

SİRKÜLER (2018'33)

Konu: 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, bu kanunla;

Bazı kamu alacaklarında ödeme kolaylığı, kesinleşmiş ve kesinleşecek ihtilaflı vergi ve cezaların ödenmesi, gelir, kurumlar, katma değer vergisi, gelir stopaj vergileriyle ilgili matrah artırımları, yurt dışındaki varlıkların Türkiye’ye getirilmesi, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan sigorta borçlarının (prim/idari para cezaları) taksitlendirilerek ödenmesi, meslek kuruluşlarına olan aidat borçlarının taksitlendirilerek ödenmesi, emeklilere dini bayramlarda biner TL ikramiye ödenmesi, öğrenci ve imar affı ile Belediyelere olan borçların yapılandırılarak ödenmesine ilişkin getirilen düzenlemeler şöyledir;

1- Hangi Amme Alacak Ödemelerine Taksit ve İndirim Uygulanacak:

- Vergiler/Vergi Cezaları, Gecikme Zammı ve Faizleri
- Gümrük Vergileri ve İdari Para Cezaları
- Sosyal Güvenlik Primleri (SGK- Bağ- kur), Ölçümlemeye Ait Borçlar ve İdari Para Cezaları
- İl Özel İdarelerinin Çeşitli Harç ve Katılım Payları
- Belediyelerin (Emlak Vergisi, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergisi) Vergi Alacakları ile Su Alacakları
- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB) ve Bağlı Odalarının ve ile Diğer Meslek Oda Kuruluşlarının Oda Aidat Alacakları
- Trafik Para Cezası, Seçimlere Katılmama Para Cezaları, Askerlik Para Cezaları, Nüfus Para Cezaları v. b
- İmar Affı,

gibi çok sayıda amme alacakları bu kanun kapsama giriyor.

2- Yukarıda Belirttiğimiz Kapsama Giren Kamu Alacaklarının Dönemi:

- Vergi Dairelerine 31 Mart 2018 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameler: Katma Değer Vergisi/Muhtasar/Damga Vergisi ile ilgili alacaklar.
- Sosyal Güvenlik Kurumuna, Mart 2018 ayı ve önceki aylara ilişkin alacaklar,
- Belediyeler nezdinde 31 Mart 2018 tarihinden önce tahakkuk eden Emlak, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergilerinden doğan alacaklar.
- Vergi idaresince 31.Mart 2018 tarihi ve öncesi yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları ile 31 Mart 2018 tarihinden önce tarh/tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları bu kanun kapsamındadır.

Yukarıda belirttiğimiz, 31.03.2018 tarihine kadar; kesinleşmiş veya ihtilaflı alacakların kanunda belirtilen oranlardaki indirimlerin mükellef tarafından kabul edilmesi halinde ve bu af kanunu kapsamındaki borçlar ile bu borçların yukarıda belirttiğimiz tarihe kadar doğan gecikme zammı ve faiz tutarları yerine, hesaplanacak Tefe/Tüfe esas alınarak hesaplandıktan sonra toplam oluşacak yeni borçlar için Borçluların başvuruları sırasındaki tercihlerini,

- Peşin Ödeme
- 6 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,045) oranında katsayı,
- 9 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,083) oranında katsayı,
- 12 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,105) oranında katsayı,
- 18 eşit taksit ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,15) oranında katsayı,

ile çarpılarak ve talebe binaen bulunan taksit sayısına bölünmek suretiyle, 2'şer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarları hesaplanacaktır.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine 31.12.2013 tarihi ve öncesine ait ile Sosyal Güvenlik Kurumunca takip edilen 31.12.2015 tarihi ve öncesine ait; 100,00 TL aşmayan asıl alacaklar ve tutarlarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların 200,00 TL'sını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

I-MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

Yapılandırma Kanununun 5'nci maddesinde Matrah ve Vergi Artırımı yer almakta olup;

Mükelleflerce çeşitli nedenlerle eksik beyan edilmiş ya da beyan dışı bırakılmış geçmiş yıl gelirlerinin belli oran ve tutarlar dahilinde beyan edilmesine imkan sağlamaktadır.

Matrah artırımına konu beyana tabi vergiler şunlardır;

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Vergisi Stopajı (muhtasar)
- Katma Değer Vergisi

Yukarıda beyana tabi gelir / vergiler için 2013 ila 2017 takvim yıllarına ait olanlar için matrah artırım yapılabilir.

