



**M.FATİH DİKİCİ**

Yeminli Mali Müşavir - İç Denetçi

## 7143 Sayılı Kanun Hakkında Bilgilendirme

### Matrah ve Vergi Artırımı ile Varlık Barışına İlişkin Düzenlemeler

7143 Sayılı Kanun 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 7143 sayılı Kanun'da; vergi, gümrük ve sosyal güvenlik kurumu alacaklarının yeniden yapılandırılması, matrah artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi, vergi incelemesinde olan konuların dava yoluna gidilmeksizin çözümlenmesi, varlık barışı ve imar barışı düzenlemesine ilişkin hükümlere yer verilmektedir.

#### I. GENEL BİLGİ

##### A. Kanun'un Kapsamı

- ❖ 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar girmektedir. (31/3/2018 tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi ve 2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç).
- ❖ Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları.
- ❖ Sosyal güvenlik primi, emeklilik keseneği, işsizlik sigortası primi, SGDP, isteğe bağlı sigorta primleri ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları,
- ❖ Askerlik Kanunu, Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, Milletvekili Seçimi Kanunu, Karayolları Trafik Kanunu, Mahallî İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun, Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun, Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun, Karayolu Taşıma Kanunu, Nüfus Hizmetleri Kanunu, Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun gereğince verilen idari para cezaları.
- ❖ Belediyelerin idari para cezaları ile su, atık su, katı atık ücreti alacakları, büyükşehir belediyelerinin katı atık ücreti alacakları ile büyükşehir belediyelerine bağlı su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar.

##### B. Kanun'un Kapsadığı Dönem

Yapılandırmaya konu olacak alacaklar esas itibarıyla 31/03/2018 tarihi dikkate alınarak belirlenmiştir. 31/03/2018 tarihinden sonra ödenmesi gereken gelir vergisi taksitleri ile gelir veya kurumlar vergisine mahsuben 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergi ve 2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti Kanun kapsamı dışında tutulmuştur.

##### C. Başvuru Tarihi

Matrah ve vergi artırımı için Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (31.08.2018) ilgili kuruma başvurulması gerekmektedir.

Varlık Barışı düzenlemelerinden yararlanmak için ise 30.11.2018 tarihine kadar başvurulabilir.



## II. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

7143 Sayılı Kanun'un 2 nci maddesinde kesinleşmiş alacaklara ilişkin hükümler yer almaktadır. Kanun kapsamında bir alacağın kesinleşmiş olarak kabul edilmesi için 18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla;

- ❖ İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmiş,
- ❖ İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmiş,
- ❖ İdari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmiş
- ❖ Uzlaşma hükümlerinden yararlanma süresi geçmiş veya uzlaşmış olması gerekmektedir.

Buna göre kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasında ödenecek ve silinecek kamu alacakları aşağıdaki şekilde olacaktır. Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir.

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si	İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı

- ❖ **18/05/2018** tarihi itibarıyla **ihirazi kayıtla** beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler, dava konusu yapıp yapılmadığına bakılmaksızın Kanun'un kesinleşmiş alacaklara ilişkin 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılabilir. Bu takdirde, ihtilafa ilişkin yargı mercilerince verilmiş kararlar dikkate alınmadan mükelleflerin beyanı üzerine tahakkuk eden tutar esas alınarak Kanun hükmünden yararlanılacaktır.
- ❖ **18/05/2018** tarihinden önce Vergi Usul Kanunu'nun **uzlaşma hükümlerinden yararlanılması** üzerine kesinleşmiş; ancak henüz **ödeme süresi geçmemiş** borçlular, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.



### III. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

- ❖ Vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar,
- ❖ Temyiz veya itiraz/istinaf süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya bu yola başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar,
- ❖ Uzlaşma aşamasında bulunan tarhiyatlar.

#### A. Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış Ya Da Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olan İkmalen, Re'sen Veya İdarece Yapılmış Vergi Tarhiyatları İle Gümrük Vergilerine İlişkin Tahakkuklar

Vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş ise;

Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek. Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek.
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.

