



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

6111 SAYILI KANUN KAPSAMINDA

ALACAK YAPILANDIRMASI & MATRAH ARTIMI & STOK BEYANI

TABLolar – AçIKLAMALAR – ÖRNEKLER

Selahattin GÖKMEN
Gelirler Başkontrolörü

Emre KARTALOĞLU
E. Gelirler Başkontrolörü

- Kesinleşmiş Alacakların Yapılandırılması
- Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Kamu Alacaklarının Yapılandırılması
- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergilerin Yapılandırılması
- Matrah ve Vergi Artırımı
- Stok Beyanı
- Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Alacaklara İlişkin Hükümler
- Tahsilinden Vazgeçilecek veya Yapılandırılacak Diğer Alacaklar ve Çeşitli Hükümler

Mart 2011



İthaf metni

SUNUŞ

Uzun süredir beklediğimiz Torba Kanun 13.02.2011 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Kurulu'nda kabul edilerek yasalaştı. Pek çok düzenlemeyi içeren Kanun'un ilk 21 maddesi alacak yapılandırması, matrah artırımı ve stok beyanına ilişkin düzenlemeleri içermektedir.

Tüm yasal ve idari düzenlemelere ilişkin bütün meslek mensuplarını en kısa zamanda ve en sağlıklı şekilde bilgilendirebilmek amacıyla var gücümüzle çalıştık. Torba Kanun'a ilişkin henüz Meclis görüşmeleri devam ederken 2 Ocak ve 3 Şubat tarihlerinde geniş katılımlı seminerler düzenledik ve her hafta sonu konu ile ilgili eğitimler yapmaya başladık. Elinizde bulunan kitabın da en kısa sürede sizlere yardımcı olabilmesi için gayret sarfettik.

Yürürlüğe giren her yeni Kanun'un yapılan her idari düzenlemenin biz meslek mensuplarına yeni iş yükü anlamına geldiğinin ne yazık ki farkındayız. Ancak, hayat devam ederken vergi ve muhasebe de devam ediyor. Bu kapsamda mesleğimizi iyi şekilde ifa edebilmemiz daha fazla bilgi sahibi olmaktan geçiyor.

6111 sayılı yasa ile getirilen alacak yapılandırmasına, matrah artırımına ve stok beyanına ilişkin detayların yer aldığı bu kitap, içinde yer alan tablo, örnek ve açıklamalarla konuya ilişkin bilgiye kolay bir şekilde ulaşmanızı sağlayacak.

Tüm meslektaşlarıma ve mükelleflere faydalı olacağına inandığım bu kitabı kısa bir süre içerisinde titiz ve yoğun bir çalışmayla hazırlayan Gelirler Başkontrolörü Selahattin GÖKMEN ile E. Gelirler Başkontrolörü Emre KARTALOĞLU'na İSMMMO adına teşekkürlerimi sunar, başarılarının devamını dilerim.

Yahya ARIKAN
İSMMMO Başkanı

2008 yılında ortaya çıkan ve izleyen yıllarda da etkisini sürdüren finansal kriz sonucu dış talep ve buna bağlı mal ve hizmet satış gelirleri azalmış ve kredi temininde güçlükler oluşmuştur. Yaşanan bu olumsuzluklar işletmelerin üretim kapasitelerini tam olarak kullanamamaları ve nakit dengelerinin bozulması sonucunu doğurmuştur.

Bu çerçevede bazı işletmelerin kamuya yönelik yükümlülüklerinin yerine getirilmesinde gecikmeler olmuştur. İşletmeler, vergiler başta olmak üzere, kamuya olan borçlarını ödeyememiş veya ödemedi zorluk içine girmişlerdir.

İşletmelerin içinde bulunduğu bu olumsuz süreçte, kamuya olan borçlarına uygulanan ek mali müeyyideler de borç tutarlarını artırmış, icra takibine maruz kalan borçlulara mevcut yasal düzenlemeler ile sağlanmaya çalışılan ödeme imkanları da bu borçların tasfiyesinde yeterli olamamıştır.

Bu aşamada, zor durum sebebiyle devlete olan borçların ödenebilir bir şekilde yeniden düzenlenmesi yönünde taleplerin artması üzerine, birey ve tüzel kişilerin kamuya olan borç yükünü azaltmak, maliye ve para politikalarının daha etkin şekilde kullanılmasını sağlamak amaçlarıyla 6111 sayılı Kanun çıkarılmıştır.

Beş kısımdan oluşan 6111 sayılı Kanunun ilk dört kısmında kamu ile borçlular arasındaki alacak-borç ilişkisine yönelik düzenlemeler yapılmıştır. Kanunun beşinci kısmında ise Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Hakkında Kanun, İş Kanunu, İşsizlik Sigortası Kanunu ve diğer bazı kanun ve kanun hükmünde kararnemelere ilişkin değişikliklere ve Kanunun uygulanması ile ilgili son hükümlere yer verilmiştir.

Bizim kitabımızın konusunu da kamu ile borçlular arasındaki alacak-borç ilişkisine yönelik düzenlemelerin yer aldığı ilk dört kısım oluşturmaktadır.

Bu çalışmada konuları oldukça basitleştirerek ve kanun dilinden uzaklaştırarak sizlere aktarmayı tercih ettik. Hazırladığımız tablo ve örneklerle ihtiyaç duyduğumuz bilgiye kolay ulaşılmasını sağlamaya çalıştık.

*Bu kitabın hazırlanması ve yayımlanması sürecinde her türlü desteği biz-
den esirgemeyen İSMMMO Başkanı Sayın Yahya ARIKAN başta olmak üzere tüm
İSMMMO çalışanlarına teşekkürü bir borç biliriz.*

*Çalışmamızın tüm meslek mensuplarına faydalı olması dileğiyle...
03.03.2011, İSTANBUL.*

Selahattin GÖKMEN
Gelirler Başkontrolörü

Emre KARTALOĞLU
E. Gelirler Başkontrolörü

GİRİŞ	33
BİRİNCİ KISIM	
GENEL HÜKÜMLER	
1. KANUN MADDESİ	37
2. KANUNUN KAPSAMI	40
Tablo 1- 6111 Sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar	43
2.1. DEVLETE AIT OLUP MALİYE BAKANLIĞINA BAĞLI VERGİ DAIRELERİNCE TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR	53
2.1.1. Vergi Usul Kanunu Kapsamına Girenler	53
2.1.1.1. Vergiler	53
2.1.1.1.1. Vergilendirme Dönemi 15 Gün Olan Mükellefiyetler	53
2.1.1.1.2. Aylık Beyannameli Mükellefiyetler	54
2.1.1.1.3. Vergilendirme Dönemi Üç Aylık Olarak Belirlenen Mükellefiyetler	54
2.1.1.1.4. Yıllık Beyannameli Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefiyetleri	55
2.1.1.1.5. Veraset Ve İntikal Vergisi Mükellefiyetleri	55
2.1.1.2. Harç Mükellefiyetleri	55
2.1.1.3. 2010 Yılına Ait Olup, 31/12/2010 Tarihinden Önce Tahakkuk Eden Vergilere Yönelik Düzenleme	56
2.1.1.4. Ücretlilerde Vergi İndirimi Ve Asgari Geçim İndirimi;	56
2.1.1.5. Vergi Cezaları	56
2.1.2. 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Alacaklar	57
2.1.2.1. Askerlik Para Cezaları	57
2.1.2.2. Köprü ve Otoyol Geçiş Ücretleri ve İdari Para Cezaları	58
2.1.2.3. Seçim Cezaları	58
2.1.2.4. Trafik Para Cezaları	58
2.1.2.5. Nüfus Cezaları	59

2.1.2.6. 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar	59
2.1.2.7. Kanun Kapsamına Girmeyen Alacaklar	59
2.1.2.8. İdari Para Cezalarının Durumu (EPDK, BDDK Gibi Üst Kurullara Ait İdari Para Cezaları)	60
2.2. İL ÖZEL İDARELERİ VE BELEDİYELER TARAFINDAN TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR	60
2.2.1. İl Özel İdaresinin Alacakları	60
2.2.2. Belediyelerin Alacakları	61
2.2.2.1. Vergiler	63
2.2.2.2. Harçlar	63
2.2.2.3. Paylar	63
2.2.2.4. Ücretler	63
2.2.3. İl Özel İdareleri Ve Belediyelerin Kira Ve İrtifak Hakkı Alacakları	64
2.2.4. Belediyelerin Su Alacakları	64
2.3. DEVLETE AIT OLUP GÜMRÜK İDARELERİ TARAFINDAN TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR	64
2.4. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU TARAFINDAN TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR	65
2.5. DİĞER ALACAKLAR	67
2.5.1. Su Borçları	67
2.5.2. Elektrik Borçları	68
2.5.3. Öğrenim ve Kredi Borçları	68
2.5.4. TRT'nin Elektrik Enerjisi Satış Bedeli Payı Ve Bandrol Ücretlerinden Kaynaklı Alacakları	68
2.5.5. KOSGEB'in Desteklerden Kaynaklanan Alacakları	68
2.5.6. Oda, Baro ve Birliklerin Aidat ve Katılma Payları	69
2.5.6.1. TOBB ve Oda Aidatları	69
2.5.6.2. Esnaf ve Sanatkarların Oda Aidatları	69
2.5.6.3. Avukatların Baro kesenekleri ve Staj Kredi Borçları	69
2.5.6.4. SMM ve YMM Oda Aidatları ve Birlik Payları	69
2.5.6.5. İhracatçı Birliklerine Olan Üyelik Aidatları	70
2.5.6.6. Kanunla Kurulmuş Olan Meslek Kuruluşlarının Aidatları	70
2.5.7. Organize Sanayi Bölgelerinin Alacakları	70
2.5.8. TCDD'nin Vergi Borçları	70
2.5.9. Geliştirme ve Destekleme Fonu Alacakları	71
2.5.10. Verilen Desteklerden Kaynaklanan Alacaklar	71
2.5.11. DSİ Alacakları	71

2.5.12. Kültür Bakanlığı Kredileri	71
2.5.13. Tarımsal Krediler	72
2.5.14. Orman Bakanlığı Tarafından Orman Köylülerine Kullandırılan Krediler	72
2.5.15. 3083 sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu Kapsamında Tahsil Edilen Arazi Bedelleri	72
2.5.16. Sulama Kooperatifleri ve Sulama Birliklerinin Sulama Alacakları	72
2.5.17. Orman, Hazine ve Devletin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlardan Kaynaklanan Alacaklar	73
2.5.18. Orman Kanunu, Turizmi Teşvik Kanunu ve Milli Parklar Kanunu Kapsamında Takip ve Tahsil Edilen Alacaklar	73
2.5.19. SGK Kira Alacakları	73
2.5.20. İl Özel İdareleri Ve Belediyelerin Bağlı Kuruluşları İle Sermayesinin Yüzde Ellisinden Fazlası Bunlara Ait Şirketlere Ait Kira Alacakları	73
2.5.21. Vakıflar Genel Müdürlüğü İle Mazbut Vakıflara Ait Kira Alacakları	74
2.5.22. Kalkınma Ajansının İl Özel İdareleri Ve Belediyeler İle Sanayi Ve Ticaret Odalarından Olan Alacakları	74
2.5.23. İş Kazası Ve Meslek Hastalığı, Malullük, Adi Malullük Ve Ölüm Hallerine İlişkin Olarak SGK Tarafından Ödenen Tutarlar	74
2.5.24. Özel Radyo Ve Televizyon Reklam Gelirleri Üzerinden Alınan RTÜK Payı ve Eğitime Katkı Payı	75
2.5.23. Askeriye, Emniyet ve Devlet Tarafından Okutulanların Eğitim ve Öğrenim Tazminatları	75
3. TANIMLAR	75
Tablo 2- Yıllar İtibarıyla Toptan Eşya Fiyatları Aylık Değişim Oranları	77
Tablo-3 Yıllar İtibarıyla Üretici Fiyatları Aylık Değişim Oranları	78
Tablo-4 Yıllar İtibarıyla Gecikme Zammı (Gecikme Faizi) Oranları	78

İKİNCİ KISIM

MALİYE BAKANLIĞINA, GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞINA,
İL ÖZEL İDARELERİNE VE BELEDİYELERE BAĞLI TAHSİL
DAİRELERİNCE TAKİP EDİLEN AMME ALACAKLARI İLE
BELEDİYELERİN VE BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ SU VE
KANALİZASYON İDARELERİNİN BAZI ALACAKLARINA
İLİŞKİN HÜKÜMLER

BİRİNCİ BÖLÜM

TAHSİLATIN HIZLANDIRILMASINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

1. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR	80
1.1. KANUN MADDESİ	80
1.2. KAPSAM	83
1.3. BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ	84
1.4. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	85
1.4.1. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenmesi	87
1.4.2. Mahsuben Ödeme	89
1.4.3. Dava Açmama ve Davadan Vazgeçme	90
1.4.4. Haczin Kaldırılması ve Teminatların İade Edilmesi	91
1.4.5. Cebren Tahsil Edilen Paraların Mahsubu	91
1.5. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNE İLİŞKİN ÖZET TABLO	92
Tablo-5 Kesinleşmiş Alacaklar	92
1.6. MALİYE BAKANLIĞINA, GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞINA, İL ÖZEL İDARELERİNE VE BELEDİYELERE AİT AMME ALACAKLARI	101
1.6.1. Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Olan Veya Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Alacaklar	101
1.6.1.1. Beyana Dayanan ve Beyan Edildiği Halde Ödenmemiş Olan Alacaklar	105
1.6.1.2. Vergi Usul Kanununun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar	106
1.6.1.3. Vergi Usul Kanununun 371 İnci Maddesinde Yer Alan Pişmanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar	108
1.6.1.4. Vergi Usul Kanunu Uyarınca İkmalen, Re'sen Yada İdarece Yapılan Tarhiyata İlişkin Olarak Dava Açılmaksızın Kesinleşen Alacaklar	110
1.6.1.5. Vergi Usul Kanununun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar	109
1.6.2. Asılları Tamamen Ödenmiş Olmakla Birlikte, Sadece	

Vergi Aslına Bağlı Fer'i Alacakların ve Cezaların Ödenmemiş Yada Kısmen Ödenmiş Olması	112
<p>Kanunun yürürlüğe girmesinden önce bu fer'i alacakların bir kısmının ödenmiş olması durumunda; ödenmiş olan gecikme zammı/gecikme faizi tutarının, hesaplanan TEFE/ÜFE tutarından fazla olması halinde herhangi bir tahsilat yapılmayacağı ve kalan gecikme zammı/gecikme faizinin tahsilinden vazgeçileceği kanun gereğidir. Yine Kanunun 21 inci maddesi gereği tahsil edilmiş gecikme zammı ve gecikme faizinden red ve iade yapılması da mümkün değildir.</p>	
1.6.3. Asılları Tamamen Ödenmiş Olmakla Birlikte Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Buna Bağlı Gecikme Zammının Ödenmemiş Olması	114
1.6.4. Tecilli Alacaklar	114
1.6.5. Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan Vergi Cezaları	116
1.6.6. İştirak, Teşvik Ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilmiş Olan Vergi Cezaları	118
1.6.7. Gümrük Vergisi Asıllarına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan İdari Para Cezaları	119
1.6.8. Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Olan Ya Da Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Ve 6111 sayılı Kanunun 1 İnci Maddesinin Birinci Fıkrasının (b) Bendi Kapsamında Olan İdari Para Cezaları	120
1.6.9. Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla (Bu Tarih Dahil) Ödenmemiş Olan Diğer Asli Amme Alacakları	122
1.7. İHTİRAZI KAYITLA VERİLEN BEYANNAMELER ÜZERİNE TAHAKKUK ETMİŞ OLAN VERGİLER	125
1.8. 2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK TAHAKKUK EDEN GEÇİCİ VERGİLERE İLİŞKİN GECİKME ZAMMI ALACAKLARI	127
1.9. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ VE BU VERGİYE İLİŞKİN GECİKME ZAMMININ 6111 SAYILI KANUNA GÖRE ÖDENMESİ	128
1.10. DİĞER ALACAKLAR	128
1.10.1. 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun Kapsamındaki Alacaklar	128
1.10.2. Belediyelerin Ücret ve Su Alacakları	130
1.10.3. Dahilde İşleme Rejimi Kapsamında Doğan Alacaklar	130
1.11. DİĞER HUSUSLAR	131

1.11.1. Kanunun Yayımından Sonra Faiz Hesaplanmayacak	131
1.11.2. Kanunun Uygulanmayacağı Alacaklar	131
1.11.3. Mirasçılar, Kefiller, Şirket Ortakları, Kanuni Temsilciler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Durumu	131
1.11.4. Borcu Yoktur Yazısı Alınabilecek	132
1.11.5. İflas Halinde Uygulama	131
1.11.6. Sahte ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Ve Kullanma Raporları İle İlgili Olarak 6111 Sayılı Kanuna Göre Yapılacak Ödemeler	133
1.12. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİNİN MÜEYYİDESİ	134
1.12.1 Taksitlerin Süresinde Ödenmesi	134
1.12.2 Taksit Sürelerinde Verilen Beyanname Üzerinden Tahakkuk Eden Vergilerin Süresinde Ödenmesi	134
2. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN KAMU ALACAKLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLER	139
2.1. KANUN MADDESİ	139
2.2. KANUN KAPSAMI	142
2.3. BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ	143
2.3.1. Dava Açmama ve Davadan Vazgeçme	143
2.4. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	145
2.4.1. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenmesi	147
2.4.2. Mahsuben Ödeme	149
2.4.3. Haczin Kaldırılması ve Teminatların İade Edilmesi	150
2.4.4. Cebren Tahsil Edilen Paraların Mahsubu	151
2.5. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA İHTİLAFLI HALE GELMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNE İLİŞKİN TABLO	151
Tablo-6 Kesinleşmemiş Veya İhtilafı Alacakların Tahsiline İlişkin Özet Tablo	152
2.6. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAK TUTARININ TESPİTİ	158
2.6.1. Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla İlk Derece Yargı Mercileri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Alacaklar	158
2.6.2. Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla, Bölge İdare Mahkemeleri Veya Danıştay Nezdinde İtiraz Veya Temyiz Süreleri Geçmemiş Ya Da İtiraz Veya Temyize Başvurulmuş, Karar Düzeltme Talep Süresi Geçmemiş Veya Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmuş Olan Alacaklar	160
2.6.2.1 Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Verilmiş	

En Son Kararın Terkin Kararı Olması Halinde	161
2.6.2.2. Kanunun Yayınlandığı Tarihten Önce Verilmiş En Son Kararın Tasdik Veya Tadilen Tasdik Kararı Olması Halinde	163
2.6.2.3. Kanunun Yayınlandığı Tarihten Önce Vergi Mahkemesi Nezdinde Verilmiş En Son Kararın Bozma Kararı Olması	163
2.6.2.4. Kanunun Yayınlandığı Tarihten Önce Vergi Mahkemesi Nezdinde Verilmiş En Son Kararın Kısmen Onama Kısmen Bozma Kararı Olması	164
2.6.3. Kanunun Yayınlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla Sadece Vergi Cezalarına/Gümrük Yükümlülüğüyle İlgili İdari Para Cezalarına Karşı Açılan Davalar	165
2.6.3.1. Vergi Aslına Bağlı Cezalar	165
2.6.3.2. Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar	165
2.6.4. Pişmanlık Talepli veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler	166
2.6.5. İştirak, Teşvik ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezaları	167
2.6.6. Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Uzlaşma Talepli Alacaklar	168
2.6.7. Ödeme Emrine Karşı Açılmış Olan Davalar	169
2.6.8. Tecilli Alacaklar	170
2.6.9. Kanunun Yayınlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş Veya Dava Açılmış Diğer İdari Para Cezaları	170
2.7. KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILAN ALACAKLARIN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİNİN MÜEYYİDESİ	172
2.7.1 Taksitlerin Süresinde Ödenmesi	172
2.7.2 Taksit Sürelerinde Verilen Beyanname Üzerinden Tahakkuk Eden Vergilerin Süresinde Ödenmesi	173
2.8. DİĞER ŞARTLAR VE HUSUSLAR	176
2.8.1. Alacağın Tespitinde Esas Alınacak En Son Karar	176
2.8.2. Alacağın Ödeme Şartının Yerine Getirilmemesi Durumunda Uygulama	176
2.8.3. İhtilafı Alacaklarda Tarafların Uyacağı Diğer Hususlar	176

İKİNCİ BÖLÜM

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER	
1. İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN VERGİLER	178
1.1. KANUN MADDESİ	178
1.2. KAPSAM	179
1.3. BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ	180
1.4. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	180
1.4.1. Mahsuben Ödeme	180
1.4.2. Süresinde Ödenmeyen Taksitler	182
1.5. ÖDENECEK ALACAK TUTARININ TESPİTİ	182
1.5.1. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler	182
1.5.2. Vergi Aslına Bağlı Olmadan Kesilen Cezalar	184
1.5.3. İştirak Nedeniyle Kesilen Cezalar	184
1.5.4. Pişmanlık Talepli veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler	185
1.5.5. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepli İncelemeler	186
1.5.6. Sadece Vergi Ziyat Cezası Kesilen İncelemeler	187
1.6. İNCELEMESİ DEVAM EDENLERİN MATRAH VEYA VERGİ ARTIRIMINDA BULUNMASI HALİNDE UYGULAMA	188
1.6.1. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen Vergi İnceleme veya Takdir İşlemleri İçin Matrah Artırımında Bulunulması	189
1.6.2. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen İnceleme veya Takdir İşlemlerinin Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Ettiği Tarihten Önce Matrah Artırımında Bulunulmaması Halinde Uygulama	192
1.6.3. 31 MART 2011 Tarihinden Sonra Bitirilen Vergi İncelemesi veya Takdir İşlemlerinde Uygulama	193
1.7. DİĞER HUSUSLAR	193
1.7.1. Kanunun Yayımından Önce Tamamlanan Ancak Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Etmemiş İnceleme ve Takdir Komisyonu Kararları	193
1.7.2. Dava Açılmaması	194
1.7.3. Madde Kapsamında Yer Alan İnceleme ve Tarhiyatlar İçin Uzlaşma veya İndirim Talep Edilemez	194
2. PİŞMANLIKLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR	194
2.1. KANUN MADDESİ	194

2.2. KAPSAM	195
2.3. KANUN MADDESİNE İLİŞKİN ÖZET TABLO	196
Tablo-7 Pişmanlıkla Ya Da Kendiliğinden Yapılan Beyanlardan Kaynaklanan Alacakların Tahsiline İlişkin Tablo	196
2.4. PIŞMANLIKLA BEYAN	197
2.4.1. Başvuru ve Ödenecek Tutarın Tespiti	197
2.4.2. Pişmanlıkla Beyan Vergi İncelemesine Engel Teşkil Etmemektedir	199
2.4.3. Pişmanlıkla Beyan Edilen Vergilerde Ödeme Yönünden Şartların İhlal Edilmesi	199
2.4.4. Pişmanlıkla Beyan Edilen Vergilerde Ödeme Yönünden Şartların İhlal Edilmesi Durumunda Zamanaşımı Uygulaması	200
2.5. KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR	200
2.6. GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN DÜZENLEME	202
2.7. EMLAK VERGİLERİNE İLİŞKİN DÜZENLEME	202
2.8. DİĞER ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN BEYANI	203
2.9. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	203
2.9.1. Mahsuben Ödeme	205
2.9.2. Süresinde Ödenmeyen Taksitler	206

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

1. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNABİLECEKLER	208
2. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ	210
2.1. FARKLI VERGİ DAİRELERİNİN MÜKELLEFİ OLUNMASI HALİNDE ARTIRIMIN VERİLECEĞİ VERGİ DAİRESİ	211
3. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	212
3.1. MAHSUBEN ÖDEME	214
3.2. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER	215
4. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI	216
4.1. KANUN MADDESİ	216
4.2. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI	219
4.2.1. Yıllık Gelir Ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Matrah Beyan Etmiş Bulunan Mükelleflerin Matrah Artırımı	219
4.2.2. Matrah Artırımı Ve Matrah Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları	222

4.2.2.1. % 20 Vergi Oranının Uygulanacağı Durumlar	222
4.2.2.2. % 15 Vergi Oranının Uygulanacağı Durumlar	222
Tablo-8 Gelir Vergisinde Matrah Artırımı	224
Tablo-9 Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı	224
4.2.3. Beyana Tabi Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından (Kira Gelirinden) İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerin Durumu	227
Tablo-10 Beyana Tabi Geliri Sadece Kira Gelirinden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı	227
4.2.4. Geliri Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Ticari Kazançtan Oluşan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Durumu	228
Tablo-11 Basit Usulde Vergilendirilen Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı	229
4.2.5. Beyana Tabi Geliri Ticari Kazanç, Serbest Meslek Kazancı ve Gayrimenkul Sermaye İradı Dışında Olan Gelir Vergisi Mükelleflerin Durumu	230
Tablo-12 Beyana Tabi Geliri Ticari Ve Zirai Kazanç İle Serbest Meslek Kazancı Dışında Kalan Diğer Gelirlerden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı	231
4.2.6. Beyana Tabi Gelirlerini Vergi Dairesinin Bilgisi Dışında Bırakanların Matrah Artırımı	233
4.2.7. Adi Ortaklıklar, Kolektif Şirketler İle Komandit Şirketlerdeki Komandite Ortakların Matrah Artırımı	234
4.2.8. Ölüm Halinde Mirasçıların Matrah Artırımı	234
4.2.9. Gelir Ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etmiş, İndirim Ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmamış Veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükelleflerin Durumu	234
4.2.9.1. Gelir Vergisi Mükellefleri	234
4.2.9.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri	236
4.2.9.3. Artırılacak Asgari Matrah ve Ödenecek Vergi	237
Tablo-13 Zarar Beyan Etmiş, İndirim Ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmamış Veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükelleflerinin Matrah Artırımı	237
4.2.10. Yatırım İndirimi Stopajı ile Yatırım Fon ve Ortaklık Kazançlarında Artırım	238
4.2.10.1. Yatırım İndirimi ve Yatırım Fon ve Ortaklıkları Kazançları Üzerinden Vergi Tevkifatı Yaparak Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmiş Olan Mükellefler	241
Tablo-14 Yatırım İndirimi Ve Yatırım Fon Ve Ortaklıkları	

Kazançları Üzerinden Vergi Tevkifatı Yapararak Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmiş Olan Mükelleflerin Vergi Artırımı	241
4.2.10.2. Yatırım İndirimi ve Yatırım Fon ve Ortaklıkları Tevkifatı İçin Muhtasar Beyanname Vermemiş Mükellefler	243
Tablo-15 Yatırım İndirimi Tutarını Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmemiş Olan Mükelleflerinin Matrah Artırımı	244
4.2.11. Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımına İlişkin Özellik Arzeden Hususlar	246
4.2.11.1. Tasfiye ve Devirde Matrah Artırımı	246
4.2.11.2. Matrah Ve Vergi Artırımı İle Matrah Beyanında Bulunan Mükelleflerin Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödemiş Oldukları Vergilerin Durumu	247
4.2.11.3. Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Geçmiş Yıl Zararları	247
4.2.11.4. Gelecek Yıllarda Matrahtan İndirim Konusu Yapılacak İstisna Ve İndirim Tutarları İle Geçmiş Yıl Zararlarının Artırılan Matrahlardan İndirilmemesi	247
4.2.11.5. Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Tevkif Yoluyla Ödenmiş Bulunan Vergilerin Mahsup Ya Da Nakden İadesini Talep Etmeleri	249
4.2.11.6. Kıst Dönemde Faaliyette Bulunan Mükelleflerde Asgari Matrah Beyanı	250
4.2.11.7. Yıllara Sari İnşaat Ve Onarma İşi Yapan Mükelleflerin Durumu	251
4.2.11.8. Matrah Beyanında Bulunan Mükelleflere Vergi Usul Kanununa Göre Usulsüzlük Cezaları Uygulanmayacaktır	251
4.2.11.9. Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunulan Vergilendirme Dönemlerine İlişkin Olarak Yapılıp Kesinleşen Tarhiyatlar	252
4.2.11.10. Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerin Matrah Ve Vergi Artırımı Karşısındaki Durumu	252
5. KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM	254
5.1. KANUN MADDESİ	254
5.2. KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM	256
5.2.1. Genel Açıklama	256
Tablo-16 Beyanname Veren Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı	256
Tablo-17 Hiç Beyanname Vermemiş Yada Bir Veya İki Beyanname Vermiş Mükellefler İle İşlemlerin Tamamının	

İstisnalar Kapsamındaki Teslim Ve Hizmetlerden Oluşan Veya Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı	257
5.2.1.1. Aynı Yıl İçinde Farklı Vergi Dairelerinin Mükellefi Olunması	258
5.2.1.2. Vergi Artırımında Bulunulacak Vergilendirme Dönemlerine İlişkin Olarak Yapılıp Kesinleşen Tarihiyatların Durumu	258
5.2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamında İşlemi Bulunanlarda Bu İşlemlerine İlişkin Olarak, Yıllık Hesaplanan KDV Tutarının Hesabında Dikkate Alınacak Tutar	259
5.2.1.4. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV Kanun Kapsamına Girmemektedir.	259
5.2.1.5. Artırımın Takvim Yılı Bazında Yapılacağı	259
5.2.1.6. Beyannamelerin Tamamı Verilmekle Birlikte, Vergiye Tabi İşlemlerin Bulunmaması Halinde Artırım Tutarı	260
5.2.2. Vergi Artırımında Bulunulan Yıla Ait Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Katma Değer Vergisi Beyannamesini Vermiş Olanlar	260
5.2.3. Aylık Beyanname Veren Mükelleflerden	263
5.2.3.1. Bir Takvim Yılı İçinde En Az 3 Döneme Ait Beyanname Verenlerin Durumu	263
5.2.3.2. İlgili Takvim Yılı İçinde Hiç Beyanname Verilmemesi Veya 1 veya 2 Dönemde Beyanname Verilmiş Olması Durumu	264
5.2.4. Vergilendirme Dönemleri 3 Aylık Olan Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Durumu	265
5.2.4.1. En Az 1 Dönem Beyanname Verilmiş Olması Durumu	265
5.2.4.2. Hiç Beyanname Verilmemesi Durumu	266
5.2.5. İlgili Yıl İşlemlerinin Tamamının Kısmi İstisna Kapsamına Giren Teslim ve Hizmetlerden veya Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmaması Durumu	267
5.2.6. Yıl İçinde İşe Başlayan Veya Bırakan Katma Değer Vergisi Mükelleflerinde Vergi Artırımı	269
5.2.6.1. Yıl İçinde Faaliyet Gösterilen Dönemlerin	

Tamamında Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilmiş Olması	270
5.2.6.2. Üç Veya Daha Fazla Dönemde Beyanname Verilmiş Olması	270
5.2.6.3. Mükellef Hiç Beyanname Vermemiş Veya 1 Ya Da 2 Dönem İçin Beyanname Vermişse	270
5.2.7. Kooperatiflerin KDV Artırımı	271
5.2.8. Vergi Artırımında Bulunanlar Nezdinde İnceleme ve Tarhiyat Yapılması	271
5.2.9. Ödenen Katma Değer Vergisinin Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilmemesi	273
5.2.10. Artırılan Katma Değer Vergilerinin Doğruluğunun Araştırılması	274
6. GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	274
6.1. KANUN MADDESİ	274
6.2. KAPSAM	277
6.3. ÜCRET ÖDEMELERİNE İLİŞKİN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	278
6.3.1. Vergi Artırımında Bulunulan Yıla Ait Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Muhtasar Beyanname Vermiş Olan Sorumlular	278
6.3.2. Verilmesi Gereken Muhtasar Beyannamelerden, En Az Bir Döneme İlişkin Beyanname Verilmiş Olması Halinde Vergi Artırımı	279
6.3.3. Vergi Artırımında Bulunulmak İstenilen Yılı Vergilendirme Dönemlerinde Hiç Beyanname Verilmemiş Olması Durumu	280
6.4. SERBEST MESLEK İŞLERİ DOLAYISIYLA YAPILAN ÖDEMELERDEN YAPILAN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	283
6.4.1. Artırımda Bulunacaklar	283
6.4.2. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama Tablo-18 Serbest Meslek Kazançları Üzerinden Yapılan Tevkifat İçin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı	284
6.4.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname	285

Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyanname Bulunmaması Durumunda Uygulama	286
Tablo-19 Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemeler Sebebiyle Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyanname Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı	287
6.5. YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ DOLAYISIYLA YAPILAN ÖDEMELERDEN YAPILAN GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	288
6.5.1. Arttırmada Bulunacaklar	288
6.5.2. Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama	289
Tablo-20 Yıllara Sari İnşaat İşleri Üzerinden Yapılan Tevkifatlara İlişkin Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı	290
6.5.3. Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyanname Bulunmaması Durumunda Uygulama	291
Tablo-21 Yıllara Sari İnşaat İşleri Dolayısıyla Yapılan Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergisine İlişkin Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Vermemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyanname Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı	292
6.6. KIRA ÖDEMELERİ ÜZERİNDEN YAPILAN GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	293
6.6.1. Arttırmada Bulunacaklar	293
6.6.2. Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama	294
Tablo-22 Kira Ödemelerinden Yapılan Tevkifatlara İlişkin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı	295
6.6.3. Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün	

Beynamede Bulunmaması Durumunda Uygulama	296
Tablo-23 Kira Ödemelerinden Yapılan Tevkifatlarla İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beynamede Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı	297
6.7. ÇİFTÇİLERE YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN TEVKİF EDİLEN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	299
6.7.1. Artırımda Bulunacaklar	299
6.7.2. Artırımında Bulunulan Yıl içinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama	300
Tablo-24 Çiftçilere Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Tevkifatlar İçin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı	302
6.7.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beynamede Bulunmaması Durumunda Uygulama	303
Tablo-25 Çiftçilere Yapılan Ödemelere İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beynamede Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı	304
6.8. ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANANLARA YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN TEVKİF EDİLEN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM	305
6.8.1. Artırımda Bulunacaklar	305
6.8.2. Artırımında Bulunulan Yıl içinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama	306
Tablo-26 Esnaf Muafliğından Yararlananlara Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Tevkifatlar İçin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı	307
6.8.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beynamede Bulunmaması Durumunda Uygulama	308
Tablo-27 Esnaf Muafliğından Yararlananlara Yapılan Ödemelere İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme	

Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı	309
6.9. DIĞER HUSUSLAR	310
6.9.1 Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunulması Şart Değildir	310
6.9.2. Yıl İçinde İşe Başlayan veya İş Bırakan Mükelleflerin Durumu	311
6.9.3. Vergi Artırımında Bulunulacak Yıl İçin Yapılıp Kesinleşen Tarhiyatların Durumu	311
6.9.4. Vergi Artırımı Sonucu Ödenen Vergilerin Gelir Veya Kurumlar Vergisinden İndirilmemesi	312
6.9.5. Farklı Vergi Dairelerine Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar	312
6.9.6. Tevkifata Tabi Ödemeler Yıla İbلاغ Edilmeyecektir	313
6.9.7. Artırımda Tercih Uygulaması	313
7. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER	313
7.1. KANUN MADDESİ	313
7.2. İNCELEMESİ DEVAM EDENLERİN MATRAH VEYA VERGİ ARTIRIMINDA BULUNMASI HALİNDE UYGULAMA	315
7.2.1. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen Vergi İnceleme veya Takdir İşlemleri İçin Matrah Artırımında Bulunulması	316
7.2.2. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen İnceleme veya Takdir İşlemlerinin Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Ettiği Tarihten Önce Matrah Artırımında Bulunulmaması Halinde Uygulama	319
7.2.3. 31 MART 2011 Tarihinden Sonra Bitirilen Vergi İncelemesi veya Takdir İşlemlerinde Uygulama	319
7.2.4. Diğer Hususlar	320
7.3. SAHTE BELGE DÜZENLEYENLER MATRAH/VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANAMAZ	321
7.4. İNCELEME SONUCU ZARAR AZALTILMASI HALİNDE UYGULAMA	322
7.5. DIĞER HUSUSLAR	323

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
STOK BEYANLARI**

1. İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR	325
1.1. KANUN MADDESİ	325
1.2. KAPSAM	326
1.3. KAYITLARINDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR	327
1.3.1. Başvuru Süresi	327
1.3.2. Değerleme	327
1.3.3. Bildirilen Malların Satış Bedeli Beyan Edilen Değerinin Altında Olamayacaktır	328
1.3.4. Vergilendirme Ve Beyan	328
1.3.5. Beyan Edilecek KDV Matrahına ÖTV Dahil Edilmeyecektir	329
1.3.6. Beyan Edilen KDV'nin İndirim Yada Gider Kaydedilip Kaydedilmesi Mümkün mü?	329
1.3.7. Beyan Edilen Kıymetler İçin Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. Maddesi Uygulanmayacaktır	329
1.3.8. Beyan Edilen Kıymetler İçin Geçmişe Yönelik Vergi Cezası Uygulanmayacaktır	330
1.3.8. Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İade Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	330
1.3.9. Beyan Edilen Kıymetlerin Ba Formu Karşısındaki Durumu	330
1.4. BEYAN EDİLEN MALLAR İÇİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ UYGULAMASI	331
1.5. BEYAN EDİLEN KIYMETLERİN KAYITLARA İNTİKALI	332
1.5.1. Kayıtlarında Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar	332
1.5.2. Kayıtlarda Yer Almayan Mallar İçin Ödenen ÖTV'nin Kaydı	336
1.5.3. Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlara İlişkin Özet Tablo	337
Tablo-28 Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar	338
2. KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA, KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR	338

2.1. KANUN MADDESİ	338
2.2. KAPSAM	340
2.2.1. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar	340
2.2.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu	340
2.2.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklar	341
2.3. BAŞVURU SÜRESİ VE BEYAN ŞEKLİ	341
2.3.1. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar	341
2.3.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu	342
2.3.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklar	342
2.4. VERGİLENDİRME VE ÖDEME SÜRESİ	342
2.4.1. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar	342
2.4.1.1. Belge Düzeni, Değer Tespiti ve Vergilendirme	342
2.4.1.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Emtianın Bs Formu Karşısındaki Durumu	343
2.4.1.3. Diğer Hususlar	344
2.4.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu	344
2.4.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklar	345
2.4.4. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Özet Tablo	347
Tablo-29 Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Uygulama	348
2.5. KAYITLARIN DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI	349
2.5.1. İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Kayıtlar	349
2.5.1.1. Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Kayıtları	349
2.5.1.2. İşletme Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Kayıtları	351
2.5.2. İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcuduna İlişkin Kayıtlar	351

2.5.2. İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklara İlişkin Kayıtlar	353
2.6. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN SORUMLULUĞU	355

ÜÇÜNCÜ KISIM

SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA BAĞLI TAHSİL DAİRELERİNCE TAKİP EDİLEN ALACAKLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER

BİRİNCİ BÖLÜM

TAHSİLATIN HIZLANDIRILMASINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

1. KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI	356
1.1. KANUN MADDESİ	356
1.2. KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI	358
Tablo-30 Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarının Tahsiline İlişkin Tablo	358
1.3. KAPSAM	360
1.3.1. Sigorta Primi, Emeklilik Keseneği Ve Kurum Karşılığı, İşsizlik Sigortası Primi, Sosyal Güvenlik Destek Primi Alacakları	360
1.3.2. Yaşlılık, Emekli Aylığı Veya Malullük Aylığı Bağlandıktan Sonra Çalışanların Sosyal Güvenlik Destek Primleri	361
1.3.3. Ön Değerlendirme, Araştırma Veya Tespitler Sonucunda Bulunan Eksik İşçilik Tutarları	361
1.3.4. Kesinleşmiş Olan İdari Para Cezası Asılları İle Bunlara Bağlı Fer'i Alacaklar	362
1.4. ÖDENECEK TUTAR, ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	362
1.4.1. Ödenecek Tutar	362
1.4.2. Ödeme Süresi ve Şekli	363
1.4.3. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenmesi	365
1.5. DAVA AÇILMAMASI	366
1.6. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER	366
2. DAVA SAFHASINDA BULUNAN VEYA DAVA AÇMA SÜRESİ SONA ERMEMİŞ İDARİ PARA CEZALARI	367
2.1. KANUN MADDESİ	367
2.2. KAPSAM	367
2.3. ÖDENECEK TUTAR, ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	367
Tablo-31 Dava Safhasında Bulunan Veya Dava Açma Süresi Sona Ermemiş Sosyal Güvenlik Kurumu İdari Para Cezaları	368

2.4. DAVA AÇILMAMASI VE AÇILMIŞ DAVADAN VAZGEÇİLMESİ	369
2.5. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER	369
3. ÖN DEĞERLENDİRME, ARAŞTIRMA VEYA TESPİT AŞAMASINDA OLAN EKSİK İŞÇİLİK PRİM TUTARLARI	370
3.1. KANUN MADDESİ	370
3.2. KAPSAM	371
3.3. ÖDENECEK TUTAR, ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	371
3.4. DAVA AÇILMAMASI VEYA AÇILMIŞ DAVALARDAN VAZGEÇİLMESİ	372
3.5. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER	372
4. SOSYAL GÜVENLİK PRİM YAPILANDIRMASI BOZULANLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER	373
4.1. KANUN MADDESİ	373
4.2. KAPSAM	374
4.3. UYGULAMA USULÜ VE ÖDEMeye İLİŞKİN HUSUSLAR	375
4.4. DAVA AÇILMAMASI VEYA AÇILMIŞ DAVALARDAN VAZGEÇİLMESİ	377
5. SİGORTALILIK SÜRELERİ DURDURULANLARIN İHYA PRİM BORÇLARI	377
5.1. KANUN MADDESİ	377
5.2. KAPSAM	378
5.3. UYGULAMA USULÜ VE ÖDEMeye İLİŞKİN HUSUSLAR	378

DÖRDÜNCÜ KISIM

ÇEŞİTLİ VE ORTAK HÜKÜMLER

BİRİNCİ BÖLÜM

ÇEŞİTLİ HÜKÜMLER

1. KANUN KAPSAMINDA VAZGEÇİLECEK VEYA YAPILANDIRILACAK DİĞER ALACAKLAR VE ÇEŞİTLİ HÜKÜMLER	380
1.1. TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN DİĞER ALACAKLAR	380
1.1.1 İdari Para Cezaları	380
1.1.2. Maliye Bakanlığı Tarafından Tahsil Edilen Ve Belli Bir Tutarın Altında Kalan Alacaklar	381
1.1.3. Gümrük Müsteşarlığı Tarafından Tahsil Edilen Ve Belli Bir Tutarın Altında Kalan Alacaklar	382

1.1.4. 65 Yaş Aylığına İlişkin Vazgeçilen Alacaklar	383
1.1.5. Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Tahsil Edilen Ve Belli Bir Tutarın Altında Kalan Alacaklar	383
1.1.6. Belediyeler Tarafından Tahsil Edilen 145 Liranın Altında Kalan İdari Para Cezaları	384
1.2. YAPILANDIRILAN DİĞER ALACAKLAR	385
1.2.1. Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumu (YURT-KUR) Alacakları	385
1.2.2. TRT Alacakları	386
1.2.2.1. Elektrik Enerjisi Satış Bedeli Payı Ve Bandrol Ücretleri	386
1.2.2.2. İnceleme Aşamasında Bulunan Elektrik Enerjisi Satış Bedeli Payı Ve Bandrol Ücretleri	388
1.2.3. KOSGEB Destekleri	388
1.2.4. TEDAŞ Alacakları	391
1.2.4.1. TEDAŞ Veya Bu Şirketin Hissedarı Olduğu Elektrik Dağıtım Şirketlerinin Elektrik Tüketiminden Kaynaklanan Alacakları	391
1.2.4.2. TEDAŞ Veya Bu Şirketin Hissedarı Olduğu Elektrik Dağıtım Şirketlerinin Tarımsal Sulamada Kullanılan Elektrik Tüketiminden Kaynaklanan Alacakları	393
1.2.5. Oda, Baro ve Birliklerin Aidat ve Katılma Payları	394
1.2.6. Organize Sanayi Bölgeleri Alacak ve Aidatları	395
1.2.7. T.C.D.D. Alacakları	396
1.2.8. Gemi ve Yatlarla İlişkin Yatırım İndirimi Düzenlemesi	396
1.2.9. Geliştirme Destekleme Fonu Alacakları	397
1.2.10. Orman Bakanlığı Tarafından Orman Köylülerine Kullandırılan Krediler	399
1.2.11. DSİ Alacakları	400
1.2.12. Tekel Ürünleri Toptan Satıcılık Sözleşmeleri İle İlgili Damga Vergileri	402
1.2.13. Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamında Ödenmiş Olan Krediler	402
1.2.14. Tarım Ve Köyişleri Bakanlığı Tarafından Kullandırılmış Krediler	403
1.2.15. 3083 sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu Kapsamında Tahsil Edilen Arazi Bedelleri	404

1.2.16. Sulama Kooperatifleri ve Sulama Birliklerinin Sulama Alacakları	406
1.2.17. Orman, Hazine ve Devletin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlardan Kaynaklanan Alacaklar	407
1.2.18. Orman Kanunu, Turizmi Teşvik Kanunu ve Milli Parklar Kanunu Kapsamında Takip ve Tahsil Edilen Alacaklar	408
1.2.19. Sosyal Güvenlik Kurumuna Ait Taşınmazların Kira Alacakları	409
1.2.20. Kamu İktisadi Teşebbüslerine Ait Taşınmazların Kira Alacakları	410
1.2.21. İl Özel İdareleri Ve Belediyelerin Kira Ve İrtifak Hakkı Alacakları	410
1.2.22. Vakıflar Genel Müdürlüğü İle Mazbut Vakıflara Ait Kira Alacakları	411
1.2.23. İş Kazası Ve Meslek Hastalığı, Malullük, Adi Malullük Ve Ölüm Hallerine İlişkin Olarak SGK Tarafından Ödenen Tutarlar	412
1.2.24. Özel Radyo Ve Televizyon Reklam Gelirleri Üzerinden Alınan RTÜK Payı ve Eğitime Katkı Payı	414
1.2.25. Askeriye, Emniyet ve Devlet Tarafından Okutulanların Eğitim ve Öğrenim Tazminatları	415
1.2.26. TMO Fındık Bedeli Alacakları	415
1.2.27. Kalkınma Ajansının Alacakları	416
1.2.28. Fazla ve Yersiz Ödenmiş Olan SGK Alacakları	417
2. 6111 SAYILI KANUNDAN YARARLANAN TİCARET VEYA SERBEST MESLEK FAALİYETİNDE BULUNANLARIN GENEL SAĞLIK SİGORTASINDAN YARARLANMA KOŞULLARI	418
3. 5811 SAYILI VARLIK BARIŞI KANUNU İLE İGİLİ YAPILAN DÜZENLEMELER	419
3.1. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARINI TÜRKİYE'YE GETİRMEYENLER VE SÜRESİ İÇİNDE SERMAYE ARTIRIMINDA BULUNMAYANLARIN DURUMU	420
3.2. BILDİRİLEN VE BEYAN EDİLEN VARLIKLAR NEDENİYLE TARH EDİLEN VERGİLERİ VADESİNDE ÖDEMEYENLERİN DURUMU	420
3.3. DİĞER DURUMLAR	421

İKİNCİ BÖLÜM ORTAK HÜKÜMLER

1. BAŞVURU SÜRESİ	423
2. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ	424
2.1. TAKSİTLERİN SÜRESİNDEN ÖNCE ÖDENMESİ HALİNDE UYGULAMA	428
2.2. ALACAKLARIN KREDİ KARTI İLE ÖDENMESİ	431
2.3. MAHSUBEN ÖDEME	433
2.4. DAVA AÇMAMA VE DAVADAN VAZGEÇME	434
3. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER	435
4. İADE EDİLMEMEYEN ALACAKLAR	439
5. HACZİN KALDIRILMASI VE TEMİNATLARIN İADE EDİLMESİ	440
6. CEBREN TAHSİL EDİLEN PARALARIN MAHSUBU	440
7. DİĞER HUSUSLAR	441
EK:1 6111 SAYILI KANUNUN 17 NCİ MADDESİNDE YER ALAN DİĞER ALACAKLARA İLİŞKİN TABLO	442



GİRİŞ

Anayasanın sosyal devlet ilkesi gereği Devlet vatandaşlarının eşit şekilde sosyal refahını artırmak ve sosyal güvenliklerini sağlamakla mükelleftir. Sosyal refahı artırmanın ve sosyal güvenliği sağlamanın yolu ise, etkili bir vergi ve sosyal güvenlik politikasının uygulanmasından geçmektedir.

Bu bağlamda, Anayasamızın 73'üncü maddesinde yer alan **“herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, malî gücüne göre vergi ödemekle yükümlüdür. Vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı, maliye politikasının sosyal amacıdır”** prensibinden hareketle, Devlet; yasama eliyle çıkarılan vergi kanunları vasıtasıyla toplamış olduğu vergiler ve bireylerden almış olduğu sosyal güvenlik primleri ile bu görevini yerine getirmeye çalışmaktadır. Sosyal güvenlik için toplanan prim gelirlerinin sosyal güvenlik harcamalarını karşılayamadığı durumlarda ise bütçe gelirlerinden (vergilerden) sosyal güvenlik harcamalarına para aktarımı yapılmaktadır.

Görüldüğü üzere Anayasanın gereği olarak toplumu oluşturan bireylerin ihtiyacını karşılamaya yönelik temel hizmetlerin görülmesi ve sosyal devlet ilkesinin gereği gibi yerine getirmesi için Devletin vergi ve sosyal güvenlik gelirlerine önemli derecede ihtiyacı bulunmakta olup, vergi ve sosyal güvenlik primlerini ödemek zorunda olan vatandaşların da bu görevlerini devamlılık gerektirecek şekilde gereği gibi yerine getirmesi zorunluluk arz etmektedir.

Ancak uluslararası finans piyasalarında başlayan ve tüm sektörleri etkisi altına alan küresel ekonomik krizle birlikte, ekonomide meydana gelen daralma sonucu, son yıllarda bireyin Devlete olan borçlarında ödeme sıkıntıları oluşmaya başlamıştır.

Yine uluslararası finansal kriz sonucu oluşan dış talebin düşmesi ve buna bağlı mal ve hizmet satış gelirlerindeki azalma, kredi teminindeki güçlükler işletmelerin üretim kapasitelerini tam olarak kullanamamalarına ve buna bağlı olarak nakit dengelerinin bozulmalarının sonucunda bazı işletmelerin kamuya yönelik yükümlülüklerinin yerine getirilmesinde gecikmeler olmuş ve işletmelerin, vergiler başta olmak üzere, kamuya olan borçlarını ödeyememeleri veya ödemede zorluk içine girmelerine neden olmuştur.

İşletmelerin içinde bulunduğu bu olumsuz süreçte işletmelerin kamuya olan borçlarına uygulanan ek mali müeyyideler de borç tutarlarını artırmış, icra takibine maruz kalan borçlulara mevcut yasal düzenlemeler ile sağlanmaya çalışılan ödeme imkanları da bu borçların tasfiyesinde yeterli olamamıştır.

Bu aşamada, zor durum sebebiyle devlete olan borçların ödenebilir bir şekilde yeniden düzenlenmesi yönünde taleplerin artması üzerine, birey ve tüzel kişilerin kamuya olan borç yükünü azaltmak, maliye ve para politikalarının daha etkin şekilde kullanılmasını sağlamak amaçlarıyla 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun **25/2/2011 tarihli ve mükerrer 27857 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış ve Kanunun bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

6111 sayılı Kanunun kapsamı alacaklı idareler ve alacak türleri itibarıyla mümkün olduğunca geniş tutulmuştur. Ayrıca, yapılacak ödemelerde finansman sıkıntısı ile karşılaşılması için 18 taksitte 36 aya kadar ödeme imkânı getirilmiş ve borçların önemli bir tutarının ödeneceği iki idare olan Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine yapılacak taksit ödemeleri aynı aya denk gelmeyecek şekilde düzenlenmiştir.

Beş kısımdan oluşan 6111 sayılı Kanunun ilk dört kısmında kamu ile borçlular arasındaki alacak-borç ilişkisine yönelik düzenlemeler yapılmıştır. Kanunun beşinci kısmında ise Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Hakkında Kanun, İş Kanunu, İşsizlik Sigortası Kanunu ve diğer bazı kanun ve kanun hükmünde kararnemelere ilişkin değişikliklere ve Kanunun uygulanması ile ilgili son hükümlere yer verilmiştir.

6111 sayılı Kanunun birinci kısmında Kanunun kapsamına yönelik genel hükümler yer almaktadır. Kanunun İkinci Kısımının Birinci Bölümünde Maliye Bakanlığı, Gümrük Müsteşarlığı, il özel idareleri ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen kesinleşmiş amme alacakları ile belediyeler (büyükşehir belediyeleri dahil) ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerince takip edilen kesinleşmiş bazı alacaklar yeniden yapılandırılmaktadır. Ayrıca, kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan kamu alacaklarıyla ilgili olarak ödeme kolaylığı getirilmek suretiyle ihtilafların sonlandırılmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

6111 sayılı Kanunun ikinci kısmının ikinci bölümünde vergileme süreçlerini kavramak amacıyla kapsama giren vergi alacaklarına yönelik inceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler için düzenleme yapılmıştır. Bu bölümde

pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlar üzerine tarh edilen vergilere ilişkin düzenleme yapılmak suretiyle mükelleflerin beyan dışı bıraktıkları matrahların beyan edilmesi teşvik edilmiştir.

6111 sayılı Kanunun ikinci kısmının üçüncü bölümünde matrah ve vergi artırımına ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır. Bu bölümde yer alan düzenlemelerle mükelleflerin geçmiş vergilendirme dönemleri ile ilgili olası riskleri ortadan kaldırılarak geleceğe yönelik iş ve yatırım kararlarına daha sıhhatli bir şekilde odaklanmalarına imkan sağlanması, vergi idaresinin de denetim kapasitesini cari vergilendirme dönemlerine odaklamak suretiyle vergi kayıp ve kaçığının azaltılması ve kayıt dışı ekonomiyle mücadelenin daha etkin bir şekilde yürütülmesi hedeflenmektedir.

6111 sayılı Kanunun ikinci kısmının dördüncü bölümünde stoklar, kasa ve ortaklardan alacaklara ilişkin düzenlemelere yer verilmiş olup, öngörülen düzenlemelerle işletme kayıtlarının gerçek duruma uygun hale getirilmesi amaçlanmıştır.

6111 sayılı Kanunun üçüncü kısmının birinci bölümünde Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerince takip edilen kesinleşmiş sigorta prim alacakları yeniden yapılandırılmaktadır. Ayrıca, bu bölümde kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan sigorta prim alacaklarının yükümlüyle bir ortak noktada uzlaşarak tahsilini öngören düzenlemeler bulunmaktadır. Bu bölümde daha önce 5510 sayılı Kanuna eklenen geçici 24 üncü ve geçici 25 inci maddeler uyarınca tatbik edilmiş olan yapılandırma uygulamasından yararlanma hakkını kaybedenlere belirli şartlar dahilinde yeniden bir hak verilmesini sağlayacak hükümler düzenlenmiştir. Bu bölümde yapılan diğer düzenlemeyle de, 1479 ve 2926 sayılı Kanunlara göre tescilleri yapıldığı halde prim borçları nedeniyle ilgili Kanunları uyarınca sigortalılık süreleri durdurulmuş olan hak sahiplerine yeniden bir imkan verilmekte ve bu sigortalılık sürelerinin ihyası amaçlanmaktadır.

6111 sayılı Kanunun dördüncü kısmında değişik kamu kuruluşlarının çeşitli alacaklarının tahsiline ilişkin hükümler ile ortak hükümlere yer verilmiştir.

Yapılan yasal düzenleme ile devletin önemli derecede birikmiş olan alacaklarının tahsili amaçlanmakta olmasına rağmen, sık sık vergi ve sosyal güvenlik alacaklarının tahsiline yönelik, halk arasında yaygın bir şekilde “vergi ve prim affı” şeklinde algılanan, yasal düzenlemeler devlete olan vergi ve

sosyal güvenlik borçlarını süresinde ve düzenli ödeyen mükellefler açısından adaletsizlik doğurmaktadır. Ayrıca ödenmemiş olan kamu alacaklarının tahsiline yönelik sık aralıklarla yapılan yasal düzenlemeler vatandaşların devlete karşı ödevlerini yerine getirmelerinde zaafiyet yaratmaktadır.

Bu bağlamda 6111 sayılı Kanunun yasalaşmasını takiben, bu düzenlemeleri tamamlayıcı olacak şekilde vatandaşların vergiye gönüllü uyumunu sağlayacak kapsamlı bir vergi politikası ile bu vergi politikalarını uygulayacak idari birimlerin daha etkin ve başarılı bir şekilde çalışmasını sağlayacak yapısal düzenlemelerin yapılması gerekmektedir. Yapılacak vergi reformunun kapsamında; vergi kayıp ve kaçığının azaltılmasına, vergilendirmenin dolaylı vergilerden dolaysız vergilere kaydırılmasına, mevcut vergi yükünün daha adaletli dağılımına, kayıt dışı ekonominin kayda alınmasına, özetle içinde yaşanılabilir bir vergi ortamı oluşturulmasına ve bu hususları uygulayacak personelin fiziki ve ekonomik koşullarının düzeltilmesine ilişkin düzenlemeler yer almalıdır. Böylece sağlıklı bir vergi sistemi içinde, mükellefini takip eden etkin bir vergi idaresi ve cari vergilendirme dönemlerine odaklanmış denetim ile vergi kayıp ve kaçığının azaltılması ve kayıt dışı ekonominin kayıt altına alınması yolunda önemli bir adım atılmış olacaktır.

Çalışmamızın dayanağını oluşturan 6111 sayılı Kanun beş bölümden oluşmakta olup, ilk dört bölümü kamu alacaklarının tahsiline yönelik düzenlemeler, beşinci bölümü ise çeşitli kanunlarda değişiklik yapılmasına ilişkin düzenlemeler içermektedir. Bu kitapta 6111 sayılı Kanunun ilk dört bölümünde yer alan “bazı kamu alacaklarının tahsiline ilişkin” hükümlerin üzerinde durulacak ve söz konusu Kanunun ilk dört bölümünde yer alan maddelerinin uygulamasına yönelik açıklamalara yer verilecektir.

BİRİNCİ KISIM GENEL HÜKÜMLER

1. KANUN MADDESİ

Kapsam ve tanımlar

MADDE 1- (1) Bu Kanunun Birinci, İkinci, Üçüncü ve Dördüncü Kısımlarında yer alan hükümleri;

a) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;

1) 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

2) 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

3) 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

b) 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce, 21/6/1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanunu, mülga 11/2/1950 tarihli ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, 10/6/1983 tarihli ve 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu, 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu, 18/1/1984 tarihli ve 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun, 23/5/1987 tarihli ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun, 10/7/2003 tarihli ve 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu, 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu ve 25/6/2010 tarihli ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince verilen idari para cezaları,

c) Yukarıdaki bentler dışında kalan ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan; adli ve idari para cezaları ile 7/3/1954 tarihli ve 6326 sayılı Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı, mülga 22/6/1956 tarihli ve 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat

farkı, mülga 10/9/1960 tarihli ve 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı, 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu, 10/8/1993 tarihli ve 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükümünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkör-cülük hizmet payları hariç olmak üzere, asli ve fer'i amme alacakları,

ç) 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, zamlar ve gecikme zammı alacakları,

d) Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihe veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan;

1) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan, 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

2) 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

3) Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre ödenmesi gereken, 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

4) 30/11/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araş-

tırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

5) 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

6) İlgili kanunları gereğince takip edilen 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin; damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,

e) İl özel idarelerinin, idari para cezaları ve 3213 sayılı Kanuna istinaden alınan özel idare payı hariç, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan, asli ve fer'i amme alacakları,

f) Belediyelerin;

1) İdari para cezaları ile 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97 nci maddesinin (b) fıkrası gereğince belediyelere ödenmesi gereken paylar hariç, 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan, asli ve fer'i amme alacakları,

2) 2464 sayılı Kanunun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,

3) 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su kullanımından kaynaklanan alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacakları,

g) 20/11/1981 tarihli ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacakları,

ğ) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar beyanı,

h) Bu Kanunun ilgili bölümlerinde geçen diğer alacaklar, hakkında uygulanır.

(2) Bu Kanunun Birinci, İkinci, Üçüncü ve Dördüncü Kısımlarında geçen;

a) Vergi tabiri, 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergi, resim, harç ve fon payı ile eğitime katkı payını,

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

c) TEFE/ÜFE aylık değişim oranları tabiri, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını,

ç) Beyanname tabiri, vergi tarhına esas olan beyanname ve bildirimleri ifade eder.

(3) Bu Kanunun Beşinci Kısım bazı kanun ve kanun hükmünde karar-namelerde değişiklik yapılması ve yeni hükümler ihdasına ilişkin hükümleri kapsar.

2. KANUNUN KAPSAMI

6111 sayılı Kanunun birinci kısmında Kanunun kapsamına yönelik genel hükümlere yer verilmiştir. Kanunun 1 inci maddesine göre Kanunun kapsamı; alacaklı idareler ve alacak türleri itibarıyla mümkün olduğunca geniş tutulmuştur. Ayrıca, yapılacak ödemelerde finansman sıkıntısı ile karşılaşılm-

ması için uzun sürede taksitle ödeme imkânı getirilmiş ve borçların önemli bir tutarının ödeneceği iki idare olan Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine yapılacak taksit ödemeleri aynı aya denk gelmeyecek şekilde düzenlenmiştir.

Maddede yapılandırmaya konu olacak alacaklar; alacaklı idare, alacak türü ve alacağın dönemi itibarıyla belirlenmiştir.

Maliye Bakanlığı, Gümrük Müsteşarlığı, il özel idareleri, belediyeler (büyükşehir belediyeleri dahil), Sosyal Güvenlik Kurumu, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idareleri ile ilgili maddelerde belirtilen idareler şeklinde düzenlenmiştir. Yine ilgili maddelerde TEDAŞ, YURT-KUR, TRT, KOSGEB, TOBB ve odalar, OSB, RTÜK, Orman Bakanlığı, Tarım ve Köy işleri Bakanlığı, DSİ, Sulama Kooperatifleri, Sulama Birlikleri ve Vakıflar Genel Müdürlüğü, TMO, Kalkınma Ajansı, Kamu iktisadi kuruluşları ve il özel idaresi ve belediyelere bağlı işletmeler 6111 sayılı Kanun kapsamında alacakları yeniden yapılandırılacak idareler olarak sayılmıştır.

Yapılandırmaya konu alacaklar; vergiler ve vergi cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen bazı amme alacakları, gümrük vergileri ve idari para cezaları, sosyal güvenlik primleri, il özel idarelerinin 6183 sayılı Kanun kapsamındaki bazı alacakları, belediyelerin; vergi, tarifieden doğan ücret ve su bedeli alacakları ile 6183 sayılı Kanun kapsamındaki bazı amme alacakları, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları, TEDAŞ'ın ve hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketlerinin elektrik alacakları ve 4/12/1984 tarihli ve 3096 sayılı Türkiye Elektrik Kurumu Dışındaki Kuruluşların Elektrik Üretimi, İletimi, Dağıtımı ve Ticareti ile Görevlendirilmesi Hakkında Kanun kapsamında mevcut sözleşmeleri uyarınca faaliyet göstermekte olan dağıtım şirketlerinin Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans almadan önceki dönemlerine ilişkin elektrik tüketiminden kaynaklanan alacakları, YURT-KUR'un öğrenim ve katkı kredisi alacakları, TRT'nin elektrik enerjisi satış bedeli payı ve bandrol ücretlerinden kaynaklı alacakları, KOSGEB'in desteklerden kaynaklanan alacakları, TOBB'un ve bu birliğe bağlı odalar ile bazı oda ve kuruluşların aidatlarından kaynaklanan alacakları, OSB'lerin elektrik, doğalgaz, su ve yönetim aidatlarından kaynaklanan alacakları, mülga 27/11/1984 tarihli 84/8800 sayılı

Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Geliştirme ve Destekleme Fonu kaynaklı alacakları, orman köylüleri ile bu köylülerce oluşturulan kooperatiflere Çevre ve Orman Bakanlığı tarafından verilen desteklerden geri alınması gereken alacaklar, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünün bazı alacakları, Kültür ve Turizm Bakanlığının kredi alacakları, Tarım ve Köyişleri Bakanlığının tarımsal sulama kooperatiflerine kullandırmış olduğu kredi alacakları ile Tarım Reformu Kanunu kapsamında dağıtılan toprakların bedelleri, Sulama birliklerinin tarımsal sulama faaliyetlerinden kaynaklanan alacakları, Vakıflar Genel Müdürlüğünün kira alacakları, Radyo Televizyon Üst Kurulunun reklam gelirleri üzerinden hesaplanıp tahsil edilen RTÜK payı ve eğitime katkı payı, devlet tarafından karşılanmış olup ödenmesi gereken öğrenim giderleri, DSİ alacakları, Kalkınma Ajansı alacakları gibi alacaklar ile bu alacaklara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar şeklinde düzenlenmiştir. Ayrıca, Kanunun ilgili bölümlerinde alacaklı idarelerin takip ettiği bazı alacaklar için tahsilden vazgeçme hükümleri düzenlenmiştir. Bu alacakların bir kısmı ödeme yönünden Kanun kapsamına alınmamış olmakla birlikte, terkin hükümlerinin kapsamına dahil edilmiştir.

Kanun maddesinde yapılandırmaya konu olacak alacaklar 31/12/2010 tarihi esas alınarak belirlenmiştir. Bu belirlemede, alacakların niteliği dikkate alınarak dönem, vade, beyanname verme, tahakkuk ve fiilin işlendiği tarihler esas alınmıştır.

