

pareto

**YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ
DENETİM
LTD. ŞTİ.**

**HÜSEYİN YILMAZ
YMM & BAĞIMSIZ DENETÇİ**

**BAZI
ALACAKLARIN
YENİDEN
YAPILANDIRILMASI
HAKKINDA
KANUN**

2018

KAPSAM

- 1) Bazı kamu alacaklarının yapılandırılması
- 2) Matrah ve vergi artırımı
- 3) İşletme kayıtlarının düzeltilmesi
- 4) Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

Kapsama giren dönemler

31
Mart
2016

- ✓ Bu tarihten önceki dönemlere ait vergiler *(Gelir vergisi 2. taksidi ve MTV 2. taksidi hariç)*
- ✓ Bu tarihten önce verilmesi gereken beyannameler
- ✓ Bu tarihten önce ödenmesi gereken kamu alacakları
- ✓ Bu tarihten önce yapılan tespitlere ait cezalar

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

YAPILANDIRILACAK ALACAKLAR

- ❑ Vergi/gümrük vergisi borçları ve fer'ileri
(Gelir Vergisi ve MTV ikinci taksitleri hariç)
- ❑ Vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları
- ❑ Bazı kanunlara göre verilen idari para cezaları
(*)
- ❑ Belediyelerin idari para cezaları, su, atık su ve katı atık bedelleri
- ❑ Sosyal güvenlik borçları ve fer'ileri
- ❑ 5736 sayılı kanunla yapılandırıldığı halde ödenmemiş alacaklar

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI -I-

	ÖDENECEK	AFFEDİLEN
Ödenmemiş veya vadesi gelmemiş vergiler	➤ Vergilerin ödenmemiş kısmı ➤ Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar	➤ Zam ➤ Faiz ➤ Ceza vs
Sadece fer'i alacaktan ibaret borçlar	Yİ-ÜFE zammı	Fer'i alacağın tamamı
SGK.na ait aslı ödenmiş fer'i alacaklar	Fer'i alacağın % 40'ı	Fer'i alacağın % 60'ı

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI –II-		
	ÖDENECEK	AFFEDİLEN
Ödenmemiş SGK primleri, özel inşaatlara ait eksik işçilik primleri	➤ Eksik işçilik primi ➤ Yİ-ÜFE zammı	➤ Zam ➤ Faiz ➤ Ceza vs
➤ Vergi aslına bağlı olmayan cezalar ➤ iştirak cezaları ➤ SGK idari para cezaları	➤ Cezaların % 50'si ➤ Yİ-ÜFE zammı	➤ Cezaların % 50'si ➤ Gecikme zammı

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI –III-

	ÖDENECEK	AFFEDİLEN
Gümrük idari para cezaları	Cezaların % 50'si	Cezaların kalan % 50'si
Eşyanın gümrük değerine bağlı idari para cezaları	Cezaların % 30'u	Cezaların kalan % 70'i

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARDA Başvuru

Başvuru tarihi

(Kanunun yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar)

**Temmuz 2018
sonuna kadar**

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARDA ödeme

Ödeme tarihi

- ❑ SGK borçları **Ağustos**'tan,
- ❑ Diğerleri **Eylül**'den başlayarak

iki ayda bir azami on sekiz taksit

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARDA erken ödeme

Katsayı uygulanmaz

Tamamı ilk taksitte ödenirse

Tamamı ilk iki taksit içinde ödenirse

Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutardan indirim

% 90

% 50

Yapılandırılan idari para cezalarından indirim

% 25

% 12,5

Sadece fer'i alacaktan ibaret ise Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutardan indirim

% 50

% 25

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARDA diğer şartlar

- ❑ Dava açılmaması
- ❑ Açılmış davalardan vazgeçilmesi
- ❑ Kanun yollarına başvurulmaması

Yİ-ÜFE bir önceki aya göre değişim oranları (%)