#### B. İtiraz/istinaf Veya Temyiz Süreleri Geçmemiş Ya Da İtiraz Veya Temyiz Yoluna Başvurulmuş Ya Da Karar Düzeltme Talep Süresi Geçmemiş Veya Bu Yola Başvurulmuş Olan İkmalen, Re'sen Veya İdarece Yapılmış Vergi Tarhiyatları İle Gümrük Vergilerine İlişkin Tahakkuklar

Bu aşamada Kanun; en son kararın terkin, tasdik veya tadilen tasdik ve bozma kararı olması sonucuna göre farklı imkanlar sunmaktadır.

Kanunda geçen ve alacakların tespitinde esas alınacak olan "en son karar" ifadesi tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve Kanun'un yayımı tarihinden önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır. İdareye tebliğ edilip, mükellefe tebliğ edilmemesinin veya tam tersi durumun herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

##### B.1 Vergi Mahkemesi Tarhiyatı Terkin Etmişse

Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %20'si ödenecek. Kalan kısmın (% 80'inin) tahsilinden vazgeçilecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek



**M.FATİH DİKİCİ**

Yeminli Mali Müşavir - İç Denetçi

Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 10'u ödenecek. Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilecek
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %20'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.

### **B.2 Vergi Mahkemesi Tarihiyatı Tasdik Etmişse**

<b>Alacak Konusu</b>	<b>Alacak Tutarı</b>
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	Tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın % 20'si ödenecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/ıdari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 50'i ödenecek. Kalan kısmın (% 50'sinin) tahsilinden vazgeçilecek.
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek kısmı (%100 veya %20) üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.

### **B.3. Danıştay Veya Bölge İdare Mahkemesi Bozma Kararı Vermişse**

<b>Alacak Konusu</b>	<b>Alacak Tutarı</b>
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/ıdari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek. Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek.
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.

### **B.4. Kısmen Onama, Kısmen Bozma Kararı Verilmişse (Tadilen Tasdik)**

Kısmen onama kısmen bozma kararı verilmişse; onanan kısım için "tasdik kararı", bozulan kısım için "bozma kararı" hükümleri geçerli olacaktır.



### C. Uzlaşma Aşamasında Bulunan Tarhiyatlar

Burada kastedilen tarhiyat sonrası uzlaşmadır. Uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş olanlar kapsam dahilindedir.

Tarhiyat öncesi uzlaşma aşamasındakiler ise "inceleme safhası" kapsamında olduğundan bu bölümde değil ilerleyen bölümde ele alınacaktır.

Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek. Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek.
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödeme yapılmış olması durumunda;

- ❖ Vergi mahkemeleri nezdinde dava devam ederken tahakkuk etmeyen vergilerin, Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde,
- ❖ İlk derece mahkemesince verilen tasdik kararının üst yargı organınca bozulması üzerine, vergilerin Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde,

Ödenmiş tutar, yapılandırılma sonucunda hesaplanan vergi ve Yİ-ÜFE tutarından mahsup edilecek; kalan tutar, Kanun'un 10. maddesi gereğince red ve iade edilecektir.

### IV.İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin tamamlanması sonucunda tarh edilecek vergiler ile bunlara bağlı cezalar ve gecikme faizleri ile vergi aslına bağlı olmayan cezalarla ilgili düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

Alacak Konusu	Alacak Tutarı
Vergi/Gümrük vergisinin aslı	%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek.
Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek. İştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezaları için vergi cezasının %25'i ödenecek.
Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek. Kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilecek.
Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Gecikme faizleri yerine tarh edilen verginin ödenecek olan %50 lik kısmı üzerinden, verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe



**M.FATİH DİKİCİ**

Yeminli Mali Müşavir - İç Denetçi

kadar aylık Yİ-ÜFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecek. Ayrıca ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin sonuna kadar gecikme faizi hesaplanacak.

## V. PİŞMANLIKLA VEYA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar (31.07.2018);

- ❖ VUK'un 371. maddesine göre pişmanlıkla veya 30/4. maddesine göre kendiliğinden verilen beyannameler
- ❖ 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde beyan edilmeyen aykırılıklara ait gümrük vergileri ile faizleri ile
- ❖ 2018 yılına ve daha önceki dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (31.08.2018) bildirilen daha önce bildirilmemiş veya eksik bildirilmiş emlak vergileri bu kapsamdadır.