Buna göre Kanunun kapsamına giren alacaklar; alacaklı amme idareleri itibarıyla aşağıdaki tabloda yer aldığı gibi olup ayrıntılı açıklamaları izleyen bölümlerde yapılacaktır.

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
213 Sayılı Vergi Usul Kanunu	31/12/2010 Tarihinden (Bu Tarih Dâhil) Önceki Dönemlere İlişkin	Vergi Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezaları Gecikme Faizleri Gecikme Zamları
	31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce Verilmesi Gereken Beyannamelere İlişkin	
	31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce 2010 Yılına İlişkin Tahakkuk Eden	Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları
1111 Sayılı Askerlik Kanunu	31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Verilen	İdari Para Cezaları
5539 Sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun		
2839 Sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu		
2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu		
2972 Sayılı Mahalli İdareler İle Mahalle Muhtarlıkları Ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun		

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/Karar/Tebliğ/Mevzuat/Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
3376 Sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun		
4925 Sayılı Karayolu Taşıma Kanunu		
6001 Sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun		
6183 Sayılı AATUHK	Vadesi 31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Ödenmemiş Ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	Devlet Hissesi Ve Devlet Hakkı, Şeker Fiyat Farkı, Akaryakıt Fiyat İstikrar Payı Ve Akaryakıt Fiyat Farkı, Devlet Hakkı Ve Özel İdare Payı İle Madencilik Fonu, Kılavuzluk Ve Römorkörcülük Hizmet Payı, Adli Ve İdari Para Cezaları Hariç Olmak Üzere Asli Ve Fer'i Amme Alacakları
4458 Sayılı Gümrük Kanunu Ve İlgili Mevzuat	31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Gümrük Yükümlülüğü Doğan Ve Gümrük Müsteşarlığına Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	Gümrük Vergileri İdari Para Cezaları Faizler Zamlar Gecikme Zammı Alacakları

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
5510 Sayılı Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu	Kasım 2010 Ve Önceki Aylara Ait Olduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarihe Veya 6111 Sayılı Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş Ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen A- Kanununun 4. Maddesinin Birinci Fıkrasının (a), (b) Ve (c) Bentleri Kapsamındaki Sigortalılık Statülerinden Kaynaklanan B- İsteğe Bağlı Sigortalılıktan Kaynaklanan C- Yaşlılık, Emeklilik Aylığı Veya Malüllük Aylığı Bağlandıktan Sonra Kanunun 4. Maddesinin Birinci Fıkrasının (B) Bendinde Belirtilen Sigortalılık Statüsü Kapsamında Sigortalı Sayılmasını Gerektirir Nitelikte Çalışmadan Kaynaklanan D- Diğer	Sigorta Primi
		Emeklilik Keseneği Ve Kurum Karşılığı
		İşsizlik Sigortası Primi
		Sosyal Güvenlik Destek Primi
		Gecikme Cezası
		Gecikme Zammı Alacakları
		Topluluk Sigortası Primi
		Danga Vergisi
		Özel İşlem Vergisi
	Eğitime Katkı Payı	
	30.11.2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önceki Dönemlerde Hesaplanarak Kanunun Yayımlandığı Tarihe Veya 6111 Sayılı Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş Ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen Özel Nitelikteki İnşaatlar İle İhale Konusu İşlere İlişkin Yapılan Ön Değerlendirme, Araştırma Veya Tespit Sonucunda Bulunan Eksik İşçilik Tutarından Kaynaklanan	Sosyal Güvenlik Destek Primi
	Gecikme Cezası	
	Gecikme Zammı Alacakları	
	31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önceki Dönemlerde İşlenen Fiillere İlişkin Kesilen Ve Kanunun Yayımlandığı Tarihe Veya 6111 Sayılı Kanunun İlgili Hükümlerinde Belirtilen Sürelerin Sonuna Kadar Tahakkuk Ettiği Halde Ödenmemiş Ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	İdari Para Cezası
	Gecikme Cezası	
Gecikme Zammı Alacakları		

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
	Sosyal Güvenlik Kurumunun Mülkiyetinde Olan Taşınmazların Kiralanmasından Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kira Bedeli Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Gecikme Zammı, Faiz Gibi Fer'iler
İl Özel İdareleri	31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Vadesi Dolduğu Halde Ödenmemiş Olan Ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	İdari Para Cezaları 3213 Sayılı Kanuna İstinaden Alınan Özel İdare Payı Hariç, Asli Ve Fer'i Amme Alacakları
	İl Özel İdarelerinin Taşınmazları Hakkında Yaptıkları İrtifak Hakkı Ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kullanım Bedelleri Ve Hasılat Payları Alacakları
Belediyelerin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Kapsamına Giren	31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Bu Tarihten Önce Verilmesi Gereken Beyannamelerdeki	Vergi
		Vergi Cezaları
		Gecikme Faizleri
		Gecikme Zamları
2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu	Vadesi 31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Ve 6183 Sayılı AATUHK Kapsamında Takip Edilen	İdari Para Cezaları 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Mükerrer 97 Nci Maddesinin (b) Fıkrası Gereğince Belediyelere Ödenmesi Gereken Paylar Hariç, Asli Ve Fer'i Amme Alacakları
		Ücret Alacakları Ve Bunlara Bağlı Fer'i Alacaklar Su Bedeli Alacakları Ve Bunlara Bağlı Fer'i (Sözleşmelerde Düzenlenen Her Türü Ceza Ve Zamlar Dahil) Alacaklar

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/ Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
Belediye Gelirleri	Belediyelerin Taşınmazları Hakkında Yaptıkları İrtifak Hakkı Ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kullanım Bedelleri Ve Hasılat Payları Alacakları
5393 Sayılı Belediye Kanunu	Vadesi 31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş	Su Bedeli Alacakları Ve Bunlara Bağlı Fer'i Alacaklar
2560 Sayılı İstanbul Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun	Vadesi 31/12/2010 Tarihi Dahil Olmak Üzere Bu Tarihten Önce Dolduğu Halde Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş	Su Ve Atık Su Bedeli Alacakları İle Bu Alacaklara Bağlı Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı Gibi Fer'i (Sözleşmelerde Düzenlenen Her Türlü Ceza Ve Zamlar Dahil) Alacakları
		6111 Sayılı Kanunun İlgili Bölümlerinde Geçen Diğer Alacaklar
351 Sayılı Yüksek Öğrenim Kredi Ve Yurtlar Kurumu Kanununun Geçici 4 Üncü Maddesi	351 Sayılı Yüksek Öğrenim Kredi Ve Yurtlar Kurumu Kanununun Geçici 4 Üncü Maddesi Hükümlerinden Yararlanmak Üzere Başvuruda Bulunarak Kuruma Olan Borçlarını Ödeme Taahhüdünde Bulunan Borçlulardan, ... Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Taahhütlerini Yerine Getirmemeleri Nedeniyle Anılan Madde Hükümünden Yararlanma Hakkını Kaybedenlerin Ödeme Süresi Geçmiş	Borçlarının Tamamı Ve 6183 Sayılı Kanunun 51 İnci Maddesine Göre Belirlenen Gecikme Zammı
3093 Sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu	31/12/2010 Tarihine Kadar (Bu Tarih Dahil) Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna Bildirilmesi Gereken Yükümlülüklerle İlişkin Olup Bu Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar (Bu Tarih Dahil) Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Veya Ödeme Süresi Geçmemiş Olan	Elektrik Enerjisi Satış Bedeli Payı Ve Bandrol Ücretlerinin Aşlı İle Bu Alacaklara Bağlı Gecikme Faizi Ve Faiz

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
3624 Sayılı Küçük Ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme Ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun	31/12/2010 Tarihinden Önce Kullanılan Ve Bu Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Uygunsuzluğu Tespit Edilmiş Olan Veya 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geri Ödemeleri İhlal Edilmiş	Olan Destek Tutarının Aslı İle Bu Alacaklara Bu Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar Hesaplanan Faiz
3096 Sayılı Türkiye Elektrik Kurumu Dışındaki Kuruluşların Elektrik Üretimi, İletimi, Dağıtım Ve Ticareti İle Görevlendirilmesi Hakkında Kanun	Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş	Elektrik Tüketimi Bedelleri Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler
5174 Sayılı Türkiye Odalar Ve Borsalar Birliği İle Odalar Ve Borsalar Kanunu	6111 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar Ödenmesi Gerekli Halde Ödenmemiş Olan	Aidat Borçları İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler
5362 Sayılı Esnaf Ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu	6111 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar Ödenmesi Gerekli Halde Ödenmemiş Olan	Aidat Borçları İle Odaların Birlik Ve Üyesi Oldukları Federasyonlara, Birlik Ve Federasyonların Konfederasyona Olan Katılma Payı Borçları İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
1136 Sayılı Avukatlık Kanunu	6111 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar Ödenmesi Gerektiği Halde Ödenmemiş Olan	Avukatların Ve Stajyer Avukatların Baro Kesenekleri İle Staj Kredisi Borçları İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler
3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu	6111 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar Ödenmesi Gerektiği Halde Ödenmemiş Olan	Aidat Borçları İle Birlik Payı Borçları İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler
5910 Sayılı Türkiye İhracatçılar Meclisi İle İhracatçı Birliklerinin Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun	6111 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarihe Kadar Ödenmesi Gerektiği Halde Ödenmemiş Olan	Üyelik Aidat Borçları İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler
4562 Sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu	31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Ödeme Süresi Geçtiği Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Bulunan	Elektrik Ve Su Bedeli İle Yönetim Aidatları Alacakları Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara Hesaplanan Gecikme Zammı, Gecikme Faizi, Faiz Gibi Fer'i Alacaklar
Damga Vergisi Kanunu	Tütün, Tütün Mamulleri, Tuz Ve Alkol İşletmeleri Anonim şirketi Ve/Veya Bağlı şirketi Sigara Pazarlama Ve Dağıtım Anonim şirketi İle Toptan Satıcılar Arasında 6111 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Düzenlenen Tekel Ürünleri Toptan Satıcılık Sözleşmeleri Ve Bu Sözleşmelere Esas İhale Kararları İle İlgili	Damga Vergisi

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
Mülga 27/11/1984 Tarihli Ve 84/8800 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı	Geliştirme Ve Destekleme Fonu Kaynaklı (Afet Kredileri Hariç) Olan Ve 31/10/2010 Tarihi İtibarıyla Ödenmesi Gerektiği Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Bulunan (Taksitlendirilen Ancak Taksit Ödeme Süresi Henüz Gelmemiş Olanlar Dahil)	Alacak Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara Hesaplanan Gecikme Zammı, Gecikme Faizi, Faiz Gibi Fer'i Alacaklar
1163 Sayılı Kooperatifler Kanunu	Orman Köylüleri Tarafından Kurulmuş Çok Amaçlı Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerine Çevre Ve Orman Bakanlığınca Kullanılan Kredilerden Ödeme Süresi Geldiği Halde 6111 Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kredi Alacaklarının Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler
1163 Sayılı Kooperatifler Kanunu	Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne İnşa Edilen Yeraltı Suyu Sulama Tesisleri Ve/Veya Şebekelerine Yapılan Yatırım Bedellerinin, Geri Ödemeleri Ve Süreleri Sözleşmeye Bağlanmış Olanlarından, 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Vadesi Geldiği Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Alacak Asılları Ve Fer'ileri
2863 Sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu	31/12/2010 Tarihinden Önce Korunması Gerekli Kültür Varlıklarının Korunması, Bakım Ve Onarımı Amacıyla Kullanılan Kredilerden Ödeme Süresi Geldiği Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kredi Alacaklarının Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Fer'iler
Tarım Ve Köy İşleri Bakanlığınca, Tarımsal Amaçlı Kooperatiflere Veya Bu Kooperatiflerin Ortaklarına	31/12/2010 Tarihinden Önce Kullanılan Ve ... Sayılı Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmesi Gerektiği Halde Ödenmemiş Olan	Kredi Alacaklarının Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara Ait Fer'iler
3083 Sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu	Arazi Dağıtımı Yapılanların Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödemeleri Gerektiği Halde Ödenmemiş Bulunan	Arazi Bedelleri Taksitlerinin Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara Ait Fer'iler

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
1163 Sayılı Kooperatifler Kanunu Ve 5355 Sayılı Mahallî İdare Birlikleri Kanunu	Sulama Kooperatiflerinin Sulama Birliklerinin Tarımsal Sulama Faaliyetlerinden Kaynaklanan Alacaklarından, 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Vadesi Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olanların	Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara Ait Fer'iler
İlgili Kanun-ları Uyarınca Orman Sayı-lan Yerler, Hazinesinin Özel Mülki-yetinde Veya Devletin Hüküm Ve Tasarrufu Altında Bulunan	Taşınmazlar Hakkında Yapılan Kesin İzin, Kesin Tahsis, Kullandırma Kararı, İrtifak Hakkı, Kullanma İzni Ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kullanım Bedelleri Ve Hasılat/Ticari Kar Payları Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Gecikme Zammı, Faiz Gibi Fer'ileri
6831 Sayılı Orman Kanunu, 2634 Sayılı Turizmi Teşvik Kanunu Ve 2873 Sayılı Milli Parklar Kanunu	Yapılan Kesin İzin Ve Kesin Tahsis İşlemlerinden Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Orman Köylülerini Kalkındırma Geliri, Arazi Tahsis Bedeli, Ağaçlandırma Bedeli, Ağaçlandırma Ve Erozyon Kontrolü Bedeli, Yüzde Üç Proje Bedeli Ve Toprak Bedeli Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Gecikme Zammı, Faiz Gibi Fer'iler
Sosyal Güvenlik Kurumu	Sosyal Güvenlik Kurumunun Mülkiyetinde Olan Taşınmazların Kiralanmasından Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kira Bedelleri Asılları İle Gecikme Zammı, Faiz Gibi Fer'iler
233 Sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükümünde Kararname	Hükümlerine Göre Kurulmuş Olan Kamu İktisadi Teşebbüslerine Ve Bunların Müesseselerine, Bağlı Ortaklıklarına Ve İştiraklerine Ait Olan Taşınmazların Kiralanmasından Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kira Bedeli Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Gecikme Zammı, Faiz Gibi Fer'ileri

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/ Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
İl Özel İdareleri Ve Belediyelere Bağlı Kuruluşlar İle Sermayesinin Yüzde Ellisinden Fazlası Kuruluşlar İle Sermayesinin Yüzde Ellisinden Fazlası Bunlara Ait Şirketler	İl Özel İdareleri Ve Belediyelere Bağlı Kuruluşlar İle Sermayesinin Yüzde Ellisinden Fazlası Bunlara Ait Şirketler Mülkiyetlerinde Bulunan Taşınmazlar Hakkında Yaptıkları İrtifak Hakkı Ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Ve Vadesi 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kullanım Bedelleri Ve Hasılat Payları Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara İlişkin Gecikme Zammı, Faiz Gibi Fer'iler
Vakıflar Genel Müdürlüğü	Vakıflara Ait Taşınmazların Kiralanması İşlemlerinden Kaynaklanan Ve 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Vadesi Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	Kira Bedelleri Asılları İle Gecikme Zammı, Faiz Gibi Fer'iler
3984 Sayılı Radyo Ve Televizyonların Kuruluş Ve Yayınları Hakkında Kanun, 4306 Sayılı İlköğretim Ve Eğitim Kanunu, Milli Eğitim Temel Kanunu, Çıraklık Ve Meslek Eğitimi Kanunu, İle 3418 Sayılı Kanunda Değişiklik Yapılması Ve Bazı Kağıt Ve İşlemlerden Eğitime Katkı Payı Alınması Hakkında Kanun	31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Vadesi Geldiği Halde Bu Kanunun Yayınlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Olan	RTÜK Payı Ve Eğitime Katkı Payı İle Bu Alacaklara İlişkin Hesaplanan Faiz, Gecikme Faizi, Gecikme Zammı Gibi Fer'i Alacaklar
Askeriye, Emniyet Veya Devlet Tarafından Eğitimleri Karşılanan Personel	6111 Sayılı Kanunun Yayınlandığı Tarihten Önce Ödenmemiş Olan	Öğrenim Giderlerine İlişkin Tazminat Tutarlarının Asılları İle Bu Alacaklara İlgili Mevzuatı Gereği Hesaplanan Faiz

Alacağın İlgili Olduğu Kanun/ Karar/ Tebliğ/ Mevzuat/ Kurum	6111 Sayılı Kanunun Kapsadığı Dönem	Kapsama Giren Alacaklar
16/6/2008 Tarihli Ve 2008/13879 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı	Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü (TMO) Tarafından Fındık Tarım Satış Koope-ratifleri Birliğine (Fiskobirlik) Satılan Ve Satış İşleminde Doğduğu Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Bulunan	Satış Bedeli Alacakları
25/1/2006 Tarihli Ve 5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu Ve Görevleri Hakkında Kanun	Kalkınma Ajanslarının İl Özel İdareleri Ve Belediyeler İle Sanayi Ve Ticaret Odalarından Olan Ve 31/12/2010 Tarihi İtibarıyla Ödenmesi Gerektiği Halde Bu Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Ödenmemiş Bulunan	Alacak Asıllarının Tamamı İle Bu Alacaklara Hesaplanan Gecikme Zammı, Gecikme Faizi, Faiz Gibi Fer'i Alacaklar

2.1. DEVLETE AİT OLUP MALİYE BAKANLIĞINA BAĞLI VERGİ DAİRELERİNCE TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR

2.1.1. Vergi Usul Kanunu Kapsamına Girenler

2.1.1.1. Vergiler

213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren her türlü vergi, resim, harçlar, fon payı, eğitime katkı payı ile bunlara ilişkin vergi cezaları, gecikme faizi ve gecikme zamları kanunun kapsamına girmektedir.

6111 sayılı Kanunda yapılan özel düzenlemeler hariç olmak üzere, vergiler açısından;

-31/12/2010 tarihinden önceki dönemleri ve beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameleri,

-2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden önce tahakkuk eden vergileri, kapsamaktadır.

Söz konusu hükümlerin ne anlama geldiği aşağıda örneklerle açıklanmaktadır.

2.1.1.1.1. Vergilendirme Dönemi 15 Gün Olan Mükellefiyetler

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

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

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

2.1.1.1.2. Aylık Beyannameli Mükellefiyetler

Kasım 2010 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Aralık 2010 ve devamı vergilendirme dönemleri ise kapsama girmemektedir. Söz konusu dönemlere ilişkin olarak kesinleştiği halde ödenmemiş, dava açma süresi geçmemiş, dava açılmış, inceleme aşamasında olanlar ya da tespit yapıldığı halde ihbarname tebliğ edilmemiş vergiler kapsama dahil edilmektedir.

2.1.1.1.3. Vergilendirme Dönemi Üç Aylık Olarak Belirlenen Mükellefiyetler

Dönemin bitim tarihi ve beyanname verme süresinin son günü Aralık 2010 ayına rastlayan dönemler kapsama girmekte, bu aydan sonraya rastlayanlar girmemektedir.

Örneğin; 7-8-9/2010 dönemi gelir stopaj vergisi (3 aylık) ve katma değer vergisi (3 aylık) kapsama girmekte, 10-11-12/2010 dönemi gelir stopaj vergisi (3 aylık) ve katma değer vergisi (3 aylık) kapsama girmemektedir.

2010 takvim yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisine mahsuben ödemesi gereken geçici vergilerin 1, 2 ve 3 üncü dönemleri kapsama girmekte, son dönemi girmemektedir.

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

2.1.1.1.4. Yıllık Beyannameli Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefiyetleri

2009 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, 2010 takvim yılı vergilendirme dönemi ise, gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olunmasına göre Mart veya Nisan 2011 aylarında beyanname verileceğinden, kapsama girmemektedir.

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

2.1.1.1.5. Veraset Ve İntikal Vergisi Mükellefiyetleri

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

2.1.1.2. Harç Mükellefiyetleri

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununa göre alınan harçlar genel olarak işlem anında beyanname alınmaksızın tahakkuk ettirilerek tahsil edilmektedir.

Harçlar Kanunu uygulamasında beyan, harca tabi gayrimenkul devir ve iktisap işlemlerinde söz konusudur. Bu çerçevede 31/12/2010 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle tarh edilip ihtilafı olan ya da kesinleşmiş bulunan alacaklar ile Kanunun yayımlandığı tarihten önce inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler Kanunun kapsamına girmektedir. Aynı şekilde 31/12/2010 tarihinden önce gerçekleştirilen devir ve iktisap işlemleri nedeniyle Kanunun 5 inci maddesi kapsamında beyanname verilmesi de mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Kanunun 5838 sayılı Kanun ile değişmeden önceki (4) sayılı Tarifesinin I-13/a bendi uyarınca Arsa ve Arazi Üzerine Yeniden İnşa Olunacak Bina ve Sair Tesisler İçin Harç Beyannamesine (2 No.lu) dayalı olarak tarh edilmiş olup, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtilafı olan ya da kesinleşmiş bulunan tapu harçları da 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

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

2.1.1.3. 2010 Yılına Ait Olup, 31/12/2010 Tarihinden Önce Tahakkuk Eden Vergilere Yönelik Düzenleme

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

Bu bağlamda, 18/2/1963 tarihli ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrası gereğince, yıl içinde ilk defa kayıt ve tescil edilen taşıtlara ilişkin olup, kayıt ve tescilin yapıldığı tarih 31/12/2010 tarihi veya bu tarihten önce olanlar Kanun kapsamına girmekte, bu tarihten sonra olanlar ise girmemektedir.

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

2.1.1.4. Ücretlilerde Vergi İndirimi Ve Asgari Geçim İndirimi;

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

2.1.1.5. Vergi Cezaları

6111 sayılı Kanun kapsamına vergi cezaları da girmektedir. Vergi cezaları ister vergi aslına bağlı olsun ister vergi aslına bağlı olmasın 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırmaya konu edilebilecektir. Ancak vergi cezalarının 6111 sayılı Kanun kapsamına girmesi için ait olduğu tarih önem arz etmektedir.

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

Bir vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarında ise 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş, dava açma süresi geçmemiş ya da tespit edildiği halde ceza ihbarnameleri tebliğ edilmemiş olanlar kapsama dahil edilecektir.

Örneğin; Kasım/2010 dönemine ait olup 31/12/2010 tarihi saat 00:00'a kadar elektronik ortamda verilmesi gereken mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formu (Form Ba) ile mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formunun (Form Bs) bu tarihte verilmemesine ilişkin tespitler en erken bu tarihin bittiği 00:00 saatinden sonra dolayısıyla 1/1/2011 tarihinde yapılabileceğinden, bu tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları Kanun kapsamına girmemektedir. Kasım/2010 döneminden önceki dönemlere ait söz konusu bildirimler nedeniyle kesilecek cezalar ise Kanun kapsamına girmektedir.

Burada dikkat edilecek hususun vergi aslına bağlı olmayan cezalarda tespitin 31/12/2010 (bu tarih dahil) tarihinden önce yapılmış olması gerekmektedir. Tespitin 01/01/2011 tarihi dahil olmak üzere bu tarihten sonraki bir tarihte yapılması halinde ise kesilen ceza Kanun kapsamına girmeyecektir.

2.1.2. 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Alacaklar

6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi **31/12/2010** tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları Kanun kapsamına alınmıştır.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre, söz konusu idari para cezalarından, 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş ya da dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olanlar kapsam dahilindedir. 31/12/2010 tarihinden önce verilmekle birlikte 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş idari yaptırım kararlarına konu idari para cezaları Kanunun kapsamına girmemektedir.

2.1.2.1. Askerlik Para Cezaları

21/6/1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanununun 83-94 üncü maddeleri gereğince yapılması gereken yoklama ve bildirimlere ilişkin hükümlere uymama nedeniyle 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilen idari para cezaları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.1.2.2. Köprü ve Otoyol Geçiş Ücretleri ve İdari Para Cezaları

31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce mülga 11/2/1950 tarihli ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunun 21 inci maddesi ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 30 uncu maddesi uyarınca kesilen geçiş ücretinin on katı tutarındaki para cezaları ile erişme kontrolü uygulanan karayollarında kısıtlanan ve yasaklanan işler veya hareketleri yapanlar ve yaptırınlar ile koruma alanı içine giren hayvan sahiplerine kesilen idari para cezaları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

Ancak Kanunun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan hükümler uyarınca, 31/12/2010 tarihinden önce idari yaptırım kararı verildiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ilgisine tebliğ edilmemiş olan ve mülga 5539 sayılı Kanun ile 6001 sayılı Kanun gereğince verilen ve 120 liranın (bu tutar dahil) altında kalan idari para cezaları ilgisine tebliği gereken ve tutarı 12 lira ve altında kalan geçiş ücretlerinin tebliğinden vazgeçilmekte, tebliğ edilmiş olanların ve bunlara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.

2.1.2.3. Seçim Cezaları

2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanununun 63 üncü maddesi, 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanunun Ek 1 ve Geçici 4 üncü maddesi ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanunun 6 ncı maddesi hükümleri uyarınca seçimlere mazeretsiz katılmama sebebiyle 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce kesilen idari para cezaları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.1.2.4. Trafik Para Cezaları

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ve 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu uyarınca 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce kesilen idari para cezaları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.1.2.5. Nüfus Cezaları

5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu kapsamında 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce kesilen idari para cezaları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.1.2.6. 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsil edilen alacaklardan; vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ve yukarıda sayılanlar dışında kalan asli ve fer'i amme alacakları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

Ancak Kanununun 17 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan hükümler uyarınca; Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2004 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 50 lirayı aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 100 lirayı aşmayanların tahsilinden vazgeçilmektedir.

2.1.2.7. Kanun Kapsamına Girmeyen Alacaklar

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsil edilen alacaklardan;

- **adli ve idari para cezaları,**
- 6326 sayılı Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı,
- mülga 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı,
- mülga 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,
- 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,
- 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında

Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları,

6111 sayılı Kanun kapsamı dışında tutulmuştur.

2.1.2.8. İdari Para Cezalarının Durumu (EPDK, BDDK Gibi Üst Kurullara Ait İdari Para Cezaları)

6111 sayılı Kanuna göre, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsil edilen idari para cezaları Kanun kapsamında sayılmamıştır. Burada dikkat edilecek husus; kesilen idari para cezasının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında tahsil ve takibinin yapıp yapılmadığıdır.

Bunun yanında 6111 sayılı Kanunun kapsamının belirlendiği 1 inci maddesine baktığımızda;

- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesilen ve takip, tahsil edilen idari para cezaları,

- Gümrük idaresi tarafından kesilen ve takip, tahsil edilen idari para cezaları,

Kanun kapsamında yapılandırılacaktır.

Ancak, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ve Rekabet Kurumu gibi üst kurulların idari para cezaları Kanun kapsamına alınmamıştır.

2.2. İL ÖZEL İDARELERİ VE BELEDİYELER TARAFINDAN TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR

2.2.1. İl Özel İdaresinin Alacakları

İl özel idarelerinin, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan, asli ve fer'i amme alacakları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

Ancak il özel idarelerinin idari para cezaları ile 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan özel idare payı ise Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca Kanun kapsamı dışında tutulmuştur.

İl özel idarelerinin 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen amme ala-

cakları; il özel idarelerine ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile bunların takip masraflarından oluşmaktadır.

İdarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğan alacakları amme alacağı olarak 6183 sayılı Kanunda sayılmadığından, il özel idarelerinin mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlardan kaynaklanan irtifak hakkı ve kiralama bedelleri hariç olmak üzere, söz konusu alacakların 6111 sayılı Kanun kapsamından yararlanması mümkün değildir.

2.2.2. Belediyelerin Alacakları

Belediyelerin;

- 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

- beyana dayanan vergilerde 31/12/2010 tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

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

- bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları,

- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,

- 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş su bedeli alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,

kanunun kapsamına girmektedir.

Bu bölümün “**2.1.1.1.Vergiler**” alt bendinde vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılan açıklamalar Belediyelere ait alacaklar için de geçerli olup, hangi aşamadaki vergilerin Kanun kapsamına girip girmediğine ilgili bölümde yapılan açıklamalara göre karar verilebilir.

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

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

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97 nci maddesinin (b) fıkrası gereğince, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının % 0,2’si nispetinde hesaplanarak belediyelere ödenmesi gereken paylar ile idari para cezaları kanunun kapsamı dışında tutulmuştur.

Belediyelerin 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen amme alacakları; belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhake-me masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer’i amme alacakları ve idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile bunların takip masraflarından oluşmaktadır.

Bu bağlamda, belediyelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğan alacakları amme alacağı olarak 6183 sayılı Kanunda sayılmadığından, belediyelerin mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlardan kaynaklanan irtifak hakkı ve kiralama bedelleri hariç olmak üzere, söz konusu alacakların 6111 sayılı Kanun kapsamından yararlanması mümkün değildir.

Yukarıdaki hükümleri birlikte değerlendirdiğimizde; kanun kapsamına 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa göre alınan emlak vergisi ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre alınan vergiler, harçlar, harcamalara katılma payları, ücretler ve madenlerden ve müze giriş ücretlerinden alınan paylar girmektedir. Bunların ayrıntıları aşağıda gibidir.

2.2.2.1. Vergiler

- Emlak Vergisi
- İlan Ve Reklam Vergisi
- Eğlence Vergisi
- Haberleşme Vergisi
- Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi
- Yangın Sigortası Vergisi
- Çevre Temizlik Vergisi

2.2.2.2. Harçlar

- İşgal Harcı
- Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı
- Kaynak Suları Harcı
- Tellallık Harcı
- Hayvan Kesimi, Muayene Ve Denetleme Harcı
- Ölçü Ve Tartı Aletleri Muayene Harcı
- Bina İnşaat Harcı
- Kayıt Ve Suret Harcı
- İmar İle İlgili Harçlar
- İşyeri Açma İzni Harcı
- Muayene, Ruhsat Ve Rapor Harcı
- Sağlık Belgesi Harcı
- Zemin Hazırlama İzni Ve Toprak Hafriyat Harcı

2.2.2.3. Paylar

- Yol Harcamalarına Katılma Payı
- Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı
- Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı
- Müze Giriş Ücretlerinden Aktarılan Pay

2.2.2.4. Ücretler

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre, belediyeler 6111 sayılı Kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkilidir.

2.2.3. İl Özel İdareleri Ve Belediyelerin Kira Ve İrtifak Hakkı Alacakları

İl özel idareleri ve belediyeler, mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlar hakkında yaptıkları irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kullanım bedelleri ve hasılat payları alacakları 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırmakta ve ödeme kolaylığı sağlanmaktadır.

2.2.4. Belediyelerin Su Alacakları

5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamındaki belediyelerin su abonelelerinden olan ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su kullanımından kaynaklanan alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacakları da 6111 sayılı Kanun kapsamında ve ödeme kolaylığı sağlanmaktadır.

2.3. DEVLETE AİT OLUP GÜMRÜK İDARELERİ TARAFINDAN TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR

31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, para cezaları, faizler, zamlar, gecikme zammı alacakları kanun kapsamındadır.

Ancak 6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin üçüncü fıkrasına göre Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 50 lirayı aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 65 lirayı aşmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacıklara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklarda toplamı 100 lirayı aşmayanların tahsilinden vazgeçilmektedir.

2.4. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU TARAFINDAN TAHSİL EDİLEN ALACAKLAR

Kanun kapsamına Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve aşağıda belirtilen tarihler itibarıyla ödenmemiş olan;

a) 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan;

- sigorta primi,
- emeklilik keseneği ve kurum karşılığı,
- işsizlik sigortası primi,
- sosyal güvenlik destek primi,
- bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,

b) 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi,
- bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,

c) yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre ödenmesi gereken 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- sosyal güvenlik destek primi,
- bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,

d) 30/11/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan; özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan;

- eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi,
- bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,
- 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- idari para cezaları,
- bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı,

e) Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen ve 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- damga vergisi,
 - özel işlem vergisi,
 - eğitime katkı payı,
 - bunlara bağlı gecikme zammı,
- alacakları girmektedir.

5510 sayılı Sosyal güvenlik Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının;

(a) bendinde hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanlar,

(b) bendinde; köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan (eski tanımı ile Bağ-kurlular);

- ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usûlde gelir vergisi mükellefi olanlar,

- gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlar,
- anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortakları, sermayesi

paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortakları, diğer şirket ve donatma iştiraklerinin ise tüm ortakları,

- tarımsal faaliyette bulunanlar,

(c) bendinde Kamu idarelerinde;

- 5510 sayılı Kanun maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi olmayanlardan, kadro ve pozisyonlarda sürekli olarak çalışıp ilgili kanunlarında (a) bendi kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar,

- 5510 sayılı Kanun maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine tabi olmayanlardan, sözleşmeli olarak çalışıp ilgili kanunlarında (a) bendi kap-

samına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86 ncı maddesi uyarınca açıktan vekil atanalar,

5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı olarak sayılmışlardır.

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına baktığımızda; (a) bendinde işçiler, (b) bendinde tüccar ve serbest meslek erbapları, (c) bendinde ise memurlar (kamu görevlileri) sigortalı olarak tanımlanmıştır.

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde Sosyal Güvenlik Kurumu'na ait alacaklar yukarıdaki şekilde sayılmış olmasına rağmen, aynı Kanunun 17 nci maddesinin beşinci fıkrasında; 5510 sayılı Kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2010 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu halde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı 50 lirayı aşmayan alacaklar ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin ve aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 100 lirayı aşmayanların tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine 6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin altıncı fıkrasında; 5510 sayılı Kanunun 87 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca primleri yılı merkezi yönetim bütçesinden karşılanmak üzere ilgili kamu idarelerince ödenmesi gereken aynı Kanunun 60 ncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan genel sağlık sigortalılarına ilişkin genel sağlık sigortası primleri ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı Kanunun 50 nci, geçici 7 nci ve geçici 9 uncu maddeleri uyarınca İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanması gerekip de Türkiye İş Kurumu tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmemiş sigorta primlerinin, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı ayın sonuna kadar olan gecikme cezası ve gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

2.5. DİĞER ALACAKLAR

2.5.1. Su Borçları

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamındaki büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenme-

miş bulunan su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) alacakları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.5.2. Elektrik Borçları

Vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan TEDAŞ'ın ve hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketlerinin elektrik alacakları ve 4/12/1984 tarihli ve 3096 sayılı Türkiye Elektrik Kurumu Dışındaki Kuruluşların Elektrik Üretimi, İletimi, Dağıtım ve Ticareti ile Görevlendirilmesi Hakkında Kanun kapsamında mevcut sözleşmeleri uyarınca faaliyet göstermekte olan dağıtım şirketlerinin Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans almadan önceki faaliyet dönemlerine ilişkin elektrik tüketiminden kaynaklanan alacak asıl ve fer'ileri 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.5.3. Öğrenim ve Kredi Borçları

351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun geçici 4 üncü maddesi hükümleri kapsamında ödenmesi gereken YURT-KUR'un öğrenim ve katkı kredisi alacakları 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.5.4. TRT'nin Elektrik Enerjisi Satış Bedeli Payı Ve Bandrol Ücretlerinden Kaynaklı Alacakları

3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu uyarınca 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna bildirilmesi gereken yükümlülüklerle ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş olan elektrik enerjisi satış bedeli payı ve bandrol ücretleri ve bunlara bağlı gecikme faizleri 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

2.5.5. KOSGEB'in Desteklerden Kaynaklanan Alacakları

3624 sayılı Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun kapsamında, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB) tarafından 31/12/2010 tarihinden önce kullanılan ve bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce uygunsuzluğu tespit edilmiş olan veya 31/12/2010 ta-

rihi itibarıyla geri ödemeleri ihlal edilmiş desteklerden kaynaklanan ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla geri ödenmemiş destekler ile bunlara ilişkin faizler Kanun kapsamına girmekte ve ödeme kolaylığı sağlanmaktadır.

2.5.6. Oda, Baro ve Birliklerin Aidat ve Katılma Payları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onbirinci fıkrası uyarınca aşağıda yer alan aidat ve katılma payları şeklindeki alacakların tamamı Kanun kapsamına girmektedir.

2.5.6.1. TOBB ve Oda Aidatları

Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara, oda ve borsaların da Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödemeleri gerektiği halde ödenmemiş olan aidat borçlarını 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.6.2. Esnaf ve Sanatkarların Oda Aidatları

5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların konfederasyona 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödemeleri gerektiği halde ödenmemiş olan katılma payı borçlarını 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.6.3. Avukatların Baro kesenekleri ve Staj Kredi Borçları

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmeleri gerektiği halde ödenmemiş olan 1136 sayılı Avukatlık Kanunu hükümlerine göre avukatların ve stajyer avukatların baro kesenekleri ile staj kredisi borçlarının asıllarının tamamını 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.6.4. SMM ve YMM Oda Aidatları ve Birlik Payları

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmeleri gerektiği halde ödenmemiş olan 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların Türkiye Serbest Muhasebeci

Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine olan birlik payı borçlarını 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.6.5. İhracatçı Birliklerine Olan Üyelik Aidatları

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmeleri gerektiği halde ödenmemiş olan 5910 sayılı Türkiye İhracatçılar Meclisi ile İhracatçı Birliklerinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun hükümlerine göre ihracatçıların üyesi oldukları ihracatçı birliklerine olan üyelik aidat borçları asıllarının tamamını 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.6.6. Kanunla Kurulmuş Olan Meslek Kuruluşlarının Aidatları

Yukarıda belirtilen kuruluşların dışında kalan ve Kanunla kurulmuş olan meslek kuruluşların gerek üyelerinin odalara gerekse odaların üst kuruluşlara olan ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmeleri gerektiği halde ödenmemiş olan aidat veya üst kuruluş payı niteliğindeki alacakları da 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.7. Organize Sanayi Bölgelerinin Alacakları

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu hükümlerine göre kurulan Organize Sanayi Bölgelerinin sınırları içerisinde faaliyet gösteren katılımcılardan olan ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla ödeme süresi geçtiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan

- elektrik, su ve doğalgaz bedeli alacakları,
- yönetim aidatları alacakları,
- bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklar 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.8. TCDD'nin Vergi Borçları

T.C. Devlet Demiryolları İşletmesi Genel Müdürlüğünün yol bakım ve onarım, giderleri karşılığı olarak 31/12/2010 tarihi itibarıyla Ulaştırma Bakanlığından olan ve bu Bakanlıkça tespit edilen alacaklarına karşılık, bu Genel Müdürlüğün ve bağlı ortaklıklarının 31/12/2010 tarihine (bu tarih dahil) kadar vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen her türlü vergi, fon ve paylar ile vergi cezaları 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.9. Geliştirme ve Destekleme Fonu Alacakları

Mülga 84/8800 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Geliştirme ve Destekleme Fonu kaynaklı (afet kredileri hariç) olan ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla ödenmesi gerektiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan (taksitlendirilen ancak taksit ödeme süresi henüz gelmemiş olanlar dahil) alacaklar ile bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklar 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.10. Verilen Desteklerden Kaynaklanan Alacaklar

Orman köylerinde oturan köylüler ile bu köylülerce kendi aralarında 24/4/196 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulmuş veya durumları 6111 sayılı Kanun hükümlerine intibak ettirilmiş çok amaçlı tarımsal kalkınma kooperatiflerine Çevre ve Orman Bakanlığınca kullanılan kredilerden ödeme süresi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kredi alacakları ile bu alacaklara ilişkin fer'i alacaklar 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.11. DSİ Alacakları

1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan sulama kooperatiflerinden yeraltı suyu kaynaklarını kullanan sulama kooperatifleri için Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne inşa edilen yeraltı suyu sulama tesisleri ve/veya şebekelerine yapılan yatırım bedellerinin, geri ödemeleri ve süreleri sözleşmeye bağlanmış olanlarından, 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan alacaklar ile bu alacaklara ilişkin fer'i alacaklar 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.12. Kültür Bakanlığı Kredileri

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamında, Kültür ve Turizm Bakanlığınca 31/12/2010 tarihinden önce korunması gerekli kültür varlıklarının korunması, bakım ve onarımı amacıyla kullanılan kredilerden ödeme süresi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kredi alacakları ile bu alacaklara ilişkin fer'iler 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırabileceklerdir.

2.5.13. Tarımsal Krediler

Tarım ve Köyişleri Bakanlığınca, tarımsal amaçlı kooperatiflere veya bu kooperatiflerin ortaklarına 31/12/2010 tarihinden önce kullandırılan ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kredi alacakları ile bu alacaklara ilişkin fer'iler 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılacaklardır.

2.5.14. Orman Bakanlığı Tarafından Orman Köylülerine Kullandırılan Krediler

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onsekizinci fıkrasında yer alan Kanun düzenlemesi ile orman köylerinde oturan köylüler ile bu köylülerce kendi aralarında 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulmuş veya durumları 6111 sayılı Kanun hükümlerine intibak ettirilmiş çok amaçlı tarımsal kalkınma kooperatiflerine Çevre ve Orman Bakanlığınca kullandırılan kredilerden ödeme süresi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan kredi alacakları Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.15. 3083 sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu Kapsamında Tahsil Edilen Arazi Bedelleri

3083 sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu uyarınca arazi dağıtımı yapılanların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödemeleri gerektiği halde ödenmemiş bulunan arazi bedellerine ilişkin asli ve fer' Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.16. Sulama Kooperatifleri ve Sulama Birliklerinin Sulama Alacakları

1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan sulama kooperatiflerinin ve 5355 sayılı Mahallî İdare Birlikleri Kanununa göre kurulan sulama birliklerinin tarımsal sulama faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklarından, 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olanların asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.17. Orman, Hazine ve Devletin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlardan Kaynaklanan Alacaklar

İlgili Kanunları uyarınca orman sayılan yerler, Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlar hakkında yapılan kesin izin, kesin tahsis, kullandırma kararı, irtifak hakkı, kullanma izni ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kullanım bedelleri ve hasılat/ticari kar payları asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.18. Orman Kanunu, Turizmi Teşvik Kanunu ve Milli Parklar Kanunu Kapsamında Takip ve Tahsil Edilen Alacaklar

Orman Kanunu, 12/3/1982 tarihli ve 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanunu ve 9/8/1983 tarihli ve 2873 sayılı Milli Parklar Kanunu hükümlerine göre yapılan kesin izin ve kesin tahsis işlemlerinden kaynaklanan ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan orman köylülerini kalkındırma geliri, arazi tahsis bedeli, ağaçlandırma bedeli, ağaçlandırma ve erozyon kontrolü bedeli, yüzde üç proje bedeli ve toprak bedeli asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.19. SGK Kira Alacakları

Sosyal Güvenlik Kurumunun mülkiyetinde olan taşınmazların kiralanmasından kaynaklanan ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kira bedeli asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.20. İl Özel İdareleri Ve Belediyelerin Bağlı Kuruluşları İle Sermayesinin Yüzde Ellisinden Fazlası Bunlara Ait Şirketlere Ait Kira Alacakları

İl özel idareleri ve belediyelerin bağlı kuruluşları ile sermayesinin yüzde ellisinden fazlası bunlara ait şirketlere ait taşınmazların kiralanması işlemlerinden kaynaklanan ve 31/12/2011 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111

sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kira bedelleri asılları ve fer'ileri 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.21. Vakıflar Genel Müdürlüğü İle Mazbut Vakıflara Ait Kira Alacakları

Vakıflar Genel Müdürlüğü ile mazbut vakıflara ve temsilen yönetilen vakıflara ait taşınmazların kiralınması işlemlerinden kaynaklanan ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan kira bedelleri asılları ve fer'ileri 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.22. Kalkınma Ajansının İl Özel İdareleri Ve Belediyeler İle Sanayi Ve Ticaret Odalarından Olan Alacakları

Kalkınma ajanslarının, 25/1/2006 tarihli ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince il özel idareleri ve belediyeler ile sanayi ve ticaret odalarından olan ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan alacak asıllarının tamamı ile bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklar 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmakta olup, bu alacaklara ödeme kolaylığı sağlanmaktadır.

2.5.23. İş Kazası Ve Meslek Hastalığı, Malullük, Adi Malullük Ve Ölüm Hallerine İlişkin Olarak SGK Tarafından Ödenen Tutarlar

İşverenlerin ve üçüncü şahısların, 5510 sayılı Kanununun 14 üncü, 21 inci, 23 üncü, 39 uncu ve 76 ıncı maddeleri, 506 sayılı Kanunun mülga 10 uncu, 26 ncı, 27 nci ve 28 inci maddeleri, 1479 sayılı Kanunun mülga 63 üncü maddesi ve 5434 sayılı Kanunun mülga 129 uncu maddesi gereğince iş kazası ve meslek hastalığı, malullük, adi malullük ve ölüm halleri ile genel sağlık sigortalısına ve bunların bakmakla yükümlü olduğu kişilere yönelik fiiller nedeniyle ödemekle yükümlü oldukları her türlü borçları Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.24. Özel Radyo Ve Televizyon Reklam Gelirleri Üzerinden Alınan RTÜK Payı ve Eğitime Katkı Payı

Özel radyo ve televizyon kuruluşlarınca ödenmesi gereken ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan; 13/4/1994 tarihli ve 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun gereğince yıllık brüt reklam gelirlerinden alınan % 5 oranındaki pay ile 16/8/1997 tarihli ve 4306 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu, Milli Eğitim Temel Kanunu, Çıraklık ve Meslek Eğitimi Kanunu, Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 24/3/1988 tarihli ve 3418 Sayılı Kanunda Değişiklik Yapılması ve Bazı Kağıt ve İşlemlerden Eğitime Katkı Payı Alınması Hakkında Kanunun geçici 1 inci maddesi uyarınca alınması gereken eğitime katkı payı asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ileri 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

2.5.23. Askeriye, Emniyet ve Devlet Tarafından Okutulanların Eğitim ve Öğrenim Tazminatları

6111 sayılı Kanunla yapılan özel düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, her kademedeki askeri okullardan Kanunları uyarınca öğrencilikle ilişkisi kesilenler ile Emniyet Teşkilatında görevlendirilmek üzere her kademedeki eğitim kurumlarında okutulanlardan Kanunları uyarınca öğrencilikle ilişkisi kesilenlerin ve belirtilen eğitim kurumlarından mezun olanlar ile bu eğitim kurumları dışındaki eğitim kurumlarında Devlet hesabına okutulanlardan mecburi hizmet yükümlülüğünü yerine getirmeyenlerin, ilgili Kanunları uyarınca 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmemiş olan öğrenim giderlerine ilişkin tazminat tutarları Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

3. TANIMLAR

Kanunun bir ila dördüncü kısımlarında kullanılan bazı terimlerin ifade ettiği anlamlar maddenin ikinci fıkrasında tanımlanmış ve bu suretle madde metinlerinde tekrardan kaçınılmıştır. Maddeye göre;

- **Vergi tabiri**, 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergi, resim, harç ve fon payı ile eğitime katkı payını,

- **Gümrük vergileri tabiri**, ilgili mevzuat uyarınca eşyanın ithali veya ihracında uygulanan ve Gümrük Müsteşarlığına bağlı gümrük idarelerince ta-

kip ve tahsil edilen gümrük vergisi, diğer vergiler, eş etkili vergiler ve mali yüklerin tümünü,

- **Beyanname tabiri**, vergi tarhına esas olan beyanname ve bildirimleri,

- **TEFE/ÜFE aylık değişim oranları tabiri**, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranlarını, 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, ifade eder.

..... sayılı Kanununun 20 nci maddesinin yedinci fıkrasına göre 6111 sayılı Kanunun ilgili maddelerinde faiz, gecikme faizi, gecikme zammı, gecikme cezası, cezai faiz gibi fer'i alacaklar yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanması öngörülen tutarın tespitinde, TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının belirlenmediği dönemler için alacağa ilgili dönemde uygulanan fer'i alacağın hesaplanmasına esas alınan oranın yarısı dikkate alınacaktır.

TEFE/ÜFE tutarı hesaplanmasında; 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama metodu ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek, sadece aylık gecikme zammı/gecikme faizi nispeti yerine TEFE/ÜFE oranları kullanılacaktır.

Bu hesaplamalarda esas alınacak ilk aya ilişkin TEFE/ÜFE aylık değişim oranı, alacağın vadesinin rastladığı ay için açıklanmış olan oran olacaktır. Üzerinden TEFE/ÜFE oranı hesaplanacak vergi borcunun vade tarihlerinin ayın son günlerine geldiği hallerde (31 mart gibi) Seri:A 1 sıra No'lu Tahsilat Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde, gecikme zammı yerine kullanılacak TEFE/ÜFE oranı vade tarihinin rastladığı aydan (mart ayı) başlamak suretiyle hesaplanacaktır.

6108 sayılı Kanununun 20 nci maddesinin sekizinci fıkrası gereğince, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının hesaplanmasında Kanunun yayımlandığı ay için esas alınması gereken oran bir önceki aya ait TEFE/ÜFE aylık değişim oranı olacaktır.

Türkiye İstatistik Kurumunca Ocak/1980 ayından Kanunun yayımlandığı tarihten bir önceki aya ait ÜFE aylık değişim oranı dahil açıklanan TEFE/ÜFE aylık değişim oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır. TEFE/ÜFE tutarlarının tespitinde kullanılacak olan TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının eksi (negatif) çıkması durumunda bu oranlar da hesaplama da eksi değer olarak dikkate alınacaktır. Belli bir döneme ilişkin olarak TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının toplamları eksi değer olması halinde alacak asılları üzerinden hesaplanan fer'iler yerine alınması gereken TEFE/ÜFE tutarı sıfır kabul edilecektir.

6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde yer alan, “gecikme zammı bir Yeni Türk Lirasından az olamaz.” hükmü, gecikme zammı yerine alınacak TEFE/ÜFE tutarı için de uygulanacaktır.

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

6183 sayılı Kanunun 53 üncü maddesi uyarınca, belediye sınırları dışındaki köylerde tahsildarlar tarafından tahsil edilen ve tahsildarın ilk uğradığı zaman ödeme yapılmadığı takdirde %10 nispetinde uygulanan gecikme zammı yerine, tahsildarın ilk uğradığı aydaki TEFE/ÜFE oranı uygulanacaktır.

31/12/2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranları ile 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını gösterir tablo aşağıdaki gibi olup söz konusu oranlar alacakların yapılandırması esnasında hesaplamalarda kullanılacak oranlardır.

Tablo 2- Yıllar İtibarıyla Toptan Eşya Fiyatları Aylık Değişim Oranları

YILLAR	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK	TOPLAM
1980	9,2	29,3	4,4	3,5	2,9	2,8	0,2	1,5	3,5	7,1	3,8	3,1	71,3
1981	4,6	2,2	0,8	0,8	2,2	6,4	0,2	1,1	2,9	1,6	2	1,7	26,5
1982	3,6	3,7	3,3	1,9	1,3	1,4	2	1,9	1,1	0,8	1	0,6	22,6
1983	9,5	2,4	1,6	1,4	1,7	1,3	1,2	2,1	2,1	2,8	4,1	4,4	34,6
1984	3,9	3,4	3,3	8,3	6,9	4,7	-0,7	3,2	2,3	3,3	3,7	1,7	44
1985	4,8	4,7	5,3	2,3	2,2	-1,3	0,5	1,8	2,7	5	3,1	1,9	33
1986	4,5	2	1,3	2	1,6	1	1,2	0,2	2,2	3,9	1,5	0,9	22,3
1987	3,6	2,2	3,5	2,6	4,8	0,5	1,7	2,8	2,1	3,5	2,8	10,8	40,9
1988	6,9	6,2	7	4,8	2,1	2,6	2,2	3,1	3,7	6,1	5,3	4,3	54,3
1989	7,7	5,1	2,3	4,5	3,8	6,3	5	3,1	4,2	4,3	3,5	3,3	53,1
1990	4,4	5,5	3,6	3,1	2,3	1,4	1,3	2,5	5,3	4,9	3,8	2,6	40,7
1991	4,6	5,3	4,9	5,4	2,9	1,4	2,2	4,7	4,4	3,5	3,8	4,4	47,5
1992	11	5,2	4,3	2,2	0,7	0,2	1,8	4,8	6,3	5,5	3,5	3,6	49,1
1993	5	5,2	4,8	2,6	2,9	2,3	4,7	3,8	4	3,6	6,4	2,9	48,2
1994	5,3	10,1	8,5	32,8	9	1,9	0,9	2,7	5,4	6,9	6,4	8,3	98,2
1995	8,4	7	6,1	3,9	1,7	1,3	2,4	2,9	4,8	4,4	4,3	4,1	51,3
1996	9,8	5,8	7	8,1	4,1	2,7	2,4	3,8	5,1	5,5	5,1	3,9	63,3
1997	5,6	6,2	6	5,5	5,2	3,4	5,3	5,3	6,3	6,7	5,6	5,4	66,5
1998	6,5	4,6	4	4	3,3	1,6	2,5	2,4	5,3	4,1	3,4	2,5	44,2
1999	3,6	3,4	4	5,3	3,2	1,8	4	3,3	5,9	4,7	4,1	6,8	50,1
2000	5,8	4,1	3,1	2,4	1,7	0,3	1	0,9	2,3	2,8	2,4	1,9	28,7
2001	2,3	2,6	10,1	14,4	6,3	2,9	3,3	3,5	5,4	6,7	4,2	4,1	65,8
2002	4,2	2,6	1,9	1,8	0,4	1,2	2,7	2,1	3,1	3,1	1,6	2,6	27,3
2003	5,6	3,1	3,2	1,8	-0,6	-1,9	-0,5	-0,2	0,1	0,6	1,7	0,6	13,5

Tablo-3 Yıllar İtibariyle Üretici Fiyatları Aylık Değişim Oranları

YILLAR	OCAK	ŞUBAT	MART	NISAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK	TOPLAM
2005	-0,41	0,11	1,26	1,21	0,2	-0,48	-0,74	1,04	0,78	0,68	-0,95	-0,04	2,66
2006	1,96	0,26	0,25	1,94	2,77	4,02	0,86	-0,75	-0,23	0,45	-0,29	-0,12	11,12
2007	-0,05	0,95	0,97	0,8	0,39	-0,11	0,06	0,85	1,02	-0,13	0,89	0,15	5,79
2008	0,42	2,56	3,17	4,5	2,12	0,32	1,25	-2,34	-0,9	0,57	-0,03	-3,54	8,1
2009	0,23	1,17	0,29	0,65	-0,05	0,94	-0,71	0,42	0,62	0,28	1,29	0,66	5,79
2010	0,58	1,66	1,94	2,35	-1,15	-0,5	-0,16	1,15	0,51	1,21	-0,31	1,31	8,59
2011	2,36	2,36 ¹											2,36

Tablo-4 Yıllar İtibariyle Gecikme Zammı (Gecikme Faizi) Oranları

Yıllar	Dönemler	Aylık Oran	Dönemler	Aylık Oran	Yıllık Oran
1998	01/01/1998 - 08/07/1998 Tarihleri arası	15,00%	09/07/1998 - 31/12/1998 Tarihleri arası	12,00%	150,00%
1999	01/01/1999 -31/12/1999 Tarihleri arası	12,00%			144,00%
2000	01/01/2000 -19/01/2000 Tarihleri arası	12,00%	20/01/2000 - 01/12/2000 Tarihleri arası	6%	78,00%
2001	01/01/2001 - 28/03/2001 Tarihleri arası	5,00%	29/03/2001 - 31/12/2001 Tarihleri arası	10,00%	105,00%
2002	01/01/2002 - 30/01/2002 Tarihleri arası	10,00%	31/01/2002 - 31/12/2002 Tarihleri arası	7,00%	87,00%
2003	01/01/2003 - 11/11/2003 Tarihleri arası	7,00%	12/11/2003 - 31/12/2003 Tarihleri arası	4,00%	81,00%
2004	Ocak 2004 Ayı İçin	4,00%	02/01/2004 - 31/12/2004 Tarihleri arası	4,00%	48,00%
2005	01/01/2005 - 01/03/2005 Tarihleri arası	4%	02/03/2005-31/12/2005 Tarihleri arası	3,00%	39,00%
2006	01/01/2006-20/04/2006 Tarihleri arası	3%	21/04/2006- 31/12.2006 Tarihleri arası	2,50%	32,00%
2007	01/01/2007 -31/12/2007 Tarihleri arası	2,50%			30,00%
2008	01/01/2008 -31/12/2008 Tarihleri arası	2,50%			30,00%
2009	01/01/2009 -18/11/2009 Tarihleri arası	2,50%	19/11/2009- 31/12/2009 Tarihleri arası	1,95%	29,45%
2010	01.01.2010- 19/10/2010 Tarihleri arası	1,95%	19/10/2010 Tarihinden İtibaren	1,40%	22,30%
2011	19.10.2010 Tarihinden İtibaren	1,40%			

1 6111 sayılı Kanununun 20 nci maddesinin sekizinci fıkrası gereğince Şubat/2011 ayına ilişkin ÜFE aylık değişim oranı olarak Ocak/2011 ayı için belirlenen ÜFE aylık değişim oranı dikkate alınmıştır.

TEFE/ÜFE tutarının hesaplanmasında gecikme zammı ve gecikme faizinin hesaplanmasına ilişkin metod kullanılacak olup, aylık gecikme zammı/gecikme faizi nispeti yerine TEFE/ÜFE oranları kullanılacaktır.

Gecikme faizinin yerine hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının tespitinde TEFE/ÜFE oranları aylık olarak dikkate alınacak ve ay kesirleri hesaplamaya katılmayacaktır.

Gecikme zammının yerine hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının tespitinde ise TEFE/ÜFE oranları günlük olarak dikkate alınacaktır.

Örnek: 20/6/2010 vadeli bir verginin Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş olması halinde bu vergiye % 14,5 nispetinde hesaplanması gereken gecikme zammı yerine TEFE oranı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

ÜFE ve Gecikme Zammı Oranı Hesaplanacak Süre

Dönemler	Açıklama	ÜFE Oranı	Gecikme Zammı Oranı
21/06/2010 - 20/07/2010 için	Haziran ayına ait	-0,5	1,95
21/07/2010 - 20/08/2010 için	Temmuz ayına ait	-0,16	1,95
21/08/2010 - 20/09/2010 için	Ağustos ayına ait	1,15	1,95
21/09/2010 - 20/10/2010 için	Eylül ayına ait	0,51	1,95
21/10/2010 - 20/11/2010 için	Ekim ayına ait	1,21	1,95
21/11/2010 - 20/12/2010 için	Kasım ayına ait	-0,31	1,95
21/12/2010 - 20/01/2011 için	Aralık ayına ait	1,31	1,40
21/01/2010 – 20/02/2011 için	Ocak ayına ait	2,36	1,40
21/02/2011- 25/02/2011 için	Ocak Ayına ait (günlük hesaplanacak)	0,3933	0,2333
TOPLAM ORAN		5,9633	14,7333

Görüldüğü üzere, aynı dönem için hesaplanan ÜFE oranı 5,9633 iken gecikme zammı oranı 14,7333 dür. Mükellef Kanundan yararlandığı takdirde borcu için gecikme zammının yaklaşık 3'te 1'i oranında bir ödemede bulunacak, ödemesi gereken gecikme zammının 3'te 2'sinden kurtulacaktır. (Örnekte 21/02/2011 tarihi ile Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihleri arası için ÜFE oranı ve gecikme zammı oranı, Kanun maddesi hükmü gereğince, kalan gün sayısı üzerinden hesaplanmıştır.)

İKİNCİ KISIM

Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, İl Özel İdarelerine Ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Amme Alacakları İle Belediyelerin Ve Büyükşehir Belediyeleri Su Ve Kanalizasyon İdarelerinin Bazı Alacaklarına İlişkin Hükümler

BİRİNCİ BÖLÜM

Tahsilatın Hızlandırılmasına İlişkin Hükümler

1. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

1.1. KANUN MADDESİ

Kesinleşmiş alacaklar

MADDE 2- (1) Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklarından bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dâhil);

a) Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin/gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilere/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve aslı bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

b) Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmiş olan vergi cezalarının ve 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari

para cezalarının; % 50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan % 50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

c) Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaya bağlı fer'ilerin tamamının,

ç) Ödenmemiş olan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan (28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları dahil) asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının,

d) 20/2/2008 tarihli ve 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 inci ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi halinde 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının, tahsilinden vazgeçilir.

(2) İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanır.

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

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

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

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

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

(8) 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dâhil) dâhilde işleme rejimi kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ancak bu Kanunda öngörülen başvuru süresi sonuna kadar ihracat taahhüt hesabı müeyyideli kapatılan dâhilde

işleme izin belgesi/dâhilde işleme izni kapsamına giren takibe konu kamu alacaklarına bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanır.

1.2. KAPSAM

Kanunun 2 nci maddesi kapsamına Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen ve **Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi (bu tarih dahil) itibarıyla kesinleşmiş ve ödenmemiş bulunan amme alacakları** girmektedir.

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamına Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş olan;

- **31/12/2010** tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

- beyana dayanan vergilerde **31/12/2010** tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

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

- **31/12/2010** tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

- **31/12/2010** tarihinden (bu tarih dahil) önce 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, zamlar ve gecikme zammı alacakları,

- vadesi **31/12/2010** tarihinden (bu tarih dâhil) olan belediye su bedeli alacakları,

- **31/12/2010** tarihinden (bu tarih dâhil) önce dahilde işleme rejimi kapsamında takibe giren kamu alacakları,

- **31/12/2010** tarihinden (bu tarih dahil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, para cezaları, faizler, zamlar, gecikme zammı alacakları, girmektedir.

Alacakların kesinleşmesinden kasıt; alacağın vadesi yada ödeme süresinin dolması ve dava açma süresinin geçmiş olması veya davanın nihai olarak sonuçlanmasıyla alacağın cebren tahsil edilebilecek aşamaya gelmiş olmasıdır.

1.3. BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanunun 2 nci maddesinde başvuru süresi konusunda bir düzenleme yer almamakla beraber, Kanunun 18 inci maddesinde “6111 sayılı Kanunun ilgili bölümlerindeki başvuru ve ödeme süresine ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları” gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Kanun maddesine göre Nisan 2011 ayı sonuna kadar başvuruda bulunulması gerekmektedir. Ancak Nisan ayının son günü olan 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi gününe geldiğinden başvuru süresinin son günü 2 Mayıs 2011 tarihi olarak belirlenmiştir.

Buna göre, kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar amme alacağının ait olduğu ilgili idareye bir dilekçe ile başvurmaları zorunludur. İlgili idareden kasıt amme alacağının alacaklısı olan idaredir. Örneğin vergi borçları için bağlı bulunulan vergi dairesine, gümrük vergi borçları için işlemin yapıldığı gümrük idaresine dilekçe ile başvurulması gerekmektedir.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek kesinleşmiş alacaklar için madde hükmünden yararlanmak isteyen borçlular için kullanılacak dilekçe örneği 1 seri nolu **Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği** ekinde (tebliğ eki:2/A, 2/B, 2/C) olarak yer almakta olup, Kanun hükümlerinden yararlanacaklar bu başvuru dilekçeleri ile başvurularını yapacaklardır. Ayrıca alacaklı diğer idarelerce de başvuru dilekçelerinin hazırlanarak borçluların kullanımına sunulması icap etmektedir.

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

Bakanlar Kurulu, ödenecek olan borçları için öngörülen başvuru sürelerini bir aya kadar uzatmaya yetkilidir.

Vergi borcu olan mükelleflerin tüm vergi borçları için başvuruda bulunmaları şart olmayıp, mükellefler diledikleri vergi borçları için 6111 sayılı Kanun hükümlerinden kısmen de yararlanabilirler. Ancak, motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

1.4. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanun maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanan amme alacağı ve TEFE/ÜFE tutarlarını;

- Maliye Bakanlığına,
- Gümrük Müsteşarlığına,
- İl özel idarelerine,
- Belediyelere,
- Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine,

bağlı tahsil dairelerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan MAYIS 2011 ayında tamamen veya MAYIS 2001 den başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

Bakanlar Kurulu, ödenecek olan borçları için öngörülen ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatmaya yetkilidir.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda bitecektir.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

- taksitle ödenmek istenmesi halinde borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,
- 2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,
- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,
- 4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Örneğin 6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında yapılandırılan 1.800.000 TL tutarındaki alacağın 24 ayda ödenmek istenmesi halinde ödenecek toplam tutar ve taksit tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

$$\begin{aligned}\text{Ödenecek Toplam Tutar} &= 1.800.000 \text{ TL} \times 1,10 \\ &= 1.980.000 \text{ TL} \\ \text{Aylık Ödenecek Taksit Tutarı} &= 1.980.000 \text{ TL}/12 \\ &= 165.000 \text{ TL}\end{aligned}$$

Görüldüğü üzere mükellef 1.800.000 TL borcunu 2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksitte 24 ayda 1.980.000 TL olarak ödeyecektir. 24 ayda 12 eşit taksitle ödemenin mükellefe maliyeti 180.000 TL olacaktır.

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

6111 sayılı Kanununun 18 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkanı verilmekte ve daha kısa sürede yapılan ödemelerde madde hükmüne göre hesaplanan katsayının düzeltilmesi öngörülmektedir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 eşit taksit için öngörülen (1,05) katsayısına göre düzeltilecektir.

Kanun maddesi kapsamında ödenmesi gereken borçların il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerine ait borçlar olması durumunda, bu tutarlar;

- *il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca* ikişer aylık dönemler halinde azami 6 yılda, otuzaltı eşit taksitte,

- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerince ikişer aylık dönemler halinde azami 7 yılda, kırkiki eşit taksitte,

ödenebilecektir. Bu şekilde taksit taksit olarak ödenecek tutarlara;

-yirmidört eşit taksit için (1,20),

- otuz eşit taksit için (1,25),

-otuzaltı eşit taksit için (1,30),

- kırkiki eşit taksit için (1,35),

katsayısı uygulanmak suretiyle taksit tutarı hesaplanacak ve ödeme yapılacaktır.

