk taksit ödeme süresinin başladığı 1/5/2011 tarihinden 18 aylık taksitin sona erdiği 31/3/2014 tarihine kadar beyan üzerine tahakkuk eden, gelir vergisini, katma değer vergisini, gelir (stopaj) vergisini ve mükellefiyeti bulunması halinde özel tüketim vergisini ve bu vergilerle birlikte tahakkuk eden damga vergisini vadesinde ödemesi gerekmektedir.

Taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenmesi, bir takvim yılında her bir vergi türü için en fazla iki defa ihlal edilebilecektir. Böyle bir durumda borçlular Kanun hükümlerinden yararlanma haklarını kaybetmeyecektir.

Ancak, bir vergi türünün bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde mükellefler üçüncü ihlale konu verginin vadesinin rastladığı ayın sonuna kadar (bu tarih dahil) ödedikleri taksitler için Kanun hükmünden yararlanacak bu tarihten sonra ise Kanun kapsamında ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

Diğer taraftan, mükelleflerin çok zor durumda bulunmaları nedeniyle borçlarını vadesinde ödeyememeleri hali Kanunun ihlal nedeni sayılmayacaktır.

Çok zor durum hali, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinde geçen "çok zor durum" halini ifade etmektedir.

Buna göre, 6183 sayılı Kanuna göre **vadesinde ya da vadesinden önce yapılan müracaatlara** istinaden borçlular tecil edilen mükelleflerin çok zor durumda bulundukları kabul edilecektir. Tecil talebi çok zor durum hali dâhilindeki nedenlerle (Örneğin, katma değer vergisi gibi taksitlendirilmesi uygun görülmeyen vergiler veya diğer nedenler) uygun görülmeyen mükellefler için tecil yapılmamakla birlikte, çok zor durum halinin varlığı tespit edilmişse madde hükmü ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Vergi dairelerince, mükelleflere hangi vergi türlerinden Kanundan yararlandıkları konusunda ayrıntılı bilgi verilecektir.

2- 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasında "(2) Bu Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu ve 14 üncü maddesinin üçüncü fıkralarında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların veya taksit tutarının % 10'unu aşmamak suretiyle 5 liraya (bu tutar dâhil) kadar yapılmayan eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm, Kanun kapsamında ödenecek taksitler ile taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk edecek vergilerde 5 liraya kadar yapılacak eksik ödemeler konusunda ne şekilde işlem yapılacağı konusunu düzenlemektedir.

Buna göre, taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden ve Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında belirtilen vergilerin (her bir vergi türü itibarıyla) vadesinde yapılan ödemelerinde 5 liraya kadar eksik ödemeler ihlal sebebi sayılmayacaktır. Bununla birlikte, tahakkuk eden alacığın %10'u 5 liranın altında ise yüzde %10 tutarına isabet eden tutar kadar eksik ödeme hali ihlal sebebi sayılmayacaktır. Ancak, bu tutarlar aşan eksik ödemelerin ihlal sebebi olarak değerlendirileceği tabiidir.

Örneğin, Kanun hükmünden gelir vergisi için yararlanmış bir mükellefin Temmuz/2011 dönemine ilişkin beyan üzerine tahakkuk eden katma değer vergisi 2.855,-TL olması na rağmen bankaya 2.850,-TL olarak ödeme yapılmıştır. Eksik ödenen tutar 5 liradır. Aşamadan Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır. Diğer taraftan tahakkuk eden verginin % 10'u olan (2.855 x % 10=) 285,50 TL ise 5 liradan daha fazla olduğundan tutarın oranla mukayese edilmesine gerek olmadığı tabiidir.

3- Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrasında, bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmaması, açılması davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şart olduğu belirtilmiştir. Bu nedenle, madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların bu yöndeki iradelerini başvurulması sırasında belirtmeleri gerekmektedir.

E- DİĞER HUSUSLAR

1- 6111 sayılı Kanunun kesinleşmiş alacaklara ilişkin hükümlerinden, 213 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir. 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müavirlik ve Yeminli Müavirlik Kanunu uyarınca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden mütekerken ve müteselsilen sorumluluğu bulunan yeminli mali müavirlerin de bu madde hükmünden yararlanmaları mümkündür.

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

2- Adi ortaklıklarda ve kollektif şirketlerde ortakların şirketin borçları dolayısıyla mütekerken ve müteselsil sorumluluğunun bulunması nedeniyle şirket adına tarh edilen vergi ve cezalar ile hesaplanan gecikme zammı ve gecikme faizleri için ortaklık adına Kanun hükümlerinden yararlanılabileceği mümkün bulunmaktadır.

3- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla haklarında 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı TTK 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 ortakların ve kanuni temsilcilerinin 213 sayılı Kanun ve 6183 sayılı Kanun uyarınca haklarında bu sıfatları nedeniyle yapılacak takip işlemlerinden dolayı tüzel kişiliğin vergi dairesine olan borçları için Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Ancak, iflas halinde bulunan mükelleflerden aranılan kamu alacaklarına ilişkin olarak Kanundan yararlanmak için başvuru süresi içerisinde herhangi bir başvuru bulunmaması ve bu alacakların 2/5/2011 tarihinden sonra iflas masasına kaydedilmiş olması halinde, alacaklar Kanunun kapsamı dışındaki dönemlere ait olsa dahi 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır.

2004 sayılı Kanunun 179 ve devamı maddelerinde düzenlenen 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 kayyıma verebileceği gibi yönetim organının karar ve işlemlerinin geçerliliğini kayyımın onayına bağlayarak kılma da yetinebilir. Haklarında iflas erteleme kararı bulunan şirketler ve kooperatifler 6111 sayılı Kanuna göre yapacakları başvuruların haklarında verilmiş mahkeme kararına göre temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

4- 6111 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 bulundukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması halinde, her birine ayrı ayrı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde **ekte bir örneği yer alan (Ek:2/E) dilekçeyle** bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefin kendi borcu d???nda, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şah?sların borçlarına mahsup talebi olmas? halinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyan? aran?lacaktır. Lehine mahsup talep edilen üçüncü şahsın ise mükellefin irade beyan? olmadan Kanundan yararlanmak üzere ba?vuruda bulunabilece?i tabiidir. Bu takdirde, mükellefin üçüncü şahs lehine yapt ??? mahsup talebi hükümsüz kalacaktır.

Bununla birlikte, mahsup talebinden vazgeçen mükelleflerin, mahsup talebine konu iade alacakları 6111 sayılı Kanunun kapsamındaki taksitlerine Kanunun 18 inci maddesinin be?inci fıkras? hükmüne göre veya Kanun kapsam ?nda yapılandırılmayan vergi borçlarına ilgili mevzuat uyarınca mahsubunu talep etmeleri mümkündür. Bu durumda, mahsuba esas alınacak tarih, Kanunun yayımlandı? tarihinden sonra yapıtlar? ba?vuru esas alınarak belirlenecektir.

Di?er taraftan, katma de?er vergisi iade alacanın vergi borcuna mahsubunu talep eden ve vergi borcunu 6111 sayılı Kanuna göre ödemek üzere bu mahsup talebinden vazgeçen mükelleflere ar?lan alacakları, mahsubundan vazgeçilen borcun söz konusu Kanun kapsam?nda yapılandırılmamasından sonra hesaplanan taksit tutarları toplam ?n? a?an kısm? ilgili mevzuat hükümlerine göre ve 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de göz önünde bulundurularak nakden iade edilebilecektir.

5- 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin üçüncü fıkras?nda, Kanuna göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılaca? ve buna isabet eden teminatların iade edilece?i hükme bağlanmı?tır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçların? ödemek üzere ba?vuran ve borçlarına kar?ılı?k ödemede bulunan mükelleflerin mal varlı?ına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olmas? ve haczin devam edece?i malların amme alacanın? kar?ılayacak de?erde olmas? halinde, ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat de?i?ikli?i talepleri de de?erlendirilebilecektir.

6- 6111 sayılı Kanuna göre ba?vuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler tarafından, vergi borçları?n? olup olmadı?ına dair yaz? istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmedi?i sürece bu borçları için vadesi ge?mi? borcun bulunmadı?ına dair yaz? verilecektir.

7- 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkras?nın (ç) bendi ile il özel idareleri, belediyeler ve bunlara ba?lı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişili?ini haiz kuruluşlara, Kanun kapsam?nda yapılandırılacak tutarların ? genel taksit süresinden daha uzun sürede iki?er aylık dönemler halinde 36 e?it taksitte ödenmesi imkan? verilmiştir.

Ayn? bent ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlü?ü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmi? olan ve Türkiye'de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerine de Kanun kapsam?nda yapılandırılacak tutarların? iki?er aylık dönemler halinde 42 e?it taksitte ödeme imkan? tanınmı?tır. Spor kulüplerinin bu imkandan yararlanabilmeleri için ba?vuru sırasında Gençlik ve Spor Genel Müdürlü?ü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmi? spor kulübü oldukları?ı belirten belgeyi ibraz etmeleri gerekmektedir. Bu kulüplerin dernek veya şirket ?eklinde örgütlenmi? olmas? madde ile verilen imkandan yararlanmalarına engel teşkil etmemektedir. Spor kulüplerinden ar?lan amme alacaklarıyla ilgili olarak ikincil sorumlulu?u bulunan kişiler de bu hükümden yararlanabilecektir.

6111 sayılı Kanun hükmüne göre bu kuruluşların? kendilerine verilen imkan? kullanarak ödeme yapmak istemeleri halinde, yapılandırılacak tutarına; yirmidört e?it taksit için (1,20), otuz e?it taksit için (1,25), otuzaltı e?it taksit için (1,30) ve kırkiki e?it taksit için (1,35) katsayı? uygulanacaktır. Katsayı uygulamas? bu Tebliğin (III/C-2)

bölümüne göre yapılacaktır.

Diğer taraftan, il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar dâhilinde il özel idareleri ve belediyelere ait tüzel kişiler Kanunun tanınan 36 ekit taksit imkanından yararlanamayacaklardır.

8- 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin dördüncü fıkrasında "(4) 5393 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi ile 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü maddesi kapsamında uzatılan alacaklar hakkında bu Kanun hükümleri uygulanmaz." hükmü yer almakta olup, anılan Kanunlar uyarınca uzatma hükümlerinden yararlanan kuruluşlardan aranan amme alacakları'nın 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmamasına özellikle dikkat edilecektir.

9- 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin altıncı fıkrası gereğince, Kanun hükümlerinden yararlanan il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü uygulanmayacaktır. Buna göre, anılan kuruluşların, Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanmak üzere başvurulur üzerine yapılandırılan borçları'nı ödeme süresince beyanları üzerine tahakkuk eden vergilerini vadesinde ödeme şartı bulunmamaktadır.

10- Borçlu taraftan Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştirildiği anda ödenmi olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alımlar 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 ilik kesme belgesi verilebilecektir.

- 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.

11- 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanmak için açılmış davalardan vazgeçilmesi şart olduğundan, borçlular taraftan Kanundan yararlanmak için yapılan başvurular üzerine tahsilat işlemlerinden dolayı açılmış davalar sulh yoluyla sonuçlanacaktır. Bu nedenle, 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesi uyarınca alacağı'nı 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 çökme zammı talep edilmeyecektir.

12- 6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesi hükümlerinden yararlanma talebinde bulunmayan ancak Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla 13/11/2008 tarihli ve 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun kapsamında tahakkuk eden vergilerini ödememiş bulunan mükellefler, bu borçları'nı 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında ödeyebileceklerdir.

13- 6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yedinci fıkrasında; 351 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere Yüksek Örenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna (YURTKUR) olan örenim ve katkı kredisi borçları'nı yapılandırmak üzere başvuruda bulunan ancak Kanunun öngördüğü şartları yerine getiremeyen borçlulara, 351 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi çerçevesinde borçları'nı ödeme imkanı getirilmiştir. Bu hükümden yararlanmak isteyenlerin 31/5/2011 tarihine kadar YURTKUR'a başvurmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, gerek Kanunun 17 nci maddesinin yedinci fıkrası hükmünden yararlanmak istemeyen gerekse daha önce 351 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinden yararlanmayan borçlular 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanabilecektir.

14- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunmayan ya da borçları Kanun kapsamına girmeyen mükelleflerden aranan amme alacakları takip ve tahsiline devam edilecektir.

III. KESİMLİ EMEMLER VEYA DAVA SAHESINDA BULUNAN AMME ALACAKI ADINA ZİYYETKAR

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde "(1) Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmıy ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmı vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda; vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deîim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla baî olarak kesilen vergi cezaları /idari para cezaları ile bu cezalara baî gecikme zamları tamamının tahsilinden vazgeçilir. Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da bu fıkra hükmü uygulanır.

(2) Bu 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, resen veya idarece yapılmı vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asılları tespitinde, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyat/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır. Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son karar;

a) Terkine ilişkin karar olması halinde, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin % 20'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deîim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, verginin/gümrük vergilerinin kalan % 80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak asına baî olarak kesilen vergi cezaları /idari para cezaları ile bu cezalara baî gecikme zamları tamamının,

b) Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde, tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deîim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak asına baî olarak kesilen vergi cezaları /idari para cezaları ile bu cezalara baî gecikme zamları tamamının,

tahsilinden vazgeçilir. Ancak, verilen en son kararın bozma kararı olması halinde birinci fıkra hükmü, kâsmen onama kâsmen bozma kararı olması halinde ise onanan kısım için bu fıkranın (b) bendi, bozulan kısım için birinci fıkra hükmü uygulanır.

(3) Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla sadece vergi cezaları/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmı olması halinde;

a) Asla baî cezaları, verginin/gümrük vergilerinin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya 2 nci maddeye ilişkin olarak bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla, tamamının ve bunlara baî gecikme zamları,

b) Asla ba?l? olmaks?z?n kesilen vergi cezalar?ndan/gümrük yükümlülü?üyle ilgili idari para cezalar?ndan bu maddenin birinci f?kras?nda belirtilen safhada olanlarda cezan?n % 25'inin, ikinci f?kras?n?n; (a) bendinde belirtilen safhada olanlarda cezan?n % 10'unun, (b) bendinde belirtilen safhada bulunanlarda tasdik edilen ceza tutar?n?n % 25'inin, bu Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?art?yla kalan cezalar?n,

tahsilinden vazgeçilir. Bu f?kran?n (b) bendi hükmü tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla ba?l? olmaks?z?n kesilen vergi cezalar? için de uygulan?r.

(4) Bu Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla üçüncü f?kra kapsam? d???nda kalan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci f?kras?n?n (b) bendi kapsam?na giren idari para cezalar?na ili?kin idari yapt?r?m kararlar?na kar ?? dava açma süresi geçmemi? veya dava aç?lm?? olmas? halinde; kesilen idari para cezalar?ndan ilk derece yarg? merciinde ihtilaf? olanlarda cezan?n % 50'si, ilk derece yarg? merciinin cezay? kald?rd??? ancak itiraz veya temyiz merciinde yarg?laman?n devam etti?i safhada olanlarda cezan?n % 20'si, ilk derece yarg? merciinin k?smen veya tamamen onaylad??? cezalarda onaylanan k?sm?n % 50'si ile bu tutara faiz, gecikme faizi, gecikme zamm? gibi fer'i amme alacaklar? yerine, bu Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEF?/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanacak tutar?n; bu Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?art?yla kalan cezalar ile bu cezalara ba?l? fer'i alacaklar?n tamam?n?n tahsilinden vazgeçilir.

(5) Bu Kanunun kapsad??? dönemlere ili?kin olarak bu Kanunun yay?mland??? tarihten önce pi?manl?k talebi ile verilip, ödeme yönünden ?artlar?n ihlal edildi?i beyannameler ile kendili?inden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla dava açma süresi geçmemi? olan vergi cezalar? için üçüncü f?kra hükmü uygulan?r.

(6) Bu Kanunun kapsad??? dönemlere ili?kin olarak i?tirak, te?vik ve yard?m fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalar?nda, cezaya muhatap olanlar bu madde hükmünden üçüncü f?kran?n (b) bendinde aç?kland??? ?ekilde yararlan?r.

(7) Bu maddeye göre ödenecek alacaklar?n tespitinde esas al?nacak olan en son karar, tarhiyata/tahakkuka ili?kin verilen ve bu Kanunun yay?mland??? tarihten önce (bu tarih dâhil) taraflardan birine tebli? edilmi? olan karard?r.

(8) Bu Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla; uzla?ma hükümlerinden yararlan?lmak üzere ba?vuruda bulunulmu?, uzla?ma günü verilmemi? veya uzla?ma günü gelmemi? ya da uzla?ma sa?lanamam?? ancak, dava açma süresi geçmemi? alacaklar da bu madde hükmünden yararlan?r.

(9) Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince takip edilmekte olan amme alacaklar?ndan y?ll?k gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma de?er vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde ile 2 nci madde hükmünden yararlanmak üzere ba?vuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri çok zor durum olmaks?z?n her bir vergi türü itibar?yla bir takvim y?l?nda ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde belirtilen madde hükümlerine göre yap?land?r?lan borçlar?na ili?kin kalan taksitlerini ödeme haklar?n? kaybederler.

(10) Bu madde hükmünden yararlan?lmas? için madde kapsam?na giren alacaklara kar?? dava aç?lmamas?, aç?lm ?? davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollar?na ba?vurulmamas? ?artt?r.

(11) Bu madde hükmünden yararlanmak için ba?vuruda bulunan ancak bu Kanunda belirtilen ödeme ?art?n? yerine getirmeyen borçlulardan ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar ba?ka bir i?leme gerek olmaks?z?n takip edilir. ?u kadar ki, bu Kanunun yay?mland??? tarihten önce verilmi? olan en son yarg? karar?n?n, tarhiyat?n/tahakkukun tasdikine ili?kin olmas? halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu madde ile Maliye Bakanlı?ına, Gümrük Müste?arlı?ına ve belediyelere ba?lı tahsil dairelerince takip edilen kesinle?memi? veya dava safhasında bulunan amme alacaklarına ili?kin düzenlemeler yapılmı?tır.

Madde kapsamına tür ve dönem aç?sından Kanun kapsamına al?nmı? olan ve bu Tebliğin (I/A-1-a ve c, I/C-1) bölümlerinde belirtilen vergiler, vergi cezaları, idari para cezaları, faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar girmektedir.

A- BA?VURU SÜRESİ VE ?EKLİ

Madde hükmünün uygulanabilmesi için, Kanunun yayımlandı?ı 25/2/2011 tarihi itibarıyla;

a) İkmalen, re'sen veya idarece yapılmı? bir tarhiyatın bulunması ve tarhiyata kar??;

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi geçmemi? veya dava açılmı? bulunması,

- Bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz, temyiz veya karar düzeltme talep sürelerinin geçmemi? olması ya da bu yollara başvurulmu? olması,

b) Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasındaki (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ili?kin idari yapılmı? kararlarına kar?? dava açma süresi geçmemi? veya dava açılmı? olması ya da ilk derece yargı merciinin verdi?i karara kar?? kanun yoluna başvurma süresi geçmemi? veya başvurulmu? olması,

gerekmektedir.

Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanılmak için **2 Mayıs 2011** tarihine kadar ba?lı bulunan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmı? davalardan vazgeçilece?i yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

Maliye Bakanlı?ına ba?lı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlara ilgili davalara konu alacaklar aç?sından madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin bu Tebliğin ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**Ek: 4/A, 4/B, 4/C**) iki örnek hazırlayarak **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar ba?lı bulundukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Kanunun 20 nci maddesinin be?inci fıkrasındaki hüküm gereğince, davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili vergi dairelerine verilecek ve bu dilekçelerin vergi dairelerine verildi?i tarih, ilgili yargı merciine verildi?i tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir. Bu nedenle, vergi dairelerince alınan dilekçenin bir örne?i derhal davanın bulundu?u yargı merciine gönderilecektir.

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasındaki hükmünden yararlanmak isteyen borçluların, Kanunun 20 nci maddesinin be?inci fıkrasındaki Bakanlı?ın m?za verdi?i yetkiye istinaden, idari para cezalarına kar?? dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları ve 3 üncü maddesi kapsamında Kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir bu Tebliğin ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**Ek:4/D-1, 4/D-2, 4/D-3**) 3 örnek olarak hazırlayarak **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvurularını uygun görülmüştür.

Davadan vazgeçme dilekçelerini alan bu idarelerce dilekçelerin alındı?ı tarih ilgili yargı merciine verildi?i tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine derhal gönderilecektir. Bu dilekçeler cezayı veren idarelere verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ili?kin ödemeler ilgili vergi dairesine yapılacaktır. Bu nedenle, ilgili idarelerce alınan davadan vazgeçme dilekçesinin bir örne?i 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.

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

B- ALACAK TUTARININ TESPİTİ

1- Kanunun Yayınlandığı 25/2/2011 Tarihi İtibarıyla Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmı veya Dava Açma Süresi Geçmemi Vergiler

Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilmiş olup, Kanunun yayınlandığı tarih (bu tarih dahil) itibarıyla vergi mahkemesi nezdinde dava açılmı ya da dava açma süresi geçmemi bulunan vergiler girmektedir.

Bu safhada vergiler henüz tahakkuk etmemiş olduğundan, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, dava konusu yapılmı 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 aslına % 50'si ile bu tutara; yukarıda belirtilen şekilde belirlenen tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak hesaplanması gereken gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarına, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi, dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi artırıyla vergilerin % 50'sinin, gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi aslına bağlı vergi cezaları ve bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yayınlandığı tarih itibarıyla vergi mahkemesinde dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergilere gecikme faizi yerine hesaplanması gereken TEFE/ÜFE tutarı, Kanunun yayınlandığı tarihe kadar hesaplanacaktır.

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 21 inci maddesine dayanılarak 3 üncü madde hükmüne göre ödenmesi gereken vergi ve TEFE/ÜFE tutarına mahsup edilecek, kalan tutar 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de gözönünde bulundurularak red ve iade edilecektir.

Ayrıca, Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi hükmü gereğince ilk derece mahkemesince verilen kararın bozulması nedeniyle yeniden karar verilmek üzere mahkemesine iade edilmiş davalara konu alacaklar için bu maddeden yararlanmak üzere yapılacak başvurular üzerine alacaklar, bu bölümde açıklanan şekilde yapılacak ve bu alacaklara karşılık Kanunun yayım tarihinden önce tahsil edilmiş tutarlar da madde hükmüne göre ödenmesi gereken tutarlara mahsup edilerek bakiyesi red ve iade edilebilecektir.

Örnek 1- Mükellefin defter ve belgelerinin Ocak/2008 vergilendirme dönemi katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucu mükellef adına 80.000,-TL katma değer vergisi tarh edilmiş ve 80.000,-TL vergi ziya cezası kesilmiştir.

Bu tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi, 3/2/2010 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiş, yapılacak tarhiyata süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açılmı ve Kanunun yayınlandığı tarih itibarıyla mahkemece bir karar verilmemiştir.

Kanundan yararlanmak üzere ba?vuruda bulunan mükellefin, vergi asl?n?n % 50'si ile bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas al?narak gecikme faizi ve gecikme zamm? yerine hesaplanacak TEFE/ÜFE tutar?n?, Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödemesi halinde, verginin kalan % 50'si ile gecikme zamm?, gecikme faizi, vergi ziya? cezas? ile bu cezaya uygulanan gecikme zamlar?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre;

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutar?	Toplam Gecikme Faizi Oran ?	Gecikme Faizi Tutar ?	Tahsili Gereken Alacak Asl ?	Toplam TEFE/ÜFE Oran?	Gecikme Faizi Yerine TEFE/ÜFE Tutar?
26/2/2008-5/3/2010	80.000,00	%58,35	46.680,00	40.000,00	% 14,05	5.620,00

Gecikme zamm?n?n hesapland??? süre, gecikme zamm? tutar?, gecikme zamm? yerine hesaplanan TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? ve TEFE/ÜFE tutarlar? ise a?a??daki ?ekilde olacaktır.

Gecikme Zamm? Hesaplanan Süre	Alacak Tutar?	Toplam Gecikme Zamm? Oran?	Gecikme Zamm? Tutar?	Tahsili Gereken Alacak Asl ?	Toplam TEFE/ÜFE Oran?	Gecikme Zamm? Yerine TEFE/ÜFE Tutar?
5/4/2010-24/2/2011	80.000,00 (KDV)	% 18,7373	14.989,84	40.000,00	% 8,2653	3.306,12
5/4/2010-24/2/2011	80.000,00 (Vergi Ziya? C.)	% 18,7373	14.989,84	-----	-----	-----

Ödenecek Tutar

Katma De?er Vergisi	:	40.000,00 TL
TEFE/ÜFE Tutar? (Gecikme Faizi Yerine)	:	5.620,00 TL
TEFE/ÜFE Tutar? (Gecikme Zamm? Yerine)	:	3.306,12 TL
TOPLAM	:	48.926,12 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Katma Değer Vergisi	:	40.000,00 TL
Gecikme Faizi	:	46.680,00 TL
Vergi Ziya? Cezas?	:	80.000,00 TL
Vergi Aslı'na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	14.989,84 TL
Vergi Ziya? Cezas'na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	14.989,84 TL
TOPLAM	:	196.659,68 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 48.926,12 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, toplam 196.659,68 TL tutarındaki alacanın tahsilinden vazgeçilecektir.

2- Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 Tarihi itibarıyla, Bölge idare Mahkemeleri veya Danıştay Nezdinde ? İlgisine Göre ?tiraz veya Temyiz Süreleri Geçmemi? ya da Bu Yollara Başvurulmu? ya da Karar Düzeltme Talep Süresi Geçmemi? veya Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmu? Vergiler

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası kapsamında; ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilmiş olup Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz veya temyiz süreleri geçmemi? ya da bu yollara başvurulmu? ya da karar düzeltme talep süresi geçmemi? veya karar düzeltme yoluna başvurulmu? vergiler girmektedir.

Bu fıkra hükmüne göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınacaktır. Tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar, Kanunun yayımlandığından önce verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş kararlar dikkate alınarak tespit edilecektir.

a) Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkin kararı olması;

Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendine göre, madde hükmünden yararlanımlar için terkin edilen vergilerin ilk tarhiyat tutarı esas alınarak % 20'si ile bu tutara ilkin gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi gerekmektedir. Bu takdirde, verginin kalan % 80'inin, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslı'na başlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara başlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Madde hükmüne göre ödenecek vergi aslı ve TEFE/ÜFE tutarının tespitinde bu Tebliğin (III-B/1) bölümünde yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır. Bu safhadaki vergilere kar?il?k daha önce tahsilat yapılmı? olması halinde de aynı bölümdeki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Örnek 2- Örnek 1'de vergi mahkemesince davanın kabul edilerek tarhiyatın terkinine karar verildiği ve 15/12/2010 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal eden karara kar? temyiz yoluna gidildiği ve Kanunun yayımlandığı tarihten önce temyiz talebine ilkin herhangi bir kararın verilmediği kabul edildiğinde ise yapılandırılan alacak tutarın a?a?daki şekilde hesaplanacaktır.

Kanunun yayımlandığı tarihte verilmiş en son karar tarhiyatın terkinine ilkin olduğuundan ödenecek vergi aslı ilk tarhiyata esas olan vergi aslı'nın % 20'si olacak ve Kanun hükmü gereği bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Yapılandırılan bu alacak tutarı

n?n, Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi halinde, verginin % 80'i ile gecikme zamm? ve gecikme faizi ile vergi ziya? cezas? ve bu cezaya uygulanan gecikme zamm?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre;

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Tutar?	Toplam Gecikme Faizi Oran ?	Gecikme Faizi Tutar ?	Tahsili Gereken Alacak Asl ?	Toplam TEFE/ÜFE Oran?	Gecikme Faizi Yerine TEFE/ÜFE Tutar?
26/2/2008-5/3/2010	80.000,00	%58,35	46.680,00	16.000,00	% 14,05	2.248,00

Gecikme zamm?n?n hesapland??? süre, gecikme zamm? tutar?, gecikme zamm? yerine hesaplanan TEFE/ÜFE oranlar? ve TEFE/ÜFE tutarlar? ise a?a??daki ?ekilde olacaktır.

Gecikme Zamm? Hesaplanan Süre	Alacak Tutar?	Toplam Gecikme Zamm? Oran?	Gecikme Zamm? Tutar?	Tahsili Gereken Alacak Asl ?	Toplam TEFE/ÜFE Oran?	Gecikme Zamm? Yerine TEFE/ÜFE Tutar?
5/4/2010-24/2/2011	80.000,00 (KDV)	% 18,7373	14.989,84	16.000,00	% 8,2653	1.322,45
5/4/2010-24/2/2011	80.000,00 (Vergi Ziya? C.)	% 18,7373	14.989,84	-----	-----	-----

Ödenecek Tutar

Katma De?er Vergisi	:	16.000,00 TL
TEFE/ÜFE Tutar? (Gecikme Faizi Yerine)	:	2.248,00 TL
TEFE/ÜFE Tutar? (Gecikme Zamm? Yerine)	:	1.322,45 TL
TOPLAM	:	19.570,45 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Katma De?er Vergisi	:	64.000,00 TL
---------------------	---	--------------

Gecikme Faizi	:	46.680,00 TL
Vergi Ziya? Cezas?	:	80.000,00 TL
Vergi Asl?na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	14.989,84 TL
Vergi Ziya? Cezas?na Uygulanan Gecikme Zamm?	:	14.989,84 TL
TOPLAM	:	220.659,68 TL

Yukar?da belirtilen ?ekilde hesaplanan toplam 19.570,45 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi halinde, toplam 220.659,68 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

6111 say?l? Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla, ilk derece mahkemesinin tarhiyat? terkin etti?i karar?n üst yarg ? merciince onaylanm?? ve ihtilaf?n karar düzeltme a?amas?nda olmas? halinde de bu bölümdeki aç?klamalara göre i?lem yap?lacakt?r.