Yıl	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ocak	0,38	-0,18	3,32	0,33	0,55	3,98	0,99
Şubat	-0,09	-0,13	1,38	1,2	-0,2	1,26	2,68
Mart	0,36	0,81	0,74	1,05	0,4	1,04	1,54
Nisan	0,08	-0,51	0,09	1,43	0,52	0,76	2,6
Mayıs	0,53	1	-0,52	1,11	1,48	0,52	
Haziran	-1,49	1,46	0,06	0,25	0,41	0,07	
Temmuz	-0,31	0,99	0,73	-0,32	0,21	0,72	
Ağustos	0,26	0,04	0,42	0,98	0,08	0,85	
Eylül	1,03	0,88	0,85	1,53	0,29	0,24	
Ekim	0,17	0,69	0,92	-0,2	0,84	1,71	
Kasım	1,66	0,62	-0,97	-1,42	2	2,02	
Aralık	-0,12	1,11	-0,76	-0,33	2,98	1,37	

**KESİNLEŞMEMİŞ VEYA
DAVA SAFHASINDA
BULUNAN
ALACAKLARIN
YAPILANDIRILMASI**

Vergi aslı ve cezaları

**Ödenecek
kısım**

**Affedilen
kısım**

**Dava
açılmış
ya da
süresi
geçmemiş**

**% 50
+
Yİ-ÜFE**

**Kalan
tüm
alacak**

**Terkin
edilen
kısım**

**% 20
+
Yİ-ÜFE**

**Kalan
tüm
alacak**

**Tasdik
veya
onanan
kısım**

**% 100
+
Yİ-ÜFE**

**Kalan
tüm
alacak**

**Bozma
kararı**

**% 50
+
Yİ-ÜFE**

**Kalan
tüm
alacak**

**Vergi aslı
ödenmiş
veya bu
kanuna
göre
ödenecek
(*)**

-0-

**Kalan
tm
alacak**

Asla bağı olmayan cezalar/idari para cezaları/iştirak cezaları

Dava
açılmış ya
da süresi
geçmemiş

Terkin
edilen
kısım

Tasdik
veya
onanan
kısım

Bozma
kararı
verilmiş

Ödene-
cek
Ceza

% 25

% 10

% 50

% 25

Affedi-
len
Ceza

% 75

% 90

% 50

% 75

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı idari para cezaları;

Ödene-
cek
Ceza

Affedi-
len
Ceza

Dava
açılmış ya
da süresi
geçmemiş

% 15

% 85

Terkin
edilen
kısım

% 5

% 95

Tasdik
veya
onanan
kısım

% 30

% 70

Bozulan
kısım

% 15

% 85

Diğer idari para cezaları

**Dava
açılmış ya
da süresi
geçmemiş**

**Terkin
edilen
kısım**

**Tasdik
edilen
kısım**

**Bozma
kararı
verilmiş**

**Ödene-
cek Ceza**

% 50

% 20

**%
100**

% 50

**Affedi-
len Ceza**

% 50

% 80

0

% 50

KESİNLEŞMEMİŞ veya DAVA SAFHASINDAKİ ALACAKLARDA Başvuru ve ödeme

**Başvuru
tarihi**

**Temmuz
sonuna
kadar**

Ödeme tarihi

SGK borçları **Ağustos,
diğerleri **Eylül**'den
başlayarak iki ayda bir
azami onsekiz taksit**

**İNCELEME VE
TARHİYAT
SAFHASINDA
BULUNAN İŞLEMLER**

Vergi incelemesi, takdir, henüz sonuçlanmamış tarhiyat öncesi uzlaşma;

Ödene-
cek
kısım

Affedi-
len kısım

Vergi
aslı

% 50 +
Yİ-ÜFE +
Dava
süresi
sonuna
kadar g.
faizi

Kalan
tüm
alacak

Vergi
aslına bağlı
olmayan
cezalar

% 25

Kalan
tüm
alacak

İştirak
cezaları

% 25

Kalan
tüm
alacak

Eşyanın
gümrük
değerine
bağlı
cezalar

% 15

Kalan
tüm
alacak

Vergi incelemesi, takdir, henüz sonuçlanmamış tarhiyat öncesi uzlaşma;

Başvuru

✓ İhbarname
tebliğinden itibaren
otuz gün içinde

Ödeme

✓ İhbarname
tebliğini izleyen
aydan başlayarak
ikişer aylık
dönemlerde altı eşit
taksitte

Bu kanundan önce pişmanlıkla verilip ödenmemiş veya kendiliğinden verilen beyannameler