I.1- Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin vermiş oldukları, yıllık beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını;

2013	yılı	için	% 35
2014	yılı	için	% 30
2015	yılı	için	% 25
2016	yılı	için	% 20
2017	yılı	için	% 15

oranlarından az olmamak üzere ve de bu artırım oranlarının uygulanmasında bulunan matrahlar, kanunda belirtilen asgari matrahın altında kalması halinde, asgari matrahlar esas alınarak %20 oranında (artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini yasal süresinde vermiş ve tahakkuk eden vergileri de süresinde ödemişlerse %15) hesaplanacak vergiyi ödeyeceklerdir.

Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımındaki Asgari Artırım Tutarları:

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım (TL)	Vergi Oranı (%)	Asgari Vergi (TL)
2013	35	36.190,00	20	7.238,00
2014	30	38.323,00	20	7.664,60
2015	25	40.701,00	20	8.140,20
2016	20	43.260,00	20	8.652,00
2017	15	49.037,00	20	9.807,40

Vergi beyanlarını düzenli yapıp, tahakkuk eden vergilerini, süresinde ödeyen mükellefler, matrah artırımında vergi hesaplamasına esas olan, (%20) vergi oranı yerine (%15) vergi oranı uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımındaki Asgari Artırım Tutarları:

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	İşletme Hesabına Göre Defter Tutanlarda Asgari Tutar (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlarda (Serbest Meslek Erbabı Dahil Asgari Tutar)	Sadece Kira Geliri Olan Mükelleflerde Asgari Tutar (TL)	Normal Vergi Oranı (%)	Vergisini Düzenli Ödeyenin Vergi Oranı (%)
2013	35	12.279,00	18.095,00	2.455,80	20	15
2014	30	12.783,00	19.155,00	2.574,60	20	15
2015	25	13.558,00	20.344,00	2.711,60	20	15
2016	20	14.424,00	21.636,00	2.884,80	20	15
2017	15	16.350,00	24.525,00	3.270,00	20	15

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıpı kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile beraber dikkate alınacaktır.

Matrah artırımında bulunacak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, matrah artırımında bulundukları yılda zarar etmiş olmaları halinde bu yıla ait mahsup edemeyip sonraki yıllara devreden zararlarının, ancak %50'sini, 2018 yılı ve takip eden yılların vergi matrahlarından mahsup edebileceklerdir.

İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.

I.2-Katma Değer Vergisinde Matrah Artırımı:

Katma değer vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtlar verilenler dahil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;

2013 yılı için	% 3,5
2014 yılı için	% 3
2015 yılı için	% 2,5
2016 yılı için	% 2
2017 yılı için	% 1,5

Oranına göre belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (Ağustos 2010 sonu) beyan etmeleri halinde, söz konusu vergiyi ödemeleri kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz. Ancak 2017 yılından 2018 yılına devreden katma değer vergisi tutarları için idarenin inceleme yapma yetkisi bulunmaktadır.

Katma değer vergisi kanunun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17 inci maddesine göre tecil terkin uygulamasından faydalanan mükellefler, yıl içinde tecil edilen vergileri artırıma esas alınacak hesaplanan vergi matrahından düşülerek KDV matrah artırımı yapılacaktır.

İlgili yıllarda işlemlerinin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmayan veya tecil terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıllarda gelir veya kurumlar vergileri için matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla arttırılan matrah üzerinden, %18 oranında katma değer vergisi uygulayarak katma değer vergisi için matrah artırımında bulunabilir.

Katma değer vergisi beyannameleri hiç vermeyen mükelleflerde, ilgili yıllarda gelir veya kurumlar vergileri için matrah artırımında bulunulmuş olmaları şartıyla, arttırılan bu matrah tutarları üzerinde %18 oranında katma değer vergisi uygulayarak KDV için matrah artırımında bulunabilirler.

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın tüm dönemlerinin tamamı için artırımında bulunmaları gerekmektedir. Diğer bir ifade ile yıllık bazda katma değer vergisi için matrah artırımında bulunabilir. Matrah artırımı kapsamına giren beş yıldan, her hangi bir yıl veya yıllar için matrah artırımında bulunulabilir.

I.3- Gelir (Stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasında hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatına (itirazi kayıtla verilen beyannameler dahil) ait muhtasar beyannamelerinde yer alan yıllık ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden.