1.4.1. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenmesi

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin dördüncü fıkrasında, Maliye Bakanlığı bağlı tahsil dairelerinin 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenecek olan alacaklarının 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi durumunda, var olan hükümlerden farklı olarak ödemeye aracılık yapan bankaların kredi kartına taksit uygulamasını borç ödeme sistemine dahil etmeye yönelik hükümler eklenmiştir. Yapılan düzenlemeye bankaların, borçluların kredi kartı ile ödedikleri taksit tutarlarını idareye taksit aylarında tahsilat kabul edilmek suretiyle aktarması ve borçlu hesaplarına ise taksit ayında yansıtması öngörülmektedir.

Bu bağlamda Kanunun 2 inci maddesine göre ödenecek olan kesinleşmiş alacakların kredi kartı ile ödenmesi de mümkündür.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek alacakların kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi

(www.gib.gov.tr) üzerinden yapılacaktır. Ancak, bankaların uygulama geliştirmeleri halinde, internet siteleri veya şubeleri üzerinden de kredi kartıyla tahsilat işlemleri yapılabilecektir.

Kredi kartı ile yapılacak ödemeler, tüm taksitlerin veya birden fazla taksitin defaten ödenmesi ya da bir veya birden fazla taksitin ilgili taksit ayına yansıtılmak suretiyle ödenmesi şeklinde yapılabilecektir.

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

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

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

Ayrıca taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi, Kanunun 18 inci madde hükmüne göre taksitlere katsayı uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

Kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde;
- Kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi verilebilecektir.

- Kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.

1.4.2. Mahsuben Ödeme

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere özel bir hüküm getirilmektedir. Bu hükümlerle vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının Kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir. Borçluların mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır.

Bu bağlamda Kanunun 2 inci maddesine göre ödenecek olan kesinleşmiş alacakların ödenmesinde, borçluların vergi dairesinden iade alacağı bulunduğu takdirde, bu alacağı Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebilecektir.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilir.

Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten öndendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için 6111 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğine ekli (Ek:2/D) dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, mükellefin mahsup talebi üzerine mahsup işlemleri yapıldıktan sonra, fazla veya yersiz mahsup yapıldığının tespiti halinde, haksız alınan iade tutarı için vergi mevzuatı gereği gerekli tarhiyatın yapılacağı tabiidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmış olan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

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

1.4.3. Dava Açmama ve Davadan Vazgeçme

Madde hükmünden yararlanmak için başvuran mükelleflerin Kanununun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca; dava açmaması, açılmış olan bir dava varsa bu davadan vazgeçmesi ve kanun yollarına başvurmaması gerekmektedir.

Kanunun 20 nci maddesinin 5 inci fıkrasında ise; 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların başvuru süresi olan 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar yazılı olarak davadan vazgeçme dilekçelerini ilgili tahsil dairesine vermeleri gerektiği belirtilmiştir. Bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak, dilekçeler tahsil daireleri tarafından ilgili yargı merciine gönderilecektir. Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsili gerektiği halde tahakkuku diğer kamu idarelerince yapılan alacaklara ilişkin ilgili kamu idaresi aleyhine açılmış davalardan vazgeçme dilekçelerinin verileceği idari mercii belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Buna göre, madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, davadan vazgeçtiklerine ilişkin dilekçelerini **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili vergi dairelerine/ gümrük idarelerine vermeleri gerekmektedir. Dilekçeyi alan ilgili İdarelerce dilekçenin bir örneği derhal davanın bulunduğu yargı merciine gönderilecektir. Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir. Tüzel kişilik adına açılan davalar ile ilgili olarak madde hükmünden yararlanmak istenilmesi halinde, tüzel kişilik adına davadan vazgeçilmesi zorunlu olduğundan, tüzel kişiliği temsile yetkili olmayan kişilerin davadan vazgeçmelerine imkan bulunmamaktadır.

6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz ve bu kararlar ile idare aleyhine hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekâlet ücreti bulunması halinde bunlar talep edilemeyecektir.

1.4.4. Haczin Kaldırılması ve Teminatların İade Edilmesi

Kanunun 20 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasında, 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklar ile ilgili olarak, tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükmüne bağlanmıştır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçlarını ödemek üzere başvuran ve borçlarına karşılık ödemedede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların kamu alacağını karşılayacak değerde olması halinde, ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değişikliği talepleri de değerlendirilebilecektir.

Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

1.4.5. Cebren Tahsil Edilen Paraların Mahsubu

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tatbik edilen hacizlere dayanılarak, Kanunun yayımlandığı tarihten sonra cebren yapılan tahsilatlar; mükelleflerin Kanun hükmünden yararlanmak üzere süresinde başvuruda bulunması halinde, başvuru tarihine bakılmaksızın, Kanun hükmüne göre ödemesi gereken tutara, ilk taksitten başlamak üzere mahsup edilecektir. Fazla bir tutarın bulunması halinde ise 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesine göre red ve iade edilecektir.

1.5. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNE İLİŞKİN ÖZET TABLO

6111 sayılı Kanununun kesinleşmiş alacaklara ilişkin 2 nci maddesinin ayrıntılı anlatımı ilerleyen bölümlerde yer almakta olup, sadeleştirilmiş özet tablo ise aşağıdaki gibidir. Söz konusu alacakların tamamının 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere ait olması, bu tarihten önce tahakkuk etmiş olması veya bu tarihten önceki tespitlere dayanması gerekmektedir.

Tablo-5 Kesinleşmiş Alacaklar

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler/gümrük vergileri (Madde 2-1/a)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer’i amme alacakları ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Beyana dayanan ve beyan edildiği halde ödenmemiş olan veya ödeme süresi henüz geçmemiş alacaklar (Madde 2-1/a)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Hesaplanan gecikme zammı gibi fer’i amme alacakları	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Asılları tamamen ödenmiş olmakla birlikte, sadece vergi aslına bağlı fer'i alacaklar ile asla bağlı vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamları (Madde 2-1/a)	TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Asılları tamamen ödenmiş olmakla birlikte, sadece vergi aslına bağlı vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamları (Madde 2-1/a)		Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Vergi Usul Kanununun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar (Madde 2-1/a)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı gecikme faizi, vergi ziyai cezası gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tahakkuk eden alacaklar (Madde 2-1/a)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı pişmanlık zammı, vergi ziyayı cezası gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Vergi Usul Kanunu uyarınca ikmalen, re'sen yada idarece yapılan tarhiyata ilişkin olarak dava açılmaksızın kesinleşen alacaklar (Madde 2-1/a)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi ziyayı cezası gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Tecilli alacaklar (Madde 20-1)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Hesaplanan gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Vergi Usul Kanununun uzlaşma hükümlerine göre kesinleşen alacaklar (madde 2-1/a)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi ziyai cezası gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları (Madde 2-1/b)	Cezaların % 50 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	Cezaların % 50 si ve gecikme zammı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmiş olan vergi cezaları (Madde 2-1/b)	Cezaların % 50 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	Cezaların % 50 si ve gecikme zammı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari para cezaları (Madde 2-1/b)	Cezaların % 50 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	Cezaların % 50 si ve gecikme zammı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezaları (Madde 2-1/c)	İdari para cezalarının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	Bunlara bağlı fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının sadece fer'i alacaklarının olması (Madde 2-1/c)	Bu fer'i alacaklar yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
6111 sayılı Kanun kapsamındaki diğer (4749 Sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun Kapsamında Tahsil Dairesine İntikal Etmiş Alacaklar Dahil) asli amme alacakları (Madde 2-1/ç)	Amme alacağının tamamı ile bu alacak üzerinden TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanan tutar	Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Asli amme alacaklarına bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları (Madde 2-1/ç)	Bu fer'i alacaklar yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Asli amme alacağına bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun kapsamındaki alacaklar (Madde 2-1/d)	Amme alacağının tamamı	Bu alacaklar üzerinden hesaplanan binde 2 faiz	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
2010 yılına ilişkin geçici vergiye ilişkin gecikme zamları (madde 2-3)	TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanacak tutar	Vergi aslının ödeme şartı aranmaksızın genel esaslara göre hesaplanan gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler (Madde 2-2)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Motorlu Taşıtlar Vergisi ve bu vergiye ilişkin gecikme zammının kanuna göre ödenmesi sırasında yapılacak işlemler (Madde 2-4)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı gecikme zammı, gecikme faizinin tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Belediyelerin ücret ve su bedeli alacakları (Madde 2-5)	Alacağın tamamı ile bu alacak üzerinden TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanan tutar	Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Belediyelerin ücretler ile su bedeli alacaklarının ödenmesine rağmen bu alacaklara bağlı ödenmemiş olan fer'i alacakları (Madde 2-5)	Bu fer'i alacaklar yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları (Madde 2-6)	Alacağın tamamı ile bu alacak üzerinden TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak hesaplanan tutar	Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacaklarının ödenmesine rağmen bu alacaklara bağlı ödenmemiş olan fer'i alacakları (Madde 2-6)	Bu fer'i alacaklar yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Dahilde işleme rejimi kapsamında doğan kamu alacakları (Madde 288)	Kamu alacağının tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak alacak üzerinden hesaplanacak tutar	Kamu alacaklarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Dahilde işleme rejimi kapsamında doğan kamu alacaklarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları (Madde 2-8)	Fer'i amme alacakları yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar	Kamu alacaklarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

1.6. MALİYE BAKANLIĞINA, GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞINA, İL ÖZEL İDARELERİNE VE BELEDİYELERE AİT AMME ALACAKLARI

Maliye Bakanlığına, Gümrük Müsteşarlığına, il özel idarelerine ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklarından 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi gelmiş yada ödenmemiş olan aşağıdaki amme alacakları Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamına girmektedir.

1.6.1. Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Olan Veya Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Alacaklar

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamına, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi (bu tarih dahil) itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergiler/gümrük vergileri girmektedir.

Bu uygulamadan yararlanabilmek için;

- 25/02/2011 tarihi itibarıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren ve ilgili kanunları hükümlerine göre vadeleri geldiği halde ödenmemiş olan veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergi, resim, harç, fon payı ve eğitime katkı payı ile 1615 veya 4458 sayılı Kanun hükümlerine göre vadeleri geldiği halde ödenmemiş olan veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin bulunması,

- söz konusu vergilerin tamamını ,

- vergi aslına bağlı fer'i amme alacakları yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

- ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

2 Mayıs 2011 günü mesai saati bitimine kadar başvurularak **Mayıs 2011** ayında tamamen veya **Mayıs 2011** ayından başlamak üzere taksitle ödenmesi gerekmektedir.

Söz konusu şartların gerçekleşmesi ile bu vergilere/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve asla

bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Madde kapsamında ödenecek alacak tutarının tespiti için vergi asılları üzerinden;

- vade tarihinden, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar gecikme zammı yerine,

- daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, bu faizin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak tutar hesaplanacaktır.

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

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

TEFE/ÜFE tutarı hesaplanmasında; 213 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama metodu ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek, sadece aylık gecikme zammı/gecikme faizi nispeti yerine TEFE/ÜFE oranları kullanılacaktır.

Örnek: 28/09/2009 vadeli 100.000 TL tutarındaki bir verginin Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş olması halinde bu vergiye % 29,11 nispetinde hesaplanması gereken 29.110 TL gecikme zammı yerine yukarıdaki tabloya göre hesaplanan ve vade tarihinin bulunduğu Eylül 2009 ayından kanunun yayımlandığı tarihin içinde bulunduğu Aralık 2010 ayına kadar gerçekleşmiş olan ÜFE aylık değişim oranlarının toplamı olan % 10,13 nispetinde ÜFE oranı uygulanmak suretiyle 10.130 TL ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Böylece mükellefin bu vergi için ödeyeceği toplam maliyet 100.000 TL vergi aslı ve 10.130 TL ÜFE tutarı olmak üzere 110.130 TL olacaktır. Mükellef söz konusu borcu için kanun hükmünden yararlanmadığı takdirde ise 100.000 TL vergi aslı ve 29.110 TL gecikme zammı olmak üzere 129.110 TL ödeyecektir.

(Not: ÜFE ve gecikme zammının tespitinde Ocak ayı itibarıyla oranlar

dikkate alınarak tahmini hesaplama yapılmış olup, Kanun kapsamında Kanunun yayımlandığı tarihe kadar gün hesabına göre ÜFE ve gecikme zammı hesaplanacağı unutulmamalıdır.)

6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde yer alan, “gecikme zammı bir Yeni Türk Lirasından az olamaz.” hükmü, gecikme zammı yerine alınacak TEFE/ÜFE tutarı için de uygulanacaktır.

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

Bu hesaplamalarda esas alınacak ilk aya ilişkin TEFE/ÜFE aylık değişim oranı, alacağın vadesinin rastladığı ay için açıklanmış olan oran olacaktır. Üzerinden TEFE/ÜFE oranı hesaplanacak vergi borcunun vade tarihlerinin ayın son günlerine geldiği hallerde (31 mart gibi) Seri:A 1 sıra No’lu Tahsilat Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde, gecikme zammı yerine kullanılacak TEFE/ÜFE oranı vade tarihinin rastladığı aydan (mart ayı) başlamak suretiyle hesaplanacaktır.

6108 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin sekizinci fıkrası gereğince, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının hesaplanmasında Kanunun yayımlandığı ay için esas alınması gereken oran bir önceki aya ait TEFE/ÜFE aylık değişim oranı olacaktır.

TEFE/ÜFE tutarlarının tespitinde kullanılacak olan TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının eksi (negatif) çıkması durumunda bu oranlar da hesaplama da eksi değer olarak dikkate alınacaktır. Belli bir döneme ilişkin olarak TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının toplamları eksi değer olması halinde alacak asılları üzerinden hesaplanan fer’iler yerine alınması gereken TEFE/ÜFE tutarı sıfır kabul edilecektir.

Örnek: *Hocapaşa Vergi Dairesi mükellefi olan Y Ltd. Şti. 2006 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini süresinde vermemiştir. Mükellef kurumun hesaplarının incelenmesi sonucunda mükellef kurum adına 2006 hesap dönemi için 10.000.000 TL Kurumlar Vergisi tarh edilmesi ve 10.000.000 TL vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir.*

İnceleme sonucu yapılan tarhiyat 20 Mayıs 2010 tarihinde tahakkuk etmiştir. Söz konusu vergi ve vergi ziyai cezalarına karşı dava açılmamış ve alacak kesinleşmiş olup, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

Mükellefin 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları şu şekilde olacaktır:

Vergi aslına uygulanan gecikme faizi ve gecikme zammı yerine ÜFE oranları kullanılarak ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Buna göre, örnek olayda gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelerle ilişkin ÜFE oranları ve ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

(Not: ÜFE ve gecikme faizinin, gecikme zammının tespitinde Ocak ayı itibariyle oranlar dikkate alınarak tahmini hesaplama yapılmış olup, Kanun kapsamında Kanunun yayımlandığı tarihe kadar gün hesabına göre ÜFE ve gecikme zammı hesaplanacağı unutulmamalıdır.)

Gecikme Faizi Hesaplanacak Süre	Alacak Tutarı	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı	Toplam ÜFE Oranı	ÜFE Tutarı
30/04/2007-20/05/2010	10.000.000 TL	%87,25	8.725.000 TL	%24,34	2.434.000. TL

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak ÜFE oranları ve ÜFE tutarı aşağıdaki şekildedir:

Vade Tarihi-Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarih	Alacak Miktarı	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı	Toplam ÜFE Oranı	TEFE Tutarı
20/06/2010-25/02/2011	10.000.000 TL (Kurumlar Vergisi)	%13,40	1.340.000,00	%5,57	557.000
20/06/2010-25/02/2011	10.000.000 TL (Vergi Ziyası)	%13,40	1.340.000,00	-	-

Ödenecek Tutar :		
Kurumlar Vergisi	:	10.000.000 TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	2.434.000 TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	557.000 TL
TOPLAM	:	12.981.000 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :	:	
Vergi Ziyası Cezası	:	10.000.000 TL

<i>Gecikme Faizi</i>	:	8.725.000 TL
<i>Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı</i>	:	1.340.000 TL
<i>Vergi Ziyayı Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı</i>	:	1.340.000 TL
TOPLAM		21.405.000 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan ödenecek toplam 12.981.000 TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, toplam 21.405.000 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde, Kanunun yürürlüğe girdiği **25/02/2011** tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) kesinleştiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacakların Kanun hükmünden yararlanacağı belirtilmiş olup, muhtelif şekillerde kesinleşen alacaklardan bazı özellikli konuların Kanunun bu maddesi uyarınca uygulama şekli aşağıdaki gibi olacaktır.

1.6.1.1. Beyana Dayanan ve Beyan Edildiği Halde Ödenmemiş Olan Alacaklar

Kanun maddesine göre beyana dayanan vergilere ilişkin olarak 31/12/2010 tarihi itibarıyla beyannamesi verilmiş olmasına rağmen kanuni ödeme süresinde ödenmemiş olan vergiler de 6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında ödenebilecektir.

Örnek: *Maltepe Vergi Dairesinin gelir vergisi mükellefi olan (DK) Ekim/2009 Katma Değer Vergisi Beyannamesini süresinde vermiş ve beyanname üzerinden 400.000 TL katma değer vergisi tahakkuk etmiştir. Mükellef söz konusu vergiyi Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları şu şekilde olacaktır.*

Vergi aslına uygulanan gecikme zammı yerine ÜFE oranları kullanılarak ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak ÜFE oranları ve ÜFE tutarı aşağıdaki şekildedir.

(Hesaplamalar 21/2/2011 tarihine göre yapılmıştır)

<i>Vade Tarihi-Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarih</i>	<i>Alacak Miktarı</i>	<i>Toplam Gecikme Zammı Nispeti</i>	<i>Gecikme Zammı Tutarı</i>	<i>Toplam ÜFE Oranı</i>	<i>ÜFE Tutarı</i>
26/11/2009-25/02/2011	400.000 (KDV)	% 26,8175	107.270	% 12,90	51.600

Ödenecek Tutar :	:	
<i>Katma Değer Vergisi</i>	:	400.000 TL
<i>ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)</i>	:	51.600 TL
TOPLAM	:	451.600 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :	:	
<i>Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı</i>	:	107.270 TL
TOPLAM	:	107.270 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan ödenecek toplam 451.600 TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, 107.270 TL tutarındaki gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6.1.2. Vergi Usul Kanununun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesine göre; ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve aşağıda belirtilen indirimlerden sonra arta kalan vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliği tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirdiği takdirde;

- vergi ziyayı cezasında birinci defada yarısının, müteakiben kesilenlerde üçte birinin,
- usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarının üçte birinin, indirileceği hüküm altına alınmıştır.

Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla dava

açma süresi ve ödeme süresi geçmiş yada henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarları dikkate alınarak 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir. Bu durumda vergi aslı ile bu tutar üzerinden hesaplanan ÜFE tutarlarının Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi ziyai cezası gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

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

Örnek: *Beykoz Vergi Dairesinin mükellefi olan JS Ltd. Şti. Haziran/2010 Katma Değer Vergisi Beyannamesini vermemesi sebebiyle vergi dairesi tarafından incelemeye alınmış ve 30.11.2010 tarihinde 80.000 TL vergi tahakkuk ettirilerek ve 80.000 TL vergi ziyai cezası keserek aynı tarihte mükellef kuruma tebliğ edilmiştir. Mükellef kurum 10.12.2010 tarihinde vergi dairesine başvurarak borcuna karşılık teminat göstererek Vergi usul Kanununun 376 ncı maddesinden yararlanmak istediğini belirtmiştir. Vergi dairesi mükellefin talebine istinaden 80.000 TL vergi ziyai cezasını 40.000 TL'ye indirmiş olup, söz konusu tutarlar, teminat karşılığında 10.12.2010 tarihinden itibaren 3 ay içinde ödenme hakkı bulunduğundan, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacaklar şu şekilde olacaktır.*

(Hesaplamalar 21/2/2011 tarihine göre yapılmıştır)

<u>Ödenecek Tutar :</u>	:	
Katma Değer Vergisi	:	80.000 TL
ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Faizi Yerine)	:	4.856 TL
TOPLAM	:	84.856 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :

Vergi Ziyat Cezası	:	80.000 TL
Gecikme Faizi	:	8.040 TL
TOPLAM		88.040 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan ödenecek toplam 84.856 TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, 8.040 TL tutarındaki gecikme faizi ve 80.000 TL tutarındaki vergi ziyat cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek: 2010 yılına ilişkin belge basım görevi ile ilgili bildirim ödevini yerine getirmeyen matbaa işletmecisine 570 TL'lik özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi 02/02/2011 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezası için 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi hükmünden yararlanmak üzere dava açma süresi içinde 17/2/2011 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Mükellefin talebi üzerine vergi dairesi tarafından cezanın 1/3'ü indirilerek, kalan 380 TL özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiş ve mükellefe ceza 17/3/2011 tarihine kadar ödemesi gerektiği bildirilmiştir.

Mükellefin Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, 380 TL özel usulsüzlük cezasının, **6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne göre**, % 50'sine isabet eden ($380 \times \%50=$)190 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde, özel usulsüzlük cezasından kalan 190 TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6.1.3. Vergi Usul Kanununun 371 İnci Maddesinde Yer Alan Pişmanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

Vergi Usul Kanununun pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve Kanunun yürürlüğe girdiği **25/02/2011** tarihi itibarıyla pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve henüz 15 günlük ödeme süresi geçmemiş olan vergiler de 2 nci madde kapsamında değerlendirilecek, ancak pişmanlık zammı yerine ÜFE oranı kullanılarak ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca, 213 sayılı Kanunun pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk eden ve Kanunun yayımlandığı .../02/2011 tarihi itibarıyla 371 inci maddede öngörülen 15 günlük ödeme süresinde ödenmemiş olan ve pişmanlık şartlarının ihlal edilmiş olduğu vergi asılları ve bunlara hesaplanan gecikme faizi/gecikme zammı da Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılabilir.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve **Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş** olan vergi cezaları için Kanunun 3 üncü maddesinde açıklanan hükümlere göre işlem yapılacaktır.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen veya kesilecek olan ve **Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla tebliğ edilmemiş** olan vergi cezaları hakkında Kanun 4 üncü maddesi hükümleri uygulanacaktır.

Örnek: *Halkalı Vergi Dairesinin mükellefi olan ABC A.Ş. Temmuz/2010 vergilendirme dönemine ilişkin elektronik ortamda vermesi gereken katma değer vergisi beyannamesini 15/02/2011 tarihinde pişmanlıkla vermiştir. Beyanname üzerinden 10.000 TL ödenecek KDV aynı tarihte düzenlenen tahakkuk fişi ile tahakkuk ettirilmiştir. elektronik ortamda verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesini süresinde vermediğinden bahisle 1.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilmiş, pişmanlık zammı hesaplanmış ve 15/02/2011 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu özehl usulsüzlük cezası için aynı tarih itibarıyla 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi hükmünden yararlanmak istediğini belirtmiş olup, Vergi dairesince mükellefin talebi üzerine cezanın 1/3'ü indirilerek, kalan 667,00 TL özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiştir.*

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

Ödenecek Tutar:

Katma Değer Vergisi : 10.000 TL
ÜFE Tutarı (Pişmanlık Zammı Yerine) :10.000.TL üzerinden
hesaplanacak

Özel Usulsüzlük Cezası : 333,50 TL

Tahsilinden Vazgeçilen Alacak:

Pişmanlık Zammı : 10.000.TL üzerinden hesaplanacak

Özel Usulsüzlük Cezası : 333,50 TL

1.6.1.4. Vergi Usul Kanunu Uyarınca İkmalen, Re’sen Yada İdarece Yapılan Tarhiyata İlişkin Olarak Dava Açılmaksızın Kesinleşen Alacaklar

Kanunun yürürlüğe girdiği **25/02/2011** tarihi itibarıyla ikmalen, re’sen ya da idarece yapılan tarhiyata ilişkin olarak herhangi bir ihtilaf yaratılmadan kesinleşmiş bulunan alacaklar için tarhiyata ilişkin vergi ve ceza ihbarnamelelerinde belirlenen tutar ve hesaplanan gecikme faizi dikkate alınarak Kanunun 2 nci maddesi hükmünden yararlanılabilecektir.

1.6.1.5. Vergi Usul Kanununun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önce Vergi Usul Kanununun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmış ancak ödeme süresi geçmiş yada henüz geçmemiş vergiler için doğrudan bir düzenleme bulunmamaktadır. Ancak “ Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar”ın düzenlendiği Kanunun 3 üncü maddesinin 8 inci fıkrasında; Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacakların da Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan hükümlere göre ödenebileceği belirtilmiştir.

Bu bağlamda, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önce Vergi Usul Kanununun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanması suretiyle kesinleşmiş, ancak ödeme süresi geçmiş yada henüz geçmemiş vergiler ve bu vergilere bağlı ceza, gecikme faizi ve gecikme zamları Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

Örnek: Adana Vergi Dairesi Başkanlığı Ziyapaşa Vergi Dairesi mükelleflerinden (X) A.Ş. 25/5/2009 tarihinde verilmesi gereken damga vergisi

beyannamesini süresinde vermemiştir. Mükellefin defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu adına 10.000 TL damga vergisi tarh edilmiş, ayrıca vergi ziyai cezası kesilmiştir. Buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 20/10/2010 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. Mükellef, 15/11/2010 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, 13/01/2011 tarihi uzlaşma günü olarak verilmiş ve aynı gün varılan uzlaşma sonucuna göre, vergi dairesince aşağıda yazılı tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.

Damga Vergisi	:	10.000 TL
Vergi Ziyai Cezası	:	10.000 TL
Gecikme Faizi	:	3.925-TL

Mükellef (X) A.Ş.'nin 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, Kanunun yürürlüğe girdiği tarih olan ... itibarıyla uzlaşma sonucu tahakkuk eden alacakların henüz ödeme süresi geçmemiş olduğundan, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları şu şekilde olacaktır.

ÜFE oranının hesaplanacağı dönem verginin vadesi olan 26.05.2009 tarihinden Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi arasındadır. Bu dönemler arasındaki aylık ÜFE değişim oranları toplamı %14,10'dur.

(Hesaplamalar 21/2/2011 tarihine göre yapılmıştır.)

<u>Ödenecek Tutar :</u>		
Damga Vergisi	:	10.000.-TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)(ÜFE Oranı %10,73)	:	1.410.-TL
TOPLAM	:	11.410.-TL

<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</u>		
Gecikme Faizi	:	3.925.-TL
Vergi Ziyai Cezası	:	10.000.-TL
TOPLAM	:	13.925.-TL

Yukarıda hesaplanmış olan toplam 11.410 TL'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, 13.925 TL gecikme faizi ve vergi ziyai cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6.2. Asılları Tamamen Ödenmiş Olmakla Birlikte, Sadece Vergi Aslına Bağlı Fer'i Alacakların ve Cezaların Ödenmemiş Yada Kısmen Ödenmiş Olması

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca vergilerin/gümrük vergilerinin asılları tamamen ödenmiş olmakla birlikte, ödenmemiş alacağın sadece faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklar ile asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının ibaret olması halinde, ödenmiş olan bu alacakların yerine vergi aslı üzerinden,

- vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme zammı yerine,
- gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine, aylık TEFE/ÜFE oranı esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Vergi aslı ödenmiş alacak üzerinden hesaplanan TEFE/ÜFE tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde;

- vergilere/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları,
- asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları,
- bu cezalara bağlı gecikme zamlarının, tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun yürürlüğe girmesinden önce bu fer'i alacakların bir kısmının ödenmiş olması durumunda; ödenmiş olan gecikme zammı/gecikme faizi tutarının, hesaplanan TEFE/ÜFE tutarından fazla olması halinde herhangi bir tahsilat yapılmayacağı ve kalan gecikme zammı/gecikme faizinin tahsilinden vazgeçileceği kanun gereğidir. Yine Kanunun 21 inci maddesi gereği tahsil edilmiş gecikme zammı ve gecikme faizinden red ve iade yapılması da mümkün değildir.

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

Örnek: *Vade tarihi 25/05/1998 olan 500.000 TL vergi aslı ve bu vergiye ait 300.000 TL gecikme zammı borcu bulunan bir mükellef, vergi aslının ta-*

mamını 20.12.1998 tarihinde ödemesine rağmen, Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle, gecikme zammını ödememiştir.

Mükellefin Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması halinde 500.000 TL vergi aslına, vade tarihinden ödendiği tarihe kadar gecikme zammı yerine TEFE tutarı hesaplanacaktır. Bu durumda uygulanacak toplam TEFE oranı %22,6 olacaktır. Toplam TEFE tutarı ise $(500.000 \times \%22,6 =)$ 113.000 TL olacaktır. Mükellefin gecikme zammına karşılık hiç ödeme yapmamış olması halinde, Kanun hükmünden yararlanmak için ödemesi gereken tutar 113.000 TL'dir. Mükellefin bu tutarı Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde 300.000 TL gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek: Ocak, Şubat, Mart/2009 geçici vergilendirme dönemine ilişkin 10.000 TL kurum geçici vergi tahakkuk etmiş olmasına rağmen mükellef 17/5/2009 vadeli bu kurum geçici vergi borcunu ödememiştir. Söz konusu vergi borcu mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini, beyanname verme süresi içerisinde vermesi nedeniyle, 1/4/2010 tarihinde terkin edilmiş ve 2.426 lira gecikme zammı hesaplanmıştır.

Mükellefin gecikme zammı borcuna karşılık vergi dairesince 25/12/2010 tarihinde 500 lira cebren tahsilat yapılmıştır.

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

Bu durumda uygulanacak toplam ÜFE oranı % 9,98'dir.

Toplam TEFE/ÜFE tutarı ise $(10.000 \times \% 9,98 =)$ 998 lira olacaktır.

Mükellefin gecikme zammına karşılık hiç ödeme yapmamış olması halinde, Kanun hükmünden yararlanmak için ödemesi gereken tutar 998 liradır.

Ancak, mükelleften Kanunun yayımlandığı tarihten önce gecikme zammına karşılık 500 lira tahsilat yapıldığından; 6111 sayılı Kanuna göre ödemesi gereken ÜFE tutarından, daha önce ödenen gecikme zammı tutarı çıkarılarak tahsili gereken ÜFE tutarı bulunacaktır.

Buna göre, ödenecek ÜFE tutarı; $(998 - 500=)$ 498 liradır.

Mükellefin 498 TL'yi Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde gecikme zammından kalan 1.926 liranın tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6.3. Asılları Tamamen Ödenmiş Olmakla Birlikte Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Buna Bağlı Gecikme Zammının Ödenmemiş Olması

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş borcun sadece vergi aslına bağlı kesilen cezalardan (vergi ziyat cezaları, kaçakçılık, ağır kusur ve kusur cezaları) ve bunlara ilişkin gecikme zamlarından ibaret olması halinde, bu cezaların ve bunlara ilişkin gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

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

1.6.4. Tecilli Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce 6183 sayılı Kanun ve diğer kanunlar uyarınca tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olanlarından, kalan taksit tutarları için borçlular, talep etmeleri halinde 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabilirler.

Bu takdirde tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılır. Bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için sadece ilgili kanunun öngördüğü faiz uygulanır. Kalan taksit tutarları vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilir ve bu alacaklar hakkında 6111 sayılı Kanun hükümleri uygulanır.

Bu durumdaki alacaklar için madde hükmünden yararlanmak istenilmesi halinde ödenmemiş alacak aslına vade tarihinden itibaren Kanunun yürürlük tarihine kadar hesaplanacak gecikme zammı yerine, gecikme faizi bulunması halinde gecikme faizinin hesaplandığı süre dikkate alınarak gecikme faizi yerine, TEFE tutarı hesaplanacaktır.

Vergi aslı ile TEFE tutarı toplamının maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde;

- gecikme zammı,
- gecikme faizi,
- silinecektir.

Ayrıca, Kanunun 21 inci maddesinde 6111 sayılı Kanunun 20 nci mad-

desinin birinci fıkrası kapsamında yapılan tecile ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun veya diğer kanunlar uyarınca ödenen faizlerin 6111 sayılı Kanun hükümlerine dayanılarak red ve iadesinin yapılmayacağı belirtilmiştir. Bu nedenle, Kanun hükümlerinden yararlanılarak ödeme yapılmak istenmesi halinde, Kanunun yürürlük tarihi olan 25/02/2011 tarihinden önce taksit tutarları ile birlikte ödenen tecil faizleri red ve iade edilmeyecektir.

Dava aşamasında olduğu halde ilk derece yargı kararı üzerine tahakkuk eden ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tecilli olan alacaklar hakkında “ KESİNLEŞMEMİŞ VE DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARI” bölümünde açıklandığı şekilde işlem yapılacaktır. Yani taraflardan birine en son yapılmış olan tebliğe göre işlem yapılarak Kanun kapsamında ödenecek tutar hesaplanarak yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda tecil işlemleri düzeltilecektir.

Örnek: Güneşli Vergi Dairesi mükellefi (Z) A.Ş., 26/04/2010 tarihinde ödenmesi gereken 1.000.000 TL Gelir (Stopaj) Vergisini zamanında ödemiştir. 22/08/2010 tarihinde anılan vergi dairesine başvurarak toplam borcu için tecil talebinde bulunmuştur. Vergi Dairesi mükellefin tecil talebini 25.08.2010 tarihinde olumlu karşılamış ve tecil tarihi itibarıyla hesaplanan gecikme zammı dahil 1.078.000 TL borcu olduğunu tespit etmiş ve bu tutarın, ilk taksit Eylül 2010 ayından başlamak, 10 ayda 10 eşit taksitte ödenmek üzere tecilini uygun görmüştür.

Aylık Taksit Tutarı: $1.078.000/10 = 107.800$ TL'dir.

Mükellef kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla 4 taksidini ödemiş ve kalan taksitler için Kanundan yararlanmak için Güneşli Vergi Dairesine başvurmuştur. Bu örnekte, vergi dairesi öncelikle kalan borç tutarından ne kadarının vergi aslı, ne kadarının da gecikme zammı olduğunu tespit edecektir.

Örnek olayda;

Ödenen Borç Tutarı	= Aylık Taksit Tutarı x Ay Sayısı
	= 107.800×4
	= 431.200 TL

Ödenen tutardan vergi aslına isabet eden tutar; aşağıdaki formül ile tespit edilecektir.

$$\frac{\text{Ödenen Tutar} \times \text{Vergi Aslı}}{\text{Toplam Borç Tutarı}}$$

Vergi aslına isabet eden tutar = $431.200 \times 1.000.000 = 400.000$ TL'dir.

1.078.000

Kalan vergi aslı tutarı = $1.000.000 - 400.000 = 600.000$ TL'dir.

Bu durumda, tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Kalan 6 taksit tutarının toplamı 646.800 TL olup bunun 600.000 TL'si vergi aslı, 46.800 TL'si gecikme zammıdır. Vergi aslından kalan tutara, vade tarihinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık ÜFE oranına göre hesaplanacak 18.600 TL ÜFE tutarı ile vergi aslı toplanarak ödenecek toplam tutar bulunacaktır.

Madde hükmüne göre ödenmesi gereken vergi aslı ve ÜFE tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde 600.000 TL vergi aslı üzerinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi gereğince tecil edilen alacağın gecikme zammı, gecikme faizi veya vergi cezasından ibaret olması halinde, ödenecek TEFE/ÜFE tutarı tespit edilerek Kanun hükmünden yararlanılacaktır. Bu takdirde de Kanunun yürürlük tarihinden önce ödenmiş tecil faizlerinin red ve iadesi yapılmayacaktır.

1.6.5. Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan Vergi Cezaları

Kanunun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendi uyarınca,
- vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'sinin,

- bu % 50 vergi cezasına bağlı gecikme zammı yerine, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla;

- cezaların kalan % 50'sinin,
- bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kanunun yayımlandığı tarihten önce bu cezalara karşılık kısmi ödeme yapılmış olması halinde ödenmemiş kısım için bu Kanundan yararlanılacaktır.

Örnek: Bağcılar Vergi Dairesinin mükellefi (ABC) A.Ş. adına 24/02/2010 tarihinde 600.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilerek aynı gün mükellefe tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezasının tamamını Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ödemiş olup, Kanundan yararlanmak için vergi dairesine başvurmuştur.

Mükellefin Kanunun yayım tarihi itibariyle borcu; 600.000 TL vergi cezası ve bu ceza üzerinden kanun yayım tarihi itibariyle hesaplanan 114.945 TL gecikme zammından oluşmaktadır. (Hesaplamalar 20/2/2011 tarihi dikkate alınarak yapılmış ve ÜFE tutarının hesaplanmasında günlük hesaplama ihmal edilmiştir.)

Söz konusu cezanın vade tarihi olan 24/03/2010 tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar olan ÜFE aylık değişim oranları toplamı %8,71'dir. Bu oran esas alınarak hesaplanacak olan ÜFE tutarı $(300.000 * \%8,71 =)$ 26.130 TL'dir. Mükellefin Kanundan yararlanması halinde ödenecek tutar ve tahsilinden vazgeçilecek alacak aşağıdaki gibi olacaktır.

<u>Ödenecek Tutar :</u>		
Vergi Cezası	:	300.000 TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	26.130 TL
TOPLAM	:	326.130 TL

<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</u>		
Vergi Cezası	:	300.000 TL
Gecikme Zammı	:	114.945 TL
TOPLAM	:	414.945 TL

Mükellefin vergi cezasının % 50'si olan 300.000 TL ile bu vergi cezası üzerinden hesaplanan 26.1320 TL ÜFE tutarını Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi halinde, cezanın kalan % 50'si 300.000 TL ve cezaya bağlı gecikme zammı olan 114.945 TL'nin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde, gecikme zammı yerine, TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın da 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde gecikme zamları da tahsil edilmeyecektir.

Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olup Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş olan vergi cezalarının Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce bu cezalara karşılık kısmi ödeme yapılmış olması halinde ödenmemiş kısım için de 6111 sayılı Kanundan yararlanılacaktır.

1.6.6. İştirak, Teşvik Ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilmiş Olan Vergi Cezaları

Kanunun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendi uyarınca;

- iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'sinin,

- bu cezalara bağlı gecikme zammı yerine geçmek üzere, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak ödenecek bu % 50 cezalar üzerinden hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde;

- cezaların kalan % 50'sinin,

- bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

tahsilindin vazgeçilmektedir.

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

ÖRNEK: Beşiktaş Vergi Dairesinin mükellefi (C) adına iştirak nedeniyle 500.000 TL vergi cezası kesilerek 28/03/2010 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezasının tamamını Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödememiş olup, Kanundan yararlanmak için vergi daireesine başvurmuştur.

Mükellefin Kanunun yayım tarihi itibarıyla borcu; 500.000 TL vergi cezası ve bu ceza üzerinden kanun yayım tarihi itibarıyla hesaplanan 85.104 TL gecikme zammından oluşmaktadır. (Hesaplamalar 20/2/2011 tarihi dikkate alınarak yapılmış ve ÜFE tutarının hesaplanmasın da günlük hesaplama ihmal edilmiştir.)

Söz konusu cezanın vade tarihi olan 28/04/2010 tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar olan ÜFE aylık değişim oranları toplamı %6,77'dir. Ödenecek olan vergi cezası üzerinden bu oran esas alınarak hesaplanacak olan ÜFE tutarı (250.000 X % 6,77=) 16.925 TL olacaktır.

Mükellefin Kanundan yararlanması halinde ödenecek tutar ve tahsilinden vazgeçilecek alacak aşağıdaki gibi olacaktır.

<u>Ödenecek Tutar :</u>		
Vergi Cezası	:	250.000 TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	16.925 TL
TOPLAM	:	266.925 TL

<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</u>		
Vergi Cezası	:	250.000 TL
Gecikme zammı	:	85.104 TL
TOPLAM	:	335.104 TL

Mükellefin vergi cezasının % 50'si olan 250.000 TL ile vergi cezası üzerinden hesaplanan 16.925 TL ÜFE tutarını Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödemesi halinde, cezanın kalan % 50'si 250.000 TL ve bu cezaya bağlı gecikme zammı olan 85.104. TL'nin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmiş olan vergi cezalarının, 6111 sayılı Kanunun yayım tarihi itibarıyla ödenmiş olmasına rağmen bu cezadan kaynaklanan gecikme zammının ödenmemiş olması halinde, gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme zammının da tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6.7. Gümrük Vergisi Asıllarına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan İdari Para Cezaları

Kanunun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendi uyarınca;
- 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari para cezalarının % 50'sinin,

- bu cezalara bağlı gecikme zammı yerine geçmek üzere, ödenecek % 50 ceza üzerinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde;

- idari para cezalarının kalan % 50'sinin,
- bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilmektedir.

İdari para cezasının, Kanunun yayım tarihi itibarıyla, ödenmiş olmasına rağmen bu cezadan kaynaklanan gecikme zammının ödenmemiş olması halinde, gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme zammının da tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6.8. Vadesi Geldiği Halde Ödenmemiş Olan Ya Da Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Bulunan Ve 6111 sayılı Kanunun 1 İnci Maddesinin Birinci Fıkrasının (b) Bendi Kapsamında Olan İdari Para Cezaları

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezaları;

- 1111 sayılı Askerlik Kanunu,
- 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu, 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,
- 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu, 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
- 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu, gereğince 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilmiş olan idari para cezalarıdır.

Kanunun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi uyarınca;

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve 6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının tamamının,

- 6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde idari para cezalarına bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kanun maddesine göre ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla fer'i alacağın tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Madde kapsamında yapılandırılması mümkün olan idari para cezalarından;

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

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

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

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

2918 sayılı Kanunun 5228 sayılı Kanunla değişmeden önceki 115 inci maddesi hükmüne göre, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren on gün içinde ödenmeyen trafik idari para cezaları iki katına çıkarak ödeme süresi on gün daha uzamakta ve bu süre içinde de ödenmeyen trafik idari para cezaları üç katına çıkmaktaydı. 5228 sayılı Kanunun yürürlüğünden önce verildiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan trafik idari para cezalarının yapılandırılmasında herhangi bir fer'i alacak bulunmadığından, bu alacak üzerinden TEFE/ÜFE tutarı hesaplanmayacak ve yapılandırmaya üç katına çıkmış tutar esas alınacaktır.

Madde kapsamına 31/12/2010 tarihi itibarıyla verilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleştiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi

geçmemiş olan idari para cezaları girmekte olup, söz konusu idari para cezalarına ilişkin tutanakların ilgili vergi dairelerine intikal etmemiş olması halinde, borçlular vergi dairelerine idari yaptırım karar tutanaklarını ibraz ederek başvuruda bulunabilecek ve bu başvurular üzerine söz konusu idari para cezaları madde kapsamında yapılandırılacaktır.

Örnek: 8/11/2009 vadeli ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan 548 TL tutarlı trafik idari para cezasının, Kanundan yararlanılmak suretiyle ödenmesi durumunda ödenmesi gereken alacak tutarı ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

548 lira tutarlı trafik idari para cezasının vadesi olan 8/11/2009 tarihi ile Kanunun yayımlandığı tarih arasındaki geçen süre için hesaplanan % 5 faiz yerine ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Kanun kapsamında 548 TL para cezası ile bu ceza üzerinden hesaplanan ÜFE tutarını ödediği takdirde, bu ceza üzerinden % 5 oranında hesaplanmış olan faizin ödemesinden kurtulacaktır.

1.6.9. Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla (Bu Tarih Dahil) Ödenmemiş Olan Diğer Asli Amme Alacakları

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının a, b ve c bentleri dışında kalan ve ödenmemiş olan (28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları dahil) asli amme alacaklarının;

-ödenmemiş kısmının tamamı ile,

- bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine geçmek üzere, bu alacak üzerinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu amme alacaklarında; alacağın tamamı ile bu alacak üzerinden hesaplanan TEFE/ÜFE tutarının Kanunda belirtilen sürelerde birlikte ödenmesi halinde, alacağa bağlı fer'i alacakların tamamı silinmektedir.

Ödenmemiş alacağın sadece faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaktan ibaret olması halinde, fer'i alacak yerine, TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın da 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde fer'i alacaklar da tahsil edilmeyecektir.

Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde geçen amme alacakları Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan amme alacaklarıdır.

Bunlar vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının a ve b bentleri dışında kalan asli ve fer'i amme alacaklarından oluşmakta olup, bu alacaklar;

- Ecrimisiller,
- Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) alacakları,
- Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu (DFİF) alacakları,
- Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu tarafından verilen ve süresinde ödenmemesi nedeniyle vergi dairelerine takip için intikal ettirilen öğrenim ve katkı kredisi alacakları,
- Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından tespit edilen ve süresinde ödenmediği için vergi dairelerin intikal ettirilen sulama tesisleri işletme ve bakım ücreti, sulama tesisleri yatırım bedeli gibi alacaklar,
- Doğrudan gelir desteği ödemelerinden geri alınması gereken tutarlar,
- 30/6/1934 tarihli ve 2548 sayılı Ceza Evleri ile Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkümlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanuna göre doğan yiyecek bedelleri,gibi alacaklardır.

Ayrıca, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan amme alacakları da 611 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

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

Bununla birlikte, 31/7/2010 tarihli ve 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25 inci maddesi ile 2886 sayılı Kanuna eklenen geçici 3 üncü madde uyarınca işlem yapılması gereken ecrimisiller hakkında, anılan Kanun hükümlerinin tatbikinden sonra kalan alacaklar için 6108 sayılı Kanunun 2 nci maddesi madde hükmü uygulanacaktır.

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

Madde kapsamına giren bu alacaklara ilgili kanunları gereği hesaplanan fer'i alacakların hesaplandığı süre ve hesaplama yöntemi dikkate alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Örneğin, 6200 sayılı Kanun kapsamında doğan alacaklara vadesinde ödenmediği takdirde sadece % 10 oranında bir zam hesaplanmakta ve başkaca bir fer'i alacak tatbik edilmemektedir. Bu durumda 6200 sayılı Kanundan kaynaklanan alacaklara % 10 oranında zam hesaplanması gerektiği vadenin rastladığı ayın TEFE/ÜFE aylık değişim oranı esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

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

Bu alacaklara yönelik dava açılmaması, dava açılmış olması halinde davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

Söz konusu alacakların dava konusu yapılmış olması ve bu davalarda alacağın tutarını etkileyen bir karar verilmiş olması halinde ödenecek tutarların tespitinde, Kanunun yayımlandığı .../2/2011 tarihi itibarıyla verilmiş olan en son karar dikkate alınacaktır. En son kararın alacağı tamamen ortadan kaldıran ya da alacak tutarına ilişkin verilmiş kararı bozan nitelikte olması halinde, borçlular madde hükmünden ilk aşamada istenilen tutar üzerinden yararlandırılacaktır.

Örnek: Tüketicilere kullandırılan kredilere istinaden hesaplanarak beyan edilen 20.000 TL kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi 25/5/2010 vade tarihinde finansman şirketince ödenmemiştir. Söz konusu kaynak kullanı-

mini destekleme fonu kesintisinin Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla cezai faizi 2.700 TL'dir. (20.000 x %9 faiz x 9 ay x 2 kat/1200)

Finansman şirketinin Kanundan yararlanmak üzere bağlı olduğu vergi dairesine başvurması durumunda kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi aslına vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre 20.000 TL KKDF tutarı ve bu tutar üzerinden vade tarihinden Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar hesaplanacak ÜFE tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, 2.700 TL tutarındaki cezai faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

Aynı Kanun maddesinin (c) bendinde sayılan;

- 6326 sayılı Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı,

- mülga 6747 sayılı Şeker Kanununa istinaden alınan şeker fiyat farkı,

- mülga 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,

- 3213 sayılı Maden Kanununa istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,

- 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları,

-adli ve idari para cezaları,

kanun kapsamı dışında tutulmuş olup buna dikkat edilmesi gerekmektedir.

1.7. İHTİRAZİ KAYITLA VERİLEN BEYANNAMELER ÜZERİNE TAHAKKUK ETMİŞ OLAN VERGİLER

Kanunun 2 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre, ihtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında da bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanacaktır. Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihtirazi kayıtla beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergiler dava konusu yapıp yapılmadığına bakılmaksızın Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.

İhtirazi kayıtla verilmiş olan beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergilerin;

- ödenmemiş kısmının tamamı ile,
- ödenmeyen bu vergi üzerinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak ÜFE tutarının,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu vergilere ait fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ancak madde hükmünden yararlanmak için başvuran mükelleflerin Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca; dava açmaması, açılmış olan bir dava varsa bu davadan vazgeçmesi ve kanun yollarına başvurmaması gerekmektedir.

Örnek: Küçükköy Vergi Dairesi mükellefi olan Z Ltd. Şti. 2008 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini ihtirazi kayıtla vermiştir. Verilen beyanname üzerinden 30/04/2009 tarihi itibarıyla tahakkuk ettirilen 4.000.000 TL Kurumlar Vergisi için mükellef kurum dava açmıştır. Söz konusu vergi kesinleşmiş olup, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır. Mükellefin 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları şu şekilde olacaktır.

(Hesaplamalar 20/2/2011 tarihi dikkate alınarak yapılmış ve ÜFE tutarının hesaplanmasında günlük hesaplama ihmal edilmiştir.)

Vergi aslına uygulanan gecikme faizi ve gecikme zammı yerine ÜFE oranları kullanılarak ÜFE tutarı hesaplanacaktır. Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak ÜFE oranları ve ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Vade Tarihi-Kanunun Yürürlüğe Girdiği Tarih	Alacak Miktarı	Toplam Gecikme Zammı Nispeti	Gecikme Zammı Tutarı	Toplam ÜFE Oranı	TEFE Tutarı
30/04/2009-25/02/2011	4.000.000 (Kurumlar Vergisi)	% 44,1307	1.765.228	%15,05	602.000

<u>Ödenecek Tutar :</u>	:	
<i>Kurumlar Vergisi</i>	:	4.000.000 TL
<i>ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)</i>	:	602.000 TL
TOPLAM	:	4.602.000 TL

<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</u>	:	
<i>Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı</i>	:	1.765.228 TL
TOPLAM	:	1.765.228 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan ödenecek toplam 4.602.000TL tutarın Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde, toplam 1.765.228 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

1.8. 2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK TAHAKKUK EDEN GEÇİCİ VERGİLERE İLİŞKİN GECİKME ZAMMI ALACAKLARI

Kanun maddesine göre; 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk etmiş ve 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmemiş olan geçici vergilere ilişkin gecikme faizi ve gecikme zamları yerine, 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık ÜFE oranı esas alınarak belirlenen tutar ödenmek suretiyle, bu madde hükmünden yararlanılabilecektir.

Bu takdirde, 2010 yılına ilişkin yıllık gelir/kurumlar vergisinin tahakkukunu müteakip ödenecek taksitlerde, vergi aslı gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile Mart veya Nisan/2011 ayında beyan edileceğinden vergi aslının ödenmesi şartı aranmayacaktır.

6111 sayılı Kanun 25/02/2011 tarihinde yayımlandığından bu tarih itibarıyla 2010 yılına ilişkin geçici vergi mahsup dönemi henüz gelmemiştir. Geçici vergi mahsup döneminden önce Kanun hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin bu borçlarının yapılandırılmasında geçici vergi tutarları ödenecek taksitler içerisinde yer alacaktır. Ancak, mahsup dönemi geçtikten ve/veya yıllık gelir/kurumlar vergisi tahakkuk ettikten sonra, ödenecek taksitler içerisinde yer alan geçici vergi asıllarının terkin edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, mahsup dönemi geçtikten ve/veya yıllık gelir/kurumlar vergisi tahakkuk ettikten sonra başvuran mükelleflerin geçici vergiden kaynaklı borçlarının yapılandırılmasında geçici vergi aslına ödenecek taksit tutarlarında yer verilmeyecektir.

1.9. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ VE BU VERGİYE İLİŞKİN GECİKME ZAMMININ 6111 SAYILI KANUNA GÖRE ÖDENMESİ

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin dördüncü fıkrası, 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenecek olan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının, Kanunla öngörülen ödeme süresi içinde taksitle ödeneceği dikkate alınarak, 6111 sayılı Kanuna göre borcu taksitlendirilen motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (d) fıkrası hükmü uygulanmadan, taksit ödeme süresi sonuna kadar taşıtlarının fenni muayenelerini yaptırılmalarına, denize ve uçuşa elverişli belgelerini almalarına imkan vermektedir.

Ancak, taşıtın satış ve devri halinde taksitlendirilen borcun tamamının ödenmesi şartının aranılacağı tabiidir.

Motorlu taşıtlar vergisine ilişkin olarak, son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi verilebilecektir.

1.10. DİĞER ALACAKLAR

1.10.1. 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanun Kapsamındaki Alacaklar

Kanunun 2 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; 5736 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında Kanunun 1 inci ve 2 nci maddeleri gereğince ödenmesi gerektiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmemiş olan tutarların bu madde kapsamında ödenmesi halinde 5736 sayılı Kanun gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

5736 sayılı Kanunun 1 inci maddesi; ikmalen, re'sen veya idarece tarh

edilmiş fakat 27 Şubat 2008 tarihi itibarıyla dava açma süresi geçmemiş veya dava konusu yapılmış ve fakat hukuki yollar henüz tüketilmemiş vergi alacaklarının yeni bir uzlaşmaya konu edilmesi ve uzlaşılan tutar ile uzlaşma tarihine kadar geçen süre için hesaplanacak gecikme faizi toplamının da (18) ayda ve (18) eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte tahsil edilmesi esasına dayanmaktadır.

5736 sayılı Kanunun 2 inci maddesi ise; Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların kullanılmasında nedeniyle tespit ve takdir edilen ancak 1/7/2007 tarihinden önce ilgisine tebliğ edildiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan ecrimisil alacaklarının uzlaşmaya konu edilerek uzlaşılan tutarların (18) ayda ve (18) eşit taksitte, taksit tutarları ilk taksit ödeme süresinin başlangıç tarihinden itibaren her ay ve kesri için ayrı ayrı binde iki oranında hesaplanacak faiziyle birlikte tahsilini düzenlemektedir.

5736 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen alacaklardan Kanunun yayımlandığı tarihte ödeme süresi geçmiş olanlar Kanunun 2 nci maddesine göre yapılandırılacak ve ödenecek tutarın tespitinde, alacak asıllarına 5736 sayılı Kanunun 1 nci maddesinin altıncı fıkrası gereğince ödemede gecikilen her ay ve kesri için aylık olarak uygulanması gereken;

- % 5 zammın yerine ilgili aylara ait TEFE/ÜFE aylık değişim oranları,

- 5736 sayılı Kanunda öngörülen ve taksitlere % 5 zammın uygulandığı süreden sonra gecikilen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanması gereken gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları, esas alınarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

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

1.10.2. Belediyelerin Ücret ve Su Alacakları

6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (5) ve (6) numaralı fıkraları uyarınca;

- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97 nci maddesine göre tahsili gereken ücretlerin,

- belediyelerin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su kullanımından kaynaklanan alacak asıllarının,

- 2560 sayılı Kanun kapsamında büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan su kullanımından kaynaklanan alacak asıllarının,

- bu alacaklar üzerinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanun maddesinden görüleceği üzere, bu amme alacaklarında; alacağın tamamı ile bu alacak üzerinden hesaplanan TEFE/ÜFE tutarının Kanunda belirtilen sürelerde birlikte ödenmesi halinde, alacağına bağlı fer'i alacakların tamamı silinmektedir.

Ödenmemiş alacağın faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi sadece fer'i alaktan ibaret olması halinde, fer'i alacak yerine, TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın da 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dahil) fer'i alacaklar da tahsil edilmeyecektir.

1.10.3. Dahilde İşleme Rejimi Kapsamında Doğan Alacaklar

Kanunun 2 nci maddesinin (8) numaralı fıkrasına göre; 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) dahilde işleme rejimi kapsamında gümrük yükümlüğü doğan ancak 6111 sayılı Kanunda öngörülen başvuru süresi sonuna kadar ihracat taahhüt hesabı müeyyideli kapatılan dahilde işleme izin belgesi/ dahilde işleme izni kapsamına giren;

- takibe konu kamu alacaklarının tamamı ile,
- bu alacak üzerinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının,
6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde, bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması halinde, fer'i alacak yerine, TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın da Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde alacak üzerinden hesaplanmış olan bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.11. DİĞER HUSUSLAR

1.11.1. Kanunun Yayımindan Sonra Faiz Hesaplanmayacak

6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin iki ve üçüncü fıkraları uyarınca Kanundan yararlanılarak süresinde ödenen alacaklara, 6111 sayılı Kanunda yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmayacaktır.

1.11.2. Kanunun Uygulanmayacağı Alacaklar

5393 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi ile 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü maddesi kapsamında uzlaşılan alacaklar hakkında 6111 sayılı Kanun hükümleri uygulanmayacaktır.

1.11.3. Mirasçılar, Kefiller, Şirket Ortakları, Kanuni Temsilciler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Durumu

Kesinleşmiş kamu alacaklarına ilişkin hükümlerden, 213 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Kanunda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabileceklerdir.

3568 sayılı Kanun uyarınca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunan yeminli mali müşavirlerin de bu madde hükmünden yararlanmaları mümkündür.

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

1.11.4. Borcu Yoktur Yazısı Alınabilecek

6111 sayılı Kanuna göre başvuruda bulunan ve borçları Kanuna göre taksitlendirilen mükellefler tarafından, vergi borçlarının olup olmadığına dair yazı istenilmesi halinde taksitlendirme ihlal edilmediği sürece vergi dairelerince, vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair yazı verilecektir.

1.11.5. İflas Halinde Uygulama

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/2/2011** tarihi itibarıyla haklarında 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre iflasın açılmasına karar verilen gerçek ve tüzel kişilerin Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için iflas işlemlerini yürüten iflas idaresinin ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmesi zorunludur.

Bununla birlikte, iflas halindeki tüzel kişiliklerin ortaklarının ve kanuni temsilcilerinin 213 sayılı Kanun ve 6183 sayılı Kanun uyarınca haklarında bu sıfatları nedeniyle yapılan takip işlemlerinden dolayı tüzel kişiliğin vergi dairesine olan borçları için Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

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

2004 sayılı Kanunun 179 ve devamı maddelerinde düzenlenen iflas ertelemesine ilişkin hükümler çerçevesinde iflas ertelemesine karar verilen şirkete veya kooperatife mahkemece erteleme kararıyla birlikte kayyım atanmaktadır. Mahkeme, yönetim organının yetkilerini tümüyle elinden alıp kayyım verebileceği gibi yönetim organının karar ve işlemlerinin geçerliliğini kayyımın onayına bağlı kılmakla da yetinebilir. Haklarında iflas ertelemesi

kararı bulunan şirketler ve kooperatifler 6111 sayılı Kanuna göre yapacakları başvurularını haklarında verilmiş mahkeme kararına göre temsile yetkili kişiler vasıtasıyla yapacaklardır.

1.11.6. Sahte ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Ve Kullanma Raporları İle İlgili Olarak 6111 Sayılı Kanuna Göre Yapılacak Ödemeler

Bilindiği üzere 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre, haklarında olumsuz rapor bulunan mükelleflerin iade talepleri özel esaslara göre yerine getirilmekte, ancak bu mükelleflerin sözü edilen rapora göre tarhedilen vergi, kesilen ceza ve hesaplanan gecikme faizini ödemeleri veya bunların toplamı kadar teminat göstermeleri halinde genel esaslara dönmeleri ya da 4 kat teminat uygulamasından %200 veya %100 teminat uygulamasına geçmeleri mümkün olabilmektedir.

Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme ve kullanma fiili nedeniyle haklarında olumsuz rapor düzenlenenler; bu olumsuz raporlarla ilgili olarak kesinleşmiş vergi borçlarını 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak Kanunun ilgili hükümlerine göre hesaplanacak tutarların tamamını ödemek istemeleri halinde sözü edilen Tebliğdeki “ödeme” şartı yerine gelmiş sayılacak ve iade talepleri hakkında buna göre işlem yapılacaktır.

Bu durumdaki mükelleflerin 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarları taksitler halinde ödemek istemeleri halinde, “ödeme” şartının yerine gelmiş sayılabilmesi için;

- hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10’ u kadar banka teminat mektubu (herhangi bir kısıtlayıcı şart taşımaması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonusu cinsinden teminat göstermeleri,

- taksitlerin aksatılması halinde diğer taksitlerin muaccel hale geleceğini ve kalan borcun tamamının teminatların paraya dönüştürülmesi yoluyla tahsil edileceğini kabul etmeleri ve bu hususa ilişkin olarak noter vasıtasıyla düzenlenecek bir taahhütnameyi vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

1.12. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİNİN MÜEYYİDESİ

1.12.1 Taksitlerin Süresinde Ödenmesi

6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenlemeyle 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanmaktadır.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecek ve bu hüküm her bir alacaklı idare açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Buna göre taksitle ödemelerde vadeye göre bir takvim yılında en fazla iki taksidin ödenememesi halinde, bu ödenemeyen tutarlar ile bu tutarlar üzerinden ödemenin yapıldığı tarihe kadar yürürlükte olan gecikme zammı oranı üzerinden hesaplanacak gecikme zammının ödenmesi şartıyla Kanunun sağladığı avantajlar devam edecek ve herhangi bir hak kaybı olmayacaktır. Ancak ödenmeyen taksitlerin her hal ve takdirde son taksidin ödeneceği tarihi izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde Kanun hükümlerinden yararlanma şartları ortadan kalkmaktadır.

Yine Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların birinci fıkrada belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde, 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla borçlular ödedikleri tutarlar kadar 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

1.12.2 Taksit Sürelerinde Verilen Beyanname Üzerinden Tahakkuk Eden Vergilerin Süresinde Ödenmesi

Kanunun 3 üncü maddesinin 9 numaralı fıkrasında, 6111 sayılı Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri kapsamında geçmiş borçlarını ödemek amacıyla

yapılandırma talebinde bulunan mükelleflerin, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini **çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde** Kanun maddesi hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitler için haklarını kaybedecekleri belirtilmiştir.

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

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

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

Ancak Kanun maddesinin bu fıkrasında belirtilen yıllık gelir veya kurumlar vergilerinin, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisinin, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, % 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar eksik ödenmesi Kanun hükümlerini ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

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

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

Yine, yapılandırılan kamu alacağının kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödenmesi halinde kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.

Ayrıca mükelleflerin zor durumda bulunmaları nedeniyle borçlarını vadesinde ödeyememeleri hali de Kanunu ihlal nedeni sayılmamıştır.

Zor durum hali, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinde geçen “çok zor durum” halini ifade etmektedir. Buna göre, 6183 sayılı Kanuna göre borçları tecil edilen mükelleflerin zor durumda buldukları tabiidir. Tecil talebi çok zor durum hali dışındaki nedenlerle (Örneğin, katma değer vergisi gibi ertelenmeyen vergiler veya diğer nedenler) uygun görülmeyen mükellefler için tecil yapılmamakla birlikte, zor durum halinin varlığı dikkate alınarak madde hükmü ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Buna göre Kanunun 2 ve 3 üncü maddesine göre yapılandıran borçlular taksit ödeme süreleri içinde hem yukarıda belirtilen beyannamelerini kanuni süresinde beyan edip ödeyecek hem de taksitlerini ödeyeceklerdir. Kanunun 3 üncü maddesinin 9 numaralı fıkrasında yer alan düzenleme yapılandırılan borç için bir yaptırım olmayıp borç haricinde mükellefin cari dönem ödevleri ile ilgili bir düzenlemedir. Kanunun getiriliş amacı ödeme güçlüğüne girerek borçlarını ödeyememiş mükelleflere kolaylık sağlamak olduğuna göre Kanun maddesinde yapılandırılan alacak ile alakası olmayan cari dönem vergilerinin bu yapılandırma ile ilişkilendirilmesi Kanunun getiriliş amacına ters düşmektedir. Şöyle ki; vadesi geçmiş 2008 hesap dönemine ilişkin vergi borcunun Kanun'un 2 inci maddesinde belirtilen hükümler doğrultusunda ödemek amacıyla başvuran ve bu borcu 18 taksitte 36 ay içinde ödemeyi taahhüt eden bir mükellef 2011 yılı içerisinde yaşadığı bir darboğaz nedeniyle 2011 yılı içinde 2 dönem KDV ödemez ya da ödenecek tutarın % 10'unu aşmamak üzere 5 li-

radan fazla eksik öder ise yapılan taksitlendirme geçersiz sayılmakta ve kalan taksitler yapılandırmadan yararlanamamaktadır.

Bunun yanında; 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin altıncı fıkrasında; il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin doku-zuncu fıkrası hükümlerinin uygulanmayacağı hüküm altına alınmış olduğundan, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini **çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde** hakların kaybedileceği hükümlerin ilgili kurum ve kuruluşlara uygulanması mümkün değildir.

Örnek: Küçükköy Vergi Dairesi mükellefi olan Z Ltd. Şti. 2008 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini vermiştir. Verilen beyanname üzerinden 30/04/2009 tarihi itibarıyla tahakkuk ettirilen 4.000.000 TL Kurumlar Vergisi kesinleşmiş olup, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

Mükellefin 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması üzerine hesaplanan ve mükellefin Kanun maddesi hükümlerine göre ödeyeceği ve tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları aşağıdaki gibidir.

(Hesaplamalar 20/2/2011 tarihi dikkate alınarak yapılmış ve ÜFE tutarının hesaplanmasında günlük hesaplama ihmal edilmiştir.)

