

# 6736 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUN REHBERİ

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)



**VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ**  
**444 0 189**

**BORÇ**  
**SORGULAMA**  
**SMS-1189**

## GİRİŞ

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 sayılı Kanun, 19/08/2016 tarihli ve 29806 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kanunla, kesinleşmiş vergi ve diğer borçlara ödeme kolaylıkları, geçmiş dönemlere ilişkin matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere ayrıcalıklar, işletmelerdeki emtia, makine, teçhizat ve demirbaş kayıtlarına ilişkin cezasız düzeltme imkanı, kasa ve ortaklardan alacaklar hesabının cezasız ve faizsiz düzeltilmesi, ihtilaf aşamasındaki borçların sulh yoluyla sonlandırılması, yurt içi ve yurt dışı bazı varlıkların vergisiz ve ayrıcalıklı imkanlarla milli ekonomiye kazandırılması, beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların zam ve faizsiz pişmanlıkla beyan edilmesi ile 6552 sayılı Kanun kapsamında devam eden borçların yeniden yapılandırılması imkanları getirilmiştir.

Kanunun uygulanmasına ilişkin açıklamalara ve ayrıntılı bilgilere, Başkanlığımızın internet sitesinden ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) veya Vergi İletişim Merkezi'nin (VİMER) 444 0 189 numaralı telefon hattından ulaşılabilir.

## Söz konusu Kanun ile;

- 30.06.2016 tarihi itibariyle gecikmiş vergi borçlarında Yİ-ÜFE oranında güncelleme,
  - Motorlu Taşıtlar ve Trafik Para Cezalarında büyük oranda indirim,
  - Peşin ödemelerde Yİ-ÜFE oranında hesaplanan tutardan ayrıca %50 indirim,
  - Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %50'sinin silinmesi,
  - Vergi ihtilaflarının sulh yoluyla sonlandırılmasında %80'e varan indirim,
  - Yurt içi ve yurt dışı bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması (Varlık Barışı),
  - İşletme kayıtlarının cezasız ve faizsiz olarak gerçek duruma uygun hale getirilmesi,
  - Eczanelerde cezasız ve faizsiz stok kayıtlarının düzeltilmesi,
  - Matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler için vergi incelemesinden muafiyet,
  - İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçların yapılandırılması,
  - Beyan edilmemiş gelirler ve kazançlar için pişmanlıkla cezasız ve faizsiz beyanı,
  - Yapılandırılan borçların kredi kartı ile ödenmesi,
  - 6552 sayılı Kanun kapsamında devam eden borçların yeniden yapılandırılması,
  - Vadesi 31.12.2011 tarihinden önce olan 50 TL ve altındaki borçların silinmesi,
- gibi önemli imkanlar getirilmiştir.

# ■ A-Yapılandırma Kapsamındaki Borçlar

Vergi dairelerine;

- 30 Haziran 2016 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ait vergi, resim, harç ve bunlara ilişkin cezalar ile gecikme faizi ve gecikme zammı alacakları,
- 30 Haziran 2016 tarihinden önce verilen askerlik, seçim, trafik, nüfus, karayolu taşıma, otoyollar ve köprülerden ihlalli geçiş idari para cezaları ile RTÜK idari para cezaları,
- Vadesi Kanunun yayımlandığı 19/08/2016 tarihinden önce olan vergi dairelerince takip edilen vergi dışındaki diğer amme alacakları (ecrimisil, öğrenim ve katkı kredisi alacakları gibi),

için başvurulabilir.

6736 sayılı Kanun kapsamında kesinleşmiş borçlar, 6552 sayılı Kanun kapsamında devam eden borçlar, davaya konu edilen ihtilafli alacaklar ile inceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan işlemler ve pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılan beyanlar dolayısıyla yapılandırmaya yönelik açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

## 1.1. Kesinleşmiş Vergi Ve Ceza Borçları

Kesinleşmiş borçlarda;

- Borç asıllarının tamamı,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) %50'sinin

ödenmesi gerekmektedir.