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Tarh edilen verginin tamamı	Alacak aslına bağlı olmayan cezaların tamamı
Pişmanlık zammı veya gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE tutarı	Pişmanlık zammı ve gecikme faizinin tamamı
	Vergi ziya cezasının tamamı

## VI. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

Mükellefler, Kanun'un 5. maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.

Matrah artırımını; **2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017** yıllarına ilişkin olarak gelir ve kurumlar vergisi ile katma değer vergisi ve bazı gelir ve kurumlar vergisi stopajları için yapılabilecektir.

Matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyenler başvurularını **31.08.2018** tarihi mesai saati bitene kadar yapmak zorundadırlar.

Başvurular üzerine hesaplanan tutarlar Eylül ayı başından itibaren tek seferde ödenebileceği gibi, istenirse başvuru sırasında azami **6** eşit taksitte de ödenebilir.



### A. Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

Kurumlar vergisi matrah artırımı, tüm yıllar (2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017) için yapılabileceği gibi istenilen yıl ya da yıllar için de yapılabilecektir.

Matrah Artırımı ve Vergi Oranları ile Asgari Artırım Tutarları				
Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Normal Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oran
2013	35%	36.190	20%	15%
2014	30%	38.323	20%	15%
2015	25%	40.701	20%	15%
2016	20%	43.260	20%	15%
2017	15%	49.037	20%	15%

- ❖ Matrah artırımında bulunulan yıl için daha sonra vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılmayacaktır.
- ❖ İlgili yıla ilişkin olarak verilen beyanname matrah beyan edilmemişse, matrah oluşmamışsa ya da hiç beyanname verilmemişse yine Asgari Artırım Tutarları dikkate alınacaktır. Örneğin 2015 yılına ilişkin zarar beyan eden bir şirket bu yıla ilişkin belirlenen 40.701-TL Asgari Artırım Tutarını dikkate alacaktır.
- ❖ Artırımında bulunulan yıllara ait zararların % 50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilebilecektir.
- ❖ Matrah artırımında bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, varsa, yatırım indirimi stopajı artırımında da bulunmaları gerekmektedir.
- ❖ İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllara devrolan zararlar ve geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan mahsup edilemeyecektir.
- ❖ 18/05/2018 tarihinden önce kesinleşen tarhiyatlar matrah artırımında dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- ❖ Kar dağıtımına bağlı stopaj uygulaması matrah artırımını kapsamında değildir.
- ❖ Artırılan matrahlar üzerinden ödenen vergiler kanunen kabul edilmeyen gider niteliğindedir.
- ❖ Matrah/vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında bu Kanundan önce başlanılmış incelemenin 2 ay içinde bitirilememesi halinde bu işlemlere devam edilmeyecektir.
- ❖ 2 ay içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu nedenle Kanunun yayımı tarihinden önce tarhiyat öncesi uzlaşma talebi bulunan inceleme raporları derhal vergi dairesine gönderilecektir.
- ❖ İnceleme veya takdir komisyonu kararının vergi dairesine gelmesinden önce matrah artırımında bulunulursa, inceleme ve takdir sonucu bulunan fark ile matrah artırımını mukayese edilerek gerekli tarhiyat yapılacaktır.



- ❖ Artırım için verilen beyannamelerden damga vergisi alınmayacaktır.

### B. Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

Katma değer vergisi mükelleflerinin her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirtilen oranlarda katma değer vergisini artırmaları halinde ilgili dönemlere ilişkin katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Katma Değer Vergisi Artırımı	
Yıl	Oran
2013	3,50%
2014	3,00%
2015	2,50%
2016	2,00%
2017	1,50%