<u>Ödenecek Tutar :</u>	:	
Kurumlar Vergisi	:	4.000.000. TL
ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	564.400. TL
TOPLAM	:	4.564.400. TL

<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</u>	:	
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	1.765.228 TL
TOPLAM	:	1.765.228 TL

Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan ödenecek toplam 4.564.400. TL tutarın mükellefin isteği üzerine 6 eşit taksitte ödenmesi talep edilmesi halinde ödenecek taksit tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

$$\text{Taksit Tutarı} = \frac{\text{Toplam Ödenecek Tutar} \times \text{Taksit Katsayısı}}{\text{Taksit Sayısı}}$$

$$\begin{aligned} \text{Taksit Tutarı} &= (4.564.400 \times 1,05)/6 \\ &= 798.770 \text{ TL olacaktır.} \end{aligned}$$

Söz konusu alacak ilk taksiti 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs ayından başlamak üzere 12 ayda 6 eşit taksitte ödenecektir. İlk taksit Mayıs 2011 ayında başlayıp son taksit Mart 2012 ayında bitecektir. Mükellefin taksit ödemeleri iki takvim yılına sirayet ettiğinden 2011 ve 2012 takvim yıllarında en fazla ikişer taksiti ödemeyebilirler. Ödenmeyen taksitlerinde en nihayetinde son taksitin ödeneceği Mart 2012 ayını takip eden Nisan 2012 ayı sonuna kadar ödenmiş olması gerekmektedir. Aksi takdirde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybolacaktır.

Örnekteki taksitlerin 1,2,4,5 ve 6. taksitleri süresinde ödenmesine rağmen 3. taksit süresinde ödenmediği takdirde; ödenmeyen taksitin ödeme tarihinin son günü olan 30/09/2011 tarihinden ödememin yapıldığı tarihe kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanacaktır.

Üçüncü taksidin son taksitin ödeneceği Mart 2012 ayını takip eden Nisan 2012 ayı sonuna kadar ödenmemiş olması halinde kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecek olup, mükellef ödediği tutarlar kadar 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

$$\text{Örneğimizde Ödenen Tutar} = 798.770 \times 5 = 3.993.850 \text{ TL'dir.}$$

Bu durumda, yapılan ödeme tutarı kadar Kanundan yararlanılacaktır. Ödeme tutarından vergi aslına isabet eden tutar;

$$\text{Vergi aslına isabet eden tutar} = \frac{\text{Vergi Aslı} \times \text{Yapılan Ödeme}}{\text{Vergi Aslı} + \text{TEFE/ÜFE Tutarı}}$$

formülü ile bulunacaktır. Buna göre;

$$\begin{aligned} \text{Vergi aslına isabet eden tutar} &= \frac{4.000.000 \times 3.993.850}{4.564.400} \\ &= 3.500.000 \text{ TL'dir.} \end{aligned}$$

Bu tutar Kanun hükümlerine göre ödenmiş sayılacak ve kurumlar ver-

gisinden kalan (4.000.000 – 3.500.000=) 500.000.-TL borç ise vade tarihinden itibaren gecikme zammı uygulanarak tahsil edilecektir

2. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN KAMU ALACAKLARINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

2.1. KANUN MADDESİ

Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan amme alacakları

MADDE 3- (1) *Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda; vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir. Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da bu fıkra hükmü uygulanır.*

(2) *Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır. Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın;*

a) *Terkine ilişkin karar olması halinde, ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin % 20'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda*

belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, verginin/gümrük vergilerinin kalan % 80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

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

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

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

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

b) Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından bu maddenin birinci fıkrasında belirtilen safhada olanlarda cezanın % 25'inin, ikinci fıkrasının; (a) bendinde belirtilen safhada olanlarda cezanın % 10'unun, (b) bendinde belirtilen safhada bulunanlarda tasdik edilen ceza tutarının % 25'inin, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların,

tahsilinden vazgeçilir. Bu fıkranın (b) bendi hükmü tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de uygulanır.

(4) Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla üçüncü fıkra kapsamı dışında kalan ve bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına

karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması halinde; kesilen idari para cezalarından ilk derece yargı merciinde ihtilaflı olanlarda cezanın % 50'si, ilk derece yargı merciinin cezayı kaldırdığı ancak itiraz veya temyiz merciinde yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda cezanın % 20'si, ilk derece yargı merciinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda onaylanan kısmın % 50'si ile bu tutara faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer 'i amme alacakları yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezalar ile bu cezalara bağlı fer 'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

(5) Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilir, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için üçüncü fıkra hükmü uygulanır.

(6) Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak, teşvik ve yardım filleri nedeniyle kesilen vergi cezalarında, cezaya muhatap olanlar bu madde hükmünden üçüncü fıkranın (b) bendinde açıklandığı şekilde yararlanırlar.

(7) Bu maddeye göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce (bu tarih dahil) taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

(8) Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu madde hükmünden yararlanırlar.

(9) Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan amme alacaklarından yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için bu madde ile 2 nci madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya

da eksik ödemeleri halinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.

(10) Bu madde hükmünden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

(11) Bu madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak bu Kanunda belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan ilk tarihyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilir. Şu kadar ki, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarihyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir.

2.2. KANUN KAPSAMI

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla kesinleşmemiş (dava açma süresi geçmemiş) veya dava safhasında bulunan amme alacaklarının ne şekilde yapılandırılacağına ilişkin hükümler düzenlenmiştir.

Kanuna göre madde hükmünden yararlanabilmek için, Kanunun yürürlüğe girdiği **25/02/2011** tarihi itibarıyla Vergi Mahkemeleri, Bölge İdare Mahkemeleri veya Danıştay nezdinde, dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş bulunan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış tarhiyat yada gümrük vergisi tahakkuku bulunması gerekmekte olup maddenin ikinci fıkrasında bu aşamada olan vergilerin/gümrük vergilerinin tahsiline ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamına giren vergi/gümrük vergilerinin ve bunlara bağlı alacakların;

- 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere,
 - beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyan-namelere,
 - 2010 yılına ilişkin olarak 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tahakkuklara,
 - 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere,
- ilişkin olması ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleşmemiş veya dava aşamasında bulunması gerekmektedir.

Maddenin ikinci fıkrasında ise ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda Kanunun ya-

yımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde;

- itiraz edilmiş,
- veya itiraz veya temyiz süreleri geçmemiş,
- ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş,

olunması hallerinde borçluların Kanundan hangi şekilde yararlanacağına ilişkin düzenleme yapılmaktadır.

Maddenin üçüncü ve dördüncü fıkralarında sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına veya Kanun kapsamındaki diğer idari para cezalarına ilişkin olarak dava açılmış olması halinde ödenecek tutarla ilgili düzenleme yapılmaktadır.

2.3. BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanunun 3 üncü maddesinde başvuru süresi konusunda bir düzenleme yer almamakla beraber, Kanunun 18 inci maddesine göre 3 üncü maddeden yararlanmak için başvuru süresi **Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olarak** belirtilmiştir.

Kanun maddesine göre Nisan 2011 ayı sonuna kadar başvuruda bulunması gerekmektedir. Ancak Nisan ayının son günü olan 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi gününe geldiğinden başvuru süresinin son günü 2 Mayıs 2011 tarihi olarak belirlenmiştir.

Buna göre Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanılmak için **2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil)** kadar bağlı bulunulan tahsil dairesine yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan vazgeçileceği yönünde iradenin belirtilmesi şarttır.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlara ilgili davalara konu alacaklar açısından madde hükümünden yararlanmak isteyenlerin 1 seri nolu Bazı alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği ekinde yer alan durumlarına uygun dilekçeyi (**tebliğ eki 4/A, 4/B, 4/C**) iki örnek hazırlayarak **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

2.3.1. Dava Açmama ve Davadan Vazgeçme

Kanunun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrası uyarınca, 3 üncü madde hükmünden yararlanılması için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

Yine Kanunun 20 nci maddesinin beşinci fıkrasına göre; 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların başvuru süresi olan 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar yazılı olarak davadan vazgeçme dilekçelerini ilgili tahsil dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak, dilekçeler tahsil daireleri tarafından ilgili yargı merciine gönderilecektir.

Buna göre, Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarla ilgili davalara konu alacaklar açısından madde hükmünden yararlanmak isteyenlerin 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği ekinde yer alan dilekçeyi iki örnek hazırlayarak 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrası hükmünden yararlanmak isteyen borçluların idari para cezalarına karşı dava açtıkları idarelere başvuruda bulunmaları ve 3 üncü maddesi kapsamında Kanun hükmünden yararlanmak istediklerini ve davadan vazgeçtiklerini belirtir 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği ekinde yer alan 3 örnek hazırladıkları dilekçeyi 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili idarelere vermek suretiyle başvurmaları gerekmektedir.

Davadan vazgeçme dilekçelerini alan bu idarelerce dilekçelerin alındığı tarih ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine derhal gönderilecektir. Bu dilekçeler cezayı veren idarelere verilmekle birlikte Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara ilişkin ödemeler ilgili vergi dairesine yapılacaktır. Bu nedenle, ilgili idarelerce alınan davadan vazgeçme dilekçesinin bir örneği de başvuruyu müteakip süratle ilgili vergi dairesine gönderilecektir.

Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.

Tüzel kişilik adına açılan davalar ile ilgili olarak madde hükmünden yararlanmak istenilmesi halinde, tüzel kişilik adına davadan vazgeçilmesi zorunlu olduğundan, tüzel kişiliği kanunen temsile yetkili olan kişilerce davadan vazgeçilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde, iflas idaresi tarafından açılan davalardan da iflas idaresince vazgeçilmesi gerekecektir.

6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmayacak ve bu kararlar ile idare aleyhine hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekâlet ücreti bulunması halinde bunlar talep edilemeyecektir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş bulunan kararlara karşı, mükelleflerce kanun yollarına başvurulmayıp idarece başvurulduğu hallerde, mükelleflerin bu Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunmaları üzerine, idarece sürdürülen ihtilaflardan vazgeçilecektir. Kanun hükümlerine uygun ödeme yapılmaması halinde ise ilk tarhiyata esas alınan tutarlar takip ve tahsil edilecektir. Ancak, daha önce de belirtildiği gibi, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla yargı merciince verilmiş en son kararın tarhiyatın tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine hesaplanan tutarlar esas alınarak tahsilata devam edilecektir.

2.4. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesine göre **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanan amme alacağı ve TEFE/ÜFE tutarlarını;

- Maliye Bakanlığına,
- Gümrük Müsteşarlığına,
- belediyelere,

bağlı tahsil dairelerine Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan **Mayıs 2011** ayında tamamen veya ilk taksiti bu aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tuta-

ra 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

- taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılması mümkün değildir.

Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,
- 2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,
- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,
- 4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

Örneğin 6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında yapılandırılan 1.000.000 TL tutarındaki alacağın 12 ayda ödenmek istenmesi halinde ödenecek toplam tutar ve taksit tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

$$\begin{aligned} \text{Ödenecek Toplam Tutar} &= 1.000.000 \text{ TL} \times 1,05 \\ &= 1.050.000 \text{ TL} \\ \text{Aylık Ödenecek Taksit Tutarı} &= 1.050.000 \text{ TL} / 6 \\ &= 175.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

Görüldüğü üzere mükellef 1.000.000 TL borcunu 2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksitte 12 ayda 1.050.000 TL olarak ödeyecektir. 12 ayda 6 eşit taksitle ödemenin mükellefe maliyeti 50.000 TL olacaktır.

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

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkanı

verilmekte ve daha kısa sürede yapılan ödemelerde madde hükmüne göre hesaplanan katsayının düzeltilmesi öngörülmektedir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 eşit taksit için öngörülen (1,05) katsayısına göre düzeltilecektir.

Kanun maddesi kapsamında ödenmesi gereken borçların il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerine ait borçlar olması durumunda bu tutarlar;

- **il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca** ikişer aylık dönemler halinde azami otuzaltı eşit taksitte,

- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan **spor kulüplerince** ikişer aylık dönemler halinde azami kırkiki eşit taksitte,

ödenebilecektir. Bu şekilde taksit taksit olarak ödenecek tutarlara;

-yirmidört eşit taksit için (1,20),

- otuz eşit taksit için (1,25),

-otuzaltı eşit taksit için (1,30),

- kırkiki eşit taksit için (1,35),

katsayısı uygulanmak suretiyle taksit tutarı hesaplanacak ve ödeme yapılacaktır.

2.4.1. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenmesi

6111 sayılı Kanununun 18 inci maddesinin dördüncü fıkrasında, Maliye Bakanlığı bağlı tahsil dairelerinin Kanun kapsamında ödenecek olan alacaklarının 6183 sayılı Kanununun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi durumunda, var olan hükümlerden farklı olarak ödemeye aracılık yapan bankaların kredi kartına taksit uygulamasını borç ödeme sistemine dahil etmeye yönelik hükümler eklenmiştir. Yapılan düzenlemede bankaların, borçluların kredi kartı ile ödedikleri taksit tutarlarını idareye taksit

aylarında tahsilat kabul edilmek suretiyle aktarması ve borçlu hesaplarına ise taksit ayında yansıtması öngörülmektedir.

Bu bağlamda 3 üncü maddesine göre ödenecek olan kesinleşmemiş veya ihtilaflı alacakların kredi kartı ile ödenmesi de mümkündür.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek alacakların kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi (www.gib.gov.tr) üzerinden yapılacaktır. Ancak, bankaların uygulama geliştirmeleri halinde, internet siteleri veya şubeleri üzerinden de kredi kartıyla tahsilat işlemleri yapılabilecektir.

Kredi kartı ile yapılacak ödemeler, tüm taksitlerin veya birden fazla taksitin defaten ödenmesi ya da bir veya birden fazla taksitin ilgili taksit aylarına yansıtılmak suretiyle ödenmesi şeklinde yapılabilecektir.

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

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

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

Ayrıca taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi, Kanunun 18 inci madde hükmüne göre taksitlere katsayı uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işlemi-

nin gerçekleştiği anda ödenmiş olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

Kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde;

- Kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi verilebilecektir.

- Kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.

2.4.2. Mahsuben Ödeme

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere özel bir hüküm getirilmektedir. Bu hükümle vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının Kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir. Borçluların mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır.

Bu bağlamda Kanunun 3 üncü maddesine göre ödenecek olan kesinleşmemiş veya ihtilafı alacakların ödenmesinde, borçluların vergi dairesinden iade alacağı bulunduğu takdirde, bu alacağı Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebilecektir.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilir.

Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için 6111 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

İade alacaklarının 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek alacaklara mahsup edilmesinin istenilmesi halinde; mükelleflerin mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması halinde, her birine ayrı ayrı 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde bildirmeleri gerekmektedir. Mükellefin kendi borcu dışında, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarına mahsup talebi olması halinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranacaktır.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğine ekli (Ek:2/D) dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, mükellefin mahsup talebi üzerine mahsup işlemleri yapıldıktan sonra, fazla veya yersiz mahsup yapıldığının tespiti halinde, haksız alınan iade tutarı için vergi mevzuatı gereği gerekli tarhiyatın yapılacağı tabiidir. Bu durumda, Kanun kapsamında mahsup yoluyla yapılmış olan tahsilatlar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

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

2.4.3. Haczin Kaldırılması ve Teminatların İade Edilmesi

6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasında, Kanun kapsamına giren alacaklar ile ilgili olarak, tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçlarını ödemek üzere başvuran ve

borçlarına karşılık ödemede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların kamu alacağını karşılayacak değerinde olması halinde, ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değişikliği talepleri de değerlendirilebilecektir.

Ayrıca, borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

2.4.4. Cebren Tahsil Edilen Paraların Mahsubu

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tatbik edilen hacizlere dayanılarak, Kanunun yayımlandığı tarihten sonra cebren yapılan tahsilatlar; mükelleflerin Kanun hükmünden yararlanmak üzere süresinde başvuruda bulunması halinde, başvuru tarihine bakılmaksızın, Kanun hükmüne göre ödemesi gereken tutara, ilk taksitten başlamak üzere mahsup edilecektir. Fazla bir tutarın bulunması halinde ise 6183 sayılı Kanununun 23 üncü maddesine göre red ve iade edilecektir.

2.5. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA İHTİLAFLI HALE GELMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLİNE İLİŞKİN TABLO

6111 sayılı Kanununun ihtilaflı alacaklara ilişkin 3 üncü maddesinin ayrıntılı anlatımı ilerleyen bölümlerde yer almakta olup özet tablo ise aşağıdaki gibidir.

**Tablo-6 Kesinleşmemiş Veya İhtilafı Alacakların Tahsiline İlişkin
Özet Tablo**

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA İHTİLAFLI ALACAKLARIN KANUN KAPSAMINDA ÖDENMESİ			
Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
İlk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş vergiler/ gümrük vergileri (Madde 3/1)	Vergilerin/ gümrük vergilerinin 50 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Bölge idare mahkemeleri nezdinde itiraza veya Danıştay nezdinde temyize konu edilmiş ya da bu mercilerde itiraz/temyiz süresi geçmemiş alacaklara ilişkin olarak verilmiş en son kararın terkin halinde (Madde 3/2-a)	Vergilerin/ gümrük vergilerinin % 20 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 80'i ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Bölge idare mahkemeleri nezdinde itiraza veya Danıştay nezdinde temyize konu edilmiş ya da bu mercilerde itiraz/temyiz süresi geçmemiş alacaklara ilişkin olarak verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde (Madde 3/2-b)	Tasdik edilen vergilerin/ gümrük vergilerinin tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Verilmiş en son kararın bozma kararı olması halinde (Madde 3/2-b)	Vergilerin/ gümrük vergilerinin % 50 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Verilmiş en son kararın kısmen onama (tarhiyatı tasdik eden karar) kararı olması (Madde 3/2-b)	Onanan vergilerin/ gümrük vergilerinin tamamı ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Onanan vergilerin/ gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Verilmiş en son kararın kısmen bozma kararı olması halinde (Madde 3/2-b)	Bozulan vergilerin/ gümrük vergilerinin % 50 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Bozulan vergilerin/gümrük vergilerinin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/ idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Asla bağlı cezaların, Verginin/gümrük vergisinin ödenmiş olmasına rağmen sadece vergi cezalarına/ gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde (Madde 3/3-a)		Asla bağlı cezaların tamamı ile bunlara bağlı gecikme zamlarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve ilk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş bulunan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları (Madde 3/3-b)	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından terkin kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları (Madde 3/3-b)	Cezanın % 10'u	Cezanın % 90'ı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen ve yargı tarafından tasdik kararı verilmiş olan vergi cezaları / gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları (Madde 3/3-b)	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarından ilk derece yargı merciinde ihtilafli olanlarda, (Madde 3/4)	Cezanın % 50'si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Kalan % 50 ceza ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarından ilk derece yargı merciinin cezayı kaldırdığı ancak itiraz veya temyiz merciinde yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda cezanın % 20'si, (Madde 3/4)	Cezanın % 20'si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Kalan % 80 ceza ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarından ilk derece yargı merciinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda (Madde 3/4)	Cezanın onaylanan kısmının % 50'si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Kalan % 50 ceza ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen ve ilk derece mahkemesinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş bulunan vergi ziyai cezalarına (madde 3/6)	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen ve yargı tarafından terkin kararı verilmiş olan vergi ziyai cezaları (madde 3/6)	Cezanın % 10'u	Cezanın % 90'ı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
İştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen ve yargı tarafından tasdik kararı verilmiş olan vergi ziyai cezaları (Madde 3/6)	Cezanın % 25'i	Cezanın % 75'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla uzlaşma talepli alacaklar (Madde 3/8)	Vergilerin % 50 si ile TEFE/ÜFE aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	Vergilerin % 50'si ile bunlara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

2.6. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAK TUTARININ TESPİTİ

2.6.1. Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla İlk Derece Yargı Mercileri Nezdinde Dava Açılmış veya Dava Açma Süresi Geçmemiş Alacaklar

Kanunun 3 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasına kapsamına Kanunun yayımlandığı tarih olan 25/02/2011 tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergileri girmektedir. Yani mükellef nezdinde tebliğ edilmiş, daha henüz dava açma süresi geçmemiş veya dava açma süresinde dava açılmış olan vergiler bu maddenin bu fıkrası kapsamına girmektedir.

Madde fıkrasının birinci hükmüne göre ilk derece yargı merciinde dava açılmış ya da dava açma süresi geçmemiş;

- ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilmiş vergiler ile gümrük vergilerinin % 50'si,

- bu vergiler üzerinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi ve dava açılmaması ve açılan davalardan vazgeçilmesi şartıyla;

- vergilerin/gümrük vergilerininin % 50'sinin,

- faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir.

Dava açma süresi geçmemiş veya dava safhasında bulunan bu vergiler henüz tahakkuk etmemiş olduğundan, madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, dava konusu yapılmış olan vergiler, ilk tarhiyat tutarına göre ihbarnamenin tebliğ edildiği tarih esas alınarak dava açma süresinin son günü itibarıyla tahakkuk ettirilecek, bu tarihten itibaren 1 ay sonrası ise vade tarihi olacaktır.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar hakkında da Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası uygulanacaktır.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla Vergi Mahkemesinde dava açma süresi geçmemiş olan vergilere gecikme faizi yerine TEFE/ÜFE tutarı, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar hesaplanacaktır.

Madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin, Vergi Mahkemeleri nezdinde devam eden dava sırasında vergilerini tahakkuk etmeden önce ödemiş olmaları halinde; 6111 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin birinci fıkrası hükmü uyarınca, **bu tutarların red ve iade edilebilmesi** mümkündür.

Örnek: Sarıgazi Vergi Dairesi mükelleflerinden (C) 'nin defter ve belgelerinin Eylül/2006 vergilendirme dönemi katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucu 3.000.000 TL Katma Değer Vergisi tarh edilmiş ve 3.000.000 TL vergi ziyat cezası kesilmiştir.

Vergi/ceza ihbarnamesi, 24/08/2008 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiş, yapılan tarhiyata süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açılmış ve henüz mahkemece bir karar verilmemiştir.

Mükellef (C) 'nin, bu safhada Kanundan yararlanmak üzere öngörülen süre ve şekilde başvurması ve vergi aslının %50'si ile bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak ÜFE tutarını Mayıs 2011 ayı içinde tamamen veya bu aydan başlayarak taksitle ödemesi halinde, verginin %50'si ile gecikme zammı ve gecikme faizi ile vergi cezaları ve bunlara uygulanan gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir. Buna göre, örnek olayda gecikme faizi hesaplanan süre, gecikme faizi tutarı, bu süre için hesaplanan ÜFE oranı ve ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Kanundan yararlanma sonucunda mükellefin ödeyeceği ve tahsilinden vazgeçilen alacak aşağıdaki olacaktır.

<u>Ödenecek Tutar :</u>		
Katma Değer Vergisi	:	1.500.000 TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	1.500.000 TL üzerinden hesaplanacak
ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	1.500.000 TL üzerinden hesaplanacak
<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</u>		
Katma Değer Vergisi	:	1.500.000 TL

<i>Gecikme Faizi</i>	:	<i>Hesaplanan Tutarın Tamamı</i>
<i>Vergi Ziyai Cezası</i>	:	<i>3.000.000 TL</i>
<i>Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı</i>	:	<i>Hesaplanan Tutarın Tamamı</i>
<i>Vergi Cezalarına Uygulanan Gecikme Zammı</i>	:	<i>3.992.800 TL</i>

2.6.2. Kanunun Yayınlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla, Bölge İdare Mahkemeleri Veya Danıştay Nezdinde İtiraz Veya Temyiz Süreleri Geçmemiş Ya Da İtiraz Veya Temyize Başvurulmuş, Karar Düzeltme Talep Süresi Geçmemiş Veya Karar Düzeltme Yoluna Başvurulmuş Olan Alacaklar

Kanunun 3 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, kanun kapsamına 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 25/02/2011 tarihi itibarıyla;

- bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz veya temyiz süreleri geçmemiş,

- ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş,
- ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş,
- veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş,

olan ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilmiş vergiler ile gümrük vergileri girmektedir.

Bu fıkra hükmüne göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınacaktır.

Yukarıda belirtilen aşamalarda olan vergilere ilişkin olarak bulunduğu aşamaya göre vergi mahkemesi, bölge idare mahkemesi veya Danıştay tarafından verilmiş bir karar olabilir.

Örneğin;

- bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz veya temyiz süreleri geçmemiş vergiler için vergi mahkemesinde terkin yada tasdik veya tadilen tasdik kararı verilmiş,

- itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş vergilerde bölge idare mahkemesi veya Danıştayda terkin yada tasdik veya tadilen tasdik kararı verilmiş olabileceği gibi Danıştay da kısmen bozma kısmen onama kararı da verilmiş, olabilir.

İşte bu en son safhadaki kararların bulunduğu sayfaya göre Kanun kapsamında uygulama aşağıdaki gibi olacaktır.

2.6.2.1 Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Verilmiş En Son Kararın Terkin Kararı Olması Halinde

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın dava konusu edilen vergilerin/ gümrük vergilerinin terkinine ilişkin karar olması halinde, madde hükmünden yararlanılması için;

- ilk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin % 20'si ile,

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak ödenecek vergilerin/gümrük vergilerinin üzerinden hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi gerekmektedir.

Vergilerin/gümrük vergilerinin % 20'si ve bu vergiler üzerinden hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının ödenmesi halinde; verginin/gümrük vergilerinin kalan % 80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

6111 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin birinci fıkrası hükmü uyarınca, Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasındaki hükümden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin, Vergi Mahkemeleri nezdinde devam eden dava sırasında vergilerini tahakkuk etmeden önce ödemiş olmaları halinde, ödenen bu tutarların, Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması veya vergi mahkemesince terkin kararı verilmesi üzerine, red ve iade edilebilmesi mümkündür.

ÖRNEK: *Kadıköy Vergi Dairesi mükellefi (X) Ltd. Şti. 'nin 2005 hesap dönemi defter ve belgelerinin kurumlar vergisi yönünden incelenmesi sonucu 6.000.000 TL Kurumlar Vergisi tarh edilmiş ve 6.000.000 TL vergi ziyai cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi, 25/09/2009 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiş, yapılan tarhiyata süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açılmıştır.*

İlk derece mahkemesinde vergi ve cezanın terkin kararı verilmiş olup

dava Danıştay nezdinde temyiz edilmiş ve henüz mahkemece bir karar verilmemiştir.

Mükellef kurumun, bu safhada Kanundan yararlanmak üzere öngörülen süre ve şekilde başvurusu ve vergi aslının %20'si ile vergi aslı üzerinden vade tarihleri esas alınarak, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, hesaplanacak ÜFE tutarını Mayıs 2011 ayında tamamen veyabu aydan başlamak üzere taksitle ödemesi halinde, verginin %80'i ile gecikme zammı ve gecikme faizi ile vergi cezaları ve bunlara uygulanan gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanundan yararlanma sonucunda mükellefin ödeyeceği ve tahsilinden vazgeçilen alacak aşağıdaki olacaktır.

<u>Ödenecek Tutar :</u>		
Kurumlar Vergisi	:	1.200.000 TL
ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	1.200.000 TL üzerinden hesaplanacak
ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	:	1.200.000 TL üzerinden hesaplanacak
<u>Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar :</u>		
Kurumlar Vergisi	:	4.800.000 TL
Gecikme Faizi	:	Hesaplanacak tutar
Vergi Ziyai Cezası	:	6.000.000 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	Hesaplanacak tutar
Vergi Cezalarına Uygulanan Gecikme Zammı	:	Hesaplanacak tutar

Örnek: Yukarıdaki örnek'te belirtilen ihtilafla ilgili olarak Danıştay tarafından vergi mahkemesinin terkinde ilişkin kararının onandığı ve Danıştay'ın söz konusu kararına karşı vergi dairesince yapılan karar düzeltme başvurusu hakkında Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla herhangi bir karar verilmediği kabul edildiğinde de ödenecek vergi aslı ilk tarhiyata esas olan vergi aslının % 20'si olacak ve Kanun hükmü gereği bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Yapılandırılan bu alacak tutarının, Kanunda öngörülen süre ve şekilde

ödenmesi halinde, verginin % 80'i ile gecikme faizi, gecikme zammı ile vergi ziyai cezası ve bu cezaya uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

2.6.2.2. Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Verilmiş En Son Kararın Tasdik Veya Tadilen Tasdik Kararı Olması Halinde

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde, madde hükmünden yararlanılması için;

- tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin **tamamı** ile,
- bu vergi tutarları üzerinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak **hesaplanacak tutarın**,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki şekilde hesaplanan tutarların ödenmesi halinde; faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

2.6.2.3. Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Vergi Mahkemesi Nezdinde Verilmiş En Son Kararın Bozma Kararı Olması

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının b bendine göre Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihinden önce verilmiş en son kararın bozma kararı olması halinde ödenecek tutar;

- vergilerin/gümrük vergilerinin **% 50 si**,
- ve bu vergi üzerinde hesaplanan **TEFE/ÜFE tutarı** olacaktır.

Bozma kararı üzerine vergilerin/gümrük vergilerinin % 50 si ve bu vergi üzerinde hesaplanan TEFE/ÜFE tutarının ödenmesi halinde;

- verginin/gümrük vergilerinin kalan % 50'sinin,
- faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir.

2.6.2.4. Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Vergi Mahkemesi Nezdinde Verilmiş En Son Kararın Kısmen Onama Kısmen Bozma Kararı Olması

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının b bendine göre 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önce vergi mahkemesi nezdinde verilmiş en son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde onanan kısım için ödenecek tutar;

- vergilerin/gümrük vergilerinin **tamamı** ve,
- bu vergi üzerinde hesaplanan **TEFE/ÜFE tutarı**,
bozulan kısım için ödenecek tutar;
- vergilerin/gümrük vergilerinin **%50 si** ve,
- bu vergi üzerinde hesaplanan **TEFE/ÜFE tutarı** olacaktır.

Onama kararı üzerine vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı ve TEFE/ÜFE tutarının ödenmesi halinde; faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bozma kararı üzerine ise;

- vergilerin/gümrük vergilerinin **% 50 si** ile,
- bu vergi üzerinde hesaplanan **TEFE/ÜFE tutarının**,
ödenmesi halinde;
- verginin/gümrük vergilerinin kalan % 80'inin,
- faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının,
tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Yukarıda ifade edilen bozma kararları; üst yargı mercilerinin ilk derece mahkemelerinin tarhiyata ilişkin olarak verdikleri kararları bir bütün olarak bozulmasını sağlayan kararlardır. Kısmen onama, kısmen bozma kararları ise, üst yargı mercilerince ilk derece mahkemesinin tarhiyata ilişkin verdiği tasdik veya tadilen tasdike ait kararın bir kısmının onaylanması bir kısmının ise bozulmasına ilişkin kararlardır.

Bu bağlamda, tarhiyata ilişkin verilen kararların yukarıdaki açıklamalara göre değerlendirilmesi gerekecektir.

2.6.3. Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla Sadece Vergi Cezalarına/Gümrük Yükümlülüğüyle İlgili İdari Para Cezalarına Karşı Açılan Davalar

2.6.3.1. Vergi Aslına Bağlı Cezalar

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının a bendi uyarınca Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, sadece vergi cezalarına/ gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde;

- cezaların bağlı olduğu verginin/gümrük vergilerinin Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması,

veya

- cezaların bağlı olduğu verginin/gümrük vergilerinin kesinleşmiş alacak olarak Kanunun 2 nci maddesine göre başvurularak Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

şartıyla, vergi aslına bağlı cezaların ve gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarının tamamının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örneğin; 25/11/1998 tarihinde kesinleşen 1.000.000 TL verginin aslının aynı tarihte ödenmesine rağmen bu vergi üzerinden kesilen 1.500.000 TL vergi ziyai cezasına karşı dava açılmış olması ve davanın Kanun yayımlandığı tarih itibarıyla hala devam ediyor olması halinde 6111 sayılı Kanun kapsamında davadan vazgeçerek başvuruda bulunması halinde Kanun hükmüne göre dava konusu edilmiş olan vergi ziyai cezası ve bu ceza üzerinden hesaplanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

2.6.3.2. Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının b bendi uyarınca Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarından/gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından;

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda cezanın % 25'inin,

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkinde ilişkin karar olması halinde cezanın % 10'unun,

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen ceza tutarının % 25'inin,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

Kanunun bu hükmü tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları için de aynı şekilde uygulanacaktır.

Örneğin; *Güneşli Vergi Dairesinin mükellefi (Z) 2010/Haziran ayına ilişkin "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)'nu ilgili vergi dairesine vermemesi sebebiyle 1.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilmiş olup söz konusu ceza Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiştir.*

6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının b bendine göre söz konusu;

- Özel usulsüzlük cezasına vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olması halinde cezanın % 25'i olan 250 TL,

- Özel usulsüzlük cezasına dava açılmış olması ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkine ilişkin karar olması halinde cezanın % 10'u olan 100 TL,

- Özel usulsüzlük cezasına dava açılmış olması ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen ceza tutarının % 25'i olan 250 TL,

tutarındaki cezanın 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

2.6.4. Pişmanlık Talepli veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler

Kanunun 3 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında; 6111 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla **dava açma süresi geçmiş olan** vergi cezaları için aynı maddenin üçüncü fıkraya hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre Kanunun 3 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca

Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin;

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması, veya
- 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında kesinleşmiş alacak olarak beyan edilerek Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi, şartıyla, bu vergiler üzerinden kesilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezalarının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen (usulsüzlük, özel usulsüzlük cezaları gibi) vergi cezalarında ise;

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda cezanın % 25'inin,

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkinde ilişkin karar olması halinde cezanın % 10'unun,

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen ceza tutarının % 25'inin,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

2.6.5. İştirak, Teşvik ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyayı Cezaları

Kanunun 3 üncü maddesinin (6) numaralı fıkrasında, iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen vergi ziyayı cezaları için aynı maddenin üçüncü fıkra hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre, belirtilen fiiller nedeniyle cezaya muhatap olan ve Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla bu konuda yargı mercilerinde dava açan ya da dava açma süresi geçmemiş olan kişilerin, iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilen vergi ziyayı cezalarının;

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda % 25'inin,

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın terkinde ilişkin karar olması halinde % 10'unun,

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdik kararı olması halinde tasdik edilen tutarının % 25'inin,

Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilir. Bu hükme göre ödenecek ceza tutarının tespitinde,

Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yargı mercilerince verilmiş en son karar dikkate alınacaktır. Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Vergi Mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi geçmemişse veya terkin ya da bozma kararı verilmişse ödenecek tutar ilk tarhiyata göre belirlenecektir.

Örneğin; *Mükellef A hakkında Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi gereğince kaçakçılığa iştirakten 1.00.000 TL vergi ziyai cezası 24/6/2009 tarihinde kesilmiştir. Mükellef bu cezayı süresinde dava konusu etmiş olup dava halen ilk derece mahkemesinde devam etmektedir. Kanun hükmünden yararlanması halinde ilk derece yargı merciinde dava konusu edilmiş olan 1.000.000 TL tutarındaki vergi ziyai cezasının % 25 inin 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenmesi halinde; cezanın kalan % 75 inin tahsilinden vazgeçilecektir.*

2.6.6. Kanunun Yayımlandığı Tarih İtibarıyla Uzlaşma Talepli Alacaklar

Kanunun 3 üncü maddesinin (8) numaralı fıkrasında; Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun uzlaşma hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmiş alacaklar da Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanılarak ödenebilecektir.

Ancak, mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmalarını şarttır.

Bu durumda, madde hükmüne göre uzlaşma konusu vergilerin % 50'si ile 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak bu vergiler üzerinden hesaplanacak tutarın 6111 sayılı Kanunda

belirtilen süre ve şekilde tamamen ödendiği takdirde; vergilerin % 50'si ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek; *Halkalı Vergi Dairesinin mükellefi (Y) A.Ş.'nin Ekim/2007 25/11/2007 vergilendirme döneminin katma değer vergisi yönünden incelenmesi neticesinde 4.000.000 TL katma değer vergisi tahakkuk ettirilerek 14/12/2010 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.*

Aynı zamanda söz konusu vergi üzerinden 4.000.000 TL de vergi ziyayı cezası kesilmiş ve mükellefe aynı tarihte tebliğ edilmiştir. Mükellef dava açma süresi içinde ve Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önceki tarih olan 29/12/2010 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuştur.

Kanun maddesine göre mükellef uzlaşma konusu vergi olan 4.000.000 TL'nin % 50'si olan 2.000.000 TL ile 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak 2.000.000 TL üzerinden hesaplanacak tutarın 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödendiği takdirde; verginin % 50'si olan 2.000.000 TL ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen 4.000.000 TL vergi ziyayı cezası ile bu cezaya bağlı gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

2.6.7. Ödeme Emrine Karşı Açılmış Olan Davalar

Mükelleflerin kendilerine yapılan ödeme emri tebliği üzerine Kanunun yayım tarihinden önce açmış oldukları davalar ile ilgili olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu ödeme emri ile istenilen amme alacağı'nın tarhiyatına ilişkin karar verilmiş olması ve davanın Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla devam ediyor olması halinde, bu mükellefler söz konusu davalara konu amme alacakları ile ilgili olarak Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanabileceklerdir.

Ancak, bu yönde bir kararın bulunmaması halinde ödeme emrine karşı açılan davalara konu alacaklar Kanunun 2 nci maddesi kapsamında değerlendirilecektir.

2.6.8. Tecilli Alacaklar

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tarhiyata karşı açılmış olan ve 25/02/2011 tarihi itibarıyla devam eden dava ile ilgili olarak ilk derece mahkemesinin veya üst yargının verdiği tasdike veya tadilen tasdike ilişkin kararlar üzerine tahakkuk eden vergiler ile vergi cezaları ve bunlara hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tecil edilmiş ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olması durumunda da mükellefler isterlerse Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanabilecektir.

Bu takdirde, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tecil şartlarına uygun olarak ödenen tutarlar Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrasına göre tecilli sayılacaktır.

Kanunun 3 üncü maddesi hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarından tecil şartlarına uygun olarak ödenen tutar mahsup edilecek, bakiye tutarın Kanun hükümlerine göre ödenmesi gerekecektir. Tecil şartlarına uygun ödenen tutar, Kanun hükümlerine göre yapılandırılan alacak tutarından fazla olması halinde ise herhangi bir iade yapılmayacaktır. Bu kapsamda tahsil edilen tecil faizlerinin mahsuba ve nakden iadeye konu olmayacağı tabiidir.

2.6.9. Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihi İtibarıyla Dava Açma Süresi Geçmemiş Veya Dava Açılmış Diğer İdari Para Cezaları

Kanunun üçüncü maddesinin dördüncü fıkrasında gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezaları dışında kalan ve Kanunun birinci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması halinde 6111 sayılı Kanun kapsamında ödeme yapıldığı takdirde uygulama anlatılmıştır.

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezaları;

- 1111 sayılı Askerlik Kanunu,
- 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu, 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,

- 2839 sayılı Milletvekili Seçimi Kanunu, 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun ve 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanun,
- 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu,
gereğince 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce verilmiş olan idari para cezalarıdır.

Kanunun üçüncü maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca; yukarıda yer alan idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması halinde kesilen idari para cezalarından;

- dava açma süresi geçmediği takdirde cezanın % 50'si,
- ilk derece yargı merciinde ihtilafı olanlarda cezanın % 50'si,
- ilk derece yargı merciinin cezayı kaldırdığı ancak itiraz veya temyiz merciinde yargılamanın devam ettiği safhada olanlarda cezanın % 20'si,
- ilk derece yargı merciinin kısmen veya tamamen onayladığı cezalarda onaylanan kısmın % 50'si ile,

- bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak bu cezalar üzerinden hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezalar ile bu cezalara bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

6111 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezalarının Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanılarak ödenmesine imkan veren hükümlerde kesilen idari para cezaları tutarı ile yargı mercilerinin bu tutara yönelik verdiği kararları esas alarak düzenleme yapmıştır. Bu nedenle, bu alacaklar için 3 üncü madde kapsamında ödeme yapılmak üzere başvurulması halinde, 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinde düzenlenmiş olan indirimli ödeme hükümlerinden yararlanılmayacağı hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

Örneğin; Kendisine 130 TL tutarlı trafik idari para cezası 25/4/2009 tarihinde tebliğ edilmiş olan kişi söz konusu para cezasına karşı 5/5/2009 tarihinde sulh ceza mahkemesinde dava açmıştır.

Cezaya muhatap olanın ilk derece yargı merciinde dava devam ederken

yürürlüğe giren 6111 sayılı Kanundan yararlanmak suretiyle trafik idari para cezası ödemek istemesi halinde; Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanma talebinin ve davadan vazgeçtiğine ilişkin iradesinin bulunduğu başvuru dilekçesini 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar cezayı veren emniyet müdürlüğüne vermesi gerekmektedir.

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

İlk derece yargı merciinde derdest olan davadan vazgeçildiğinden, vergi dairesince idari para cezasının % 50'si ile bu tutara isabet eden faiz yerine trafik idari para cezasının vade tarihi olan 25/5/2009 tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak ÜFE tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla idari para cezasının kalan % 50'si ile bu cezaya bağlı faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

2.7. KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILAN ALACAKLARIN SÜRESİNDE ÖDENMEMESİNİN MÜEYYİDESİ

2.7.1 Taksitlerin Süresinde Ödenmesi

6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenlemeyle 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanmaktadır.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecek ve bu hüküm her bir alacaklı idare açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Buna göre taksitle ödemelerde vadeye göre bir takvim yılında en fazla iki taksidin ödenmemesi halinde, bu ödenemeyen tutarlar ile bu tutarlar üzerinden ödemenin yapıldığı tarihe kadar yürürlükte olan gecikme zammı oranı üzerinden hesaplanacak gecikme zammının ödenmesi şartıyla Kanunun sağla-

dığı avantajlar devam edecek ve herhangi bir hak kaybı olmayacaktır. Ancak ödenmeyen taksitlerin her hal ve takdirde son taksidin ödeneceği tarihi izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde Kanun hükümlerinden yararlanma şartları ortadan kalkmaktadır.

Yine Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların birinci fıkrada belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde, 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla borçlular ödedikleri tutarlar kadar 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

2.7.2 Taksit Sürelerinde Verilen Beyanname Üzerinden Tahakkuk Eden Vergilerin Süresinde Ödenmesi

Kanunun 3 üncü maddesinin 9 numaralı fıkrasında, 6111 sayılı Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri kapsamında geçmiş borçlarını ödemek amacıyla yapılandırma talebinde bulunan mükelleflerin, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini **cok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde** Kanun maddesi hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitler için haklarını kaybedecekleri belirtilmiştir.

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

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

Ancak, bir vergi türünün bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde mükellefler üçüncü ihlale konu verginin

vadesinin rastladığı ayın sonuna kadar (bu tarih dahil) ödedikleri taksitler için Kanun hükmünden yararlanacak bu tarihten sonra ise Kanun kapsamında ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

Ancak Kanun maddesinin bu fıkrasında belirtilen yıllık gelir veya kurumlar vergilerinin, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisinin, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, % 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar eksik ödenmesi Kanun hükümlerini ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

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

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

Yine, yapılandırılan kamu alacağının kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödenmesi halinde kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.

Ayrıca mükelleflerin zor durumda bulunmaları nedeniyle borçlarını vadesinde ödeyememeleri hali de Kanunu ihlal nedeni sayılmamıştır.

Zor durum hali, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinde geçen “çok zor durum” halini ifade etmektedir. Buna göre, 6183 sayılı Kanuna göre borçları tecil edilen mükelleflerin zor durumda buldukları tabiidir. Tecil talebi çok zor durum hali dışındaki nedenlerle (Örneğin, katma değer vergisi gibi ertelenmeyen vergiler veya diğer nedenler) uygun görülmeyen mükellefler için

tecil yapılmamakla birlikte, zor durum halinin varlığı dikkate alınarak madde hükmü ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Buna göre Kanunun 2 ve 3 üncü maddesine göre yapılandırılan borçlular taksit ödeme süreleri içinde hem yukarıda belirtilen beyannamelerini kanuni süresinde beyan edip ödeyecek hem de taksitlerini ödeyeceklerdir. Kanunun 3 üncü maddesinin 9 numaralı fıkrasında yer alan düzenleme yapılandırılan borç için bir yaptırım olmayıp borç haricinde mükellefin cari dönem ödevleri ile ilgili bir düzenlemedir. Kanunun getiriliş amacı ödeme güçlüğüne girerek borçlarını ödeyememiş mükelleflere kolaylık sağlamak olduğuna göre Kanun maddesinde yapılandırılan alacak ile alakası olmayan cari dönem vergilerinin bu yapılandırma ile ilişkilendirilmesi Kanunun getiriliş amacına ters düşmektedir. Şöyle ki; vadesi geçmiş 2008 hesap dönemine ilişkin vergi borcunun Kanun'un 2 inci maddesinde belirtilen hükümler doğrultusunda ödemek amacıyla başvuran ve bu borcu 18 taksitte 36 ay içinde ödemeyi taahhüt eden bir mükellef 2011 yılı içerisinde yaşadığı bir darboğaz nedeniyle 2011 yılı içinde 2 dönem KDV ödemez ya da ödenecek tutarın % 10'unu aşmamak üzere 5 liradan fazla eksik öder ise yapılan taksitlendirme geçersiz sayılmakta ve kalan taksitler yapılandırmadan yararlanamamaktadır. Bu durum çeşitli nedenlerle dönemsel olarak ödeme zorluğu yaşayacak firmaları daha zor durumların içine sürükleyecektir.

Bunun yanında; 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin altıncı fıkrasında; il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin doku-zuncu fıkrası hükümlerinin uygulanmayacağı hüküm altına alınmış olduğundan, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini **çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde** hakların kaybedileceği hükümlerin ilgili kurum ve kuruluşlara uygulanması mümkün değildir.

2.8. DİĞER ŞARTLAR VE HUSUSLAR

2.8.1. Alacağın Tespitinde Esas Alınacak En Son Karar

Kanun maddesine göre dava konusu edilmiş olan alacaklarda bu maddeye göre ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karar olacaktır.

2.8.2. Alacağın Ödeme Şartının Yerine Getirilmemesi Durumunda Uygulama

Kanunun 3 üncü maddesi hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak 6111 sayılı Kanunda belirtilen (bu bölümün 2.7 başlığı altında ayrıntılı olarak açıklanan) ödeme şartlarını yerine getirmeyen borçlulardan alacakların 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre cebren takip ve tahsiline başka bir işleme gerek olmaksızın devam edilecektir. Bu kapsamda takibine başlanacak olan alacak ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklardır. Şu kadar ki, Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son kararın tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin karar olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilecektir.

2.8.3. İhtilafı Alacaklarda Tarafların Uyacağı Diğer Hususlar

Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere mükelleflerin davadan vazgeçmesi halinde idarece de dava açılmayacak, açılmış davalar sürdürülmeyecektir.

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

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

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

6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

Ancak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının tarhiyatın tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk

eden alacak tutarları esas alınacaktır. Bir başka anlatımla, tasdik kararı üzerine yapılan tahakkuk işleminde herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için ihbarnamenin tebliğ edildiği tarih esas alınarak dava açma süresinin son günü itibarıyla tahakkuk ettirilecek, bu tarihten itibaren 1 ay sonrası ise vade tarihi olacaktır. Gecikme zamlarının, amme alacağının vade tarihinden tahsil tarihine kadar geçen süre için hesaplanacağı tabiidir.

Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına giren idari para cezaları ise idari yaptırım kararının tebliğine bağlı olarak oluşan vade tarihleri esas alınmak suretiyle ve düzenlendikleri kanunlarında düzenlenmiş olan fer'i alacakları da dikkate alınarak takip edilecektir.

Diğer taraftan Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla vergi mahkemelerince tarhiyata ilişkin olarak verilmiş bulunan kararlara karşı, mükelleflerce kanun yollarına başvurulmayıp idarece başvurulduğu hallerde, mükelleflerin bu Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunmaları üzerine, idarece sürdürülen ihtilaflardan vazgeçilecektir. Kanun hükümlerine uygun ödeme yapılmaması halinde ise ilk tarhiyata esas alınan tutarlar takip ve tahsil edilecektir.

İKİNCİ BÖLÜM

İnceleme Ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

1. İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN VERGİLER

1.1. KANUN MADDESİ

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler

MADDE 4- (1) *Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin % 50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFEL/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 25'inin; ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla vergi aslının % 50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 75'inin, vergilere bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.*

(2) *Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyat cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın % 25'ini birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilir.*

(3) *Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında bu madde hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya bu Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şarttır.*

(4) *Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılır. Yapılan tarhiyat üzerine bu maddenin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen şekilde belirlenen tutarın, birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.*

(5) *Bu madde hükümlerinden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır.*

(6) *Bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, 213 sayılı Kanunun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu madde hükmü uygulanır.*

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

(8) *Bu madde uygulamasında incelemeye başlama; bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde; vergi incelemesine başlanıldığı hususunun bir tutanağa bağlanması, vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi, kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması, matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da kanuni defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması hallerini kapsar.*

1.2. KAPSAM

Kanuna göre madde hükmünden yararlanabilmek için, 6111 sayılı Kanunun kapsadığı 31/12/2010 (bu tarih dahil) tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerinin olması gerekir.

Kanun maddesinin 8 numaralı fıkrasına göre incelemeye başlamadan kasıt; Kanunun yayımlandığı tarihten önce mükellefler nezdinde;

- vergi incelemesine başlanıldığı hususunun bir tutanağa bağlanması,

- vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi,
- kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması,
- matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi,
- kanuni defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş, olması hallerini kapsar.

1.3. BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre, Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla devam edilecektir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra mükelleflerin tarh edilen vergilere ilişkin **ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde** 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği ekinde **(tebliğ eki 5)** yer alan dilekçe örneğine uygun bir şekilde yazılı olarak ilgili vergi dairelerine başvuruda bulunulması gerekmektedir.

1.4. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yazılı başvuruda bulunmaları ve madde hükmüne göre ödenecek tutarı ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 12 ayda 6 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Madde hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksiti ihbarnamenin tebliğ edildiği ayı izleyen ayda, diğer taksitleri ikişer aylık devreler halinde, son taksiti ise 12 nci ayda ödenecektir.

Örneğin, madde kapsamına giren bir tarhiyata ilişkin ihbarnamenin 22/04/2011 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında, madde hükmüne göre ödenecek tutarın ilk taksiti Mayıs/2011 ayında, diğer taksitleri ise sırasıyla Temmuz, Eylül, Kasım/2011, ve Ocak, Mart/2012 aylarında ödenecektir.

1.4.1. Mahsuben Ödeme

6111 sayılı Kanununun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygu-

lanmak üzere özel bir hüküm getirilmektedir. Bu hükümle vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının Kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir. Borçluların mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır.

Bu bağlamda Kanunun 4 üncü maddesine göre inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergilerin ödenmesinde, borçluların vergi dairesinden iade alacağı bulunduğu takdirde, bu alacağı Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebilecektir.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilir.

Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için 6111 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

İade alacaklarının 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek alacaklara mahsup edilmesinin istenilmesi halinde; mükelleflerin mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması halinde, her birine ayrı ayrı 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde bildirmeleri gerekmektedir. Mükellefin kendi borcu dışında, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarına mahsup talebi olması halinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranılacaktır.

1.4.2. Süresinde Ödenmeyen Taksitler

6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksidi izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunu 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Bu hüküm her bir alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacak olup, 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların yukarıda belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde borçlular ödedikleri tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

1.5. ÖDENECEK ALACAK TUTARININ TESPİTİ

1.5.1. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler

Kanunun kapsadığı 31/12/2010 (bu tarih dahil) tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011.. tarihinden önce başlanıldığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış bulunan vergi incelemeleri ile takdir ve tarh işlemlerinin tamamlanması sonucu hesaplanan vergi ve ceza miktarı dikkate alınarak ödenecek tutar tespit edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;

- tarh edilen verginin %50'si,
- bu tutar üzerinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanacak ÜFE tutarı,
- Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.

Tarh edilen verginin % 50'si ve bu vergi tutarı üzerinden hesaplanan ÜFE tutarı ve Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının yukarıdaki şekilde ödenmesi halinde;

- vergi aslının % 50'sinin,
 - vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
 - vergi aslına bağlı cezaların,
- tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek: *Hocapaşa Vergi Dairesi mükellefi Z A.Ş.'nin defter ve belgeleri Kasım/2007 vergilendirme dönemine ilişkin olarak katma değer vergisi yönünden 12/5/2010 tarihinde incelemeye alınmış ve 6111 Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca mükellef tarafından 6111 sayılı Kanunun 6,7 ve 8 inci maddeleri uyarınca matrah artırımında da bulunulmamıştır.*

İnceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporu 15 Nisan 2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmiştir.

Bu rapor üzerine mükellef adına 6.000.000 TL Katma Değer Vergisi tarh edildiği ve 6.000.000 TL vergi ziyayı cezası kesildiğine ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin 26 Nisan 2011 tarihinde tebliğ edildiği varsayıldığında, mükellef kurum 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinden aşağıda belirtilen şekilde yararlanabilecektir.

Kanun maddesine göre mükellef kurumun ihbarnamenin tebliğ tarihi olan 26/4/2011 tarihinden itibaren 30 gün içinde Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunma hakkı olup mükellef kurum başvuruda bulunduğu takdirde 6111 sayılı Kanuna göre ödeyeceği tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Hesaplamalar 21/2/2011 tarihine göre yapılmış olup, ÜFE tutarının tespitinde gün hesabı ihmal edilmiştir.

Vergi aslının % 50'si olan 3.000.000 TL'na;

-gecikme faizi yerine vade tarihinden Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihine kadar hesaplanan ÜFE oranları toplamı % 24,99 dikkate alınarak ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

ÜFE Tutarı	= 3.000.000 x %24,99
	= 749.700 TL'dir.

Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihinden, ihbarnamenin tebliği üzerine dava açma süresinin son günü olan 25/5/2011 tarihine kadar gecikme zammı oranları kullanılarak gecikme faizi hesaplanacaktır.

Gecikme Faizi	= 3.000.000 x % 4,2
	= 126.000 TL'dir.

Buna göre ödenecek toplam tutar,

Vergi Aslının % 50'si	= 3.000.000 TL
ÜFE Tutarı	= 749.700 TL
Gecikme Faizi	= 126.000 TL
TOPLAM	= 3.875.700 TL'dir.

Tahsilinden vazgeçilen tutar ise,

Vergi Aslının % 50'si	= 3.000.000 TL
Gecikme Faizi	= 3.150.000 TL
Vergi Ziyai Cezası	= 6.000.000 TL
TOPLAM	= 12.150.000 TL'dir.

1.5.2. Vergi Aslına Bağlı Olmadan Kesilen Cezalar

İnceleme sonucunda vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen (usulsüzlük, özel ösulsüzlük cezaları gibi) vergi cezalarında ise; cezanın % 25 ini ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, madde hükmü kapsamında ödenmesi halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

1.5.3. İştirak Nedeniyle Kesilen Cezalar

Kanunun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezalarına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, Kanunun kapsadığı 31/12/2010 (bu tarih dahil) tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak belirtilen fiil nedeniyle cezaya muhatap olanların; cezanın % 25 ini ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemesi şartıyla cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca 6111 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, yayım tarihinde ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden iştirak raporları üzerine gerekli işlemler vergi dairesi tarafından yapılacak olup, iştirak fiili nedeniyle kendisine bu şekilde tebligat yapılanların; cezanın % 25 ini ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

Örneğin; *Mükellef A hakkında Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi gereğince kaçakçılığa iştirakten 1.000.000 TL vergi ziyai cezası kesilerek 24/6/2011 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellefin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde Kanun kapsamında yazılı başvuruda bulunup kesilmiş olan 1.000.000 TL tutarındaki vergi ziyai cezasının % 25 ini 6111 sayılı Kanun kapsamında ödemesi halinde; cezanın kalan % 75 inin tahsilinden vazgeçilecektir.*

1.5.4. Pişmanlık Talepli veya Kendiliğinden Verilen Beyannameler

Kanunun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca; 6111 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve **6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezaları hakkında** bu madde hükümleri uygulanacaktır.

Ancak asla bağlı vergi cezalarının bu madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya Kanunun 2 nci maddesine göre ödenmesi şarttır.

Buna göre Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca Kanunun yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden hesaplanan vergi asıllarının;

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması, veya
- 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında kesinleşmiş alacak olarak beyan edilerek Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi,

şartıyla, kesilmiş ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan vergi cezalarının tamamının ve bunlara bağlı gecikme fer'i alacaklardan vazgeçilecektir.

Pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen (usulüzlük cezaları gibi) vergi cezalarında ise; cezanın % 25 ini ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, madde hükmü kapsamında ödenmesi halinde cezanın kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

1.5.5. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepli İncelemeler

Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanununun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere;

-başvuruda bulunulmuş henüz uzlaşma günü gelmemiş,

-uzlaşma sağlanamamış ancak vergi ve ceza ihbarnameleri Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş, bulunan alacaklar için de bu madde hükmünden yararlanılabilecektir. Bu durumda, tarhiyat öncesi uzlaşmanın temin edilememiş veya uzlaşma müzakeresinde uzlaşmaya varılamamış olması ya da mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçmiş ve tarhiyata ilişkin olarak dava açmamış olması şarttır. Bu safhada da ödenecek tutarın tespitinde, tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi ve ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.

Buna göre, Kanun maddesi hükmünde yer alan durumdaki alacaklara ilişkin olarak; tarh edilen vergilerin %50'si ile bu tutar üzerinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanacak ÜFE tutarı ve Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten ihbarnamenin tebliğ tarihine göre belirlenecek dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,6111 sayılı Kanun maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde vergi aslının % 50'si ile gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek: *Bayrampaşa Vergi Dairesinin mükellefi (ZET) A.Ş. 'nin 2007 hesap döneminin kurumlar vergisi yönünden incelenmesi neticesinde 20.12.2010 tarihinde tutanak düzenlenmiştir. Mükellef kurum inceleme sonucunda tahakkuku istenen 2.000.000 TL kurumlar vergisi ile kesilmesi istenen 2.000.000 TL vergi ziyayı cezası için tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmuştur.*

Mükellefin talebine istinaden tarhiyat öncesi uzlaşma günü olarak 11.03.2011 tarihi belirlenmiş olup, 15.01.2011 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellef kurum 6111 sayılı Kanunun 25/02/2011 tarihinde yayımlanmasına müteakip 3/3/2011 tarihinde Kanundan yararlanmak istediğini belirterek tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçtiğini ilgili denetim birimine yazı ile belirtmiştir.

Mükellef kurumun talebi doğrultusunda inceleme raporları vergi dairesine gönderilmiş ve 18.03.2011 tarihinde 2.000.000 TL kurumlar vergisi ile 2.000.000 TL vergi ziyai cezası vergi ve ceza ihbarnameleri ile tebliğ edilmiştir.

Kanun maddesine göre mükellef kurumun ihbarnamenin tebliğ tarihi olan 18.03.2011 tarihinden itibaren 30 gün içinde Kanundan yararlanmak üzere yazılı başvuruda bulunduğu takdirde;

- vergi aslının % 50'si olan 1.000.000 TL ile,

- bu 1.000.000 TL üzerinden Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihine kadar hesaplanacak ÜFE tutarı ve,

- Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihinden ihbarnamenin tebliğ tarihine göre belirlenen dava açma süresinin son günü olan 17.04.2011 tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde belirtildiği üzere, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen ay olan Nisan/2011'den başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde;

- vergi aslının % 50'si olan 1.000.000 TL'si ile,

- vergi aslı üzerinden hesaplanacak gecikme faizinin,

- vergi aslına bağlı 2.000.000 TL vergi ziyai cezasının, tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.5.6. Sadece Vergi Ziyai Cezası Kesilen İncelemeler

Kanunun kapsadığı 31/12/2010 (bu tarih dahil) tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak inceleme raporu veya takdir komisyonu kararı üzerine sadece vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği hallerde ise (örneğin, mahsup dönemi geçtikten sonra yapılan geçici vergi incelemeleri sonucu kesilen vergi ziyai cezası gibi) vergi aslına uygulanan gecikme faizi yerine Kanuna göre

hesaplanacak tutarın, Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde bu cezanın tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6. İNCELEMESİ DEVAM EDENLERİN MATRAH VEYA VERGİ ARTIRIMINDA BULUNMASI HALİNDE UYGULAMA

6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerine göre matrah artırımında bulunan mükelleflerin başlanmış olan incelemeleri Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan hükümlere göre yapılacaktır.

6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında; 6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunulmasının Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyeceği hükmü yer almıştır. Ancak, bu mükellefler hakkında vergi incelemesi ile takdir işlemlerine göre tarhiyat yapılabilmesi için aşağıda belirtilen hususlara uyulması gerekecektir.

Kanuna göre artırımda bulunan mükellefler hakkında Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin onbirinci fıkrası ve 7 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan iade ve devreden KDV yönünden inceleme yapılabileceği yönündeki hükümler saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ay olan Mart 2011 ayının başından itibaren bir ay içerisinde sonuçlandırılması gerekmektedir. Bu süre içerisinde sonuçlandıramayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergileri ödeyeceklerdir

Diğer tarftan düzeltme taleplerine ilişkin incelemelere devam edilecektir. Ancak, mükelleflerin düzeltme istediği yıl için 6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah ve vergi artırımında bulunmaları halinde, düzeltme talebinden vazgeçtikleri kabul edilerek bu tür incelemeler sürdürülmeyecektir.

Kanunun 4 üncü ve 9 uncu maddesinde yer alan hükümler ve 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar doğrultusunda; 6111 sayılı Kanunun yayımından önce başlanmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla devam eden incelemeler için matrah veya vergi artırımını halinde uygulama aşağıdaki gibi olacaktır.

Ancak, devam eden vergi incelemelerine ilişkin matrah veya vergi artırımında bulunma süresi olan 25 Şubat 2011- 2 Mayıs 2011 tarih aralığı ile matrah veya vergi artırımını halinde vergi incelemelerinin bitirilme süresi olan

25 Şubat 2011- 31 Mart 2011 tarih aralığı arasında tutarsızlık bulunmaktadır. Özellikle Nisan ayında matrah veya vergi artırımını halinde devam eden incelemelerin bitirilip bitirilmeyeceği (sona erdirilip sona erdirilmeyeceği) ve bitirilen vergi inceleme sonucunda bir tarhiyat istenip istenmeyeceği konusunda tereddütler ve ihtilaflar doğabileceğini düşünüyörüz.

1.6.1. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen Vergi İnceleme veya Takdir İşlemleri İçin Matrah Artırımında Bulunulması

Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış söz konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin 31 Mart 2011 tarihine kadar sonuçlandırılması ve tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi halinde, söz konusu incelemeler ile ilgili olarak mükelleflerin vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesine intikalinden önce matrah ve vergi artırımında bulunması gerekmektedir.

Mükellef, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş ise, inceleme ve takdir sonucu matrah ve vergi farkı tespit edilmiş olması halinde;

- Bulunan matrah farkı ile mükelleflerin Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre artırdıkları matrahlar birlikte değerlendirilecek,

- Artırılan matrah veya verginin bitirilerek vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporu veya takdir komisyonu kararında tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden daha fazla olması halinde inceleme raporları veya takdir komisyonu kararları ile ilgili herhangi bir tarhiyat yapılmayacak,

- Artırılan matrah veya verginin vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporu veya takdir komisyonu kararında tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden daha az olması halinde; artırılan matrah veya verginin inceleme raporları veya takdir komisyonu kararında tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden mahsup edilecek ve kalan matrah veya vergi için 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre işlem yapılacaktır,

- Bir ay içinde sonuçlandırılan ve yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde yapılan tarhiyatlar ile ilgili olarak mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır.

Kanun maddesinde geçen inceleme veya takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından kastedilen, vergi inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

İnceleme sonucu bulunan matrah farkı veya vergiden 6111 Sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre artırılan matrah veya verginin mahsubundan sonra tarhı gerekecek bir tutar bulunması halinde, mükellefler 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yer alan ve “inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler” hakkında getirilmiş olan hükümlerden yararlanabilecektir. Mükellef 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinden yararlanmak istediği takdirde kalan tutarlar üzerinden;

- tarh edilecek vergilerin % 50’si ile,
- bu tutar üzerinden hesaplanacak olan TEFE/ÜFE tutarının,
- Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde;

- vergi aslının % 50’sinin,
 - vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
 - vergi aslına bağlı cezaların,
- tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek: *Büyük Mükellefler Vergi Dairesinin mükellefi (X) A.Ş. hakkında 2007 yılına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce 05/10/2010 tarihinde inceleme başlatılmış olup Kanunun yayımı tarihi itibarıyla inceleme sonuçlandırılmamıştır.*

Mükellef 17/3/2011 tarihinde 6111 sayılı Kanuna uygun olarak incelemenin yapıldığı yıla ait kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi matrah artırımında bulunmuştur. 2007 yılı kurumlar vergisi matrah artırımı olarak 10.000.000 TL matrah beyan edilmiştir.

6111 sayılı Kanunun 4 ve 9 uncu maddesinde yer alan hükümler uyarınca vergi incelemesinin en geç 30/3/2011 tarihine kadar tamamlanması gerekir. Vergi incelemesinin tamamlanmasından kasıt; inceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına 31/3/2011 tarihi mesai saati bitimine kadar intikal etmiş olmasıdır.