Bu durumda,

- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyalı) cezaların tamamı,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) kalan %50'si,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının

tahsilinden vazgeçilecektir.

## 1.2. İdari Para Cezaları

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş;

- İdari para cezalarının tamamı,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar,

tahsil edilecektir. Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamı silinerek tahsilinden vazgeçilecektir.

### 1.3. Kanun Kapsamına Giren Diğer Borçlar

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş diğer borçların;

- Asıllarının tamamının,
- Faiz, gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranı esas alınarak güncellenen tutar,

tahsil edilecektir. Faiz, gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamı silinerek tahsilinden vazgeçilecektir.



6552 sayılı Kanuna göre borçlarını yapılandırmış olan ve **bu Kanunun yayımlandığı tarih** itibarıyla ödemeleri devam eden mükelleflerin talep etmeleri halinde;

- Kalan taksitler için 6736 sayılı Kanundan yararlanabilecektir.
- 6736 sayılı Kanunda öngörülen sürelerde ödemelerini yapabilecektir.
- 6736 sayılı Kanunun peşin ödeme indirimine ilişkin hükmünden yararlanılabilecektir.

## 2- 6552 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÖDEMESİ DEVAM EDEN BORÇLAR





Davaya konu olan ihtilafli vergi alacakları da bu Kanun kapsamında yapılandırılmaya konu edilebilmektedir.

İhtilafli vergi alacakları dava aşamasına ve karar durumuna göre %80'e varan oranlarda indirimlerle yapılandırma başvurusuna konu edilebilecek ve sulh yoluyla vergi ihtilafları sonlandırılabilir.

Vergi ihtilaflarının yapılandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

### 3.1. İhtilafa Konu Vergi Aslı Ve Cezaları

**3.1.1. Dava Açma Süresi Geçmemiş ya da İhtilaf Vergi Mahkemesinde (henüz karara bağlanmamış) ise;**

- Vergi aslının %50'sinin,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın

**ödenmesi gerekmektedir.** Bu durumda,

- Vergi aslının %50'sinin,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyayı) cezaların tamamının,
- Gecikme faizi ve zammının

**tahsilinden vazgeçilecektir.**

### 3.1.2.İhtilaf Danıştay veya Bölge İdare Mahkemesinde (henüz karara bağlanmamış) ise;

Vergi Mahkemesince verilmiş en son karara bakılacaktır.

#### ■ **En son karar Terkin ise;**

- Vergi aslının %20'sinin,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın **ödenmesi gerekmektedir.** Bu durumda,

- Vergi aslının %80'inin,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyalı) cezaların tamamının,
- gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının **tahsilinden vazgeçilecektir.**

#### ■ **En son karar Tasdik ya da Tadilen Tasdik ise;**

- Tasdik edilen vergi aslının tamamının,
- Terkin edilen kısmın %20'sinin,
- Gecikme faizi ve zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutarın

ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda,

- Terkin edilen vergi aslının %80'inin,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyalı) cezaların tamamının,
- Gecikme faizi ve zammı gibi fer'i alacakların tamamının

**tahsilinden vazgeçilecektir.**

## 3.2. Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarına İlişkin İhtilaflar

- Dava açma süresi geçmemiş veya vergi mahkemesinde devam ediyorsa cezanın %25'i,
- En son karar terkin ise terkin edilen cezanın %10'u,
- En son karar tasdik veya tadilen tasdik ise;
- Tasdik edilen cezanın %50'si
- Terkin edilen kısmın %10'u

ödenecektir.

Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

## 3.3. İdari Para Cezalarına İlişkin İhtilaflar

- Dava açma süresi geçmemiş veya dava ilk derece mahkemesinde ise %50'si,
- En son karar terkin ise terkin edilen cezanın %20'si,
- En son karar tasdik veya tadilen tasdik ise;
- Tasdik edilen cezanın tamamı,
- Terkin edilen cezanın %20'si

ödenecektir. Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödenmesi gereken idari para cezasına ilişkin gecikme zammı ve faizi gibi fer'i alacaklar yerine güncelleme oranı (Yİ-ÜFE), esas alınarak belirlenecek tutarın ödenmesi halinde; gecikme zammı ve faizi gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.