Örnek 3- Örnek 2'de belirtilen ihtilafla ilgili olarak Dan??tay taraf?ndan vergi mahkemesinin terkinine ili?kin karar?n?n onand??? ve Dan??tay?n söz konusu karar?na kar?? vergi dairesince yap?lan karar düzeltme ba?vurusu hakk?nda Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla herhangi bir karar verilmedi?i kabul edildi?inde de ödenecek vergi asl? ilk tarhiyata esas olan vergi asl?n?n % 20'si olacak ve Kanun hükmü gere?i bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas al ?narak gecikme faizi ve gecikme zamm? yerine TEFE/ÜFE tutar? hesaplanacaktır. Yap?land?r?lan bu alacak tutar? n?n, Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesi halinde, verginin % 80'i ile gecikme faizi, gecikme zamm? ile vergi ziya? cezas? ve bu cezaya uygulanan gecikme zamm?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

b) Kanunun yay?mland??? tarihten önce verilmi? en son karar?n tasdik veya tadilen tasdik karar? olmas?;

Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkras?n?n (b) bendine göre, tasdik edilen vergilerin tamam? ile bu tutara ili?kin gecikme faizi ve gecikme zamm? yerine Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al ?narak hesaplanacak tutar?n; Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?art?yla, gecikme faizi, gecikme zamm? ve alacak asl?na ba?l? olarak kesilen vergi cezalar? ile bu cezalara ba?l? gecikme zamlar?n?n tamam?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Tadilen tasdike ili?kin kararlarda tasdik edilmi? alacak tutar? üzerinden Kanun hükümlerine göre yap?land?rmaya esas alacak tutar? belirlenecektir. Bu tür kararlarda tasdik edilmeyen alacaklar aç?s?ndan Kanun kapsam?nda ödeme öngörülmemi?tir. Bu alacaklar, tadilen tasdik edilen alacak tutar?n?n Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödenmesine ba?l? olarak terkin edilecektir.

Vergi mahkemesinin tasdik veya tadilen tasdik karar? üzerine hesaplanm?? olan vergilerin Kanunun yay?mland??? tarihten önce k?smen veya tamamen ödenmi? olmas? halinde, Kanun hükmüne göre ödenecek tutar bu Tebli?in (II-B/3) bölümündeki aç?klamalara göre tespit edilecektir.

c) Kanunun yay?mland??? tarihten önce verilmi? en son karar?n;

- **Bozma karar? olmas?** halinde, ödenecek tutar, bu Tebli?in (III/B-1) bölümüne göre tespit edilecektir.

- **Onama karar? (tarhiyat? tasdik eden karar) olmas?** halinde, ödenecek tutar, bu Tebli?in (III/B-2-b) bölümüne göre tespit edilecektir.

- **K?smen onama, k?smen bozma karar? olmas?** halinde, onanan k?s?m için ödenecek tutar, bu Tebli?in (III/B-2-b) bölümündeki, bozulan k?s?m için bu Tebli?in (III/B-1) bölümündeki aç?klamalara göre tespit edilecektir.

6111 say?l? Kanun uygulamas?nda;

- Bozma kararlar?, üst yarg? mercilerinin ilk derece mahkemelerinin tarhiyata ili?kin olarak verdikleri kararlar?n bir bütün olarak bozulmas?n? sa?layan,
- K?smen onama, k?smen bozma kararlar? ise, üst yarg? mercilerince ilk derece mahkemesinin tarhiyata ili?kin verdi ?i tasdik veya tadilen tasdiğe ait karar?n bir k?sm?n?n onaylanmas? bir k?sm?n?n ise bozulmas?na ili?kin, kararlar?r.

Bu itibarla, tarhiyata ili?kin verilen kararlar?n yukar?da yap?lan aç?klamalara göre de?erlendirilmesi gerekmektedir.

3- Kanunun Yay?mland??? Tarih ?itibar?yla Sadece Vergi Cezalar?na Kar?? Aç?lan Davalar

Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras?nda, Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla ihtilaf? olan vergi cezalar?n?n Kanun kapsam?nda ne ?ekilde yap?land?r?lacak?na ili?kin düzenlemeler yer almaktadır.

a) Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras?n?n (a) bendi hükmüne göre, Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla aç?lm?? olan davan?n sadece vergi asl?na ba?l? cezalara ili?kin olmas? halinde, bu cezalar?n ba?l? oldu?u vergilerin, Kanunun yay?mland??? tarihten önce ödenmi? olmas? ya da Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi ?art?na ba?l? olarak vergi asl?na ba?l? ceza ve bunlara ili?kin gecikme zamm?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

b) Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras?n?n (b) bendi hükmüne göre, ihtilaf konusunun sadece vergi asl?na ba?l? olmayan ceza olmas? halinde Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla;

- Vergi mahkemeleri nezdinde dava aç?lm?? veya dava açma süresi geçmemi? olan cezalar?n % 25'inin,
 - Verilmi? en son karar?n terkin karar? olmas? halinde cezalar?n %10'unun,
 - Verilmi? en son karar?n tasdik veya tadilen tasdik karar? olmas? halinde tasdik edilen ceza tutar?n?n % 25'inin,
- bu Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?art?yla kalan cezalar?n tahsilinden vazgeçilecektir.

Sadece vergi asl?na ba?l? olmayan cezalara yönelik aç?lm?? davalarda üst yarg? mercilerince Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla verilmi? bulunan en son karar?n onama veya k?smen onama-k?smen bozma karar? olmas? halinde, ödenecek tutar onanan k?sm?n % 25'i, bozulan k?sm?n % 10'u, bozma karar? olmas? halinde % 25'i esas al?narak Kanun hükmünden yararlan?lacakt?r.

c) Tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla ba?l? olmaks?z?n kesilen vergi cezalar? için de bu bölümün (b) alt bölümündeki aç?klamalara göre i?lem yap?lacakt?r.

d) Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci fıkras?nda Kanunun kapsad??? dönemlere ili?kin olarak Kanunun yay?mland??? tarihten önce pi?manl?k talebi ile verilip, ödeme yönünden ?artlar?n ihlal edildi?i beyannameler ile kendili?inden verilen beyannameler için kesilen ve Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla dava açma süresi geçmemi? olan vergi cezalar? için de mükelleflerin 3 üncü maddesinin üçüncü fıkras? hükümlerine göre Kanundan yararlanabilecekleri düzenlenmi?tir. Bu durumda, kesilen cezan?n türüne göre bu bölümün (a) veya (b) alt bölümlerinde yap?lan aç?klamalara göre i?lem yap?lacakt?r.

4- ??tirak, Te?vik ve Yard?m Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Ziya? Cezalar?

Kanunun 3 üncü maddesinin alt?ncü fıkras?nda, i?tirak, te?vik ve yard?m fiilleri nedeniyle kesilen ve Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla yarg? mercilerinde ihtilaf konusu olan vergi ziya? cezalar?na ili?kin düzenleme yap?lm??t?

r.

Buna göre, belirtilen fiiller nedeniyle cezaya muhatap olan ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla bu konuda yargı mercilerinde ihtilaf oluşturmuş olan kişiler bu Tebliğin (III/B-3-b) bölümünde yapılan açıklamalara göre Kanun hükmünden yararlanabileceklerdir.

5- Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Uzlaşma Talepli Alacaklar

Kanunun 3 üncü maddesinin sekizinci fıkrasında, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla 213 sayılı Kanunun uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvurulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar için Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanılacaklarına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu safhada bulunan alacaklar için Kanun hükmünden yararlanılmak istendiği takdirde, bu Tebliğin "1- Kanunun Yayınlandığı 25/2/2011 Tarihi İtibarıyla Vergi Mahkemeleri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Vergiler" başlıklı (III/B-1) bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.

Bu takdirde, madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları şarttır.

6- Kanunun Yayınlandığı 25/2/2011 Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş veya İhtilaf Konusu Olan İdari Para Cezaları

Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla yargı mercilerinde ihtilaf konusu olan veya dava açma süresi geçmemiş bulunan ve Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasındaki (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Madde hükmüne göre, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasındaki (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin olarak;

- Dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olmasından dolayı, kesilen idari para cezalarından ilk derece yargı merciinde ihtilaf 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 % 50'si,

ile bu tutara faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deşim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezalar ile bu cezalara başlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 4- Trafik kurallarının ihlal nedeniyle 2918 sayılı Kanun uyarınca kesilen 1.321,-TL tutarlı trafik idari para cezası 10/5/2010 tarihinde ilgisine tebliğ edilmiştir. Söz konusu para cezasına karşı cezaya muhatap olan kişi 14/5/2010 tarihinde sulh ceza mahkemesinde dava açmıştır. Ancak, ilk derece yargı merciinde dava devam ederken yürürlüğe giren 6111 sayılı Kanundan yararlanmak suretiyle trafik idari para cezası ödenmek istenmiştir.

Bu durumda, cezaya muhatap olanın Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanma talebinin ve davadan vazgeçtiğine ilişkin iradesinin bulunduğu başvuru dilekçesini 2/5/2011 tarihine kadar cezaı veren emniyet müdürlüğüne vermesi gerekmektedir.

Emniyet müdürlüğü, verilen bu dilekçelerin bir örneğini 3 iş günü içerisinde davanın devam ettiği sulh ceza mahkemesine, bir örneğini de cezayı takiple yetkili vergi dairesine gönderecektir.

İlk derece yargı merciinde derdest olan davadan vazgeçildiğinden, idari para cezasının % 50'si ile bu tutara isabet eden faiz yerine trafik idari para cezasının vade tarihi olan 10/6/2010 tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi artıyla trafik idari para cezasının kalan % 50'si ile bu cezaya bağlı faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, Kanun kapsamında ödenecek trafik idari para cezası tutarı ile bu tutara isabet eden TEFE/ÜFE tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanan Süre	Trafik İdari Para Cezası Tutarı	Faiz Oranı	Faiz Tutarı	Tahsili Gereken İdari Para Cezası Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
10/6/2010-24/2/2011	1.321,00	% 45	594,45	660,50	% 7,93	52,38

Ödenecek Tutar		
İdari Para Cezası	:	660,50 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (% 45 Faiz Yerine)	:	52,38 TL
TOPLAM	:	712,88 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar		
İdari Para Cezası	:	660,50 TL
% 45 Faiz	:	594,45 TL
TOPLAM	:	1.254,95 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 712,88 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 1.254,95 TL tutarındaki alacanın tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 5- 20/4/2010 tarihinde tebliğ edilmiş olan ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan 2.763,-TL tutarlı trafik idari para cezasının iptali amacıyla 3/5/2010 tarihinde sulh ceza mahkemesinde dava açılmış ve mahkemece söz konusu idari para cezasının iptali yönünde karar verilmiş, bu karara karşı ilgili emniyet müdürlüğü tarafından aşırı ceza mahkemesine itiraz edilmiştir.

Bu safhada cezaya muhatap olan kişi, 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere davasından vazgeçerek başvuru dilekçesini ilgili emniyet müdürlüğüne vermiştir.

Emniyet müdürlüğünce söz konusu dilekçenin bir örneği 3 iş günü içerisinde yargılamanın devam ettiği aşamada ceza mahkemesine bir örneği de cezayı takiple yetkili vergi dairesine gönderilmiştir.

Bu durumda vergi dairesince, idari para cezasının %20'si ile bu tutara isabet eden ve idari para cezasına vade tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için hesaplanan faiz yerine TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre Kanun kapsamında ödenecek idari para cezası tutarı ile bu tutara isabet eden TEFE/ÜFE tutarı aşağıda ekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanacak Süre	Trafik İdari Para Cezası Tutarı	Faiz Oranı	Faiz Tutarı	Tahsili Gereken İdari Para Cezası Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
20/5/2010-24/2/2011	2.763,00	% 50	1.381,50	552,60	% 6,78	37,47

Ödenecek Tutar		
İdari Para Cezası	:	552,60 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (% 50 Faiz Yerine)	:	37,47 TL
TOPLAM	:	590,07 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar		
İdari Para Cezası	:	2.210,40 TL
% 50 Faiz	:	1.381,50 TL
TOPLAM	:	3.591,90 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 590,07 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 3.591,90 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanunun 3 üncü maddesine göre yapılacak olan alacakların, **31 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar tamamen ya da 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesi uyarınca yapılacak taksitlendirmeye istinaden ilk taksiti aynı tarihte olmak üzere iki'er aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir. Bu ödemelerde, bu Tebliğin (II/C) ve (II/E-7) bölümünde yapılacak açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

D- MADDE HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

1- 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında, yillik gelir veya kurumlar vergileri, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden 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 yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedecekleri hüküm altına alınmıştır.

Bu hükmün uygulanması ile ilgili açıklamalar bu Tebliğin (II/D-1) ve (II/D-2) bölümlerinde yapılmış olup bu madde uygulamasında da aynı şekilde işlem yapılacaktır.

2- 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin yedinci fıkrası uyarınca, 3 üncü madde kapsamında yapılandırılan alacak tutarına yönelik olarak borçlular ayrıca 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için ayrılan Kanunun uzlaşma ve vergi cezaları kısmında indirim hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

3- 6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanılarak ödenmesine imkan veren hükümlerde kesilen idari para cezaları tutarları ile yargı mercilerinin bu tutara yönelik verdiği kararlar esas alınarak düzenleme yapılmıştır. Bu nedenle, bu alacaklar için 3 üncü madde kapsamında ödeme yapılmak üzere başvurulması halinde, 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinde düzenlenmiş olan indirimli ödeme hükümlerinden yararlanamayacaktır.

E- DİĞER HUSUSLAR

1- Kanunun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrasında, bu madde hükmünden yararlanılabilecek için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılması davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmamasının şart olduğu belirtilmiştir. Mükelleflerce Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi halinde idarece de ihtilaflar sürdürülmeyecektir.

2- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarla ilgili olarak Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen yargı kararları uyarınca işlem yapılmayacak ve bu kararlar ile idare aleyhine hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekalet ücreti bulunması halinde bu tutarlar idareden talep edilemeyecektir. Aynı şekilde, Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar üzerine işlem yapılamayacağından, idare lehine hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekalet ücreti de borçludan talep edilemeyecektir.

3- Kanunun 3 üncü maddesine göre yapılandırılan alacak tutarının tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata ilişkin verilen ve Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dahil) taraflardan birine tebliğ edilmiş karar olacaktır.

4- Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak Kanunda belirtilen ödeme şartının yerine getirmeyen borçlulardan;

- 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için ilk tarhiyata esas teşkil eden vergi ve ceza tutarları ile gecikme zammı ve gecikme faizleri,

- Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezaları için idari yaptırım kararlarında yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri,

6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

lemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin % 50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebli?i üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, vergi aslına ba?lı olmayan cezalarda cezanın % 25'inin; ihbarnamenin tebli? tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı ba?vuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebli?ini izleyen aydan başlamak üzere iki'er aylık dönemler halinde altı e?it taksitte ödenmesi ?artıyla vergi aslının % 50'sinin, vergi aslına ba?lı olmayan cezalarda cezanın % 75'inin, vergilere bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına ba?lı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

(2) Bu Kanunun kapsamı? dönemlere ili?kin olarak i?tirak nedeniyle kesilecek vergi ziya? cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın % 25'ini birinci f?krada belirtilen süre ve ?ekilde ödemeleri halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilir.

(3) Bu Kanunun kapsamı? dönemlere ili?kin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce pi?manlık talebi ile verilip, ödeme yönünden ?artların ihlal edildi?i beyannameler ile kendili?inden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebli? edilmemi? olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanır. ?u kadar ki, asla ba?lı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmi? olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi ?arttır.

(4) Bu Kanunun kapsamı? dönemlere ili?kin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandı?ı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebli? işlemleri yapılır. Yapılan tarhiyat üzerine bu maddenin birinci ve ikinci f?kralarında belirtilen ?ekilde belirlenen tutarın, birinci f?krada belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi ?artıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.

(5) Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme ba?vurusunda bulunulan alaca?a ili?kin dava açılmaması ?arttır.

(6) Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmu?, ancak uzlaşma günü gelmemi? ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebli? edilmemi? alacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.

(7) Bu Kanunun 3 üncü maddesi ile bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca 213 sayılı Kanunun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

(8) Bu madde uygulamasında incelemeye başlama, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde; vergi incelemesine başlanıldığı hususunun bir tutanağa başlanması, vergi incelemesi yapılması üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi, kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebli? edilmi? olması, matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da kanuni defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmi? olması hallerini kapsar." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm ile Kanunun kapsamı? dönemlere ili?kin olarak kapsama giren vergi türleri açısından, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemleri ile ilgili düzenlemelere yer verilmiştir.

A- BA?VURU SÜRESİ VE ?EKLİ

6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi, matrah arttırma ili?kin hükümler saklı kalmak ?artıyla, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlayan ancak tamamlanamamış bulunan vergi incelemeleri, takdir, tarh ve tahakkuk iş

İlemlerine devam edileceğini öngördüğünden; bu madde hükmünden yararlanmak için başvuru süresi, söz konusu işlemlerin tamamlanmasına başvuru olarak düzenlenmiştir.

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde bu Tebliğin ekinde yer alan dilekçe **(Ek:5)** örneğine uygun şekilde yazılarak başvurmaları gerekmektedir.

Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendinde sayılan borçluların bu madde kapsamında yaptıkları başvuru üzerine yapılandırılan alacak tutarın anılan bentte yer alan sürede ödeme taleplerini başvuru sırasında belirtmeleri icap etmektedir.

Mükellefler bu madde hükmünden, adlarına yapılan tüm tarhiyatlar için yararlanabilecekleri gibi sadece talep edecekleri tür ve dönemler için de yararlanabileceklerdir.

B- ALACAK TUTARININ TESPİTİ

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden önce yapılanlarda halde bu tarihe kadar tamamlanamayan bulunan vergi incelemeleri ile takdir ve tarh işlemlerinin tamamlanması sonucu hesaplanan vergi ve ceza tutarına dikkate alınarak yapılandırılacak alacak tutarı tespit edilecektir.

Madde hükmüne göre, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen verginin % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarı ve Kanunun yayım tarihinden sonra (bu tarih dahil) ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere iki'er aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödenmesi amacıyla, kalan vergi aslı ile bu vergilere uygulanan gecikme faizi ve vergi aslına başvuru cezaları tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Öte yandan bu işlemlerin sonucunda vergi aslına başvuru olmayan bir cezanın kesilmesinin gerektiği hallerde, bu ceza için Kanun hükmünden cezanın % 25'inin ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere iki'er aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte tamamen ödenmesi amacıyla yararlanılacak ve cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun kapsamındaki dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziya cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın % 25'ini ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere iki'er aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödemeleri halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrası gereğince, Kanunun kapsamındaki 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 başvuru olmayan cezalar da bu madde hükmüne göre yapılandırılarak ödenebilecektir. Vergi aslına başvuru 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 ziya cezasına ilişkin ihbarname tanzim edilerek mükellefe tebliğ edilecek ve mükellefin maddenin öngördüğü şartlar (vergi aslının ödenmiş olması) yerine getirmesi halinde kesilen ceza terkin edilecektir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar da Kanunun 4 üncü maddesi hükmüne göre yapılandırılarak ödenebilecektir.

Bu takdirde, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, tarhiyat öncesi uzlaşma temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılamamış ya da mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçmiş olması hallerinde düzenlenen inceleme raporunun vergi dairesine intikali üzerine madde hükmü uygulanacaktır. Bu safhada da ödenecek tutarın tespitinde, tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi/ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.

Kanun kapsamına giren dönemlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden önce tamamlandıysa halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılacaktır.

Yapılan tarhiyat üzerine maddede öngörülen süre ve şekilde ödeme yapılmaz halinde madde hükmünden yararlanılabilecektir.

Diğer taraftan, vergi inceleme raporlarına veya takdir komisyonu kararlarına dayanmamakla birlikte, Kanunun kapsamındaki dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılanlar, ancak bu tarih itibarıyla tamamlanamamış olan tarh işlemlerine de devam edilecek ve Kanunun yayımlandığı tarihten sonra yapılan bu tarhiyatlar için de 4 üncü madde hükmünden yararlanılabilecektir.

İnceleme raporu veya takdir komisyonu kararı üzerine sadece vergi ziya cezası kesilmesi gerektiği hallerde ise (Örneğin, mahsup dönemi geçtikten sonra yapılan geçici vergi incelemeleri sonucu kesilen vergi ziya cezası gibi) vergi aslının uygulanan gecikme faizi yerine Kanuna göre hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde bu cezanın tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek 1- Mükellefin defter ve belgeleri Ekim/2008 vergilendirme dönemine ilişkin gelir (stp) vergisi yönünden incelemeye alınmış ve 6111 sayılı Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca mükellef tarafından bu Kanun uyarınca söz konusu vergi türünden matrah artırımında da bulunulmamıştır.

İnceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporunun 27/10/2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği, rapor üzerine mükellef adına 1.800,-TL gelir (stp) vergisi tarh edildiği, 1.800,-TL vergi ziya cezası kesildiği ve tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin 4/11/2011 tarihinde mükellefe tebliğ edildiği varsayıldığında, mükellef 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinden aşağıda belirtilen şekilde yararlanabilecektir.

Mükellef, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunacaktır.

Bu durumda, mükellefin 6111 sayılı Kanuna göre ödeyeceği tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Vergi aslının % 50'si = 1800/2

= 900

TEFE/ÜFE Tutarı = 900 x % 10,81 (Normal vade tarihinden Kanunun yayım tarihine kadar)

= 97,29 TL'dir.

Gecikme Faizi* = 900 x % 12,60

= 113,40 TL'dir.

* Gecikme faizi Kanunun yayımlandığı tarihten, ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin son gününe kadar ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla uygulanmakta olan gecikme zammı oranı esas alınarak hesaplanmıştır.

Buna göre ödenecek toplam tutar,

Vergi Aslı'nın % 50'si	=	900,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı	=	97,29 TL
Gecikme Faizi	=	113,40 TL
TOPLAM	=	1.110,69 TL'dir.

Tahsilinden vazgeçilen tutar ise,

Vergi Aslı'nın %50'si	=	900,00 TL
Gecikme Faizi	=	1.253,70 TL
Vergi Ziya? Cezası	=	1.800,00 TL
TOPLAM	=	3.953,70 TL'dir.

Bu örneğe göre mükellefin ihbarnamenin tebliğ tarihini izleyen ayda (Aralık/2011) yapılacak olan alacak tutarın defaten ödemesi halinde bu tutara faiz ya da katsayı uygulanmayacaktır. Ancak, mükellefin Kanunun 4 üncü maddesi hükmüne göre yapılacak olan alacanın iki'er aylık dönemler halinde azami 6 eşit taksitte ödemesi mümkün olup, bu takdirde taksitler halinde ödenecek alacanın Kanunun 18 inci maddesi gereğince (1,05) katsayıyla uygulanacaktır.

Mükellefin yapılacak olan alacanın taksitle ödemek istemesi halinde taksit ayları; Aralık/2011, Şubat, Nisan, Haziran, Ağustos, Ekim/2012 ayları olacaktır.

C- ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı başvurularda bulunmaları ve madde hükmüne göre yapılacak olan tutarın ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere peşin veya iki'er aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Örneğin, madde kapsamına giren bir tarhiyata ilişkin ihbarnamenin 25/5/2011 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında, madde hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksiti Haziran/2011 ayında, diğer taksitleri ise sırasıyla Ağustos, Ekim, Aralık/2011, Şubat, Nisan/2012 aylarında ödenecektir.

Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendinde sayılan borçluların bu madde kapsamında yaptıkları başvuru üzerine yapılacak olan alacak tutarın anılan bentte yer alan sürede ödemeleri mümkündür.

D- MADDE HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

1- Kanunun 4 üncü maddesi kapsamına, Kanunun yayımlandığı tarihten önce bağlanılmayan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine konu vergiler girdiğinden, Kanunun 4 üncü maddesinin sekizinci fıkrasında incelemeye başlama ifadesine açıklik getirilmiştir.

Buna göre, incelemeye başlama Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde;

- Vergi incelemesine bağlanıldığı hususunun bir tutanağa bağlanması,
- Vergi incelemesi yapılması 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 edilm? olmas?,
hallerini kapsamaktadır.

Madde metninde de aç?kça ifade edildi?i üzere, defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz? gerekti?inden, Kanunun yay?mland??? tarihten önce defter ve belgelerin vergi inceleme yetkisi olmayanlara ibraz?, vergi incelemesine ba?lama olarak kabul edilmeyecektir.

2- Mükelleflerin bu madde hükümlerinden yararlan?labilmesi için madde kapsam?nda ödeme ba?vurusunda bulunduklar? alaca?a ili?kin dava açmamalar? arttır.

3- Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükellefler ayrıca 213 say?l? Kanunun uzla?ma, tarhiyat öncesi uzla?ma ve vergi cezalar?nda indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

4- Düzeltme taleplerine ili?kin incelemelere devam edilecektir. Ancak, mükelleflerin düzeltme istedi?i y?l için 6111 say?l? Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah ve vergi art?r?m?nda bulunmalar? halinde, düzeltme talebinden vazgeçtikleri kabul edilerek bu tür incelemeler sürdürülmeyecektir.

V- P??MANLIKLA YA DA KEND?L??NDEN YAPILAN BEYANLARA ?L??K?N HÜKÜMLER

6111 say?l? Kanunun 5 inci maddesi ile Kanunun yay?mland??? tarihten **2 Mayıs 2011** tarihine kadar 213 say?l? Kanunun 371 inci maddesinde düzenlenen pi?manlık ve ?slah hükümlerinden yararlanmak üzere ya da ayrı Kanunun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkras?na göre kanuni süresinden sonra kendili?inden beyanname verilmesi ile 2010 y?l? ve önceki vergilendirme dönemlerine ili?kin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunulmas? ve 31/12/1960 tarihli ve 193 say?l? Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesinde say?lan di?er ücrete tabi mükelleflerin gelir vergisi mükellefiyetlerine ili?kin düzenlemeler yap?lm???tır.

A- P??MANLIKLA BEYAN

6111 say?l? Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkras?nın (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde, Kanunun kapsad??? dönemlere ili?kin olarak **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar 213 say?l? Kanunun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamam? ile hesaplanacak pi?manlık zamm? yerine bu Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık de?i?im oranlar? esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutar?nın; Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi art?yla pi?manlık zamm? ve vergi cezalar?nın tamam?nın tahsilinden vazgeçilece?i belirtilmektedir.

1- Ba?vuru Süresi ve ?ekli

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin bu Tebli?in ekinde yer alan (**Ek:6/A**) örne?e uygun ba?vuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ili?kin vergi beyannamelerini **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar ba?l? olduklar? vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

6111 say?l? Kanunun 5 inci maddesi çerçevesinde pi?manlık hükümlerine göre verilecek beyannamelerden elektronik ortamda gönderilebilenlerin; y?llık gelir veya kurumlar ile katma de?er vergisi beyannamelerini ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?lerinde belirtilen usul ve esaslar do?rultusunda elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkras?nın (ç) bendinde say?lan borçlular?n bu madde kapsam?nda yapt?klar? ba?vuru üzerine yap?land?r?lan alacak tutar?n an?lan bentte yer alan sürede ödeme taleplerini ba?vuru sıras?nda

belirtmeleri gerekmekte olup bu mükellefler tarafından yapılacak başvuruların ilgili vergi dairesine kaç tane ortamında yapılması uygun görülmüştür.

2- Alacak Tutarının Tespiti

Madde hükmünden, pişmanlık talebiyle verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deşim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi suretiyle yararlanılacaktır.

Örnek 1- (T) Ltd. Şti. tarafından 24 Kasım 2009 tarihine kadar verilmesi gereken Ekim 2009 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesi 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak suretiyle 8 Mart 2011 tarihinde pişmanlıkla vergi dairesine verilmiştir. Pişmanlıkla verilen beyannameye istinaden ödenmesi gereken katma değer vergisi 1.200,-TL damga vergisi ise 19,90 TL'dir.

Bu durumda; katma değer vergisinin tamamı ile pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deşim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının ödenmesi halinde, pişmanlık zammı ve vergi aslına bağlı olmayan cezanın tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre;

Pişmanlık Zammı Hesaplanan Süre	Alacak Tutarı	Pişmanlık Zammı Oranı	Pişmanlık Zammı Tutarı	Tahsili Gereken Alacak Aslı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
26/11/2009-24/2/2011	1.200	% 27,05	324,60	1.200	% 12,90	154,80

Ödenecek Tutar

Katma Değer Vergisi	:	1.200,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (Pişmanlık Zammı Yerine)	:	154,80 TL
Damga Vergisi	:	19,90 TL
TOPLAM	:	1.374,70 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar

Pişmanlık Zammı	:	324,60 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	:	1.000,00 TL
TOPLAM	:	1.324,60 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan toplam 1.374,70 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda, toplam 1.324,60 TL tutarın tahsilinden vazgeçilecektir.

3- Ödeme Süresi ve Şekli

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi uyarınca yapılacak ve 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca gerekli işlemler tesis edilecektir.

4- Diğer Hususlar

Mükelleflerce Kanun kapsamında pişmanlıkla beyan edilen vergilerin Kanunda öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi halinde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve 213 sayılı Kanun hükümleri uyarınca gerekli işlemler tesis edilecektir.

Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, borçluların Kanun kapsamında taksitlendirilen tutarların tamamının ödenmemesi halinde ödedikleri tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacak hüküm altına alınmış olmakla birlikte, Kanunun 5 inci maddesinde düzenlenen pişmanlıkla beyan hükümleri 213 sayılı Kanunun "Pişmanlık ve Şlah" başlıklı 371 inci maddesi hükümleri esas alınarak düzenlendiğinden 6111 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında yapılacak kısımlı ödemelerde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve kısımlı pişmanlık ihlali söz konusu olamayacağından mükellefler ödedikleri tutar kadar bu madde hükmünden yararlanamayacaktır. Bu takdirde yapılacak ödemeler ödeme tarihleri esas alınarak bu kapsamda beyan edilen alacaklara mahsup edilecektir. Bu Tebliğin (II/B-2-c) bölümünde belirtilen alacaklar için de bu açıklamaya göre işlem yapılacaktır.