Ödenecek Kısım

**Verginin bu
Kanunun
yayımından
önce veya
bu Kanuna
göre
ödenmesi
şartı ile**

Affedilen Kısım

**Vergi
cezalarının
tamamı**

Başvuru ve ödeme

- ✓ **İhbarname
tebliğinden itibaren
otuz gün içinde
başvuru**
- ✓ **İhbarname tebliğini
izleyen aydan
başlayarak ikişer aylık
dönemlerde altı eşit
taksitte ödeme**

Bu kanunun kapsadığı dönemler için;
Temmuz sonuna kadar pişmanlıkla veya
kendiliğinden verilen beyannameler

Ödenecek Kısım

- ✓ Vergi / gümrük vergi aslının tamamı
- ✓ Yİ-ÜFE zammı

Affedilen Kısım

- ✓ Pişmanlık zammı
- ✓ Gecikme faizi
- ✓ Vergi cezaları

Başvuru ve ödeme

- ✓ **Temmuz** ayı sonuna kadar başvuru
- ✓ **Eylül**'den başlayarak iki ayda bir azami onsekiz taksit

2016 emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya vergisi eksik tahakkuk eden mükellefler

Ödenecek Kısım

- ✓ Emlak vergisi
- ✓ Taşınmaz Kültür Varlıklarını Koruma Katkı Payı
- ✓ Yİ-ÜFE zammı

Affedilen Kısım

- ✓ Gecikme zammı
- ✓ Gecikme faizi
- ✓ Vergi cezaları

Başvuru ve ödeme

- ✓ **Temmuz** ayı sonuna kadar başvuru
- ✓ **Eylül**'den başlayarak iki ayda bir azami onsekiz taksit

İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemlerde erken ödeme

Katsayı uygulanmaz

Tamamı ilk taksitte ödenirse

Tamamı ilk iki taksit içinde ödenirse

Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutardan indirim

% 90

% 50

Yapılandırılan idari para cezalarından indirim

% 25

% 12,5

Sadece fer'i alacaktan ibaret ise Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutardan indirim

% 50

% 25

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

KAPSAM

1) Gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artıranlar hakkında ilgili yıllar için gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

2) Yıllık beyannamelerini süresinde vermiş, vergilerini süresinde ödemiş olanların artırılan matrahları **% 15** oranında vergilendirilir.

3) **10 liraya** kadar eksik ödemeler dikkate alınmaz.

Matrah artırımına konu edilebilecek vergi türleri

- ☐ **Gelir vergisi**
- ☐ **Kurumlar vergisi**
- ☐ **Yatırım indirimi stopajı**
- ☐ **Ücret ödemeleri**
- ☐ **Serbest meslek ödemeleri**
- ☐ **Yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri**
- ☐ **Kira ödemeleri (kooperatiflere ödenenler dahil)**
- ☐ **Çiftçilere yapılan ödemeler**
- ☐ **Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler**

Gelir vergisinde matrah artırım

a) İşletme hesabı, bilanço ve serbest meslekte;

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	İşletme hesabında asgari matrah artışı (TL)	Bilanço esaslı ve serbest meslekte asgari matrah artışı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	35	12.279	18.095	20 / 15
2014	30	12.783	19.155	20 / 15
2015	25	13.558	20.344	20 / 15
2016	20	14.424	21.636	20 / 15
2017	15	16.350	24.525	20 / 15

Gelir vergisinde matrah artırımını

b) Basit usul, kira ve diğer;

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Basit usulde (TL) <i>* (Bilanço esasının 1/10'u)</i>	Kira geliri (TL) <i>* (Bilanço esasının 1/5'i)</i>	Diğer kazançlar (TL) <i>* (İşletme hs.nın aynısı)</i>	Artırılan Matrahın Vergi Oranı (%)
2013	35	1.809	3.619	12.279	20 / 15
2014	30	1.915	3.831	12.783	20 / 15
2015	25	2.034	4.069	13.558	20 / 15
2016	20	2.164	4.327	14.424	20 / 15
2017	15	2.452	4.905	16.350	20 / 15

Kurumlar vergisinde matrah artırımları

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrahın Vergi Oranı (%)
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

Yatırım indirimi stopajında (GVK Geçici 61. madde) matrah artırım

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrahın Vergi Oranı (%)
2013	35	18.095	15
2014	30	19.161	15
2015	25	20.350	15
2016	20	21.630	15
2017	15	24.518	15

(MUHTASAR) **Ücret** ödemelerinde;