30 Haziran 2016 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde tamamlanmamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla, devam edilecektir.

Kanun hükmünden yararlanılabilmesi için, inceleme ve takdir işlemleri tamamlandıktan sonra ihbarnamenin tebliğinden itibaren 30 gün içinde vergi dairesine başvuruda bulunulması gerekmektedir.

Bu durumda:

- Tarh edilen verginin %50'sinin,
- Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarının,
- Kanunun yayımlandığı tarihten sonrası için hesaplanacak gecikme faizinin,
- Vergi aslına bağlı olmayan (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) cezanın %25'inin,

ödenmesi şartıyla,

- Vergi aslının kalan %50'sinin,
- Vergi aslına bağlı olan (vergi ziyayı) cezaların tamamının,
- Vergi aslına bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) kalan %75'inin,
- Gecikme faizinin tamamının

tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödemeler, ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere peşin veya ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte yapılacaktır.

Bu hükümden yararlanılabilmesi için dava açılmaması şarttır.

30 Haziran 2016 tarihinden önceki dönemlere ait beyan edilmemiş vergiye tabi gelir ve kazançların (tapu harcı, kira geliri, değer artışı kazancı, vb.) pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname verilmesi suretiyle Kanun kapsamında beyan edilmesi mümkündür.

Bu durumda tahakkuk eden;

- Verginin tamamı,
- Pişmanlık zammı ve faiz yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar

tahsil edilecek; ceza, zam ve faizlerin tahsilinden vazgeçilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesi kapsamında diğer ücret geliri elde eden ve

- Basit usule tabi ticaret erbabının yanında çalışanlar,
- Özel hizmetlerdeki şoförler
- Özel inşaat işlerinde çalışan inşaat işçileri
- Kira geliri elde eden gerçek kişilerin yanında çalışan diğer ücret geliri elde eden mükellefler

2016 yılı gelir vergilerini süresinde tarh ettirmemiş ise 2 ay içinde vergilerini tarh ettirebileceklerdir. Bu takdirde geçmişe yönelik gelir vergisi ve vergi cezası aranılmayacaktır.

## 6.1. Başvuru Yeri ve Süresi

Başvurularınızı,

- Gelir İdaresi Başkanlığı internet adresi (www.gib.gov.tr) üzerinden,
- Bağlı olduğunuz vergi dairesine şahsen veya posta yoluyla,

yapabilirsiniz.

Birden fazla vergi dairesine borcu olanlar, her bir vergi dairesine ayrı ayrı başvuracaklardır.

Başvuruların **en geç 31 Ekim 2016 tarihine kadar** yapılması gerekmektedir.

Muhtemel yoğunluk sorunları ile karşılaşmamak için başvurunuzu son günlere bırakmayınız.

## 6.2. Peşin veya Taksitle Ödeme

- Yapılandırılan borçlar, tercihe göre peşin veya taksitler halinde ödenebilecektir.
- Peşin ödemeler, ilk taksit ödeme süresinin son günü olan 30 Kasım 2016 tarihine kadar yapılacaktır.
- Peşin ödemelerde, yapılandırılan borçlara herhangi bir katsayı veya faiz uygulanmayacaktır.
- Peşin ödemelerde, Yİ-ÜFE oranları üzerinden hesaplanan tutardan **%50 indirim** yapılacaktır.

Örneğin; borçlarını yapılandırmak için vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, peşin ödeme seçeneğini tercih etmiştir. Vergi aslı tutarı 20.000,00 TL, fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutar ise 6.200,00 TL olmak üzere toplam 26.200,00 TL olarak yapılandırılmıştır.