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında beyan edilen vergilere, ödeme yönünden artları ihlali halinde, kesilmesi gereken vergi cezaları için 213 sayılı Kanunun 374 üncü maddesinde yer alan zamanaşım süreleri, Kanunun 20 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası gereğince taksit ödeme süresince işlemeyeceğinden, pişmanlık hükümlerinin ihlali üzerine kesilecek cezalarda zamanaşım süresi bu hüküm dikkate alınarak tayin edilecektir.

Diğer taraftan, 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre pişmanlıkla beyanname verilmesinin bu beyannameler hakkında vergi incelemesi ve tarhiyat yapılması engel teşkil etmeyeceği tabiidir.

B- KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar 213 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deşim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi amacıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

1- Başvuru Süresi ve Şekli

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin bu Tebliğin ekinde yer alan (**Ek:6/B**) örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi beyannamelerini **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar başlı oldukları vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

6111 sayılı Kanunun 5 inci maddesi çerçevesinde kendiliğinden 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.

Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendinde sayılan borçluların bu madde kapsamında yaptıkları başvuru üzerine yapılandırılan alacak tutarın anılan bentte yer alan sürede ödeme taleplerini başvuru sırasında belirtmeleri gerekmekte olup bu mükellefler tarafından yapılacak başvuruların ilgili vergi dairesine kaçt ortamında yapılması uygun görülmüştür.

2- Alacak Tutarının Tespiti

Madde hükmünden, 213 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının; Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi suretiyle yararlanılacaktır. Bu hükme göre yapılan ödemeler üzerine vergi cezaları ve gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecektir.

213 sayılı Kanun hükümlerine göre bu şekilde verilen beyannameler üzerine gerekli vergi cezaları kesilerek mükellefe tebliğ edilecek ve mükellefin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödeme yapması müteakip terkin edilecektir.

3- Ödeme Süresi ve Şekli

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi uyarınca yapılandırılan alacaklar, bu Tebliğin (II/C) ve (II/E-7) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre ödenecektir.

4- Diğer Hususlar

a) 6111 sayılı Kanuna göre kendiliğinden beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında vergi incelemesi ve yapılan inceleme sonucu mükellefler adına vergi ve ceza tarhiyatı yapılması engel teşkil etmeyecektir.

b) 6111 sayılı Kanun vergiler açısından, 31/12/2010 tarihinden önceki dönemleri, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameleri kapsamaktadır.

Buna göre, 2010 takvim yılı 1, 2 ve 3 üncü geçici vergi dönemleri ile daha önceki dönemler Kanunun kapsamına girmekte, 2010 takvim yılı 4 üncü geçici vergi dönemi girmemektedir.

Kanun kapsamına giren bu dönemlere ilişkin beyannamelerin kanuni sürelerinde verilmemiş olması veya eksik beyanda bulunulmuş olması halinde de mükelleflerin Kanunun 5 inci maddesi hükmünden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu takdirde, ödenecek taksit tutarları içerisinde geçici vergi asıllarının yer almayacağıyla gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin kanuni süresinde verilmesi şartına bağlı olarak, Kanun kapsamında beyannamelerin verildiği tarih esas alınarak belirlenecektir.

C- EMLAK VERGİSİ BELDİRİMİ

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, 2010 yılı ve önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğunda halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması ve tahakkuk eden vergi ve taahhüt kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık deyim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezaları tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

1- Ba?vuru Süresi ve ?ekli

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin ba?vuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ili?kin vergi bildirimlerini **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili belediyelere vermeleri gerekmektedir.

2- Alacak Tutar?n?n Tespiti

Madde hükmünden, 2010 y?l? ve önceki vergilendirme dönemlerine ili?kin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulundu?u halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulmas? ve tahakkuk eden vergi ve ta??nmaz kültür varl?klar?n?n korunmas?na katkı pay?n?n tamam? ile bunlara ba?l? gecikme faizi ve gecikme zamm? yerine Kanunun yay?mland??? tarihe kadar TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oranlar? esas al?narak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutar?n?n; Kanunda belirtilen süre ve ?ekilde tamamen ödenmesi suretiyle yararlan?lacakt?r.

Bu hükme göre yap?lan ödemeler üzerine vergi cezalar?n?n ve gecikme faizinin ta??nmaz kültür varl?klar?n?n korunmas?na katkı pay?na ili?kin gecikme zamm?n?n tahsilinden vazgeçilecektir.

213 say?l? Kanun hükümlerine göre bu ?ekilde verilen beyannameler üzerine gerekli vergi cezalar? kesilerek mükellefe tebli? edilecek ve mükellefin Kanunda öngörülen süre ve ?ekilde ödemelerini yapmas?n? müteakip terkin edilecektir.

3- Ödeme Süresi ve ?ekli

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkras?n?n (c) bendi uyar?nca yap?land?r?lan alacaklar, bu Tebli?in (II/C) ve (II/E-7) bölümlerinde yap?lan aç?klamalara göre ilgili belediyelere ödenecektir.

D- Dİ?ER ÜCRET GELİ?Rİ ELDE EDENLERİN BEYANI

Kanunun 5 inci maddesinin ikinci fıkras?yla 193 say?l? Kanunun 64 üncü maddesinde say?lan di?er ücret mükelleflerinin; 2011 y?l? Mart ay? sonuna kadar vergi dairelerine ba?vurarak, 2011 takvim y?l?na ili?kin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine i?lettirmeleri kayd?yla (2011 y?l? ?ubat ay? içerisinde vergilerini tarh ettiren di?er ücret mükellefleri dahil) önceki dönemlere ili?kin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayaca?? hükme ba?lanm???r. ??verenlerin di?er ücretlilere ait kimlik bilgileri ve vergi karnesi ile yapacaklar? ba?vurular da bu kapsamda de?erlendirilecektir.

Di?er taraftan, di?er ücret geliri elde edenlerden daha önce mükellefiyet kayd?n? yaptırmam?? olanlar?n? i?e ba?lama tarihi olarak bu Kanuna göre yapt?klar? müracaat tarihi esas al?nacakt?r. Daha önceki y?llarda ba?ka vergi dairelerine karnelerini ibraz ederek vergilerini tarh ettiren mükellefler, ba?vurular?nda bu vergi dairelerini de belirteceklerdir.

VI- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİ?KİN HÜKÜMLER

6111 say?l? Kanunun 6, 7, 8 ve 9 uncu maddelerinde yer alan gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma de?er vergisinde matrah ve vergi art?r?m? uygulamas?na ili?kin aç?klamalar a?a??da yer almaktadır.

A- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNABİLECEK MÜKELLEFLER

Y?ll?k gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile katma de?er vergisi mükellefleri 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim y?llar? için 6111 say?l? Kanunun 6, 7, 8 ve 9 uncu maddelerine göre matrah ve vergi art?r?m?ndan yararlanabileceklerdir.

Ayn? ?ekilde,

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
- Serbest meslek ödemelerinden,
- Yıllara sari inaat ve onarım işlerine ait ödemelerden,
- Kira ödemelerinden,
- Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
- Esnaf muafiyetinden yararlanana yapılan ödemelerden

gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar da bu ödemelerine ilişkin olarak bu yıllarla ilgili vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Adi ortaklıklar ve kolektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar ile adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar da anılan yıllar için matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir.

Sözü edilen yıllara ilişkin vergi matrahları ve takdir komisyonlarına sevk edilmiş ve/veya haklarında vergi incelemesine başlanılmayan mükellefler de matrah ve vergi artırımından faydalanabileceklerdir.

Beyanname vermekle birlikte zarar, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakarak da dahil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırım yapabileceklerdir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, anılan yıllarla ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde kurum kazancından indirilen ve 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre veya aynı Kanunun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre tevkifata tabi kazanç ve iratları bulunması halinde, bu tevkifat matrahları da artıracaklardır.

Diğer taraftan, 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendine göre kurumlar vergisinden muaf bulunan ve bu nedenle kurumlar vergisi beyannamesi ile muhtasar beyanname vermemiş olan kooperatifler de 6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Öte yandan, 6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunmayan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi mükelleflerinin, Kanunun 5 inci maddesine göre, kapsama giren dönemlere ilişkin olarak pişmanlık hükümlerinden faydalanarak beyanda bulunmaları da mümkün bulunmaktadır. Ancak idarenin, pişmanlık hükümlerinden faydalanarak beyanda bulunan mükellefler hakkında, pişmanlık hükümlerine göre beyanda bulundukları dönemler için vergi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak tarhiyat hakkı saklıdır.

B- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANABİLMEK İÇİN YAPILACAK BAĞVURUNUN SÜRESİ VE ŞEKLİ

1- Bağvurunun Süresi

6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerinde bağvuru süresi, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olarak belirlenmiş bulunmaktadır.

Buna göre, matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri, Kanunda ve bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslar dahilinde, **2 Mayıs 2011** tarihine (bu tarih dahil) kadar gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden artırımda bulunabileceklerdir.

Mükellefler, en geç **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili vergi dairesine başvurmadıkları takdirde, 6111 sayılı Kanunla getirilen matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

2- Başvurunun Şekli

6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri uyarınca verilmesi gereken bildirimlerden 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.

Artırma ilişkin yolda 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.

Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin başvurular; gelir, kurumlar veya katma değer vergileri mükellefiyeti yönünden başlatılan ya da muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine karşı ortamında yapılabilir.

Bu Tebliğin yayımlanmasından önce mükellefiyeti sona erenler ile hakkında mükellefiyet tesis edilmemiş olanların, 6111 sayılı Kanun kapsamında verilecek söz konusu bildirimleri elektronik ortamda gönderme zorunlulukları bulunmamaktadır.

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 bildirimlerin karşı ortamında verilmesi gerekmektedir.

Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendinde sayılan mükelleflerin, matrah ve vergi artırımına yönelik başvuruların, başlatıldıkları vergi dairelerine karşı ortamında yapmalar ve artırım üzerine hesaplanan vergileri anılan bentte yer alan sürede ödeme taleplerini de başvurular sırasında belirtmeleri icap etmektedir.

Diğer taraftan, mükelleflerce matrah ve vergi artırımına ilişkin olarak yapılacak başvuruların, esas itibarıyla, mükellef veya mükellefi temsile yetkili kişilerce yapılması gerekmektedir.

6111 sayılı Kanun kapsamındaki 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarında gelir, kurumlar veya katma değer vergileri ile muhtasar beyanname yönünden değerli vergi dairelerinin mükellefi olanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin, en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine verilmesi gerekmekte olup, bu bildirimlere dayalı olarak tarh edilecek vergiler hakkında söz konusu vergi daireleri tarha yetkili kılınmıştır.

Öte yandan, vergi artırım kapsamına giren dönemler için muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, merkez ve her bir şube için ayrı ayrı vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

C- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE ARTIRIM

1- Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesine İlişkin Matrah Artırım

a) Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Matrah Beyan Edilmiş Olan Mükelleflerin Matrah Artırım

2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

2006 y?l? için	%30,
2007 y?l? için	%25,
2008 y?l? için	%20,
2009 y?l? için	%15

oranlar?ndan az olmamak üzere art?r?lmas? gerekmektedir. **(Ek:7)** Dilerlerse mükellefler, ilgili y?llar için, bu oranlar? n üzerinde art?r?mda bulunabileceklerdir. Gelir vergisi mükellefleri için art?r?ma esas olacak matrah, üzerinden gelir vergisi hesaplanan matrah olacaktır.

Ancak, an?lan y?llara ili?kin olarak art?r?lan matrahlar?n tutar?;

aa) Ticari veya zirai kazanc? bilanço esas?na göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbab? için;

2006 y?l? için	9.550 TL'den,
2007 y?l? için	10.320 TL'den,
2008 y?l? için	11.220 TL'den,
2009 y?l? için	12.230 TL'den,

ab) Ticari veya zirai kazanc? i?letme hesab? esas?na göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri için;

2006 y?l? için	6.370 TL'den,
2007 y?l? için	6.880 TL'den,
2008 y?l? için	7.480 TL'den,
2009 y?l? için	8.150 TL'den,

ac) Ticari kazanc? sadece basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri için;

2006 y?l? için	955 TL'den,
2007 y?l? için	1.032 TL'den,
2008 y?l? için	1.122 TL'den,
2009 y?l? için	1.223 TL'den,

ad) Geliri sadece gayrimenkul sermaye irad?ndan olu?an gelir vergisi mükellefleri için;

2006 y?l? için	1.910 TL'den,
2007 y?l? için	2.064 TL'den,
2008 y?l? için	2.244 TL'den,
2009 y?l? için	2.446 TL'den,

ae) Geliri yukar?da say?lanlar d???nda kalan gelir vergisi mükellefleri için;

2006 y?l? için	6.370 TL'den,
2007 y?l? için	6.880 TL'den,

2008 y?l? için 7.480 TL'den,

2009 y?l? için 8.150 TL'den

az olmayacaktır.

af) Özellik arzeden durumlar

Ticari veya zirai kazanç bilanço esasına veya işletme hesap esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabının, beyannamelerinde diğer gelir unsurlarının bulunması halinde söz konusu mükellefler, durumlarına göre, Tebliğin bu bölümünün (aa) veya (ab) alt bölümünde yer alan asgari matrahlar dikkate almak suretiyle matrah artırımında bulunacaklardır.

Beyannamelerinde, ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazanç d?r?nda kalan ücret, menkul sermaye irad? ve diğer kazanç ve irat (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmesi hali dahil) beyan eden gelir vergisi mükellefleri için, işletme hesap esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar esas alınacaktır.

Ticari kazanç basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazançların yanında beyannamelerinde vergiye tabi başka gelir unsurlar? beyan eden mükellefler ile gayrimenkul sermaye irad?nın yanında ücret, menkul sermaye irad? ve diğer kazanç ve irat beyan eden gelir vergisi mükellefleri de işletme hesap esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar? esas alacaklardır.

Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi verilmiş ve düzeltme işlemlerinin 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere, ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılmış kesinleşen tarhiyatlar, matrah ve vergi artırımına esas ilgili dönem beyan? ile birlikte dikkate alınacaktır.

Ayrıca, ilgili yıllar için 6111 sayılı Kanunun 6 nc? maddesinin ikinci fıkrası uyarınca matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükellefleri, mesken olarak kiraya verilen binalardan elde edilen kira gelirlerine ilişkin olmak üzere o yıl için belirlenen istisna tutarların? matrah artırım? yaparken dikkate almayacaklardır.

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

Matrah artırım? talebinde bulunulan yıllarla ilgili olarak gelir vergisi mükelleflerinin ölümü veya gıplı? halinde, bu mükelleflerin varisleri, muris adına matrah artırımında bulunabilirler. Bu takdirde, tüm mirasç?ların birlikte matrah artırımında bulunması gerekece?i tabiidir. Ancak şahsi ticari işletmenin faaliyetinin mirasç?lar tarafından sürdürülmesi halinde, bu faaliyeti devam ettiren mirasç? veya mirasç?ların matrah artırımında bulunması yeterli olacaktır.

ag) Konuya ilişkin örnekler

Örnek 1- Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A)'nin? yıllık beyannamede beyan ettiği gelir vergisi matrah?, 2006 yılı için 40.000 TL, 2007 yılı için 50.000 TL, 2008 yılı için 70.000 TL ve 2009 yılı için ise 90.000 TL'dir.

Mükellef, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahların? Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvurduğu süresi içinde ba?lı? oldu?u vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutar? bu Tebliğin (VI/C-3) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gelir Vergisinin Hesabı

Yıllar	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'den Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2006	40.000	% 30	12.000	9.550	12.000	% 20	2.400
2007	50.000	% 25	12.500	10.320	12.500	% 20	2.500
2008	70.000	% 20	14.000	11.220	14.000	% 20	2.800
2009	90.000	% 15	13.500	12.230	13.500	% 20	2.700
Toplam							10.400

Mükellefin ilgili yıllarda beyan ettiği matrahlara uygulanan artırım oranları sonucu asgari matrahlardan yüksek tutarda matrah artırımı yapılmıştır.

Mükellefin matrah artırımı nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi toplamda 10.400 TL olacaktır.

Ödeme

Peşin ödeme durumunda; 10.400 TL defaten ödenecektir.

Ödemenin taksit imkanından yararlanılarak yapıldıysa varsayılmaz;

- 6 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(10.400 \times 1,05)/6] = 1.820$ TL,
- 9 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(10.400 \times 1,07)/9] = 1.236,44$ TL,
- 12 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(10.400 \times 1,10)/12] = 953,33$ TL,
- 18 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutarı: $[(10.400 \times 1,15)/18] = 664,44$ TL

olacaktır.

Mükellefin tercihte bulunduğu taksit tutarları süresinde ödememesi, matrah artırımı hükümlerinden yararlanmasına engel teşkil etmemekle birlikte, süresinde ödenmeyen taksitler 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında gecikme zammı tatbik edilmek suretiyle takip ve tahsil edilecektir.

Örnek 2- Serbest meslek erbabı (C)'nin 2008 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan ettiği gelir vergisi matrahı 85.000 TL'dir. Mükellefin bu matraha ilişkin beyan ettiği gelirleri aşağıdaki gibidir.

Serbest meslek kazancı	20.000,- TL
Birinci iktisadiden alınan ücret	24.000.- TL
İkinci iktisadiden alınan ücret	23.000.- TL
Kira geliri	18.000.- TL

Mükellef, 2008 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde başvurmuş ve vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin matrah artırımına ilişkin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

2008 yılı Gelir Vergisi Matrahı 85.000 TL

2008 yılı için Artırım Oranı %20

Artırılan Matrah Tutarı (85.000 x %20=) 17.000 TL

Kanunla Belirlenen Asgari Matrah 11.220 TL

Yılı	İlgili Yılı Vergi Matrahı (TL)	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2)	Asgari Matrah (TL)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'den Fazla Olanı)	Vergi Oranı	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
2008	85.000	% 20	17.000	11.220	17.000	% 15	2.550

Mükellefin beyanına göre hesaplanan matrah 17.000 TL'dir. Mükellefin beyanı, Kanuna göre serbest meslek mükelleflerinin 2008 yılı için belirlenmiş asgari matrah tutarından (11.220 TL) fazla olduğundan, mükellefin beyanı esas alınacaktır.

Matrah artırımında bulunulan yılla ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi süresinde verilerek tahakkuk eden vergilerin süresinde ödendiği ve mükellefin bu vergi türleri için Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanmadığı varsayılarak vergi oranı %15 olarak dikkate alınmıştır.

Mükellefin matrah artırımı nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 2.550 TL olacaktır.

Ödeme

Peşin ödeme durumunda; 2.550 TL defaten ödenecektir.

Ödemenin taksit imkanından yararlanarak yapıldıysa varsayıldığında;

- 6 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutar?: $[(2.550 \times 1,05)/6=]$ 446,25 TL

- 9 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutar?: $[(2.550 \times 1,07)/9=]$ 303,17 TL

- 12 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutar?: $[(2.550 \times 1,10)/12=]$ 233,75 TL

- 18 taksitle ödenmesi durumunda; taksit tutar?: $[(2.550 \times 1,15)/18=]$ 162,92 TL

olacaktır.

Örnek 3- Serbest meslek erbabı (A)'nın yılbaşı beyannamede beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2006 yılı için 18.500 TL, 2007 yılı için 24.000 TL, 2008 yılı için 60.000 TL ve 2009 yılı için ise 50.000 TL'dir.

Mükellef, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde başvurmuş ve vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanacaktır.

Yıllar	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırma Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'den Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2006	18.500	%30	5.550	9.550	9.550	%20	1.910
2007	24.000	%25	6.000	10.320	10.320	%20	2.064
2008	60.000	%20	12.000	11.220	12.000	%20	2.400
2009	50.000	%15	7.500	12.230	12.230	%20	2.446
Toplam							8.820

Mükellefin matrah artırımını nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi toplamda 8.820 TL olacaktır.

Ödeme

Ödemenin peşin yapıldı mı varsayıldığında, 8.820 TL defaten ödenecektir.

Örnek 4- Sadece basit usulde vergilendirilen (A)'nın ticari kazancına ilişkin olarak 2006 yılı için beyan ettiği gelir vergisi matrahı 5.000 TL'dir.

Mükellef, 2006 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde başvurmuş ve vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Yılı	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'den Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2006	5.000	%30	1.500	955	1.500	%20	300

Mükellefin artırım nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 300 TL olacaktır.

Ödeme

Ödemenin 18 taksitle yapıldı mı varsayıldığında, taksit tutarı: $[(300 \times 1,15)/18=]$ 19,17 TL olacaktır.

Örnek 5- Ticari kazancı basit usulde vergilendirilen (A)'nın 2008 yılı için beyan ettiği gelir vergisi matrahı 4.800 TL'dir. Mükellefin matrahının 2.000 TL'si basit usulde ticari kazanç, 2.800 TL'si konut kira gelirinden oluşmaktadır.

Mükellef, 2008 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde başvurmuş ve vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

2008 yılı Gelir Vergisi Matrahı	4.800 TL
2008 yılı için Artırım Oranı	%20
Artırılan Matrah Tutarı (4.800 x %20=)	960 TL
Kanunla Belirlenen Asgari Matrah	7.480 TL

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırma Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'den Fazla Olan?) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2008	4.800	%20	960	7.480	7.480	%20	1.496

Mükellefin beyanına göre hesaplanan matrah 960 TL'dir. Ancak, 6111 sayılı Kanuna göre basit usul mükelleflerinin beyana tabi gelirinin yanında beyan edilen başka bir gelirinin de bulunması nedeniyle artırmada bulunacaklar asgari matrahın tespitinde, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrah tutarları esas alınacaktır. Buna göre asgari matrah tutarı, 7.480 TL'den aşağı olamayacağından hesaplamada bu tutar dikkate alınacaktır.

Mükellefin artırım nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 1.496 TL olacaktır.

Ödeme

Ödemenin 18 taksitle yapılması varsayıldığında, taksit tutarı: $[(1.496 \times 1,15) / 18] = 95,58$ TL olacaktır.

Örnek 6- Üç ayrı işverenden elde ettiği ücret gelirinden dolayı yıllık gelir vergisi beyannamesi vermiş olan mükellef (G)'nin 2009 yılındaki vergi matrahı 65.000 TL'dir. Ücret gelirinin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunmaktadır.

Birinci işverenden alınan ücret	26.000,- TL
İkinci işverenden alınan ücret	24.000,- TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	15.000,- TL

Mükellef, 2009 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde başvurmuş ve vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Y?l	?lgili Y?llar Vergi Matrah? (TL) (1)	Art?r? m Oran? (2)	Art?r?lan Matrah Tutar? (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutar? (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'den Fazla Olan?) (5)	Vergi Oran? (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2009	65.000	%15	9.750	8.150	9.750	%15	1.462,50

Matrah art?r?m?nda bulunulan y?la ili?kin y?ll?k gelir vergisi beyannamesi süresinde verilerek tahakkuk eden vergiler zaman?nda ödenmi? ve bu vergi türleri için 6111 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlan?lmad???ndan vergi oran? %15 olarak dikkate al?nm???r.

Mükellefin matrah art?r?m? nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 1.462,50 TL olacaktır.

Ödeme

Ödemenin 18 taksitle yapıl??? varsay?ld???nda, taksit tutar?: [(1.462,50x1,15)/18=] 93,44 TL olacaktır.

b) Mükellefiyet Kay?tlar? Olup da Y?ll?k Gelir Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etm? veya Hiç Beyanname Vermemi? Olan Mükellefler ile Faaliyette Bulundu?u veya Gelir Elde Etti?i Halde Mükellefiyet Tesis Ettirmemi? Olanlar?n Matrah Art?r?m?

2006, 2007, 2008 ve 2009 y?llar?na ili?kin olarak,

-Y?ll?k gelir vergisi beyannamelerinde zarar beyan eden mükellefler,

-Y?ll?k gelir vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrah beyan etmeyen mükellefler,

-Mükellefiyet kay?tlar? olup da beyanname vermemi? olan mükellefler,

-?lgili y?llarda faaliyette bulunmu? veya gelir elde etmi? olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi d???nda b?rakanlar

bu bölümdeki aç?klamalar? esas alarak matrah art?r?m?ndan yararlanabileceklerdir **(Ek:7)**.

ba) Ticari veya zirai kazanc? bilanço esas?na göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbab?;

2006 y?l? için 9.550 TL'den,

2007 y?l? için 10.320 TL'den,

2008 y?l? için 11.220 TL'den,

2009 y?l? için 12.230 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmalar? ?art?yla 6111 say?l? Kanunun matrah art?r?m? hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Ticari veya zirai kazanc? bilanço esas?na göre tespit edilmesi gereken gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbab?n?n, kazanç ve iratlar? aras?nda di?er gelir unsurlar?n?n da bulunmas? halinde, söz konusu mükellefler, yukar?da yer alan asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah art?r?m?nda bulunacaklard?r.

bb) Ticari veya zirai kazanc? i?letme hesap? esas?na göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri;

2006 y?l? için 6.370 TL'den,

2007 y?l? için 6.880 TL'den,

2008 y?l? için 7.480 TL'den,

2009 y?l? için 8.150 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmalar? ?art?yla 6111 say?l? Kanunun matrah art?r?m? hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Ticari veya zirai kazanc? i?letme hesap? esas?na göre tespit edilmesi gereken gelir vergisi mükelleflerinin, kazanç ve iratlar? aras?nda di?er gelir unsurlar?n?n da bulunmas? halinde, söz konusu mükellefler, yukar?da yer alan asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah art?r?m?nda bulunacaklard?r.

bc) Ticari kazanc? sadece basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri;

2006 y?l? için 955 TL'den,

2007 y?l? için 1.032 TL'den,

2008 y?l? için 1.122 TL'den,

2009 y?l? için 1.223 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmalar? ?art?yla 6111 say?l? Kanunun matrah art?r?m? hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

bd) Geliri sadece gayrimenkul sermaye irad?ndan olu?an gelir vergisi mükellefleri;

2006 y?l? için 1.910 TL'den,

2007 y?l? için 2.064 TL'den,

2008 y?l? için 2.244 TL'den,

2009 y?l? için 2.446 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmalar? ?art?yla 6111 say?l? Kanunun matrah art?r?m? hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

be) Geliri yukar?da say?lanlar d???nda kalan gelir vergisi mükellefleri;

2006 y?l? için 6.370 TL'den,

2007 y?l? için 6.880 TL'den,

2008 y?l? için 7.480 TL'den,

2009 y?l? için 8.150 TL'den

az olmamak üzere, işletme hesab? esas?na göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar üzerinden matrah beyan?nda bulunmalar? ?art?yla 6111 say?l? Kanunun matrah art?r?m? hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazanc? d???nda kalan ücret, menkul sermaye irad? ve di?er kazanç ve irat (bu kazanç veya iratlar?n birkaç?n?n elde edilmi? olması hali dahil) elde eden gelir vergisi mükellefleri, işletme hesab? esas?na göre defter tutan mükellefler için belirlenen ve yukarıda yer alan asgari matrahlar? esas alacaklardır.

bf) Özellik arzeden durumlar

Ticari kazanc? basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazanc?n?n yan?nda vergiye tabi ba?ka gelir unsurlar? elde eden mükellefler ile gayrimenkul sermaye irad?n?n yan?nda ücret, menkul sermaye irad? ve di?er kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükellefleri de işletme hesab? esas?na göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlar? esas alacaklardır.

Di?er taraftan, ticaret ?irketleri, 213 say?l? Kanun uyarınca birinci s?nf tüccar olarak de?erlendirildiklerinden, kollektif ?irketlerde ortaklar ile komandit ?irketlerde komandite ortaklar, bilanço esas?na göre defter tutan mükellefler hakkında yapılan aç?klamalar çerçevesinde matrah art?r?m?nda bulunabileceklerdir. Adi komandit ?irketlerin, menkul sermaye irad? elde eden komanditer ortaklar? da bu iratlarla ilgili olarak matrah art?r?m? hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Adi ortaklıklarda ortaklar, y?llık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olduklarından bunlar, yukarıda aç?klanan esaslardan durumlar?na uyan ?ekilde matrah art?r?m?nda bulunabileceklerdir.

bg) Konuya ili?kin örnekler

Örnek 7- Bilanço esas?na göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (K)'n?n y?llık beyannamede beyan etti?i gelir vergisi matrah?, 2006 y?l? için 18.500 TL ve 2007 y?l? için 44.000 TL'dir. Mükellef di?er yıllar için beyanname vermemiştir.

Bu mükellef, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllar?na ili?kin gelir vergisi matrah?n? 6111 say?l? Kanun hükümlerinden yararlanarak art?rmak için ba?vuru süresi içinde ba?l? oldu?u vergi dairesine ba?vurmuştur.

Mükellefin, 6111 say?l? Kanuna göre ödeyece?i gelir vergisi tutar? aşağıda aç?klanan ?ekilde hesaplanacaktır.

Y? llar	?lgili Y?llar Vergi Matrah? (TL) (1)	Art?r? m Oran? (2)	Art?r?lan Matrah Tutar? (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutar? (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutar? (TL) (3 veya 4'den Fazla Olan?) (5)	Vergi Oran? (6)	Kanuna Göre Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
------------	--	---------------------------------	--	--	---	---------------------------	--

2006	18.500	%30	5.550	9.550	9.550	%20	1.910
2007	44.000	%25	11.000	10.320	11.000	%20	2.200
2008	-	%20	-	11.220	11.220	%20	2.244
2009	-	%15	-	12.230	12.230	%20	2.446
Toplam							8.800

Mükellefin matrah arttırımı nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 8.800 TL olacaktır.