- ❖ KDV artırımını **bir tam yıl için** yapılacaktır.
- ❖ Kıst dönemde faaliyette bulunan mükellefler **kıst dönem** için yararlanacaklardır.
- ❖ Artırımda bulunulacak yılda KDV beyannamelerinin tamamı verilmişse verilen beyannameler esas alınarak artırımda bulunulacaktır.
- ❖ Bir yıllık sürede **3 veya daha fazla** beyanname veren mükelleflerin bu beyanlarında yer alan tutarlar tam yıla iblağ edilecektir.
- ❖ Bir yıllık sürede **3 dönemden daha az sayıda** beyanda bulunulmuş ise, mükelleflerin KDV artırımından yararlanabilmesi için **gelir/kurumlar vergisi matrah artırımında bulunması şarttır**. Bu durumda beyan edilen tutar üzerinden % 18 oranında KDV ödenecektir.
- ❖ Katma değer vergisi artırımında bulunulan yıllar için, kural olarak, vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır. Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.
- ❖ 2 No'lu KDV beyannamesi (Sorumlu sıfatıyla beyan edilen katma değer vergisi) ile beyan edilmesi gereken vergiler bakımından vergi artırımından yararlanılamayacaktır.
- ❖ İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının,
  - İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması,
  - Veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması,
  - Veya tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması,





halinde, ilgili yıl için **gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla, artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle** vergi artırımından yararlanılabilecektir. Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde bu alt bentte belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde bu fıkra hükmünden yararlanamaz.

- ❖ Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur.
- ❖ Bu fıkra hükmüne göre ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz.

### C. Yıllara Sari İnşaat İşlerine İlişkin Kurumlar Vergisi Stopajı Artırımı

Yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden 2013 ilâ 2017 takvim yılları için, her bir yıl itibarıyla %1 oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde, bu tevkifat türü için de vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Bu kapsamda muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmeyle birlikte artırılması istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde ise bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden 2013 ilâ 2017 yılları için her bir yıl itibarıyla %3 oranında hesaplanacak vergi ödenerek artırım imkanından yararlanılacaktır.

## VII. İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN HÜKÜMLER

7143 Sayılı Kanun'un 6. maddesinde işletme kayıtlarının düzeltilmesi konusu ele alınmıştır.

Buna göre:

- ❖ **İşletmede bulunduğu halde kayıtlarda yer almayan** emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları,
- ❖ **Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan** emtiaları,
- ❖ Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan **kasa mevcudu ve ortaklardan alacakları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini,**

Vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

### A. İşletmede Bulunduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

Uygulama kapsamında, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları, 7143 sayılı Kanun'un yayımlandığı ayı izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/08/2018** tarihine (bu tarih dahil) kadar, konuya ilişkin yayınlanacak Tebliğin ilgili bölümünde belirtilen beyanname ve ekinde verecekleri envanter listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir.

Bu kıymetler, bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir. Rayiç bedel, o kıymetin değerlendirme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir. Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.



## M.FATİH DİKİCİ

Yeminli Mali Müşavir - İç Denetçi

Rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilecek; Teslimleri genel orana (%18) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden %10 oranı, Teslimleri indirimli orana (%1, %8) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları oranın yarısı (%0,5 veya %4) esas alınmak suretiyle KDV hesaplanacak ve yayımlanacak Tebliğ hükümleri uyarınca sorumlu sıfatıyla beyan edilecek ve beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Ayrıca, ÖTV'nin konusuna giren malları bu madde kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'yi beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri halinde, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uygulanmayacaktır. Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

Türü	Kayda Alınacak Değer	Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV	KDV İndirimi	Beyan ve Ödeme Zamanı
Emtia	Rayiç Bedel	Genel orana tabi ise % 10	Yapılır.	Kasım Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesiyle verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir.
		İndirimli orana tabi ise 1/2'si		
Makine	Rayiç Bedel	Genel orana tabi ise % 10	Yapılmaz.	Kasım Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesiyle verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir.
Teçhizat		İndirimli orana tabi ise 1/2'si		
Demirbaş				

- ❖ Bu kapsamda kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.
- ❖ Bildirime dahil edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.
- ❖ Beyana konu emtianın, KDV Kanunu'nun 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 mümkündür.
- ❖ Ancak makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi de söz konusu olmayacaktır.
- ❖ Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı; makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açacaktır.
- ❖ Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.
- ❖ Ancak makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.
- ❖ İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.