Yapılandırılan borç peşin ödenmek istendiğinde; zam ve faiz yerine Yİ-ÜFE üzerinden hesaplanan tutardan %50 indirim yapılacaktır. Bu durumda, mükellef Yİ-ÜFE tutarı olarak  $[6.200,00 - (6.200,00 \times \%50) = ] 3.100,00$  TL, toplamda 23.100,00 TL ödeme yapmak suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

- Yapılandırılan borçların taksitle ödenmek istenmesi halinde, başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri seçilebilecek ve ilk taksit **30 Kasım 2016 tarihine kadar**, kalan taksitler de **ikişer aylık dönemler** halinde ödenecektir.
- Taksitle ödeme durumunda, yapılandırılmış borçlar aşağıda yer alan katsayılar oranında artırılarak tahsil edilecektir.

6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde	1,045
9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde	1,083
12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde	1,105
18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde	1,15



- Yapılandırılan borçlar, Başkanlığımızın internet adresi ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) üzerinden kredi kartıyla veya vergi daireleri vezneleri ile tahsile yetkili bankalara ödenebilecektir.
- Borçların, başvuru sırasında tercih edilen taksit sayısından daha fazla taksitte ödenmesi mümkün değildir. Başvuru sırasında seçilen taksit sayısından daha az taksitte ödeme yapılması mümkün olup bu durumda ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.
- Örneğin; başvuru sırasında 9 taksitte ödeme seçeneği tercih edildiğinde daha sonra ödemelerin 12 taksite dönüştürülmesi mümkün değil iken, 12 taksitte ödeme seçeneği tercih edilmişse borcun 9 taksitte ödenmesi mümkün bulunmaktadır. Bu durumda uygulanacak katsayı 9 taksite göre yeniden düzeltilecektir.

### 6.3. Kredi Kartı İle Ödeme İmkânı

- Borçların, kredi kartıyla peşin ya da taksitle ödenmesi mümkündür. Kredi kartıyla ödemeler Başkanlığımızın internet adresinde ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) yer alan internet vergi dairesinden yapılabilecektir.
- Kredi kartıyla ödeme yapıldığında, işlem tarihi itibarıyla borç ödenmiş olacaktır.



- Kredi kartıyla, bir veya birden fazla taksitin ödenmesi mümkündür. Birden fazla taksitin ödenmesi durumunda, kredi kartının kullanımından kaynaklı bankaya olan borçlar, taksitin ilgili olduğu ayda hesap ekstresine yansıtılacaktır.
- Kredi kartı ile yapılan ödemelere ilişkin tutarların, bankaya ödenmesi gereken tarih daha sonraki bir tarih olmasına rağmen, işlem anında vergi dairesine olan borçlar ödeme tutarı kadar sonlanacaktır.

#### 6.4. Taksitlerin Süresinde Ödenmemesi

Yapılandırmanın devam edebilmesi için, **ilk iki taksitin süresinde ödenmesi şarttır.** Ayrıca, taksitlerden bir takvim yılında en fazla iki tanesinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hali Kanunun ihlal nedeni sayılmayacaktır. Bu durumda, diğer taksitler ilgili dönemlerinde ödenebilecektir.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarları ise en geç son taksiti izleyen ay sonuna kadar ödenecek ve ödemede gecikilen süre için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.



Kanun hükümlerinden yararlanmak için iki önemli şart aşağıda belirtilmiştir.

- Taksitlendirilen borçlar içinde; Yıllık Gelir veya Kurumlar Vergisi, Gelir veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi, Katma Değer Vergisi, Özel Tüketim Vergisi borcu bulunuyor ise bu vergiler ile ilgili olarak taksit ödeme süresi boyunca beyan edilip tahakkuk edecek tutarların da süresinde ödenmesi gerekmektedir.

Ancak, yukarıda belirtilen vergiler ile ilgili beyan edilip tahakkuk edecek tutarların bir takvim yılında iki defadan fazla süresinde ödenmemesi durumunda kanun hükümleri ihlal edilmiş olacaktır.