2013 yılı için	% 6
2014 yılı için	% 5
2015 yılı için	% 4
2016 yılı için	% 3
2017 yılı için	% 2

Oranında hesaplanacak gelir vergisini, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar vergi idaresine başvurarak matrah arttırmayı kabul etmeleri halinde, matrah artırımında bulundukları bu yıllarla ilgili olarak ücret yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun birinci fıkrasının (2) (Serbest Meslek Kazançları) ve (5) (gayrimenkul Sermaye İratları) numaralı bentleri ile 5520 sayılı kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere;

2013 yılı için	% 6
2014 yılı için	% 5
2015 yılı için	% 4
2016 yılı için	% 3
2017 yılı için	% 2

Oranında hesaplanacak gelir vergisini beyan edip ödenmesi halinde bu beyanlarla ilgili vergi incelemesi, ilgili dönemlerde yapılan matrah artırımları nedeniyle, her hangi bir vergi veya ceza tarh edilemez.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin (3) (G.V.K. Md 42'ye göre/yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden yapılan %3 oranındaki stoplar) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 15'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) (yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden kesilen %3 oranındaki vergi) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde (yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden kesilen %3 oranındaki vergi) yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere;

2013 ila 2017 yılları için her bir yıl itibariyle %1 oranında hesaplanan vergiyi, bu kanunun yayımlandığı ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar beyan ederek ödemeleri halinde, bu vergi stopajlarıyla ilgili olarak gelir ve kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

Bu stopajlarla ilgili olarak hiç beyan yapmayanlar ile bazı aylarda beyanda bulunanlar için kanunda asgari ölçütlerde beyan mecburiyetleriyle ilgili açıklamalar yer almaktadır.

I.4- Müşterek Hükümler:

Matrah artırımları nedeniyle tahakkuk edip ödenecek vergi tutarları (Kurum / Gelir / KDV / Gelir Stopaj Vergileri), Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilmeyeceklerdir. Diğer bir ifade ile bu matrah artırımından dolayı ödenecek vergiler ilgili dönemin vergi matrahından tenzil edilmeleri (gider yazılmaları) mümkün değildir.

Arttırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir.

Matrah artırımında bulunulması halinde, Vergi Usul Kanununa göre defter ve belgelerin idare tarafından talep edilmesi halinde ibraz edilmesi mecburiyeti devam etmektedir.

Yapılacak bu matrah artırımları nedeniyle verilecek beyannameler üzerinde damga vergisi tahakkuk ettirilmeyecektir.

II- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT ve DEMİRBAŞLAR:

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedel üzerinden bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle aktiflerine / defterlerine kaydedebilirler.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydedecekleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açacaklardır. Emtia için açılacak karşılık sermayenin bir cüzü kabul edilecek ve ortaklara dağıtılması halinde veya işletmenin tasfiyesi aşamasında dağıtımı esnasında gelir unsuru sayılmayarak vergiye tabi tutulmayacaktır.

Makine, teçhizat ve demirbaşlar için açılacak karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.

Genel orana tabi beyan edilecek makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar rayiç bedelleri üzerinde %10 oranı, indirimli oran tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar bedeli üzerinde tabi olduğu oranların yarısı (%50) esas alınarak katma değer vergisi hesaplanarak ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilecek, beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

Kayıtlara alınacak makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden beyan edilerek ödenen KDV tutarı, ödemenin veya tahakkukun yapıldığı döneme ait katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen Katma Değer Vergisi genel esaslara göre indirim konusu yapılacaktır. Bu madde kapsamında beyan edilen kıymetlerin satılması halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedildiği değerlerden düşük olamaz.

III- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA, KASA MEVCUDU ve ORTAKLARDAN ALACAKLAR:

III. 1- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, kayıtlarda yer aldığı halde işletmelerinde yer almayan emtialarını, bu kanunun yayım yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar aynı neviden emtialar ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranını dikkate alarak fatura düzenleyerek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına göre dönemin gelir tablosuna intikal ettirebilirler.

Eczaneler stoklarında kaydi olarak yer aldığı halde fiilen bulunmayan ilaçları, bu kanunun yayımlandığı üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlardan çıkarabilirler. Bu suretle kayıtlardan çıkarılacak ilaçların maliyeti üzerinden %4 oranında hesaplanan katma değer vergisini ayrı bir beyanname ile beyan ederek, doğacak KDV sini beyanname verme süresi içinde ödemeleri gerekmektedir. Aktiften düşülecek stoklar için ödenen KDV tutarı hesaplanan katma değer vergisinden düşülemeyeceği gibi, dönemin gelir ve kurumlar vergisi matrahın hesaplanmasında gider olarak dikkate alınamaz.

Gayrisafi kar oranını cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

Bu hükme göre göre ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler, beyanname verme süresini izleyen ikinci ve dördüncü aylarda olmak üzere üç (3) eşit taksitte ödenecektir.

III. 2- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede yer almayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2017 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu kanunun yayımlandığı tarihi takip eden üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar beyan ederek, bu beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayarak beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilemez.