Ödeme

Ödemenin 18 taksitle yapılacağı varsayıldığında, taksit tutarı: $[(8.800 \times 1,15)/18] = 562,22$ TL olacaktır.

Örnek 8- Gerçek kişi (B), 2009 yılında kira geliri elde etmiş olduğu halde, bu gelirini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmış ve mükellefiyet tesis ettirmemiştir.

Mükellef, 2009 yılı için gelir vergisi matrahını, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak arttırmak için başvuru süresi içinde başvurmuş bulunduğundan vergi dairesine, sadece gayrimenkul sermaye irade elde ettiğini belirterek başvurmuştur.

Bu mükellefin ilgili yıl için belirlenen asgari matrahtan az olmamak üzere matrah beyan etmesi gerekmektedir.

Buna göre, mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (2)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (1 veya 2'den Fazla Olan) (3)	Vergi Oranı (4)	Kanuna Göre Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (3 x 4) (5)
2009	YOK	2.446	2.446	%20	489,20

Mükellefin ödeyeceği vergi tutarı 489,20 TL olacaktır.

Ödeme

Ödemenin 18 taksitle yapılacağı varsayıldığında, taksit tutarı: $[(489,20 \times 1,15)/18] = 31,25$ TL olacaktır.

2- Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesine İlişkin Matrah Arttırımı

a) Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Matrah Beyan Etmiş Olan Mükelleflerin Matrah Arttırımı

2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin vergi matrahları;

2006 y?l? için %30,
2007 y?l? için %25,
2008 y?l? için %20,
2009 y?l? için %15

oranlar?ndan az olmamak üzere art?r?lmas? gerekmektedir **(Ek:8)**. Dilerlerse mükellefler ilgili y?llar için bu oranlar?n üzerinde art?r?mda bulunabileceklerdir. Kurumlar vergisi mükelleflerince 6111 say?l? Kanun çerçevesinde art?r?ma esas olacak matrah, do?rudan üzerinden kurumlar vergisi hesaplanan kurumlar vergisi matrah? olacaktır.

Ancak, an?lan y?llara ili?kin olarak kurumlar vergisi mükelleflerince art?r?lan matrahlar?n tutar?;

2006 y?l? için19.110 TL'den,
2007 y?l? için20.650 TL'den,
2008 y?l? için22.440 TL'den,
2009 y?l? için24.460 TL'den

az olmayacaktır.

Mükelleflerce ilgili y?llarda düzeltme beyannamesi verilmi? ve düzeltme i?lemlerinin 6111 say?l? Kanunun yay?mland??? tarihe kadar sonuçland?r?lm?? olması hali de dahil olmak üzere, ikmalen, re'sen veya idarece yap?lan tarhiyatlar üzerine Kanunun yay?mland??? tarihten önce yap?l?p kesinle?en tarhiyatlar, matrah ve vergi art?r?m?na esas ilgili dönem beyan? ile birlikte dikkate al?nacaktır.

b) Mükellefiyet Kay?tlar? Olup da Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etm? veya Hiç Beyanname Vermemi? Olan Mükellefler ile Faaliyette Bulundu?u veya Gelir Elde Etti?i Halde Mükellefiyet Tesis Ettirmemi? Olan Kurumlar?n Matrah Art?r?m?

2006, 2007, 2008 ve 2009 y?llar?na ili?kin olarak kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyeti bulundu?u halde, bu mükellefiyetlerini her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek ilgili y?llarda faaliyette bulunmu? ve kazanç elde etmi? olup da bu faaliyetlerini ve kazançlar?n? vergi dairesinin bilgisi d???nda b?rakanlar da dahil olmak üzere hiç beyanname vermemi? olan mükellefler ile bu y?llara ili?kin olarak verdikleri y?ll?k kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrah beyan etmeyen ya da zarar beyan eden kurumlar vergisi mükellefleri;

2006 y?l? için19.110 TL'den,
2007 y?l? için20.650 TL'den,
2008 y?l? için22.440 TL'den,
2009 y?l? için24.460 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyan?nda bulunmalar? ?art?yla, 6111 say?l? Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir **(Ek: 8)**.

Tasfiye halinde bulunan kurumlar?n tasfiye dönemlerine ili?kin y?llar için matrah art?r?m?nda bulunmalar?, tasfiye biti? beyannamesinin verilmesi üzerine 5520 say?l? Kanunun 17 nci maddesinin sekizinci fıkras? hükmüne göre yap?lacak olan incelemelere engel te?kil etmemektedir. Ancak, matrah art?r?m? sonucu ödenen vergiler, tasfiye kar? üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilebilecektir.

5520 sayılı Kanun uyarınca yapılan devirlerde, devrolan kurumun tüm hak ve yükümlülükleri devir alan kuruma intikal ettiğinden, devir suretiyle infisah eden ve ticaret sicilinden silinerek mükellefiyet kayıtları kapatılan kurumlar adına devir alan kurumlar tarafından matrah ve vergi artırımında bulunulması ve Kanunun öngördüğü imkanlardan yararlanılması mümkündür.

Aynı şekilde anılan Kanun uyarınca gerçekleştirilen tam bölünme işlemlerinde de bölünen kurumun varlıkları devralan kurumlar birlikte, bölünen kurum adına matrah ve vergi artırımında bulunulabilecektir.

Diğer taraftan, 5904 sayılı Kanunla 5520 sayılı Kanunun 17 nci maddesine eklenen dokuzuncu fıkraya göre, ticaret sicilinden silinmek suretiyle tüzel kişiliği sona eren kurumlar vergisi mükellefleri hakkında 5904 sayılı Kanunun yayım tarihi olan 3/7/2009 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,

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

yapılmaktadır.

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 6111 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 artırımdan yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu çerçevede, tasfiye öncesi dönemler için, kanuni temsilciler hep birlikte; tasfiye dönemleri için, tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa tüm tasfiye memurları birlikte matrah ve vergi artırımında bulunabilecektir.

3- Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince Matrah Artırım ve Matrah Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince bu Tebliğin (VI-C/1) ve (VI-C/2) bölümlerinde belirtilen şekilde artırımları veya beyan edilen matrahlara % 20 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre artırımları veya beyan edilen matrahlar üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisi için ayrıca herhangi bir vergi ya da fon hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir.

Artırımları bu matrahlar üzerinden geçici vergi de hesaplanmayacaktır.

Öte yandan, matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden anılan beyannamelere ilişkin damga vergisi de dahil olmak üzere tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu vergi türlerine ilişkin olarak herhangi bir dönem için 6111 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla, Kanunun 6 ncı madde hükmüne göre artırımları matrahlara % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır. % 15 oranının belirlenmesinde, maddede öngörülen artırımların her yılı için ayrı ayrı dikkate alınması gerekmektedir.

Örneğin, 2006 yılına ilişkin olarak matrah artırımında bulunan kurumlar vergisi mükellefinin bu döneme ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini süresinde verip, beyanname üzerinden tahakkuk eden kurumlar vergisini süresinde

ödemesi halinde, bu vergi türü için di?er dönemler de dahil olmak üzere 6111 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmam?? olması ?artıyla, bu mükellef, matrah art?r?m tutar? üzerinden %15 oran?nda vergilendirilecektir. Söz konusu mükellefin an?lan döneme ili?kin olarak daha sonra pi?manlık hükümlerine göre veya kendili?inden düzeltme beyannamesi vermesi de art?r?lan matraha %15 oran?nın uygulanmas?na engel te?kil etmeyecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermi? olduklar? y?llık beyannamelerde, zarar beyan edilmi? olması veya ilgili kanunlarda yer alan istisna uygulamas?, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi ??kmam ?? olması durumunda da bu mükelleflerce art?r?lan matrahlara da % 15 vergi oran? uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

Bu ?ekilde indirimli oranda vergi ödeme hakk? bulunan mükelleflerin ba?vurular?nda, bu hususu, ba?vuruda kullan? lan bildirimin ilgili sütununda belirtmeleri gerekmektedir.

4- 193 sayılı Kanunun Geçici 61 inci Maddesi ve Geçici 67 nci Maddesinin Sekizinci F?kras? ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci Maddesinin Üçüncü F?kras?na Göre Vergi Tevkifat?na Tabi Kazanç ve ?ratlar? Bulunan Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Vergi Art?r?m? ve Matrah Beyan?

a) Yat?r?m ?stisnas? Tevkifat?nda Vergi Art?r?m? ve Matrah Beyan?

193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesinde, 24/4/2003 tarihinden önce yap?lan müracaatlara istinaden düzenlenen yat?r?m te?vik belgeleri kapsam?ndaki yat?r?mlarla ilgili yat?r?m harcamalar?na (te?vik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadî k?ymetler için yap?lan harcamalar hariç), yat?r?m indirimi uygulamas?na ili?kin olarak 193 sayılı Kanunun bu tarihten önce yürürlükte bulunan hükümlerinin uygulanaca??, bu ?ekilde yat?r?m indirimi istisnas?ndan yararlanan kazançlar ile an?lan tarihten önce ger?ekle?en yat?r?mlar üzerinden hesaplanan ve kazanç?n yetersiz olması nedeniyle sonraki dönemlere devreden yat?r?m indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden da??t?ls?n, da??t?lmas?n %19,8 oran?nda gelir vergisi tevkifat? yap?laca?? hükmü yer almaktadır.

Bu Tebli?in (VI-C/2) bölümüne göre matrah art?r?m?nda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, ayn? zamanda 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsam?nda vergi tevkifat?na tabi kazançlar?nın bulunması halinde, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için, bu kazançlar hakk?nda da a?a??daki esaslara göre vergi art?r?m? veya matrah beyan?nda bulunmaları gerekmektedir (**Ek: 9**).

Bir ba?ka ifade ile 2006, 2007 ve 2008 y?llar?nda vermi? olduklar? kurumlar vergisi beyannamelerinde kurumlar vergisine tabi matrah beyan eden, matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükelleflerin, bu dönemlere ili?kin olarak 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre, vergi tevkifat?na tabi kazançlar? ile ilgili olarak vergi art?r?m? veya matrah beyan?nda bulunabilmeleri için, bu Tebli?in (VI-C/2) bölümünde belirtilen ?ekilde kurumlar vergisi matrahları?n? da art?rmaları zorunludur.

Buna göre, yukarıda belirtilen her iki duruma uygun art?r?mda bulunmayan mükelleflerin 6111 sayılı Kanunun 6 nc? maddesi hükmünden yararlanmaları mümkün değildir.

Di?er taraftan, yat?r?m indirimi istisnas?ndan yararlanan kazançlar üzerinden an?lan hüküm uyarınca yap?lan vergi tevkifat?, ilgili y?l?n kurumlar vergisi beyannamesinin verildi?i vergilendirme dönemine ait muhtasar beyannameyle bu vergilendirme dönemini izleyen ay?n yirmiüçüncü günü akşam?na kadar beyan edilmektedir. 6111 sayılı Kanunun 6 nc? maddesinin be?inci ve alt?nc? f?kralarına göre yap?lacak vergi art?r?m? ve matrah beyan? y?l baz?nda yap?lmakla birlikte, söz konusu y?la ili?kin olarak an?lan hüküm uyarınca vergi art?r?m? veya matrah beyan edilmesi halinde, bu y?la ili?kin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinden indirilen yat?r?m indirim istisnas?na tabi kazançlar için vergi tevkifat? yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yap?lmayacaktır.

Örneğin, hesap dönemi takvim yılı olan bir kurumlar vergisi mükellefinin kurumlar vergisi matrah artırım ile birlikte, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin beinci ve altıncı fıkralarına göre 2006 yılı için vergi artırım ve matrah beyanında bulunması durumunda, bu yıl ile ilgili olarak Nisan 2007 vergilendirme dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen yatırım indirim istisnasına tabi kazançlar için vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olması söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, 6111 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.

aa) Yatırım indirimi istisnasına tabi kazançlar bulunan ve bu kazançların muhtasar beyanname ile beyan etmiş olan kurumlar vergisi mükellefleri

Kurumlar vergisi mükelleflerinin verdikleri kurumlar vergisi beyannamesinde, yatırım indirimi istisnası uygulaması nedeniyle kurum kazancımdan indirilen ve 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazançların bulunması halinde, bu mükellefler anılan kazançlar üzerinden tevkif edilen vergilerini;

2006 yılı için%30,

2007 yılı için%25,

2008 yılı için%20

oranlarından az olmamak üzere artırarak ödemeleri kaydıyla matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Yukarıda açıklanan üzere, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre, vergi tevkifatına tabi kazançların daha önce beyan edilmiş olması kaydıyla bu kazanç ve iratların matrahı artırılmamakta, vergileri artırılmaktadır.

ab) Verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde yatırım indirimi istisnası uygulaması nedeniyle kurum kazancımdan indirim konusu yapılan kazanç bulunan ve bu kazançların muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan mükellefler

Verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde, yatırım indirimi istisnasına tabi kazancı bulunduğ halde, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi bu kazançların muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için, bu kazanç ve iratlara ilişkin tevkifat matrahları;

2006 yılı için 9.555 TL'den,

2007 yılı için10.325 TL'den,

2008 yılı için11.220 TL'den

az olmamak üzere artırarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden % 15 oranında vergi hesaplamaları ve ödemeleri gerekmektedir.

b) Yatırım Fon ve Ortaklıklarında Kurum Bünyesinde Yapılan Vergi Tevkifatında Vergi Artırım ve Matrah Beyan

5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile kurumlar vergisinden istisna edilen;

- Menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy idareciliğinden 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,
- Konut finansman fonları ile varlık finansman fonlarının kazançları

dağıtılmayan dağıtılmasın, 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası ile vergi tevkifatına tabi tutulmuş bulunmaktadır.

193 sayılı Kanunun 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 işletmeciliğinden doğan kazançları, dağıtılmayan 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 ilgili dönemde %0 olarak uygulanmış olup, menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıkları için 1/10/2006 tarihine kadar tevkifat oranı %10, 1/10/2006 tarihinden itibaren ise %0 olarak uygulanmıştır.

Öte yandan, portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları için tevkifat oranı 2006 ve 2007 yılları için %15 oranında uygulanmış bulunmaktadır.

Bu nedenle, anılan fon ve ortaklıkları, kurum bünyesinde yapılmış gereken söz konusu vergi tevkifatına ilişkin olarak, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için, bu kazanç ve iratlar hakkında da aştaki esaslara göre vergi artırım veya matrah beyanında bulunmaları gerekmektedir **(Ek: 9)**.

Anılan fon ve ortaklıkları ilgili yıllarda münhasıran portföy işletmeciliği faaliyetinde bulunmuş olmaları halinde, portföy işletmeciliği kazançları'nın tamamı 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre kurumlar vergisinden istisna edilmiş olduğundan beyannamede kurumlar vergisi matrahı oluşmamaktadır. Bu itibarla anılan fon ve ortaklıkları, kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaksızın, vergi tevkifatına tabi portföy işletmeciliği kazançları üzerinden kurum bünyesinde yapılacak vergi tevkifatı için matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Diğer taraftan, anılan fon veya ortaklıkları portföy işletmeciliği kazançları'nın dâhilinde istisna kapsamında olmayan kazanç ve iratları'nın bulunması halinde, bu kazançları bakımından vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu Tebliğin (VI-C/2) bölümünde belirtilen şekilde matrah ve vergi artırım yapılmaları zorunludur.

Öte yandan, 6111 sayılı Kanun uyarınca beyan edilen tevkifata tabi kazanç ve iratları'nı, kurumlar vergisi beyannamesinde istisna uygulaması nedeniyle indirilen tutarlara uygun olup olmadıkları yönünden idarece araştırılabilir.

ba) 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları bulunan ve bu gelirlerini muhtasar beyanname ile beyan etmiş olan kurumlar vergisi mükellefleri

Kurumlar vergisi mükelleflerinin verdikleri kurumlar vergisi beyannamesinde, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan istisna uygulaması nedeniyle kurum kazancı'ndan indirilen ve 193 sayılı

Kanunun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazançların bulunması halinde, bu mükellefler, anılan kazançlar üzerinden tevkif edilen vergilerini;

-Menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları nedeniyle 2006 yılı için %30 oranından,

-Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları nedeniyle 2006 yılı için %30, 2007 yılı için % 25 oranından az olmamak üzere artarak ödemeleri suretiyle 6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

bb) Verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde istisna uygulaması nedeniyle kurum kazancımdan indirim konusu yapılan kazanç ve iratları bulunan ve bu gelirlerini muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan mükellefler

Verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan istisna uygulaması nedeniyle kurum kazancımdan indirilen ve 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi tutulması gereken kazançları bulunduğ halde, bu kazançların muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için, bu kazançlara ilişkin tevkifat matrahları;

-Menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları nedeniyle 2006 yılı için 9.555 TL'den,

-Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları nedeniyle 2006 yılı için 9.555 TL'den, 2007 yılı için 10.325 TL'den

az olmamak üzere artarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden % 15 oranında vergi ödemeleri gerekmektedir.

c) Dağıtılan Kar Paylarımdan Yapılan Vergi Tevkifatının Durumu

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile 5520 sayılı Kanunun 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.

6111 sayılı Kanunda, anılan hükümler yönünden matrah ve vergi artırımına ilişkin bir hükme yer verilmediğinden, 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarımda dağıtım sırasında yapılmakta olan vergi tevkifatı, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca, 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre matrah ve vergi artırımına konu edilemeyecektir.

d) Konuya İlişkin Örnekler

Örnek 9- (K) Anonim Şirketinin 2008 yılına ilişkin olarak vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği kazanç 800.000 TL'dir. Kurum aynı yılda, 400.000 TL yatırım indirimi uygulamış olduğundan kurumlar vergisi matrahı olarak 400.000 TL beyan etmiştir.

193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre de tevkif ettiği vergi tutarı olan (400.000 x %19,8=) 79.200 TL vergi kesintisini, muhtasar beyanname ile beyan ederek zammında ödemiştir.

Bu şirketin 2008 yılına ilişkin kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi yönünden başvuru süresi içinde matrah artırmada bulunmak istemesi halinde, artırım dolayısıyla ödeyeceği vergiler aştığıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kurumlar Vergisinin Hesabı

Yılı	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Artırılan Matraha Uygulanacak Vergi Oranı (4)	6111 sayılı Kanuna Göre Ödenecek Vergi (TL) (3x4) (5)
2008	400.000	%20	80.000	% 20	16.000

Gelir (Stopaj) Vergisinin Hesabı

Yılı	Daha Önce Beyan Edilen Gelir (Stopaj) Vergisi (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	6111 sayılı Kanuna Göre Ödenecek Vergi (TL) (1x2) (3)
2008	79.200	% 20	15.840

Bu mükellef, kurumlar vergisi matrahı ile tevkif edilen kurumlar vergisini birlikte artırmak zorundadır. Aksi takdirde bu mükellefin 6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanması söz konusu olamayacaktır.

Mükellefin matrah artırım sonrasında ödemesi gereken toplam vergi 31.840 TL'dir.

Taksit tutarı ise (18 taksit imkanından yararlandığı varsayıldığında) [(31.840x1,15)/ 18=] 2.034,22 TL olacaktır.

Örnek 10- (M) A.Ş.'nin 2006 yılı için beyan ettiği kurum kazancı 15.000 TL'dir. Aynı yılda 15.000 TL yatırım indirimi istisnası indirim konusu yapıldığından matrah beyan edilmemiştir, 15.000 TL istisna uygulaması nedeniyle tevkif edilip muhtasar beyanname ile beyan gereken (15.000 x %19,8=) 2.970 TL kurumlar vergisi tevkifatı da muhtasar beyanname ile beyan edilmemiştir.

Bu kurumun ba?vuru süresi içinde matrah art?r?m?nda bulunmas? halinde ödeyece?i vergiler a?a??daki gibi hesaplanacaktır.

Kurumlar Vergisinin Hesab?

Y?l	Beyan Edilen Matrah (TL) (1)	Art?r?lan Matrah Tutar? (TL) (2)	Art?r?ma Uygulanacak Vergi Oran? (3)	Ödenecek Vergi (TL) (2x3) (4)
2006	Yok	19.110*	% 20	3.822

Gelir (stopaj) Vergisinin Hesab?

Y?l	Art?r?lan Gelir (Stopaj) Vergisi Matrah? (TL) (1)	Art?r?ma Uygulanacak Vergi Oran? (2)	Ödenecek Vergi (TL) (1x2) (3)
2006	9.555**	% 15	1.433,25

Mükellefin matrah art?r?m? sonras?nda ödemesi gereken toplam vergi (3.822+1.433,25=) 5.255,25 TL'dir.

Taksit tutar? ise (18 taksit imkan?ndan yararland??? varsay?ld???nda) [(5.255,25x1,15)/18 =] 335,75 TL olacaktır.

5- Matrah ve Vergi Art?r?m? ile Matrah Beyan?na İli?kin Di?er Hususlar

a) Vergi İncelemesi ve Tarhiyat Yap?lmamas?

6111 say?l? Kanun kapsam?nda matrah ve vergi art?r?m?nda bulunulmas? durumunda, matrah ve vergi art?r?m?nda bulunulan y?llar için gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yap?lmayacaktır.

b) Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödenmi? Vergilerin Durumu

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 y?llar?na ili?kin olarak 6111 say?l? Kanun hükümlerinden yararlanmak suretiyle matrah ve vergi art?r?m?nda bulunmalar? halinde, art?r?lan bu matrahlar üzerinden hesaplanan veya art?r?lan vergilerin tamam?n? ödemeleri gerekmektedir.

Mükelleflerin matrah veya vergi art?r?m?nda bulunduklar? y?llara ili?kin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemi? olduklar? vergileri, matrah ve vergi art?r?m? nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsup etmeleri mümkün de?ildir.

c) Geçmi? Y?l Zararlar?

6111 say?l? Kanunun 6 nc? maddesinin dokuzuncu fıkras?nda, "Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah art?r?m?nda bulunduklar? y?llara ait zararlar?n %50'si, 2010 ve izleyen y?llar kârlar?ndan mahsup edilmez." hükmü

yer almaktadır.

Bu hükme göre mükellefler, matrah artışıyla bulundukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararları, 2010 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

Söz konusu zararların ilgili yılların mali bilançolarına göre doğmuş olması veya indirim ve istisna uygulamalarından kaynaklanmış olması, durumu deiktirmemektedir. Dolayısıyla söz konusu fıkra hükmü uyarınca matrah artışıyla bulunan mükelleflerin artışıyla bulundukları yıllara ilişkin zararları, gerek mali yıl bilançolarına göre doğmuş olsun, gerekse indirim ve istisnadan kaynaklanmış bulunsun, devreden tutarının sadece %50'si, 2010 yılı ve müteakip dönemlerde Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilebilecektir.

Diğer taraftan, matrah artışıyla bulunulan yıllara ait olmakla birlikte 2009 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Örnek 11- Kurumlar vergisi mükellefi (A) A.Ş., 2006 yılında 10.000 TL, 2007 yılında 12.000 TL zarar, 2008 yılında 21.000 TL kar, 2009 yılında ise 15.000 TL zarar beyan etmiştir. Mükellef, 2008 yılında beyan ettiği kar tutarından 2006 ve 2007 yıllarından devreden geçmiş yıl zararlarını mahsup etmiştir.

Söz konusu mükellefin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için matrah artışından yararlandığı durumda 2010 ve müteakip yıllarda mahsup edebileceği geçmiş yıl zarar tutarı 2007 yılından devreden (1.000 / 2 =) 500 TL, 2009 yılından devreden (15.000 / 2 =) 7.500 TL olmak üzere toplam 8.000 TL olacaktır.

d) Gelecek Yıllarda Matrahtan İndirim Konusu Yapılacak İstisna ve İndirim Tutarları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Artırılan Matrahlardan İndirilememesi

Kurumlar vergisinden istisna edilen bazı kazançlar, ilgili yıl faaliyet sonucu zararları sonuçlanmış olsa dahi, yılın kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak uygulanmakta ve söz konusu istisna kazançlar, müteakip yıl kazançlarından indirilmek üzere zarar olarak müteakip yıllara devredilmektedir.

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin onuncu fıkrası gereince matrah artışıyla bulunan mükelleflerin, devreden söz konusu zararları, bu Kanuna göre artırımları matrahlardan indirmeleri söz konusu değildir.

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 zararları da 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre artırımları veya beyan ettikleri matrahlardan indiremeyeceklerdir. Ancak önceki yıllarda indirilemeyen yatırım indirimi tutarının, 193 sayılı Kanunun ilgili hükümleri ile 276 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği çerçevesinde mükelleflerce daha sonraki yıllarda beyan edilen kazançlardan indirilebileceği tabiidir.

Diğer taraftan, matrah artışıyla bulunulan cari yılda zarar beyan edilmiş olması halinde, 6111 sayılı Kanuna göre artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergilerin tamamının ödenmesi gerekeceğinden, söz konusu cari yıl zararının da artırılan matrahlar üzerinden mahsubu veya indirimi söz konusu olmayacaktır. Bahse konu zararlar hakkında, mükelleflerin bu Tebliğin (VI-C/5-c) bölümündeki açıklamaları dikkate almaları gerekmektedir.

e) Tevkif Yoluyla Ödenmiş Bulunan Vergilerin İadesinin Talep Edilmesi

Matrah ve vergi artışıyla bulunan mükelleflerin, artışıyla bulundukları yıllarla ilgili olarak yılın gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin, iadesine ilişkin taleplerinin bulunması halinde bu talepleri, 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki esaslar çerçevesinde sonuçlandırılır.

lacaktır. Bu nedenle bu mükellefler hakkında tevki yoluyla ödenen vergilerin iadesi ile ilgili talepleri ile sınırlı kalmak üzere inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

f) K2st Dönemde Faaliyette Bulunan Mükelleflerde Asgari Matrah Beyan?

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi hükmüne ve bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre matrah ve vergi arttırımında veya beyanında bulunacak mükelleflerin, matrah ve vergi arttırımında bulundukları yıllarda iye bağılama ve iye bırakma gibi nedenlerle, k2st dönemde faaliyette bulunmuş olmaları halinde, ilgili yıllar için belirlenen ve yukarıda açıklanan asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayıs dikkate alınarak hesaplanacaktır. Bu hesaplamada ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınacaktır.

Örneğin, 15 Nisan 2006 tarihinde iye bağılayan ve bilanço esasına göre defter tutan bir gelir vergisi mükellefinin 2006 yılı için matrah ve vergi arttırımda bulunmak istemesi halinde, bu yıl için dikkate alacağı asgari matrah;

$[(9.550/12) \times 9] = 7.162,50$ TL'den az olamayacaktır.

Diğer taraftan, kurumlar vergisi mükelleflerinin tasfiyeye girmeleri halinde k2st dönem hesaplaması yapılmayacaktır. Ancak, tasfiyeleri sonuçlanarak ticaret sicilinden silinen kurumlar vergisi mükelleflerinin nihai tasfiye dönemi ile kurumların devir veya tam bölünme hallerinde k2st dönem hesaplaması yapılacaktır.

g) Yıllara Sari İne?aat ve Onarım İi Yapan Mükelleflerin Durumu

Yıllara sari in?aat ve onarım İi yapan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, bu faaliyetleri dolayısıyla 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için 6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi arttırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Yıllara sari in?aat ve onarım İi bulunan mükellefler, her bir in?aat itibarıyla İin bittiği yıl esas alınmak suretiyle 6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi arttırımında bulunabileceklerdir.

Öte yandan, önceki yıllarda bağılayan, ancak 2010 yılında bitmiş veya halen devam etmekte olan, yıllara sari in?aat ve onarım İileri için gelir vergisi mükellefleri Mart 2011, kurumlar vergisi mükellefleri Nisan 2011 ve müteakip yıllarda beyanda bulunması gerektiğinden 6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi arttırım hükümlerinden yararlanma imkanı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri yıllara sari in?aat ve onarım İine ait istihkaklarından kesilen vergilerin beyannamede mahsubu sonucu vergi iade haklarınd doğması ve bu mükelleflerin de anılan yıllarla ilgili olarak matrah ve vergi arttırımında bulunmaları halinde, iadesi gereken bu vergilerin, mükelleflerin matrah ve vergi arttırım nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsubu mümkün değildir.

h) Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerin Durumu

213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi çerçevesinde, kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili özel hesap dönemlerinin kapandığı yıl itibarıyla matrah ve vergi arttırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Örnek 12- Öteden beri 1 Haziran - 31 Mayıs özel hesap dönemini kullanan gelir vergisi mükellefi (A), söz konusu özel hesap dönemine ait gelirlerini özel hesap döneminin kapandığı takvim yılına izleyen yılın Mart ayının 1 ila 25'i arasında beyan etmektedir. Bu mükellef;

- 1/6/2005 - 31/5/2006 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2006 takvim yılı için,
- 1/6/2006 - 31/5/2007 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2007 takvim yılı için,

- 1/6/2007 - 31/5/2008 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2008 takvim yılı için,
- 1/6/2008 - 31/5/2009 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2009 takvim yılı için

belirlenen matrah artırım oranları veya asgari matrah tutarları dikkate almak suretiyle matrah artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

Örnek 13- Takvim yılı esasına göre hesap dönemine tabi olan (B) Ltd. Şti.'ne, 1 Temmuz 2007 tarihinden itibaren özel hesap dönemi tayin edilmiş bulunmaktadır. Bu mükellef;

- 1/1/2006 - 31/12/2006 hesap dönemine ilişkin olarak 2006 takvim yılı için,
- 1/1/2007 - 30/6/2007 kıst hesap dönemine ilişkin olarak 2007 takvim yılı için,
- 1/7/2007 - 30/6/2008 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2008 takvim yılı için,
- 1/7/2008 - 30/6/2009 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2009 takvim yılı için

belirlenen artırım oranları veya asgari matrah tutarları dikkate almak suretiyle matrah artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

1/1/2007 - 30/6/2007 kıst hesap dönemine ilişkin olarak beyan edilen matrahların toplamı üzerinden ilgili yıl için belirlenmiş oranda matrah artırım yapılmaz. Gerekecek olup asgari matrahlar üzerinden matrah artırım yapılmaz. Bu gerekmesi halinde ise asgari matrahlar kıst hesaplamaya tabi tutulmayacaktır.

D- KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinde, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin olarak maddede belirtildiği şekilde belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırım olarak, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan eden mükellefler nezdinde, söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi (KDV) incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

Buna göre, KDV mükellefleri, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için maddede belirtilen şekilde vergi artırımında bulunmayarak kabul etmeleri halinde, artırımda bulundukları dönemler için haklarında, 6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin (6) numaralı fıkrasında hükme bağlanan durumlar hariç, KDV yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

KDV artırım uygulaması aşağıda belirlenen usul ve esaslar doğrultusunda yürütülecektir.

1- Artırım İlişkin Yılda Verilmesi Gereken 1 No.lu KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler

a) Artırım Esas Tutar ve Uygulanacak Artırım Oranları

aa) KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1 No.lu KDV beyannamelerinin "Hesaplanan KDV Toplamı" satırlarında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden;

2006 yılı için%3,

2007 yılı için%2,5,

2008 yılı için.....%2,

2009 yılı için.....%1,5

oranında hesaplanacak KDV'yi, Kanunda öngörüldüğü şekilde ödemeyi kabul etmeleri halinde vergi artırım hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

ab) İhtiraz kayıtları verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan KDV tutarları, yukarıda belirtilen yıl için hesaplanan KDV toplamına dahil edilecektir.

Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi verilmiş ve düzeltme işlemlerinin 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere, ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılmış kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanları ile birlikte dikkate alınacaktır.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan "Hesaplanan KDV Toplamı" satırındaki tutardan düşülecek ve yıl için toplama dahil edilmeyecektir.

Bu şekilde hesaplama yapılabilmesi için, 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında teslim edilen malların süresi içinde ihracatın 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.

Örnek 14- 14/5/2006 tarihinde mükellefiyetini tesis ettirerek faaliyetine başlayan (A) Ltd. Şti., 2006 ve 2007 takvim yıllarına ilişkin olarak KDV artırımından yararlanmak için yasal süresi içinde vergi dairesine başvurmuştur. (A) Ltd. Şti., söz konusu dönemlere ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamelerinin tamamını vermiştir. Mükellefin bazı dönemlerinde (Şubat, Nisan, Mayıs, Ekim/2007) 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihracat kayıtlı teslimleri de bulunmakta olup, söz konusu malların ihracat süresi içinde gerçekleştirilmiştir.

(A)'nın, 2006 ve 2007 yılı "Hesaplanan KDV" beyanları her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

YIL	2006			2007		
Dönem	Hesaplanan KDV (TL) (a)	Tecil Edilebilir KDV (TL) (b)	Fark (TL) (a-b)	Hesaplanan KDV (TL) (a)	Tecil Edilebilir KDV (TL) (b)	Fark (TL) (a-b)
OCAK	-	-	-	7.000	-	7.000
ŞUBAT	-	-	-	6.250	1.250	5.000
MART	-	-	-	8.000	-	8.000
NİSAN	-	-	-	5.500	1.500	4.000
MAYIS	4.000	-	4.000	5.750	1.000	4.750
HAZİRAN	3.500	-	3.500	4.500	-	4.500

TEMMUZ	2.000	-	2.000	5.000	-	5.000
A? USTOS	2.500	-	2.500	10.000	-	10.000
EYLÜL	1.300	-	1.300	12.000	-	12.000
EK?M	5.000	-	5.000	15.000	3.000	12.000
KASIM	3.750	-	3.750	13.500	-	13.500
ARALIK	6.000	-	6.000	11.000	-	11.000
TOPLAM	28.050	-	28.050	103.500	6.750	96.750

Bu verilere göre, mükellefin toplam KDV art?r?m tutar? ve taksit tutar? (18 taksit imkân?ndan yararland??? varsay?ld???nda) a?a??daki gibi hesaplanacaktır.

2006 Y?l? KDV Art?r?m Tutar?	28.050 x %3	=	841,5 TL
2007 Y?l? KDV Art?r?m Tutar?	96.750 x %2,5	=	2.418,75 TL
Taksit Tutar?	[(841,5 + 2.418,75) x 1,15] / 18	=	208,29 TL

b) K?smi Tevkifat Uygulamas? Kapsam?nda ??lemi Bulunanlarda Bu ??lemlerine ?li?kin Olarak, Y?ll?k Hesaplanan KDV Tutar?n?n Hesab?nda Dikkate Al?nacak Tutar

3065 say?l? Kanunun 9 uncu maddesinin verdi?i yetkiye dayan?larak Maliye Bakanl???nca baz? i?lemler "k?smi vergi tevkifat?" kapsam?na al?nm??t?r. Bu uygulamada, i?lem bedeli üzerinden hesaplanan verginin, Maliye Bakanl???nca belirlenen k?sm? sorumlu s?fat?yla al?c? taraf?ndan, kalan k?sm? ise sat?c? taraf?ndan beyan edilmektedir.

Bu tür i?lemleri bulunan sat?c?lar?n yapacaklar? KDV art?r?mlar? ile ilgili "Y?ll?k Hesaplanan KDV" tutar?n?n belirlenmesinde, al?c? taraf?ndan sorumlu s?fat?yla beyan edilen KDV dikkate al?nmadan, kendileri taraf?ndan beyan edilen k?s?m hesaplamaya dahil edilecektir.

c) Sorumlu S?fat?yla Beyan Edilen KDV

2 No.lu KDV beyannameleri için 6111 say?l? Kanunun 7 nci maddesi hükmünden yararlan?lmas? mümkün de?ildir.

Bu çerçevede, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu s?fat?yla beyan edilen vergiler, yukar?da belirtildi?i üzere sat?c?lar taraf?ndan y?ll?k toplama dahil edilmeyece?i gibi, al?c?lar taraf?ndan da y?ll?k toplama dahil edilmeyecektir.

d) Art?r?m?n Takvim Y?l? Baz?nda Yap?laca??

Mükelleflerin, art?r?ma esas al?nan ilgili y?llar?n vergilendirme dönemlerinin tamam? için art?r?mda bulunmalar? gerekmektedir.

Ancak, mükelleflerin y?l baz?nda seçimlik haklar? mevcuttur.

e) Beyannamelerin Tamam? Verilmekle Birlikte, Vergiye Tabi ??lemlerin Bulunmamas? Halinde Art?r?m Tutar?

Mükelleflerce verilen KDV beyannamelerinde, vergiye tabi ?lem bulunmamas? nedeniyle hi? "Hesaplanan KDV" beyan edilmemesi durumunda, bu Tebli?in (VI/D-3-a) bölümündeki aç?klamalar çerçevesinde ?lem yap?lacakt?r.

f) Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerin Durumu

213 say?l? Kanunun 174 üncü maddesine göre Maliye Bakanl???nca gelir veya kurumlar vergisi bak?m?ndan özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler bu Tebli?in (VI/D-1) bölümü kapsam?ndaki hesaplamay? ilgili takvim y?l? baz ?nda yapacaklard?r.

g) Kullan?lacak Bildirim

Vergi art?r?m?nda bulunulan y?lda vermeleri gereken 1 No.lu KDV Beyannamelerinin tamam?n? vermi? olan mükellefler (bu Tebli?in VI/D-3 bölümü kapsam?nda olanlar hariç), KDV art?r?m taleplerinde bu Tebli? ekinde **(Ek:10)** yer alan bildirimi kullanacaklard?r. Ancak, bu Tebli?in (VI/B-2) bölümünde yap?lan aç?klamalar?n da göz önünde bulundurulmas? gerekti?i tabiidir.

2- Art?r?ma ?li?kin Y?lda Verilmesi Gereken 1 No.lu KDV Beyannamelerini Vermemi? Olan Mükellefler

a) En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamesi Vermi? Olanlar

Verilmi? olan 1 No.lu KDV beyannamelerinin "Hesaplanan KDV Toplam?" sat?rlar?nda yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem say?s?na bölünerek ortalamas? bulunacaktır.

Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarp?lmak suretiyle 1 y?la ibla? edilerek vergi art?r?m?na esas olacak "Y?ll?k Hesaplanan KDV" tutar?na ula?lacakt?r.

Bulunan bu vergi tutar? üzerinden bu Tebli?in (VI/D-1-aa) bölümünde belirtilen oranlarda KDV ödenmesinin kabul edilmesi halinde, mükellefler KDV art?r?m? hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

Bu kapsamdaki mükelleflerin, KDV art?r?m imkân?ndan yararlanmalar? için ilgili y?la ili?kin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah art?r?m?nda bulunma zorunlulu?u bulunmamaktadır.

Örnek 15- Mükellef 2007 y?l? içinde sadece 5 vergilendirme dönemine ili?kin olarak KDV beyannamesi vermi?tir. Mükellefin vermi? oldu?u KDV beyannamelerindeki "Hesaplanan KDV" tutarlar? toplam? 22.000 TL'dir.

Buna göre, mükellefin KDV art?r?m tutar? ve taksit tutar? (9 taksit imkân?ndan yararland??? varsay?ld???nda) a?a ??daki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem ?çin Dikkate Al?nacak Hesaplanan KDV	22.000 / 5	=	4.400 TL
2007 Y?l? KDV Art?r?m?na Esas Tutar	4.400 x 12	=	52.800 TL
2007 Y?l? KDV Art?r?m Tutar?	52.800 x %2,5	=	1.320 TL
Taksit Tutar?	(1.320 x 1,07) / 9	=	156,93 TL

Art?r?mda bulunduklar? takvim y?l? içinde 1 No.lu KDV Beyannamelerinin tamam?n? vermemekle birlikte, en az üç döneme ait KDV beyannamesi vermi? olan mükellefler (bu Tebli?in VI/D-3 bölümü kapsam?nda olanlar hariç), KDV art?r?m taleplerinde bu Tebli? ekinde **(Ek:11)** yer alan bildirimi kullanacaklard?r. Ancak, bu Tebli?in (VI/B-2)

bölümünde yapılan açıklamaların da göz önünde bulundurulması gerektiği tabiidir.

b) Hiç Beyanname Vermemi? veya En Fazla İki Dönemde Beyanname Vermi? Olanlar

Artırımın ilgili olduğu yıl içindeki dönemlere ait 1 No.lu KDV beyannamelerinin hiç verilmemi? ya da söz konusu takvim yılına sadece bir veya iki vergilendirme dönemi için beyanname verilm? olmas? halinde, KDV artırım? hükümlerinden yararlanabilmek için, mükelleflerin ilgili yıl?li?kin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırım?nda bulunmalar? zorunludur.

Bu durumda olan adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir/kurumlar vergisi yönünden matrah artırım?nda bulunmalar? gerekmektedir.

Mükellefler, artırdıkları gelir veya kurumlar vergisi matrah tutar? üzerinden %18 oranında hesaplanacak KDV'yi ödemeyi kabul etmeleri halinde, KDV artırım? hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Örnek 16- Mükellef (X) A.Ş., 2007 yılı için KDV yönünden artırmada bulunmak istemektedir. Ancak söz konusu yıl?li?kin olarak sadece 2 vergilendirme dönemine ili?kin olarak KDV beyannamesi vermi?tir.

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 40.000 TL kurumlar vergisi matrah artırım?nda bulunmu?tur.

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutar? ve taksit tutar? (12 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2007 Yılı KDV Artırım Tutarı	40.000 x %18	=	7.200 TL
Taksit Tutarı	(7.200 x 1,10) / 12	=	660TL

Öte yandan, 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendi uyarınca kurumlar vergisinden muaf bulunan kooperatifler, KDV artırım?nda bulunmak istemeleri halinde, kurumlar vergisi matrah artırım?na ili?kin asgari tutar dikkate alınmak suretiyle, KDV artırım? hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Bu durumda, söz konusu kooperatiflerin ayrıca kurumlar vergisi yönünden matrah artırım?nda bulunmu? olmaları şart aranmayacaktır. Ancak, kurumlar vergisi yönünden de ilgili yıl için matrah artırım?nda bulunulmu? olmas? halinde, KDV artırım tutar?, matrah artırım tutar? esas alınarak belirlenecektir.

Artırmada bulundukları takvim yılı içindeki dönemlere ili?kin 1 No.lu KDV beyannamelerinin hiçbirini vermemi? veya en fazla iki dönemde beyanname vermi? olan mükellefler KDV artırım taleplerinde bu Tebliğin ekinde (Ek:12) yer alan bildirimi kullanacaklardır. Ancak, bu Tebliğin (VI/B-2) bölümünde yapılan açıklamaların da göz önünde bulundurulması gerektiği tabiidir.

3- 1 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İli?kin Olanlar

a) İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı;

- Şirketler kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyan? bulunmayan mükellefler ile

- Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler

ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırım?nda bulunmu? olmaları şartıyla KDV artırım?ndan faydalanabileceklerdir.

Buna göre, ilgili y?l içinde en az üç dönemde 1 No.lu KDV beyannamesi veren ve hiçbir dönemde hesaplanan vergisi ç?kmayan veya sadece tecil-terkin uygulamas? kapsam?ndaki teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi beyan? bulunan mükelleflerin art?r?m taleplerinde, bu Tebli?in bu bölümüne göre işlem yap?lacakt?r.

Bu mükelleflerin, KDV art?r?m? talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergisi bakım?ndan art?r?lan matrahlara %18 oran? uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

Örnek 17- (Y) A.?, 2008 y?l? için KDV yönünden art?r?mda bulunmak istemektedir. Ancak söz konusu y?ldaki işlemleri KDV'den müstesna olan ve tecil-terkin uygulamas? kapsam?ndaki işlemlerden oluşmaktadır. 2008 y?l? KDV beyannamelerinin üçünde "Hesaplanan KDV" beyan? bulunmakta ancak, bu beyanlar tecil-terkin uygulamas? kapsam?ndaki işlemlerden kaynaklanmaktadır.

Mükellef, ayn? takvim y?l? ile ilgili olarak 45.000 TL kurumlar vergisi matrah art?r?m?nda bulunmuştur.

Mükellefin 2008 y?l? beyan durumu her bir dönem itibariyle aşağıdaki gibidir.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	HKDV yok
MART	HKDV yok
NİSAN	5.000 TL (Tecil Edilebilir KDV)
MAYIS	4.000 TL (Tecil Edilebilir KDV)
HAZİRAN	HKDV yok
TEMMUZ	HKDV yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	8.000 TL (Tecil Edilebilir KDV)
EKİM	HKDV yok
KASIM	HKDV yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	17.000 TL

Bu durumda, mükellefin KDV art?r?m tutar? ve taksit tutar? (6 taksit imkân?ndan yararland??? varsayıld???nda) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2008 Yılı KDV Artırım Tutarı	45.000 x %18	=	8.100 TL
Taksit Tutarı	(8.100 x 1,05) / 6	=	1.417,5 TL

b) 6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin (2/c) bendinde, "...u kadar ki, ilgili takvim yılı içinde yukarıdaki işlemlerin yanı sıra vergiye tabi işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çöken mükelleflerin bu madde hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak % 18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşamaz..." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, mükelleflerin KDV artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlere ait beyannamelerinde, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimler dâhilindeki işlemleri dolayısıyla "Hesaplanan KDV" yer alması durumunda, vergi artırımı nedeniyle ödemeleri gereken verginin tespiti için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulundukları tutarın %18 i ile kararlaştırma yapmaları gerekmektedir. Artırım talebi nedeniyle ödenmesi gereken vergi, önce mükellefin beyanname verme durumuna göre bu Tebliğin (VI/D-1) veya (VI/D-2) bölümlerine, daha sonra bu bölüme göre hesaplanacaktır. Bu tutarlardan büyük olan, artırım nedeniyle ödenmesi gereken vergi olarak kabul edilecektir.

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 18- Gelir vergisi mükellefi (A), 2008 yılı için KDV yönünden artırımda bulunmak istemektedir. Söz konusu yılda, KDV'den istisna işlemlerin yanı sıra bazı dönemlerde (Şubat, Nisan, Mayıs ve Eylül/2008 dönemlerinde) vergiye tabi (KDV beyanını gerektiren) işlemler de bulunmaktadır.

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 15.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

Mükellefin 2008 yılı beyan durumu her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	16.500 TL
MART	HKDV yok
NİSAN	15.000 TL
MAYIS	24.000 TL
HAZİRAN	HKDV yok

TEMMUZ	HKDV yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	18.000 TL
EKİM	HKDV yok
KASIM	HKDV yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	73.500 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (18 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2008 Yılı KDV Artırım Tutarı:

1) $73.500 \times \%2 = 1.470 \text{ TL}$	KDV artırım tutarı bu tutarlardan büyük olan yani <u>2.700 TL</u> olacaktır.
2) $15.000 \times \%18 = 2.700 \text{ TL}$	

Taksit Tutarı ise $[(2.700 \times 1,15) / 18 =] 172,5 \text{ TL}$ olacaktır.

Örnek 19- 2008 takvim yılına ilişkin olarak sadece 3 dönemde vergili işlemleri bulunan ve yılın 9 döneminde beyanname verip, 3 döneminde vermemiş olan gelir vergisi mükellefi (B)'nin KDV beyan durumu aşağıdaki gibidir.

Mükellef 2008 yılı ile ilgili olarak 15.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	Beyanname yok
MART	HKDV yok
NİSAN	15.000 TL
MAYIS	24.000 TL
HAZİRAN	Beyanname yok
TEMMUZ	HKDV yok

A?USTOS	HKDV yok
EYLÜL	18.000 TL
EK?M	HKDV yok
KASIM	Beyanname yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	57.000 TL

Bu durumda, mükellefin KDV art?r?m tutar? ve taksit tutar? (18 taksit imkân?ndan yararland??? varsay?ld???nda) a?a???daki gibi hesaplanacaktır.

2008 Y?l? KDV Art?r?m Tutar?:

1) 57.000 / 9 = 6.333 TL	KDV art?r?m tutar? bu tutarlardan büyük olan yani <u>2.700 TL</u> olacaktır.
6.333 x 12 = 76.000 TL	
76.000 x %2 = 1.520 TL	
2) 15.000 x %18 = 2.700 TL	

Taksit Tutar? ise [(2.700 x 1,15) / 18 =] 172,50 TL olacaktır.

c) Tebli?in bu bölümü kapsam?nda olan mükellefler, KDV art?r?m taleplerinde bu Tebli? ekinde (**Ek:13**) yer alan bildirimini kullanacaklardır. Ancak, bu Tebli?in (VI/B-2) bölümünde yap?lan aç?klamalar?n da göz önünde bulundurulmas? gerekti?i tabiidir.

4- Vergilendirme Dönemleri Üç Ayl?k Olan KDV Mükelleflerinin Durumu

a) Bir, ?ki veya Üç Dönem ?çin Beyanname Verilmi? Olmas?

Üç ayl?k beyan dönemine tabi mükelleflerin; 1, 2 veya 3 dönem için 1 No.lu KDV beyannamesi verm? olmaları halinde, "Y?ll?k Hesaplanan KDV" toplam?, bu Tebli?in (VI/D-2-a) bölümünde yer alan aç?klamalar çerçevesinde hesaplanacaktır.

Buna göre;

- 1 dönem beyanname verilmi?se, bu beyannamenin "Hesaplanan KDV Toplam?" sat?r?ndaki tutar?n 4 kat? al?narak,
- 2 dönem için beyanname verilmi?se, verilen beyannamelerdeki "Hesaplanan KDV Toplam?" sat?rlar?nda yer alan tutarlar?n toplam?n?n 2 kat? al?nmak suretiyle,
- 3 dönem için beyanname verilmi?se, 3 dönem için verilen bu beyannamelerin "Hesaplanan KDV Toplam?" sat?rlar?nda yer alan tutarlar?n toplam?na, bu tutar?n 1/3'ü ilave edilerek

y?ll?k hesaplanan KDV tutar? bulunacaktır.

Bulunan tutar ?zerinden, bu Tebli?in (VI/D-1-aa) b?l?m?nde belirtilen oranda KDV hesaplanarak ?denmesi gerekmektedir.

b) ?? Ayl?k Vergilendirme D?nemlerinin Hi?birinde Beyanname Verilmedi? Olmas?

Bu m?kelleflerin KDV art?r?m?ndan yararlanabilmeleri i?in, gelir veya kurumlar vergisi matrahlar?n? art?rmalar? ? arttır.

Bunlar?n KDV art?r?m? dolay?s?yla ?demesi gereken vergi, art?r?lan gelir veya kurumlar vergisi matrah?na %18 oran? uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

c) Kullan?lacak Bildirim

KDV vergilendirme d?nemleri ?? ayl?k d?nemler olan m?kellefler, KDV art?r?m taleplerinde bu Tebli? ekinde yer alan KDV art?r?m?nda kullan?labilecek bildirimlerden durumlar?na uygun olan?n? kullanacaklardır. Ancak, bu Tebli?in (VI/B-2) b?l?m?nde yap?lan a??klamalar?n da g?z ?n?nde bulundurulmas? gerekti?i tabiidir.

5- Y?l ??inde ??e Ba?layan veya B?rakan KDV M?kellefleri

Vergi art?r?m?nda bulunacak m?kelleflerin, vergi art?r?m?nda bulunduklar? y?llarda (i?e ba?lama veya i?i b?rakma gibi nedenlerle) k?st d?nemde faaliyette bulunmu? olmalar? halinde, bu Tebli?in (VI/D-1, 2, 3 ve 4) b?l?mlerinde yap?lan a??klamalar ?er?evesinde, k?st d?nem itibar?yla hesaplama ve art?r?m yap?lacaktır.

Bu kapsamda, kurumlar vergisi m?kelleflerinin tasfiyeye girmeleri halinde k?st d?nem hesaplamas? yap?lmayacaktır. r. Ancak, tasfiyeleri sonu?lanarak ticaret sicilinden silinen kurumlar vergisi m?kelleflerinin nihai tasfiye d?nemi ile kurumlar?n devir veya tam b?l?nme hallerinde ilgili y?l i?in k?st d?nem hesaplamas? yap?lacaktır.

KDV art?r?m?nda kullan?lacak bildirimler bu Tebli?in ilgili b?l?mlerine g?re belirlenecektir. Ancak, bu Tebli?in (VI/B-2) b?l?m?nde yap?lan a??klamalar?n da g?z ?n?nde bulundurulmas? gerekti?i tabiidir.

6- Art?r?mda Bulunanlar Nezdinde ?nceleme ve Tarhiyat Yap?lmas?

6111 say?l? Kanuna g?re vergi art?r?m?ndan yararlanmak isteyen m?kellefler nezdinde, art?r?mda bulunduklar? y?l veya y?llar?n kapsad??? d?nemler itibar?yla KDV y?n?nden vergi incelemesi ve tarhiyat yap?lmayacaktır.

Ancak;

-Art?r?mda bulunulan y?llar? izleyen d?nemlerde yap?lacak vergi incelemelerine ili?kin olarak art?r?mda bulunulan d?nemler i?in "Sonraki D?nemlere Devreden KDV" y?n?nden vergi incelemesi yap?labilecektir. Bu incelemelerde art?r?mda bulunulan d?nemler i?in tarhiyat ?nerilemeyecek, elde edilen bulgular art?r?mda bulunulmayan d?nemlerdeki tarhiyatlar i?in kullan?labilecektir.

-Art?r?mda bulunulan d?nemler i?in iade hakk? do?uran i?lemlerden ya da ihra? kayd?yla teslimlerden do?an iade ve terkin taleplerine ili?kin olarak vergi incelemesi yap?labilecektir. ?nceleme sonunda art?r?mda bulunulan d?nemler i?in terkin ve iade i?lemleri ile s?n?rl? olmak ?zere tarhiyat yap?labilecektir.

Buna g?re, KDV art?r?m?nda bulunulan y?llarla ilgili olarak m?kellefler hakk?nda sonraki d?nemlere devreden indirilebilir KDV ve ihra? kayd?yla teslimlerden veya iade hakk? do?uran i?lemlerden do?an terkin ve iade i?lemleri ile s?n?rl? olmak ?zere, 6111 say?l? Kanunun (9/4) maddesinde d?zenlenen 1 ayl?k inceleme s?resi ?art? aranmaks?z?n, inceleme ve tarhiyat yap?labilecektir.

7- ?denen KDV'nin Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrah?ndan ?ndirilememesi, ?ade Konusu Yap?lamamas?

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin yedinci fıkrasına göre, vergi artırım sonucu ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahları'nın tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Ayrıca bu tutarlar, KDV beyannamelerine indirim olarak ithal edilemeyeceği gibi, 1 No.lu KDV beyannamelerine göre ortaya çıkan "Ödenmesi Gereken KDV" tutarlarından da indirilemez. Ödenen bu tutarların herhangi bir şekilde iade edilmesi de mümkün değildir.

8- KDV Artırım Ba?vurusunda Bulunabilecekler

KDV artırım başvurulması, mükelleflerin kendileri veya mükellefi temsile yetkili olanlar tarafından yapılacaktır.

Diğer taraftan, devir, tam bölünme ve tasfiye işlemleri ile ölüm veya gaiplik hallerinde, bu Tebliğin (VI/C) bölümünde yapılan açıklamalar geçerli olacaktır.

E- GELİR (STOPAJ) ve KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılmı? bulunmaktadı?r. Bunlar, kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançları'nın bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerdir.

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde;

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
- Serbest meslek ödemelerinden,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait hakediş ödemelerinden,
- Kira ödemelerinden,
- Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
- Esnaf muafiyetlerinden yararlananlara yapılan ödemelerden

gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanların, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları ile ilgili olarak artırımda bulunabilecekleri hüküm altına alınmış bulunmaktadı?r.

Bu kapsamda artırımda bulunacak olanların, 193 sayılı Kanunun 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 ile 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca yapılan gelir veya kurumlar vergisi tevkifatına ilişkin muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine, **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar müracaat etmek suretiyle artırım hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

1- Ücret Ödemeleri

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden, Kanunun 103 ve 104 üncü maddelerine göre sorumlularca gelir vergisi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların bu sorumlulukları ile ilgili olarak vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için, 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi gereğince aşağıdaki esaslara göre vergi artırım yapılmaması gerekmektedir (**Ek: 14**).

Spor kulüpleri ile Türkiye Jokey Kulübü de ücret hükümlerine göre vergilendirilen ödemeleri için vergi artırımından yararlanabilecektir.

a) Artırma İlişkin Yıllık Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Muhtasar Beyanname Verilmi? Olması

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan sorumluların; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen ücret ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden;

2006 yılı için%5,

2007 yılı için %4,

2008 yılı için%3,

2009 yılı için%2

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

b) Artırma İlişkin Yıllık En Az Bir Dönemde Muhtasar Beyanname Verilmi? Olması

Vergi artırım isteminde bulunulan yılın vergilendirme dönemlerinin en az bir döneminde muhtasar beyanname verilmi? olması halinde, bu beyannamede yer alan ücret ödemelerinin gayrisafi tutarı, 12 ile çarpılmak suretiyle (1) yılıla tamamlanarak vergi artırımına esas alınacak olan yıllık ücretler üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) vergisinin matrahı bulunacak ve bu matraha bu Tebliğin (VI/E-1-a) bölümünde belirtilen vergi oranları uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

Öte yandan, birden fazla dönemde muhtasar beyanname verilmi? olması halinde, verilen beyannamelerde yer alan ücretin gayri safi tutarlarının toplamı, verilen beyanname dönemi sayısına bölünmek suretiyle ortalama bulunacak ve bulunan bu ortalama tutar 12 ile çarpılmak suretiyle vergi artırımına esas alınacak gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunarak bu matraha bu Tebliğin (VI/E-1-a) bölümünde belirtilen vergi oranları uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

c) Artırma İlişkin Yıllık Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemi? Olması

Mükellefler (sorumlular) gelir (stopaj) vergisi artırım isteminde bulundukları yılın vergilendirme dönemlerinin hiç birisinde ücret ödemelerine ilişkin muhtasar beyanname vermemiş iseler, bu yıllarla ilgili olarak aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanan gelir vergisinin ödenmesi halinde, 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesindeki vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Vergi artırımında bulunulmak istenilen yılın her bir vergilendirme dönemi için;

ca) 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yıl için verilmi? olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilecek ve vergi artırımında bulunulan yılın son vergilendirme döneminde 16 yıldan 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 yılıla ibla edilerek 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden ilgili yıl için bu Tebliğin (VI/E-1-a) bölümünde belirlenen oranda gelir vergisi ödenmesi suretiyle, vergi artırım hükümlerinden

yararlan?lacakt?r.

cb) Vergi art?r?m? yap?lmak istenilen y?lda ayl?k prim ve hizmet belgesinin hi? verilmemi? olmas? halinde, 6111 say?l? Kanunun yay?mland??? tarihe kadar vergi art?r?m? yap?lan y?l? izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk ayl?k prim ve hizmet belgesindeki i?çi say?s? kadar i?çi çal???r?ld??? kabul edilecek ve bu i?çi say?s? esas al?narak bu Tebli?in (VI/E-1-c-ca) bölümünde aç?kland??? ?ekilde bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken gelir vergisi tutar? hesaplanacakt?r.

cc) 2006, 2007, 2008 ve 2009 y?llar?n?n tamam?nda 6111 say?l? Kanunun yay?mland??? tarihe kadar ayl?k prim ve hizmet belgesinin hi? verilmemi? olmas? halinde, en az iki i?çi esas al?nmak suretiyle bu Tebli?in (VI/E-1-c-ca) bölümündeki aç?klamalar çerçevesinde bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken gelir vergisi hesaplanacakt?r.