**M.FATİH DİKİCİ**

Yeminli Mali Müşavir - İç Denetçi

Örneğin, A Ltd. Şti., stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan emtiaya ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 1/8/2018 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu malın, kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 50.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

...././...			
1	153 TİCARİ MALLAR	50.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	5.000	
	525 KAYITLARA ALINAN EMTİA (Karşılık Hesabı)		50.000
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV)		5.000

Bu emtianın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 50.000 TL'nin altında olamayacaktır.

### B. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia

Bu Kanun kapsamında, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu Kanunun yayımlandığı ayı izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31/08/2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar fatura düzenlemeleri ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine olanak sağlanmıştır.

Faturada yer alacak bedelin, söz konusu emtia ile aynı neviden olan emtiaların gayri safi kar oranı dikkate alınarak tespit edilmesi gerekmektedir. Faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen emtia ile ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden farklılık göstermektedir. Buna göre faturada emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecek olup, satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır. Fatura bedeli "600 Yurtiçi Satışlar", faturada hesaplanan katma değer vergisi de "391 Hesaplanan KDV" hesabına alacak yazılmak suretiyle kayıtlara intikal ettirilecektir. Bu hesapların karşılığını teşkil edecek borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde "689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" (KKEG) hesabına borç kaydı yapılacaktır.

Türü	Kayda Alınacak Değer	Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV	Durumu	Beyan ve Ödeme Zamanı
Emtia	Maliyet + Kar	Emtianın tabi olduğu KDV oranı	Her türlü vergisel yükümlülük yerine getirilir.	Kasım ayı sonuna kadar beyan edilecek ve vergisi aynı süre içinde ödenecektir.

### C. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacakların Beyanı

Kanun kapsamında, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2017 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 bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar



arasındaki net alacak tutarlarını bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonu olan **31/08/2018** tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine olanak sağlanmıştır.

Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacak tutarlarını düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.

Türü	Kayda Alınacak Değer	Ödenecek Vergi	KDV İndirimi	Beyan ve Ödeme Zamanı
Kasa veya Net Ortaklar Cari Hesabı	Düzeltilme	3%	-	Kasım ayı sonuna kadar beyan edilecek ve vergisi aynı süre içinde ödenecektir.

## VIII. VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

### A. Kapsama Giren Varlıklar

Varlık Barışı düzenlemesinin kapsamına;

- ❖ **Yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile
- ❖ Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye’de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile **taşınmazlar** ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançları girmektedir.

### B. Yurt Dışında Bulunan Varlıklar

- ❖ Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu fıkradaki hükümler çerçevesinde, 30/11/2018 tarihine kadar Türkiye’deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.
- ❖ Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%2** oranında hesapladıkları vergiyi, **31/12/2018** tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edecek ve aynı sürede ödeyeceklerdir.

Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye’ye getirilmesi veya Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Ayrıca;

- ❖ Bu varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 18/05/2018 tarihi itibarıyla **kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin** en geç 30/11/2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye’ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanılabilecektir.
- ❖ 18/05/2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 18/05/2018 tarihinden önce Türkiye’ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu fıkra hükümlerinden yararlanılabilecektir.



**M.FATİH DİKİCİ**

Yeminli Mali Müşavir - İç Denetçi

- ❖ 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler, bu düzenleme kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

### **C. Yurt İçinde Bulunan Varlıklar**

Gelir veya Kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 30/11/2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilecektir. Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30/11/2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir. Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilecek ve bu vergi, 31/12/2018 tarihine kadar ödenecektir.

### **D. Vergi Ödemeksizin Uygulamadan Yararlanma**

**31/7/2018 tarihine kadar** yurt dışındaki varlıkların bildirilerek Türkiye'ye getirilmesi ya da yurt içindeki varlıkların defterlere kaydedilmesi durumunda, herhangi bir vergi tarh edilmeyecektir. Bu tarihten sonra getirilen veya deftere kaydedilen varlıklara ilişkin olarak %2 vergi tarh edilecektir.

### **E. Ödenen Vergilerin Gider Yazılamaması**

Bu düzenleme kapsamında ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir. Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

**M. Fatih DİKİCİ**

**Yeminli Mali Müşavir**