Mükellef hakkında devam eden inceleme tamamlanarak 30/3/2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına vergi inceleme raporları intikal ettirilmiştir.

İntikal ettirilen vergi inceleme raporunda; mükellefin haksız indirim konusu ettiği giderleri sebebiyle 8.000.000 TL gider reddi yapılmış ve bu tutar tarhiyat konusu edilerek 400.000 TL kurumlar vergisi tarhi istenmiştir.

Bu durumda matrah artırımında bulunan mükellefin anılan yıla ilişkin matrah artırımında bulunmuş olduğu 10.000.000 TL'ye istenen 8.000.000 TL'den fazla olduğu için mükellef kurum hakkında söz konusu raporlarla ilgili olarak herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Ancak örnekteki artırılan matrah tutarı 6.000.000 TL olsa idi;

- Tarhi istenen 8.000.000 TL'den 6.000.000 TL'nin mahsup edilmesi
- Tarhi istenen matrahtan kalan (8.000.000-6.000.000=) 2.000.000 TL üzerinden (2.000.000 X %20=) 400.000 TL kurumlar vergisinin tarh edilmesi ve 400.000 TL vergi ziyasının kesilmesi gereklidir.

Bu tutarların vergi ve ceza ihbarnamesi ile mükellefe tebliği tarihinden itibaren mükellef 30 gün içinde 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinden yararlanmak üzere başvurduğu takdirde;

- Tarhi istenen vergi olan 400.000 TL verginin % 50 si olan 200.000 TL ile,
- Bu tutar üzerinden hesaplanacak olan TEFE/ÜFE tutarının,
- Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

ilk taksit ihbarnamesinin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde, 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi uyarınca;

- vergi aslının % 50'si olan 200.000 TL'nin
- vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
- vergi aslına bağlı cezaların,
tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.6.2. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen İnceleme veya Takdir İşlemlerinin Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Ettiği Tarihten Önce Matrah Artırımında Bulunulmaması Halinde Uygulama

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce haklarında vergi inceleme ve takdir işlemlerine başlanmış olan mükelleflerin, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddeleri kapsamında matrah ve vergi artırımında **bulunmamaları halinde**, bu mükellefler vergi inceleme raporu veya takdir komisyonu kararına istinaden tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden mahsup imkanından yararlanamayacak olup, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tarhiyatlar için Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanabileceklerdir.

Buna göre inceleme sonucu bulunan matrah farkı veya vergi farkı üzerinden yapılacak tarhiyatlara ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre;

- tarh edilecek vergilerin % 50'si ile,
- bu tutar üzerinden hesaplanacak olan TEFE/ÜFE tutarının,
- Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde;

- vergi aslının % 50'sinin,
- vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
- vergi aslına bağlı cezaların, tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

2 6111 sayılı Kanunun 18 maddesine göre başvuru süresi Kanunun yayımlanlığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olarak belirlenmiş olup, ikinci ayın son günü 30 Nisan 2011 Cumartesi gününe gelmektedir. Son günün tatil gününe raslamasından dolayı başvuru süresi tatil gününün bittiği 2 Mayıs 2011 Pazartesi olacaktır.

1.6.3. 31 MART 2011 Tarihinden Sonra Bitirilen Vergi İncelemesi veya Takdir İşlemlerinde Uygulama

6111 sayılı Kanununun 6, 7, ve 8 inci maddelerine göre matrah veya vergi artırımında bulunmak isteyen mükellefler 2 Mayıs 2011 tarihine kadar artırım başvuru hakkına sahiptir.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce haklarında vergi incelemesi veya takdir işlemlerine başlanılmış mükelleflerin 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar matrah veya vergi artırımında bulunmaları halinde; devam eden vergi inceleme ve takdir işlemlerinin 31/3/2011 tarihinden sonra bitirilmesi durumunda söz konusu vergi inceleme veya takdir işlemleri ile ilgili mükellef nezdinde hiçbir işlem yapılmayacaktır. Mükellefin ilgili dönemler için yapmış olduğu matrah veya vergi artırımını nedeniyle mükellef nezdinde, 6111 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin onbirinci fıkrası ve 7 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan iade ve devreden KDV yönünden inceleme yapılabileceği yönündeki hükümler saklı kalmak kaydıyla, hiçbir tarhiyat yapılamayacaktır.

1.7. DİĞER HUSUSLAR

1.7.1. Kanunun Yayımdan Önce Tamamlanan Ancak Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Etmemiş İnceleme ve Takdir Komisyonu Kararları

6111 sayılı Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce tamamlandığı halde, yayım tarihinde ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları üzerine gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapılacak olup, tarh edilen verginin % 50'si ve bu vergi tutarı üzerinden hesaplanan TEFE/ ÜFE tutarı ve Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde;

- vergi aslının % 50'sinin,

- vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,

- vergi aslına bağlı cezaların,
tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise; cezanın % 25'inin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla vergi aslına bağlı olmayan cezanın % 75'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

1.7.2. Dava Açılmaması

Mükelleflerin bu madde hükmünden yararlanabilmeleri için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açmaması şarttır.

1.7.3. Madde Kapsamında Yer Alan İnceleme ve Tarhiyatlar İçin Uzlaşma veya İndirim Talep Edilemez

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin, Vergi Usul Kanununun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanmaları mümkün değildir.

2. PİŞMANLIKLARLA YA DA KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

2.1. KANUN MADDESİ

Pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlar

MADDE 5- (1) Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar;

a) 213 sayılı Kanunun;

1) 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının,

2) 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme faizi yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/

ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamının,

b) 4458 sayılı Kanuna ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların, ilgili gümrük idaresine bildirilmesi durumunda, gümrük vergilerinin tamamı ile hesaplanacak faiz yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla faizlerin ve idari para cezalarının tamamının,

c) 2010 yılı ve önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce bildirimde bulunulması ve tahakkuk eden vergi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla, bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının, tahsilinden vazgeçilir.

(2) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret mükelleflerinin, 2011 yılı Mart ayı sonuna kadar vergi dairelerine başvurarak 2011 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işletmeleri kaydıyla önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmaz. Bu mükelleflerden daha önce mükellefiyet kaydını yaptırmamış olanların işe başlama tarihi olarak bu Kanuna göre yaptıkları müracaat tarihi esas alınır.

2.2. KAPSAM

6111 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile; Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak;

-6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar pişmanlıkla veya kendiliğinden yapılacak beyanlar,

- 4458 sayılı Gümrük Kanununa ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların bildirilmesi,

- 2010 yılı ve önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden vergilerin mükelleflerce bildirimde bulunulması,

konusunda düzenlemeler yapılmaktadır.

Ayrıca Kanunun 5 inci maddesinin ikinci fıkrasında 193 sayılı Kanunun 64 üncü maddesine göre vergilendirilen diğer ücret mükelleflerinin geçmiş yıllarına ilişkin vergi ve cezaların aranılmaması yönünde açıklamalar yer almaktadır.

Kanun maddesinde yer alan söz konusu düzenlemeler başlıklar altında aşağıdaki gibidir.

2.3. KANUN MADDESİNE İLİŞKİN ÖZET TABLO

6111 sayılı Kanununun 5 nci maddesinin ayrıntılı anlatımı ilerleyen bölümlerde yer almakta olup, sadeleştirilmiş özet tablo ise aşağıdaki gibidir.

Tablo-7 Pişmanlıkla Ya Da Kendiliğinden Yapılan Beyanlardan Kaynaklanan Alacakların Tahsiline İlişkin Tablo

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Pişmanlıkla Beyan (Madde 5/1/a-1)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Kendiliğinden verilen beyannameler (Madde 5/1/a-2)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Gecikme faizi ve vergi cezalarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Asgari Ödeme Şartı	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Beyan edilmemiş gümrük vergileri ve idari para cezaları (Madde 5/1/b)	Gümrük vergilerinin tamamı ile TEFE/ ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Faizlerin ve idari para cezalarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Emlak vergileri (Madde 5/1/c)	Vergi aslının tamamı ile TEFE/ ÜFE aylık oranı esas alınarak vergi aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Vergiye bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamı	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Diğer ücret gelirlerinin beyanı (Madde 5/2)	2011 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işlettirmeleri gerekir	Önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmayacak	2011 Mart ayı sonuna kadar vergi dairesine başvurulması gerekir

2.4. PİŞMANLIKLILA BEYAN

2.4.1. Başvuru ve Ödenecek Tutarın Tespiti

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde, Kanunun kapsadığı 31/12/2010 tarihine (bu tarih dahil) kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin olarak Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden;

- tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile,

hesaplanacak pişmanlık zammı yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde belirtildiği şekilde Mayıs 2011 ayında tamamen veya aynı aydan başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla katsayı uygulanmak suretiyle 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda ödenmesi şartıyla, pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmektedir.

Bu bağlamda madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkındaki 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin ekinde yer alan (**tebliğ eki:6/A**) örneğe uygun başvuru dilekçesiyle birlikte kapsama giren dönemlere ilişkin vergi beyannamelerini **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar bağlı oldukları vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile pişmanlık hükümlerinden faydalanmak üzere beyannamelerin Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan ayının sonuna kadar verilmesi gerekmektedir.

Madde hükmünden, pişmanlık talebiyle verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi suretiyle yararlanılacaktır.

Örnek: *Küçükçekmece Vergi Dairesi mükellefi (D) Eylül/2010 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesine ilişkin olarak 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre 4/2/2011 tarihinde pişmanlıkla 9.000.000 TL ilave matrah beyan etmiştir. Bu tutar üzerinden 1.620.000 TL katma değer vergisi ve 78.848,86 TL pişmanlık zammı hesaplanmıştır.*

Mükellefin 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabilmesi için:

-Vergi aslı olan 1.620.000 TL'nin tamamını,

- hesaplanacak pişmanlık zammı yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak ÜFE tutarını

Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi gerekmektedir.

Bu şekilde hesaplanan 1.620.000 TL vergi aslı ile bu tutar üzerinden hesaplanacak ÜFE tutarının ödenmesi halinde, 78.848,86 TL pişmanlık zammı'nın tahsilinden vazgeçilecektir.

2.4.2. Pişmanlıkla Beyan Vergi İncelemesine Engel Teşkil Etmemektedir

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre pişmanlıkla beyanname verilmesi, bu beyannameler hakkında 6111 sayılı Kanununun matrah artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak koşuluyla vergi incelemesi yapılmasına ve yapılan inceleme sonucu mükellefler adına vergi ve ceza tarh edilmesine engel teşkil etmeyecektir.

2.4.3. Pişmanlıkla Beyan Edilen Vergilerde Ödeme Yönünden Şartların İhlal Edilmesi

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

Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, borçluların Kanun kapsamında taksitlendirilen tutarların tamamının ödenmemesi halinde ödedikleri tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacağı hüküm altına alınmış olmakla birlikte, Kanunun 5 inci maddesinde düzenlenen pişmanlıkla beyan hükümleri 213 sayılı Kanunun “Pişmanlık ve ıslah” başlıklı 371 inci maddesi hükümleri esas alınarak düzenlendiğinden 6111 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında yapılan kısmi ödemelerde pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılacak ve kısmen pişmanlık ihlali söz konusu olamayacağından mükellefler ödedikleri tutar kadar bu madde hükmünden yararlanamayacaktır. Bu takdirde yapılan ödemeler ödeme tarihleri esas alınarak bu kapsamda beyan edilen alacaklara mahsup edilecektir.

2.4.4. Pişmanlıkla Beyan Edilen Vergilerde Ödeme Yönünden Şartların İhlal Edilmesi Durumunda Zamanaşımı Uygulaması

6111 sayılı Kanununun 20 nci maddesinin dokuzuncu fıkrasına göre; Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında pişmanlıkla beyan edilen vergilere, ödeme yönünden şartların ihlali halinde, kesilmesi gereken vergi cezaları için 213 sayılı Kanununun 374 üncü maddesinde yer alan zamanaşımı süreleri taksit ödeme süresince işleme-yecektir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde; beyana dayanan vergilerde vergi ziyai cezasını gerektiren filleri işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi hâlinde, kanun maddesinde yer alan şartları taşıması şartıyla, vergi ziyai cezasının kesilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Kanun maddesinde yapılan düzenleme ile 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar pişmanlıkla verilen beyanlar üzerinden hesaplanan vergilerin Kanun kapsamında taksitle ödenmesi devam ediyor iken, taksitlerin ödemesinde şartlar ihlal edilerek Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı ortadan kalktığına mükellef hakkında vergi dairesi tarafından gerekli tarhiyat yapılacak ve pişmanlık şartı kaybedildiğinden vergi ziyai cezası kesilecektir.

Bu bağlamda, 6111 sayılı Kanununun 5 inci maddesi kapsamında pişmanlıkla beyan edilen vergi için beyan edildiğinde vergi ziyai cezası kesilmediğinden kesilmesi gereken vergi cezalarında zamanaşımı süresinin taksit süresi içinde dolmasını önlemek amacıyla zamanaşımını taksit ödeme süresi boyunca durdurulmak suretiyle cezaların zamanaşımına uğramasının önüne geçilmiştir.

2.5. KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkranın (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde, Kanununun kapsadığı 31/12/2010 tarihine (bu tarih dahil) kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin olarak Kanununun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar Vergi Usul Kanununun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden;

- tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile,

- hesaplanacak gecikme faizi yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde belirtildiği şekilde Mayıs 2011 ayında tamamen veya bu aydan başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla katsayı uygulanmak suretiyle 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda ödenmesi şartıyla, gecikme faizi ile vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında; Vergi beyannamesini kanunî süresi geçtikten sonra vermiş olanlara bu beyannamede gösterdikleri matrah üzerinden re'sen gerekli tarhiyat yapılacağı ve bu beyannamelerin re'sen takdir için takdir komisyonuna sevk edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre 6111 sayılı Kanununun 5 inci maddesinden yararlanmak isteyen mükelleflerin, kanuni süresinde verilmemiş beyannamelerini 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre, **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar kendiliğinden vermeleri gerekmektedir.

Madde hükmünden, Vergi Usul Kanununun 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak gecikme zammı yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın maddede öngörülen süre ve şekilde ödenmesi suretiyle yararlanılacaktır.

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

Kanun maddesinde yer alan düzenleme vergiler açısından 31/12/2010 tarihinden önceki dönemleri, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameleri kapsamaktadır. 2010 takvim yılı 1, 2 ve 3 üncü geçici vergi dönemleri ile daha önceki dönemler Kanunun kapsamına girmekte, 2010 takvim yılı 4 üncü dönemi girmemektedir.

Kanun kapsamına giren bu dönemlere ilişkin beyannamelerin kanuni sürelerinde verilmemiş olması veya eksik beyanda bulunulmuş olması halinde de mükelleflerin Kanunun 5 inci maddesi hükmünden yararlanmaları mümkün

bulunmaktadır. Bu takdirde, ödenecek taksit tutarları içerisinde geçici vergi asıllarının yer alıp almayacağı yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin kanuni süresinde verilmesi şartına bağlı olarak, Kanun kapsamında beyannamelerin verildiği tarih esas alınarak belirlenecektir.

2.6. GÜMRÜK VERGİLERİNE İLİŞKİN DÜZENLEME

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile; Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 4458 sayılı Gümrük Kanununa ve ilgili diğer kanunlara göre tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıkların, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili gümrük idaresine bildirilmesi durumunda;

- gümrük vergilerinin tamamı ile,
- hesaplanacak faiz yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde belirtildiği şekilde Mayıs 2011 ayında tamamen veya belirli faiz oranlarıyla katsayı uygulanmak suretiyle Mayıs 2011 ayından başlamak üzere 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda ödenmesi şartıyla, faizlerin ve idari para cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçileceği öngörülerek mükelleflerin aykırılıkları beyan etmelerinin teşvik edilmesi amaçlanmıştır.

2.7. EMLAK VERGİLERİNE İLİŞKİN DÜZENLEME

Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile; 2010 yılı ve önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerce ilgili vergilendirme dönemleri için ‘ Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili belediyeye;

- bildirimde bulunulması,
- tahakkuk eden vergi ve taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı ile,
- bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde belirtildiği şekilde Mayıs

2011 ayında tamamen veya belirli faiz oranlarıyla katsayı uygulanmak suretiyle Mayıs 2011 ayından başlamak üzere 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda ödenmesi şartıyla, bu alacaklara bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilerek emlak vergisi yükümlülüklerinin yerine getirilmesi özendirilmiştir.

2.8. DİĞER ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN BEYANI

Kanunun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasıyla Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret mükelleflerinin; Mart 2011 ayı sonuna kadar vergi dairelerine başvurarak, 2011 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işlettirmeleri kaydıyla önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir vergi ve ceza aranmaması suretiyle bu mükelleflerin kayıt altına alınması hedeflenmiştir.

Öte yandan, diğer ücret geliri elde edenlerden daha önce mükellefiyet kaydını yaptırmamış olanların işe başlama tarihi olarak 6111 sayılı Kanuna göre yaptıkları müracaat tarihinin esas alınacağı Kanun maddesinde belirtilmiştir.

2.9. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar pişmanlıkla yada kendiliğinden yapılan beyanlar üzerinden, yukarıdaki 2.4, 2.5, 2.6 ve 2.7 bölümlerinde yapılan açıklamalar doğrultusunda hesaplanacak amme alacağı ve TEFE/ÜFE tutarlarının 2 Mayıs 2011² tarihi mesai saati bitimine kadar;

- Maliye Bakanlığına,
- Gümrük Müsteşarlığına,
- belediyelere,

bağlı tahsil dairelerine başvurularak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayında tamamen veya bu aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

- Taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılması mümkün değildir.

Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,
- 2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,
- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,
- 4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

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

Borçlular seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma istemeleri halinde seçtikleri katsayıya göre taksit tutarları düzeltilecektir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 eşit taksit için öngörülen (1,05) katsayısına göre düzeltilecektir.

Ödenmesi gereken tutarların il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüpleri tarafından Kanunun 5 inci maddesi kapsamında pişmanlıkla

yada kendiliğinden yaptığı beyanlar üzerinden hesaplanan vergiler olması durumunda bu tutarlar;

- il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz **kuruluşlarca** ikişer aylık dönemler halinde azami otuzaltı eşit taksitte,

- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan **spor kulüplerince** ikişer aylık dönemler halinde azami kırkiki eşit taksitte,

ödenebilecektir. Bu şekilde taksit taksit olarak ödenecek tutarlara;

-yirmidört eşit taksit için (1,20),

- otuz eşit taksit için (1,25),

-otuzaltı eşit taksit için (1,30),

- kırkiki eşit taksit için (1,35),

katsayısı uygulanmak suretiyle taksit tutarı hesaplanacak ve ödeme yapılacaktır.

2.9.1. Mahsuben Ödeme

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere özel bir hüküm getirilmektedir. Bu hükümle vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının Kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir. Borçluların mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır.

Bu bağlamda, Kanunun 5 inci maddesine göre pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlar üzerine hesaplanan alacakların ödenmesinde, borçluların vergi dairesinden iade alacağı bulunduğu takdirde, bu alacağı Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebilecektir.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilir.

Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için 6111 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

İade alacaklarının 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek alacaklara mahsup edilmesinin istenilmesi halinde; mükelleflerin mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması halinde, her birine ayrı ayrı 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde bildirmeleri gerekmektedir. Mükellefin kendi borcu dışında, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarına mahsup talebi olması halinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranılacaktır.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğine ekli (Ek:2/D) dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

2.9.2. Süresinde Ödenmeyen Taksitler

6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenlemeyle 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanmaktadır.

Kanunun 19 uncu maddesinde; süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde 6111 sayılı

Kanun hükümlerinden yararlanma hakkının kaybedileceği ve bu hükmün her bir alacaklı idare açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre taksitle ödemelerde vadeye göre bir takvim yılında en fazla iki taksidin ödenememesi halinde, bu ödenemeyen tutarlar ile bu tutarlar üzerinden ödemenin yapıldığı tarihe kadar yürürlükte olan gecikme zammı oranı üzerinden hesaplanacak gecikme zammının ödenmesi şartıyla Kanunun sağladığı avantajlar devam edecektir ve herhangi bir hak kaybı olmayacaktır. Ancak ödenmeyen taksitlerin her hal ve takdirde son taksidin ödeneceği tarihi izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde Kanun hükümlerinden yararlanma şartları ortadan kalkmaktadır.

Yine Kanun maddesine göre 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların birinci fıkrada belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde, 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla borçlular ödedikleri tutarlar kadar 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Matrah Ve Vergi Artırımı

1. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BULUNABİLECEKLER

6111 sayılı Kanunun 6,7 ve 8 inci maddelerinde yer alan gelir vergisi, kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisinde matrah/vergi artırımı uygulamasına ilişkin açıklamalar ayrıntılı olarak yer almaktadır.

Kanunun 6 ncı maddesiyle mükelleflerce çeşitli sebeplerle noksan beyan edilmiş ya da beyan dışı bırakılmış geçmiş yıl kazançlarının belli oran ve tutarlar dahilinde beyan edilmesi sağlanmaktadır. Bu şekilde beyan edilecek gelirlere uygulanacak oran ve tutarların tespitinde ekonomik gelişmelere paralel olarak tespit edilen matrahlar esas alınmıştır. Böylece mükelleflere, 213 sayılı Kanunda yer alan cezaları ve gecikme faizini ödemediği vergilerini ödeme imkânı sağlanmakta ve artırımda bulunan vergiler ve dönemler için vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamak suretiyle gelirlerin doğru beyan edilmesi teşvik edilmektedir.

Kanunun 7 nci maddesi ile katma değer vergisi (KDV) mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için maddede belirtildiği şekilde vergi artırımında bulunmaları halinde, artırımda buldukları dönemler için (madde hükmünde belirtilen durumlar hariç olmak üzere) haklarında KDV yönünden vergi incelemesi ve tarhiyatına muhatap tutulmamaları imkanı sağlanmaktadır.

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

Diğer taraftan, 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendine göre, kurumlar vergisinden muaf bulunan ve bu nedenle yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile muhtasar beyanname vermemiş olan kooperatifler asgari tutarlardan az olmamak üzere, matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Yine Kanunun 8 inci maddesiyle 193 sayılı Kanunun 94 üncü mad-

desinin birinci fıkrasının (2), (3) (5), (11) ve (13) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; ücret, serbest meslek ödemeleri, kira ödemeleri, yıllara sari inşaat hak ediş ödemeleri, çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeleri ve esnaf muafılığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamını belli oran ve tutarlar dahilinde beyan etmeleri sağlanmaktadır.

Adi ortaklıklar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda bulduklarından, bu mükellefler de anılan yıllar için matrah artırımından yararlanabileceklerdir.

Sözü edilen yıllara ilişkin vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş bulunan mükellefler ile haklarında vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler de matrah artırımından faydalanabileceklerdir.

Matrah artırımına ilişkin Kanun maddelerine göre beyanname vermekle birlikte zarar beyan eden veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırımını yapabileceklerdir.

6111 sayılı Kanunun 6 ve 7 nci maddelerine göre matrah artırımında bulunmayan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi mükellefleri diledikleri takdirde, aynı Kanunun 5 inci maddesine göre, Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak pişmanlık hükümlerinden faydalanarak beyanda bulunmaları da mümkündür. Ancak, pişmanlık hükümlerinden faydalanarak beyanda bulunan mükellefler hakkında, pişmanlık hükümlerine göre beyanda buldukları yıllar için vergi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak tarhiyat yapılabilecektir. Örneğin 2008 yılında beyan dışı bırakmış olduğu kazancı için .. sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre pişmanlıkla beyanda bulunduğu takdirde beyan dışı bırakılan bu kazanç üzerinden hesaplanan verginin tamamı ve bu vergi üzerinden hesaplanacak ÜFE tutarının beyan edilip ödenmesi halinde pişman-

lık zammı ve kesilmesi gereken vergi ziyayı cezası tahsil edilmeyecektir. Ancak yapılan pişmanlıkla beyan 2008 hesap döneminin incelenmesini engellemeyecek olup, ilgili yıl için geçerli olan zamanaşımı süresi olan 31.12.2013 tarihine kadar vergi incelemeleri yapılabilecektir.

2. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen mükellefler 6111 sayılı Kanunun yayımlanma tarihi olan 25/02/2011 tarihini takip eden ikinci ayın sonu olan 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar ilgili idareye başvurarak gelir, kurumlar, gelir (stopaj), kurumlar (stopaj) ve katma değer vergisi yönünden artırımda bulunabileceklerdir.

Mükellefler, **en geç 2 Mayıs 2011 günü mesai saati bitimine** kadar ilgili vergi dairesine başvurmadıkları takdirde, 6111 sayılı Kanunla getirilen matrah artırımı hakkında yararlanamazlar.

Kanunun 6, 7, ve 8 inci maddeleri kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile katma değer vergisi ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunluluğu bulunduğu takdirde, söz konusu mükelleflerin bu matrah ve vergi artırımına ilişkin **1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği** ekinde yer alan bildirim veya beyannamelerini de 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Artırıma ilişkin yılda elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayan ancak bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibarıyla bu kapsamda olan mükellefler de matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

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

1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin yayımlanmasından önce mükellefiyeti sona erenler ile hakkında mükellefiyet tesis edilmemiş olanların, 6111 sayılı Kanun kapsamında verilecek söz konusu bildirimleri elektronik ortamda gönderme zorunlulukları bulunmamaktadır.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bu bildirimlerin kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (ç) bendinde sayılan borçluların, matrah ve vergi artırımına yönelik başvurularını, bağlı buldukları vergi dairelerine kağıt ortamında yapmaları ve artırım üzerine hesaplanan vergileri anılan bentte yer alan sürede ödeme taleplerini de başvuruları sırasında belirtmeleri icap etmektedir.

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

Bu bağlamda, 6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah ve vergi artırımları, 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğe ekli bildirim formları (**tebliğ eki:7 ila 19**) ile yapılacaktır.

2.1. Farklı Vergi Dairelerinin Mükellefi Olunması Halinde Artırımın Verileceği Vergi Dairesi

Kanun kapsamındaki yıllarda gelir, kurumlar veya katma değer vergileri ile muhtasar yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlardan matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirim veya beyannamelerini elektronik ortamda veren mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerini **en son mükellefiyetleri bulunan** vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Matrah artırımında bulunacak mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerin kağıt ortamında verilmesi halinde ise matrah veya vergi artırımında bulunmak istenilen ilgili yıllarda hangi vergi dairesinin mükellefi iseler o vergi dairesine aynı esaslar çerçevesinde başvuracaklardır.

İş yeri değişikliği, işin sona ermesi veya birden fazla vergi dairesi yetki alanı içerisinde 12 aydan az süre faaliyette bulunulması gibi nedenlerle deği-

şik vergi dairelerine muhtasar beyanname vermiş olanlar ise matrah ve vergi artırımı için o yılda en fazla muhtasar beyanname verilen vergi dairesine başvuracaklardır. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirteceklerdir.

Kanun kapsamında artırımdan yararlanılacak yıllar için muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve matrah ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, her bir şube için ayrı ayrı matrah ve vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

3. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili vergi dairelerine başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah/vergi artırımında bulunan mükelleflerin bu artırımları üzerinden hesaplanan vergileri ilgili vergi dairelerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayında tamamen veya ilk taksiti Mayıs 2011'den başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

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

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,
- 2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,
- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,
- 4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

Örneğin 6111 sayılı Kanununu 6 ncı maddesi kapsamında artırılan matrah üzerinden hesaplanan 3.600.000 TL tutarındaki alacağın 24 ayda ödenmek istenmesi halinde ödenecek toplam tutar ve taksit tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

$$\begin{aligned} \text{Ödenecek Toplam Tutar} &= 3.600.000 \text{ TL} \times 1,10 \\ &= 3.960.000 \text{ TL} \\ \text{Aylık Ödenecek Taksit Tutarı} &= 3.960.000 \text{ TL}/12 \\ &= 330.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

Görüldüğü üzere mükellef 3.600.000 TL borcunu 2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksitte 24 ayda 3.960.000 TL olarak ödeyecektir. 24 ayda 12 eşit taksitle ödemenin mükellefe maliyeti 360.000 TL olacaktır.

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

Borçlular seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma istemeleri halinde seçtikleri katsayıya göre taksit tutarları düzeltilenecektir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 eşit taksit için öngörülen (1,05) katsayısına göre düzeltilenecektir

Ödenmesi gereken vergilerin il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüpleri tarafından yapılan matrah /vergi artırımından kaynaklanan vergiler olması durumunda bu tutarlar;

- **il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca** ikişer aylık dönemler halinde azami otuzaltı eşit taksitte,

- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve

özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan **spor kulüplerince** ikişer aylık dönemler halinde azami kırkiki eşit taksitte,

ödenebilecektir. Bu şekilde taksit taksit olarak ödenecek tutarlara;

-yirmidört eşit taksit için (1,20),

- otuz eşit taksit için (1,25),

-otuzaltı eşit taksit için (1,30),

- kırkiki eşit taksit için (1,35),

katsayısı uygulanmak suretiyle taksit tutarı hesaplanacak ve ödeme yapılacaktır.

3.1. MAHSUBEN ÖDEME

6111 sayılı Kanununun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere özel bir hüküm getirilmektedir. Bu hükümlerle vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının Kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir. Borçluların mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır.

Bu bağlamda 6111 sayılı Kanununun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah/vergi artırımında bulunan mükelleflerin bu artırımları üzerinden hesaplanan vergilerin ödenmesinde, borçluların vergi dairesinden iade alacağı bulunduğu takdirde, bu alacağı Kanun kapsamında ödenecek olan borca mahsubunu talep edebilecektir.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilir.

Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için 6111 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

İade alacaklarını 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek alacaklara mahsup edilmesinin istenilmesi halinde; mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması halinde, her birine ayrı ayrı 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde bildirmeleri gerekmektedir. Mükellefin kendi borcu dışında, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarına mahsup talebi olması halinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranacaktır.

Mükelleflerin bu hükümden yararlanmaları için başvurularını 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğine ekli (Ek:2/D) dilekçe ile yapmaları gerekmektedir.

3.2. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenlemeyle 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanmaktadır.

Kanun maddesine göre süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde **matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla** 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma hakkının kaybedileceği hüküm altına alınmıştır.

Matrah artırımına ilişkin ortak hükümleri yer aldığı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında da;

“6111 sayılı Kanunun 6 ncı, 7 nci ve 8 inci maddelerine göre,

a) Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin 6111 sayılı Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen **oranın bir kat fazlası oranında** uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunur.”

hükmü yer almaktadır.

6111 Sayılı Kanunun 9 ve 19 inci maddeleri birlikte değerlendirildiğinde; Kanun maddesine göre matrah veya vergi artırımında hesaplanan vergilerin ödenmemesi ya da geç ödenmesi 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmayı engellemektedir. Ödemeye ilişkin Kanunun bu bölümünün düzenlemesi diğer bölümlerden farklıdır. Diğer bölümlerde yer alan alacakların Kanunda öngörüldüğü şekilde ödenmemesi halinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı ortadan kalkarken, matrah veya vergi artırımının düzenlendiği Kanunun 6 ncı, 7 nci ve 8 inci maddelerine göre yapılacak ödemelerde ise ödemenin süresinde yapılmaması yada eksik yapılması halinde yapılmayan ödemenin takip ve tahsiline 6183 sayılı Kanunu 51 inci maddesine göre belirlenen **gecikme zammı oranının iki katı orana** göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte devam edilecektir.

4. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

4.1. KANUN MADDESİ

Gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımı

MADDE 6- (1) *Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, 2006 takvim yılı için % 30, 2007 takvim yılı için % 25, 2008 takvim yılı için % 20, 2009 takvim yılı için % 15 oranlarından az olmamak üzere artırdıkları takdirde, 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.*

(2) Gelir vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrah ile birinci fıkraya göre artırdıkları matrahlar; işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için 2006 takvim yılı için 6.370 liradan, 2007 takvim yılı için 6.880 liradan, 2008 takvim yılı için 7.480 liradan, 2009 takvim yılı için 8.150 liradan, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için 2006 takvim yılı için 9.550 liradan, 2007 takvim yılı için 10.320 liradan, 2008 takvim yılı için 11.220 liradan, 2009 takvim yılı için 12.230 liradan az olamaz. Sadece basit usulde vergilendirilenler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 1/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamaz. Bu fıkranın uygulamasında ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmaz.

(3) Kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar ile birinci fıkraya göre artırdıkları matrahlar; 2006 takvim yılı için 19.110 liradan, 2007 takvim yılı için 20.650 liradan, 2008 takvim yılı için 22.440 liradan, 2009 takvim yılı için 24.460 liradan az olamaz.

(4) Bu madde hükmüne göre artırılan matrahlar, % 20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi ve fon alınmaz. Ancak, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla, bu madde hük-

müne göre artırılan matrahları % 15 oranında vergilendirilir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de bu hüküm uygulanır.

(5) Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi, geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ve 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının da bulunması halinde, birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen şekilde artırılması şarttır.

(6) Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi, geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olmaları halinde, bu yıllara ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, üçüncü fıkrada belirtilen asgari matrahın % 50'sinden az olmamak kaydıyla beyan etmeleri şarttır. Bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlar üzerinden % 15 oranında vergi hesaplanır.

(7) Bu maddenin beşinci ve altıncı fıkralarında yer alan hükümlerden yararlanarak artırımda veya beyanda bulunan mükelleflerin, bu yıllara ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için ilgili yıllarda vergiye esas alınan kurumlar vergisi matrahlarını da üçüncü fıkrada belirtilen tutarlardan az olmamak üzere birinci fıkrada belirtilen şekilde artırmaları şarttır.

(8) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu madde hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları halinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.

(9) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların % 50'si, 2010 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.

(10) İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim

konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu madde hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.

(11) Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkifyoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

(12) 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 hesaplanır.

(13) Bu maddenin birinci fıkrası kapsamında matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

4.2. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAH ARTIRIMI

4.2.1. Yıllık Gelir Ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Matrah Beyan Etmiş Bulunan Mükelleflerin Matrah Artırımı

2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükellefleri ile yine aynı yıllara ilişkin olarak verilen yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi mükelleflerinin, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde bu yıllara ilişkin gelir vergisi matrahlarının, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonu olan 2 Mayıs 2011² tarihine kadar, **asgari**;

2006 yılı için %30,

2007 yılı için %25,

2008 yılı için %20,

2009 yılı için %15,

oranlarında artırılması gerekmektedir. Ancak, anılan yıllara ilişkin olarak artırılan matrahların tutarı;

² 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi (tatil) gününe rastladığından, tatil gününün bittiği 2 Mayıs 2011 Pazartesi mesai saati bitimine kadar bildirimde bulunulacaktır.

- Ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre defter tutan

Gelir vergisi mükellefleri için;

2006 yılı için	6.370 liradan,
2007 yılı için	6.880 liradan,
2008 yılı için	7.480 liradan,
2009 yılı için	8.150 liradan,

- Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına göre defter tutan Gelir

Vergisi mükellefleri (serbest meslek erbabı dahil) için;

2006 yılı için	9.550 liradan,
2007 yılı için	10.320 liradan,
2008 yılı için	11.200 liradan,
2009 yılı için	12.230 liradan,

- Geliri sadece basit usulde vergilendirilen ticari kazançtan oluşan ge-

lir vergisi mükellefleri için;

2006 yılı için	955 liradan,
2007 yılı için	1.032 liradan,
2008 yılı için	1.122 liradan,
2009 yılı için	1.223 liradan,

- Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi

mükellefleri için;

2006 yılı için	1.910 liradan,
2007 yılı için	2.064 liradan,
2008 yılı için	2.244 liradan,
2009 yılı için	2.446 liradan,

- Geliri yukarıda sayılanlar dışında kalan gelir vergisi mükellefleri

için ise;

2006 yılı için	6.370 liradan,
2007 yılı için	6.880 liradan,
2008 yılı için	7.480 liradan,
2009 yılı için	8.150 liradan,

- Kurumlar vergisi mükellefleri için;

2006 yılı için	19.110 liradan,
----------------------	-----------------

2007 yılı için	20.650 liradan,
2008 yılı için	22.440 liradan,
2009 yılı için	24.460 liradan,
az olmayacaktır.	

Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabının, beyannamelerinde diğer gelir unsurlarının bulunması halinde de söz konusu mükellefler, durumlarına göre bilanço veya işletme esasına göre belirlenmiş olan yukarıdaki asgari matrahları dikkate almak suretiyle matrah artırımında bulunacaklardır.

Kanun maddesi uyarınca verilen beyannamedeki vergiye tabi toplam matrah esas alındığından, mükelleflerin verdikleri **yıllık gelir vergisi beyannamesinde birden fazla gelir unsuru bulunması durumunda matrah artırımlarını yıllık beyannamelerinde yer alan toplam matrah üzerinden yapacaklar** ve gelir unsurlarının bir kısmı itibarıyla artırımda bulunmayacaklardır.

Matrah artırımında bulunan mükelleflerin ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi vermeleri ve bu düzeltme işlemlerinin Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar da matrah artırımında dikkate alınacaktır. Diğer bir ifade ile **mükelleflerin verdikleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan matrahlar ile mükellef hakkında kesinleşen bu tarhiyatlar birlikte matrah artırımında dikkate alınacaktır.**

Beyana tabi geliri;

- ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı dışında kalan ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmiş olması hali dahil) oluşan gelir vergisi mükellefleri,
- ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyana tabi başka gelir unsurları bulunan mükellefler,
- beyana tabi geliri gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükellefleri,
- işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

Örneğin; 2007 gelir vergisi beyannamesinde 1.000.000 TL matrah beyan eden mükellefin aynı döneminin incelenmesi sonucunda 500.000 TL ilave

tarhiyat öngörülmesi ve bu tutarın Kanunun yayım tarihi olan 25/02/2011 tarihinden önceki tarih olan 12/6/2010 tarihinde kesinleşmesi halinde matrah artırımında dikkate alınacak matrah toplamı (1.000.000 TL+ 500.000 TL=) 1.500.000 TL olacaktır.

4.2.2. Matrah Artırımı Ve Matrah Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları

4.2.2.1. % 20 Vergi Oranının Uygulanacağı Durumlar

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince Kanun maddesine göre yukarıdaki artırılan veya beyan edilen matrahlar üzerinden % 20 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre artırılan veya beyan edilen matrahlar üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi için ayrıca herhangi bir vergi ya da fon hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir. Artırılan bu matrahlar üzerinden geçici vergi de hesaplanmayacaktır.

4.2.2.2. % 15 Vergi Oranının Uygulanacağı Durumlar

Kanun maddesinin dördüncü fıkrasına göre;

- mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş,

- bu beyannameler üzerinden damga vergisi de dahil olmak üzere tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş ve

- bu vergi türlerine ilişkin olarak **herhangi bir dönem** için 6111 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümleri uyarınca vergi ve diğer fer'i borçlar için getirilmiş olan haklardan yararlanmamış olmaları halinde

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre artırdıkları matrahları % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle vergilendirilecektir.

Ayrıca % 15 oranının belirlenmesinde maddede öngörülen şartların her yıl için ayrı ayrı dikkate alınması gerekmektedir.

Örneğin, 2008 yılına ilişkin olarak matrah artırımında bulunan kurumlar vergisi mükellefinin bu döneme ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini süresinde verip, beyanname üzerinden tahakkuk eden kurumlar vergisi ve damga vergisini süresinde ödemesi halinde, bu vergi türü için **herhangi bir döneme**

ilişkin 6111 Kanununun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olması şartıyla, bu mükellefin matrah artırımı tutarı üzerinden %15 oranında vergilendirilmesi gerekecektir

Düzenli beyanname veren ve bu beyannameleri süresinde ödeyen mükellefler için getirilmiş olan 5 puanlık vergi avantajı mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ilişkin daha sonra **pişmanlık hükümlerine göre veya kendiliğinden düzeltme beyannamesi vermesi durumunda da geçerli olacaktır.**

Buna göre matrah artırımına ait yıllara ilişkin daha sonra pişmanlık hükümlerine yada kendiliğinden ek düzeltme beyannamesi veren mükellefler ilgili yıllar matrahlarını artırdıkları takdirde 6111 sayılı Kanununun 6 ncı maddesine göre artırdıkları matrahları % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle vergilendirilecektir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, zarar beyan edilmiş olması veya ilgili Kanunlarında yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmamış olması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlara da % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

Bu şekilde indirimli oranda vergi ödeme hakkı bulunan mükelleflerin başvurularında bu hususu başvuruda kullanılan bildirim ilgili sütununa işaretlemeleri gerekmektedir.

Bu bağlamda, 6111 sayılı Kanununun 6, 7 ve 8 inci maddeleri kapsamında matrah artırımının ve artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.

Tablo-8 Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri (Serbest Meslek Erbabı Dahil) İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%) Beyannamelerini Kanuni Süresinde Düzenli Olarak Veren Ve Ödeyen Mükellefler)
2006	30	6.370	9.550	20	15
2007	25	6.880	10.320	20	15
2008	20	7.480	11.220	20	15
2009	15	8.150	12.230	20	15

Tablo-9 Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%) (Beyannamelerini Kanuni Süresinde Düzenli Olarak Veren Ve Ödeyen Mükellefler)
2006	30	19.110	20	15
2007	25	20.650	20	15
2008	20	22.440	20	15
2009	15	24.460	20	15

Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi olan (A) 'nın yıllık beyanname beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2006 yılı için 40.000 TL, 2007 yılı için 50.000 TL, 2008 yılı için 70.000 TL ve 2009 yılı için ise 90.000 TL'dir.

Bu mükellef, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için 12/03/2011 tarihinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

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

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

Mükellefin ilgili yıllarda beyan ettiği matrahlara uygulanan artırım oranları sonucu asgari matrahlardan yüksek tutarda matrah artırımını yaptıği görülmektedir.

Mükellefin matrah artırımını nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 10.400 TL olacaktır.

Örnek: Sarıyer Vergi Dairesinin mükellefi olan S. ERAY 2009 yılı gelir vergisi beyannamesinde 100.000 lira beyan etmiş olup, beyan ettiği gelirlerin dağılımı aşağıdaki gibidir.

Serbest meslek kazancı	40.000 TL
Birinci işverenden alınan ücret	20.000 TL
Değer artış Kazancı	9.000 TL
Kira geliri	31.000 TL

Bu mükellef 2008 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

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

Yıl	İlgili Yıl Vergi Matrahı (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (1x2) (3)	Asgari Matrah (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (3 veya 4) (Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (5x6) (7)
2009	100.000	% 15	15.000	12.230	15.000	% 20	3.000

Mükellefin beyanına göre hesaplanan matrah 15.000 TL'dir. Mükellefin beyanı Kanuna göre serbest meslek erbabı mükelleflerin 2009 yılı için artırımında bulunacakları vergi matrahı olan 12.230 TL'nin üzerinde olduğundan mükellefin beyanı esas alınacaktır.

Mükellefin % 20 vergi oranına göre matrah artırımı nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi 2.550 TL olacaktır.

Mükellef matrah artırımında bulunulan yıla ait gelir vergisi beyannamesini süresinde vererek tahakkuk eden vergilerini süresinde ödediği ve mükellefin bu vergi türleri için Kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden yararlanmadığı takdirde vergi oranı % 20 değil %15 olarak dikkate alınacaktır. Buna göre de mükellefin ödeyeceği vergi; artırılan 15.000 TL matrah üzerinden 2.250 TL olacaktır.

Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan X ticari işletmesinin sahibi Bayan AZ'nin yıllık beyannamede beyan ettiği gelir vergisi matrahları;

- 2006 yılı için.....9.500 TL,
- 2007 yılı için50.000 TL,
- 2008 yılı için..... 24.000 TL,
- 2009 yılı için ise100.000 TL'dir.

Bu mükellef, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için (başvuru süresi içinde) 15/04/2011 tarihinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

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

Yıllar	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4) (Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı %15- %20 (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2006	9.500	%30	2.850	9.550	9.550	%20	1.910
2007	50.000	%25	12.500	10.320	12.500	%20	2.500
2008	24.000	%20	4.800	11.220	11.220	%20	2.244
2009	100.000	%15	15.000	12.230	15.000	%20	3.000
TOPLAM							9.654

4.2.3. Beyana Tabi Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından (Kira Gelirinden) İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerin Durumu

Kanun maddesinin ikinci fıkrasına göre; beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan gelir vergisi mükellefleri için vergilendirmeye esas alınacak matrah, ilgili yıllar itibariyle bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari matrahın 1/5'i olarak dikkate alınacaktır.

Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olmakla birlikte bu gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakan mükellefler de aşağıda yer alan asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Buna göre beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan gelir vergisi mükelleflerinin matrah artırımı ve artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergileri aşağıdaki gibi olacaktır.

Tablo-10 Beyana Tabi Geliri Sadece Kira Gelirinden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri (Serbest Meslek Erbabı Dahil) İçin Asgari Matrah (TL)	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İratlarından (Kira Gelirleri) Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	30	9.550	1.910	20
2007	25	10.320	2.064	20
2008	20	11.220	2.244	20
2009	15	12.230	2.446	20

Kanun maddesinin dördüncü fıkrasına göre; mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık gelir vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş ve 6111 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümleri uyarınca vergi ve diğer fer'i borçlar için getirilmiş olan haklardan yararlanmamış olmaları halinde, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre artırdıkları matrahları % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle vergilendirilecektir.

Ayrıca, ilgili yıllar için Kanunun 7 nci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükellefleri, mesken olarak kiraya verilen binalardan elde edilen kira gelirlerine ilişkin olmak üzere o yıl için belirlenen istisna tutarlarını matrah artırımını yaparken dikkate almayacaklardır.

4.2.4. Geliri Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Ticari kazançtan Oluşan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Durumu

Basit usulde vergilendirilen ve 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde sadece basit usulde vergilendirilen ticari kazançtan oluşan vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden Gelir Vergisi mükellefleri 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar asgari;

2006 yılı için	%30,
2007 yılı için	%25,
2008 yılı için	%20,
2009 yılı için	%15,

oranlarında artırılması gerekmektedir. Ancak, Kanun maddesinin ikinci fıkrasına göre; basit usule tabi gelir vergisi mükellefleri için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş olan asgari matrahın 1/10'u olarak dikkate alınacaktır. Buna göre basit usule tabi gelir vergisi mükelleflerinin matrah artırımını ve artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergileri aşağıdaki gibi olacaktır.

Tablo-11 Basit Usulde Vergilendirilen Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Geliri Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Ticari Kazançtan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%) (Beyannamelerini Kanuni Süresinde Düzenli Olarak Veren Ve Ödeyen Mükellefler)
2006	30	955	20	15
2007	25	1.032	20	15
2008	20	1.122	20	15
2009	15	1.223	20	15

Kanun maddesinin dördüncü fıkrasına göre; mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık gelir vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş ve 6111 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümleri uyarınca vergi ve diğer fer'i borçlar için getirilmiş olan haklardan yararlanmamış olmaları halinde, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre artırdıkları matrahları % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle vergilendirilecektir.

Basit usule tabi vergilendirilmekte olup matrah artırımına konu herhangi bir yılda beyanname vermemiş olanlar da beyanname vermedikleri yıllar için matrah artırımını yapabileceklerdir.

Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyana tabi başka gelir unsurları bulunan mükellefler işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

Örnek: *Halkalı Vergi Dairesinin mükellefi olan ve ticari kazancı sadece basit usulde vergilendirilen H.ÖZDEMİR'in 2008 yılı için beyan ettiği gelir vergisi matrahı 7.000 TL ve 2009 yılında matrah beyan etmemiştir.*

Söz konusu mükellef 2008 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Buna göre mükellefin matrah artırımını ve artırılan matrah üzerinde ödenecek gelir vergisi aşağıdaki şekilde olacaktır.

Yıllar	İlgili Yıllar Vergi Matrahi (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4) (Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2008	7.000	%20	1.400	1.122	1.400	%20	280
2009	----	%15	----	1.223	1.223	%20	244,6

4.2.5. Beyana Tabi Geliri Ticari Kazanç, Serbest Meslek Kazancı ve Gayrimenkul Sermaye İradı Dışında Olan Gelir Vergisi Mükelleflerin Durumu

Beyana tabi geliri ticari kazanç, serbest meslek kazancı ve gayrimenkul sermaye iradı dışında kalan diğer gelirlerden oluşan gelir vergisi mükelleflerinin, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının, 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar, asgari;

2006 yılı için %30,

2007 yılı için %25,

2008 yılı için %20,

2009 yılı için %15,

oranlarında artırılması gerekmektedir.

Ancak beyana tabi geliri;

- ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı dışında kalan ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmiş olması hali dahil) oluşan gelir vergisi mükellefleri,

- ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyana tabi başka gelir unsurları bulunan mükellefler,

- beyana tabi geliri gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükellefleri,

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

Buna göre beyana tabi geliri ticari kazanç, serbest meslek kazancı ve gayrimenkul sermaye iradı dışında kalan ve yukarıda belirtilmiş olan gelirler-

den oluşan gelir vergisi mükelleflerinin matrah artırımı ve artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergileri aşağıdaki gibi olacaktır.

Tablo-12 Beyana Tabi Geliri Ticari Ve Zirai Kazanç İle Serbest Meslek Kazancı Dışında Kalan Diğer Gelirlerden İbaret Olan Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	30	6.370	20
2007	25	6.880	20
2008	20	7.480	20
2009	15	8.150	20

Kanun maddesinin dördüncü fıkrasına göre; mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık gelir vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin tamamını süresinde ödemiş ve 6111 sayılı Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri hükümleri uyarınca vergi ve diğer fer'i borçlar için getirilmiş olan haklardan yararlanmamış olmaları halinde, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre artırdıkları matrahları % 20 yerine % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle vergilendirilecektir.

Örnek: Güneşli Vergi Dairesinin mükellefi olan ve basit usulde vergilendirilen T. ALTAN'ın 2009 yılı için beyan ettiği gelir vergisi matrahı 10.000 TL'dir.

Söz konusu matrahın 3.000 TL'si basit usulde ticari kazanç, 7.000 TL'si konut kira gelirinden oluşmaktadır.

Bu mükellef 2009 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi dahilinde 18/03/2011 tarihinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

6111 Sayılı Kanuna göre basit usul mükelleflerinin beyana tabi gelirinin yanında beyan edilen başka bir gelirinin de bulunması nedeniyle artırımında bulunacakları asgari matrahın tespitinde, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrah tutarları esas alınması gerekmektedir.

Bu bağlamda, mükellefin basit usulde kazancının yanında kira geliri de bulunduğundan 2009 yılı matrah artırımında artırılacak asgari matrahın 2009 yılı için işletme esasına vergilendirilen mükellefler için belirlenmiş olan 8.150 TL'dan daha az olmaması gerekir.

Buna göre mükellefin matrah artırımı ve artırılan matrah üzerinde ödenecek gelir vergisi aşağıdaki şekilde olacaktır:

2009 yılı Gelir Vergisi Matrahı.....	10.000 TL
2009 yılı için artırım oranı	%20
Artırılan Matrah Tutarı (10.000X%15=).....	1.500 TL
Kanunla Belirlenen Asgari Matrah.....	8.150 TL

Yıllar	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (3 veya 4) (Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (5 x 6) (7)
2009	10.000	%20	1.500	8.150	8.150	%20	1.630

Örnek: Bay (A) 'nın 2008 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir:

Birinci işverenden alınan ücret	36.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	24.000 TL
Menkul Sermaye İradı	38.000 TL
Diğer Kazanç ve İrat	12.000 TL

Mükellef 2008 yılı gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için 25/04/2011 tarihinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

6111 Sayılı Kanuna göre beyana tabi gelirleri ticari, zirai ve sadece gayrimenkul sermaye iradının dışındaki gelirlerden oluşan mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde artırımda bulunacakları asgari matrah işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrah tutarının esas alınması gerekmektedir.

Mükellefin matrah artırımından yararlanmak istediği 2008 yılı gelirleri ticari, zirai ve sadece gayrimenkul sermaye iradının dışındaki gelirlerden oluştuğundan, söz konusu mükellefin 2008 yılı için artırımda bulunulacağı matrah işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için 2008 yılına ilişkin belirlenen asgari matrah tutarı olan 7.480 TL'dan az olmayacaktır.

Buna göre mükellefin artırımında bulunacağı matrah ve ödeyeceği gelir vergisinin hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır:

Yıllar	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL)	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2)	Asgari Matrah	Hesaplamaya Esas Matrah (3 veya 4) (Fazla Olan)	Vergi Oranı	Ödenecek Gelir Vergisi (5 x 6)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
2008	110.000	%20	22.000	7.480	22.000	%20	4.400

4.2.6. Beyana Tabi Gelirlerini Vergi Dairesinin Bilgisi Dışında Bırakanların Matrah Artırımı

2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarında faaliyette bulunmuş ve gelir elde etmiş olmakla birlikte bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanların 6111 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde, bu durumda bulunanların **işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları** esas alabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Örnek: Bayan (Z) 2008 ve 2009 yıllarında ticari faaliyette bulunmasına rağmen bu faaliyetlerini ve faaliyetlerden elde etmiş olduğu gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmış ve bu faaliyetlere ilişkin olarak herhangi bir mükellefiyet tesis ettirmemiştir.

Mükellef 2008 ve 2009 yılları için gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için 20/04/2011 tarihinde faaliyetini yürüttüğü adresinin bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Mükellefin artırımında bulunacağı matrah ve bu matrah üzerinden ödeyeceği gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıllar	Artırılan Matrah Tutarı (TL)	Asgari Matrah (TL)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (1 veya 2) (Fazla Olan)	Vergi Oranı	Kanuna Göre Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (3 x 4)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2008	-----	7.480	7.480	%20	1.496
2009	-----	8.150	8.150	%20	1.630

4.2.7. Adi Ortaklıklar, Kolektif Şirketler İle Komandit Şirketlerdeki Komandite Ortakların Matrah Artırımı

Ticaret şirketleri Vergi Usul Kanunu uyarınca 1. sınıf tüccar olarak değerlendirildiklerinden, kollektif şirketlerde ortaklar ile komandit şirketlerde komandite ortaklar, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler hakkında yapılan açıklamalar çerçevesinde matrah artırımında bulunabileceklerdir. Adi komandit şirketlerin, menkul sermaye iradı elde eden komanditer ortakları da bu iratlarla ilgili olarak matrah artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Adi ortaklıklarda ortaklar ise yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olduklarından, bu mükellefler yukarıda açıklanan esaslardan durumlarına uygun matrah artırımında bulunabileceklerdir.

4.2.8. Ölüm Halinde Mirasçılarının Matrah Artırımı

Matrah artırımını talebinde bulunulan yıllarla ilgili olarak gelir vergisi mükelleflerinin ölümü veya gaipliği halinde, bu mükelleflerin mirası kabul etmiş olan varisleri, muris adına yukarıda açıklanan esaslardan durumlarına uygun matrah artırımında bulunabilirler. Bu takdirde, tüm mirasçıların matrah artırımında bulunması gerektiği tabiidir. Ancak şahsi ticari işletmenin faaliyetinin mirasçılar tarafından sürdürülmesi halinde ise bu faaliyeti devam ettiren mirasçı veya mirasçıların matrah artırımını yeterli olacaktır.

4.2.9. Gelir Ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Zarar Beyan Etmiş, İndirim Ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmamış Veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükelleflerin Durumu

4.2.9.1. Gelir Vergisi Mükellefleri

2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin olarak, gelir vergisi beyannamesi vermek mecburiyeti bulunduğu halde, bu mükellefiyetlerini her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek beyanname vermemiş olan (**ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil**) mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar sebebiyle matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükellefler; 6111 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasına göre 2006, 2007,

2008 ve 2009 yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabı;

2006 yılı için	9.550 TL'ndan,
2007 yılı için	10.320 TL'ndan,
2008 yılı için	11.220 TL'ndan,
2009 yılı için	12.230 TL'ndan,

Ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri;

2006 yılı için	6.370 TL'ndan,
2007 yılı için	6.880 TL'ndan,
2008 yılı için	7.480 TL'ndan,
2009 yılı için	8.150 TL'ndan,

Geliri sadece basit usulde vergilendirilen ticari kazançtan oluşan gelir vergisi mükellefleri;

2006 yılı için	955 TL'ndan,
2008 yılı için	1.032 TL'ndan,
2008 yılı için	1.122 TL'ndan,
2009 yılı için	1.223 TL'ndan,

Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri;

2006 yılı için	1.910 TL'ndan,
2007 yılı için	2.064 TL'ndan,
2008 yılı için	2.244 TL'ndan,
2009 yılı için	2.446 TL'ndan,

Geliri yukarıda sayılanlar dışında kalan gelir vergisi mükellefleri ise;

2006 yılı için	6.370 TL'ndan,
2007 yılı için	6.880 TL'ndan,
2008 yılı için	7.480 TL'ndan,
2009 yılı için	8.150 TL'ndan,

az olmaması gerekir.

Ancak beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan gelir vergisi mükellefleri ile basit usulde vergilendirilen mükelleflerin aşgari beyanları bu bölümün 4.2.3 ve 4.2.4 başlıkları altında yer alan tutarlar üzerinden olacaktır.

Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi olan D. KARACA'nın yıllık beyanname beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2006 yılı için 40.000 TL'dir. Mükellef 2007, 2008 ve 2009 yıllarında ise beyanname vermemiştir.

Bu mükellef, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için 2503/2011 tarihinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Bu mükellefin Kanuna göre artırımında bulunacağı matrah ve ödeyeceği gelir vergisi tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıllar	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1x2) (3)	Asgari Matrah (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4) (Fazla Olan) (5)	Vergi Oranı %15- %20 (6)	Kanuna Göre Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2006	40.000	%30	12.000	9.550	12.000	%20	2.400
2007	-----	%25	-----	10.320	10.320	%20	2.064
2008	-----	%20	-----	11.220	11.220	%20	2.244
2009	----	%15	-----	12.230	12.230	%20	2.446

4.2.9.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri

2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin olarak, kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyeti bulunduğu halde, bu mükellefiyetlerini her ne sebeple olursa olsun yerine getirmeyerek beyanname vermemiş olan **(ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil)** mükellefler ile bu yıllara ilişkin olarak verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelelerinde matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükellefler; 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrasına göre 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmak istemeleri halinde bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

2006 yılı için 19.110 liradan,
 2007 yılı için 20.650 liradan,
 2008 yılı için 22.440 liradan,

2009 yılı için 24.460 liradan,
az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmaları şartıyla 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır. Söz konusu matrah artırımlarının 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılması gerekmektedir.

4.2.9.3. Artırılacak Asgari Matrah ve Ödenecek Vergi

Buna göre gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan etmiş, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmamış veya hiç beyanname vermemiş olan (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) mükelleflerin matrah artırım ve artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergileri ise aşağıdaki gibi olacaktır.

Tablo-13 Zarar Beyan Etmiş, İndirim Ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmamış Veya Hiç Beyanname Vermemiş Olan Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Geliri Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Ticari Kazançtan Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İratlarından (Kira Gelirleri) Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Geliri Diğer Gelirlerden Oluşan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	955	1.910	6.370	20
2007	1.032	2.064	6.880	20
2008	1.122	2.244	7.480	20
2009	1.223	2.446	8.150	20

Yıl	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri (Serbest Meslek Erbabı Dahil) İçin Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	6.370	9.550	19.110	20
2007	6.880	10.320	20.650	20
2008	7.480	11.220	22.440	20
2009	8.150	12.230	24.460	20

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin süresinde vermiş oldukları yıllık beyannamelerde, zarar beyan edilmiş olması veya ilgili Kanunlarında yer alan istisna uygulaması, indirim ve mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmamış olması durumunda da bu mükelleflerce artırılan matrahlara % 15 vergi oranı uygulanmak suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır.

4.2.10. Yatırım İndirimi Stopajı ile Yatırım Fon ve Ortaklık Kazançlarında Artırım

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin beşinci ve altıncı bendinde yer alan düzenleme ile mükelleflerin incelenmeme ve tarihyata muhatap tutulmama imkanından yararlanabilmeleri için, artırımda bulunulan kurumlar vergisi matrahlarının yanı sıra 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi, geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi olan kazanç ve iratları üzerinden tevkif edilen vergilerin de maddede belirtilen oranlarda artırılması gerekmektedir. Söz konusu hükümlerde yer alan vergi tevkifatına tâbi kazanç ve iratların muhtasar beyanname ile beyan edilmemiş olması halinde ise; mükelleflerin bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını Kanunda belirtilen süre içinde beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar için % 15 oranında vergi hesaplamaları esası öngörülmektedir.

Kanun maddesinde yapılan bu düzenleme tek başına hüküm ifade etmeyen bir düzenleme olup, yıllık kurumlar vergisi matrahlarını artıran mükelleflerin yukarıda yer alan kazançlarının da olması halinde bu kazançlarına ilişkin ödemiş olduğu vergileri de artırmaları zorunluluğu getiren bir düzenlemedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesi uyarınca yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar ile bu maddenin yürürlük tarihinden önce gerçekleşen yatırımlar üzerinden hesaplanan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle sonraki dönemlere devreden yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden dağıtılsın, dağıtılmasın %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmakta ve tevkif edilen bu vergiler izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilmektedir.

Aynı Kanununun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları dağıtılsın veya dağıtılmasın % 15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulmaktadır.

Yine 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı,

- menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- portföyü Türkiye’de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
- gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları
- emeklilik yatırım fonlarının kazançları,
- konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde % 15 oranında vergi kesintisi yapılmakta ve tevkif edilen bu vergiler izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilmektedir.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ile menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın vergi tevkifatına tâbi tutulmaktadır.

2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile borsa yatırım fonları ile

konut finansman fonları ve varlık finansman fonları için tevkifat oranı %0 olarak uygulanmış olup, menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıkları için 1/10/2006 tarihine kadar tevkifat oranı %10, 1/10/2006 tarihinden itibaren %0 olarak uygulanmıştır.

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

Bu nedenle, anılan fon ve ortaklıkların kurum bünyesinde yapılması gereken söz konusu vergi tevkifatına ilişkin olarak, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar hakkında da aşağıdaki esaslara göre vergi artırımı veya matrah beyanında bulunmaları gerekmektedir.

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

Bunun yanında, anılan fon veya ortaklıkların portföy işletmeciliği kazançlarının dışında istisna kapsamında olmayan kazanç ve iratlarının bulunması halinde, mükelleflerin bu kazançları bakımından vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için, ilgili yıllar kurum matrahları için artırım yapmaları zorunludur.

Ayrıca 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin yedinci fıkrasında yer alan hükümler uyarınca; 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi, geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi olan kazanç ve iratları ile ilgili olarak vergi artırımı veya matrah beyanında bulunan mükelleflerin bu yıllara ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için ilgili yıllarda vergiye esas alınan kurumlar vergisi matrahlarını da Kanun maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen tutarlardan az olmamak üzere birinci fıkrada belirtilen şekilde ilgili yıl kurumlar vergisi matrahlarını da artırmaları zorunludur.

Buna göre, yukarıda belirtilen her iki duruma uygun artırımda bulunmayan mükelleflerin anılan madde hükmünden yararlanmaları mümkün değildir.

Örneğin, normal hesap dönemine tabi kurumlar vergisi mükellefinin 6111 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin beşinci ve altıncı fıkralarına göre 2006 yılı için vergi artırım ve matrah beyanında bulunması durumunda, bu yıla ilişkin olarak Nisan 2007 vergilendirme dönemine ait muhtasar beyanname üzerinde beyan edilen yatırım indirim istisnasına tabi kazançlar için vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olması söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, 6111 sayılı Kanun uyarınca beyan edilen tevkifata tabi kazanç ve iratların, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde istisna uygulaması nedeniyle indirilen tutarlara uygun olup olmadığı yönünden araştırılabileceği tabidir.

Dikkat Edilmesi Gereken Husus: Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b/i) bendi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarının dağıtımı sırasında yapılmakta olan gelir vergisi tevkifatına ilişkin olarak kurumların 6111 sayılı Kanuna göre, vergi ve matrah artırımında bulunmaları söz konusu değildir.

4.2.10.1. Yatırım İndirimi ve Yatırım Fon ve Ortaklıkları Kazançları Üzerinden Vergi Tevkifatı Yaparak Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmiş Olan Mükellefler

6111 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre matrah artırımında veya matrah beyanında bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aynı zamanda 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının da bulunması halinde, bu mükellefler anılan kazançlar üzerinden **tevkif edilen vergilerini** 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar,

2006 yılı için	%30,
2007 yılı için	%25,
2008 yılı için	%20,
2009 yılı için	%15,

oranlarında artırarak ödemeleri kaydıyla Kanunun birinci fıkrası kapsa-

mında matrah artırımı hükümlerinden yararlanmak suretiyle 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

Aynı şekilde 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre matrah artırımında veya matrah beyanında bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aynı zamanda 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ve 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının da bulunması halinde, bu mükellefler anılan kazançlar üzerinden **tevkif edilen vergilerini** 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar,

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

- Portföyü Türkiye’de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları nedeniyle 2006 yılı için %30 oranında, 2007 yılı için % 25 oranında, artırarak ödemeleri kaydıyla matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Tablo-14 Yatırım İndirimi Ve Yatırım Fon Ve Ortaklıkları Kazançları Üzerinden Vergi Tevkifatı Yaparak Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmiş Olan Mükelleflerin Vergi Artırımı

Yıl	Ödenecek Verginin Hesaplanmasında Dikkate Alınacak Tutar	Artırımında Bulunulacak Ve Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	Yatırım İndirimi ve Yatırım Fon ve Ortaklıkları Kazançları Üzerinden 2006 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	30
2007	Yatırım İndirimi ve Yatırım Fon ve Ortaklıkları Kazançları Üzerinden 2007 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	25
2008	Yatırım İndirimi Üzerinden 2008 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	20
2009	Yatırım İndirimi Üzerinden 2009 Yılı İçinde Tevkif Edilen Vergiler Toplamı	15

Dikkat edileceği üzere yukarıda belirtilen vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratların daha önce beyan edilmiş olması kaydıyla bu kazanç ve iratların matrahı artırılmamakta, sadece vergileri artırılmaktadır.