Bu bölümde yap?lan aç?klamalar çerçevesinde hizmet erbab?na ödenen ücretlere ili?kin gelir (stopaj) vergisinde yap?lacak vergi art?r?m?nda kullan?lacak, ilgili y?llar?n son vergilendirme döneminde 16 ya??ndan büyük i?çiler için geçerli olan asgari ücretin y?ll?k brüt tutarlar? a?a???da gösterilmi?tir.

2006 y?l? için 6.372 TL

2007 y?l? için..... 7.020 TL

2008 y?l? için..... 7.664,4 TL

2009 y?l? için..... 8.316 TL

Örnek 20- (Y) Derne?i, 2009 y?l? vergilendirme dönemlerinin hiçbirisinde hizmet erbab?na ödemi? oldu?u ücretler için muhtasar beyanname ve ayl?k prim ve hizmet belgesini vermemi?tir.

Dernek, 2010 y?l?na ili?kin Sosyal Güvenlik Kurumuna vermi? oldu?u ilk ayl?k prim ve hizmet belgesinde 10 i?çi için prim ödemesinde bulunmu?tur. Bu durumda, 2009 y?l?nda ödenen ücretlere ili?kin vergi art?r?m? a?a???daki ?ekilde hesaplanacakt?r. (2009 y?l?n?n son vergilendirme dönemi olan Aral?k ay?nda 16 ya??ndan büyük i?çiler için geçerli olan asgari ücretin y?ll?k brüt tutar? bir i?çi için 8.316 TL'dir.)

- 2009 y?l? ücret ödemelerine ili?kin

gelir (stopaj) vergisi matrah? (8.316x10=) 83.160,00 TL

-Gelir (stopaj) vergisi (83.160,00 x % 2=) 1.663,20 TL

Mükellef 2009 y?l?na ili?kin olarak gelir stopaj vergisi art?r?m tutar? olan 1.663,20 TL'yi Kanunun yay?mland??? tarihi izleyen ikinci ay?n sonuna kadar idareye ba?vurarak Kanunda öngörülen ?ekilde ödemeyi kabul etmesi halinde, bu y?la ili?kin gelir stopaj vergisi incelemesine ve tarhiyata muhatap tutulmayacakt?r.

2- Serbest Meslek Ödemeleri

a) Art?r?ma ?li?kin Y?lda Muhtasar Beyanname Vermi? Olanlar

193 say?l? Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkras?n?n (2) numaral? bendi uyar?nca yapt?klar? serbest meslek i?leri dolay?s?yla bu i?leri icra edenlere yap?lan ödemelerden vergi tevkifat? yapmaya mecbur olan sorumlular?n; her bir vergilendirme dönemine ili?kin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen serbest meslek ödemelerinin gayrisafi tutarlar?n?n y?ll?k toplam? üzerinden;

2006 y?l? için%5,

2007 y?l? için %4,

2008 y?l? iin%3,

2009 y?l? iin%2

oran?nda hesaplanan gelir vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu sorumlular nezdinde; vergi art?r?m? yap?lan y?llara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak serbest meslek erbab?na yap?lan demeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yap?lmayacaktır (Ek:15).

b) Art?r?ma ?li?kin Y?lda Muhtasar Beyanname Vermemi? Olanlar

Vergi art?r?m?nda bulunulmak istenilen y?l?n vergilendirme dönemlerinde hiç muhtasar beyanname verilmemi? olmas? veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte art?r?lmas? istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmamas? halinde, ilgili y?llar için bilanço esas?na göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmi? asgari gelir vergisi matrah? tutar?n?n % 50'si esas al?narak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrah? zerinden % 15 oran?nda hesaplanan vergi ödenmek suretiyle, 6111 say?l? Kanunun art?r?m hükümlerinden yararlan?lacakt?r (Ek:15).

Bu ?ekilde hesaplanan vergi tutarlar? a?a??daki tabloda gösterilmi?tir.

Y?llar	Bilanço Esas?na Göre Belirlenen Asgari Tutar?n %50'si (TL) (1)	Vergi Oran? (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2006	4.775	15	716,25
2007	5.160	15	774,00
2008	5.610	15	841,50
2009	6.115	15	917,25

rnek 21- Market iletmecili?i ile i?tigal eden Bay (Y), 2009 y?l? vergilendirme dönemlerinin hiçbirisinde serbest meslek erbab?na yapm?? oldu?u demeler üzerinden kesilen vergilere ili?kin muhtasar beyannameyi vermemi?tir.

Bu durumda, 2009 y?l? içinde yap?lan serbest meslek demelerine ili?kin vergi art?r?m? a?a??daki ?ekilde hesaplanacaktır.

Bu mükellefin hiç beyanname vermemesi nedeniyle asgari matrah?n?n belirlenmesinde bilanço esas?na göre defter tutan mükellefler için belirlenmi? asgari gelir vergisi matrah tutar?n?n (2009 y?l? için 12.230 TL) %50'si esas al?nacak ve bu tutar üzerinde %15 vergi hesaplanacaktır.

Buna göre;

-2009 y?l? toplam gelir (stp) vergisi matrah? (12.230 x %50=) 6.115,00 TL

-Gelir (stp) vergisi (6.115 x % 15=) 917,25 TL

Mükellef 2009 yılına ilişkin olarak gelir stopaj vergisi artırım tutarı olan 917,25 TL'yi Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak Kanunda öngörülen şekilde ödemeyi kabul etmesi halinde, bu yıl için serbest meslek ödemelerine ilişkin olarak gelir stopaj vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

3- Kira Ödemeleri

a) Artırma İlişkin Yılda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca yaptıkları kira ödemeleri üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan sorumluların; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen kira ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yılın toplamı üzerinden;

2006 yılı için%5,

2007 yılı için %4,

2008 yılı için%3,

2009 yılı için%2,

oranında hesaplanan gelir veya kurumlar vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu sorumlular nezdinde; vergi artırım yapılan yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak kira ödemelerine ilişkin gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır **(Ek:16)**.

b) Artırma İlişkin Yılda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar

Vergi artırımında bulunulmak istenilen yılın vergilendirme dönemlerinde hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılmas istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi ödemek suretiyle 6111 sayılı Kanunun artırım hükümlerinden yararlanılabilecektir **(Ek:16)**.

Bu şekilde hesaplanan vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Asgari Matrah Tutarı (TL) (1)	Vergi Oran (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2006	1.910	15	286,50
2007	2.064	15	309,60
2008	2.244	15	336,60
2009	2.446	15	366,90

Örnek 22- Kurum (A), 2006 ila 2009 yıllarına ait kira ödemelerinden kaynaklanan vergi tevkifatı için artırmadan yararlanmak istemektedir.

Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler itibarıyla veren mükellef kurumun,

-2006 yılına ilişkin olarak 2006/Ocak-Şubat-Mart dönemine ait muhtasar beyannamesinde 1.500 TL,

-2007 yılına ilişkin olarak 2007/Ocak-Şubat-Mart dönemine ait muhtasar beyannamesinde 2.000 TL, 2007/Haziran-Temmuz-Ağustos dönemine ait muhtasar beyannamesinde 4.000 TL olmak üzere toplam 6.000 TL

kira ödemesi (brüt) bulunmaktadır. Diğer dönemlere ilişkin olarak kira ödemeleri yönünden muhtasar beyanname vermemiştir.

Bu durumda, anılan mükellefin 2006-2009 yılları içinde yapılan kira ödemelerine ilişkin vergi artırmaya avarındaki ? ekilde hesaplanacaktır.

Muhtasar beyanname verdiği dönemlerde artırm:

- 2006 yılı için (1.500 x %5=) 75,-TL

- 2007 yılı için (6.000 x %4=) 240,-TL

Muhtasar beyanname vermediği dönemlerde artırm:

Bu mükellefin 2008 ve 2009 yılı için hiç muhtasar beyanname vermemesi nedeniyle asgari matrahın belirlenmesinde geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınacak ve bu tutar üzerinden de %15 vergi hesaplanacaktır. Buna göre mükellefin;

- 2008 yılı için (2.244 x %15=) 336,60 TL

- 2009 yılı için (2.446 x %15=) 366,90 TL

olmak üzere, toplam 1.018,50 TL'yi 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak ödemeyi kabul etmesi halinde, buyla ilişkin kira ödemeleriyle ilgili olmak üzere gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Ödeme

Verginin 18 taksitle ödeneceği varsayıldığında, taksit tutarı [(1.018,50x1,15)/18=] 65,07 TL olacaktır.

4- Yıllara Sari ?n?aat ve Onarma ??lerine İlişkin Hakedişler

a) Artırmaya İlişkin Yılda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentleri uyarınca birden fazla takvim yılına yaygın in?aat ve onarma işleri ile u?ra?anlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların; ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtları dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden %1 oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırmadan yararlanmaları mümkün bulunmaktadır (**Ek:17**).

b) Artırmaya İlişkin Yılda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar

Vergi artırmada bulunulan yıl içinde hiç beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname vermekle birlikte artırmaması istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj)

veya kurumlar (stopaj) vergisi matrah? üzerinden asgari %3 oran?nda hesaplanan vergi ödenmek suretiyle, 6111 say?l? Kanunun vergi art?r?m? hükümlerinden yararlan?labilecektir **(Ek:17)**.

Bu ?ekilde hesaplanan asgari vergi tutarlar? a?a??daki tabloda gösterilmi?tir.

Y?llar	Bilanço Esas?na Göre Belirlenen Asgari Tutar (TL) (1)	Vergi Oran? (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2006	9.550	3	286,50
2007	10.320	3	309,60
2008	11.220	3	336,60
2009	12.230	3	366,90

Örnek 23- Kurumlar vergisi mükellefi (B), 2007 y?l?nda ihale etmi? oldu?u y?llara sari in?aat ve onarma i?leri nedeniyle yapm?? oldu?u hakedi? ödemeleri üzerinden tevkif etmi? oldu?u vergiler nedeniyle art?r?mda bulunmak istemektedir.

Söz konusu y?lda muhtelif dönemlerde vermi? oldu?u 5 adet muhtasar beyannamesinde toplam 850.000 TL hakedi? ödemesi (brüt) beyan etmi? bulunmaktadır.

Bu durumda, an?lan mükellefin 2007 y?l? içinde yapm?? oldu?u hakedi? ödemelerine ili?kin vergi art?r?m? a?a??daki ?ekilde hesaplanacaktır.

Mükellifin 2007 y?l? için $(850.000 \times \%1=)$ 8.500 TL tevkifat tutar?n? Kanunun yay?mland??? tarihi izleyen ikinci ay?n sonuna kadar idareye ba?vurarak Kanunda öngör?len ?ekilde ödemeyi kabul etmesi halinde, bu y?la ili?kin söz konusu y?llara sari in?aat ve onarma i?lerine ili?kin hakedi? ödemeleri yönünden gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yap?lmayacaktır.

Ödeme

Verginin 18 taksitle ödenece?i varsay?ld???nda, taksit tutar? $[(8.500 \times 1,15)/18=]$ 543,06 TL olacaktır.

5- Çiftçilerden Sat?n Al?nan Zirai Mahsuller ve Hizmetler ?çin Yap?lan Ödemeler

a) Art?r?ma ?li?kin Y?lda Muhtasar Beyanname Vermi? Olanlar

193 say?l? Kanunun 94 üncü maddesinin birinci f?kras?n?n (11) numaral? bendi uyar?nca çiftçilerden sat?n ald?klar ? zirai mahsuller ve hizmetler için yapt?klar? ödemelerden vergi tevkifat? yapmaya mecbur olanlar?n; ilgili y?l içinde verdikleri (ihtirazi kay?tla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine il?kin gayrisafi tutarlar?n y?ll?k toplam? üzerinden 193 say?l? Kanunun 94 üncü maddesinin birinci f?kras?n?n (11) numaral? bentlerinde yer alan ödemeler için ayr? ayr? olmak üzere ilgili y?llarda geçerli olan tevkifat oran?n?n % 25'i oran?nda hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi art?r?m?ndan yararlanmalar? mümkün bulunmaktadır.

(Ek:18).

Buna göre vergi art?r?m?na ili?kin oranlar a?a??da gösterilmi?tir.

Y? llar	GVK Madde 94/11-a-i bendine göre yap?lan ödemeler için	GVK Madde 94/11-a-ii bendine göre yap?lan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-i bendine göre yap?lan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-ii bendine göre yap?lan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-i bendine göre yap?lan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-ii bendine göre yap?lan ödemeler için
2006	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2007	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2008	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2009	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1

b) Art?r?ma ?li?kin Y?lda Muhtasar Beyanname Vermemi? Olanlar

Vergi art?r?m?nda bulunulan y?l içinde hiç beyanname vermemi? olanlar veya muhtasar beyanname vermekle birlikte art?r?lmas? istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmamas? halinde, ilgili y?llar için bilanço esas?na göre defter tutan mükellefler için belirlenmi? asgari gelir vergisi matrah tutar? esas al?narak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrah? üzerinden asgari %2 oran?nda hesaplanan vergiyi ödemek suretiyle 6111 say?l? Kanunun vergi art?r?m? hükümlerinden yararlan?labilecektir **(Ek: 18)**.

Bu ?ekilde hesaplanan asgari vergi tutarlar? a?a??daki tabloda gösterilmi?tir.

Y?llar	Bilanço Esas?na Göre Belirlenen Asgari Tutar (TL) (1)	Vergi Oran? (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1x2) (3)
2006	9.550	2	191,00
2007	10.320	2	206,40
2008	11.220	2	224,40
2009	12.230	2	244,60

6- Esnaf Muaf??? Kapsam?nda Bulunanlara Yap?lan Ödemeler

a) Artırma İlişkin Yılda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca esnaf muafiyi kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların; ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtları verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yılın toplamı üzerinden 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanılabileceği mümkün bulunmaktadır **(Ek: 19)**.

Buna göre vergi artırımına ilişkin oranlar aşağıda gösterilmiştir.

Yıllar	(GVK 94/13- (a) ve (b) bentlerine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (c) bendine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (d) bendine göre yapılan ödemeler için
2006	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2007	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2008	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2009	% 0,50	% 1,25	% 2,50

b) Artırma İlişkin Yılda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar

Vergi artırımında bulunulan yıl içinde hiç beyanname vermemiş olanlar veya muhtasar beyanname vermekle birlikte artırımları istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden asgari %5 oranında hesaplanan vergiyi ödemek suretiyle 6111 sayılı Kanunun vergi artırım hükümlerinden yararlanılabilecektir **(Ek: 19)**.

Bu şekilde hesaplanan asgari vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Tutar (TL)	Vergi Oranı (%)	Hesaplanan Vergi (TL)
	(1)	(2)	(1x2) (3)
2006	9.550	5	477,5
2007	10.320	5	516,0
2008	11.220	5	561,0
2009	12.230	5	611,5

Örnek 24- (F) Limited  irketi, 2006-2009 yılı vergilendirme dönemlerinde esnaf muaf    ndan yararlananlara yapmış olduğu  demeler üzerinden tevkif etmiş olduğu vergiler nedeniyle artırımda bulunmak istemektedir.

Mükellef, 2006, 2007 ve 2008 yılı vergilendirme dönemlerinin hiçbirisinde esnaf muaf    ndan yararlananlara yapmış olduğu  demeler üzerinden kesilen vergilere ilişkin muhtasar beyannameyi vermemiştir.

2009 yılında esnaf muaf    ndan yararlananlardan;

-Hurda mal alımları için yapmış olduğu ödemelerin gayri safi tutarı 15.000 TL,

-Hizmet alımları için yapmış olduğu ödemelerin gayri safi tutarı ise 10.000 TL'dir.

Mükellef, 2009 yılı için yapmış olduğu tevkifatlar dolayısıyla muhtasar beyannamesini vermiş bulunmaktadır.

Bu durumda, anılan mükellefin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılı içinde esnaf muaf     kapsamında bulunanlara yapmış olduğu  demelerine ilişkin vergi artırımı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2006 Yılı için ($9.550 \times \%5 =$) 477,50 TL,

2007 Yılı için ($10.320 \times \%5 =$) 516,00 TL,

2008 Yılı için ($11.220 \times \%5 =$) 561,00 TL,

2009 Yılı için; 325,00 TL,

-Hurda mal alımları nedeniyle ($15.000 \times \%0,50 =$) 75,00 TL

-Hizmet alımları nedeniyle ($10.000 \times \%2,50 =$) 250,00 TL

Genel Toplam: 1.879,50 TL

Mükellef 2006-2009 yıllarına ilişkin olarak gelir stopaj vergisi artırım tutarı olan toplam 1.879,50 TL'yi Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak Kanunda  ng r len şekilde ödemeyi kabul etmesi halinde, bu yıllara ilişkin gelir stopaj vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

 deme

Verginin 6 taksitle ödeneceği varsayıldığında, taksit tutarı $[(1.879,50 \times 1,05)/6 =]$ 328,91 TL olacaktır.

7- Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisi Artırımı ile  lgili Ortak Hükümler

a) Başvuru Süresi ve şekli

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi kapsamında gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumlular), bu Tebliğin (VI/B) bölümünde belirtilen süre ve şekilde ilgili vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

b) Yıl   inde   e Ba layan veya   i Bırakan Mükelleflerin Durumu

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumlular) artırımda bulunacakları yıl içinde i e ba lam   ya da i i bırakmış olmaları halinde, faaliyette bulunan vergilendirme dönemleri esas alınarak yukarıdaki bölümlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde ilgili yıl için artıracakları vergi tutarları hesaplanacaktır. Bu hesaplamada, faaliyette bulunan vergilendirme dönemlerine ait gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinin 1 yıla iblağ edilmesi söz konusu değildir.

Mükelleflerin (sorumlular) ilgili yılların herhangi bir vergilendirme dönemi için vergi artırımında bulunmaları mümkün olmayıp, yılın tamamı için vergi artırımı yapmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin (sorumlular) yıl baz

nda seçimlik haklar? mevcuttur.

c) Art?r?m Sonucu Ödenen Vergilerin Gelir veya Kurumlar Vergisinden ?ndirilmemesi

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi art?r?m?nda bulunan mükelleflerin art?r?ma esas ücret tutarlar? ve art?r?lan matrahlar ile bu ücret ve matrahlar üzerinden ödenen gelir vergisi tutarlar?, gelir veya kurumlar vergisi matrahlar?n?n tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate al?nmayacaktır.

d) Farklı Vergi Dairelerine Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi art?r?m?na ili?kin olarak farklı vergi dairelerine beyanda bulunmuş olan mükelleflerin (sorumlular) bu Tebli?in (VI/B-2) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde ilgili vergi dairelerine başvurular? gerekmektedir.

e) Tevkifata Tabi Ödemelerin Y?la ?bla? Edilmesi

İlgili yıl içinde ücret d???ndaki ödemeler nedeniyle verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar beyanname verilen dönemlerle s?n?rlı olup, bir yıl?la ibla? edilmesi söz konusu de?ildir.

f) Vergi ?ncelemesi ve Tarhiyat Yap?lmaması

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi kapsam?nda tevkifata tabi herhangi bir ödeme türü için art?r?mda bulunulması durumunda, vergi art?r?m?nda bulunulan ödeme türüne ili?kin olarak art?r?mda bulunulan yıl için gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmayacaktır.

Di?er taraftan, i?verenlerce ücretlerde vergi indirimi ile asgari geçim indiriminin uygulanmad??? gerekçesiyle ücretlilerin başvuru yapması halinde, bu taleplerin 255 ve 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebli?lerindeki açıklamalar çerçevesinde sonuçlandır?labilmesi için ilgili talepleri ile s?n?rlı kalmak üzere gerekli i?lemlerin yapılaca?? tabiidir.

g) Gelir veya Kurumlar Vergisinde Matrah Art?r?m?

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden art?r?mda bulunulması durumunda, ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah art?r?m?nda bulunulmuş olması ?art? aranmayacaktır.

F- MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİ?KİN ORTAK HÜKÜMLER

6111 sayılı Kanunun "Matrah ve vergi art?r?m?na ili?kin ortak hükümler" başlıklı 9 uncu maddesinin uygulamasına ili?kin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

1- Matrah ve Vergi Art?r?m? ile Matrah Beyan? Dolayısıyla Hesaplanan Vergilerin Ödenmesi

6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerinden yararlan?larak art?r?mda veya beyanda bulunanlar, anılan hükümlere göre hesaplanan veya art?r?lan gelir, kurumlar ve katma de?er vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarları? **31 Mayıs 2011** tarihine kadar tamamen ödeyebilecekleri gibi talep etmeleri halinde bu Tebli?in (II/C) ve (II/E-7) bölümlerinde belirtilen açıklamalar çerçevesinde taksitler halinde ödemeleri de mümkün bulunmaktadır. Bu takdirde mükellefçe tercih edilen taksit seçene?ine göre ilgili katsayı uygulanacaktır.

Bu vergilerin, ödeme süresi içinde ödenmemesi halinde; pe?in ödenmek istenmi?se vade tarihinden, taksitler halinde ödenmek istenmi?se taksitlerin vade tarihlerinden, ödeme tarihine kadar geçen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oran?n bir kat fazlası oranda gecikme zammı ile birlikte takip ve tahsil gerekmektedir. Gecikme zammı, ödenmemiş tutar içerisinde yer alan vergi aslı üzerinden hesaplanacaktır.

6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin taksitlerin süresinde ödenmemesi halinde Kanunun 19 uncu maddesi hükmünün tatbik edilmesi gerekmektedir birlikte, matrah ve vergi artırımına ilişkin ortak hükümlerin düzenlendiği Kanunun 9 uncu maddesinde yer alan düzenleme uyarınca matrah ve vergi artırımında bulunanların taksitlerini süresinde ödememesi, artırım hükümlerinin ihlali anlamına gelmeyecektir.

2- Takdir Komisyonlarına Sevk Edilmi? veya Haklarında Vergi İncelemesine Başlanılmı? Mükelleflerin Durumu

6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, matrah ve vergi artırım? kapsamına giren dönemler için başlatılmı? ve henüz sonuçlandırılmamı? incelemelerin veya takdir işlemlerinin bulunması, artırmaya engel değildir.

Öte yandan, matrah ve vergi artırımında bulunulması Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmı? olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyecektir. Bu mükellefler hakkında vergi incelemesi ile takdir işlemlerine göre tarhiyat yapılabilmesi için aşağıda belirtilen hususlara uyulması gerekmektedir.

a) 6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, artırmada bulunulan yıllar ve vergi türleri ile ilgili olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmı? olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde sonuçlandırılması şarttır. Bu süre içerisinde sonuçlandırılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergileri ödeyeceklerdir.

Bir başka anlatımla, Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmı? vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 31/3/2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar tamamlanamaması halinde mükelleflerin, başvuru süresinin (2/5/2011) sonuna kadar matrah ve vergi artırımında bulunmu? olmaları şartıyla, 31/3/2011 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılmayacağından, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir.

b) Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmı? söz konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin (a) bölümünde belirtilen sürede sonuçlandırılması ve tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi halinde;

ba) Mükellef, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmu? ise, inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkı ile mükelleflerin Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddeleri 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.

bb) 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 tutar üzerinden tarh edilen vergiler ile uygulanan gecikme faizi ve cezalar için Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanarak ödemedede bulunabilecektir.

bc) KDV uygulaması bakımından vergi inceleme raporuna veya takdir komisyonu kararına göre tarh edilmesi gereken vergiden, artırım nedeniyle ödenecek tutarlar düşülerek işlem yapılacaktır. Buna göre;

-İnceleme, KDV yönünden artırım talebinde bulunulan yılın bütün dönemlerini kapsıyorsa, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden, 6111 sayılı Kanunun KDV artırımına ilişkin hükümleri gereğince yılın tamamı için

hesaplanan vergi tutar? (bu Kanuna göre tahakkuk eden vergi) düşülecektir.

-?nceleme, KDV yönünden art?r?mda bulunulan y?l?n baz? dönemlerini kaps?yorsa, art?r?m nedeniyle hesaplanan y?l?k tutar 12'ye bölünerek ayl?k ortalama bulunacak, bu ortalaman?n raporun kapsam??? dönem say?s? ile çarp?lmas? sonunda bulunan tutar, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden düşülecektir.

6111 say?l? Kanunun yay?mland??? tarihten önce ba?lan?lm?? olan takdir i?lemleri bak?m?ndan da bu ayr?m kapsam?nda i?lem tesis edilecektir.

bd) Bir ay içinde sonu land?r?lan ve yukar?da (ba), (bb) ve (bc) bölümlerinde belirtilen esaslar çerçevesinde yap?lan tarhiyatlar ile ilgili olarak mükelleflerin tarhiyat öncesi uzla?ma talepleri dikkate al?nmayacaktır.

be) 6111 say?l? Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü f?kras?n?n uygulanmas?nda, inceleme ve takdir i?lemlerinin sonu land?r?lmas?ndan maksat, vergi inceleme raporlar? ile takdir komisyonu kararlar?n?n vergi dairesi kay?tlar?na intikal ettirilmesidir.

c) Kanunun yay?mland??? tarihten önce haklar?nda vergi incelemesi ve takdir i?lemlerine ba?lan?lm?? mükellefler, 31/3/2011 tarihinden önce matrah ve vergi art?r?m?nda bulunmu? olmakla birlikte art?r?m, vergi inceleme raporlar? ve takdir komisyonu kararlar?n?n vergi dairesi kay?tlar?na intikal etti?i tarihten sonra yap?lm?? ise yukar?da (b) bölümünde yap?lan a ?klamalar çerçevesinde mahsup imkan?ndan yararlanamayacaklar, ancak söz konusu inceleme raporlar? ile takdir komisyonu kararlar?na istinaden yap?lan tarhiyatlar için bu Kanunun 4   nc   maddesi hükmünden faydalanabileceklerdir.

d) Kanuna göre matrah ve vergi art?r?m?nda bulunan mükelleflerin, y?l?k gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemi? olduklar? vergilerin, iadesi konusundaki ba?vurular?, ilgili kanun hükümleri ve genel tebli? esaslar?   er  evesinde sonu land?r?lacak?ndan, matrah ve vergi art?r?m?nda bulunan mükellefler hakk?nda iade talebi ile s?n?rl? olmak üzere vergi incelemesi yap?labilecektir. Bu incelemelerin 1 ayl?k süre içinde sonu land?r?lmas? ?art? aranmayacaktır. ?nceleme sonucuna göre mükellefin iade talebi yerine getirilecek veya reddedilecektir. ?ade talebinin reddi halinde söz konusu vergiler teminat kar??l??? veya teminat al?nmadan daha önce iade edilm? ise gerekli vergi ve ceza tarhiyat? yap?lacakt?r.

Teminat kar??l??? veya teminat al?nmaks?z?n (  rne?in, y?l içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerde 10.000 TL'ye kadar olan tutar?n iade edilmesi gibi) yap?lan iadeler ile ilgili inceleme raporunda, tespit edilen matrah ve vergi fark? nedeniyle talep edilen iadeyi a?an bir vergi fark? bulunmas? halinde; iadesi talep edilen tutar? a?an k?s?m için tarhiyat yap?labilmesi, incelemenin 1 ay içinde sonu land?r?lmas?na ba?l?d?r. Bu takdirde de mükellefin matrah ve vergi art?r?m?n?n dikkate al?naca?? tabiidir. Ancak, iade tutar? ile ilgili olarak incelemenin 1 ay içinde sonu land?r?lmas? ?art? aran?lmad???ndan, iade tutar? ile s?n?rl? olmak üzere inceleme devam edebilecek ve yukar?da a ?kland??? ?ekilde i?lem yap?lacakt?r. Dolay?s?yla, matrah ve vergi art?r?m?nda bulunan mükelleflerin y?l?k gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemi? olduklar? vergilerin iadesine yönelik incelemeler nedeniyle 1 ayl?k süre geçtikten sonra düzenlenecek raporlarda, iade tutar?n? a?an bir tarhiyat   nerilmeyecektir.

Kanunun KDV art?r?m?na ili?kin hükümleri gere?ince, bu a ?klamalar?n KDV uygulamas? bak?m?ndan da geçerli olaca?? tabiidir.

e) Kanunun 7 inci maddesinin alt?nc   f?kras?nda, katma de?er vergisi art?r?m?nda bulunulan y?llarla ilgili olarak mükellefler hakk?nda sonraki dönemlere devreden indirilebilir katma de?er vergileri ve ihraç kayd?yla teslimlerden veya iade hakk? do?uran i?lemlerden do?an tecil-terkin ve iade i?lemleri ile s?n?rl? olmak üzere 1 ayl?k inceleme ?art? aranmaks?z?n bu Tebli?in (VI/D-6) bölümündeki a ?klamalar çerçevesinde inceleme ve tarhiyat yap?labilecektir. Ayr?ca, 84 Seri No.lu Katma De?er Vergisi Genel Tebli?i kapsam?nda haklar?nda özel esaslar uygulanan mükelleflerin genel esaslara geçme taleplerine yönelik inceleme yap?lmas? mümkün olmakla birlikte, bu

incelemeler sonucunda art?r?m?da bulunulan y?llarla ilgili tarhiyat yap?lamayacaktır.

f) Kanunun matrah ve vergi art?r?m?na ili?kin h?k?mlerinden yararlanmak i?in m?kelleflerce 2/5/2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ba?vuruda bulunulabilece?inden, m?kelleflerin bu tarihe kadar matrah ve vergi art?r?m?da bulunmas? halinde, art?r?m?da bulunulan y?llar ve vergi t?rleri ile ilgili olarak Kanunun yay?m? tarihinden sonra ba?lan?lan vergi incelemeleri ve takdir i?lemlerine devam edilmeyece?i tabiidir.

3- Matrah ve Vergi Beyan?nda Bulunan M?kelleflere Vergi Usul Kanunu H?k?mlerine G?re Usuls?zl?k Cezas? Uygulanmamas?