- Mükelleflerin yapılandırılan borçlarına ilişkin dava açmamaları ve açtıkları davalardan vazgeçmeleri gerekmektedir. Mükellefler başvuruları sırasında dava açmayacaklarını, açmış oldukları davalardan vazgeçtiklerini ve diğer kanun yollarına başvurmayacaklarını yazılı beyan edeceklerdir.

# ■ B-Matrah ve Vergi Artırımında Bulunulması

Mükelleflerin 2011-2015 yıllarında beyan ettikleri;

- Gelir Vergisi,
- Kurumlar Vergisi,
- Gelir/Kurumlar (Stopaj) Vergisi,
- Katma Değer Vergisi

matrahlarını/vergilerini,

- Kanunda öngörülen oranlarda artırımları,
- Belli bir oranda vergi ödemeleri,

halinde, bu vergi türleri nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; yıllık beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlarını, aşağıdaki tablolarda belirlenen ilgili yıllardaki matrah artırım oranlarından az olmamak üzere artıracaklardır.

Artırımda bulunulan yıllara ait zararların %50'si, 2016 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilebilecektir.

- Yılın belli bir kısmında faaliyette bulunmuş mükellefler,
- Daha önce mükellefiyet tesis ettirmemiş kişiler de,

matrah artırımında bulunabilecektir.

Artırılan matrah üzerinden %20 oranında vergi ödenecektir. Ancak,

- Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergileri zamanında beyan ederek ödemiş,
- bu vergi türleri için Kanunun birikmiş borçlar ile ihtilafı alacaklara ilişkin hükümlerinden yararlanmamış

uyumlu mükellefler için bu oran %15 olarak uygulanacaktır.

Artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

## 1.1. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM ORANLARI VE VERGİ ORANLARI			
Yıl	Matrah Artırım Oranı	Uygulanacak Vergi Oranı	Uygulanacak İndirimli Vergi Oranı
2011	%35	%20	%15
2012	%30	%20	%15
2013	%25	%20	%15
2014	%20	%20	%15
2015	%15	%20	%15

### 1.1.1. Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları

#### GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN ASGARI MATRAH ARTIRIM TUTARLARI

Yıl	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabı (TL)	Basit Usulde Vergilendirilen Mükellefler (TL)	Gayrimenkul Sermaye İradı Mükellefleri (TL)	Diğer Gelir Unsurları (Ücret, Menkul Sermaye İradı ile Diğer Kazanç ve İratlar) Nedeniyle Beyanname Veren Mükellefler (TL)
2011	9.500	14.000	1.400	2.800	9.500
2012	9.890	14.820	1.482	2.964	9.890
2013	10.490	15.740	1.574	3.148	10.490
2014	11.160	16.740	1.674	3.348	11.160
2015	12.650	18.970	1.897	3.794	12.650

**Örnek:** Ahmet Bey, 2013 yılında kira geliri elde etmiş olduğu halde, bu gelirini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmış ve mükellefiyet tesis ettirmemiştir.

Ahmet Bey, 2013 yılı için sadece gayrimenkul sermaye iradı ile ilgili matrah artırımında bulunmak istemektedir. Ahmet Bey'in ilgili yıl için belirlenen asgari matrahtan az olmamak üzere matrah beyan etmesi gerekmektedir.

Buna göre, Ahmet Bey'in ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (2)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (1 veya 2'den Fazla Olanı) (3)	Vergi Oranı (4)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (3 x 4) (5)
2013	-	3.148	3.148	%20	629,60

Ahmet Bey'in ödeyeceği vergi tutarı 629,60 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi taksitler halinde de ödenebilecektir.