Örnek: 2007 yılı kurum kazancı 1.000.000 TL olan bir işletmenin söz konusu kazancın tamamını 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi hükmü uyarınca yatırım indirimine konu etmesi sebebiyle 2007 yılında kurumlar vergisi matrahı oluşmamıştır.

Ancak söz konusu mükellef yatırım indirimine konu ettiği 1.000.000 TL'yi muhtasar beyanname ile ilgili dönemde beyan etmiş ve bu tutar üzerinden hesaplanan (1.000.000 TL X %19,8 =) 198.000 TL stopaj gelir vergisini ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yer alan hükümlerden yararlanmak suretiyle 2007 yılı kurumlar vergisi matrahını artırmak istemesi halinde;

2007 yılı kurum matrahını, mükellef kurumun 2007 yılında yatırım indirimi nedeniyle kurum matrahı oluşmadığından, 2007 yılı için belirlenmiş olan asgari matrah olan 20.650 TL'den az olmamak üzere artıracak ve bu matrah üzerinden hesaplanan vergiyi beyan edecektir.

Ayrıca yatırım indirimi nedeniyle beyan edip ödemiş olduğu 198.000 TL gelir (stopaj) vergisi üzerinden hesaplanacak (198.000 TL X %25=) 49.500 TL kadar da gelir (stopaj) vergisi beyan edecektir.

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

4.2.10.2. Yatırım İndirimi ve Yatırım Fon ve Ortaklıkları Tevkifatı İçin Muhtasar Beyanname Vermemiş Mükellefler

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 6 ncı fıkrasına göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratları muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olmaları halinde, bu yıllara ilişkin olarak birinci fıkrada belirtilen vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarını 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrada belirtilen asgari matrahın **% 50'sinden** az olmamak kaydıyla beyan etmeleri gerekmektedir. Bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlar üzerinden % 15 oranında vergi hesaplanacaktır.

Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrada belirtilen asgari kurumlar vergisi matrahları;

2006 yılı için	19.110 lira,
2007 yılı için	20.650 lira,
2008 yılı için	22.440 lira,
2009 yılı için	24.460 liradır.

Buna göre yatırım indirimi istisnasını muhtasar beyanname ile beyan etmeyen kurumlar vergisi mükelleflerinin, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrada belirtilen asgari kurumlar vergisi matrahlarının **% 50'sine** göre hesaplanmış olan, yatırım indirimi ve yatırım fon ve ortaklıkları kazançlarına ilişkin asgari tevkifat matrahları ve ödenecek vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.

Tablo-15 Yatırım İndirimi Tutarını Muhtasar Beyanname İle Beyan Etmemiş Olan Mükelleflerinin Matrah Artırımı

Yıl	Asgari Kurumlar Vergisi Matrah Tutarı (TL)	Asgari Yatırım İndirimi Matrah Artırım Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2006	19.110	9.555	15
2007	20.650	10.325	15
2008	22.440	11.220	15
2009	24.460	12.230	15

Hesaplanan bu vergiler üzerinden ayrıca herhangi bir vergi ve fon payı hesaplanmayacaktır.

Aynı şekilde, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 6 ncı fıkrasına göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin sekizinci fıkrası ve 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi tevkifatına tabi tutulması gereken kazanç ve iratları olmasına rağmen bu kazançlarını muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükellefleri, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için; bu kazançlara ilişkin tevkifat matrahlarını;

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

- Portföyü Türkiye’de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli maddelere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları nedeniyle 2006 yılı için 9.555 TL’ndan, 2007 yılı için 10.325 TL’ndan, az olmamak üzere arttırarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden; % 15 oranında vergi hesaplamaları ve ödemeleri gerekmektedir.

Örnek: 2007 yılı kurum kazancı 1.000.000 TL olan bir işletmenin söz konusu kazancın tamamını 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi hükmü uyarınca yatırım indirimine konu etmesi sebebiyle 2007 yılında kurumlar vergisi matrahı oluşmamıştır.

Ancak söz konusu mükellef yatırım indirimine konu ettiği 1.000.000 TL’yi muhtasar beyanname ile ilgili dönemde beyan etmemiş ve bu tutar üzerinden ödemesi gereken $(1.000.000 \text{ TL} \times \%19,8 =)$ 198.000 TL stopaj gelir vergisini ödememiştir.

Mükellefin 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yer alan hükümlerden yararlanmak suretiyle 2007 yılı kurumlar vergisi matrahını arttırmak istemesi halinde 2007 yılı matrahını, mükellef kurumun 2007 yılında yatırım indirimi nedeniyle kurum matrahı oluşmadığından, 2007 yılı için belirlenmiş olan asgari matrah olan 20.650 TL’den az olmamak üzere arttıracak ve bu matrah üzerinden hesaplanan vergiyi beyan edecektir.

Ayrıca mükellef yatırım indirimine ilişkin ilgili dönemde beyan etmesi gereken gelir (stopaj) vergisini muhtasar beyanname ile beyan etmediğinden, 2007 yılı için belirlenmiş olan asgari matrah tutarı olan 10.325 TL’yi asgari gelir (stopaj) vergisi matrahı olarak beyan etmesi ve bu matrah üzerinden hesaplanacak $(10.325 \text{ TL} \times \% 15=)$ 1.548,75 TL gelir (stopaj) vergisini ödemesi gerekecektir.

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

4.2.11. Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımına İlişkin Özellik Arzedен Hususlar

4.2.11.1. Tasfiye ve Devirde Matrah Artırımı

5904 sayılı Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17 nci maddesine eklenen dokuzuncu fıkra ile yapılan düzenlemeye göre, ticaret sicilinden silinmek suretiyle tüzel kişiliği sona eren kurumlar vergisi mükellefleri hakkında 5904 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 3/7/2009 tarihinden itibaren, kesilecek vergi cezaları dahil kurumlar vergisi, katma değer vergisi vb. her türlü vergi tarhiyatı,

- Tasfiye öncesi dönemler için, müteselsilen sorumlu olmak üzere kanuni temsilcilerden herhangi biri adına,
- Tasfiye dönemleri için tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa müteselsilen sorumlu olmak üzere bunlardan herhangi biri adına, yapılacaktır.

Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan bir şirket adına 6111 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunmak üzere bildirim veya beyanda bulunulması mümkün değildir. Ancak, söz konusu kurumların kanuni temsilcilerinin veya tasfiye memurlarının, anılan Kanun kapsamında kendileri tarafından (tasfiye edilerek ticaret sicilinden silinmiş olan kurumların kanuni temsilcisi veya tasfiye memuru olduklarına dair bilgileri de ihtiva eden) bildirim veya beyanlar ile matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu çerçevede matrah ve vergi artırımında bulunulması halinde, tasfiye öncesi dönemler için, kanuni temsilcilerden herhangi biri, tasfiye dönemleri için tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa bunlardan herhangi biri matrah ve vergi artırımında bulunabilecektir.

Tasfiye halinde bulunan kurumların tasfiye dönemlerine ilişkin yıllarda matrah artırımında bulunmaları, tasfiye bitiş beyannamesinin verilmesi üzerine 5520 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmüne göre yapılacak olan incelemelere engel teşkil etmemektedir. Ancak, matrah artırımını sonucu ödenen vergiler, tasfiye karı üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilecektir.

5520 sayılı Kanun uyarınca yapılan devirlerde, devir olan kurumun

tüm hak ve yükümlülükleri devir alan kuruma intikal ettiğinden, devir suretiyle infisah olan ve ticaret sicilinden silinerek mükellefiyet kayıtları kapatılan kurumlar adına, devir alan kurumlar tarafından matrah ve vergi artırımında bulunulması ve Kanunun öngördüğü imkanlardan yararlanılması mümkündür.

Aynı şekilde anılan Kanun uyarınca gerçekleştirilen tam bölünme işlemlerinde de bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlardan herhangi biri tarafından bölünen kurum adına matrah ve vergi artırımında bulunulabilecektir.

4.2.11.2. Matrah Ve Vergi Artırımı İle Matrah Beyanında Bulunan Mükelleflerin Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödemiş Oldukları Vergilerin Durumu

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin sekizinci fıkrasına göre; Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak suretiyle matrah ve vergi artırımında bulunmaları halinde, artırılan bu matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergilerin tamamını ödemeleri gerekmektedir. Mükelleflerin matrah veya vergi artırımında buldukları yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergileri, matrah artırımını nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsup etmeleri mümkün değildir.

4.2.11.3. Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Geçmiş Yıl Zararları

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin dokuz numaralı fıkrasında; Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'sini 2010 ve izleyen yıl karlarından mahsup edemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2010 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

Söz konusu zararların ilgili yılların mali bilançolara göre doğmuş olması veya indirim, istisna uygulamalarından kaynaklanmış olması durumu değiştirmemektedir. Dolayısıyla söz konusu fıkra hükmü uyarınca matrah ar-

tırımında bulunan mükelleflerin artırımında buldukları yıla ilişkin zararlarının gerek mali yıl bilançolarına göre doğmuş olsun gerekse indirim ve istisnadan kaynaklanmış bulunsun tamamının %50'si, 2010 ve müteakip yıllarda Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilecektir. Zararların diğer yarısı ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilme-ye devam edilecektir.

Bunun yanında, matrah artırımında bulunulan yıllara ait olmakla birlikte 2009 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Örnek: Kurumlar vergisi mükellefi (A) A.Ş., 2006 yılında 10.000 TL, 2007 yılında 12.000 TL zarar, 2008 yılında 21.000 TL kar, 2009 yılında ise 15.000 TL zarar beyan etmiştir. Mükellef, 2008 yılında beyan ettiği kar tutarından 2006 ve 2007 yıllarından devreden geçmiş yıl zararlarını mahsup etmiştir.

Söz konusu mükellefin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için matrah artırımından yararlandığı durumda 2010 ve müteakip yıllarda mahsup edebileceği geçmiş yıl zarar tutarı 2007 yılından devreden $(1.000 / 2 =)$ 500 TL, 2009 yılından devreden $(15.000 / 2 =)$ 7.500 TL olmak üzere toplam 8.000 TL olacaktır.

4.2.11.4. Gelecek Yıllarda Matrahtan İndirim Konusu Yapılacak İstisna Ve İndirim Tutarları İle Geçmiş Yıl Zararlarının Artırılan Matrahlardan İndirilmemesi

Bilindiği üzere, kurumlar vergisinden istisna edilen bazı kazançlar, ilgili yıl faaliyet sonucu zararla sonuçlanmış olsa dahi, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak uygulanmakta ve söz konusu istisna kazançlar, müteakip yıl kazançlarından indirilmek üzere zarar olarak müteakip yıllara devredilmektedir. Ancak, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin onuncu fıkrası gereğince matrah artırımında bulunan mükelleflerin devreden bu zararları, 6111 sayılı Kanuna göre artırdıkları matrahlardan indirmeleri söz konusu değildir.

Aynı şekilde mükellefler, yapmış oldukları yatırım harcamaları nedeniyle indirime hak kazandıkları, ancak ilgili yıllarda kazanç yetersizliği dolayısıyla yararlanamadıkları yatırım indirimi istisnası tutarları ile geçmiş yıl

zararlarını da 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre artırdıkları veya beyan ettikleri matrahlardan indiremeyeceklerdir. Ancak, önceki yıllarda indirilemeyen yatırım indirimi tutarının, Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümleri ile 276 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği çerçevesinde mükelleflerce daha sonraki yıllarda beyan ettikleri kazançlardan indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

Diğer taraftan, matrah artırımında bulunulan cari yılda zarar beyan edilmiş olması halinde, 6111 sayılı Kanuna göre artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergilerin tamamının ödenmesi gerekeceğinden, söz konusu cari yıl zararının da artırılan matrahlar üzerinden mahsubu veya indirimi söz konusu olmayacaktır.

4.2.11.5. Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Tevkif Yoluyla Ödenmiş Bulunan Vergilerin Mahsup Ya Da Nakden İadesini Talep Etmeleri

6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin onbirinci fıkrasına göre; Kanun maddesi kapsamında matrah artırımında bulunan mükelleflerin, artırımda buldukları yıllarla ilgili olarak yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin, mahsup veya nakden iadesine ilişkin taleplerinin bulunması halinde; bu talepleri bu konuda yayınlanmış olan 252 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Bu nedenle bu mükellefler hakkında tevkif yoluyla ödenen vergilerin mahsup veya nakden iadesi ile ilgili talepleri ile sınırlı kalmak üzere inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

Ancak bu incelemelerin 6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında belirtilen 1 aylık süre içinde sonuçlandırılması şartı aranmayacaktır. İnceleme sonucuna göre mükellefin mahsup ve iade talebi yerine getirilecek veya reddedilecektir. İade talebinin reddi halinde söz konusu vergiler daha önce iade edilmiş ise gerekli vergi ve ceza tarhiyatı yapılacaktır.

Teminat karşılığı yapılan iadeler ile ilgili inceleme raporunda, talep edilen iadeyi aşan bir matrah farkı bulunması halinde; iadesi talep edilen tutarı aşan kısım için tarhiyat yapılabilmesi incelemenin 6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrası gereğince Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 1 ay içinde sonuçlandırılmasına bağlıdır. Bu takdirde de mükellefin matrah

artırımının dikkate alınacağı tabiidir. Ancak, iade tutarı ile ilgili olarak inceleme-
lemenin 1 ay içinde sonuçlandırılması şartı aranılmadığından, iade ile sınırlı
olmak üzere inceleme devam edebilecek ve yukarıda açıklandığı şekilde işlem
yapılacaktır.

4.2.11.6. Kıst Dönemde Faaliyette Bulunan Mükelleflerde Asgari Matrah Beyanı

6111 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin onikinci bendi hükmü ile öngö-
rülen düzenlemede, işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst döneminde
faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ise ilgili yıllar için belirlenen asgari
matrahların, faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanacağı
hükme bağlanmıştır. Buna göre matrah artırımında veya beyanında bulunacak
mükelleflerin, matrah artırımında veya beyanında buldukları yıllarda (işe
başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle) kıst döneminde faaliyette bulunmuş ol-
maları halinde, ilgili yıllar için belirlenen ve yukarıda açıklanan asgari matrah-
ları kıst dönem itibarıyla bir hesaplama yoluna gidilecektir.

Örneğin: 27.09.2008 tarihinde işi bırakan ve 01.01.2008-27.09.2008
kıst dönemi için 10.000 TL matrah beyan eden DD Ltd. Şti. ... sayılı Kanun-
unun 6 ncı maddesi kapsamında 2008 yılı için matrah artırımında bulunmak
istemiştir. Mükellef kurumun işi bıraktığı 27.09.2008 tarihine kadar faaliyette
bulduğu ay sayısı (ay kesirleri tam sayılarak) 9 dur. Bu durumda mükellef
kurumun 2008 yılı için artıracığı matrah ve ödeyeceği vergi aşağıdaki gibi
olacaktır.

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Tutarı (TL)	Kıst Dönem Asgari Matrah Tutarı (TL) ((Asgari Matrah Tutarı X Ay) /12)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Kurumlar Vergisi (TL) (%20)
2008	20	22.440	16.830	3.366

Yukarıda görüldüğü üzere kıst dönem için hesaplanan asgari matrah
mükellefin beyan etmiş olduğu 10.000 TL'den yüksek olduğundan mükellef ku-
rum kıst dönem için 16.830 TL asgari matrah üzerinden kurumlar vergisini
ödeyerek Kanundan yararlanabilecektir.

Mükellefin kıst dönem beyannamelerinde beyan ettiği geliri 16.830 TL'den yüksek bir rakam olsa idi, bu yüksek olan rakam üzerinden Kanun maddesine göre % 20 vergi hesaplanacak ve beyan edilecekti.

4.2.11.7. Yıllara Sari İnşaat Ve Onarma İşi Yapan Mükelleflerin Durumu

Yıllara sari taahhüt konusu inşaat ve onarım işi yapan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, bu faaliyetleri dolayısıyla 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilirler.

Birden fazla yıllara sari inşaat işi bulunan mükellefler her bir inşaat itibarıyla işin bittiği yıl esas alınmak suretiyle 6111 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Öte yandan önceki yıllarda başlayan, ancak 2010 yılında bitmiş veya halen devam etmekte olan yıllara sari inşaat işleri için 2011 ve müteakip yıllarda beyanda bulunulması gerektiğinden 6111 sayılı Kanunun matrah artırımını hükümlerinden yararlanma imkanı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri yıllara sari inşaat ve onarma işine ait istihkaklarından kesilen vergilerin beynamede mahsubu sonucu vergi iade haklarının doğması ve bu mükelleflerin de anılan yıllarla ilgili olarak matrah artırımını veya matrah beyanında bulunmaları halinde, iadesi gereken bu vergilerin, mükelleflerin matrah artırımını nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsubu mümkün değildir.

4.2.11.8. Matrah Beyanında Bulunan Mükelleflere Vergi Usul Kanununa Göre Usulsüzlük Cezaları Uygulanmayacaktır

Mükelleflerin bu Kanuna göre matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle 213 sayılı Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

Bu çerçevede, kurumlar vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci, geçici 67 nci maddesinin sekizinci ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin

üçüncü fıkrasına göre tevkifata tabi kazanç ve iratları olduğu halde, bu kazanç ve iratlar için muhtasar beyanname vermemiş bulunan mükellefler hakkında Kanun hükümlerine göre yaptıkları vergi artırımını dolayısıyla Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

4.2.11.9. Matrah Ve Vergi Artırımında Bulunulan Vergilendirme Dönemlerine İlişkin Olarak Yapılıp Kesinleşen Tarhiyatlar

6111 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi vermeleri ve bu düzeltme işlemlerinin Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere ikmalen, re'sen ve idarece yapılıp Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce kesinleşen tarhiyatlar, matrah ve vergi artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır

Buna göre kesinleşen tarhiyat tutarı ile beyan edilen matrah ve vergi tutarı toplanarak ilgili yıl artırımında dikkate alınacak matrah ve vergi tutarı bulunacaktır

4.2.11.10. Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerin Matrah Ve Vergi Artırımı Karşısındaki Durumu

Bilindiği üzere 213 sayılı Kanununun 174 üncü maddesinde, hesap döneminin normal olarak takvim yılı olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca aynı Kanun maddesinde takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için, bunların müracaatı üzerine Maliye Bakanlığı'nın 12'şer aylık özel hesap dönemleri belli edebileceği ve bu maddeye göre özel hesap dönemi tayin edilenlerin ticari ve zirai kazançlarının hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda, kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler, ilgili **özel hesap dönemlerinin kapandığı yıl itibarıyla matrah ve vergi artırımını** hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Örnek: Öteden beri 1 Eylül - 31 Ağustos özel hesap dönemini kullanan kurumlar vergisi mükellefi,

- 1/9/2005 – 31/8/2006 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2006 takvim yılı için,
 - 1/9/2006 – 31/8/2007 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2007 takvim yılı için,
 - 1/9/2007 – 31/8/2008 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2008 takvim yılı için,
 - 1/9/2008 – 31/8/2009 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2009 takvim yılı için,
- matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

Örnek: 1 Mart 2008 tarihinden itibaren kendisine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan kurumlar vergisi mükellefi;

- 1/1/2006 – 31/12/2006 hesap dönemine ilişkin olarak 2006 takvim yılı için,
- 1/1/2007 – 31/12/2007 kıst hesap dönemine ilişkin olarak 2007 takvim yılı için,
- 1/1/2008 – 28/2/2008 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2008 takvim yılı için,
- 1/3/2008 – 28/2/2009 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2009 takvim yılı için, matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

Örnek: 1 Nisan 2004 tarihinden itibaren kendisine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan kurumlar vergisi mükellefi, 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren hesap dönemi olarak takvim yılını kullanmaya başlamıştır. Buna göre mükellef,

- 1/4/2005 – 31/3/2006 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2006 takvim yılı için,
- 1/4/2006 – 31/3/2007 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2007 takvim yılı için,
- 1/4/2007 – 31/12/2007 hesap dönemine ilişkin olarak 2007 takvim yılı için,
- 1/1/2008 – 31/12/2008 hesap dönemine ilişkin olarak 2008 takvim yılı için,
- 1/1/2009 – 31/12/200 hesap dönemine ilişkin olarak 2009 takvim yılı için, matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabilecektir.

5. KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

5.1. KANUN MADDESİ

Katma değer vergisinde artırım

MADDE 7- (1) *Katma değer vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden 2006 yılı için % 3, 2007 yılı için % 2,5, 2008 yılı için % 2 ve 2009 yılı için % 1,5 oranına göre belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz. 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17 nci maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükelleflerde artırımı esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.*

(2) *Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak,*

a) *Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanır.*

b) *Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla, artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu maddeden yararlanır. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.*

c) *İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan*

katma değer vergisi bulunmaması ile 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 bu maddeden yararlanır. Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde yukarıdaki işlemlerin yanı sıra vergiye tabi işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu madde 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 halinde bu madde hükmünden yararlanamaz.

(3) Vergilendirme dönemi üç aylık olan katma değer vergisi mükelleflerinin, yıllık asgari artırım tutarı, hiç beyanname vermemiş olmaları halinde ikinci fıkranın (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde, en az bir dönem için beyanname vermiş olmaları halinde ise aynı fıkranın (a) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde belirlenir.

(4) Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımında bulunmaları zorunludur. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımında bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için bu maddede belirtilen esaslar çerçevesinde artırımında bulunulur.

(5) Mükelleflerin artırımında bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

(6) 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.

(7) Bu madde 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.

5.2. KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

5.2.1. Genel Açıklama

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinde; katma değer vergisi mükelleflerinin 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için maddede belirtildiği şekilde vergi artırımında bulunmayı kabul etmeleri halinde, artırımda buldukları dönemler için haklarında vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Kanun maddesinde yer alan düzenlemenin özet tablosu aşağıdaki gibi olup, Kanun maddesine göre katma değer vergisinde vergi artırımını izleyen bölümlerde açıldığı şekilde yapılacaktır.

Tablo-16 Beyanname Veren Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımında Üzerinden KDV Hesaplanacak Tutar			Hesaplanan Yıllık KDV Tutarı Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
	Bütün Dönem KDV Beyannamesini Veren Mükellefler	En Az Üç Döneme Ait Beyanname Veren Mükellefler (Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	En Az Bir Döneme Ait Beyanname Veren Mükellefler (Üç Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	
2006	Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	3
2007	Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	2,5
2008	Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	2
2009	Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Yıllık Toplamı	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	Verilen Beyanname-lerdeki Hesaplanan KDV'nin Ortalaması Üzerinden Bulunan 12 Aylık Toplam Hesaplanan KDV	1,5

Tablo-17 Hiç Beyanname Vermemiş Yada Bir Veya İki Beyanname Vermiş Mükellefler İle İşlemlerin Tamamının İstisnalar Kapsamındaki Teslim Ve Hizmetlerden Oluşan Veya Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükellefler İçin Katma Değer Vergisi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımında Üzerinden KDV Hesaplanacak Tutar			Artırılan Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
	Hiç Beyanname Vermemiş Yada Bir veya İki Beyanname Vermiş Mükellefler (Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	Hiç Beyanname Vermemiş (Üç Aylık Vergilendirilen Mükellefler)	İlgili Takvim Yılı İçindeki İşlemlerin Tamamının İstisnalar Kapsamındaki Teslim Ve Hizmetlerden Oluşması Veya Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmaması	
2006	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18
2007	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18
2008	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18
2009	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı Artırımında Bulunulmuş Olması Şartıyla Artırılan Matrah	18

Yukarıdaki tabloya göre hesaplanacak olan katma değer vergileri için 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar ilgili vergi dairesine başvuruda bulunarak 31 Mayıs 2011 tarihine kadar tamamen veya belirli faiz oranlarına göre katsayı uygulanmak suretiyle Mayıs 2011 ayından başlamak üzere 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda ödenmesi gerekmektedir.

5.2.1.1. Aynı Yıl İçinde Farklı Vergi Dairelerinin Mükellefi Olunması

Kanun kapsamındaki yıllarda katma değer vergileri yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlardan matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirim veya beyannamelerini elektronik ortamda veren mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Ancak Kanun kapsamındaki söz konusu bildirim veya beyannamelerin ilgili yıllarda kağıt ortamında verilmesi halinde ise matrah veya vergi artırımında bulunmak istenilen ilgili yıllarda hangi vergi dairesinin mükellefi iseler o vergi dairesine aynı esaslar çerçevesinde başvuracaklardır.

5.2.1.2. Vergi Artırımında Bulunulacak Vergilendirme Dönemlerine İlişkin Olarak Yapılıp Kesinleşen Tarhiyatların Durumu

Kanun maddesi kapsamında artırımda bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihinden önce yapılıp kesinleşen katma değer vergisi tarhiyatları ile ilgili “hesaplanan katma değer vergisi” tutarları da, Kanun maddesinin beşinci fıkrası uyarınca, yıllık toplama dahil edilecektir. Diğer bir ifade ile mükelleflerin verdikleri katma değer vergisi beyannamelerinde yer alan hesaplanan katma değer vergileri ile mükellef hakkında kesinleşen bu tarhiyatlar birlikte matrah artırımında dikkate alınacaktır.

Örnek: Ocak-Aralık/2007 vergilendirme dönemleri beyannamelerinde toplam 2.000.000 TL hesaplanan katma değer vergisi bulunan mükellefin Temmuz/2007 vergilendirme döneminin incelenmesi sonucunda 800.000 TL ilave katma değer vergisi tarhiyat öngörülmesi ve bu tutarın Kanunun yayım tarihi olan 25/02/2011 tarihinden önceki tarih olan 21/5/2010 tarihinde kesinleşmesi halinde katma değer vergisi artırımında dikkate alınacak hesaplanan katma değer vergisi toplamı (2.000.000 TL+ 800.000 TL=) 2.800.000 TL olacaktır.

5.2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamında İşlemi Bulunanlarda Bu İşlemlerine İlişkin Olarak, Yıllık Hesaplanan KDV Tutarının Hesabında Dikkate Alınacak Tutar

Bilindiği üzere 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Maliye Bakanlığınca bazı işlemler “kısmi” vergi tevkifatı kapsamına alınmıştır.

Bu uygulamada, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin; Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmı sorumlu sıfatıyla alıcı tarafından, kalan kısmı satıcı tarafından beyan edilmektedir.

Bu bağlamda yapmış olduğu işler için hesaplana KDV üzerinden tevkifat yapılan mükelleflerin yapacakları KDV artırımları ile ilgili “Yıllık Hesaplanan KDV” tutarının belirlenmesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV dikkate alınmadan, kendileri tarafından beyan edilen kısım hesaplamaya dahil edilecektir.

5.2.1.4. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV Kanun Kapsamına Girmemektedir.

Mükelleflerin sorumlu sıfatıyla mahsup ederek 2 No.lu KDV beyannameleri ile beyan etmiş olduğu katma değer vergileri için madde hükmünden yararlanılması mümkün değildir.

Bu çerçevede, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler, yukarıda belirtildiği üzere satıcılar tarafından yıllık toplama dahil edilmeyeceği gibi, alıcılar tarafından da yıllık toplama dahil edilmeyecektir.

Bu beyannameler için madde hükmünden yararlanılması mümkün olmadığından KDV tevkifatları ile ilgili olarak inceleme yapılabilecektir.

5.2.1.5. Artırımın Takvim Yılı Bazında Yapılacağı

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinden yararlanmak isteyen mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir.

Ancak, mükelleflerin yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur.

5.2.1.6. Beyannamelerin Tamamı Verilmekle Birlikte, Vergiye Tabi İşlemlerin Bulunmaması Halinde Artırım Tutarı

Katma değer vergisi artırımında bulunacak mükelleflerin artırımın yapılmak istendiği yıllarda vermiş olduğu KDV beyannamelerinde, vergiye tabi işlemleri bulunmaması nedeniyle hiç hesaplanan KDV beyan edilmemesi durumunda, **mükelleflerin ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla**, artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle Kanun maddesi hükümlerinden faydalanılabilecektir.. Bu mükelleflerin, katma değer vergisi artırım talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergilerinde artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanır.

5.2.2. Vergi Artırımında Bulunulan Yıla Ait Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Katma Değer Vergisi Beyannamesini Vermiş Olanlar

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasına göre; Katma değer vergisi mükelleflerinin, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) Katma Değer Vergisi beyannamelerinde hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;

2006 yılı için	%3
2007 yılı için	%2,5
2008 yılı için.....	%2
2009 yılı için.....	%1,5,

oranında hesaplanacak katma değer vergisini, vergi artırım olarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar (2 Mayıs 2011³)beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Kanun hükmünden yararlanacak mükelleflerin ihtirazi kayıtla vermiş oldukları beyannamelerinde hesaplanan katma değer vergisi tutarları yıllık toplama dahil edilerek ödenecek katma değer vergisi hesaplanacaktır.

3 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi (tatil) gününe rastladığından, tatil gününün bittiği 2 Mayıs 2011 Pazartesi mesai saati bitimine kadar bildirimde bulunulacaktır.

2 No'lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler, (Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi kapsamında kısmi vergi tevkifatı getirilen işlemler dahil) yıllık toplama dahil edilmeyecektir.

Mükelleflerin, **artırımı esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir.** Ancak, yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17 nci maddelerine göre tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan hesaplanan katma değer vergisinden düşülecek ve yıllık toplama dahil edilmeyecektir.

Bu şekilde hesaplama yapılabilmesi için, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi kapsamında teslim edilen malların süresi içinde ihracının gerçekleştirilmiş olması gerekmektedir. Aynı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimleri bulunanlarda ise bu şart aranmayacaktır.

“Tecil edilen vergiler” ifadesinden kasıt, 1 No.lu KDV Beyannamesinin “İhraç Kayıtlı Teslimler” bölümünde yer alan “Tecil Edilebilir KDV” satırındaki tutardır.

Örnek: *Bakırköy Vergi Dairesinin mükellefi (Y) Ltd. Şti., 2008 ve 2009 takvim yıllarına ilişkin olarak KDV artırım imkanından yararlanmak için yasal süresi içinde yazılı olarak vergi dairesine başvurmuştur.*

Mükellef söz konusu dönemlere ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamelerinin tamamını vermiştir. Mükellefin bazı dönemlerinde (KDV Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslimleri de bulunmakta olup, söz konusu malların ihracatı süresi içinde gerçekleşmiştir.

Mükellefin 2008 ve 2009 yılı hesaplanan KDV beyanları her bir dönem itibariyle aşağıdaki gibidir.

YIL	2008			2009		
	HESAPLANAN KDV (a)	TECİL EDİLEBİLİR KDV (b)	FARK (a-b)	HESAPLANAN KDV (a)	TECİL EDİLEBİLİR KDV (b)	FARK (a-b)
OCAK	3.000 TL		3.000 TL	(a)		9.000 TL
ŞUBAT	2.000 TL		2.000 TL	6.000 TL		6.000 TL
MART	8.000 TL	3.000 TL	5.000 TL	15.000 TL	6.000 TL	9.000 TL
NİSAN	1.500 TL		1.500 TL	2.500 TL		2.500 TL
MAYIS	—		—	3.400 TL		3.400 TL
HAZİRAN	9.000 TL		9.000 TL	6.700 TL	2.100 TL	4.600 TL
TEMMUZ	—		—	1.200 TL		1.200 TL
AĞUSTOS	12.000 TL	2.000 TL	10.000 TL	—		—
EYLÜL	9.500 TL		9.500 TL	25.000 TL	12.000 TL	13.000 TL
EKİM	—		—	6.200 TL		6.200 TL
KASIM	1.800 TL		1.800 TL	2.800 TL		2.800 TL
ARALIK	3.200 TL		3.200 TL	15.000 TL		15.000 TL
TOPLAM	50.000 TL	5.000 TL	45.000 TL	92.800 TL	20.100 TL	72.700 TL

Bu verilere göre, mükellefin toplam KDV artırım tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

$$2008\text{Yılı KDV Artırım Tutarı} = 45.000 \times \%2 = 900 \text{ TL}$$

$$2009 \text{ Yılı KDV Artırım Tutarı} = 72.700 \times \%1,5 = 1.090,50 \text{ TL}$$

Söz konusu tutarların 18 taksitte ödenmek istenmesi halinde;

$$\text{Taksit Tutarı} = ((900 + 1.090,50) \times 1,15] / 18$$

$$= 127,17 \text{ TL}$$

5.2.3. Aylık Beyanname Veren Mükelleflerden Faaliyette Buldukları İlgili Takvim Yılı İçinde Katma Değer Vergisi Beyannamelerini Eksik Yada Hiç Vermeyen Mükellefler

5.2.3.1. Bir Takvim Yılı İçinde En Az 3 Döneme Ait Beyanname Verenlerin Durumu

Kanun maddesinin 2 inci fıkrasının a bendine göre; bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince, artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme

ait beyannamenin verilmiş olması halinde; verilmiş olan beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisi tutarları toplanır ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalaması bulunur. Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek vergi artırımına esas olacak “yıllık hesaplanan katma değer vergisi” tutarına ulaşılır. Bu tutar üzerinden;

2006 yılı için%3
 2007 yılı için%2,5
 2008 yılı için.....%2
 2009 yılı için.....%1,5

oranlarına göre artırım tutarı hesaplanıp ödenmek suretiyle maddedeki vergi artırımını hükümlerinden faydalanılır.

Örnek: Kartal Vergi Dairesinin mükellefi (EK) 2009 yılında Haziran, Temmuz ve Kasım aylarında katma değer vergisi beyannamesi vermiş diğer aylarda beyanname vermemiştir. Söz konusu beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergileri aşağıdaki gibidir:

Dönem	Hesaplanan Katma Değer Vergisi
Haziran/2009	75.000 TL
Temmuz/2009	160.000 TL
Kasım/2009	35.000 TL
Toplam	270.000 TL

Mükellef kurumun 6111 sayılı Kanununun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının (a) bendine göre katma değer vergisi matrah artırımında bulunmak istemesi halinde artırımda bulunacağı ve ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.

$$\begin{aligned}
 \text{Aylık Hesaplanan Katma Değer Vergisi} &= 270.000 \text{ TL} / 3 \\
 &= 90.000 \text{ TL} \\
 \text{Yıllık Hesaplanan Katma Değer Vergisi} &= 90.000 \text{ TL} \times 12 \\
 &= 1.080.000 \text{ TL} \\
 \text{Katma Değer Vergisi Artırımı} &= 1.080.000 \text{ TL} \times \% 1,5 \\
 &= 16.200 \text{ TL katma değer} \\
 &\text{vergisi ödenecek.}
 \end{aligned}$$

Mükellef yukarıda hesaplanan 16.200 TL'yi beyan ettiği takdirde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.

5.2.3.2. İlgili Takvim Yılı İçinde Hiç Beyanname Verilmemesi Veya 1 veya 2 Dönemde Beyanname Verilmiş Olması Durumu

6111 sayılı Kanununun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının b bendine göre; bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan katma değer vergisi mükelleflerince ilgili yıllarda hiç katma değer vergisi beyannamesi verilmemiş ya da takvim yılının 1 veya 2 vergilendirme döneminde beyanname verilmiş olması halinde, katma değer vergisi matrah artırım hükümlerinden yararlanabilmek için, mükelleflerin ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

Ayrıca bu durumda olan **adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.**

6111 sayılı Kanununun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının b bendinde yer alan hükümler kapsamında ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını artıran mükellefler artırılan bu matrahlar üzerinden %18 oranında hesaplanacak katma değer vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu maddedeki matrah artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Mükellefler ödemeleri gereken %18 oranında katma değer vergisini, gelir veya kurumlar vergisi matrahının artırılan tutarı üzerinden hesaplayacaklardır.

Örnek: *Mecidiyeköy Vergi Dairesinin mükellefi (AZ) Ltd. Şti. 2008 yılında Temmuz ve Aralık aylarında katma değer vergisi beyannamesi vermiş diğer aylarda beyanname vermemiştir. Mükellef kurumun 2008 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde beyan ettiği matrahı 300.000 TL'dir. Mükellef kurumun 6111 sayılı Kanununun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının b bendine göre katma değer vergisi matrah artırımında bulunmak istemesi halinde artırımda bulunacağı ve ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.*

Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı = 300.000 TL X % 20 (2008 yılı artırım oranı)

$$= 60.000 \text{ TL}$$

Ödenecek Kurumlar Vergisi = 60.000 TL X % 20

$$= 12.000 \text{ TL}$$

$$\begin{aligned} \text{Katma Değer Vergisi Artırımı} &= 60.000 \text{ TL} \times \% 18 \\ &= 10.800 \text{ TL katma değer vergisi} \end{aligned}$$

ödenecek.

Mükellef kurum yukarıda hesaplanan 12.000 TL kurumlar vergisi ile 10.800 TL katma değer vergisini 6111 sayılı Kanun kapsamında beyan ettiği takdirde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.

5.2.4. Vergilendirme Dönemleri 3 Aylık Olan Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Durumu

5.2.4.1. En Az 1 Dönem Beyanname Verilmiş Olması Durumu

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 3 üncü fıkrasına göre; vergilendirme dönemi üç aylık olan katma değer vergisi mükelleflerinin yıllık asgari artırım tutarı en az bir dönem için beyanname vermiş olmaları halinde Kanun maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde belirlenir.

Buna göre;

- mükellefler 1 dönem beyanname vermişlerse; bu beyannamedeki hesaplanan katma değer vergisi tutarının 4 katı alınmak suretiyle,
- 2 dönem için beyanname verilmişse verilen beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi toplamının 2 katı alınmak suretiyle,
- 3 dönem için beyanname verilmişse 3 dönem için verilen bu beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisi toplamına, bu tutarın 1/3'ü ilave edilmek suretiyle,

yıllık hesaplanan katma değer vergisi hesaplanacaktır.

Hesaplanan bu tutar üzerinden;

2006 yılı için%3

2007 yılı için%2,5

2008 yılı için.....%2

2009 yılı için.....%1,5

oranlarına göre artırım tutarı hesaplanıp ödenmek suretiyle maddedeki vergi artırım hükümlerinden faydalanılır

5.2.4.2. Hiç Beyanname Verilmemesi Durumu

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 3 üncü fıkrasına göre; vergilendirme dönemi üç aylık olan katma değer vergisi mükelleflerinin, yıllık asgari artırım tutarı, hiç beyanname vermemiş olmaları halinde Kanun maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde belirlenir.

Buna göre mükelleflerin katma değer vergisi matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilmek için, **ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunmaları** zorunludur.

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının b bendinde yer alan hükümler kapsamında ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını artıran mükellefler, artırılan bu matrahlar üzerinden %18 oranında hesaplanacak katma değer vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu maddedeki matrah artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Burada dikkat edilmesi gereken husus, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin artıracakları matrahlar, bu mükellefler için Kanunun 6 ncı maddesinde belirlenmiş olan asgari matrahlardan az olmaması gerekir.

Mükellefler ödemeleri gereken %18 oranında katma değer vergisini, gelir veya kurumlar vergisi matrahının artırılan tutarı üzerinden hesaplayacaklardır.

Örnek: *Gaziosmanpaşa Vergi Dairesinin mükellefi (SE) 2007 yılında üç ayda bir katma değer vergisi beyannamesi vermesi gerektiği halde ilgili dönem beyannamelerinin hiçbirini vermemiştir. Mükellefin 2007 yılı Gelir Vergisi Beyannamesinde beyan ettiği matrahı 90.000 TL'dir. Mükellef kurumun 6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının b bendine göre katma değer vergisi matrah artırımında bulunmak istemesi halinde artırımda bulunacağı ve ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi olacaktır.*

$$\begin{aligned} \text{Gelir Vergisi Matrah Artırımı} &= 90.000 \text{ TL} \times \% 25 \text{ (2007 yılı artırım oranı)} \\ &= 22.500 \text{ TL} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Ödenecek Gelir Vergisi} &= 22.500 \text{ TL} \times \% 20 \\ &= 4.500 \text{ TL} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Katma Değer Vergisi Artırımı} &= 22.500 \text{ TL} \times \% 18 \\ &= 4.050 \text{ TL katma değer vergisi ödenecek.} \end{aligned}$$

Mükellef yukarıda hesaplanan 4.500 TL gelir vergisi ile 4.050 TL katma değer vergisini 6111 sayılı Kanun kapsamında beyan ettiği takdirde 6111 sayılı

lı Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır. Mükellef artırımda bulunacağı 22.500 TL gelir vergisi matrahı, gelir vergisi mükellefleri için 2007 yılına ilişkin belirlenmiş asgari matrah 10.320 TL'den daha yüksek olduğu için bu tutar artırımda dikkate alınacaktır. Mükellef artırımda bulunacağı matrah 10320 TL'den az olsa idi artırılacak asgari matrah 10.320 TL'den az olamayacaktır.

5.2.5. İlgili Yıl İşlemlerinin Tamamının Kısmi İstisna Kapsamına Giren Teslim ve Hizmetlerden veya Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşması Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmaması Durumu

6111 sayılı Kanununun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının c bendine göre; mükelleflerin ilgili takvim yılı içinde işlemlerinin tamamının;

- istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisinin bulunmaması,

- tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması,

halinde, **mükelleflerin ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla**, artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle Kanun maddesi hükümlerinden faydalanılabilecektir.

Bu mükelleflerin, katma değer vergisi artırımını talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergilerinde artırılan matrahlara %18 oranını uygulanmak suretiyle hesaplanır.

Ancak, ilgili takvim yılı içinde yukarıdaki işlemlerin yanı sıra vergiye tabi işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu madde hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak % 18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamayacaktır.

İlgili dönem KDV beyannameleri yukarıdaki gibi olan mükelleflerin vergi artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlere ait beyannamelerinde “Hesaplanan katma değer vergisi” yer alıyorsa, vergi artırımını nedeniyle ödemeleri gereken verginin tespiti için karşılaştırma yapılması gerekir. Buna göre, önce artırılan matrah üzerinden % 18 oranına göre KDV hesaplanacak, daha sonra ilgili dönem KDV beyannamelerinde yer alan hesaplanan KDV tutarları toplamı üzerinden ilgili dönem artırım oranına göre KDV hesaplanacak ve bu tutarlardan büyük olan, artırım nedeniyle ödenmesi gereken vergi olarak kabul edilecektir.

Bu kapsama giren mükelleflerin de, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

Örnek: *Fatih Vergi Dairesinin mükellefi (CK) A.Ş.'nin Ocak-Aralık 2009 vergilendirme dönemlerine ilişkin vermiş olduğu katma değer vergisi beyannamelerinin tamamında ihracattan kaynaklanan tecil terkin işlemler veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmamaktadır.*

Mükellef kurumun 2009 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde beyan ettiği matrahı 12.000.000 TL'dir. Mükellef kurumun 6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının c bendine göre katma değer vergisi matrah artırımında bulunmak istemesi halinde artırımda bulunacağı ve ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi olacaktır (mükellef bütün dönem KDV beyannamelerini vermiştir).

Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı = 12.000.000 TL X % 15 (2009 yılı artırım oranı)

$$= 1.800.000 \text{ TL}$$

Ödenecek Kurumlar Vergisi = 1.800.000 TL X % 20

$$= 360.000 \text{ TL}$$

Katma Değer Vergisi Artırımı = 1.800.000 TL X % 18

$$= 324.000 \text{ TL katma değer vergisi}$$

ödenecek.

Mükellef kurum yukarıda hesaplanan 360.000 TL kurumlar vergisi ile 324.000 TL katma değer vergisini 6111 sayılı Kanun kapsamında beyan ettiği takdirde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.

Aynı mükellefin ilgili dönem katma değer vergisi beyannamelerinde toplam 18.000.000 TL hesaplanan katma değer vergisi bulunması halinde 6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının c bendine göre bu tutar üzerinden hesaplanacak katma değer vergisi artırım;

18.000.000 TL X % 1,5 (2009 yılı vergi artırım oranı) = 270.000 TL olacaktır.

Ancak Kanun maddesinin aynı bent hükmü gereği mükellef kurumun 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanması için ödemesi gereken katma değer vergisi tutarı (ihracattan kaynaklanan tecil terkin işlemler nedeniyle) yukarıda % 18 oranına göre hesaplanmış olduğumuz 324.000 TL'dan aşağı olamayacaktır.

Örnek: Bağcılar Vergi Dairesinin mükellefi Bay (Y) 2008 takvim yılına ilişkin olarak KDV beyan durumu aşağıdaki gibidir.

Mükellef 2008 yılı ile ilgili olarak 200.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

DÖNEM	BEYAN EDİLEN HESAPLANAN KDV (HKDV)
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	Beyanname yok
MART	HKDV yok
NİSAN	10.000 TL
MAYIS	20.000 TL
HAZİRAN	Beyanname yok
TEMMUZ	24.000 TL
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	18.000 TL
EKİM	HKDV yok
KASIM	Beyanname yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	72.000 TL

Katma Değer Vergisi Artırımı

KDV Beyanları Üzerinden Hesaplanan KDV

$$72.000 \text{ TL} / 8(\text{beyanname verilmiş dönem sayısı}) = 9.000 \text{ TL}$$

$$9.000 \text{ TL} \times 12 = 108.000 \text{ TL}$$

$$108.0 \times X\% 2 \text{ (2008 yılı artırım oranı)} = 2.160 \text{ TL}$$

$$109.0 \text{ hesaplanan KDV}$$

Artırılan G.V. Matrahı Üzerinden Hesaplanan KDV

$$200.000 \text{ TL (artırılan G.V. matrahı)} \times X\% 18 = 36.000 \text{ TL hesaplanan KDV}$$

Mükellef yukarıda hesaplanan katma değer vergilerinden en büyüğü olan 36.000 TL katma değer vergisini 6111 sayılı Kanun kapsamında beyan ettiği takdirde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanmış olacaktır.

5.2.6. Yıl İçinde İşe Başlayan Veya Bırakan Katma Değer Vergisi Mükelleflerinde Vergi Artırımı

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasına göre; mükelleflerin artırımında bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi

bırakmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için 6111 sayılı Kanun maddesinde belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulacaktır. Buna göre uygulama aşağıdaki gibi olacaktır.

5.2.6.1. Yıl İçinde Faaliyet Gösterilen Dönemlerin Tamamında Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilmiş Olması

Faaliyette bulunulan dönemlerde verilen beyannamelerde yer alan “hesaplanan katma değer vergisi” tutarlarının toplamı, “kıst dönem yıllık hesaplanan katma değer vergisi” toplamı olarak kabul edilir. Hesaplanan bu tutar üzerinden;

2006 yılı için	%3
2007 yılı için	%2,5
2008 yılı için.....	%2
2009 yılı için.....	%1,5

oranlarına göre artırım tutarı hesaplanıp ödenmek suretiyle maddedeki vergi artırım hükümlerinden faydalanılır

5.2.6.2. Üç Veya Daha Fazla Dönemde Beyanname Verilmiş Olması

Mükellef faaliyette bulunduğu dönemlerin tamamında beyanname vermemekle birlikte, üç veya daha fazla dönem için beyanname vermişse, bu beyannamelerde yer alan “hesaplanan katma değer vergisi” toplamı, beyanname verilen dönem sayısına bölünerek aylık ortalaması alınır ve yıl içinde faaliyette bulunulan dönem sayısı ile çarpılarak “kıst dönem yıllık hesaplanan katma değer vergisi” toplamı bulunur.

Hesaplanan bu tutar üzerinden;	
2006 yılı için	%3
2007 yılı için	%2,5
2008 yılı için.....	%2
2009 yılı için.....	%1,5

oranlarına göre hesaplanan katma değer vergisi ödenmek suretiyle maddedeki vergi artırım hükümlerinden faydalanılır

5.2.6.3. Mükellef Hiç Beyanname Vermemiş Veya 1 Ya Da 2 Dönem İçin Beyanname Vermişse

6111 sayılı Kanununun 7 nci maddesinin 4 üncü fıkrasına göre; mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri içinde hiç katma

değer vergisi beyannamesi verilmemiş (3 aylık beyanlar dahil) ya da takvim yılının 1 veya 2 vergilendirme döneminde beyanname verilmiş olması halinde, katma değer vergisi matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilmek için, mükelleflerin ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 2 inci fıkrasının b bendinde yer alan hükümler kapsamında ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını artıran mükellefler artırılan bu matrahlar üzerinden %18 oranında hesaplanacak katma değer vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu maddedeki matrah artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Mükellefler ödemeleri gereken %18 oranında katma değer vergisini, gelir veya kurumlar vergisi matrahının artırılan tutarı üzerinden hesaplayacaklardır.

5.2.7. Kooperatiflerin KDV Artırımı

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendi uyarınca bazı kooperatifler kurumlar vergisinden muaf bulunmaktadır.

Bu kapsamda yer alan kooperatifler de KDV artırımında bulunmak istemeleri halinde, artırımda bulunulmak istenilen dönemler için belirlenmiş olan kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin asgari tutarları dikkate alarak KDV artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Bu durumda, söz konusu kooperatiflerin ayrıca kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmuş olmaları şartı aranmayacaktır.

Ancak, kurumlar vergisi yönünden de ilgili yıl için matrah artırımında bulunmuş olması halinde, KDV artırım tutarı, matrah artırım tutarı esas alınarak belirlenecek ve beyan edilen matrah ilgili yıl için belirlenmiş olan asgari kurumlar vergisi matrahından yüksek olması halinde bu tutar üzerinden KDV artırımı yapılacaktır. Beyan edilen kurumlar vergisi matrahının asgari kurumlar vergisi matrahından düşük olması halinde ise, ilgili yıl asgari kurumlar vergisi matrahı üzerinden KDV hesaplanıp beyan edilecektir.

5.2.8. Vergi Artırımında Bulunanlar Nezdinde İnceleme Ve Tarhiyat Yapılması

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesine göre; vergi artırımından yararlanmak isteyen mükellefler nezdinde, vergi artırımını talebinde buldukları yıl veya yılların kapsadığı dönemler itibarıyla katma değer vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz. Ancak aynı Kanun maddesinin 6 ncı fıkrasına göre;

-Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için “sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi” yönünden vergi incelemesi yapılabilir. Bu incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez. Ancak, elde edilen bulgular artırım talebinde bulunulmayan dönemlerdeki tarhiyatlar için kullanılabilir.

-Artırım talebinde bulunulan dönemler için iade hakkı doğuran işlemlerden ya da ihraç kaydıyla teslimlerden doğan iade ve terkin taleplerine ilişkin olarak vergi incelemesi yapılabilir. İnceleme sonunda artırım talebinde bulunulan dönemler için terkin ve iade işlemleri ile sınırlı olmak üzere tarhiyat yapılabilir.

Yukarıda görüldüğü üzere, KDV artırımında bulunulan yıllarla ilgili olarak mükellefler hakkında sonraki dönemlere devreden indirilebilir KDV ve ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan tecil-terkin ve iade işlemleri ile sınırlı olmak üzere, 6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında hüküm altına alınmış olan “Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içerisinde sonuçlandırılması” şartı aranmaksızın, inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.

KDV artırımını kapsamına giren dönemler için başlatılmış ve henüz sonuçlandırılmamış incelemelerin bulunması artırıma engel değildir. İncelemeleri devam eden dönemler için vergi artırımında bulunulduğu takdirde, söz konusu incelemelerin Kanunun yayımlandığı tarihi takip eden Mart 2011 ayının sonuna kadar bitirilmesi gerekmektedir. İncelemelerin bu sürede bitirilememesi halinde incelemelere devam edilmeyecektir. Bu durumda artırılan vergi tutarı nihai vergi olarak kalacak ve artırımda bulunulan dönemler için, iade ve devreden KDV incelemesi hariç olmak üzere, herhangi bir inceleme yapılmayacaktır.

Kanun maddesinde geçen incelemenin bitirilmesinden kastedilen vergi inceleme raporlarının 31 Mart 2011 tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir. Ancak, mükelleflerin artırım talebinin, 31 Mart 2011 tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına girmesi gereken, inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce yapılmış olması gerekmektedir.

Mükelleflerin 6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesine göre vergi artırımında bulunma hakkı 2 Mayıs 2011 dir. Mükellef bu süreye kadar incelemenin ilgili olduğu dönem için vergi artırımında bulunduğu takdirde;

- mükelleflerin artırım talebinin vergi inceleme raporlarının (en geç 31

Mart 2011 tarihine kadar) vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce yapılmış olması halinde rapordaki tarhi istenen vergi artırımını yapılan vergiden mahsup edilecektir.

- 31 Mart 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilemeyen vergi incelemeleri bırakılacak ve mükellefin ilgili dönemine ilişkin herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Kanunun yayımından önce başlanan ve 31/03/2011 tarihine kadar sonuçlandırılan bu incelemelere dayalı tarhiyatlarda, inceleme raporunda tarh edilmesi istenen vergiden, mükellefin vergi artırımında bulunduğu ve ödeyeceği tutarlar karşılaştırılarak işlem yapılacaktır.

Buna göre;

- İnceleme, artırım talebinde bulunulan yılın bütün dönemlerini kapsıyorsa, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden 6111 sayılı Kanunun KDV artırımına ilişkin hükümleri gereğince yılın tamamı için hesaplanan vergi tutarı (bu Kanuna göre tahakkuk eden vergi) karşılaştırılacak ve artırılan vergi tarhi istenen vergiden fazla olduğu takdirde bir işlem yapılmayacak, artırılan vergi tarhi istenen vergiden az olduğu takdirde artırılan tutar tarhi istenen vergiden düşülecek ve kalan tutar Kanunun 4 üncü maddesine göre % 50 indirimli olarak ödenebilecektir.

- İnceleme, artırımda bulunulan yılın bazı dönemlerini kapsıyorsa, artırım nedeniyle hesaplanan yıllık tutar 12'ye bölünerek aylık ortalama bulunacak, bu ortalamanın raporun kapsadığı dönem sayısı ile çarpılması sonunda, bulunan tutar, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden düşülecektir. Aynı şekilde rapora göre tarh edilmesi istenen tutardan artırılan vergi düşüldükten sonra tarh edilecek vergi kaldığı takdirde; bu kalan tutar da 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre % 50 indirimli olarak ödenebilecektir.

Ayrıca Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan takdir işlemleri bakımından da yukarıdaki açıklamalar kapsamında işlem yapılacağı unutulmamalıdır.

5.2.9. Ödenen Katma Değer Vergisinin Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilmemesi

6111 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin 7 nci fıkrasına göre; vergi artırımını sonucu ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamaz. Katma değer vergisi beyannamelerine indirim olarak ithal edilemez ve herhangi bir şekilde nakden veya mahsuben iade edilemez.

5.2.10. Artırılan Katma Değer Vergilerinin Doğruluğunun Araştırılması

Kanun kapsamında KDV artırımında bulunan mükelleflerin, KDV artırımlarının doğruluğu vergi dairelerince araştırılacaktır.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmeyen KDV artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak ve söz konusu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir.

6. GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

6.1. KANUN MADDESİ

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım

MADDE 8- (1) 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 2006 yılı için % 5, 2007 yılı için % 4, 2008 yılı için % 3 ve 2009 yılı için % 2 oranında hesaplanacak gelir vergisini, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

(2) Birinci fıkra kapsamında vergi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak;

a) Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahi bulunur ve bu tutar üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlarda gelir vergisi hesaplanır;

b) Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az;

1) Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,

2) İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla, izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,

3) Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi, çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde onaltı yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlarda gelir vergisini ödemek suretiyle bu maddeden yararlanır.

(3) 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2), (3) (5), (11) ve (13) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden;

a) 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) ve (5) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere 2006 yılı için % 5, 2007 yılı için % 4, 2008 yılı için % 3 ve 2009 yılı için % 2 oranında hesaplanacak vergiyi,

b) 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere 2006 ila 2009 yılları için her bir yıl itibarıyla % 1, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) ve (13) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanan vergiyi,

bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar idareye başvurarak artırımında bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler

nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak bu ödemeler yönünden gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

(4) Üçüncü fıkra kapsamında matrah veya vergi artırımında bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde,

a) 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının % 50'si esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahi üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi,

b) 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahi üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi,

c) 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde yer alan ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahi üzerinden % 3, **193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendinde yer alan ödemeler için % 2, (13) numaralı bendinde yer alan ödemeler için de % 5 oranında hesaplanan vergiyi,**

ödemek suretiyle, bu maddeden yararlanılır.

(5) Bu madde uyarınca artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmaz.

(6) Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate

alınmak suretiyle) bu maddede belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

(7) Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

(8) Bu madde hükmüne göre artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

(9) Bu madde kapsamında artırımdan yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz.

6.2. KAPSAM

... sayılı Kanunun 8 inci maddesinde yapılan düzenleme ile 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1), (2), (3), (5) (11) ve (13) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar için 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin bu tevkifat tutarlarını artırmaları şartıyla artırımda bulunulan vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak gelir (stopaj) vergisi ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağı öngörülmüştür.

Bu bağlamda Kanun maddesi kapsamına;

- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca ücret ödemeleri üzerinden yapılan stopajlar,

- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca yaptıkları serbest meslek icrası dolayısıyla bu işleri yapanlara bu işleri yapanlara ödenen bedeller üzerinden yapılan stopajlar,

- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca gayrimenkullerin kiralanması dolayısıyla kira bedelleri üzerinden yapılan stopajlar,

- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca çiftçilerden satın alınan ziraat mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden yapılan stopajlar,

- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca esnaf muafılığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler üzerinden yapılan stopajlar,

- 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3), 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak (hak ediş) bedelleri üzerinden yapılan stopajlar,

- 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kooperatiflere ait taşınmazların kiraya verilmesi dolayısıyla bunlara yapılan kira ödemeleri üzerinden yapılan stopajlar, girmektedir.

6.3. ÜCRET ÖDEMELERİNE İLİŞKİN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

6.3.1. Vergi Artırımında Bulunan Yıla Ait Vergilendirme Dönemlerinin Tamamında Muhtasar Beyanname Vermiş Olan Sorumlular

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrasına göre; 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden;

2006 yılı için%5

2007 yılı için%4

2008 yılı için.....%3

2009 yılı için.....%2,

oranında hesaplanacak gelir vergisini, gelir (stopaj) vergi artırımını olarak 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Kanun hükmünden yararlanacak mükelleflerin ihtirazi kayıtla vermiş

oldukları beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplama dahil edilecektir.

İlgili yıllarda muhtasar beyanname yönünden değişik vergi daireleri mükellefi olanlar, matrah artırımında buldukları yıl için hangi vergi dairesinin mükellefi ise o vergi dairesine başvuracaklardır.

Matrah artırımını yapılan yılın vergilendirme dönemlerinde değişik vergi dairelerine muhtasar beyanname vermiş olanlar, o yılda en fazla muhtasar beyanname verilen vergi dairesine başvuracaklardır. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirteceklerdir.

Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir. Bir başka ifade ile **artırım herhangi bir vergilendirme dönemi itibariyle değil, ilgili yılın tamamında verilmiş olan beyanların toplamı üzerinden yıllık olarak yapılacaktır.** Ancak, yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur. Bu durumda vergi artırımını yapılan yıl için ücretler yönünden inceleme ve tarhiyata muhatap olmayacaklardır.

Ayrıca gelir (stopaj) vergisi artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmayacaktır.

6.3.2. Verilmesi Gereken Muhtasar Beyannamelerden, En Az Bir Döneme İlişkin Beyanname Verilmiş Olması Halinde Vergi Artırımı

Kanun maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendine göre; birinci fıkrada kapsamında vergi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, **bu beyannamede yer alan ücret ödemelerinin gayrisafi tutarı ortalaması alınarak bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle (1) yıla tamamlanarak vergi artırımına esas alınacak olan yıllık ücretler üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) vergisinin matrahı** bulunur. Mükelleflerin bulunan matrah üzerinden;

2006 yılı için%5

2007 yılı için%4

2008 yılı için.....%3

2009 yılı için.....%2,

oranında hesaplanacak gelir vergisini, gelir (stopaj) vergi artırımını ola-

rak 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Eğer birden fazla dönemde muhtasar beyanname verilmiş olması halinde verilen beyannamelerde yer alan ücretin gayri safi tutarlarının toplamı verilen beyanname dönemi sayısına bölünmek suretiyle ortalaması bulunur. Bulunan bu ortalama tutar 12 ile çarpılmak suretiyle vergi artırımına esas alınacak gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu matrah üzerinden yukarıdaki oranlara göre gelir vergisi hesaplanır.

6.3.3. Vergi Artırımında Bulunulmak İstenilen Yılın Vergilendirme Dönemlerinde Hiç Beyanname Verilmemiş Olması Durumu

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırım talebinde bulunmak isteyen mükellefler (sorumlular) gelir (stopaj) vergisi artırım isteminde buldukları yılın vergilendirme dönemlerinin hiç birisinde ücret ödemelerine ilişkin muhtasar beyanname vermemiş olmaları durumunda bu yılla ilgili olarak aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanan gelir vergisinin ödenmesi halinde, Kanun maddesindeki vergi artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Bu bölümde yapılan açıklamalarda geçen ve hizmet erbabına ödenen ücretlere ilişkin gelir (stopaj) vergisinde yapılacak vergi artırımında dikkate alınacak olan ilgili yılların son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarları aşağıdaki gibidir.

2006 yılı için	531,00 TL
2007 yılı için.....	585,00 TL
2008 yılı için.....	638,70 TL
2009 yılı için.....	693,00 TL

i) Gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak **hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere, en az 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilecek** ve vergi artırımında bulunulan

yılın son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek 6111 sayılı Kanun maddesine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden de ilgili yıl için yukarıdaki bölümlerde belirtildiği oranda gelir vergisi hesaplanıp ödenmesi suretiyle, vergi artırımı hükümlerinden yararlanılacaktır.

Örneğin; Sultanbeyli Vergi Daire'nin mükellefi A 2009 yılında çalıştırmış olduğu ve aylık prim ve hizmet belgeleri ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirmiş olduğu işçiler için hiç gelir (stopaj) vergisi beyan etmemiş ve ödemişmiştir. Söz konusu mükellefin 2009 yılında aylık prim ve hizmet belgeleri ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirmiş olduğu işçilerin ortalama sayısı 6'dır. Mükellef 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırım talebinde bulunmak istediği takdirde, ortalama işçi sayısı ile 2009 yılının son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Aralık/2009 döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı 693 TL'dir.

Bir vergilendirme dönemine = Ortalama İşçi Sayısı X 16 yaşından büyük işçiler için ait gelir (stopaj) vergisi matrahı geçerli olan asgari ücret tutarı
 = 6 X 693 TL
 = 4.158 TL

Beyan Edilecek Yıllık gelir (stopaj) vergisi matrahı = 4.158 TL X 12
 = 48.896 TL

Gelir (stopaj) vergisi = 48.896 TL X % 2
 (2009 yılı oranı)
 = 997,92 TL

Mükellef 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırım talebinde bulunmak istediği takdirde yukarıda hesaplanan 48.896 TL üzerinden % 2 oranına göre hesaplanacak 997,92 TL yi Kanun maddesi kapsamında ödeyecektir.

ii) Vergi artırımını yapılmak istenilen **yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla, izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi çalıştırıldığı kabul edilir ve bu işçi sayısı esas alınarak** vergi artırımında bulunulan yılın son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek 6111 sayılı Kanun maddesine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden de ilgili yıl için yukarıdaki bölümlerde belirtildiği oranda gelir vergisi hesaplanıp ödenmesi suretiyle, vergi artırımını hükümlerinden yararlanılacaktır.

Örneğin; Kağıthane Vergi Daire'nin mükellefi (B) 2008 yılında çalıştırmış olduğu işçiler için aylık prim ve hizmet belgelerinin hiçbirini vermemiş, hiç gelir (stopaj) vergisi beyan etmemiş ve ödememiştir. Söz konusu mükellef ilk defa Temmuz/2009 döneminde ve aylık prim ve hizmet belgesi ile 3 işçi için bildirimde bulunmuştur.

Mükellef 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi kapsamında 2008 yılı için gelir (stopaj) vergisi artırım talebinde bulunmak istediği takdirde; bildirimde bulunmadığı 2008 yılını izleyen Temmuz/2009 döneminde vermiş olduğu ilk aylık prim ve hizmet belgesinde yer alan işçi sayısı ile 2008 yılının son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Aralık/2008 döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı 638,70 TL'dir.

Bir Verg. Dön. Ait Gelir = İzle. İlk Verg. Dön.de X 16 Yaşından Büyük İşçiler İçin

(Stopaj) Vergisi Matrahı Beyan Edilen İşçi Sayısı Geç. Olan Asgari Ücret Tut.

$$= 3 \times 638,70 \text{ TL}$$

$$= 1.916,10 \text{ TL}$$

$$\begin{aligned} \text{Beyan Edilecek Yıllık gelir (stopaj) vergisi matrahı} &= 1916,10 \text{ TL} \times 12 \\ &= 22.993,20 \text{ TL} \end{aligned}$$

Mükellef 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesi kapsamında 2008 yılı için gelir (stopaj) vergisi artırımı talebinde bulunmak istediği takdirde yukarıda hesaplanan 22.993,20 TL üzerinden % 2 oranına göre hesaplanacak 459,864 TL yi Kanun maddesi kapsamında ödeyecektir.

iii) 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde aylık en az iki işçi çalıştırıldığı kabul edilir ve bu işçi sayısı esas alınarak vergi artırımında bulunulan yılın son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı, bu işçi sayısı ile çarpılmak suretiyle bir vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisi matrahı hesaplanacaktır.