M?kelleflerin 6111 say?l? Kanuna g?re matrah veya vergi art?r?m? yapt?klar? d?nemlere ili?kin olarak kanuni s?resinde vermedikleri anla??lan beyannameler nedeniyle 213 say?l? Kanunun usuls?zl?k ve ?zel usuls?zl?k cezalar?na ili?kin h?k?mleri uygulanmayacaktır.

4- Matrah ve Vergi Art?r?m?nda Bulunan Vergilendirme D?nemlerine ?li?kin Kesinle?en Tarhiyatlar?n Durumu

Matrah ve vergi art?r?m?nda bulunulan y?l i?indeki vergilendirme d?nemlerine ili?kin olarak, matrah ve vergi art?r?m?nda bulunan m?kelleflerin ilgili y?llarda d?zeltme beyannamesi vermeleri ve bu d?zeltme i?lemlerinin Kanunun yay?mland??? tarihe kadar sonu?land?r?lm?? olmas? hali de dahil olmak ?zere ikmalen, re'sen ve idarece yap?l?p Kanunun yay?mland??? tarihten ?nce kesinle?en tarhiyatlar ve vergiler (katma de?er vergisi tarhiyat?nda "hesaplanan katma de?er vergisi"), matrah ve vergi art?r?m?na esas ilgili d?nem beyan? ile birlikte dikkate al?nacak, bir ba?ka ifade ile matrah ve vergi art?r?m?, kesinle?en tarhiyatlar da dikkate al?narak yap?lacaktır.

5- ?stisna ve ?ndirimlerin Uygulanmamas?

6111 say?l? Kanun kapsam?nda gelir veya kurumlar vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde art?r?m h?k?mlerinden yararlan?lmas? durumunda, hesaplanan gelir veya kurumlar vergisi i?in herhangi bir istisna ve indirim uygulanmas? s?z konusu olmayacaktır.

6- Di?er Hususlar

a) Matrah ve vergi art?r?m? sonucunda, hesaplanarak veya art?r?larak ?denen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlar?n?n tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecektir.

S?z konusu vergilerin herhangi bir vergiden indirim veya mahsup edilmesi m?mk?n olmad??? gibi iade edilmesi de s?z konusu de?ildir.

b) Art?r?lan matrahlar nedeniyle ge?ici vergi hesaplanmayacak ve tahsil olunmayacaktır.

c) Matrah ve vergi art?r?m?nda bulunan ve bu konudaki ?artlar? yerine getiren m?kelleflerin defter ve belgeleri art?r?ma konu vergi t?rleri i?in kendileri ad?na tarhiyat yap?lmak amac?yla incelenmeyecek olmas?na ra?men, defter ve belgelere, di?er vergi t?rleri i?in inceleme yap?lmas?, ??üncü ki?ilerle ilgili olarak kar??t incelemeler yap?lmas?, mahkemelerce belli konulara bak?lmas? veya bilirki?ilerce ihtiya? duyulmas? gibi nedenlerle m?racaat edilebilecektir. Bu nedenle, matrah ve vergi art?r?m?ndan yararlanan m?kelleflerin, defter ve belgelerini 213 say?l? Kanun h?k?mleri uyar?nca saklayacaklar? ve ibraz edecekleri tabiidir.

d) Defter ve belgeleri üzerinde daha ?nce vergi incelemesi yap?lm?? olan m?kellefler dilerlerse vergi incelemesi yap?lan y?llar i?in de matrah ve vergi art?r?m?nda bulunabileceklerdir.

e) Matrah ve vergi art?r?m? yap?lmayan y?llar ve d?nemler i?in idare vergi incelemesi yapabilecektir.

f) 6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah ve vergi artırımları, bu Tebliğe ekli bildirim formları (Ek:7 ila 19) ile yapılacaktır.

g) 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki "defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin aslı veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler" hakkında, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce herhangi bir tespit yapılmış olması durumunda, bu kapsama giren mükelleflerin, Kanunun 6, 7 ve 8 inci madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün değildir. Bu hükmün uygulanmasında, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile yapılan tespitler dikkate alınacaktır.

h) Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, matrah ve vergi artırımlarının, 6111 sayılı Kanun hükümlerine uygun yapılmıyorsa vergi dairelerince araştırılabilecektir. Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmeyen veya vergi hataları nedeniyle eksik beyan edilen matrah ve vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak ve Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir.

ı) 6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılan incelemeler sonucu düzenlenen ve 31/3/2011 tarihi mesai saati bitimine kadar vergi dairesinin kayıtlarına intikal ettirilen inceleme raporlarında; ilave tarhiyat olmaksızın sadece zarar azaltılması öngörülmesi halinde, kabul edilmeyen zarar tutarının öncelikle ilgili dönemde beyan edilen zarar tutarından indirilmesi, bu işlem sonucu kalan zarar tutarının %50'sinin 2010 ve müteakip yıl kazançlarından 193 veya 5520 sayılı Kanunun ilgili maddelerine göre mahsup konusu yapılması gerekir. Zararın diğer yıllarına ise indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Örnek 25- (B) A.Ş. hakkında 2006 yılında ilkin olarak 6111 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce yapılan bir vergi incelemesi bulunmaktadır. Mükellef 17/3/2011 tarihinde 6111 sayılı Kanuna uygun olarak incelemenin yapıldığı yıla ait kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

25/3/2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilen vergi inceleme raporunda; mükellefin 2006 yılında beyan ettiği 120.000 TL zarar tutarının 80.000 TL'si kabul edilmemiştir. Bu durumda matrah artırımında bulunan mükellefin, aynı yıl ilkin 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 2010 ve müteakip yıl kazançlarından 5520 sayılı Kanunun ilgili hükmü çerçevesinde indirilmesi gerekir. Kalan 20.000 TL zarar tutarı ise hiçbir şekilde indirim konusu yapılamayacaktır.

i) 6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ilgili vergi dairelerine vermiş oldukları bildirim veya yaptıkları beyanlarda yer alan bilgiler herhangi bir vergi türü incelemesi için done olarak kullanılamayacaktır.

j) Matrah ve vergi artırım yapılacak yıllarda faaliyette bulunmuş ve gelir elde etmiş olmakla birlikte bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bakan gelir vergisi mükellefleri T.C. kimlik numaraları, yabancı gerçek kişiler ise varsa yabancı kimlik numaraları 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.

k) 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun hükümlerinden yararlananların 6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımına ilkin hükümlerinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

VII- STOK BEYANLARINA İLAK HÜKÜMLER

A- İZLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAĞLARIN KAYDA ALINMASI

1-Kapsam

6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine izletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbağlar yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtların fiili duruma uygun hale getirmelerine imkan sağlanmıştır.

Kayıtlarda bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbağların kayıtlara intikal ettirilmesine imkân veren düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Uygulama kapsamına; serbest meslek erbabı, ferdi ticari izletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri, dernek ve vakıflara ait iktisadi izletmeler ve iş ortaklıkları dahil bulunmaktadır.

2- Beyan

Uygulama kapsamında olan mükellefler, izletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbağların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı ay izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/5/2011** tarihine (bu tarih dahil) kadar bu Tebliğin (VII/A-4) bölümünde belirtilen beyanname ve ekinde verecekleri envanter (**Ek:20/B**) listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir.

Bu kayımlar, bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir.

Rayiç bedel, o kayımların değerlendirilme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir. Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edilebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kayımlar yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia;

- Alım satım izletmelerinde satışa hazır mallar,
- Malatçı izletmelerde ise hammadde, malzeme, yarım mamül ve mamül mallar

ifade etmektedir.

Aynı şekilde inaat izletmelerinin (yolları yaygın inaat ve onarım işi, kat karı veya kendi adlarına inaat yapıp satanlar) varsa inaa edilen ve emtia niteliğindeki gayrimenkulleri (daire, dükkan vb.) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarım mamullerini de bildirmeleri mümkündür.

Beyan edilecek olan kayıt ve tescile tabi kayımlar, kayıt ve tescil için kullanılan bilgiler (numara, harf, işaret, marka vb.) belirtilmek suretiyle envanter listesinde beyan edilecektir. Kayıt ve tescile ilişkin gerekli bilgileri içermeyen kayımların, beyandan önce ilgili kamu idarelerine başvurularak kayıt ve tescil ettirilmesi ve alınan kayıt ve tescil bilgileri ile beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu kayımların satışına ilişkin olarak düzenlenecek belgelerde kayıt ve tescil bilgilerine de yer verilecektir.

3- Bildirilen Malların Satış Bedeli ve Amortisman Uygulaması

6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi hükmüne göre kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malların satılmaları halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazançın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

Bildirime dahil edilen amortisman tabi iktisadi kayımlar için amortisman ayrılmayacaktır.

4- Vergisel Yükümlölükler

a) Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkras? uyar?nca kendilerince veya ilgili meslek kurulu?lar?nca belirlenecek rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kay?tlara intikal ettirilecek;

- Teslimleri genel orana (%18) tabi makine, teçhizat ve demirba?lar ile emtian?n rayiç bedeli üzerinden %10 oran?,

- Teslimleri indirimli orana (%1, %8) tabi makine, teçhizat ve demirba?lar ile emtian?n rayiç bedeli üzerinden ise tabi olduklar? oran?n yar?s?

esas al?nmak suretiyle KDV hesaplanarak, örne?i bu Tebli? ekinde yer alan (**Ek:20/A**) KDV stok beyan?na ili?kin beyanname ile ka??t ortam?nda veya 340 ve 346 S?ra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?lerinde belirtilen usul ve esaslar do?rultusunda elektronik ortamda sorumlu s?fat?yla beyan edilecektir. Beyanname, en geç **31/5/2011** tarihine (bu tarih dahil) kadar verilecek ve tahakkuk edecek vergi de ayr? süre içinde ödenecektir.

Örnek 1- Mükellef (A) kay?tlar?nda yer almayan emtia dolay?s?yla beyanname ve eki envanter listesini 5/4/2011 tarihinde vermi?tir. (A), söz konusu beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç Kanunun 10 uncu maddesinden yararlanma süresinin son günü olan 31/5/2011 tarihine kadar ödeyebilecektir.

KDV beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, söz konusu beyannameyi de 340 ve 346 S?ra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?lerinde belirtilen usul ve esaslar do?rultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

b) 6111 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin be?inci fıkras?na göre beyan edilecek özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarlar?, ayn? maddenin üçüncü fıkras?na göre beyan edilecek KDV matrah?n? olu?turan rayiç bedelin tespitinde dikkate al?nm?? olaca??ndan, bu ?ekilde beyan edilen ÖTV'nin KDV matrah?na ayr?ca dahil edilmesi söz konusu de?ildir.

c) Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirba?larla ilgili olarak bu uygulamadan yararlan?lmas? mümkün de?ildir.

d) Beyan edilen emtiaya ait hesaplanan KDV, 1 No.lu KDV beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yap?labilecektir.

Ancak, kay?tlarda yer almayan makine, teçhizat ve demirba?lar?n rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen KDV'nin indirimi mümkün olmay?p, bu tutar, verginin ödendi?i y?l?n gelir veya kurumlar vergisi matrahlar?n?n belirlenmesinde gider olarak dikkate al?nabilecektir.

e) 3065 say?l? Kanunun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkras?nda; fiili ya da kaydı envanter s?ras?nda belgesiz mal bulunduruldu?unun tespiti halinde, bu al?tlar nedeniyle, ziyaa u?rat?lan KDV'nin, belgesiz mal bulunduran mükelleften aranaca??, bu uygulamaya göre yap?lan tarhiyata da vergi ziya? cezas? uygulanaca?? hüküm alt?na al?nm??tır.

6111 say?l? Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkras?na göre, kay?tlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirba?lar için yukarıda (a) bölümünde belirtilen ?ekilde sorumlu s?fat?yla KDV beyan eden ve ödeyen mükellefler bakım?ndan 3065 say?l? Kanunun söz konusu hükmü uygulanmayacaktır.

Buna göre, söz konusu hüküm kapsam?nda beyanda bulunan mükelleflere, 3065 say?l? Kanunun (9/2) maddesi hükmü uyar?nca belgesiz mal bulundurdu?u gerekçesiyle mal?n emsal bedeli üzerinden ceza? olarak re'sen tarhiyat yap?lmayacaktır.

5- Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin ?ade Konusu Yap?l?p Yap?lamayaca??

3065 sayılı Kanunun 29/2 ve 32 nci maddeleri uyarınca, söz konusu maddelerde belirtilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde iade konusu yapılabilir.

Bu çerçevede, 6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinden faydalanarak, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV'yi bu Tebliğin (VII/A-4) bölümünde belirtildiği şekilde beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın, 3065 sayılı Kanun uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu olarak ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadıktan, bu verginin iadesi de söz konusu olmayacaktır.

6- ÖTV Kapsamındaki Mallar İçin ÖTV'nin Beyan ve Ödenmesi

6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasıyla, ÖTV'nin konusuna giren malların bu madde kapsamında beyan eden ve alıcı belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin bu malların beyan tarihindeki miktar ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'yi bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri halinde, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numarası fıkrası hükmünün uygulanmaması öngörülmüştür. Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

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 miktarlar ve emsal bedelleri ile uygulanmakta olan vergi oranı, maktu ve asgari maktu vergi tutarları dikkate alınarak bu Tebliğin ekindeki (Ek:21) beyannameyi kağıt ortamında düzenleyecek ve 31/5/2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar ÖTV (ÖTV mükellefiyeti bulunmayan ithalatçıların KDV) yönünden bağılı 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.

7- Beyan Edilen Kymetlerin Kayıtlara İntikali

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı; makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karlılık hesabı açacaktır.

Emtia için ayrılan karlılık, ortaklara dağılır veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.

Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve 6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, ayrılan karlılık birikmi amortisman olarak kabul edilecektir.

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

Örnek 2- (A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (X) malın ilkin envanter listesini hazırlamış ve 20/5/2011 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu malın, kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 20.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilkin muhasebe kayıtları ağırdaki şekilde olacaktır.

20/5/2011

153 T?CAR? MALLAR 20.000.-TL
191 ?ND?R?LECEK KDV 2.000.-TL

525 KAYDA ALINAN EMT?A 20.000.-TL

ÖZEL KAR?ILIK HESABI

(6111 say?l? Kanunun 10 uncu maddesi)

360 ÖDENECEK VERG? VE FONLAR 2.000.-TL

(Sorumlu s?fat? ile ödenecek KDV)

_____ / _____

Bu mal?n sat?lmas? halinde kay?tlara intikal ettirilecek sat?? bedeli 20.000 TL'nin alt?nda olamayacaktır.

Örnek 3- (B) Anonim ?irketi, kay?tlar?nda yer almayan makine ve demirba?lar?n? kayda almak istemektedir. Genel oranda katma de?er vergisine tabi olan bu k?ymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 40.000 TL olup, envantere al?nmas?na ili?kin muhasebe kay?tlar? a?a??daki ?ekilde yap?lacaktır.

_____ / _____

253 TES?S MAK?NA VE C?HAZLAR 40.000.-TL

689 D??ER OLA?ANDI?I G?D.VE ZAR. 4.000.-TL

526 DEM?RBA? MAK?NE VE TEÇH?ZAT 40.000.-TL

ÖZEL KAR?ILIK HESABI

(6111 say?l? Kanunun 10 uncu maddesi)

360 ÖDENECEK VERG? VE FONLAR 4.000.-TL

(Sorumlu s?fat?yla ödenecek KDV)

_____ / _____

Mükellef, söz konusu makine ve demirba?lar?n? 31/12/2011 tarihine kadar satarsa, bu sat??tan önce, satmad??? takdirde 31/12/2011 tarihinde a?a??daki muhasebe kayd?n? yapacaktır.

_____ / _____

526 DEM?RBA? MAK?NE VE TEÇH?ZAT 40.000.-TL

ÖZEL KAR?ILIK HESABI

(6111 say?l? Kanunun 10 uncu maddesi)

257 B?R?KM?? AMORT?SMANLAR 40.000.-TL

Mükellefin, örne?imizdeki makine ve demirba?lar?n? pe?in olarak 50.000.-TL'ye satmas? halinde bu sat??a ili?kin yukar?daki kay?tla birlikte yap?lacak muhasebe kayd? a?a??daki gibi olacaktır.

100 KASA HESABI 59.000.-TL

257 B?R?KM?? AMORT?SMANLAR 40.000.-TL

253 TES?S MAK?NE VE C?HAZLAR 40.000.-TL

391 HESAPLANAN KDV 9.000.-TL

679 D??ER OLA?ANDI?I

GEL?R VE KARLAR 50.000.-TL

8- Beyan Edilen K?ymetlerin Ba Formu Kar??s?ndaki Durumu

6111 say?l? Kanunun 10 uncu maddesi kapsam?nda beyan edilen k?ymetler üzerinden hesaplanarak beyan edilen k?ymetlerin rayiç bedelleri, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler taraf?ndan söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim i?lemi, Ba formunun "Soyad?/Ad? Unvan?" bölümüne "Muhtelif Sat?c?lar (6111 say?l? Kanun Madde 10)", "Vergi Kimlik Numaras?" bölümüne (3333 333 333) yaz?lmak suretiyle yap?lacaktır.

B- KAYITLARDA YER ALDI?I HALDE ??LETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMT?A

6111 say?l? Kanunun 11 inci maddesinin birinci fıkras? hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kay?tlar?nda yer ald??? halde i?letmelerinde mevcut olmayan emtialar?n?, bu Kanunun yay?mland??? ay? izleyen üçüncü ay ?n son i? günü olan **31 Mayıs 2011** tarihine (bu tarih dahil) kadar fatura düzenlemeleri ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kay?t ve beyanlar?na intikal ettirmeleri ve böylece kay?tlar?n? fiili duruma uygun hale getirmeleri imkan? verilmiştir.

1- Kapsam

Bu hüküm, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Uygulama kapsam?na; ferdi i?letmeler, adi ortaklıklar, kollektif ?irketler, adi komandit ?irketler ile sermaye ?irketleri, kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri, dernek ve vak?flara ait iktisadi i?letmeler ve i? ortaklıklar? dahil bulunmaktadır.

2- Belge Düzeni

Madde kapsam?nda düzenlenecek faturalarda al?c?ya ili?kin bilgiler yerine, "Muhtelif Al?c?lar (6111 say?l? Kanunun 11/1 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)" ibaresi yaz?lacaktır.

3- De?er Tespiti

Faturada yer alacak bedel, söz konusu emtia ile ayn? neviden olan emtialar?n gayri safi kar oran? dikkate al?narak tespit edilecektir.

Gayri safi kar oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde, mükellefin başlıca olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

a) Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Yukarıda açıklanan şekilde faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen emtia ile ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir.

Faturada emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecektir.

Satış haslatı yillik 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 karlılığına tekel edecek borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Gerçek durum ile kayıtlar arasındaki farklılık, faturasız satışlardan kaynaklanmakta olup faturasız satışların malların karlılığında işletme kalemlerinden birinde artış olması gerekmektedir. Bu artış nakit para, banka, alacak senedi, çek ve benzeri değerler şeklinde olabilir. Dolayısıyla, mal çöküşü karlılığında 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 herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde "689 Diğer Olağan Dış Gider ve Zararlar" (Beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır) hesabına borç kaydı yapılacaktır.

Örnek 4- (Y) Limited şirketi, kayıtlarında yer almayan stoklarında mevcut olmayan emtiaların faturalandırarak kayıtların fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin, ticaretini yaptığı genel oranda KDV'ye tabi olan (A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 20 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 15 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %10'dur.

(Y) Limited şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 330.000 TL satış bedeli ve 59.400 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____

689 DİĞER OLAĞAN DIŞ GİDER VE ZARAR 389.400 TL

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

600 YURTIÇİ SATIŞLAR 330.000 TL

(6111 sayılı Kanunun 11/1 maddesi)

391 HESAPLANAN KDV 59.400 TL

_____ / _____

- Giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ / _____

950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN

389.400 TL

GİDERLER

951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN

389.400 TL

GİDERLER ALACAKLI HESABI

_____ / _____

Bu kayıtta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması halinde diğer hesaplardan; kasa, bankalar, alınan çekler, alıcılar veya alacak senetleri hesaplarından biri kullanılabilir. Örneğin, kayıtsız yapılan satış karı içinde alacak senedi alınması halinde kayıta ağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____

121 ALACAK SENETLERİ

389.400.-TL

600 YURTİÇİ SATILAR

330.000.-TL

(6111 sayılı Kanunun 11/1 maddesi)

391 HESAPLANAN KDV

59.400.-TL

_____ / _____

Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıldığında şekilde haslat kayıtlara intikal ettirilen emtia'nın daha önceki dönemlerde satıldığına tespit edilmesi halinde, düzeltmeye tabi tutulmuş stoklarla ilgili olarak geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.

b) İletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtialar nedeniyle düzenlenen faturalar, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce yasal defterlerine, haslat olarak kaydedilecektir.

5- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Emtia'nın Bs Formu Karşısındaki Durumu

6111 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin birinci fıkrasına 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 (6111 sayılı Kanun Madde 11/1)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

C- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI

6111 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ile işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğunu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğunu tutarlar

arasındaki net alacak tutarların bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtların düzeltmeleri ve böylece kayıtların fiili duruma uygun hale getirmeleri imkan verilmiştir.

1- Kapsam

Bu hüküm, sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

2- Bilanço Düzenleme ve Beyan

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan

-Kasa mevcutları ve

-İşletmenin 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 tutarların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31 Mayıs 2011** tarihine (bu tarih dahil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtların düzeltebileceklerdir (**Ek: 22**).

Kanunun 11 inci maddesinin ikinci fıkrasındaki 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 bağli olunan vergi dairelerine kaçınılmaz olarak yapılabilir.

İşletmenin 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 tutarların belirlenmesinde, 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 tutar dikkate alınacaktır.

Söz konusu beyan sonucunda aşırıdaki esaslara göre kayıtlar düzeltebilecektir.

3- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarların düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.

Söz konusu tutarların beyan üzerine, defter kayıtlarının düzeltilmesi gerekeceği tabiidir.

Örnek 5- (A) Anonim şirketinin, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 150.000 TL görünmekle birlikte **fiilen kasada bulunmayan tutar** 145.000 TL'dir. Şirketin dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 15/4/2011 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 200.000 TL olarak görülmektedir.

Anılan mükellef, her ne kadar beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 200.000 TL olsa da, 31/12/2010 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu **içinde fiilen kasada bulunmayan tutarlar esas alacak, bu tutarın** 145.000 TL olması nedeniyle, bu tutar beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi sonuna (31/5/2011 tarihine) kadar ödeyecektir.

Bu çerçevede;

Beyan tutar?: 145.000 TL

Hesaplanan vergi: (145.000 x %3=) 4.350 TL

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesi:

_____ 15/4/2011 _____

689 DİĞER OLANLARI GİDER VE 145.000 TL

ZARARLAR

(6111 sayılı Kanunun 11/2 Maddesi)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

100 KASA

145.000 TL

_____ / _____

- Verginin hesaplanması:

_____ 15/4/2011 _____

689 DİĞER OLANLARI GİDER VE 4.350 TL

ZARARLAR

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

4.350 TL

_____ / _____

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ 15/4/2011 _____

950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN 149.350 TL

GİDERLER

951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN

149.350 TL

GİDERLER ALACAKLI HESABI

_____ / _____

Örnek 6- (K) Anonim Şirketinin, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 200.000 TL görünmekte olup, dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 28/3/2011 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 110.000 TL'dir.

Anılan mükellef, her ne kadar, 31/12/2010 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu 200.000 TL olsa da, beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 110.000 TL olduğundan, **fiilen kasada bulunmayan** kısm esas almak suretiyle en fazla bu tutar (110.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Bu tutarın 100.000 TL'lik kısmının kasada fiilen bulunmadığı varsayıldığında beyan edilecek tutar ve üzerinden hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan tutarı: 100.000 TL

Hesaplanan vergi: (100.000 x %3=) 3.000 TL

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesi:

28/3/2011

689 DÖNER OLANI GİDER VE 100.000 TL

ZARARLAR

(6111 sayılı Kanunun 11/2 Maddesi)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

100 KASA

100.000 TL

/

- Verginin hesaplanması:

28/3/2011

689 DÖNER OLANI GİDER VE 3.000 TL

ZARARLAR

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

3.000 TL

/

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

28/3/2011

950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN 103.000 TL

GİDERLER

951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN 103.000 TL

G?DERLER ALACAKLI HESABI

_____ / _____

Örnek 7- (C) Anonim ?irketinin, 31/12/2010 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarlar?, bilanço hesaplar? itibar?yla a?a??daki gibi olup, beyan tarihi olan 1/4/2011 tarihi itibar?yla bu tutarlar?n de?i?medi?i varsay?lm??t?r.

- 131. Ortaklardan Alacaklar hesab?	150.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesab?	75.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesab?	(85.000) TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesab?	(60.000) TL

Bu çerçevede;

Beyan tutar?: [(150.000+75.000)-(85.000+60.000)]= 80.000 TL

Hesaplanan vergi: (80.000 x %3=) 2.400 TL

olacaktır.

An?lan mükellef, söz konusu tutar? beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kay?tlar? a?a??daki ?ekilde olacaktır.

- Bilançoda görölmekle birlikte i?letmede bulunmayan ortaklardan alacaklar?n dü?ülmesi:

_____ 1/4/2011 _____

689 D??ER OLA?ANDI?I G?DER VE 80.000 TL

ZARARLAR

(6111 say?l? Kanunun 11/2 Maddesi)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 65.000 TL

231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 15.000 TL

_____ / _____

- Verginin hesaplanması:

_____ 1/4/2011 _____

689 D??ER OLA?ANDI?I G?DER VE 2.400 TL

ZARARLAR

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERG? VE FONLAR 2.400 TL

_____ / _____

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ 1/4/2011 _____

950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN 82.400 TL

GİDERLER

951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN 82.400 TL

GİDERLER ALACAKLI HESABI

_____ / _____

Örnek 8- (Y) Limited Şirketinin, 31/12/2010 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve borç tutarları bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibidir.

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 200.000 TL

- 431. Ortaklara Borçlar hesabı (80.000) TL

Beyan tarihi itibarıyla ise ortaklardan alacak ve borç tutarları şu şekildedir.

- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı 50.000 TL

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 180.000 TL

- 331. Ortaklara Borçlar hesabı (100.000) TL

Bu çerçevede, beyan tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı;

$[(50.000+180.000)-(100.000)]=$ 130.000 TL olsa da

31/12/2010 tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı;

$(200.000-80.000=)$ 120.000 TL'dir.

Buna göre;

Beyan tutarı: $(200.000-80.000=)$ 120.000 TL

Hesaplanan vergi: $(120.000 \times \%3=)$ 3.600 TL

olacaktır.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düzeltilmesi:

_____ / _____

689 DİĞER OLANLARI GİDER VE 120.000 TL

ZARARLAR

(6111 sayılı Kanunun 11/2 Maddesi)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 50.000 TL

231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 70.000 TL

_____/_____

- Verginin hesaplanması:

_____/_____

689 DİĞER OLANLARI GİDER VE 3.600 TL

ZARARLAR

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 3.600 TL

_____/_____

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____/_____

950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN 123.600 TL

GİDERLER

951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN 123.600 TL

GİDERLER ALACAKLI HESABI

_____/_____

4- Diğer Hususlar

a) 6111 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

b) Bu kapsamda beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

c) Kurumlar vergisi mükelleflerince 6111 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, yapılan beyanla ilgili olarak söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kar dağıtımına bağlı vergi kesintisine yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

D- YEM?NL? MAL? MÜ?AV?RLER?N SORUMLULU?U

Tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde daha önceki dönemlerine ilişkin rapor düzenlenmiş bulunan mükelleflerin, 6111 sayılı Kanunun 10 ve 11 inci maddeleri hükmünden yararlanmalar halinde, raporu düzenleyen yeminli mali müşavirlerin bu işlemlerle sonuç olarak sorumluluğu aranmayacaktır.

E- DİĞER HUSUSLAR

6111 sayılı Kanunun 10 ve 11 inci maddelerinin uygulanmasına ilişkin olarak yapılan işlem ve bildirimlerin 6111 sayılı Kanun hükümlerine uygun yapılmadığı hususu Maliye Bakanlığına araştırılabilecektir.

VIII- TAHSİLEN VAZGEÇİLEN ALACAKLAR

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin;

- Birinci ve yirmidördüncü fıkralarında, belli bir tutarın altında kalan idari para cezaların tahsilinden vazgeçilmesi,
- İkinci fıkrasında, belli bir tutarın altında kalan amme alacakların tahsilinden vazgeçilmesi,
- Onbeşinci fıkrasında, gemi inşaatıyla ilgili yatırımlara ilişkin olarak yatırım indirimi istisnasından yararlanan mükellefler hakkında kurumlar vergisi, deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşaatına yönelik 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasındaki (a) bendinin 6111 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle öncesi hükümlerine göre katma değer vergisi tarh edilmemesi ve tarh edilmiş vergilerin tahsilinden vazgeçilmesi, yönünde düzenleme yapılmıştır.

1- Maliye Bakanlığına Bağılı Vergi Dairelerince Tahsilinden Vazgeçilecek Alacaklar

Kanunun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmesi gereken ve belli tutarın altında kalan idari para cezaların, ikinci fıkrasında ise belli tutarın altında kalan amme alacakların tahsilinden vazgeçilmesi düzenlenmiştir.

a) 6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında, 7/11/1996 tarihli ve 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası ile 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 39 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları hariç olmak üzere, 31/12/2010 tarihinden önce idari yaptırım kararı verildiği halde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş olan ve genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken ve her bir kabahat için 120 liranın (bu tutar dahil) altında kalan idari para cezalarının tebliğ edilmeyeceği, tebliğ edilmiş olanların ve bunlara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmaktadır. Ayrıca aynı fıkrafta, mülga 5539 sayılı Kanun ile 6001 sayılı Kanun gereğince otoyollar ve köprülerden ihlali geçiş sebebiyle verilen idari para cezaları ile birlikte ilgisine tebliğ edilen ve tutarı 12 lira ve altında kalan geçiş ücretlerinin de tahsilinden vazgeçileceği düzenlenmiştir.