Yıl	Vergi Oranı (%)	En az bir beyanname verilmiş ise;	Hiç beyanname verilmemiş ise;		
2013	6	Ücretlerin gayrisafi ortalaması bir yıla iblağ edilir.	İlgili yılın aylık bildirgele- rindeki ortalama işçi sayısı kadar işçi	İlgili yılda hiç bildirge verilmemişse, 18 Mayıs 2018'e kadar verilmiş olmak şartıyla , ilgili dönemi izleyen dönemlerde verilen ilk bildirgedeki işçi sayısı kadar işçi	18 Mayıs 2018'e kadar hiç bildirge verilmemiş ise en az iki işçi
2014	5				
2015	4				
2016	3				
2017	2				
			çalıştırıldığı kabul edilerek ilgili yılın son ayında geçerli brüt asgari ücret üzerinden yukarıdaki oranlara göre vergi hesaplanır.		

(MUHTASAR) Diğer ödemelerde;

- Serbest meslek ödemeleri
- Yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri
- Kira ödemeleri
- Kooperatiflere ödenen kiralar
- Çiftçilere yapılan ödemeler
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler

gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden vergi artırım uygulanır.

Serbest meslek, kira ve yıllara yaygın inşaat istihkakları

Yıl	Serbest meslek ve kira ödemeleri üzerinden Hesaplanacak Vergi Oranı (%)	Yıllara yaygın inşaat istihkakları üzerinden Hesaplanacak Vergi Oranı (%)
2013	6	1
2014	5	
2015	4	
2016	3	
2017	2	

Çiftçilere yapılan ödemeler;

Yıl	Hayvanlar, hayvan ürünleri, av ürünleri için		Diğer ziraî ürünler için		Ziraî faaliyet kapsamındaki hizmetler için	
	Ticaret borsalarına tescilli olanlar için (%)	Diğerleri için (%)	Ticaret borsalarına tescilli olanlar için (%)	Diğerleri için (%)	Ormanlara yönelik çeşitli hizmetler için (%)	Diğer hizmetler için (%)
2011	0,25	0,50	0,50	1,00	0,50	1,00
2012						
2013						
2014						
2015						

NOT: Normal oranların % 25'i esas alınmıştır.

Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler;

	El işçiliği ürünleri (GVK md. 9/6 ve 8) için Vergi Oranı (%)	Hurda mal alımları için Vergi Oranı (%)	Diğer mal alımları için Vergi Oranı (%)	Diğer hizmet alımları için Vergi Oranı (%)
2013	0,50	0,50	1,25	2,50
2014				
2015				
2016				
2017				

NOT: Normal oranların % 25'i esas alınmıştır.

Yıl içinde hiç muhtasar beyanname verilmemiş veya artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması hâlinde;

- 1) **Serbest meslek ödemelerinde;** bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah artışının **%50'si** üzerinden **%15** oranında vergi hesaplanır.
(18.095 - 19.155 - 20.344 - 21.636 - 24.525)
- 2) **Kira ödemeleri** üzerinden sadece kira geliri elde edenler için belirlenen asgari matrahlar üzerinden %15 oranında vergi hesaplanır.
(3.619 - 3.831 - 4.069 - 4.327 - 4.905)
- 3) Yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri için; bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari matrah üzerinden %3 oranında vergi hesaplanır.
(18.095 - 19.155 - 20.344 - 21.636 - 24.525)
- 4) Çiftçilere yapılan ödemeler için **%2** oranında vergi hesaplanır.
- 5) Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler için **%5** oranında vergi hesaplanır.

Katma değer vergisinde matrah artırımı

Yıl	En az üç döneme ait beyanlarını vermiş olanlar; verilmiş olan beyanlardaki hesaplanan KDV'nin ortalaması bir yıla iblağ edilerek, Vergi Artışı	Hiç beyan vermeyen, üç dönemden az veren, işlemleri tamamen istisnalardan oluşan veya istisna kapsamındaki işlemlerle diğer işlemleri bir arada bulunan ve hesaplanan KDV çıkanların; ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden
2013	% 3,5	% 18
2014	% 3,0	
2015	% 2,5	
2016	% 2,0	
2017	% 1,5	

NOT: İstisna kapsamındaki işlemlerle diğer işlemleri bir arada bulunanların ödeyecekleri KDV; 1. sütundaki vergi artışı ile 2. sütundaki matrah artışından yüksek olanıdır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA

Başvuru ve ödeme

Başvuru tarihi

Ağustos
sonuna kadar

Ödeme tarihi

Eylül'den
başlayarak iki
ayda bir azami
onsekiz taksit

Matrah artırımında diğer hususlar - I -

Kurumlarda yatırım indirimi varsa, yatırım indirimi stopajının da artırılması şarttır.