Bu tutar 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek 6111 sayılı Kanun maddesine göre vergi artırımına esas olacak yıllık ücretler üzerinden hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunacaktır. Bulunan bu tutar üzerinden de ilgili yıl için yukarıdaki bölümlerde belirtildiği oranda gelir vergisi hesaplanıp ödenmesi suretiyle, vergi artırımını hükümlerinden yararlanılacaktır.

6.4. SERBEST MESLEK İŞLERİ DOLAYISIYLA YAPILAN ÖDEMELERDEN YAPILAN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

6.4.1. Artırımda Bulunacaklar

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar artırımında bulunabileceklerdir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- iş ortaklıkları,
- dernekler,

- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

6.4.2. Artırımında Bulunulan Yıl içinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan serbest meslek ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 2006 yılı için % 5, 2007 yılı için % 4, 2008 yılı için % 3 ve 2009 yılı için % 2 oranında hesaplanacak vergiyi 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bunlar nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-18 Serbest Meslek Kazançları Üzerinden Yapılan Tevkifat İçin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) Vergisi Matrahı (TL)	Gelir (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2006	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	5	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	4	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	3	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Serbest Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	2	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

6.4.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanununun 8 inci maddesinin dördüncü fıkrasına göre 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca serbest meslek kazancı ödemelerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımında bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için **bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının % 50'si esas alınarak** belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde söz konusu serbest meslek kazancı ödemeleri için 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımında bulunacak gelir (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-19 Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemeler Sebebiyle Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannameye Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Gelir (Stopaj) Vergisi Matrahı (TL)	Artırma Esas Matrah Üzerinden Hesaplanarak Arttırmada Bulunulacak Gelir (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Hesaplanan Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
2006	4.775	15	716,25	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	5.160	15	774,00	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	5.610	15	841,50	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	6.115	15	917,25	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Örneğin; 2008 yılı içine değişik tarihlerde kitap hazırlanması karşılığında değişik kişilere telif ücreti ödemesi yapmış olan (AZ) Dergisi bu ödemeler için stopaj yapmamış ve hiç muhtasar beyanname vermemiştir.

Bu mükellefin hiç beyanname vermemesi nedeniyle asgari matrahının belirlenmesinde bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının (2008 yılı için 12.230 TL) %50'si esas alınacak ve bu tutar üzerinde %15 vergi hesaplanacaktır.

Buna göre (AZ) Dergisi Kanununun 8 inci maddesinin dördüncü fıkrasına göre artırımda bulunması halinde;

- 2008 yılı için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının % 50'si esas alınarak belirlenmiş olan 6.115 TL'yi gelir (stopaj) vergisi matrahı olarak beyan edecek,

- bu matrah üzerinden % 15 oranına göre hesaplanacak (6.115 TL X % 15=) 917,25 TL yi Kanun maddesi kapsamında ödeyecektir.

6.5. YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ DOLAYISIYLA YAPILAN ÖDEMELERDEN YAPILAN GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

6.5.1. Artırımda Bulunacaklar

6111 sayılı Kanununun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; yaptıkları yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3), 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak (hak ediş) bedelleri üzerinden gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar artırımında bulunabileceklerdir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar,
- ticaret şirketleri,

- iş ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler, şeklinde sıralanmıştır.

5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; dar mükellefiyete tâbi kurumlara Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere **nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından** kurumlar vergisi kesintisi yapılacaktır.

Buna göre, yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

6.5.2. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

- 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre;
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3),
 - 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a),
 - 5520 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a),

bendi uyarınca yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla hakediş bedelleri üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan hakediş ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden, her bentte yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere, 2006 ila 2009 yılları için her bir yıl itibarıyla % 1 oranında hesaplanacak vergiyi **2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil)** kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergi-

yi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-20 Yıllara Sari İnşaat İşleri Üzerinden Yapılan Tevkifatlara İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2006	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Hakediş Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	1	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

6.5.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3),
- 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a),
- 5520 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a),

bendi uyarınca yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla hak ediş bedelleri üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen hakediş ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-21 Yıllara Sari İnşaat İşleri Dolayısıyla Yapılan Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergisine İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Vermemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannameye Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Ödenecek Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Hesaplanan Asgari Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
2006	9.550	3	286,50	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	10.320	3	309,60	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	11.220	3	336,60	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	12.230	3	366,90	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Örneğin; Halkalı Vergi Dairesinin mükellefi (Z) Ltd. Şti. 2007 yılında başlayan ve 2009 yılında sona eren yıllara sari inşaat işleri ile ilgili olarak ilgili dönem muhtasar beyannamelerinde herhangi bir bildirimde bulunmamış ve kurumlar (stopaj) vergisi beyan etmemiştir. Söz konusu mükellefin ilgili dönem muhtasar beyannamelerinde yıllara yaygın inşaat işleriyle ilgili olarak herhangi bir beyan bulunmaktadır.

Mükellef kurum yıllara sari inşaat işleriyle ilgili yapmış olduğu ödemeler için Kanunun 8 inci maddesinin dördüncü fıkrasına göre kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunması halinde, 2007 yılı için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah esas alınarak 2007 ve 2008 dönemi için aşağıda belirtilen tutarlar kadar artırımında bulunması ve bu tutarlar üzerinden hesaplanan vergileri ödemesi gerekmektedir.

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Ödenecek Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Ödenecek Kurumlar (Stopaj) Vergisi (TL)
2007	10.320	3	309,60
2008	11.220	3	336,60
2009	12.230	3	366,90

6.6. KİRA ÖDEMELERİ ÜZERİNDEN YAPILAN GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

6.6.1. Artırımında Bulunacaklar

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; yaptıkları kira ödemeleri üzerinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar artırımında bulunabileceklerdir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası ve 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- iş ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit

eden çiftçiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

6.6.2. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre;

- 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca gayrimenkul kira ödemeleri,

- 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kooperatiflere ait taşınmazların kiraya verilmesi dolayısıyla bunlara yapılan kira ödemeleri,

üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan kira ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 2006 yılı için % 5, 2007 yılı için % 4, 2008 yılı için % 3 ve 2009 yılı için % 2 oranında hesaplanacak vergiyi **2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil)** kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) vergisi ve kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-22 Kira Ödemelerinden Yapılan Tevkifatlara İlişkin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2006	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	5	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	4	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	3	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Kira Meslek Ödemelerinin Gayrisafi Tutarı Toplamı	2	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

6.6.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanununun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre;

- 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca gayrimenkul kira ödemeleri,

- 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kooperatiflere ait taşınmazların kiraya verilmesi dolayısıyla bunlara yapılan kira ödemeleri,

üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen kira ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için **ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında** hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-23 Kira Ödemelerinden Yapılan Tevkifatlara İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannameye Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Asgari Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahı (TL)	Ödenecek Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Hesaplanan Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
2006	1.910	15	286,50	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	2.064	15	309,60	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	2.244	15	336,60	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	2.446	15	366,90	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Örnek; (XYZ)Yardım Derneği (A) şahsından kiralamış olduğu depo için 2008 yılında yapmış olduğu ödemeler üzerinden gelir (stopaj) vergisi kesintisi yapmamış ve 2008 yılına ait dönemler için hiçbir şekilde muhtasar beyanname vermemiştir.

(XYZ)Yardım Derneği (A) şahsına yapmış olduğu kira ödemelerine ilişkin Kanununun 8 inci maddesinin dördüncü fıkrasına göre kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunması halinde, 2008 yılı için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah esas alınarak 2008 dönemi için aşağıda belirtilen tutarlar kadar artırımında bulunması ve bu tutarlar üzerinden hesaplanan vergileri ödemeyi kabul etmesi halinde, bu yıla ilişkin kira ödemelerine ilişkin olarak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Ödenecek Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Ödenecek Kurumlar (Stopaj) Vergisi (TL)
2008	2.244	15	336,60

Örnek: Erenköy Vergi Dairesinin mükellefi (ZET) işletmesi, 2006 ila 2009 yıllarına ait kira ödemelerinden kaynaklanan vergi tevkifatı açısından matrah ve vergi artırımından yararlanmak istemektedir.

Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler itibarıyla veren mükellef kurumun,

- 2006 yılına ilişkin olarak sadece 2006/Ocak-Şubat-Mart dönemine ait muhtasar beyannamesinde 5.0 00 TL,

- 2007 yılına ilişkin olarak 2007/Ocak-Şubat-Mart dönemine ait muhtasar beyannamesinde 4.000 TL, 2007/Haziran-Temmuz-Ağustos dönemine ait muhtasar beyannamesinde 6.000 TL olmak üzere toplam 10.000 TL

kira ödemesi (brüt) bulunmaktadır.

2008 ve 2009 yıllarına ait dönemlere ilişkin olarak kira ödemeleri yönünden muhtasar beyanname verilmemiştir.

Buna göre, anılan mükellefin 2006-2009 yılları içinde yapılan kira ödemelerine ilişkin vergi artırımı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Muhtasar beyanname verdiği dönemlerde artırım:

- 2006 yılı için $(5.000 \times \%5 =)$ 250 TL tevkifat tutarı,
- 2007 yılı için $(10.000 \times \%4 =)$ 400 TL tevkifat tutarı,

Muhtasar beyanname vermediği dönemlerde artırım:

Bu mükellefin 2008 ve 2009 yılı için hiç muhtasar beyanname vermemesi nedeniyle asgari matrahının belirlenmesinde geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan mükellefler belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınacak ve bu tutar üzerinde %15 vergi hesaplanacaktır. Buna göre;

- 2008 yılı için $(2.244 \times \%15 =)$ 336,60 TL tevkifat tutarı,
- 2009 yılı için $(2.446 \times \%15 =)$ 366,90 TL tevkifat tutarı,

olmak üzere, toplam 1.353,50 TL'yi 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar idareye başvurarak ödemeyi kabul etmesi halinde, bu yıla ilişkin kira ödemelerine ilişkin olarak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

6.7. ÇİFTÇİLERE YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN TEVKİF EDİLEN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

6.7.1. Artırında Bulunacaklar

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;

- a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,
 - i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için % 1,
 - ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 2,
- b) Diğer ziraî mahsuller için,
 - i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için (% 2,
 - ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 4,
- c) Ziraî faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,
 - i) Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için % 2,
 - ii) Diğer hizmetler için % 4,

d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için % 0, tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasında ise; çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanların vergi artırımında bulunabilecekleri hüküm altına alınmıştır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- iş ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek

erbabı,

- zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

6.7.2. Artırımında Bulunulan Yıl içinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılı içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar

beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan çiftçilere yapılan ödemelerin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Buna göre vergi artırımında bulunulacak oranlar aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıllar	GVK Madde 94/11-a-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-a-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-ii bendine göre yapılan ödemeler için
2006	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2007	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2008	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2009	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1

Çiftçilere yapmış oldukları ödemeler için Kanun kapsamından yararlanmak isteyenlerin 6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibi olacaktır.

Tablo-24 Çiftçilere Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Tevkifatlar İçin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2006	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Çiftçilere Yapılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

6.7.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanununun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca çiftçilere yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 2 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-25 Çiftçilere Yapılan Ödemelere İlişkin Artırımda Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannameye Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Ödenecek Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Hesaplanan Asgari Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
2006	9.550	2	191,00	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	10.320	2	206,40	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	11.220	2	224,40	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	12.230	2	244,60	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

6.8. ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANANLARA YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN TEVKİF EDİLEN GELİR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

6.8.1. Artırımda Bulunacaklar

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi uyarınca esnaf muafılığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,

a) Havlu, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamulleri, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve her nevi turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek ve benzeri emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden % 2,

b) Hurda mal alımları için % 2,

c) Diğer mal alımları için % 5,

d) Diğer hizmet alımları (“a”, “b” ve “c” alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için % 10, tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasında ise; esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca gelir (stopaj) vergisi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar vergi artırımında bulunabilecekleri hüküm altına alınmıştır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar;

- kamu idare ve müesseseleri,
- iktisadî kamu müesseseleri,
- sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- iş ortaklıkları,
- dernekler,
- vakıflar,
- dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- kooperatifler,
- yatırım fonu yönetenler,
- gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

şeklinde sıralanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer alanların tamamı, gelir veya kurumlar vergisi olmaları şartı aranmaksızın, 6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gelir (stopaj) vergisi artırımında bulunabileceklerdir.

6.8.2. Artırımında Bulunulan Yıl içinde Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılı içinde verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemelerin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanacak vergiyi **2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil)** kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Buna göre vergi artırımında bulunulacak oranlar aşağıdaki gibi olacaktır.

Yıllar	(GVK 94/13- (a) ve (b) bentlerine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (c) bendine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13- (d) bendine göre yapılan ödemeler için
2006	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2007	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2008	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2009	% 0,50	% 1,25	% 2,50

Esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemeler için Kanun kapsamından yararlanmak isteyenlerin 6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-26 Esnaf Muafliğından Yararlanana Yarılan Ödemeler Üzerinden Yarılan Tevkifatlar İçin Muhtasar Beyanname Verilmiş Olması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Başvuru ve Ödeme
2006	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muafliğından Yararlanana Yarılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muafliğından Yararlanana Yarılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muafliğından Yararlanana Yarılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	Verilmiş Olan Muhtasar Beyannamelerdeki Esnaf Muafliğından Yararlanana Yarılan Ödemelerin Gayrisafi Tutarı Toplamı	İlgili yılda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

6.8.3. Artırımında Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Durumunda Uygulama

6111 sayılı Kanununun 8 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında artırımda bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname vermemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 5 oranında hesaplanan vergiyi ödemeleri halinde 6111 sayılı Kanun maddesinden yararlanacaklardır.

6111 sayılı Kanun maddesine göre yıllar itibariyle artırımda bulunacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahları, bu matrahlar üzerinden hesaplanacak gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergileri ve bu vergilerin beyan ve ödemelerine ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo-27 Esnaf Muafliğından Yararlananlara Yapılan Ödemelere İlişkin Arttırmada Bulunulan Yıl İçinde Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemiş Olması Veya Muhtasar Beyanname Verilmekle Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannameye Bulunmaması Durumunda Vergi Artırımı

Yıl	Vergi Artırımına Esas Alınacak Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Matrahları (TL)	Ödenecek Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi Oranı (%)	Hesaplanan Asgari Vergi (TL)	Başvuru ve Ödeme
2006	9.550	5	477,5	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2007	10.320	5	516	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2008	11.220	5	561	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
2009	12.230	5	611,5	2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunarak Mayıs 2011 ayında tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Örnek: Sarıgazi Vergi Dairesinin mükellefi (SG) Ltd. Şti. 2007-2009 yılı vergilendirme dönemlerinde esnaf muaflığından yararlananlara yapmış olduğu ödemeler üzerinden yapmış olduğu vergi tevkifatlarına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun ilgili maddesinden yararlanmak istemiştir.

Mükellef 2007 ve 2008 yılı vergilendirme dönemlerinin hiçbirisinde esnaf muaflığından yararlananlara yapmış olduğu ödemeler üzerinden kesilen vergilere ilişkin muhtasar beyanname vermemiştir. 2009 yılı için yapmış olduğu tevkifatlar dolayısıyla ise muhtasar beyannamesini vermiştir.

2009 yılında esnaf muaflığından yararlananlardan yapılan tevkifatların kaynağı;

- Mal alımları için yapmış olduğu ödemelerin gayri safi tutarı 20.000 TL,
- Hizmet alımları için yapmış olduğu ödemelerin gayri safi tutarı 24.000 TL'dir.

Yukarıdaki bilgilere göre mükellefin 2007, 2008 ve 2009 yılı içinde esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yapmış olduğu ödemelerine ilişkin vergi artırımını aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2007 Yılı için (10.320X%5=)	516,00 TL,
2008 Yılı için (11.220X%5=)	561,00 TL,
2009 Yılı için;	700,00 TL,
Mal alımları nedeniyle (20.000X%0,50=)	100,00 TL
Hizmet alımları nedeniyle (24.000X%2,50=)	600,00 TL
Genel Toplam:	1.777,00 TL

Mükellef 2007-2009 yıllarına ilişkin olarak gelir stopaj vergisi artırım tutarı olan toplam 1.777.00 TL'yi 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar idareye başvurarak ödemeyi kabul etmesi halinde, bu yıllara ilişkin gelir stopaj vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

6.9. DİĞER HUSUSLAR

6.9.1 Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunulması Şart Değildir

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin beşinci fıkrasına göre bu madde uyarınca artırımda bulunulması durumunda **ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır.**

6.9.2. Yıl İçinde İşe Başlayan veya İş Bırakan Mükelleflerin Durumu

Kanun maddesinin altıncı fıkrasına göre; gelir (stopaj) veya kurumlar(stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin (sorumluların) artırımında bulunacakları yıl içinde işe başlamış ya da işi bırakmış olmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri esas alınarak yukarıdaki bölümlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde ilgili yıl için artıracakları vergi tutarları hesaplanacaktır. Bu hesaplamada, **faaliyette bulunulan vergilendirme dönemlerine ait gelir (stopaj) veya kurumlar(stopaj) vergisinin 1 yıla iblağ edilmesi söz konusu olmayıp faaliyetin devam ettiği dönem esas alınacaktır.**

6.9.3. Vergi Artırımında Bulunulacak Yıl İçin Yapılıp Kesinleşen Tarhiyatların Durumu

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin yedinci fıkrasına göre Kanun maddesi kapsamında artırımında bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihinden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılıp kesinleşen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi tarhiyatları yıllık toplama dahil edilecektir.

Diğer bir ifade ile tevkifat yapmak zorunda olanların verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret, serbest meslek kazancı, kira, hakediş ödemeleri ile esnaf muafliğından yararlananlara ve çiftçi muafliğından yararlananlara yapılan ödemelerin ilişkin gayrisafi tutarları ile tevkifat yapmak zorunda olanlar hakkında kesinleşen tarhiyatlar birlikte matrah artırımında dikkate alınacak ve bu toplam matraha Kanunun 8 inci maddesinde belirtilen ve yukarıdaki bölümlerde yer alan vergi oranları uygulanmak suretiyle ödenmesi gereken vergi hesaplanacaktır.

Örneğin Ocak-Aralık/2008 vergilendirme dönemleri beyannamelerinde toplam 3.000.000 TL gayrisafi ücret ödemesi bulunan mükellefin Eylül/2008 vergilendirme döneminin incelenmesi sonucunda 1.000.000 TL gayrisafi ücret ödemesinin beyan dışı bırakıldığı tespit edilerek ve bu tutarın Kanunun yayım tarihi olan 25/02/2011 tarihinden önceki tarih olan, 15/8/2010 tarihinde kesinleşmesi halinde gelir (stopaj) vergisi artırımında dikkate alınacak gayrisafi ücret toplamı (3.000.000 TL+ 1.000.000 TL=) 4.000.000 TL olacaktır. Mükelle-

*fin bu tutar üzerinden hesaplanan (4.000.000 TL * %2=) 80.000 TL gelir vergisinin 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011.. tarihini izleyen ikinci ayın sonu olan 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar beyan etmesi halinde Kanun maddesinden yararlanacaktır.*

6.9.4. Vergi Artırımı Sonucu Ödenen Vergilerin Gelir Veya Kurumlar Vergisinden İndirilmemesi

6111 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin sekizinci fıkrası hükmüne göre yapılan vergi artırımı sonucu ödenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi, mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamaz.

6.9.5. Farklı Vergi Dairelerine Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

6111 sayılı Kanun kapsamındaki yıllarda muhtasar beyanname yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanlardan matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirim veya beyannamelerini elektronik ortamda veren mükellefler, söz konusu bildirim veya beyannamelerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Ancak mükellefler söz konusu bildirim veya beyannamelerin kağıt ortamında verilmesi halinde ise matrah veya vergi artırımında bulunmak istenilen ilgili yıllarda hangi vergi dairesinin mükellefi iseler o vergi dairesine aynı esaslar çerçevesinde başvuracaklardır.

Kanun kapsamındaki yıllarda iş yeri değişikliği, işin sona ermesi veya birden fazla vergi dairesi yetki alanı içerisinde 12 aydan az süre faaliyette bulunması gibi nedenlerle değişik vergi dairelerine muhtasar beyanname vermiş olanlar ise matrah ve vergi artırımı için o yılda en fazla muhtasar beyanname verilen vergi dairesine başvuracaklardır. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirteceklerdir.

Kapsama giren yıllar için muhtasar beyanname yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve matrah ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, her bir şube için ayrı ayrı matrah ve vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

6.9.6. Tevkifata Tabi Ödemeler Yıla İbلاغ Edilmeyecektir

İlgili yıl içinde ücret dışındaki ödemeler nedeniyle verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar beyanname verilen dönemlerle sınırlı olup, bir yıla ibلاغ edilmesi söz konusu değildir.

6.9.7. Arttırmada Tercih Uygulaması

Mükelleflerin (sorumlular) ilgili yılların tamamı için vergi artırımını zorunluluğu bulunmamakta olup yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur.

Ancak, ilgili yılların herhangi bir vergilendirme dönemi için vergi artırımında bulunmaları mümkün olmayıp, yılın tevkifat yapılması gereken ödemelerin ilgili bulunduğu dönemlerin tamamı için vergi artırımını yapmaları zorunludur.

Yıl olarak seçimlik hak olmasına rağmen seçilen yılın tüm dönemleri için vergi artırımını yapılması gerekmektedir.

7. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

7.1. KANUN MADDESİ

Matrah ve vergi artırımına ilişkin ortak hükümler

MADDE 9- (1) *Bu Kanunun 6 ncı, 7 nci ve 8 inci maddelerine göre,*

a) *Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunur.*

b) *Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez; indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.*

c) *Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.*

ç) *Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.*

(2) *Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de arttırmada bulunabilirler.*

(3) İdarenin, artırımda bulunulmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı saklıdır.

(4) Bu Kanuna göre matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu Kanunun 6 ncı maddesinin onbirinci fıkrası ve 7 nci maddesinin altıncı fıkrası hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içerisinde sonuçlandırılmaması halinde, bu işlemlere devam edilmez. Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi halinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla, inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, bu Kanunun 6 ncı, 7 nci ve 8 inci madde hükümleri ile birlikte değerlendirilir. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

(5) Matrah veya vergi artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi alınmaz.

(6) 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler”, bu Kanunun 6 ncı, 7 nci ve 8 inci madde hükümlerinden yararlanamazlar.

(7) Mükelleflerin bu Kanuna göre matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılın beyannameler nedeniyle 213 sayılı Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmaz.

(8) Bu Kanun hükümlerine göre matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan edilmemesi veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilir.

7.2. İNCELEMESİ DEVAM EDENLERİN MATRAH VEYA VERGİ ARTIRIMINDA BULUNMASI HALİNDE UYGULAMA

6111 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerine göre matrah artırımında bulunan mükelleflerin başlanmış olan incelemeleri Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan hükümlere göre yapılacaktır.

6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında; 6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunulmasının Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmeyeceği hükmü yer almıştır. Ancak, bu mükellefler hakkında vergi incelemesi ile takdir işlemlerine göre tarhiyat yapılabilmesi için aşağıda belirtilen hususlara uyulması gerekecektir.

Kanuna göre artırımda bulunan mükellefler hakkında Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin onbirinci fıkrası ve 7 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan iade ve devreden KDV yönünden inceleme yapılabileceği yönündeki hükümler saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ay olan Mart 2011 ayının başından itibaren bir ay içerisinde sonuçlandırılması gerekmektedir. Bu süre içerisinde sonuçlandıramayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergileri ödeyeceklerdir.

Kanunun 4 üncü ve 9 uncu maddesinde yer alan hükümler ve 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar doğrultusunda; 6111 sayılı Kanunun yayımından önce başlanmış ve Kanunun yayım tarihi itibarıyla devam eden incelemeler için matrah veya vergi artırımını halinde uygulama aşağıdaki gibi olacaktır.

Ancak, devam eden vergi incelemelerine ilişkin matrah veya vergi artırımında bulunma süresi olan 25 Şubat 2011- 2 Mayıs 2011 tarih aralığı ile matrah veya vergi artırımını halinde vergi incelemelerinin bitirilme süresi olan 25 Şubat 2011- 31 Mart 2011 tarih aralığı arasında tutarsızlık bulunmaktadır. Özellikle Nisan ayında matrah veya vergi artırımını halinde devam eden incelemelerin bitirilip bitirilmeyeceği (sona erdirilip sona erdirilmeyeceği) ve biti-

riken vergi inceleme sonucunda bir tarhiyat istenip istenmeyeceği konusunda tereddütler ve ihtilaflar doğabileceğini düşünüyoruz.

7.2.1. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen Vergi İnceleme veya Takdir İşlemleri İçin Matrah Artırımında Bulunulması

Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış söz konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin 31 Mart 2011 tarihine kadar sonuçlandırılması ve tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi halinde, söz konusu incelemeler ile ilgili olarak mükelleflerin vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesine intikalinden önce matrah ve vergi artırımında bulunması gerekmektedir.

Mükellef, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş ise, inceleme ve takdir sonucu matrah ve vergi farkı tespit edilmiş olması halinde;

- Bulunan matrah farkı ile mükelleflerin Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre artırdıkları matrahlar birlikte değerlendirilecek,

- Artırılan matrah veya verginin bitirilerek vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporu veya takdir komisyonu kararında tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden daha fazla olması halinde inceleme raporları veya takdir komisyonu kararları ile ilgili herhangi bir tarhiyat yapılmayacak,

- Artırılan matrah veya verginin vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporu veya takdir komisyonu kararında tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden daha az olması halinde; artırılan matrah veya verginin inceleme raporları veya takdir komisyonu kararında tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden mahsup edilecek ve kalan matrah veya vergi için 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre işlem yapılacaktır,

- Bir ay içinde sonuçlandırılan ve yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde yapılan tarhiyatlar ile ilgili olarak mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır.

Kanun maddesinde ifade edilen, inceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından kastedilen, vergi inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir. 6111 sayılı Kanunun

6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah veya vergi artırımında bulunan mükellefler nezdinde Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlayan incelemelerle ilgili raporlar Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın sonu olan **31/3/2011** tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Matrah veya vergi artırımında bulunan mükellefler nezdinde devam eden incelemelerle ilgili raporların **31/3/2011** tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına (rapor defterine) intikal ettirilmemesi halinde devam eden inceleme bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellef sadece artırımda bulunduğu matrahlar üzerinden hesaplanan vergi veya artırımda bulunduğu vergiyi ödeyecektir.

İnceleme sonucu bulunan matrah farkı veya vergiden 6111 Sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre artırılan matrah veya verginin mahsubundan sonra tarhi gerekecek bir tutar bulunması halinde, mükellefler 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yer alan ve “inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler” hakkında getirilmiş olan hükümlerden yararlanabilecektir. Mükellef 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinden yararlanmak istediği takdirde kalan tutarlar üzerinden;

- tarh edilecek vergilerin % 50’si ile,
- bu tutar üzerinden hesaplanacak olan TEFE/ÜFE tutarının,
- Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde;

- vergi aslının % 50’sinin,
 - vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
 - vergi aslına bağlı cezaların,
- tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Örnek: *Büyük Mükellefler Vergi Dairesinin mükellefi (X) A.Ş. hakkında 2007 yılına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce 05/10/2010 tarihinde inceleme başlatılmış olup Kanunun yayımı tarihi itibarıyla inceleme sonuçlandırılmamıştır.*

Mükellef 17/3/2011 tarihinde 6111 sayılı Kanuna uygun olarak incelemenin yapıldığı yıla ait kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj)

vergisi matrah artırımında bulunmuştur. 2007 yılı kurumlar vergisi matrah artırımı olarak 10.000.000 TL matrah beyan edilmiştir.

6111 sayılı Kanunun 4 ve 9 uncu maddesinde yer alan hükümler uyarınca vergi incelemesinin en geç 30/3/2011 tarihine kadar tamamlanması gerekir. Vergi incelemesinin tamamlanmasından kasıt; inceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına 31/3/2011 tarihi mesai saati bitimine kadar intikal etmiş olmasıdır.

Mükellef hakkında devam eden inceleme tamamlanarak 30/3/2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına vergi inceleme raporları intikal ettirilmiştir.

İntikal ettirilen vergi inceleme raporunda; mükellefin haksız indirim konusu ettiği giderleri sebebiyle 8.000.000 TL gider reddi yapılmış ve bu tutar tarhiyat konusu edilerek 400.000 TL kurumlar vergisi tarhi istenmiştir.

Bu durumda matrah artırımında bulunan mükellefin anılan yıla ilişkin matrah artırımında bulunmuş olduğu 10.000.000 tarhi istenen 8.000.000 TL'den fazla olduğu için mükellef kurum hakkında söz konusu raporlarla ilgili olarak herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Ancak örnekteki artırılan matrah tutarı 6.000.000 TL olsa idi;

- Tarhi istenen 8.000.000 TL'den 6.000.000 TL'nin mahsup edilmesi
- Tarhi istenen matrahtan kalan (8.000.000-6.000.000=) 2.000.000 TL üzerinden (2.000.000 X %20=) 400.000 TL kurumlar vergisinin tarh edilmesi ve 400.000 TL vergi zıyanının kesilmesi gereklidir.

Bu tutarların vergi ve ceza ihbarnamesi ile mükellefe tebliği tarihinden itibaren mükellef 30 gün içinde 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinden yararlanmak üzere başvurduğu takdirde;

- Tarhi istenen vergi olan 400.000 TL verginin % 50 si olan 200.000 TL ile,
- Bu tutar üzerinden hesaplanacak olan TEFE/ÜFE tutarının,
- Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının,

ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde, 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi uyarınca;

- vergi aslının % 50'si olan 200.000 TL'nin
- vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,

- vergi aslına bağlı cezaların, tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

7.2.2. 31 MART 2011 Tarihine Kadar Bitirilen İnceleme veya Takdir İşlemlerinin Vergi Dairesi Kayıtlarına İntikal Ettiği Tarihten Önce Matrah Artırımında Bulunulmaması Halinde Uygulama

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce haklarında vergi incelemesi ve takdir işlemlerine başlanmış olan mükelleflerin, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce Kanunun 6, 7 ve 8 inci maddeleri kapsamında matrah ve vergi artırımında **bulunmamaları halinde**, bu mükellefler vergi inceleme raporu veya takdir komisyonu kararına istinaden tarhiyata konu edilmesi istenen matrah farkı veya tarh edilmesi istenen vergiden mahsup imkanından yararlanamayacak olup, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tarhiyatlar için 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yer alan ve “inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan vergiler” hakkında getirilmiş olan hükümlerden yararlanabileceklerdir.

Buna göre inceleme sonucu bulunan matrah farkı veya vergi farkı üzerinden yapılacak tarhiyatlara ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre;

- tarh edilecek vergilerin % 50’si ile,
- bu tutar üzerinden hesaplanacak olan TEFE/ÜFE tutarının,
- Kanunun yayım tarihinden sonra dava açma süresinin sonuna kadar hesaplanacak gecikme faizi tutarının, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi halinde;
- vergi aslının % 50’sinin,
- vergilere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizinin,
- vergi aslına bağlı cezaların, tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

7.2.3. 31 MART 2011 Tarihinden Sonra Bitirilen Vergi İncelemesi veya Takdir İşlemlerinde Uygulama

6111 sayılı Kanunun 6, 7, ve 8 inci maddelerine göre matrah veya vergi artırımında bulunmak isteyen mükellefler 2 Mayıs 2011 tarihine kadar artırım başvuru hakkına sahiptir.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce haklarında vergi ince-

lemesi veya takdir işlemlerine başlanılmış mükelleflerin 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar matrah veya vergi artırımında bulunmaları halinde; devam eden vergi inceleme ve takdir işlemlerinin 31/3/2011 tarihinden sonra bitirilmesi durumunda söz konusu vergi inceleme veya takdir işlemleri ile ilgili mükellef nezdinde hiçbir işlem yapılmayacaktır. Mükellefin ilgili dönemler için yapmış olduğu matrah veya vergi artırımını nedeniyle mükellef nezdinde, 6111 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin onbirinci fıkrası ve 7 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan iade ve devreden KDV yönünden inceleme yapılabileceği yönündeki hükümler saklı kalmak kaydıyla, hiçbir tarhiyat yapılamayacaktır.

7.2.4. Diğer Hususlar

6111 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunan mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin, mahsup ya da nakden iadesi konusundaki başvuruları, ilgili Kanun hükümleri ve Genel Tebliği esasları çerçevesinde sonuçlandırılacağından, matrah artırımında bulunan mükellefler hakkında mahsup ve iade talebi ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi yapılabilecektir. Ancak bu incelemelerin 6111 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında belirtilen 1 aylık süre içinde sonuçlandırılması şartı aranmayacaktır. İnceleme sonucuna göre mükellefin mahsup ve iade talebi yerine getirilecek veya reddedilecektir. İade talebinin reddi halinde söz konusu vergiler ister teminat karşılığı isterse teminat alınmadan daha önce iade edilmiş ise gerekli vergi ve ceza tarhiyatı yapılacaktır.

Teminat karşılığı veya teminat alınmaksızın (Örneğin, yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerde 10.000 liraya kadar olan tutarın iade edilmesi gibi) yapılan iadeler ile ilgili inceleme raporunda, tespit edilen matrah ve vergi farkı nedeniyle talep edilen iadeyi aşan bir vergi farkı bulunması halinde; iadesi talep edilen tutarı aşan kısım için tarhiyat yapılabilmesi incelemenin 1 ay içinde sonuçlandırılmasına bağlıdır. Bu takdirde de mükellefin matrah ve vergi artırımının dikkate alınacağı tabiidir.

Ancak, iade tutarı ile ilgili olarak incelemenin 1 ay içinde sonuçlandırılması şartı aranılmadığından, iade tutarı ile sınırlı olmak üzere inceleme devam edebilecek ve yukarıda açıklandığı şekilde işlem yapılacaktır. Dolayı-

sıyla, matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin nakden yada mahsuben iadesine yönelik incelemeler nedeniyle 1 aylık süre geçtikten sonra düzenlenecek raporlarda, nakden veya mahsuben iade tutarını aşan bir tarhiyat önerilmeyecektir.

Buradaki “mahsup ve iade talebi ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi yapılabilecektir” ifadesinden ne anlaşılması gerektiği konusunda Kanun maddesi ve tebliğde bir açıklama yer almamaktadır. Sınırlı yapılacak inceleme;

- iade ve mahsubu talep edilen vergilerin daha önceki safhada ödenip ödenmediği ve bu vergilerin üzerinden alındığı gelirlerin kayıtlara intikal ettirilip ettirilmediğine yönelik, yada

- iade ve mahsup tutarı ile sınırlı olmak üzere söz konusu tutar kadar mükellef kayıtlarının incelenmesine yönelik,

olacağı konusunda iki farklı görüş ortaya çıkabilecektir.

Ayrıca bir ay içinde sonuçlandırılan ve yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde yapılan tarhiyatlar ile ilgili olarak mükelleflerin tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmayacaktır.

7.3. SAHTE BELGE DÜZENLEYENLER MATRAH/VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANAMAZ

6111 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin altıncı bendinde yer alan hükme göre 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında sayılan;

-defter, kayıt ve belgeleri yok edenler,

-defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar,

-veya hiç yaprak koymayanlar,

- veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler,

hakkında, **6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce herhangi bir tespit yapılmış olması durumunda**, bu kapsama giren mükelleflerin, Kanununun 6, 7 ve 8 inci madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklardır.

Bu hükmün uygulanmasında, **vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile yapılan tespitler dikkate** alınacaktır.

Görüldüğü üzere 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tari-

hinden önce hakkında 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında belirtilen suçlardan vergi inceleme yetkisine sahip olanlarca bir vergi inceleme raporu düzenlenmiş ise 6111 sayılı Kanunun 6, 7 ve 8 inci madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklardır.

7.4. İNCELEME SONUCU ZARAR AZALTIKMASI HALİNDE UYGULAMA

6111 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış incelemeler sonucu düzenlenen ve **31/3/2011** tarihi mesai saati bitimine kadar vergi dairesinin kayıtlarına intikal ettirilen inceleme raporlarında mükellefin ilgili yıl beyannamesinde zarar beyan etmesi nedeniyle sadece zarar azaltılması öngörülmesi halinde;

- Öncelikle beyannamede yer alan ilgili yıl zararından inceleme sonucu tenkid konusu edilerek kurum kazancına ilave edilmesi istenen tutarın azaltılması,

- Kalan ilgili yıl zararının bulunması halinde, bu işlem sonucu kalan zarar tutarının %50'nin 2010 ve müteakip yıl kazançlarından Gelir veya Kurumlar Vergisi Kanunun ilgili maddelerine göre mahsup konusu yapılması gerekir.

Diğer yarısının ise indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Örnek. *Halkalı Vergi Dairesinin mükellefi (Y) A.Ş. hakkında 2008 yılına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce 15/8/2010 tarihinde inceleme başlatılmış olup Kanunun yayımı tarihi itibarıyla inceleme sonuçlandırılmamıştır.*

Mükellef 10/3/2011 tarihinde 6111 sayılı Kanuna uygun olarak incelemenin yapıldığı yıla ait kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

6111 sayılı Kanunun 4 ve 9 uncu maddesinde yer alan hükümler uyarınca vergi incelemesinin en geç 30/3/2011 tarihine kadar tamamlanması gerekir. Vergi incelemesinin tamamlanmasından kasıt; inceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına 31/3/2011 tarihi mesai saati bitimine kadar intikal etmiş olmasıdır.

Mükellef hakkında devam eden inceleme tamamlanarak 25/3/2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına vergi inceleme raporları intikal ettirilmiştir.

İntikal ettirilen vergi inceleme raporunda; mükellefin haksız indirim konusu ettiği giderleri sebebiyle 1.100.000 TL gider reddi yapılmış ve 2008 yılı beyanında yer alan 1.500.000 TL zarar tutarının 1.100.000 TL'si reddedilmiştir.

Bu durumda matrah artırımında bulunan mükellefin, anılan yıla ilişkin olarak beyan ettiği zarar tutarından raporda kabul edilmeyen giderin mahsup edilmesi ve kalan 400.000 TL'nin yarısı olan 200.000 TL'nin 2010 ve müteakip yıl kazançlarına Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili hükmü çerçevesinde indirilmesi gerekir. Kalan 200.000 TL zarar tutarı ise hiçbir şekilde indirim konusu yapılmayacaktır.

7.5. DİĞER HUSUSLAR

i) Matrah/vergi artırımında bulunan ve bu konudaki şartları yerine getiren mükelleflerin defter ve belgeleri artırıma konu vergi türleri için kendileri adına tarhiyat yapılmak amacıyla incelenmemesine rağmen, defter ve belgelere, diğer vergi türleri için inceleme yapılması, üçüncü kişilerle ilgili olarak karşıt incelemeler yapılması, mahkemelerce belli konulara bakılması veya bilirkişilerce ihtiyaç duyulması gibi nedenlerle müracaat edilebilecektir. Bu nedenle, matrah/vergi artırımından yararlanan mükelleflerin, defter ve belgelerini Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca saklayacakları ve ibraz edecekleri tabiidir.

ii) Matrah/vergi artırımında bulunan mükelleflerin, matrah/vergi artırımlarının doğruluğu vergi dairelerince araştırılacaktır. Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmeyen matrah/vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak, 6111 sayılı Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir.

iii) Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve tahsil edilmeyecektir.

iv) Defter ve belgeleri üzerinde daha önce vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler dilerlerse vergi incelemesi yapılan yıllar için de matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

v) 6111 sayılı Kanununun 6, 7 ve 8 inci maddelerine göre matrah/vergi artırımları, mükelleflerden yıllık muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ile diğer beyannameler için alınmakta olan damga vergisi alınmayacaktır.

vi) Matrah ve vergi artırımı yapılmayan yıllar ve dönemler için idare vergi incelemesi yapabilecektir

vii) Mükelleflerin 6111 sayılı Kanuna göre matrah veya vergi artırımı yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle 213 sayılı Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

viii) Matrah ve vergi artırımı sonucunda, hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecektir.

Söz konusu vergilerin herhangi bir vergiden indirim veya mahsup edilmesi mümkün olmadığı gibi nakden veya mahsuben iade edilmesi de söz konusu değildir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Stok Beyanları

1. İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

1.1. KANUN MADDESİ

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

MADDE 10- (1) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dahil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.

(2) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, birinci fıkra hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

(3) Birinci fıkra uyarınca beyan edilen; genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden % 10 oranı, indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir. Bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz.

(4) Bu madde kapsamında bildirilen kıymetlerin satılması halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.

(5) Özel tüketim vergisi 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 özel tüketim vergisini bu maddenin (3) numaralı fıkrasında belirtilen beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri halinde bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uygulanmaz. Bu şekilde beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmez.

(6) Bu madde hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmaz.

1.2. KAPSAM

6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine imkan sağlanmaktadır.

Ayrıca, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren malların Kanun maddesi kapsamında beyan edilmesi halinde, bu malların alış belgeleri ibraz edilemediğinden bahisle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uyarınca, özel tüketim vergisi yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmaması için 6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında düzenleme yapılmıştır.

Mükelleflerin faturasız bir şekilde alımı yapıldığından dolayı işletme yasal defter kayıtlarına intikal ettirme imkanı olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlara intikal ettirilmesine imkan veren düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

Uygulama kapsamına;

- ferdi işletmeler,
- adi ortaklıklar,
- kolektif şirketler,

- adi komandit şirketler,
 - sermaye şirketleri,
 - kooperatifler,
 - iktisadi kamu müesseseleri,
 - dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
 - iş ortaklıkları,
- dahil bulunmaktadır.

1.3. KAYITLARINDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

1.3.1. Başvuru Süresi

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 25/02/2011 gününü izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/5/2011** tarihine kadar (bu tarih dahil) kadar 1 seri nolu Bazı Alacakların Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Genel Tebliğ ekinde yer alan (**tebliğ ek:20/A**) beyanname ve ekinde verecekleri envanter (**tebliğ eki:20/B**) listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir.

1.3.2. Değerleme

Mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bildirim tarihindeki rayiç bedelleriyle değerlemek suretiyle envanter listesinde gösterileceklerdir.

Rayiç bedel, o kıymetin değerlendirme günü itibarıyla normal alım satım bedeli olup, 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.

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia;

- alım satım işletmelerinde satışa hazır malları,
- imalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamül ve mamül malları ifade etmektedir.

Aynı şekilde inşaat işletmelerinin (yıllara yaygın inşaat onarım işi, kat

karşılığı veya kendileri adına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki gayrimenkulleri (daire, dükkan vs) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamullerini de bildirmeleri mümkündür.

1.3.3. Bildirilen Malların Satış Bedeli Beyan Edilen Değerinin Altında Olamayacaktır

6111 sayılı kanununun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükmüne göre, kayıtsız stok bildiren mükellefler bu mallarını satmaları halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olmayacaktır. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

1.3.4. Vergilendirme Ve Beyan

6111 sayılı kanununun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31/5/2011 tarihine kadar bir envanter listesi ile beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilen;

- teslimleri genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden (% 18 yerine) % 10 oranı,

- teslimleri indirimli orana tabi (% 1 veya % 8) diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı,

esas alınarak katma değer vergisi hesaplanarak örneği 1 seri nolu Bazı Alacakların Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Genel Tebliğ ekinde yer alan **(tebliğ ek:20/A)** KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile kağıt ortamında veya 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Beyanname, en geç **31/5/2011** tarihine (bu tarih dahil) kadar verilecek ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir.

Örnek: Mükellef (A) kayıtlarında yer almayan emtia dolayısıyla beyanname ve eki envanter listesini 05/04/2011 tarihinde vermiştir. (A) söz konusu beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç Kanununun 10 uncu maddesinden yararlanma süresinin son günü olan 31/05/ 2011 tarihine kadar ödeyebilecektir.

KDV beyannamelelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, söz konusu beyannameyi de 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu

Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

1.3.5. Beyan Edilecek KDV Matrahına ÖTV Dahil Edilmeyecektir

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren mallara ilişkin olarak 6111 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca beyan edilecek özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarlarının aynı maddenin (3) numaralı fıkrasına göre beyan edilecek KDV matrahına dahil edilmesi söz konusu değildir.

1.3.6. Beyan Edilen KDV'nin İndirim Yada Gider Kaydedilip Kaydedilmesi Mümkün mü?

6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi kapsamında beyan edilen emtia üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, 1 no.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde mal ve hizmet teslimleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilecektir.

Ancak, kayıtlarda yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen katma değer vergisinin indirimi mümkün olmayıp bu tutar, Kanun maddesinde aksine bir hüküm bulunmadığından, verginin ödendiği yılın gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınacaktır.

1.3.7. Beyan Edilen Kıymetler İçin Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. Maddesi Uygulanmayacaktır

Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. maddesinde; fiili yada kaydı envanter sırasında belgesiz mal bulundurulduğunun tespiti halinde, bu alışlar nedeniyle, ziyaa uğratılan katma değer vergisinin, belgesiz mal bulduran mükelleften aranacağı, bu uygulamaya göre yapılan tarhiyata vergi ziyayı cezası uygulanacağı hükmü yer almaktadır. Ancak, 6111 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrası hükmüne göre, stok beyanı kapsamında sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi beyan eden mükelleflerde Katma Değer Vergisi Kanununun 9/2. maddesinde yer alan hüküm uygulanmayacaktır.

Ayrıca, 6111 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca beyanda bulunan mükelleflere, Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uyarınca belgesiz mal buldur-

duğu gereğesiyle malın emsal bedeli üzerinden cezalı olarak re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.

1.3.8. Beyan Edilen Kıymetler İçin GemiŖe Yönelik Vergi Cezası Uygulanmayacaktır

6111 sayılı kanununun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan hükme göre Kanununun 10 uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak gemiŖe yönelik vergi cezası uygulanmayacaktır.

1.3.8. Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İade Konusu Yapılıp Yapılmayacağı

Bilindiği üzere Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 ve 32 inci maddeleri uyarınca, söz konusu maddelerde belirtilen işlemler nedeniyle yüklenen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde nakden ve/veya mahsuben iade konusu yapılabilmektedir.

Bu bağlamda, 6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinden faydalanarak, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV'yi Kanun maddesinde belirtildiği şekilde beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın KDV Kanunu uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla nakden ve/veya mahsuben iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi de söz konusu olmayacaktır.

1.3.9 Beyan Edilen Kıymetlerin Ba Formu Karşısındaki Durumu

İşletmede yer aldığı halde kayıtlarda yer almayan ve 6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi kapsamında beyan edilen kıymetler üzerinden hesaplanarak beyan edilen kıymetlerin rayiç bedelleri, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölü-

müne “Muhtelif Satıcılar (6111 sayılı Kanun Madde 10)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır. 1.4. Beyan Edilen Mallar İçin Özel Tüketim Vergisi Uygulaması

1.4. BEYAN EDİLEN MALLAR İÇİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ UYGULAMASI

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren malların da 6111 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31/5/2011 tarihine kadar bir envanter listesi ile beyan edilmesi halinde, bu malların alış belgeleri ibraz edilemediğinden bahisle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uyarınca, özel tüketim vergisi yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmaması için beyan edilen bu malların beyan tarihindeki miktarı ve **emsal bedeli üzerinden geçerli olan** özel tüketim vergisinin beyan edilmesi ve ödenmesi gerekmektedir.

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan mallardan 4760 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alanlar için, beyan tarihindeki miktarları ve emsal bedelleri ile uygulanmakta olan vergi oranı, maktu ve asgari maktu vergi tutarlarını dikkate alarak 1 seri nolu Bazı Alacakların Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Genel Tebliğ ekinde yer alan ekin **(tebliğ eki 21)** beyannameyi kağıt ortamında düzenleyecek ve **31/5/2011** tarihine (bu tarih dahil) kadar ÖTV (ÖTV mükellefiyeti bulunmayan ithalatçılar KDV) yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine verecek, hesaplanan ÖTV’yi de bu süre içinde ödeyecektir.

4760 sayılı Kanun ekindeki her bir liste [(II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi araçların her biri] için ayrı beyanname verilecektir. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında; özel tüketim vergisine tabi malların alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisinin, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re’sen tarh edileceği hüküm altına alınmıştır.

6111 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında yapılan düzenleme ile özel tüketim vergisi konusuna giren malların Kanun maddesi kap-

samında beyan edilmesi halinde, bu malların alış belgeleri sorulmayacak ve alış belgeleri ibraz edilmediğinden bahisle malların bedelleri üzerinden özel tüketim vergisi alışını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen özel tüketim vergisi tarh edilmeyecek ve vergi ziyat cezası uygulanmayacaktır.

Özel tüketim vergisine tabi mallar üzerinden maktu ve nispi orana göre ÖTV alınmaktadır. Hangi maldan ne şekilde ÖTV alınacağına dair düzenlemeler 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli listelerde yer almaktadır. Beyan edilecek olan özel tüketim vergisine tabi mal listelere göre maktu vergiye tabi ise miktarı ile maktu vergi çarpılmak suretiyle ÖTV hesaplanacaktır. Beyan edilecek mallar nispi ÖTV'ye tabi mal ise bu malların beyan tarihindeki emsal bedelleri tespit edilecektir. Emsal bedel ise, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesine göre belirlenecektir.

Kanunun 10 uncu maddesinde dikkat çeken husus; Kanun maddesi kapsamında beyan edilecek mallara ilişkin olarak, söz konusu malların defter kayıtlarına alınması ve üzerinden KDV ödenmesinde **rayiç bedel** esas alınırken, bu mallara ilişkin özel tüketim vergisi hesaplanıp beyan edilmesinde **em-sal bedel** esas alınmaktadır.

1.5. BEYAN EDİLEN KIYMETLERİN KAYITLARA İNTİKALİ

1.5.1. Kayıtlarında Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar

6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, **bilanço esasına göre defter tutan mükellefler**, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açacaklardır. Belgesiz iktisadi kıymetin iktisabı için çek, senet veya başka bir değer verilmişse karşılık olarak bunlarla ilgili hesap gösterilecektir.

Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.

Bununla birlikte, 6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre envantere kaydedilen makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecek olup bu kıymetler için ayrıca amortisman ayrılmayacaktır. Ancak, bu kıymetlerin satılması halinde, söz konusu karşılık tutarı daha önce gider yazılmamış olduğundan, mali karın

tespitinde hasıllata dahil edilmeyecektir. Bir başka deyişle beyanname üzerinde bu tutar ticari kardan indirilecektir.

6111 sayılı kanununun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrası hükmüne göre, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bildiren mükellefler bu kıymetlerin satılması halinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır. Kanun kapsamında kayıtlara alınan kıymetler başa baş fiyatı yada bu fiyatın üzerinde bir fiyattan defter kayıtlarından çıkışının yapılması gerekmektedir.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

Emtianın Kayda Alınmasına İlişkin Örnek

ÖRNEK: (X) A.Ş., stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (A) malına ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu malın kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 200.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

153	TİCARİ MALLAR	200.000 TL
191	İNDİRİLECEK KDV	20.000 TL
525	KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ.	200.000 TL
	(6111 Sayılı Kanununun 10 uncu maddesi)	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	20.000 TL
	(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	

Kayda yukarıdaki şekilde alınan bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 200.000 TL'nin altında olmayacaktır. Buna göre söz konusu mal 200.000 TL'den daha fazla bir değerle satılması ve kayıtlara alınan bu mal ile ilgili olarak kayıtlara herhangi bir zararın intikal ettirilmesi mümkün değildir.

Makine, Teçhizat ve Demirbaşların Kayda Alınmasına İlişkin Örnek

ÖRNEK: (Y) Ltd. Şti. 'nin kayıtlarında yer almayan demir kesim makinelerini bildirmek istemektedir. Sabit kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç

bedeli 300.000 TL olup envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

	/	
253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	300.000 TL
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZARAR	30.000 TL
/		
	526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT	300.000 TL
	ÖZEL KARŞILIK HESABI	
	<i>(6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi)</i>	
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	30.000 TL
	<i>(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)</i>	
/		

Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesi mümkün olmadığından kurumlar vergisinin matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmıştır.

Söz konusu demir kesim makineleri için defter kayıtlarında açmış olduğu özel karşılık hesabında yer alan tutar Kanun maddesi hükmü gereği ayrılmış amortisman addolunur ve bu demirbaş için başka herhangi bir amortisman ayrılması mümkün değildir.

Buna göre, açılan karşılık hesabının demir kesim makinelerine ilişkin ayrılmış amortisman addedilmesi için (Y) Ltd. Şti., söz konusu demir kesim makinelerini 31/12/2011 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce, satmadığı takdirde 31/12/2011 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

	31/12/2011	
526	DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT	300.000 TL
	ÖZEL KARŞILIK HESABI	
	<i>(6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi)</i>	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	300.000 TL
/		

Örneğimizdeki demir kesim makinelerini peşin olarak 26.10.2011 tarihinde 400.000 TL'na satılması halinde bu satışa ilişkin yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

26 /10/2011	
526	DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT 300.000 TL ÖZEL KARŞILIK HESABI (6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi)
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR 300.000 TL
26/10 /2011	
100	KASA HESABI 472.000 TL
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR 300.000 TL
	253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR 300.000 TL
	391 HESAPLANAN KDV 72.000 TL
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR 400.000 TL

Mükelleflerin işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşlarını aktife alırken kullanmış oldukları karşılık hesabının birikmiş amortisman olarak dikkate alınacağı ve bu hesabın birikmiş amortisman hesabına alınışına ilişkin muhasebe kayıtlarına 1 seri nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde yer verilmiş olmasına rağmen söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazancın ne ka Mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını darının gelir olarak dikkate alınması gerektiği konusunda bir netlik sağlanmamıştır. Tebliğde yer alan örnek yukarıdaki muhasebe kaydı ile aynı olup, demirbaşın satış bedelinin tamamı kazanç olarak dönem kazancına kaydedilmiştir. Ancak söz konusu kıymetler için işletme açısından daha önce (kayıtlarda olmadığından) herhangi bir amortisman ayrılmadığına ve dolayısıyla işletme karının tespitinde gider olarak herhangi bir amortisman kaydı yapılmadığına göre elde edilen satış bedelinin tamamının gelir olarak dönem kazancına dahil edilmesi bizim görüşümüze göre Kanunun sağlamış olduğu amacı ortadan kaldıran ve mükellefi cezalandıran bir düzenleme olacaktır.

Bu bağlamda; örneğimizdeki demir kesim makineleri için kullanılan ve daha sonra birikmiş amortisman hesabına aktarılan karşılık hesabında yer alan tutar daha önce gider yazılmamış olduğundan, bu tutarın mali karın tespitinde

hasıllata dahil edilmemesi, bir başka deyişle önce karşılık hesabına daha sonra birikmiş amortisman hesabına alınan 300.000 TL diğer olağandışı gelirler hesabı altında gelir yazıldığından ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde 300.000 TL'nin ticari kardan indirilerek mali karın bulunması ve böylece bu makinenin satışından işletmenin 679-Diğer Olağandışı Gelirler hesabında yer alan 400.000 TL değil net 100.000 TL kar etmiş olması gerektiğini düşünüyoruz.

1.5.2. Kayıtlarda Yer Almayan Mallar İçin Ödenen ÖTV'nin Kaydı

Kanun maddesinin 5 inci fıkrasına göre, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ve özel tüketim vergisi konusuna giren malların Kanun maddesi kapsamında beyan edilmesi halinde, bu mallar üzerinden hesaplanan ve beyan edilen özel tüketim vergilerini bilanço esasına göre defter tutan mükellefler kayıtlara alınan malların maliyet bedellerine dahil edilecek şekilde kayıtlarına alacaklardır.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri kıymetleri defterlerinin gider kısmına satın alınan malın bedeli olarak kaydedeceklerdir.

Kayıtlara alınacak olan mallar üzerinden hem KDV hem de ÖTV hesaplanması gerektiği durumda; Kayda alınacak emtia üzerinden hesaplanacak ÖTV tutarının KDV matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir.

Örnek: *Gelir vergisi mükellefi (A), stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan kıymetli taşları Kanun kapsamında kayıtlarına almak için Kanun kapsamında başvurmuştur. Söz konusu kıymetli taşların mükellef tarafından tespit edilmiş olan rayiç bedeli 1.800.000 TL, emsal bedeli ise 2.000.000 TL'dir. IV sayılı ÖTV listesine göre kıymetli taşların ÖTV oranı % 20'dir. Mükellef bu malları kayıtlarına beyan ettiği rayiç bedel üzerinden almasına rağmen bu mallar için ÖTV tutarını emsal bedel olan 2.000.000 TL üzerinden hesaplayacak olup ÖTV tutarı (2.000.000 TLX%20=) 400.000 TL olacaktır. Mükellefin bu bildirimine ilişkin kayıtlarında yapacağı muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.*

153 TİCARİ MALLAR	2.200.000 TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ. (6111 Sayılı Kanununun 10 uncu maddesi)	1.800.000 TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu sıfatı ile ödenecek ÖTV)	400.000 TL

Ayrıca, bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 2.000.000 TL'nin altında olmayacaktır.

1.5.3. Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlara İlişkin Özet Tablo

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları 6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında kayıtlarına almasına ilişkin Kanun maddesinde yer alan ve mükelleflerin uyması gereken hususlar özet halinde aşağıdaki gibidir.

Tablo-28 Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar

Stok Türü	Yararlanma Şartı	Vergi Oranı	Beyan Ve Ödeme Süresi
Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaş Düzeltimi	İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaş Vergi Dairesine Verilecek Envanter Listesi İle Beyan Edilecek	Beyan Edilen Genel Orana Tabi Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Emtiaların Bedeli Üzerinden % 10 Oranı, İndirimli Orana Tabi Diğer Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Emtiaların Bedeli Üzerinden Tabi Olduğu Oranların Yarısı Esas Alınarak Katma Değer Vergisi Hesaplanır	En Geç Kanununun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Günü Olan 31/5/2011 Tarihine Kadar Bir Envanter Listesi İle Vergi Dairesine Bildirilir Ve Hesaplanan Vergi 31/5/2011 Tarihine Kadar Ödenir
ÖTV'ye Tabi Mallar	İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarında Yer Almayan ÖTV'ye Tabi Mallar Üzerinden Hesaplanan ÖTV Beyan Edilecek	Malların Beyan Tarihindeki Miktarı ve Emsal Bedeli Üzerinden Geçerli Olan ÖTV Hesaplanır	En Geç Kanununun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Günü Olan 31/5/2011 Tarihine Kadar Bir Envanter Listesi İle Vergi Dairesine Bildirilir Ve Hesaplanan ÖTV 31/5/2011 Tarihine Kadar Ödenir.

2. KAYITLARDAYER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA, KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR

2.1. KANUN MADDESİ

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar

MADDE 11- (1) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

a) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar, aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler. Gayrisafi kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

b) Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

(2) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır:

a) Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve 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 sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

b) (a) bendi kapsamında beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.

c) Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez, beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.

(3) Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yılı içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

2.2. KAPSAM

2.2.1. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar

6111 sayılı Kanununun 11 nci maddesinin birinci fıkrası hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmektedir.

Bu hüküm, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Uygulama kapsamına;

- ferdi işletmeler,
 - adi ortaklıklar,
 - kolektif şirketler,
 - adi komandit şirketler,
 - sermaye şirketleri,
 - kooperatifler,
 - iktisadi kamu müesseseleri,
 - dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
 - iş ortaklıkları,
- dahil bulunmaktadır.

2.2.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu

6111 sayılı Kanununun 11 nci maddesinin ikinci fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine **31/12/2010** tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarını beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltme imkanı verilmektedir.

Kanun maddesi hükmünden sadece kurumlar vergisi mükellefi olan;

- sermaye şirketleri,
- kooperatifler,
- iktisadi kamu müesseseleri,
- dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
- iş ortaklıkları, yararlanabilecektir.

Ancak mükelleflerin kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde bulunmayan kasa mevcuduna ilişkin düzeltme işlemlerinde; düzeltmenin yapıldığı tarih itibarıyla kasa hesabının bakiyesini de göz önünde bulundurmaları gerekmektedir. Buna göre, düzeltmenin yapıldığı tarihteki kasa hesabı 31.12.2010 tarihli bilançoda görülen kasa hesabından daha düşük tutar olması halinde düzeltmenin yapıldığı tarihteki kasa hesabının yasal defterdeki mevcudu dikkate alınacaktır.

2.2.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 11 nci maddesinin ikinci fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine **31/12/2010** tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte 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 beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltme imkanı verilmektedir.

- Kanun maddesi hükmünden sadece kurumlar vergisi mükellefi olan;
- sermaye şirketleri,
 - kooperatifler,
 - iktisadi kamu müesseseleri,
 - dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
 - iş ortaklıkları, yararlanabilecektir.

2.3.BAŞVURU SÜRESİ VE BEYAN ŞEKLİ

2.3.1. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar

6111 sayılı Kanunun 11 nci maddesinin birinci fıkrası hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil) kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 25/02/2011 gününü izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31/5/2011 tarihine kadar fatura düzenlemele-ri ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

2.3.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu

6111 sayılı Kanunun 11 nci maddesinin ikinci fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlenecek bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarını 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 25/02/2011 gününü izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31/5/2011 tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

2.3.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 11 nci maddesinin ikinci fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlenecek bilançolarında görülmekle birlikte 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 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih olan 25/02/2011 gününü izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31/5/2011 tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir

2.4. VERGİLENDİRME VE ÖDEME SÜRESİ

2.4.1. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar

2.4.1.1. Belge Düzeni, Değer Tespiti ve Vergileendirme

Kanun maddesinin 1 inci fıkrası uyarınca; gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/5/2011** tarihine kadar (bu tarih dahil) aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve **her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek** suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

Kanun maddesinde bahsi geçen “**her türlü vergisel yükümlülük**” den kasıt;

- Faturalarda yer alan tutarların işletme yasal kayıtlarına hasılat olarak intikal ettirilerek gelir veya kurumlar vergisine konu edilmesi,

- Faturalarda yer alan emtialar üzerinden hesaplanıp beyan edilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergileridir.

Madde kapsamında gayrisafi kar oranına göre belirlenen emtialar için düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, “Muhtelif Alıcılar(6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)” ibaresi yazılacaktır.

Faturada yer alacak bedel, söz konusu malla aynı neviden olan malların gayri safi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir.

Ancak gayrisafi kar oranının işletme cari yıl kayıtlarında tespitinin mümkün olmaması halinde bağlı bulunulan meslek odaları tarafından o emtia için belirlenmiş gayrisafi kar oranı kullanılacaktır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, işletmede bulunmayan malların satış tutarlarının faturalanması ve kayıtlara intikal ettirilmesi işlemleri normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir. Faturada malın tabi olduğu oranda (genel oran veya indirimli oranda) katma değer vergisi ve/veya özel tüketim vergisi hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamelerine dahil edilecek, satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.

Bu durumda işletmede fiilen bulunmayan mallar için Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/5/2011** tarihine kadar fatura düzenlemesi ve fatura değeri üzerinden **hesaplanan katma değer vergisinin de faturanın düzenlendiği tarihe ait vergilendirme dönemi katma değer vergisi beyannamesinde beyan edilmesi** gerekmektedir. Ayrıca söz konusu faturalarda yer alan bedeller satış hasılatı olarak faturanın kesildiği tarih itibarıyla satış hasılatı olarak yasal defter kayıtlarına intikal ettirilecektir.

2.4.1.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Emtianın Bs Formu Karşısındaki Durumu

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan ve 6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasına göre kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar, Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce, Bs formu ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (6111 sayılı Kanun Madde 11/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

2.4.1.3. Diğer Hususlar

İşletmede mevcut olmayan emtialar için Kanun maddesinin birinci fıkrası hükmü kapsamında vergisel yükümlülükler ve fıkradaki diğer hususlar yerine getirildikten sonra söz konusu işlemlerle ilgili olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmayacaktır. Ancak 6111 sayılı **Kanun maddesi kapsamında düzeltme kayıtlarına konu edilen emtiaların gayrisafi karlılık oranlarının doğruluğunun tespitine yönelik vergi incelemelerinin yapılabileceği ve tenkit konusu edilebileceği hususu da açık bulunmaktadır.**

İşletmede mevcut olmayan emtiaların kayıtlarını düzeltilmesi esnasında ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yılı içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili kılındığından beyan ve ödeme süre ve şekillerinde Maliye Bakanlığı düzenleme yapabilecektir.

2.4.2. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu

Kanun maddesinin ikinci fıkrası uyarınca; **bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlenecek bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarını**, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan 31/5/2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, bilançolarının “100-KASA” hesabında görüldüğü halde gerçekte olmayan paraları, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi ile bu tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/5/2011 tarihi arasında bağlı oldukları vergi dairesine beyan edecekler ve beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplayarak aynı süre içinde ödeyeceklerdir.**

“100-KASA” hesabında görülen tutarların düzeltilmesi sırasında ödenecek olan % 3 vergi kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecek ve beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Ayrıca, bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Kurumlar vergisi mükelleflerince Kanunu maddesi uyarınca yapılan kasa düzeltimleriyle ilgili beyanlarına ilişkin olarak söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi dahil olmak üzere geçmişe yönelik ilave herhangi bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Maliye Bakanlığı, Kanununun 11 inci maddesinin uygulanması ile ilgili olarak yılı içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili kılındığından beyan ve ödeme süre ve şekillerinde Maliye Bakanlığı düzenleme yapabilecektir.