## 1.1.2. Basit Usul ve Gayrimenkul Sermaye İradı Mükelleflerinin Başka Gelir Unsuru da Elde Etmeleri Halinde Asgari Matrah Tutarları

- Basit usulde vergilendirilen mükelleflerden ticari kazançlarının yanında vergiye tabi diğer gelir unsurlarını da elde edenler,
- Gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat beyan eden gelir vergisi mükellefleri,

**İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler** için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

## 1.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları

### KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI ORANLARI VE ARTIRILACAK ASGARİ MATRAH TUTARLARI

Yıl	MATRAH ARTIRIM ORANI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI (TL)	VERGİ ORANI
2011	% 35	28.000	% 20
2012	% 30	29.650	% 20
2013	% 25	31.490	% 20
2014	% 20	33.470	% 20
2015	% 15	37.940	% 20

Faaliyetlerini vergi idaresinin bilgisi dışında bırakan veya hiç beyanname vermeyen ya da zarar beyan eden gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, yatırım indirimi istisnası stopajı nedeniyle, matrah artırımından yararlanabileceklerdir. Bunun için;

- Daha önce stopaj yoluyla ödenen vergileri ilgili yıllara ilişkin belirlenen matrah oranında artırarak ödeyeceklerdir.
- Bu kapsamda artırımda bulunan mükelleflerin, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımları gerekmektedir.



Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olan mükellefler, 2011-2015 yıllarında beyan ettikleri;

- Ücret ödemeleri,
- Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler,
- Kira ödemeleri,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler,
- Çiftçilere yapılan ödemeler,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler,

üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle matrah ve vergi artırımında bulunulabilecektir. Matrah artırımının yapılması halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

### ÜCRET, SERBEST MESLEK VE KİRA STOPAJINDA ARTIRIM ORANLARI

Yıl	Beyan Edilen Ücret, Serbest Meslek ve Kira Ödemeleri Üzerinden Vergi Artırım Oranları	Hiç Beyan Edilmemiş Olması Halinde Serbest Meslek ve Kira Stopajında Artırım (TL)			
		Serbest Meslek Stopajı		Kira Stopajı	
		Beyan Edilecek Asgari Matrah	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15)	Beyan Edilecek Asgari Matrah	Ödenecek Vergi Tutarı (% 15)
2011	%6	7.000	1.050,00	2.800	420,00
2012	%5	7.410	1.111,50	2.964	444,60
2013	%4	7.870	1.180,50	3.148	472,20
2014	%3	8.370	1.255,50	3.348	502,20
2015	%2	9.485	1.422,75	3.794	569,10

## **2.1. Ücret Stopajında Artırım**

Ücretli olarak çalışanlardan vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların beyan ettikleri ücret ödemelerine ilişkin tutarların yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

## **2.2. Serbest Meslek ve Kira Stopajında Artırım**

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; yukarıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

İlgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması ya da muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün (serbest meslek ve/veya kira stopajı) beyannamede bulunmaması halinde de yukarıda yer alan tablodaki tutarlarda matrah artırımını imkanı getirilmiştir.

## **2.3. Yıllara Sari İnşaat İşlerine İlişkin Stopaj Artırımı**

Yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile uğraşan mükelleflere bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden 2011-2015 yılları için her bir yıl itibarıyla %1 oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde bu vergi türü için vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %3 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkanından yararlanacaklardır.

## 2.4. Çiftçilere Yapılan Ödemelerde Stopaj Artırımı

Çiftçilere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden ilgili ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %2 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkanından yararlanacaklardır.

## 2.5. Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemelerde Stopaj Artırımı

Esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, muhtasar beyannamelerinde beyan edilen tutarlar üzerinden ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %5 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkanından yararlanacaklardır.

Katma değer vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerinde yer alan hesaplanan katma değer vergilerinin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda belirtilen artırım oranlarına göre artırmaları gerekmektedir.

KATMA DEğER VERGİSİ ARTIRIM ORANI	
Yıl	VERGİ ARTIRIM ORANI
2011	% 3,5
2012	% 3,0
2013	% 2,5
2014	% 2,0
2015	% 1,5

Yukarıda yer alan oranlarda vergi artırımında bulunması halinde bu vergi türü için vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan **ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı** için artırımda bulunmaları zorunludur.