Bu madde kapsamında beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılamaz. Bu konuyla ilgili yapılan beyan üzerinden ödenen %3 oranındaki vergi ile bilançodan tenzil edilerek gelir tablosuna aktarılarak gider yazılacak tutarlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarından indirim (gider) konusu yapılamazlar.

IV- MESLEK KURULUŞLARINA OLAN AİDAT BORCLARI :

5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar (Ticaret / Sanayi Odaları ve Borsa) üyelerinin 31.03.2018 tarihi ile bu tarihten önce ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan aidat, navlun hâsılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücretleri asıllarının ödenmemiş olan kısımlarının, bu kanunun yayımını izleyen ikinci ayın (Temmuz 2018) sonuna kadar birinci taksiti ile kalanı aylık dönemler halinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmeleri halinde, bu alacaklar için uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi feri alacaklardan vazgeçilir.

Bu aftan yararlanmak için kanunun yayımını takip eden ikinci ayın (Temmuz 2018) sonuna kadar, alacaklı meslek kuruluşu başvurulması gerekmektedir. Bu talebe binaen ödenmesi gereken taksitlerin sürelerinde ödenmemesi halinde ödenmeyen alacaklara isabet eden faiz, gecikme faizi ve zammı gibi ferî alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Üyelerin, meslek kuruluşlarının bu alacakları için dava açmış olmaları halinde, aftan yararlanmak için davalarından vazgeçmeleri gerekmektedir.

Aynı uygulama, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler / Yeminli Mali Müşavirler, Avukatların meslek odalarına ve Esnaf ve Sanatkarlar Odalarına olan aidat vb. borçları bulunan üyeler, borçlarını yukarıda TOBB için belirttiğimiz kıstaslar çerçevesinde yapılandırılacakları yönünde düzenleme yapılmıştır.

V- MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

Bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil -2018 yılı motorlu taşıtlar vergisi 2'nci taksiti hariç) ödenecek motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar anapara ile ödenmeyen bu vergiye Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, yapılandırılma yapılması mümkündür.

VI- GÜMRÜK VERGİSİ :

Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilecek alacaklardan bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme vadesi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri ve kısmen ödenmiş gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme zammı gibi ferîlerin yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar, Yİ – ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergiye müteallik faiz, gecikme zammı gibi ferî amme alacaklarından ve vergi aslına bağlı olmadan kanunun yayımı tarihinden önce asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamından vazgeçilecektir.

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50'sinin, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların geri kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergilerinin aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme zammı, gecikme faizi gibi ferî alacakları yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezanın %70 ile alacak asıllarına bağlı ferî alacakların tahsilinde vazgeçilecektir.

VII- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BORÇLARI :

2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ait olup, bu kanunun yayınladığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde ödenmemiş, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4'ncü maddesinde sayılan 4/a (eski adıyla Sosyal Sigorta), 4/b (eski adıyla Bağ-kur) ve 4/c (eski adıyla emekli sandığı) sigortalılık statüsünden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destekleme primi, kanunun yayımı tarihinden itibaren, kanunun

yayımladığı (18.05.2018) tarihi izleyen ay başından itibaren iki ay içinde kuruma başvuruları ve ilk taksiti kanun yayım tarihini takip eden dördüncü (Eylül 2018) aydan başlamak üzere 2'şer aylık periyotlarda 6 eşit taksit, 9 eşit taksit, 12 eşit taksit veya 18 eşit taksitlerde ödeme imkanı getirilmiştir. Borcun taksitler halinde ödenmesi halinde, taksitle ödenecek borç tutarları için kanun maddesinde belirtilen katsayılarla çarpılarak bulunacak tutarların eşit taksitler halinde ödenmesi gerekmektedir. 2018 yılında bir taksitin ödenmemesi, diğer yıllarda ise yılda iki taksitten fazla ödenmemesi halinde yararlanılan faiz, gecikme zammı vb. indirimlerden istifade edilemeyeceğini, ancak yapılandırma kapsamında ödenen kısmın af kapsamından yararlanılacağı belirtilmektedir.

Af kapsamındaki borçlar için, borçların ödeme sürelerinin bittiği tarihlerde bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yurt İçi Üretici Fiyatları Endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecektir.