Yatırım indirimi stopajı beyan edilmemişse, Kurumlar için belirlenen asgari matrahın %50'si kadar beyan etmeleri şarttır.

Artırılan yatırım indirimi stopaj matrahı üzerinden %15 oranında vergi hesaplanır.

Yatırım indirimi stopajını artıranların, kurumlar vergisi matrahlarını da artırmaları şarttır.

Daha önce tevkif yoluyla ödenmiş vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.

Matrah artırımında diğer hususlar - I I -

Gelir/kurumlar matrahı artırılan yıllara ait zararların %50'si silinir.

Gelecek yıllara devreden istisna ve indirimler ile geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan indirilemez.

Daha önce tevkif yoluyla ödenmiş vergilerin iadesi ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

Kıst dönemde faaliyette bulunanların asgari matrahları, faaliyette bulunulan ay sayısına göre hesaplanır.

Bu Kanunun yayımından önce kesinleşen gelir ve kurumlar vergisi tarhiyatları, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

**İŞLETME
KAYITLARININ
DÜZELTİLMESİ**

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

İşletmede
mevcut
olduğu hâlde
kayıtlarda
yer almayan
emtia,
makine,
teçhizat ve
demirbaşlar

Kayıtlarda
yer aldığı
hâlde
işletmede
bulun-
mayan
mallar

Kayıtlarda yer
aldığı hâlde
işletmede
bulunmayan
kasa
mevcudu ve
ortaklardan
alacaklar

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

Türü	Değeri	Ödenecek KDV	KDV indirimi	Beyan ve ödeme zamanı
Emtia	Rayiç Bedel	✓ Genel orana tabi ise % 10	VAR	✓ Envanter listesi hazırlanır
Makine		✓ İndirimli orana tabi ise tabi olduğu oranın yarısı	YOK	✓ Ağustos Ayı sonuna kadar beyan edilir
Teçhizat				✓ Beyan süresinde ödenir.
Demirbaş				

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar

NOTLAR

Bu malların satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamaz.

Bildirime dahil edilen sabit kıymetler için amortisman ayrılamaz.

Beyan edilen **emtia**, KDV iadesinde yüklenilen vergi hesabına dahil edilebilir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan mallar

Emtia	Maliyet + G. Safi kar	1) Fatura düzenlenir. 2) Hesaplanan KDV ve satış hasılatı kayıtlara eklenir ve beyannameye dahil edilir. 3) Beyan edilen emtia ÖTV'ye de tabi ise ayrıca beyan edilir. 4) Eczaneler maliyet bedeli üzerinden % 4 KDV'li fatura düzenler.	1) Ağustos Ayı sonuna kadar beyan edilir. 2) İlk taksidi beyan süresinde, sonraki taksitler izleyen 2. ve 4. ayda olmak üzere 3 taksitte ödenir.
-------	--------------------------------	--	--

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

Türü

Kurumlar vergisi mükelleflerinin;
Kasa mevcudu veya Ortaklardan **net** alacak tutarı

Kayda alınacak değer;

31/12/2017 tarihli bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan;

- ✓ Kasa mevcutları
- ✓ Ortaklarından alacaklar ile ortaklara borçlar arasındaki net alacak tutarı (Ödünç verme ve benzer şekilde ortaya çıkan, işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemler)
- ✓ Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler

Vergi

% 3

Beyan ve ödeme

Ağustos ayı sonuna kadar beyan, aynı sürede ödeme

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

NOTLAR

- ☐ Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gider olarak kabul edilmez.
- ☐ Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.
- ☐ Bu beyanlar nedeniyle 2018 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri Ağustos sonuna kadar yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

BAZI VARLIKLARIN MİLLÎ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

VARLIK BARIŞININ KAPSAMI

**Gerçek ve tüzel kişilere
ait;**

yurt dışında bulunan;

- para,
- altın,
- döviz,
- menkul kıymet,
- sermaye piyasası araçları ve
- yurt dışında elde ettikleri bazı kazançları