### 3.1. KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermemiş, Ancak En Az Üç Beyanname Vermiş Mükellefler

Matrah artırımının yapıldığı ilgili dönemlere ilişkin verilmiş olan KDV beyannamelerinin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalaması bulunacaktır. Bu tutar yıla iblağ edilerek (yılın tümüne) bulunacak toplam tutara ilgili yıl için belirlenen katma değer vergisi artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca, bu mükelleflerin, katma değer vergisi artırım imkanından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunma zorunluluğu yoktur.

**Örnek 1:** Mükellef 2012 yılı içinde sadece 5 vergilendirme dönemine ilişkin olarak KDV beyanamesi vermiştir. Mükellefin vermiş olduğu KDV beyannamelerindeki "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" tutarları toplamı 45.000 TL'dir.

Buna göre, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (9 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem İçin Dikkate Alınacak Hesaplanan KDV	45.000 / 5	=	9.000 TL
2012 Yılı KDV Artırımına Esas Tutar	9.000 x 12	=	108.000 TL
2012 Yılı KDV Artırım Tutarı	108.000 x %3	=	3.240 TL



### **3.2. KDV Beyannamesi Hiç Vermemiş Veya En Fazla İki Dönem KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler**

Bu mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır. KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

### **3.3. İlgili Yıl İçinde En Az Üç Dönemde KDV Beyannamesi Veren Ancak Hesaplanan KDV'si Bulunmayan Veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşan Mükellefler**

Bu mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır. KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar vergisi matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

- Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacaktır.
- Matrah veya vergi artırımını dolayısıyla verilen beyannameler için damga vergisi alınmayacaktır.
- Matrah / Vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, bu Kanunun yayım tarihinden önce başlanılmış vergi incelemeleri ile takdir işlemleri, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içinde sonuçlandırılmadığı takdirde bu işlemlere devam edilmeyecektir.
- Ödenen vergiler, gider veya maliyet kabul edilmeyecek, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmayacaktır.
- Hesaplanan vergiler, süresinde ödenmediği takdirde 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesindeki gecikme zammı 2 kat (aylık %2,80) olarak uygulanarak takip ve tahsil edilecektir.
- Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenledikleri tespit edilenler matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklardır.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Matrah artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin, **31 Ekim 2016** tarihine kadar bağlı oldukları vergi dairesine başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Matrah ve vergi artırımında hesaplanan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir ve kurumlar vergisi tevkifat tutarları, **30 Kasım 2016** tarihine kadar peşin ödenebileceği gibi 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitle de ödenebilecektir.

Bu vergilerin taksitlerinin süresinde ödenmemesi halinde, ödenmeyen tutarlar 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında (aylık %2,80) uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir.



İşletme kayıtlarının düzeltilerek gerçek duruma uygun hale getirilmesinden faydalanmak isteyen mükelleflerin **en geç 30 Kasım 2016** tarihine kadar bağlı oldukları vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

# ■ C-İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kayıt edebileceklerdir.

Bu kıymetler, mükelleflerin kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden kayıtlara intikal ettirilecektir. Bu kıymetler için;

- Teslimleri KDV genel oranına tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden **%10**,
- Teslimleri indirimli KDV oranına tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları **oranın yarısı**,

esas alınmak suretiyle KDV hesaplanacaktır. Hesaplanan KDV ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Söz konusu kıymetlerden özel tüketim vergisi konusuna giren malları beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini ayrı bir beyanname ile beyan ederek süresinde ödemeleri halinde, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uygulanmaz ve ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmez.

**2.1.** Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit Şirketler dâhil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, aynı nev’iden emtialara ilişkin tespit edilen gayrisafi kar oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlölüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

Kayıtlarda yer aldığı halde iŐletmelerde mevcut olmayan emtiaların kayda alınması işlemleri, normal satış iŐlemlerinden farklı değildir.

Bu kapsamda düzenlenecek satış faturasında, emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecektir. Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içerisinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere **3 eşit taksitte** ödenecektir.

Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda düzenlenecek faturada yer alacak bedel, söz konusu emtia ile aynı nev’iden olan emtiaların gayrisafi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir. Gayrisafi kar oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde, mükelleflerin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtianın Özel Tüketim Vergisine tabi olması halinde, ilgili mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV'ye faturada yer verilecek ve bu tutar emtianın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dahilinde ilgili dönemde beyan edilip ödenecektir.

2.2. Bu düzenleme ile **eczanelere** de stok kayıtlarını düzeltme imkanı getirilmektedir. Buna göre, eczaneler, stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabilirler.

Kayıtlardan çıkarılan ilaçların maliyet bedeli üzerinden **%4 oranında** hesaplanan katma değer vergisi ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenir. Ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmaz.

Bu uygulamadan sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2015 tarihli bilançolarında yer alan ancak işletmelerinde bulunmayan;

- Kasa mevcutlarını,
- İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar, ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını
- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini,

**30 Kasım 2016** tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Mükellefler beyan edilecek tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.

Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler gider olarak dikkate alınmayacaktır. Beyan edilen tutarlar için tarhiyat yapılmayacaktır.



# ■ D-Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması

Yurt dışında bulunan;

- Para,
- Döviz,
- Altın,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının,

gerçek ve tüzel kişiler tarafından **31/12/2016** tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi halinde, bu varlıklar serbestçe tasarruf edilebilecektir.

Yurt dışından getirilen varlıklar, defter tutan mükelleflerce işletmelerine dahil edilebilecektir. **Bu kapsamda yapılan işlemler dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak ve bu varlıkların daha sonra işletmeden çekilmesi kar dağıtımı sayılmayacaktır.**

Bu işlemler nedeniyle herhangi bir vergi alınmayacaktır.

Yurt dışı varlıklar Türkiye'ye getirilmeden yurt dışından kullanılmış kredi borçlarının ödenmesinde de kullanılabilir.

Kurumlar, Kanunun yayımı tarihinden önce defterlerinde kayıtlı olan sermaye avanslarının yurtdıŐında bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirmek suretiyle karşılanmış olması halinde bu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla madde hükmünden yararlanacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve yurt içinde bulunan;

- Para,
- Altın,
- Döviz,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlar,
- Taşınmazlar

**31/12/2016** tarihine kadar işletme kayıtlarına dahil edilebilecektir.

Bu kapsamda yapılan işlemler dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak, bu varlıkların daha sonra işletmeden çekilmesi kar dağıtımı sayılmayacaktır.

Yurt dışından varlıkların getirilmesi veya yurt içi varlıkların defterlere kaydedilmesi nedeniyle; vergi incelemesi ve tarhiyatı, herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma ve kovuşturma yapılmayacak, vergi cezası ve idari para cezaları kesilmeyecektir.

■ Vergilerinizi Ödeyebileceğiniz  
Anlaşmalı Bankalar



AKBANK T.A.Ş.  
AKTİF YATIRIM BANKASI A.Ş.  
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.  
ALTERNATİFBANK A.Ş.  
ANADOLUBANK A.Ş.  
ARAP TÜRK BANKASI A.Ş.  
CITIBANK A.Ş.  
DENİZBANK A.Ş.  
BURGAN BANK A.Ş.  
FİBABANKA A.Ş.  
FİNANSBANK A.Ş.  
HSBC BANK A.Ş.  
ICBC TURKEY BANK A.Ş.  
ING BANK A.Ş.  
KUVEYT TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.  
ODEA BANK A.Ş.  
ŞEKERBANK T.A.Ş.  
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.  
TURKISHBANK A.Ş.  
TURKLAND BANK A.Ş.  
TÜRK EKONOMİ BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE GARANTİ BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.  
YAPI KREDİ BANKASI A.Ş.  
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.

**Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı**

[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)



**Gİ VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ**  
**444 0 189**

BORÇ  
SORGULAMA  
**SMS-1189**