Anılan fıkra kapsamına; idari para cezalarından tür olarak 4207 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası ile 5326 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları hariç **genel bütçeye** gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarının tamamı girmektedir. Bu nedenle, fıkra kapsamına girmeyen idari para cezalarının terkin edilmemesine özellikle dikkat edilecektir.

Diğer taraftan, tür olarak fıkra kapsamına girdiği halde ilgili kabahate ilişkin olarak verilen idari para cezasının tutarı olarak 120,-TL'nin üzerinde olması halinde bu idari para cezaları da terkin edilmeyecektir. Ayrıca, verildiği tarih itibarıyla 120,-TL'nin üzerinde olan idari para cezalarına karşılık yapılan tahsilatlar nedeniyle Kanunun yayımlandığı

??? tarih itibarıyla bakiye tutar? 120,-TL'nin alt?nda kalanlar da terkin kapsam?na al?nmayacaktır.

An?lan f?krada, kapsama giren idari para cezalar? ile ge?i? ücretlerinden Kanunun yay?mland??? tarih itibarıyla;

- Tebli? edilmemi? olanlar?n ilgisine tebli? edilmemesi,
 - Tebli? edilmi? olanlar?n ve bunlara ba?l? fer'i alacaklar?n tahsilinden vazgeçilmesi,
- esas? getirilmi?tir.

Buna göre, f?kra kapsam?na giren alacaklar için ilgili kamu kurum ve kurulu?lar?nca; 6111 say?l? Kanunun yay?mland??? 25/2/2011 tarihine kadar tebli? edilmemi? olan idari yapt?r?m kararlar? bu tarihten sonra tebli? edilmeyecek, bu tarihten önce tebli? edilmesine ra?men tahsil edilmemi? olanlar ise tahsil edilmeyecek ve tahsil için ilgili vergi dairesine gönderilmeyecektir.

F?kra kapsam?nda olan alacaklardan, Kanunun yay?mland??? tarih itibarıyla vergi dairesine intikal ettirildi?i halde henüz tahsil edilememi? olanlar?n tahsilinden vazgeçilecektir. Ancak, Kanunun yay?mland??? tarihten önce bu alacaklara yönelik yap?lm?? olan tahsilatlar red ve iade edilmeyecektir.

b) 6111 say?l? Kanunun 17 nci maddesinin ikinci f?kras?nda, Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince takip edilmekte olan belli tutar?n alt?ndaki alacaklar?n tahsilinden vazgeçilmesine yönelik hükümlere yer verilmi?tir.

An?lan f?kra kapsam?na;

- Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip edilmekte olan,
- Vadesi 31/12/2004 tarihinden (bu tarih dahil) önce olan,
- Her bir alacak türü ve dönemi itibarıyla asl? 50,-TL'yi a?mayan (bu as?llara ba?l? fer'iler dahil),
- Asl? ödenmi? fer'i alacaklardan tutar? 100,-TL'yi a?mayan,
- Kanunun yay?mland??? tarih itibarıyla ödenmemi? olan,

alacaklar girmektedir.

Bu f?kra kapsam?na, alacak türü olarak Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip edilen ve vadesi 31/12/2004 tarihinden (bu tarih dahil) önce olan alacaklar?n tamam? girmektedir.

Örne?in; vergiler, vergi cezalar?, kaynak kullan?m?n? destekleme fonu alacaklar?, ecrimisiller, adli para cezalar?, idari para cezalar?, yiyecek bedelleri, vb.

Di?er taraftan, alaca??n gelir kaydedilece?i bütçe ayr?m? yap?lmaks?z?n Maliye Bakanl???na ba?l? tahsil dairelerince 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip edilmekte olan alacaklar?n tamam?, f?krada belirtilen di?er ?artlara sahip olmalar? halinde, terkin edilecektir.

Örne?in; 10/12/2003 tarihli ve 5018 say?l? Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli (II) say?l? cetvelde yer alan ve dolay?s?yla özel bütçeli olan Yüksek Ö?renim Kredi ve Yurtlar Kurumunun (YURTKUR) 351 say?l? Kanun kapsam?nda verdi?i ö?renim kredilerinin süresinde ödenmemesi halinde 6183 say?l? Kanun kapsam?nda takip ve tahsili için ilgili vergi dairesine gönderilmesi üzerine yap?lan tahsilatlar YURTKUR'a aktar?lmaktadır. Bu alacaklar vergi dairelerince takip edilmekle birlikte f?kra hükmü ile YURTKUR'un; vadesi 31/12/2004 tarihinden önce olan ve vergi dairesine takip için aktar?ld??? halde 6111 say?l? Kanunun yay?mland??? tarih itibarıyla tahsil edilememi? olan her bir alacak türü ve dönemi itibarıyla alacak asl? 50,-TL'yi a?mayan ve tutar?na bak?lmaks?z?n bu as?llara ba?l? fer'i alacaklar ile asl? ödenmi? fer'i alacaklardan tutar? 100,-TL'yi a?mayan alacaklar?n?n da tahsilinden vazgeçilecektir. Bu alacak türüyle ilgili yap?lacak terkinde kredinin son taksite ili?kin vadesinin 31/12/2004 tarihinden

önce olmas? ve ödenmemi? kredi tutar?n?n toplam?n?n 50,-TL'nin alt?nda kalmas? gerekmektedir.

Öte yandan, f?krada aranan di?er ?artlar?n yan?nda alacak asl?n?n 50,-TL'nin alt?nda olmas? halinde bu alacak asl? ? ile tutar?na bak?lmaks?z?n bu asla tatbik edilen fer'ilerin tamam? terkin edilecektir. Ayr?ca, alacak asl? ödenmi? olan fer'i alacaklardan tutar? 100,-TL'yi a?mayan alacak tutarlar? da terkin edilecektir.

Örne?in; 2003 takvim y?l?n?n 2. gelir geçici vergi dönemine ili?kin beyanname, süresinde verilmi? olmas?na ra?men vergi ödenmemi?tir. 2003 y?l?na ili?kin y?ll?k beyanname Mart 2004 ay?nda süresinde verilmi?tir. Ödenmeyen geçici vergi, y?ll?k beyanname verilmesi nedeniyle terkin edildi?inden, geçici verginin vade tarihinden terkin edildi?i tarihe kadar geçen süre için hesaplanan 85,-TL tutar?ndaki gecikme zamm?n?n tahsil edilmesi gerekmektedir. Söz konusu gecikme zamm?n?n asl? bulunmad???ndan ve 100,-TL'yi a?mad???ndan bu f?kra kapsam?nda tahsilinden vazgeçilecektir.

c) 6111 say?l? Kanunun 17 nci maddesinin onbe?inci f?kras?nda "(15) Hazine Müste?arlı??? taraf?ndan düzenlenen yat?r?m te?vik belgelerine istinaden, in?a edilerek sat?lan gemi ve yatlarla ili?kin harcamalar üzerinden yat?r?m indirimi istisnas?ndan yararlanan mükellefler hakk?nda, bu Kanunun yay?mland??? tarihten önceki dönemler de dahil olmak üzere, bu kapsamda tarhiyat yap?lmaz, daha önce yap?lm?? olan tarhiyatlardan, varsa aç?lm?? davalardan feragat edilmesi kayd?yla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilm? tutarlar red ve iade olunmaz. 3065 say?l? Kanunun 13 üncü maddesinin birinci f?kras?n?n (a) bendinde bu Kanunla yap?lan de?i?iklik ile istisna kapsam?na al?nan teslim ve hizmetlerle ilgili olarak bu Kanunun yay?mland??? tarihten önceki vergilendirme dönemlerine ili?kin olarak katma de?er vergisi tarhiyat? yap?lmaz, daha önce yap?lm?? olan tarhiyatlardan, varsa aç?lm?? davalardan feragat edilmesi kayd?yla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilm? tutarlar red ve iade olunmaz." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu f?kra uyar?nca, Hazine Müste?arlı??? taraf?ndan düzenlenen yat?r?m te?vik belgelerine istinaden, in?a edilerek sat?lan gemi ve yatlarla ili?kin harcamalar üzerinden yat?r?m indirimi istisnas?ndan yararlanan mükellefler hakk?nda, Kanunun yay?mland??? tarihten önceki dönemler de dahil olmak üzere, bu kapsamda kurumlar vergisi tarhiyat? yap?lmayacaktır. Ayr?ca, bu kapsamda daha önce yap?lm?? olan tarhiyatlardan, varsa aç?lm?? davalardan feragat edilmesi kayd?yla vazgeçilecek ve tahakkuk eden tutarlar terkin edilecektir. Bu kapsamda, tahsil edilm? tutarlar ise red ve iade olunmayacaktır.

Di?er taraftan, 6111 say?l? Kanunun 85 inci maddesiyle 3065 say?l? Kanunun 13 üncü maddesinin birinci f?kras?n?n (a) bendinde yap?lan de?i?iklikle, faaliyetleri deniz ta???ma araçlar? ile yüzer tesis ve araçlar?n?n imal ve in?as? olanlara bu araçlar?n imal ve in?as? ile ilgili olarak yap?lan teslim ve hizmetler, söz konusu bentte yer alan di?er ?artlara ba?l? kal?nmaks?z?n katma de?er vergisinden istisna edilm?tir. Yap?lan bu de?i?iklik göz önünde bulundurulmak suretiyle 6111 say?l? Kanunun 17 nci maddesinin onbe?inci f?kras?yla da bu Kanunun yay?mland??? tarihten önceki vergilendirme dönemlerine ili?kin olarak söz konusu de?i?iklik kapsam?na giren i?lemler dolay?s?yla katma de?er vergisi tarhiyat? yap?lmamas? öngörülmü?tür. Ayr?ca, bu kapsamda daha önce yap?lm?? olan tarhiyatlardan, varsa aç?lm?? davalardan feragat edilmesi kayd?yla vazgeçilecek ve tahakkuk eden tutarlar terkin edilecektir. Bu kapsamda, tahsil edilm? tutarlar ise red ve iade olunmayacaktır.

2- Belediyelerce Tahsilinden Vazgeçilecek Alacaklar

6111 say?l? Kanunun 17 nci maddesinin yirmidördüncü f?kras?nda, belediyelerce verilen belli tutar?n alt?ndaki idari para cezalar?n?n terkinine yönelik düzenleme yap?lm??tır.

An?lan f?kra kapsam?na 31/12/2010 tarihine kadar **belediyeler** taraf?ndan verilen ve **kendi bütçelerine gelir kayd?** gereken;

- 4207 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası ile 5326 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları hariç olmak üzere diğer kanunlara göre verilen,

- Tutarı 145,-TL'nin (bu tutar dahil) altında kalan,

idari para cezaları girmektedir.

Fıkra hükmü gereğince kapsama giren idari para cezalarından Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla;

- Tebliğ edilmemiş olanların tebliğ edilmemesi,

- Tebliğ edilmiş olanların ve bunlara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmesi,

gerekmektedir.

Buna göre, fıkra kapsamına giren alacaklar için ilgili belediyelerce; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihine kadar tebliğ edilmemiş olan idari yaptırım kararları bu tarihten sonra tebliğ edilmeyecek, bu tarih itibarıyla tebliğ edilmesine rağmen tahsil edilmemiş olanlar ise terkin edilecektir.

IX- TAKSİTLERİN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİ HALİNDE YAPILACAK İŞLEMLER

6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde, Kanuna göre yapılandırılan alacak tutarının taksit süresinde ödenmemesi halinde, Kanun hükümlerinden yararlanabilme koşullarına yönelik düzenlemeler yer almaktadır.

A) SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

Kanunun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde "(1) a) Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, 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 yararlanılır. Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, 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 Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Diğer taraftan;

- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,

halinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Öte yandan, Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmüne göre, matrah veya vergi artırım yoluyla hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, söz konusu taksitler 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat

fazlas? oran?nda uygulanacak gecikme zamm?yla birlikte takip ve tahsil edilecektir. Bu nedenle, bu taksitler hakk?nda s?resinde ?odenmeyen taksitlere ili?kin d?zenlemelerin yer ald??? Kanunun 19 uncu maddesinin birinci f?kras?n ?n (a) bendi h?km? uygulanmayacaktır.

Bu h?k?m, her bir madde ve alacakl? idareler a?s?ndan taksitlendirilen alacaklar i?in ayr? ayr? uygulanacaktır.

B) ?HLAL NEDEN? OLMAYAN EKS?K ?DEMELER

Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci f?kras?nda "(2) Bu Kanunun 3 ?nc? maddesinin dokuzuncu ve 14 ?nc? maddesinin ??c?nc? f?kralar?nda vadesinde ?odenmesi ?ong?r?len alacaklar?n veya taksit tutar?n?n % 10'unu a?mamak ?art?yla 5 liraya (bu tutar dâhil) kadar yap?lm?? eksik ?demeler i?in bu Kanun h?k?mleri ihlal edilmi? say?lmaz." h?km? yer almaktadır.

Bu h?kme g?re, taksitler i?in yap?lan ?demelerde her bir taksite y?nelik 5 liraya kadar eksik ?demeler ihlal sebebi say?lmam???tır. Bununla birlikte, taksit tutar?n?n % 10'u 5 liran?n alt?nda ise y?zde % 10 tutar?na isabet eden tutar kadar eksik ?deme ihlal sebebi say?lmayacaktır. Ancak, bu tutarlar? a?an eksik ?demelerin ihlal sebebi olarak de?erlendirilece?i tabiidir.

C) ?HLAL HAL?NDE KANUN H?K?MLER?NDEN YARARLANMA

1- Kanunun 19 uncu maddesinin ??c?nc? f?kras?nda, Kanun kapsam?na giren alacaklar?n ayn? maddenin birinci f?kras?nda belirtilen ?ekilde tamamen ?odenmemi? olmas? halinde, bor?lular?n ?dedikleri tutar kadar Kanun h?k?mlerinden yararlanabilece?i d?zenlenmi?tir.

Buna g?re, Kanun kapsam?nda taksitlendirilen alacaklar?n Kanunda ?ong?r?len s?re ve ?ekilde tamamen ?odenmemesi halinde, bu Tebli?in (V/A-4) ve (VI/F-1) b?l?mlerinde yer alan a?klamalar sakl? kalmak kayd?yla bor?lular yapt?klar? ?demeler nispetinde Kanun h?k?mlerinden yararland?r?lacaktır.

?rnek 1- M?kellef 6111 say?l? Kanun kapsam?nda olan kesinle?mi? bor?lar? i?in Kanundan yararlanma talebinde bulunmu?tur.

M?kellefin Kanunun yay?mland??? tarih itibar?yla kapsama giren bor?lar? ?u ?ekildedir:

2009 Y?l?na Ait Gelir Vergisi	: 3.000,00 TL
Gelir Vergisine ?li?kin Gecikme Zamm?	: 452,12 TL
26/4/2010 Vadeli Gelir (Stp) Vergisi	: 800,00 TL
Gelir (Stp) Vergisine ?li?kin Gecikme Zamm?	: 138,03 TL
TOPLAM	: 4.390,15 TL

Vergi as?llar?na vade tarihleri ile Kanunun yay?mland??? tarihe kadar gecikme zamm? yerine hesaplanacak toplam TEFE/ÜFE oran? ve tutarlar? a?a???daki gibidir:

Gelir Vergisi I. Taksit Tutar? ??in	: 1.500 x % 8,2388 = 123,58 TL
Gelir Vergisi II. Taksit Tutar? ??in	: 1.500 x % 5,5988 = 83,98 TL
Gelir (Stp) Vergisi ??in	: 800 x % 6,6923 = 53,54 TL
TOPLAM	: 3.800,-TL 261,10 TL

M?kellef vergi as?llar? ile hesaplanan TEFE/ÜFE tutarlar? toplam?n? Kanun kapsam?nda 6 e?it taksitte ?demeyi tercih etmi?tir.

Ödenecek Taksit Tutarlar? = [(Vergi As?llar? + Toplam TEFE/ÜFE Tutar?) x 1,05] /6

= [(3.800 + 261,10) x 1,05] / 6

= **710,69 TL**

Mükellef Kanun hükmüne göre 5 taksiti süresinde ödem? ancak, son taksit için herhangi bir ödeme yapmam??t?r.

Bu durumda, mükellefin yapt??? ödemeler, vadesi ve dönemi önce gelen borçlardan ba?lanarak her bir dönem itibar ?yla mahsup edilecektir. Yap?lan ödemeler belirtilen ?ekilde mahsup edildikten sonra alaca??n tamamen tahsil edilemedi?i dönemlerde Kanun hükmü ihlal edilmi? say?lacakt?r. Bu takdirde k?smi ödeme olan döneme ili?kin vergiler için yap?lm?? ödemeler kadar Kanun hükmünden yararlan?lacakt?r.

Mükellefin Kanun hükmünden yararlanaca?? tutar bulunurken yap?land?r?lan borcun katsay? tatbik edilmemi? k?sm ? dikkate al?nacakt?r.

Buna göre, Kanun kapsam?nda yap?land?r?lan toplam alacak tutar? 4.061,10 TL olup bu tutara kar??l?k 5 taksitte ödenen tutar [(4.061,10/6 =) 676,85 x 5 =] 3.384,25 TL'dir.

Mükellefin vadesi önce gelen borcu gelir vergisi oldu?undan, 3.384,25 TL yap?lan ödeme tutar?, ilk önce y?ll?k gelir vergisi ile buna isabet eden TEFE/ÜFE tutar? toplam?na (3.000 + 207,56=) 3.207,56 TL mahsup edilecektir. Bu ? ekilde yap?lan mahsup sonucunda mükellef, 31/3/2010 ve 31/7/2010 vadeli gelir vergisi ve buna ili?kin gecikme zamm? için Kanundan yararlanm?? olacakt?r.

Mahsuptan sonra kalan (3.384,25 - 3.207,56 =) 176,69 TL tutar, gelir (stp) vergisi ve bu vergiye ili?kin TEFE/ÜFE tutar? toplam? olan 853,54 TL'yi kar??layamad???ndan bu dönem borcu için Kanun hükümleri ihlal edilmi? say? lacakt?r.

Bu durumda, yap?lan ödeme tutar? kadar Kanundan yararlan?lacakt?r. Ödeme tutar?ndan vergi asl?na isabet eden tutar;

Vergi asl?na isabet eden tutar	=	(Vergi Asl?) x (Yap?lan Ödemeden Kalan Tutar)
		(Vergi Asl? + TEFE/ÜFE Tutar?)

formülü ile bulunacakt?r. Buna göre;

Vergi asl?na isabet eden tutar	=	800 x 176,69	=	165,61 TL'dir.
		853,54		

Bu tutar, Kanun hükümlerine göre TEFE/ÜFE ayl?k de?i?im oran? uygulanarak bulunan tutar ile birlikte [(165,61 x % 6,6923= 11.08) (165,61+11.08=176,69)] ödenmi? say?laca??ndan, gelir (stp) vergisinin kalan (800-165,61=) 634,39 TL'si vade tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zamm? ile birlikte tahsil edilecektir.

Örnek 2- Nisan, May?s, Haziran/2009 geçici vergilendirme dönemine ili?kin 11.500,-TL kurum geçici vergi tahakkuk etmi?tir. Ancak mükellef 17/8/2009 vadeli kurum geçici vergi borcunu ödememiştir. Söz konusu vergi borcu mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini, beyanname verme süresi içerisinde vermesi nedeniyle, 1/4/2010 tarihinde terkin edilmi? ve 1.934,88 TL gecikme zamm? hesaplanm??t?r.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması halinde kurum geçici vergisinin vade tarihinden terkin edildiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı tutarı yerine TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu durumda uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranı % 6,4942'dir.

Toplam TEFE/ÜFE tutarı ise $(11.500 \times \% 6,4942 =) 746,83$ TL olacaktır.

Mükellefin söz konusu tutarı 6 taksitte ödemek istemesi durumunda Kanun kapsamında toplam ödenecek tutar $(746,83 \times 1,05 =) 784,17$ TL olarak bulunacaktır.

Mükellefin Kanun kapsamında ilk 3 taksitini süresinde ödediği, diğer taksitlerini ise ödemediği varsayıldığında, mükellef ödediği tutar kadar Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir. Bu durumda mükellefin Kanun hükmünden yararlanacağı tutar bulunurken yapılandırılan borcun katsayı tatbik edilmemesi kısmı dikkate alınacaktır.

Toplam Gecikme Zammı Tutarı x Ödediği Taksit Tutarları Toplamı	
Hesaplanan TEFE/ÜFE Tutarı	

=	$\frac{1.934,88 \times 373,41}{746,83}$	=	967,43 TL.
---	---	---	------------

formülü kullanılacak

ve gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir

Kalan $1.934,88 - 967,43 = 967,45$ TL gecikme zammının ise takip ve tahsiline devam edilecektir.

Örnek 3- Bu Tebliğin II. bölümünün 4 numaralı örneğinde yer alan mükellefin Kanuna göre belirlenen tutarı 12 taksitte ödemek istediğini, ancak 5 taksiti süresinde ödediğini, kalan 7 taksiti ödemediğini varsaydığımızda, bu mükellefin Kanun kapsamında yararlanacağı tutar şu şekilde hesaplanacaktır.

Ödenecek Toplam Tutar: $[(20.000 + 4.668,84) \times 1,10 =] 27.135,72$ TL olup $(27.135,72/12 =) 2.261,31$ TL, bir taksitte ödenecek tutardır.

Ancak, mükellefin Kanun hükmünden yararlanacağı tutar bulunurken yapılandırılan borcun katsayı tatbik edilmemesi kısmı dikkate alınacaktır. Buna göre;

Ödenen Taksit Tutarı = $2.055,74 \times 5 = 10.278,70$ TL'dir.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanun gereğince vergi aslından yararlanacağı tutara "K" diyelim.

K	=	Vergi Aslı x Ödenen Taksit Tutarı
		Toplam Taksit Tutarı

K	=	20.000 x 10.278,70
		24.668,84

K = 8.333,35 TL olarak hesaplanacaktır.

Vergi Aslı'ndan Tahsil Edilecek Tutar = Vergi Aslı - Kanun Hükmünden Yararlanacak Vergi Aslı Tutarı = 20.000 - 8.333,35 = 11.666,65 TL olacak, bu tutarın tahsili sırasında ayrıca vade tarihinden itibaren gecikme zammı hesaplanacaktır.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanun gereğince gecikme faizinden yararlanacak tutar;

Kanun Gereğince Vergi Aslı'ndan Yararlanacak Tutar x Gecikme Faizi
Vergi Aslı

Buna göre; 8.333,35 x 5.500

20.000

= 2.291,67 TL'dir.

Tahsil edilecek gecikme faizi tutarı ise (5.500 -2.291,67=) 3.208,33 TL olacaktır.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanun gereğince vergi ziyaı cezası'ndan yararlanacak tutara "X" diyelim.

X	=	Kanun Gereğince Vergi Aslı'ndan Yararlanacak Tutar x Vergi Ziyaı Cezası		
		Vergi Aslı		
X	=			<u>8.333,35 x 20.000</u>
				20.000

X = 8.333,35 TL olup bu tutar ve buna ilişkin gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Vergi ziyaı cezası'ndan tahsil edilecek tutar;

= Vergi ziyaı cezası - Kanun gereğince vergi ziyaı cezası'ndan yararlanacak tutar

= 20.000 - 8.333,35

= 11.666,65 TL'dir. Ayrıca tahsili gereken vergi ziyaı cezasına, vade tarihinden itibaren gecikme zammı uygulanarak tahsil edileceği tabiidir.

2- Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü saklı kalmak suretiyle yapılan ödemeler nispetinde Kanun hükümlerinden yararlanılacağı düzenlenmiştir.

Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasına ilişkin olarak bu Tebliğin (II/D-1) bölümünde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bu itibarla, yillik gelir veya kurumlar, gelir (stopaj), kurumlar (stopaj), katma değer ve özel tüketim vergilerinin Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri kapsamında yapılandırılarak taksitlendirilmesi halinde, Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında ödemeler nispetinde yararlanabilmesi için taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenmesi gerekmektedir.

Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerine göre yapılandırılan alacaklara ilişkin taksitlerin, süresinde veya bu Tebliğin (IX/A) bölümünde yapılan açıklamalara göre ödenmesine rağmen, Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası gereğince yararlanılan vergi türlerinin taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk edenlerinin bir takvim yılında her bir vergi türü itibarıyla çok zor durum olmaksızın ikiden fazla vadesinde ödenmemesi ya da eksik ödenmesi halinde, üçüncü ihlalin yapıldığı vade tarihinin rastladığı ayın sonunda Kanun hükümleri ihlal edilmiş olacak ve bu tarih itibarıyla, Kanun kapsamında yapılandırılarak ödenmiş taksit tutarları için Kanun hükümünden yararlanılabilecektir.

Örnek 4- Mükellef, Kanun kapsamında yapılandırılan katma değer vergisi borcuna ilişkin Mayıs, Temmuz, Eylül ve Kasım 2011 aylarında ödemesi gereken taksitlerini taksit ödeme süresi içerisinde ödememiş olmakla birlikte; Kanun kapsamında yapılandırılmasın talep ettiği katma değer vergisi ile ilgili olarak Mayıs, Haziran ve Temmuz/2011 aylarında beyan üzerine tahakkuk eden vergilerini ödeme süresi içerisinde ödememiştir.

Bu durumda, mükellef, taksitlendirme süresince tahakkuk eden katma değer vergisini üç defa ödemeyerek Kanundan yararlanma şartının ihlal ettiğinden, ihlalin gerçekleştiği Temmuz/2011 ayına kadar ödediği Mayıs ve Temmuz 2011 taksit tutarları için 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacak, Eylül ve Kasım 2011 taksit tutarları için ise anılan Kanun hükümlerinden yararlanmayacaktır.

Diğer taraftan, mükellefin Mayıs, Temmuz, Eylül ve Kasım 2011 taksitlerini 31/7/2011 tarihinden önce ödemiş olması halinde, bu taksit tutarlarının tamamı için anılan Kanun hükümlerinden yararlanılabileceği tabiidir.

X - DİĞER HUSUSLAR

1- 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklara karşılık;

- Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar,
 - Kanun kapsamında tahsil edilen tutarlar,
 - Kanunun 20 nci maddesinin birinci 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 Tebliğin (III/B-1), (III/B-2-a) ve (III/E-7) bölümlerinde yapılan açıklamalar kapsamında işlem yapılabilecektir.

2- Bu Kanun hükümlerine göre 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.

3- Bu Tebliğin ekleri mükelleflerce çoğaltılmak suretiyle kullanılabilir.

4- Kanundan yararlanılarak süresinde ödenen alacaklara, Kanunun 18 inci maddesinde öngörülen katsayı uygulaması hariç olmak üzere Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi herhangi bir fer'i alacak tatbik edilmeyecektir.

5- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvurularda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri gereken borçluların, Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen başvuru sürelerinde, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri şarttır.

Davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine, bu Tebliğe uyarınca ilgili idareye verilmesi uygun görülen idari para cezaları ihtilaflarına ilişkin dilekçeler ise ilgili idareye verilecek ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine/idareye verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilecektir.

Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvurularda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarla ilgili olarak 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.

6- 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre, haklarında olumsuz rapor (SMYB Düzenleme veya Kullanma Raporu) bulunan mükelleflerin iade talepleri özel esaslara göre yerine getirilmekte, ancak bu mükelleflerin sözü edilen rapora göre tarhedilen vergi, kesilen ceza ve hesaplanan gecikme faizini ödemeleri veya bunların toplamı kadar teminat göstermeleri halinde genel esaslara dönmeleri ya da 4 kat teminat uygulamasından % 200 veya % 100 teminat uygulamasına geçmeleri mümkün olabilmektedir.

Haklarındaki olumsuz raporlarla ilgili olarak, Kanunun ilgili hükümlerine göre hesaplanacak tutarların tamamının ödemeleri halinde anılan Tebliğdeki "ödeme" şartı yerine gelmesi sayılacak ve iade talepleri hakkında buna göre işlem yapılacaktır.

Bu durumdaki mükelleflerin 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarları taksitler halinde ödemek istemeleri halinde, "ödeme" şartının yerine gelmesi sayılabilmesi için;

-hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın % 10'u kadar banka teminat mektubu (herhangi bir kuruluşla ortaklıkta bulunması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonosu cinsinden teminat göstermeleri,

-taksitlerin aksatılması halinde diğer taksitlerin muaccel hale geleceğini ve kalan borcun tamamının teminatların paraya dönüşürülmesi yoluyla tahsil edileceğini kabul etmeleri ve bu hususa ilişkin olarak noter vasıtasıyla düzenlenecek bir taahhünameyi vergi dairesine vermeleri

gerekmektedir.

7- 6111 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında verilecek beyanname ve bildirimler hariç olmak üzere Kanun hükümlerine göre verilecek bildirim ve beyannameler için damga vergisi alınmayacaktır.

Tebliğ olunur.

[Ekleri için tıklayınız.](#)

* Mükellef 2006 yılı için 19.110 TL'den fazla olmamak üzere matrah artırımında bulunmak zorundadır. Bu nedenle, 19.110 TL tutarında matrah beyan etmiştir.

**Mükellef, artırımlar kurumlar vergisi matrahı olan 19.110 TL'nin yarısından fazla olmamak üzere matrah artırımında bulunmak zorunda olduğundan 9.555 TL tutarında matrah beyan etmiştir. Mükellef her iki matrah artırımını birlikte yapmak zorundadır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026