**Gelir veya kurumlar
vergisi mükelleflerine ait;**
Türkiye’de bulunan ancak
kanuni defter kayıtlarında
yer almayan;

- para,
- altın,
- döviz,
- menkul kıymet,
- sermaye piyasası araçları
- taşınmazlar

Yurt dışında bulunan kıymetler

- ❑ 30.11.2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildirilirse **serbestçe tasarruf edilebilir.**
- ❑ Banka ve aracı kurumlar, bu varlıklar üzerinden **%2** oranında hesapladıkları vergiyi, **31/12/2018** tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla beyan eder ve öderler.
- ❑ Varlıklar, en geç **30/11/2018** tarihine kadar Türkiye'ye getirilmeksizin, yurt dışı kredilerin kapatılmasında kullanılabilir.
- ❑ Defter tutan mükelleflerce, **dönem kazancıyla ilişkilendirmeksizin** işletmelerine dâhil edilebilir veya **işletmeden çekilebilir.**

Türkiye'de bulunan kıymetler

- ❑ 30/11/2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilir ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir, işletmeden çekilebilir.
- ❑ Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, 31/12/2018 tarihine kadar ödenir.

Yurt dışında elde edilen bazı kazançlar

1. Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların, **31/10/2018** tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere;
 - a. Dar mükellef kurumlara ilişkin **iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,**
 - b. Dar mükellef kurumlardan elde ettikleri **iştirak kazançları,**
 - c. Yurt dışı iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri **ticari kazançları,**

31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

1. Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların, dar mükellef kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, **31/12/2018** tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Varlık barışının sonuçları

Varlığın elden çıkarılmasından doğan zararlar gider kabul edilmez.

Bu varlıklar için amortisman ayrılmaz.

Varlıkların sahipliğine ilişkin tarih sınırlaması yoktur.

Bu varlıklar için ayrıca vergi alınmaz.

Bu işlemde hareketle, vergi incelemesi, tarhiyat, araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz, ceza kesilemez.

DiğER HUSUSLAR

Taksitle yapılacak ödemelerde uygulanacak katsayılar

- ❑ Altı eşit taksit için (1,045)
- ❑ Dokuz eşit taksit için (1,083)
- ❑ On iki eşit taksit için (1,105)
- ❑ On sekiz eşit taksit için (1,15)

- ❑ İlk 2 taksitin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, geç veya eksik ödenmesi hâlinde, son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikme zammıyla ödenirse bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.
- ❑ Ödeme koşullarının ihlali halinde bu Kanundan yararlanma hakkı kaybedilir. (matrah ve vergi artırımını hariç)
- ❑ Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

- ❑ Taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar eksik ödemeler ihlal sayılmaz.
- ❑ Borçlular, ödedikleri tutarlar kadar bu Kanun hükümlerinden yararlanırlar.
- ❑ Borçlarını tecil ettirmiş olanlar, kalan taksitler için bu Kanun hükümlerinden yararlanabilirler.

- 31/03/2018 tarihi itibarıyla ödenmemiş ve birinci taksiti Temmuz sonuna kadar, kalanı aylık dönemler hâlinde ve **6 eşit taksitte** olmak üzere;

☐ **TOBB,**

☐ **TÜRMÖB,**

☐ **Esnaf ve Sanatkar Odaları ve**

☐ **BARO**

üyelerinin borçlarını ödemesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

- ❑ Mücbir sebeple uzatılan sürelerde beyannamelerini vermeyenler; 31/8/2018'e kadar verebilirler.
- ❑ Tahakkuk eden vergiler; ilk taksiti 2018/Eylül'den başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde otuz eşit taksitte ödenir. Bu vergilere herhangi bir zam, faiz, katsayı uygulanmaz.
- ❑ Taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi ve bir takvim yılında en fazla 2 taksitin eksik ödenmesi koşuluyla; eksik ödenen taksitler, son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikme zammıyla ödenmesi şartıyla bu madde hükümlerinden yararlanır.
- ❑ Taksitin %10'unu aşmayan 10 liraya kadar eksik ödemeler ihlal sayılmaz.

TEŞEKKÜRLER...

pareto ✓

Yeminli Mali Müşavirlik Bağımsız Denetim Ltd. Şti.

Hüseyin YILMAZ - YMM & Bağımsız Denetçi