5510 sayılı kanunun 60'ncı maddesine istinaden; Genel Sağlık Sigortası (GSS) primi ödememiş olanların, taksitlendirme için müracaat süreleri kanunun yayımı tarihinden itibaren beş ay içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna müracaat etmeleri gerekmektedir. İlk taksiti veya peşin ödemesinin istenmesi halinde prim borcunun tamamını bu maddenin yayımladığı tarihten itibaren altı ay içinde ödemeleri gerekmektedir. Genel sağlık sigortası primlerinin bu şekilde ödenmesi halinde, SGK mevzuatına göre hesaplanan gecikme cezası, gecikme zammı tahsil edilmeyecektir. Sağlık yardımlarından istifade etmeyi isteyen GSS'lar dan mevcut prim borcunu 31.12.2018 tarihine kadar ödemeleri halinde sağlık sigortasından yararlanabileceklerdir.

Genel Sağlık Sigortası kapsamında gelir testi yaptırmak içi müracaat etmemiş olanların kanunun yayım tarihini takip eden aybaşından itibaren dört ay içinde gelir testi yaptırmaları halinde gelir testi sonucuna göre tescil başlangıcı yapılacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

31.03.2018 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce kurumca resen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan prim borçları bu kanun kapsamında ödenebilir.

VIII- BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI :

7143 sayılı Kanununun Diğer Hükümler 10/13'ncü maddesiyle;

1-Gerçek ve Tüzel Kişilerin, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu maddedeki hükümler çerçevesinde 30.11 2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

2-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 olduğu vergi dairesine beyan ederek aynı sürede ödeyeceklerdir.

3-Bu maddenin (1) bendinde tadat edilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka ve finansal kurumlardan kullanılan ve bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.11.2018 tarihinde kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanılır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında yurt dışından getirilen bu değerler vergi mevzuatı gereği defter tutanlar işletmelerine kayıt edebilirler, defter kayıtlarına alınan bu tutarların dönemin kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi, aynı varlıkların vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekebilirler.

Yurt dışından bulunan ve yukarıda zikredilen varlıklarla, şirketlerin yurt dışındaki banka veya finans kurumlarından kullandıkları ve defter kayıtlarında yer alan kredileri 31.12.2016 tarihine kadar bu değerlerden kapatmaları halinde, bu değerlerin yurt dışından Türkiye'ye getirilme şati aranmayıp bu madde hükmünden yararlanacaklardır. Bu maddenin yürürlük tarihi (19.08.2016) itibariyle kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışından bulunan maddede tadat edilen varlıkların bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarında düşülmesi kaydıyla bu madde hükmünden yararlanılır.

4-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defterlerinde yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını 30.11.2018 vergi dairelerinde beyan edilir. Beyan edilen söz konusu varlıklar 30.11.2018 tarihinde kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler, bu değerlerin karşılığı olan tutarlar vergiye tabi tutulmadan dağıtılabılırler, kazancın tespitinde bu varlıklara ilişkin tutarlar dikkate alınmaksızın kazanç tespit edilecektir. Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi 31.12.2018 tarihine kadar ödenir.

5-Bu madde kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Türkiye' ye getirilen ve kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

6-Bu kanunun 10 un maddesinin 13 fıkrası kapsamında Türkiye'ye getirilen Türkiye'de bulunan bu maddede tadat edilen kıymetleri (Türkiye'de ki gayrimenkuller dahil) kanuni defterlerine kaydedilen varlıklar nedeniyle, sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemlerden hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamaz.

7-31.07 2018 tarihine kadar bu maddenin birinci bendi kapsamında bildirilerek Türkiye'ye getirilen veya (3)'ncü fıkrası kapsamında işleme tabi tutulan varlıklar vergi tarh edilmez. (1) ve (5) bentler kapsamında bildirilen ve beyan edilen varlıklar nedeniyle hiç bir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve (1) bendi uyarınca bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

8-Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

8.1-Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar,

8.2-Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

8.3-Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31.10.2018 tarihine kadar elde edilenler da dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2018 tarihinde kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

9-Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 3.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

10-Bakanlar Kurulu bu fıkıada yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya, Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyannamelerin şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulamasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Kanunla Düzenlenen Diğer Hususlar ;

Ayrıca bu kanunda; Belediyelere olan Emlak, Çevre Temizlik Vergisi, Su Borçları, Afet riskine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması için, bu nevi konutlar için Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca (ÇŞB) açıklanacak kuruma 31.10.2018 tarihine kadar müracaat edilmesi ve 2018 yılı için; Belediyenin belirlediği arsa bedeli ile yaklaşık maliyet bedelinin toplam tutarı üzerinden, konutlar için %3, ticari amaçla kullanılan yerler için %5 oranındaki kayıt bedelinin 31.12.2018 tarihine kadar ödenmesi halinde, bu yer için, yeniden inşaat yapınca kadar Yapı Kayıt Belgesi verileceği hususları yer almaktadır.

(Resmi Gazete: 18.05.2018 tarihli 30425 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.