2.4.3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklar

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri

31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlenecek bilançolarında görülmekle birlikte 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, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/5/2011** tarihine kadar (bu tarih dahil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Getirilen düzenleme işletme ile işletme ortakları arasında işletme faaliyetleri kapsamında mal satışı yada hizmet sunumu dışında işlemlerden kaynaklanan ticari işlem harici işlemlerden kaynaklanan alacak-borç hesaplarının mahsuplaştırılarak alacak bakiyesi vermesi halinde bu hesapların % 3 vergilendirilmesi suretiyle kapatılmasını sağlamaktadır. Bir başka ifade ile şirket ortaklarının 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançolarında şirkete net borçlu görünmeleri ve bu borcun şirket ticari faaliyetinden kaynaklanmayan

borç olması halinde bu borç tutarı üzerinden % 3 vergi ödenerek bu alacaktan vazgeçilecek ve şirket kayıtları buna göre düzeltilecektir.

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarının belirlenmesinde, tek düzen hesap planında yer alan “131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230. Ortaklardan Alacaklar” toplamından “331- Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar dikkate alınacaktır.

Buna göre bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri ortaya çıkan net alacak tutarlarını 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi ile bu tarihi izleyen üçüncü ayın son iş günü olan **31/5/2011 tarihi arasında bağlı oldukları vergi dairesine beyan edecekler ve beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplayarak aynı süre içinde ödeyeceklerdir.**

Burada dikkat edilmesi gereken husus hem “131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230- Ortaklardan Alacaklar” hesabı hem de “331-Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” hesabında görülen tutarların işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla doğmuş olan alacak ve borç olması gerekir. Söz konusu hesaplarda hem işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemlerinden doğan tutarlar hem de işletmenin esas faaliyetinden doğan (örneğin mal satışı) tutarlar olması halinde; söz konusu hesaplardan işletmenin esas faaliyetinden doğan tutarların çıkarılması ve kalan tutarların net alacak tutarı bu madde kapsamında beyan edilmesi ve vergilendirilmesi gerekir.

“131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230- Ortaklardan Alacaklar” ile “331- Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” hesabında görülen tutarların düzeltilmesi sırasında ödenecek olan % 3 vergi kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecek ve beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Ayrıca, bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Kurumlar vergisi mükelleflerince Kanunu maddesi uyarınca yapılan ortak car, hesap düzeltimleriyle ilgili beyanlarına ilişkin olarak söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi dahil olmak üzere geçmişe yönelik ilave herhangi bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Maliye Bakanlığı, Kanununun 11 inci maddesinin uygulanması ile ilgili olarak yılı içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili kılındığından beyan ve ödeme süre ve şekillerinde Maliye Bakanlığı düzenleme yapabilecektir.

2.4.4. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Özet Tablo

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların 6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında kayıtlarda düzeltilmesine ilişkin Kanun maddesinde yer alan ve mükelleflerin uyması gereken hususlar özet halinde aşağıdaki gibidir.

Tablo-29 Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Emtia, Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklara İlişkin Uygulama

Hesap Türü	Yararlanacak Mükellefler	Yararlanma Şartı	Vergi Oranı	Beyan Ve Ödeme Süresi
Emtia Düzeltimi	Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Adi, Kollektif Ve Adi Komandit Şirketler Dahil)	Aynı Nev'iden Mallara İlişkin Mükelleflerce Veya İlgili Meslek Odasında Tespit Edilen Gayrisafi Kar Oranı Dikkate Alınarak Fatura Düzenlenecek.	Fatura Düzenlemek Ve Her Türlü Vergisel Yükümlülüklerini Yerine Getirmek Suretiyle Kayıt Ve Beyanlarına İntikal Ettirebilirler.	Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Günü Olan 31/5/2011 Tarihine Kadar Kayıt Ve Beyanlara İntikal Ettirilecek
Kasa Hesabının Düzeltimi	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Kurumlar Vergisi Mükellefleri	İşletmelerde 31/12/2010 Tarihi İtibariyle Bulunmayan Kasa Mevcutları Vergi Dairelerine Beyan Edilecek	Beyan Edilen Tutar Üzerinden % 3 Oranında Vergi Hesaplanır	Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Günü Olan 31/5/2011 Tarihine Kadar Kayıt Ve Beyanlara İntikal Ettirilecek
Ortaklardan Alacak Ve Ortaklara Borç Hesabının Düzeltimi	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Kurumlar Vergisi Mükellefleri	İşletmenin Esas Faaliyet Konusu Dışındaki İşlemlerine ilişkin 31/12/2010 Tarihi İtibariyle Ortaklarından Alacaklı Bulunduğu Tutarlar İle Ortaklara Borçlu Bulunduğu Tutarlar Arasındaki Net Alacak Tutarları Vergi Dairelerine Beyan Edilecek	Beyan Edilen Tutar Üzerinden % 3 Oranında Vergi Hesaplanır	Kanunun Yayımlandığı 25/02/2011 Tarihini İzleyen Üçüncü Ayın Son İş Günü Olan 31/5/2011 Tarihine Kadar Kayıt Ve Beyanlara İntikal Ettirilecek

2.5. KAYITLARIN DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI

2.5.1. İşletmede Bulunmayan Mallara İlişkin Kayıtlar

2.5.1.1. Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Kayıtları

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan emtialar için 6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi kapsamında fatura düzenlendiği takdirde; fatura bedelinin “600 Yurtiçi Satışlar” hesabına, faturada hesaplanan katma değer vergisinin de “391 Hesaplanan KDV” hesabına alacak yazılmak suretiyle kayıtlara intikali sağlanacaktır.

Söz konusu hesapların karşılığı kullanılacak olan borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Gerçek durum ile kayıtlar arasındaki farklılık faturasız satışlardan kaynaklanmaktadır ve faturasız satılan malların karşılığında işletme kalemlerinden birinde artış olması gerekmektedir. Bu artış nakit para, banka hesabında alacak, alacak senedi, çek ve benzeri değerler şeklinde olabilir. Dolayısıyla, mal çıkışı karşılığında aktif değer olarak işletmede ne varsa veya işletmede beyan tarihinde bu artış ne olarak görülüyorsa, buna ilişkin hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir. Aktif hesaplarda meydana gelen artışın ortaklar tarafından işletmeden çekilmiş olması halinde, “231 Ortaklardan Alacaklar” hesabına, artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydı yapılacaktır. “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen bu tutarın beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacağı da unutulmamalıdır.

ÖRNEK: (Z) A.Ş., kayıtlarında yer aldığı halde stoklarında mevcut olmayan mallarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin ticaretini yaptığı genel oranda KDV’ne tabi olan (A) malının kayıtlarında bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 50 adet olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim fiyatı 3.000 TL’dir. Söz konusu ürüne ilişkin gayri safi karlılık oranı ise %8’dir. (Z) A.Ş. bu mala ilişkin envanter listesini hazırlayarak 23.03.2011 tarihinde bağlı olduğu Güneşli Vergi Dairesi’ne bildirmiştir. Bildirmiş olduğu bu ürüne ilişkin düzenleyeceği faturada $(50 \times 3.000 \text{ TL} + ((50 \times 3.000 \text{ TL}) \times \%8))162.000 \text{ TL}$ satış bedeli ve 29.160 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır:

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR (Kanunen kabul Edilmeyen Gider)	191.160 TL
600 YURTIÇİ SATIŞLAR (6111 sayılı Kanununun 11/1 maddesi)	162.000 TL
391 HESAPLANAN KDV	29.160 TL

Kayıtların düzeltilmesi sonucunda hasılat olarak kaydedilen malların maliyet bedelleri üzerinden kayıtlarının da düzeltilmesi gerektiğinden, satışı yapılan malların düzeltilmesi aşağıdaki gibi olacaktır.

621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	150.000 TL
153 TİCARİ MALLAR	150.000 TL

Muhasebe kaydında yer alan 29.160 TL hesaplana KDV bildirimini yapıldığı 23.03.2011 tarihinin dahil olduğu Mart/2011 Katma Değer Vergisi Beyannamesinde beyan edilecektir.

Bu kayıta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması halinde diğer hesaplardan; kasa, banka, çek, alacak senedi veya cari hesaplardan biri kullanılabilir. Örneğin, kayıtsız yapılan satış nakden tahsil edilmiş olması halinde kayıt aşağıdaki şekilde olacaktır.

100 KASA	191.160 TL
600 YURTIÇİ SATIŞLAR (6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi)	162.000 TL
391 HESAPLANAN KDV	29.160 TL

Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklandığı şekilde kayıtlara intikal ettirilen malların daha önceki dönemlerde satıldığının tespit edilmesi halinde, Kanun maddesinin 1 inci fıkrasının (b) bendi gereği geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.

2.5.1.2. İşletme Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Kayıtları

İşletme esasına göre defter tutan mükellefler kayıtlarında yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtialar nedeniyle kesilen faturaları işletme defter defterlerinin hasılat kısmına kaydedeceklerdir.

2.5.2. İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcuduna İlişkin Kayıtlar

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan kasa mevcudu için 6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi kapsamında beyanda bulunulduğu takdirde, bu mevcudun kayıtlarda düzeltilmesi gerekmektedir. Defter kayıtlarının gerçek duruma getirilmesine yönelik yapılacak düzeltme işlemi; defter kayıtlarında fiilen bulunmayan paraların “100-Kasa” hesabından çıkışının yapılması şeklinde olacaktır. İşletmede fiilen bulunmayan bir para olduğundan bu çıkış işleminin karşılığı olarak kullanılabilir bir hesabında olması gerekir.

İşletme kasasında fiilen bulunmayan paraların kime, ne için verildiği bilindiği takdirde buna göre işlem yapılması gerekecektir. Ancak uygulamada söz konusu paralar geçmiş dönemlere ilişkin olarak işletmeden çekilmiş yada harcanmış olduğundan tespiti pek mümkün olamamaktadır. İşletmede bulunmayan kasa mevcudunun nereye gittiğinin yada harcandığının herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle “100- Kasa” hesabı gerçek duruma uyumlu hale getirilecektir. “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen bu tutarın beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacağı da unutulmamalıdır.

Örnek: (Z) A.Ş., 31/12/2010 tarihli bilançosunda yer aldığı halde işletme kasasında fiilen mevcut olmayan 1.200.000 TL’ni Kanun maddesi kapsamında fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Mükellef kurum, Kanun maddesi gereği, söz konusu tutarı 26.04.2011 tarihinde vergi dairesine beyan etmiş ve bu tutar üzerinden % 3 olarak hesapladığı 36.000 TL’sini da aynı tarihte ödemiştir. Söz konusu işlemlerin defter kayıtlarındaki düzeltilmesine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR	1.236.000 TL
	<i>(Kanunen kabul Edilmeyen Gider)</i>	
100	KASA	1.200.000 TL
	<i>(6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi)</i>	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	36 .000 TL

Yukarıda “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen 1.236.000 TL’nin 2011 hesap dönemi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak olup, bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarından kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

950	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	1.236.000 TL
951	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	1.236.000 TL
	GİDERLER ALACAKLI HESABI	

Örnek: (X) A. Ş, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 200.000 TL görünmekte olup, dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 20/4/2011 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 110.000 TL’dir.

Anılan mükellef, her ne kadar, 31/12/2010 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu 200.000 TL olsa da, beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 110.000 TL olduğundan, fiilen kasada bulunmayan kısım esas alınmak suretiyle en fazla bu tutar (110.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Bu tutarın 100.000 TL’lik kısmının kasada fiilen bulunmadığı varsayıldığında beyan edilecek tutar ve üzerinden hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan tutarı: 100.000 TL

Hesaplanan vergi: (100.000 x %3=) 3.000 TL

ve beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudu-

nun, kasa hesabından düşülmesine ve hesaplanan vergiye ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____	
DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR	103.000 TL
(Kanunen kabul Edilmeyen Gider)	

100 KASA

(6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

_____ / _____

Yukarıda “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen 103.000 TL’nin 2011 hesap dönemi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak olup, bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarından kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ / _____

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	103.000 TL
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	103.000 TL
GİDERLER ALACAKLI HESABI	

_____ / _____

2.5.2. İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacaklara İlişkin Kayıtlar

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefi işletmelerin; kayıtlarda yer aldığı halde işletmede fiilen bulunmayan ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını 6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi kapsamında beyanda bulunduğu takdirde, bu mevcudun kayıtlarda düzeltilmesi gerekmektedir.

Defter kayıtlarının gerçek duruma getirilmesine yönelik yapılacak dü-

zeltme işlemi; defter kayıtlarında alacak ve borç olarak görülen “131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230- Ortaklardan Alacaklar” ile “331-Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” hesabından çıkışının yapılması şeklinde olacaktır. Burada dikkat edilmesi gereken husus; “131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230- Ortaklardan Alacaklar” ile “331-Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” hesabında görülen ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacak ile ortaklara borçlar arasında net alacak kalanının olması gerekir. Bir başka ifade ile ortağın, işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan, işletmeye borcunun işletmeden olan alacağından fazla olması gerekir.

Kanun maddesinde yer alan “ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları” ifadesi uygulamada adaletsizlik doğuracak bir ifadedir. Bir işletmenin ortaklarından alacağı 101 TL ortağa borcu 100 TL olduğunda 6111 sayılı Kanun maddesine göre 1 TL net alacak üzerinden beyan ve ödeme yapılarak söz konusu hesaplar düzeltilirken, aynı işletmenin ortaklarından alacağı 100 TL, ortağa borcu 101 TL olduğunda 1 TL net alacak yerine 1 TL net borç bulunduğundan 6111 sayılı Kanun kapsamında söz konusu hesaplar ile ilgili olarak düzeltme kaydı yapılamayacaktır.

“131- Ortaklardan Alacaklar” ve “230- Ortaklardan Alacaklar” ile “331-Ortaklara Borçlar” ve “431- Ortaklara Borçlar” hesabında görülen ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkmış olan) doğmuş olan ortaklardan alacak ile ortaklara borçlar arasında net alacak kalanının işletme kayıtlarında düzeltilmesi; “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle kayda alınacaktır. “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen bu tutarın beyannamenin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacağı da unutulmamalıdır.

ÖRNEK: (CS) Ltd. Şti., 31/12/2010 tarihli bilançosunda “131- Ortaklardan Alacaklar” hesabında 1.800.000 TL ve “331-Ortaklara Borçlar” hesabında 2.600.000 TL kayıtlı görünmektedir. Söz konusu ortaklardan alacakların 1.500.000 TL’si ile ortaklara borçlar hesabının 1.000.000 TL si ödünç para

verme ve alma işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Kalan tutarlar işletmenin ticari faaliyeti kapsamında ortaklarıyla yapmış olduğu işlerden kaynaklanan borç ve alacaktır. Mükellef kurum Kanun maddesi kapsamında yararlanmak istemiş ve söz konusu hesaplardaki borç verme-alma işleminden kaynaklanan tutarlar arasındaki net alacak tutarı olan (1.500.000 TL-1.000.000 TL=) 500.000 TL'yi Kanun 18.03.2011 tarihinde vergi dairesine beyan etmiş ve bu tutar üzerinden % 3 olarak hesapladığı 15.000 TL'sını da aynı tarihte ödemiştir. Söz konusu işlemlerin defter kayıtlarındaki düzeltilmesine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

<hr/>		<hr/>	
331	ORTAKLARA BORÇLAR		1.000.000 TL
	(6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi)		
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR		515.000 TL
	(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR		1.500.000 TL
	(6111 sayılı Kanununun 11 inci maddesi)		
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		15.000 TL
<hr/>		<hr/>	

Yukarıda “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” hesabına borç kaydedilen 515.000 TL'nin 2011 hesap dönemi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak olup, bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutlarından kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

<hr/>		<hr/>	
950	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER		515.000 TL
	951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN		515.000 TL
	GİDERLER ALACAKLI HESABI		
<hr/>		<hr/>	

2.6. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN SORUMLULUĞU

Tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde daha önceki dönemlerine ilişkin rapor düzenlenmiş bulunan mükelleflerin, 6111 sayılı Kanununun 10 uncu ve 11 nci maddesi hükmünden yararlanmaları halinde, raporu düzenleyen yeminli mali müşavirin bu işlemlerle sınırlı olarak sorumluluğu aranmayacaktır.

ÜÇÜNCÜ KISIM

Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Alacaklara İlişkin Hükümler

BİRİNCİ BÖLÜM

Tahsilatın Hızlandırılmasına İlişkin Hükümler

1. KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI

1.1. KANUN MADDESİ

Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

MADDE 12- (1) 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarihten itibaren ödenmemiş olan;

a) 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,

b) Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkanı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,

c) Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,

asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

(2) Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışması nedeniyle ilgili mevzuatına göre sosyal güvenlik destek primi ödemesi gerekenler-

den bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar tescilli yapılmış olanların, **2010/Kasım** ve önceki aylara ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan sosyal güvenlik destek primi asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

(3) **30/11/2010** tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan; özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

(4) **31/12/2010** tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleştiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezası asıllarının % 50'si ile bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde idari para cezası asıllarının kalan % 50'si ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

(5) Bu madde kapsamına giren alacakların; asıllarının bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olmasına rağmen, fer'ilerinin bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olduğu durumlarda, aslı ödenmiş fer'i alacağın % 40'ının bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde kalan % 60'ının tahsilinden vazgeçilir.

1.2. KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ALACAKLARI

6111 sayılı Kanununun kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarına ilişkin 12 nci maddesinin ayrıntılı anlatımı ilerleyen bölümlerde yer almakta olup, herkesin kolayca anlayabileceği sadeleştirilmiş özet tablo ise aşağıdaki gibidir.

Tablo-30 Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarının Tahsiline İlişkin Tablo

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi alacakları	Alacak aslının tamamı ile Tefe/üfe aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra çalışanların sosyal güvenlik destek primleri	Alacak aslının tamamı ile Tefe/üfe aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarları	Alacak aslının tamamı ile Tefe/üfe aylık oranı esas alınarak alacak aslı üzerinden hesaplanacak tutar	Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
Kesinleşmiş olduğu halde ödenmemiş olan idari para cezaları	İdari para cezasının % 50'si ile Tefe/üfe aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	İdari para cezasının % 50'si ile Bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda
6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce asılları ödenmiş olmasına rağmen, ödenmemiş olan fer'i alacaklar	Aslı ödenmiş fer'i alacağın % 40'ı	Fer'i alacakların kalan % 60'ı	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

1.3. KAPSAM

1.3.1. Sigorta Primi, Emeklilik Keseneği Ve Kurum Karşılığı, İşsizlik Sigortası Primi, Sosyal Güvenlik Destek Primi Alacakları

5510 sayılı Sosyal güvenlik Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının;

(a) bendinde hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanlar,

(b) bendinde; köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan (eski tanımı ile Bağkur'lular);

- ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usûlde gelir vergisi mükellefi olanlar,

- gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlar,

- anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortakları, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortakları, diğer şirket ve donatma iştiraklerinin ise tüm ortakları,

- tarımsal faaliyette bulunanlar,

(c) bendinde Kamu idarelerinde;

- 5510 sayılı Kanun maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi olmayanlardan, kadro ve pozisyonlarda sürekli olarak çalışıp ilgili kanunlarında (a) bendi kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar,

- 5510 sayılı Kanun maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine tabi olmayanlardan, sözleşmeli olarak çalışıp ilgili kanunlarında (a) bendi kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86 ncı maddesi uyarınca açıktan vekil atanalar,

5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı olarak sayılmışlardır.

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına baktığımızda; (a) bendinde işçiler, (b) bendinde tüccar ve serbest meslek erbapları, (c) bendinde ise memurlar (kamu görevlileri) sigortalı olarak tanımlanmıştır.

6111 sayılı Kanunun 12 ncı maddesinin birinci fıkrası ile 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önce tahakkuk ettiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve

(c) bentleri uyarınca sigortalı sayılanların sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile

- 6111 sayılı Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkanı ortadan kalkmamış olan isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,

- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı alacak asılları ile bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakları, kanun kapsamına alınmıştır.

1.3.2. Yaşlılık, Emekli Aylığı Veya Malullük Aylığı Bağlandıktan Sonra Çalışanların Sosyal Güvenlik Destek Primleri

Kanun maddesinin ikinci fıkrasında ise; yaşlılık, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sigortalılık statüsü kapsamında sigortalı sayılmasını gerektirir nitelikte çalışanların 2010/Kasım ve önceki aylara ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan sosyal güvenlik destek primi asılları ile bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakları Kanun kapsamına alınmıştır.

1.3.3. Ön Değerlendirme, Araştırma Veya Tespitler Sonucunda Bulunan Eksik İşçilik Tutarları

Kanun maddesinin üçüncü fıkrası ile 30/11/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespitler sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakları Kanun kapsamına alınmıştır.

1.3.4. Kesinleşmiş Olan İdari Para Cezası Asılları İle Bunlara Bağlı Fer'i Alacaklar

Kanun maddesinin dördüncü fıkrası ile **31/12/2010** tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce **kesinleştiği** halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezası asılları ile bunlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakları Kanun kapsamına alınmıştır.

1.4. ÖDENECEK TUTAR, ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

1.4.1.Ödenecek Tutar

Yukarıda 1.3.1, 1.3.2 ve 1.3.3 bölümlerinde yer alan Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarının asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Yine 1.3.4 bölümünde belirtilen ve **31/12/2010** tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce **kesinleştiği** halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan idari para cezası asıllarının % 50'si ile bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda ödenmesi halinde idari para cezası asıllarının kalan % 50'si ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Ayrıca Kanunun bu maddesi kapsamına giren alacakların; asıllarının 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olmasına rağmen, fer'ilerinin Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olduğu durum-

larda, aslı ödenmiş fer'i alacağın % 40'ının Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde bu fer'i alacakların kalan % 60'ının tahsilinden de vazgeçilmektedir.

1.4.2. Ödeme Süresi ve Şekli

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanıp ödenecek olan amme alacaklarının;

- asılları ile,

- bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar⁴ ilgili idareye başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

- Taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan azami süreler aşılmamak kaydıyla 6111 sayılı Kanuna göre yapılandırılan borçlar altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödenebilecektir. Borçluların ödeme seçeneklerinden birini başvuru esnasında tercih etmeleri gerekmektedir.

Borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde ilgili maddelere göre yapılandırılmış olan borçlara herhangi bir ek mali müeyyide uygulanmayacaktır. Ancak, taksitler halinde bu borçların ödenmek is-

⁴ 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesine göre Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihini takip eden ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna başvurulması gerekmektedir. Ancak 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi gününe rastladığından başvuru süresinin 2 Mayıs 2011 Pazartesi gününe uzayıp uzamayacağı konusunda Sosyal güvenlik Kurumunun düzenleme yapması gerekmektedir. Bu bağlamda başvuru süresi için Sosyal Güvenlik Kurumunun düzenlemelerini takip etmekte fayda bulunmaktadır.

tenmesi durumunda, söz konusu borçların maddede belirtilen katsayılara göre arttırılmış şekliyle ödenmesi mümkün olacaktır.

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,
- 2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,
- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,
- 4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılması mümkün olmadığı halde daha kısa sürede ödeme yapılması mümkün olup, bu takdirde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Kanun maddesi kapsamında ödenmesi gereken borçların il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerine ait borçlar olması durumunda bu tutarlar;

- **il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca** ikişer aylık dönemler halinde azami otuzaltı eşit taksitte,

- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan **spor kulüplerince** ikişer aylık dönemler halinde azami kırkiki eşit taksitte,

ödenebilecektir. Bu şekilde taksit taksit olarak ödenecek tutarlara;

- yirmidört eşit taksit için (1,20),
- otuz eşit taksit için (1,25),
- otuzaltı eşit taksit için (1,30),
- kırkiki eşit taksit için (1,35),

katsayısı uygulanmak suretiyle taksit tutarı hesaplanacak ve ödeme yapılacaktır.

1.4.3. Alacakların Kredi Kartı İle Ödenmesi

Kanunun 18 inci maddesinin dördüncü fıkrasında, Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerinin 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenecek olan alacaklarının 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi durumunda, var olan hükümlerden farklı olarak ödemeye aracılık yapan bankaların kredi kartına taksit uygulamasını borç ödeme sistemine dahil etmeye yönelik hükümler eklenmiştir. Yapılan düzenlemede bankaların, borçluların kredi kartı ile ödedikleri taksit tutarlarını idareye taksit aylarında tahsilat kabul edilmek suretiyle aktarması ve borçlu hesaplarına ise taksit ayında yansıtması öngörülmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenecek olan ve yukarıdaki bölümlerde ayrıntılı açıklanan Kanunun 12 nci maddesi kapsamındaki alacakların 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görüldüğü takdirde, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanıcılarına kredi kartı işlemine konu borç tutarının, taksitler halinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesaplarına borç kaydedilmesi koşuluyla, bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınır ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösterir makbuz verilir. Bu şekilde kart kullanıcısı tarafından yapılan ödeme üzerine kart kullanıldığı gün alacaklar tahsil edilmiş olarak kayıtlara işlenecek ve borçlu ile tahsil dairesi ilişkisi ödenen tutar için sona erecektir.

Ödeme tutarlarının Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılması ise banka ile idare arasında 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükümlerine göre yapılacaktır. Ancak tahsil edilen tutarların bankalarca Hazine hesaplarına aktarılmasına ilişkin 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirlenen 20 günlük süre, taksit aylarının son gününü takip eden günden itibaren hesaplanacak ve son günü takip eden günden itibaren azami 20 gün içinde Hazine hesaplarına aktarılacaktır. Böylece bankaların kredili müşterilerine sunduğu hizmetten borçlular ve idare de yararlanmış olacaktır.

Ayrıca Taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi bu madde hükmüne göre katsayı uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

1.5. DAVA AÇILMAMASI

6111 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre; Kanunun 12 nci maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddelerde belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerektiği hüküm altına alındığından söz konusu hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

1.6. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

6111 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre; Kanunun 12 nci maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybetmektedirler.

Bu nedenle söz konusu alacakları 6111 sayılı Kanun maddesi hükümlerine göre ödeyen mükelleflerin bu ödemeleri haricinde taksit ödemesinin yapıldığı dönemlere ait tahakkuk eden sigorta primlerini de düzenli ödemeleri gerekmektedir. Taksit ödemelerinin yapıldığı aynı takvim yılı içinde en fazla iki dönemde tahakkuk eden sigorta primlerini zor durum olmaksızın vadesinde ödemezlik yapabilirler. İki den fazla vadesinde ödememe gerçekleştiği anda 6111 sayılı Kanundan yararlanma hakları kaybedileceği hususu unutulmamalıdır.

Ancak Kanun maddesinin bu fıkrasında belirtilen sigorta primlerinin taksit ödemelerinde, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, taksit tutarlarının % 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar eksik ödemeler Kanun hükümlerini ihlal olarak sayılmayacaktır.

Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenlemede ise; 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devam edeceği belirtilmiştir.

2. DAVA SAFHASINDA BULUNAN VEYA DAVA AÇMA SÜRESİ SONA ERMEMİŞ İDARİ PARA CEZALARI

2.1. KANUN MADDESİ

Dava safhasında bulunan veya dava açma süresi sona ermemiş idari para cezaları

MADDE 13- (1) 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dâhil) işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar tahakkuk ettiği halde dava safhasında veya dava açma süresi sona ermemiş olan idari para cezası asıllarının % 25'i ile bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, idari para cezası asıllarının kalan % 75'i ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

(2) Bu madde kapsamına giren alacakların tahakkuk ettiği tarih itibarıyla bu madde için öngörülen başvuru süresinin onbeş günden az kaldığı halde, bu alacaklar için bu maddeye göre yapılacak başvuru süresi tahakkuk tarihinden itibaren onbeş gün olarak uygulanır.

2.2. KAPSAM

Kanun maddesi ile 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar tahakkuk ettiği halde dava açılmış veya dava açma süresi sona ermemiş olan **ve Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından takip ve tahsil edilen idari para cezalarının** ve idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tahsil ve terkinin şekli düzenlenmiştir.

2.3. ÖDENECEK TUTAR, ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanun maddesine göre; 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar⁵ tahakkuk ettiği halde dava açılmış veya dava açma süresi sona ermemiş olan;

⁵ 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesine göre Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihini takip eden ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna başvurulması gerekmektedir. Ancak 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi gününe rastladığından başvuru süresinin 2 Mayıs 2011 Pazartesi gününe uzayıp uzamayacağı konusunda Sosyal Güvenlik Kurumunun düzenleme yapması gerekmektedir. Bu bağlamda başvuru süresi için Sosyal Güvenlik Kurumunun düzenlemelerini takip etmekte fayda bulunmaktadır.

- idari para cezası asıllarının % 25'i ile,
- bu tutara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödenmesi halinde, idari para cezası asıllarının kalan % 75'i ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

6111 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan idari para cezasının tahsiline ilişkin sadeleştirilmiş özet tablo ise aşağıdaki gibidir.

Tablo-31 Dava Safhasında Bulunan Veya Dava Açma Süresi Sona Ermemiş Sosyal Güvenlik Kurumu İdari Para Cezaları

Kapsama Giren Alacak	Ödenecek Kısım	Tahsilinden Vazgeçilecek Kısım	Başvuru ve Ödeme
Dava açılmış veya dava açma süresi sona ermemiş olan idari para cezaları	İdari para cezasının % 25'i ile Tefe/üfe aylık oranı esas alınarak bu tutar üzerinden hesaplanacak tutar	İdari para cezasının % 75'i ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamı	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvuruda bulunarak Haziran 2011 ayında tamamen veya Haziran 2011 ayından başlamak üzere belirli faiz oranlarıyla 6 ila 18 taksitte 12 ila 36 ayda

Ayrıca Kanun maddesi kapsamına giren alacakların tahakkuk ettiği tarih itibarıyla bu madde için öngörülen başvuru süresinin onbeş günden az kaldığı hallerde, bu alacaklar için bu maddeye göre yapılacak başvuru süresi tahakkuk tarihinden itibaren onbeş gün olarak uygulanacaktır.

Hesaplanan tutarın taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan azami süreler aşılmamak kaydıyla 6111 sayılı Kanuna göre yapılandırılan borçlar altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödenebilecektir.

Borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde ilgili maddelere göre yapılandırılmış olan borçlara herhangi bir ek mali müeyyide uygulanmayacaktır. Ancak, taksitler halinde bu borçların ödenmek istenmesi durumunda, söz konusu borçların maddede belirtilen katsayılara göre arttırılmış şekliyle ödenmesi mümkün olacaktır.

Ayrıca söz konusu tutarlar kredi kartı ile de ilgili kuruma ödenebilecektir.

2.4. DAVA AÇILMAMASI VE AÇILMIŞ DAVADAN VAZGEÇİLMESİ

6111 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre; Kanunun bu maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddelerde belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerektiği hüküm altına alındığından söz konusu hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

2.5. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

6111 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre; Kanunun bu maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybetmektedirler.

Bu nedenle söz konusu alacakları 6111 sayılı Kanun maddesi hükümlerine göre ödeyen mükelleflerin bu ödemeleri haricinde taksit ödemesinin yapıldığı dönemlere ait tahakkuk eden sigorta primlerini de düzenli ödemeleri gerekmektedir. Taksit ödemelerinin yapıldığı aynı takvim yılı içinde en fazla iki dönemde tahakkuk eden sigorta primlerini zor durum olmaksızın vadesinde ödemezlik yapabilirler. İki den fazla vadesinde ödememe gerçekleştiği anda 6111 sayılı Kanundan yararlanma hakları kaybedileceği hususu unutulmamalıdır.

Ancak Kanun maddesinin bu fıkrasında belirtilen sigorta primlerinin taksit ödemelerinde, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, taksit tutarlarının % 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar eksik ödemeler Kanun hükümlerini ihlal olarak sayılmayacaktır.

Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenleme-

de ise; 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devam edeceği belirtilmiştir.

3. ÖN DEĞERLENDİRME, ARAŞTIRMA VEYA TESPİT AŞAMASINDA OLAN EKSİK İŞÇİLİK PRİM TUTARLARI

3.1. KANUN MADDESİ

Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları

MADDE 14- (1) 30/11/2010 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu Kanun hükümlerinden yararlanmak için bu Kanunun yayım tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulduğu halde bu sürenin sonuna kadar Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilememiş olan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ile bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin başlangıç tarihinden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, ilk taksit bu Kanuna göre hesaplanan tutarın işverene tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci aydan başlamak üzere, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir. Şu kadar ki, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilen eksik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta prim tutarları, bu Kanunun 12 nci maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen alacaklar için öngörülen süre ve şekilde ödenir.

(2) Bu madde ile 12 nci ve 13 üncü madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddelerde belirtilen şartların yanı sıra dava açmalarını, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

(3) *Bu madde ile 12 nci ve 13 üncü madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.*

3.2. KAPSAM

Kanun maddesi ile, 30/11/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için 6111 sayılı Kanunun yayım tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar başvurulduğu halde bu sürenin sonuna kadar Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilememiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin, yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi asılları ve bunlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tahsil ve terkininin usulü ile başvuru ve taksitlendirme süresi düzenlenmiştir.

3.3. ÖDENECEK TUTAR, ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanun maddesine göre; 30/11/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) bitirilmiş olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın⁶ sonuna kadar Kuruma başvuruda bulunulmasına rağmen, bu sürenin sonuna kadar (2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar) Kurumca re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilememiş olan;

- özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan **sigorta primi asıllarının**,

- bu alacaklara gecikme cezası ve gecikme zammı hesaplanan sürenin

⁶ 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesine göre Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihini takip eden ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna başvurulması gerekmektedir. Ancak 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi gününe rastladığından başvuru süresinin 2 Mayıs 2011 Pazartesi gününe uzayıp uzamayacağı konusunda Sosyal güvenlik Kurumunun düzenleme yapması gerekmektedir. Bu bağlamda başvuru süresi için Sosyal Güvenlik Kurumunun düzenlemelerini takip etmekte fayda bulunmaktadır..

başlangıç tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

işverene tebliğ edildiği tarihi izleyen ikinci aydan başlamak üzere, 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ancak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar re'sen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edilen ek-sik işçilik tutarları üzerinden hesaplanan sigorta prim tutarları, 6111 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen alacaklar için öngörülen süre ve şekilde ödenecek olup söz konusu husus kitabımızın yukarıdaki 1.4.2. bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır⁷

3.4. DAVA AÇILMAMASI VEYA AÇILMIŞ DAVALARDAN VAZ GEÇİLMESİ

6111 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre; Kanunun bu maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddelerde belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerektiği hüküm altına alındığından söz konusu hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

3.5. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

6111 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre; Kanunun bu maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde, belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybetmektedirler.

Bu nedenle söz konusu alacakları 6111 sayılı Kanun maddesi hükümlerine göre ödeyen mükelleflerin bu ödemeleri haricinde taksit ödemesinin yapıldığı dönemlere ait tahakkuk eden sigorta primlerini de düzenli ödemeleri gerekmektedir. Taksit ödemelerinin yapıldığı aynı takvim yılı içinde en fazla iki dönemde tahakkuk eden sigorta primlerini zor durum olmaksızın vadesinde ödemezlik

⁷ Bakınız Üçüncü Kısım, Birinci Bölüm, 1.4.2. Ödeme Süresi ve Şekli

yapabilirler. İki den fazla vadesinde ödememe gerçekleştiği anda 6111 sayılı Kanundan yararlanma hakları kaybedileceği hususu unutulmamalıdır.

Ancak Kanun maddesinin bu fıkrasında belirtilen sigorta primlerinin taksit ödemelerinde, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, taksit tutarlarının % 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar eksik ödenmeler Kanun hükümlerini ihlal olarak sayılmayacaktır.

Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenlemede ise; 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devam edeceği belirtilmiştir.

4. SOSYAL GÜVENLİK PRİM YAPILANDIRMASI BOZULANLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER

4.1. KANUN MADDESİ

Sosyal güvenlik borç yapılandırma anlaşmalarının ihyasına ilişkin hükümler

MADDE 15- (1) *Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçları 5510 sayılı Kanunun geçici 24 üncü veya geçici 25 inci maddeleri uyarınca yeniden yapılandırıldığı halde, taksit ödeme yükümlülüklerini yerine getirmemiş olmaları nedeniyle yeniden yapılandırma haklarını kaybetmiş olanlardan, yapılandırmaları oniki taksite kadar yapılmış olanların, ödenmemiş taksit sayısı dörtten fazla olmayanların; yapılandırmaları yirmidört taksite kadar yapılmış olanların, ödenmemiş taksit sayısı sekizden fazla olmayanların; bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar yazılı olarak başvurmaları halinde, bozulmuş olan yeniden yapılandırma anlaşmaları anılan kanun hükümleri uyarınca yapılmış olan başvuru tarihi ve taksitlendirme süresi dikkate alınarak ihya edilir.*

(2) *Bu Kanun uyarınca yeniden yapılandırma anlaşmaları ihya edilen borçluların, yeniden yapılandırma anlaşmalarının bozulduğu tarihten sonra 5510 sayılı Kanunun geçici 24 üncü ve geçici 25 inci maddeleri kapsamına*

giren borçları için bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar yapmış oldukları ödemeler, anılan yapılandırma kanunu hükümlerine göre mahsup edilir.

(3) İhya veya mahsup işlemleri sonucunda süresi içinde ödenmediği veya eksik ödendiği anlaşılan taksit tutarlarının tamamının, ödeme süresinin sona erdiği tarihten ödemenin yapılacağı tarihe kadar her ay için Hazine Müsteşarlığına açıklanacak bir önceki aya ait Türk Lirası cinsinden iskonto-lu ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetlerinin aylık ortalama faiz oranına bir puan eklenmek suretiyle bulunacak faiz oranının bileşik bazda uygulanması sonucunda hesaplanacak faiz tutarıyla birlikte bu maddeye göre yapılan başvuru tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar ödenmesi halinde ilgili kanunda öngörülen yeniden yapılandırma hükümlerinden yararlanır. Bu fıkrada belirtilen ödeme yükümlülüklerinin söz konusu üç aylık süre içinde tam olarak yerine getirilmemesi halinde yeniden yapılandırma hakkı kaybedilir ve yapılandırma işlemleri iptal edilir.

(4) Bu madde kapsamına giren alacakların üçüncü fıkrada belirtilen şekilde tamamen ödenmemesi halinde, ihya öncesi duruma dönülerek ödedikleri taksit tutarları sosyal güvenlik mevzuatının ilgili hükümlerine göre borçlarına mahsup edilir.

(5) 5510 sayılı Kanunun geçici 24 üncü veya geçici 25 inci maddeleri kapsamına giren borçları yeniden yapılandırılanlardan, yeniden yapılandırma haklarını kaybetmiş olup kapsama giren borçlarının tamamını sosyal güvenlik mevzuatının ilgili hükümlerine göre ödemiş olanlar hakkında bu madde hükümleri uygulanmaz. Borçlarını kısmen ödemiş olup bu maddeden yararlanmak için başvuranlara, daha önce ödemiş oldukları tutarlar iade edilmez, bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları saklı kalmak kaydıyla mahsup işlemi yapılmaz.

(6) Bu madde hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

4.2. KAPSAM

6111 sayılı Kanunun 15 inci maddesi ile, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçları 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanununun geçici 24 üncü veya geçici 25 inci maddeleri uyarınca yeniden yapılandırıldığı halde, taksit ödeme yükümlülüklerini yerine getirmemiş olmaları nedeniyle yeniden yapılandırma

haklarını kaybetmiş olanlardan, yapılandırmaları on iki taksite kadar yapılmış olanların, ödenmemiş taksit sayısı dörtten fazla olmayanların; yapılandırmaları yirmidört taksite kadar yapılmış olanların, ödenmemiş taksit sayısı sekizden fazla olmayanların; yapılandırmalarının ihya edilmesinin usulü ile başvuru ve ödeme süresi ile diğer esaslar düzenlenmiştir.

4.3. UYGULAMA USULÜ VE ÖDEMEYE İLİŞKİN HUSUSLAR

15/5/2008 tarihinde yürürlüğe giren 5763 sayılı Kanun ile 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanununa eklenen geçici 24 ve geçici 25 inci maddelerinde;

- 2008/Mart ve önceki; dönemlere ilişkin sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası, sosyal yardım zammı ile 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar müracaat edilmiş olması kaydıyla 31/3/2008 tarihine kadar bitirilmiş olan özel bina inşaatı ile ihale konusu işlerden Sosyal Güvenlik Kurumunca yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda yeterli işçilik bildiriminde bulunulmadığı anlaşılanların fark işçiliğe ilişkin borçları,

- isteğe bağlı sigortalıların 2003/Mayıs ila 2008/Mart dönemleri arasında isteğe bağlı sigortalılıklarının devam ettiği süre içindeki prim borçları,

- topluluk sigortasına tabi olanların 2008/Mart ve önceki dönemlere ilişkin malullük, yaşlılık ve ölüm sigortalarına ait prim borçları,

- 2/9/1971 tarihli ve 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanunu ile 17/10/1983 tarihli ve 2926 sayılı Tarımda Kendi Adına ve Hesabına Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kanununa göre sigortalı olanların 31/3/2008 tarihine kadar olan prim ve sosyal güvenlik destek prim borçlarının, peşin yada taksitle ödenmesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Bu bağlamda, 6111 sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçları 5510 sayılı Kanunun geçici 24 üncü veya geçici 25 inci maddeleri uyarınca yeniden yapılandırıldığı halde, taksit ödeme yükümlülüklerini yerine getirmemiş olmaları nedeniyle yeniden yapılandırma haklarını kaybetmiş olanlardan;

- yapılandırmaları oniki taksite kadar yapılmış olanların, ödenmemiş taksit sayısı dörtten fazla olmayanların,

- yapılandırmaları yirmidört taksite kadar yapılmış olanların, ödenmemiş taksit sayısı sekizden fazla olmayanların,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın⁸ sonuna kadar yazılı olarak başvurmaları halinde, bozulmuş olan yeniden yapılandırma anlaşmaları ilgili kanun hükümleri uyarınca yapılmış olan başvuru tarihi ve taksitlendirme süresi dikkate alınarak ihya edilebilecektir.

6111 sayılı Kanun uyarınca yeniden yapılandırma anlaşmaları ihya edilen borçluların, yeniden yapılandırma anlaşmalarının bozulduğu tarihten sonra 5510 sayılı Kanunun geçici 24 üncü veya geçici 25 inci maddeleri kapsamına giren borçları için 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar yapmış oldukları ödemeler, anılan yapılandırma kanunu hükümlerine göre mahsup edilecektir.

6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında yapılan ihya veya mahsup işlemleri sonucunda süresi içinde ödenmediği veya eksik ödendiği anlaşılan taksit tutarlarının tamamının, ödeme süresinin sona erdiği tarihten ödemenin yapılacağı tarihe kadar her ay için Hazine Müsteşarlığınca açıklanacak bir önceki aya ait Türk Lirası cinsinden iskontolu ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetlerinin aylık ortalama faiz oranına bir puan eklenmek suretiyle bulunacak faiz oranının bileşik bazda uygulanması sonucunda hesaplanacak faiz tutarıyla birlikte bu maddeye göre yapılan başvuru tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar ödenmesi halinde ilgili kanunda öngörülen yeniden yapılandırma hükümlerinden yararlanılacaktır.

Ancak yukarıda belirtilen ödeme yükümlülüklerinin söz konusu üç aylık süre içinde tam olarak yerine getirilmemesi halinde yeniden yapılandırma hakkı kaybedilecek ve yapılandırma işlemleri iptal edilecektir. Kanunun bu maddesi kapsamına giren alacakların aynı Kanun maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen şekilde tamamen ödenmemesi halinde, ihya öncesi duruma dönülerek yapılandırmadan yararlananların ödedikleri taksit tutarları sosyal güvenlik mevzuatının ilgili hükümlerine göre borçlarına mahsup edilecektir.

Kanun maddesinin beşinci fıkrasında; 5510 sayılı Kanunun geçici 24 üncü veya geçici 25 inci maddeleri kapsamına giren borçları yeniden yapılandırılanlardan, yeniden yapılandırma haklarını kaybetmiş olup kapsama gi-

⁸ 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesine göre Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihini takip eden ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna başvurulması gerekmektedir. Ancak 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi gününe rastladığından başvuru süresinin 2 Mayıs 2011 Pazartesi gününe uzayıp uzamayacağı konusunda Sosyal güvenlik Kurumunun düzenleme yapması gerekmektedir. Bu bağlamda başvuru süresi için Sosyal Güvenlik Kurumunun düzenlemelerini takip etmekte fayda bulunmaktadır.

ren borçlarının tamamını sosyal güvenlik mevzuatının ilgili hükümlerine göre ödemiş olanlar hakkında 6111 sayılı Kanunun 15 inci madde hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Aynı fıkra hükmüne göre borçlarını kısmen ödemiş olup bu maddeden yararlanmak için başvuranlara, daha önce ödemiş oldukları tutarların iade edilmeyecek ve Kanunun bu maddesinin birinci ve ikinci fıkraları saklı kalmak kaydıyla mahsup işlemi yapılmayacaktır.

4.4. DAVA AÇILMAMASI VEYA AÇILMIŞ DAVALARDAN VAZGEÇİLMESİ

6111 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin altıncı fıkrasına göre; Kanunun bu maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, bu maddelerde belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerektiği hüküm altına alındığından söz konusu hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir

5. SİGORTALILIK SÜRELERİ DURDURULANLARIN İHYA PRİM BORÇLARI

5.1. KANUN MADDESİ

Sigortalılık süreleri durdurulanların ihya prim borçları

MADDE 16- (1) Kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlar ile tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan mülga 2/9/1971 tarihli ve 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanunu ve mülga 17/10/1983 tarihli ve 2926 sayılı Tarımda Kendi Adına ve Hesabına Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kanununa göre tescilleri yapıldığı halde prim borçları nedeniyle ilgili kanunları uyarınca sigortalılık süreleri durdurulmuş ve bu sigortalılık süreleri bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihya edilmemiş olanların kendileri veya hak sahipleri, bu sigortalılık sürelerinin ihyası amacıyla 5510 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesinin ikinci fıkrasına istinaden bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar yapacakları yazılı müracaatlarında, durdurulan bu sigortalılık süreleri için ödeyecekleri prim tutarının, sigortalılık süreleri durdurulmamış gibi değerlendirilerek bu Kanunun 12 nci maddesinin birinci fıkrasına göre hesaplanmasını talep edebilirler. Bu şekilde hesaplanan prim borç tutarının tamamı bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen beşin-

ci ayın sonuna kadar ödendiği takdirde, bu süreler sigortalılık süresi olarak değerlendirilir. Bu maddede belirtilen süre içinde hesaplanan borç tutarının tamamının ödenmemesi halinde ihya işlemi geçerli sayılmaz ve bu madde kapsamında ödenmiş olan tutarlar ilgilinin bu madde kapsamı haricinde başkaca prim borcunun bulunmaması kaydıyla iade edilir.

5.2. KAPSAM

6111 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile, kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlar ile tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan 1479 ve 2926 sayılı kanunlara göre tescilleri yapıldığı halde prim borçları nedeniyle ilgili kanunları uyarınca sigortalılık süreleri durdurulmuş ve bu sigortalılık süreleri Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihya edilmemiş olanların kendileri veya hak sahiplerinin bu sigortalılık sürelerinin ihyası amacıyla 5510 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesinin ikinci fıkrasına istinaden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar yapacakları yazılı müracaatlarında, durdurulan bu sigortalılık süreleri için ödeyecekleri prim tutarının, sigortalılık süreleri durdurulmamış gibi değerlendirilerek 6111 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin birinci fıkrasına göre hesaplanan tutarın tamamının maddede belirtilen sürede ödenmesinin usulü ve diğer esasları düzenlenmiştir.

5.3. UYGULAMA USULÜ VE ÖDEMELER İLİŞKİN HUSUSLAR

Kanun maddesi kapsamında 1479 ve 2926 sayılı kanunlara göre tescilleri yapıldığı halde prim borçları nedeniyle ilgili kanunları uyarınca sigortalılık süreleri durdurulmuş ve bu sigortalılık süreleri 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ihya edilmemiş olanlara hak getirilmektedir.

Kanunun bu maddesinde yer alan durumda olan sigortalıların kendileri veya hak sahipleri bu sigortalılık sürelerinin ihyası amacıyla 5510 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesinin ikinci fıkrasına istinaden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın⁹ sonuna kadar yazılı

⁹ 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesine göre Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihini takip eden ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna başvurulması gerekmektedir. Ancak 30 Nisan 2011 tarihi Cumartesi gününe rastladığından başvuru süresinin 2 Mayıs 2011 Pazartesi gününe uzayıp uzamayacağı konusunda Sosyal Güvenlik Kurumunun düzenleme yapması gerekmektedir. Bu bağlamda başvuru süresi için Sosyal Güvenlik Kurumunun düzenlemelerini takip etmekte fayda bulunmaktadır.

müracaat yapıp durdurulan bu sigortalılık sürelerinde ödenmemiş olan prim tutarını 6111 sayılı Kanununun 12 nci maddesinin birinci fıkrasına göre hesaplanmasını talep edebileceklerdir. Bu durumda söz konusu sigortalı veya hak sahiplerinin sigortalılık süreleri durdurulmamış gibi değerlendirilerek devam edecektir.

6111 sayılı Kanununun 12 nci maddesine göre, 6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında sigortalı veya hak sahiplerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödeyeceği toplam borç;

- 6111 sayılı Kanun maddesine göre hesaplanacak olan sigorta prim borçları ile,

- bu prim borçlarına ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

toplamından oluşacaktır.

Kanun maddesinin ikinci fıkrasına göre bu şekilde hesaplanan prim borç tutarının tamamı 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen beşinci ayın sonu olan 31/7/2011 tarihine kadar ödendiği takdirde, bu süreler sigortalılık süresi olarak değerlendirilecek olup, 31/7/2011 tarihine kadar hesaplanan borç tutarının tamamının ödenmemesi halinde ihya işlemi geçersiz sayılacaktır. Kanun maddesinin bu fıkrası kapsamında ödenmiş olan tutarlar ilgilinin bu fıkra kapsamı haricinde başkaca prim borcunun bulunmaması kaydıyla iade edilecektir.

DÖRDÜNCÜ KISIM Çeşitli Ve Ortak Hükümler

BİRİNCİ BÖLÜM Çeşitli Hükümler

1. KANUN KAPSAMINDA VAZGEÇİLECEK VEYA YAPILANDIRILACAK DİĞER ALACAKLAR VE ÇEŞİTLİ HÜKÜMLER

1.1. TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN DİĞER ALACAKLAR

1.1.1 İdari Para Cezaları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 1 inci fıkrasında; 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 39 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları hariç olmak üzere, 31/12/2010 tarihinden önce idari yaptırım kararı verildiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş olan ve genel bütçeye gelir kaydı gereken ve her bir kabahat için 120 liranın (bu tutar dahil) altında kalan idari para cezalarının tebliğ edilmeyeceği, tebliğ edilmiş olanların ve bunlara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı bu fıkra kapsamına giren ve mülga 5539 sayılı Kanun ile 6001 sayılı Kanun gereğince verilen idari para cezası ile birlikte ilgisine tebliği gereken ve tutarı 12 lira ve altında kalan otoyol ve köprü geçiş ücretleri için de bu fıkra hükmü uygulanacaktır.

Anılan fıkra kapsamına; idari para cezalarından tür olarak 4207 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası ile 5326 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları hariç **genel bütçeye** gelir kaydı gereken idari para cezalarının tamamı girmektedir. Bu nedenle, fıkra kapsamına girmeyen idari para cezalarının terkin edilmemesine özellikle dikkat edilecektir.

Anılan fıkrada, kapsama giren idari para cezaları ile geçiş ücretlerinden Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla;

- Tebliğ edilmemiş olanların ilgisine tebliğ edilmemesi,
- Tebliğ edilmiş olanların ve bunlara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmesi, esası getirilmiştir.

Buna göre, fıkra kapsamına giren alacaklar için ilgili kamu kurum ve kuruluşlarınca; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihine kadar tebliğ edilmemiş olan idari yaptırım kararları bu tarihten sonra tebliğ edilmeyecek, bu tarihten önce tebliğ edilmesine rağmen tahsil edilmemiş olanlar ise tahsil edilmeyecek ve tahsil için ilgili vergi dairesine gönderilmeyecektir.

Fıkra kapsamında olan alacıklardan, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla vergi dairesine intikal ettirilmiş ve tahsil edilmemiş olanların tahsilinden vazgeçilecektir. Ancak, Kanunun yayımlandığı tarihten önce bu alacaklara yönelik yapılmış olan tahsilatlar red ve iade edilmeyecektir.

1.1.2. Maliye Bakanlığı Tarafından Tahsil Edilen Ve Belli Bir Tutarın Altında Kalan Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 2 inci fıkrasında; Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2004 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **50 lirayı aşmayan** asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacıklardan tutarı **100 lirayı aşmayanların** tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu fıkra kapsamına, alacak türü olarak Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/12/2004 tarihinden (bu tarih dahil) önce olan alacakların tamamı girmektedir.

Örneğin; vergiler, vergi cezaları, kaynak kullanımını destekleme fonu alacakları, ecrimisiller, adli para cezaları, idari para cezaları, yiyecek bedelleri, vb.

Diğer taraftan, alacağın gelir kaydedileceği bütçe ayırımı yapılmaksızın Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilmekte olan alacıklardan tamamı fıkroda belirtilen diğer şartlara sahip olmaları halinde terkin edilecektir.

Örneğin, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan ve dolayısıyla özel bütçeli olan

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumunun 351 sayılı Kanun kapsamında verdiği öğrenim kredilerinin süresinde ödenmemesi halinde 6183 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsili için ilgili vergi dairesine gönderilmesi üzerine yapılan tahsilatlar YURT-KUR'a aktarılmaktadır. Fıkra hükmü ile YURT-KUR'un vadesi 31/12/2004 tarihinden önce olan ve vergi dairesine takip için aktarıldığı halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla tahsil edilememiş olan her bir alacak türü ve dönemi itibarıyla alacak aslı 50 lirayı aşmayan ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacaklar ile aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 100 lirayı aşmayan alacaklar da fıkra hükmüne göre terkin edilecektir. Bu alacak türüyle ilgili yapılacak terkinde ödenmemiş kredi tutarının tamamı ve son taksit vadesinin 31/12/2004 tarihinden önce olması gerekmektedir. Bu alacak türüyle ilgili yapılacak terkinde kredinin son taksite ilişkin vadenin 31/12/2004 tarihinden önce olması ve ödenmemiş kredi tutarının tamamının 50 liranın altında kalması gerekmektedir.

Öte yandan, fıkroda aranan diğer şartların yanında alacak aslının 50 liranın altında olması halinde bu alacak aslı ile tutarına bakılmaksızın bu asla tatbik edilen fer'ilerin tamamı terkin edilecektir. Ancak, alacak aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı 100 lirayı aşmayan alacak tutarları terkin edilecektir.

Örneğin, 2003 takvim yılının 2. gelir geçici vergi dönemine ilişkin beyanname süresinde verilmiş olmasına rağmen vergi ödenmemiştir. 2003 yılına ilişkin yıllık beyanname Mart 2004 ayında süresinde verilmiştir. Ödenmeyen geçici vergi, yıllık beyanname verilmesi nedeniyle terkin edildiğinden geçici verginin vade tarihinden terkin edildiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan 85 liralık gecikme zammının tahsil edilmesi gerekmekte idi. Söz konusu gecikme zammının aslı bulunmadığından ve 100 lirayı aşmadığından bu fıkra kapsamında tahsilinden vazgeçilecektir.

1.1.3.Gümrük Müsteşarlığı Tarafından Tahsil Edilen Ve Belli Bir Tutarın Altında Kalan Alacaklar

6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında; Gümrük Müsteşarlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihine kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında

gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **50 lirayı aşmayan** asli alacakların, idari para cezalarında **65 lirayı aşmayanların** ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklarda toplamı **100 lirayı aşmayanların** tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

1.1.4. 65 Yaş Aylığına İlişkin Vazgeçilen Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar yapılmış ödemelere ilişkin olmak üzere, 1/7/1976 tarihli ve 2022 sayılı 65 Yaşını Doldurmuş Muhtaç, Güçsüz ve Kimsesiz Türk Vatandaşlarına Aylık Bağlanması Hakkında Kanun kapsamında almakta oldukları aylıkları % 50 fazlası ile geri alınması gerekenlerden, bu % 50 fazlaya ilişkin tahsil edilmemiş tutarların tahsilinden vazgeçileceği, ancak tahsil edilmiş olanların mahsup ve iade edilmeyeceği belirtilmiştir.

1.1.5. Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Tahsil Edilen Ve Belli Bir Tutarın Altında Kalan Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 5 inci fıkrası uyarınca; 5510 sayılı Kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2010 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu halde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı **50 lirayı aşmayan alacaklar** ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Yine aynı madde fıkrası hükmü uyarınca; aslı ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı **100 lirayı aşmayanların da** tahsilinden vazgeçilmektedir.

Ayrıca 6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 6 ncı fıkrasında; 5510 sayılı Kanunun 87 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca primleri yılı merkezi yönetim bütçesinden karşılanmak üzere ilgili kamu idarelerince ödenmesi gereken aynı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan genel sağlık sigortalılarına ilişkin genel sağlık sigortası primleri ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı Kanunun 50 nci, geçici 7 nci ve geçici 9 uncu maddeleri uyarınca İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanması gerekip de Türkiye İş Kurumu tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmemiş olan

sigorta primlerine ait 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı ayın sonuna kadarki gecikme cezası ve gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

1.1.6. Belediyeler Tarafından Tahsil Edilen 145 Liranın Altında Kalan İdari Para Cezaları

4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesine Dair Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 39 uncu maddesine göre tütün mamulleri tüketimi sebebiyle verilen idari para cezaları hariç olmak üzere, **31/12/2010** (bu tarih dahil) tarihinden önce idari yaptırım kararı belediyeler tarafından verildiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş olan ve belediyelerin bütçelerine gelir kaydı gereken ve her bir kabahat için 145 liranın (bu tutar dâhil) altında kalan idari para cezaları tebliğ edilmeyecektir.

Kanunun yayımından önce tebliğ edilmiş olanların ve bunlara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

Anılan fıkra kapsamına 31/12/2010 tarihine kadar **belediyeler** tarafından verilen ve **kendi bütçelerine gelir kaydı** gereken;

- 4207 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası ile 5326 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre verilen idari para cezaları hariç olmak üzere diğer kanunlara göre verilen,

- Tutarı 145 liranın (bu tutar dahil) altında kalan, idari para cezaları girmektedir.

Fıkra hükmü gereğince kapsama giren idari para cezalarından Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla;

- Tebliğ edilmemiş olanların tebliğ edilmemesi,

- Tebliğ edilmiş olanların ve bunlara bağlı fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmesi, gerekmektedir.

Buna göre, fıkra kapsamına giren alacaklar için ilgili belediyelerce; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/2/2011** tarihine kadar tebliğ edilmemiş olan idari yaptırım kararları bu tarihten sonra tebliğ edilmeyecek, bu tarih itibarıyla tebliğ edilmesine rağmen tahsil edilmemiş olanlar ise terkin edilecektir.

1.2. YAPILANDIRILAN DİĞER ALACAKLAR

1.2.1. Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumu (YURT-KUR) Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 7 nci fıkrasında; 16/8/1961 tarihli ve 351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun geçici 4 üncü maddesi hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunarak Kuruma olan borçlarını ödeme taahhüdünde bulunan borçlulardan, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla taahhütlerini yerine getirmemeleri nedeniyle anılan madde hükmünden yararlanma hakkını kaybedenlerin; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihini izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayının sonuna kadar Kuruma başvuruda bulunmaları ve ödeme süresi geçmiş borçlarının tamamını, anılan madde kapsamında belirlenen ilgili ödeme süresinin bitim tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak fazla ile birlikte, bu fıkrada belirlenen başvuru süresi olan 25/02/2011 tarihi ile 31/5/2011 tarihi arasında, diğer taksitlerini ise 351 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesine göre belirlenen sürede ödemeleri halinde 351 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi hükmünden yararlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı fıkrada; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla taksit ödemelerini süresinde yapmış olan ve ödemeleri devam eden borçlular ile (a) bendinden yararlanan borçluların, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten sonra ödeyecekleri taksitlerin bir takvim yılında üç veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksit ödeme süresi sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak fazlası ile birlikte ödenmesi şartıyla 351 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi hükmünden yararlanacağı, bu fıkradaki alacakların taksit ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biteceği ve bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun ge-

çici 4 üncü maddesi 25/6/2009 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, Kanun maddesiyle 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunundan doğan ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce takibe alınmış olan borçların üç ay içerisinde Kuruma başvurarak ödeme taahhüdünde bulunanların borçlarının yapılandırılmasına ilişkin düzenleme getirilmiştir. 6111 sayılı Kanun ile geçici 4 üncü maddede getirilen düzenlemeden yararlanan ancak ödeme sıkıntısı yaşayan borçlulara yeni bir hak verilmek suretiyle borçlarını ödeyerek 351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun geçici 4 üncü maddesinden yararlanmaya devam etmeleri imkanı getirilmektedir.

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

Bu durumda borçluların 2 Mayıs 2011 tarihine kadar başvuruda, kesinleşmiş alacak olan alacak aslı ile bu alacak aslı üzerinden TEFE/ÜFE oranlarına göre hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarını Mayıs 2011 sonuna kadar tamamen veya Mayıs 2011 ayından başlamak üzere 18 taksit kadar ödemeleri halinde bu alacaklar için hesaplanacak gecikmi zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

1.2.2. TRT Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin sekizinci fıkrasında Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna ait alacaklara yönelik düzenlemeler yapılmaktadır. Düzenleme kapsamına Kurumun önemli iki tür alacağı olan bandrol ücret alacakları ile elektrik enerjisi satış bedeli payı alınmıştır.

1.2.2.1. Elektrik Enerjisi Satış Bedeli Payı Ve Bandrol Ücretleri

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin sekizinci fıkrasında yapılan düzenleme ile 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu uyarınca 31/12/2010 tarihine kadar (bu tarih dahil) Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna bildirilmesi gereken yükümlülüklerle ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş olan;

- elektrik enerjisi satış bedeli payı ve bandrol ücretlerinin aslı,

- bu alacaklara bağlı gecikme faizi ve faiz yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

- 31/12/2010 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olup 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan idari para cezalarının % 25'inin,

- dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi şartıyla,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi halinde, bu alacaklara bağlı gecikme faizi ve faizin tamamı ile idari para cezalarının kalan % 75'inin tahsilinden vazgeçileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçluların bu fıkra hükmünden yararlanabilmesi için ilk taksit ödeme süresi içerisinde Kurum tarafından hesaplanan takip masraflarını da ödemeleri şarttır.

Kanun maddesine göre yukarıda yer alan TRT alacaklarının 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayının sonuna kadar TRT'ye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanan alacak ve TEFE/ÜFE tutarlarını 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayında tamamen veya ilk taksiti bu aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

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

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,

2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,

- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,
4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,
katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle
ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

1.2.2.2. İnceleme Aşamasında Bulunan Elektrik Enerjisi Satış Bedeli Payı Ve Bandrol Ücretleri

Aynı Kanun maddesine göre, 31/12/2010 tarihinden önceki (bu tarih dahil) dönemlere ilişkin olarak, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihinden önce başlanıldığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış olan bandrol ücretleri ve elektrik enerjisi satış bedeli payına ilişkin incelemelere devam edilir. Bu incelemelerin tamamlanmasından sonra;

- hesaplanan bandrol ücretleri ve elektrik enerjisi satış bedeli payının tamamının,

- kesilen idari para cezalarının % 25'inin,

- bu tutarlara gecikme faizi ve faiz yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

- bu tarihten sonra ilgiliye yapılacak bildirim tarihine kadar geçen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranda hesaplanan faizin tamamının,

bildirim tarihinden itibaren **altmış gün** içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit başvuru süresinde başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla, bandrol ücretine bağlı idari para cezalarının kalan % 75'i ile gecikme faizi ve faizin tamamının tahsilinden vazgeçilir.

1.2.3. KOSGEB Destekleri

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin dokuzuncu fıkrasında, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığına (KOSGEB) ait alacaklara yönelik düzenlemeler yapılmaktadır.

KOSGEB'in amacının hedef kitlesi olan işletmelerin "Ülkenin ekonomik ve sosyal ihtiyaçlarının karşılanmasında küçük ve orta ölçekli işletmelerinin payını ve etkinliğini artırmak, rekabet güçlerini ve düzeylerini yükseltmek,

entegrasyonu ekonomik gelişmelere uygun biçimde gerçekleştirmek” olduğu da dikkate alındığında, ihtilafların ortadan kaldırılması, kurum/hedef kitle barışının sağlanması, yeni desteklerden faydalandırılmalarının yolunun açılması ve varlıklarını sürdürmeleri amacıyla Kanunun genel yapısına uyumlu bir yapılandırma maddesi önerilmektedir.

Yapılan düzenleme ile 3624 sayılı Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun kapsamında, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB) tarafından 31/12/2010 tarihinden önce kullanılan ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önce uygunsuzluğu tespit edilmiş olan veya 31/12/2010 tarihi itibarıyla geri ödemeleri ihlal edilmiş desteklerden kaynaklanan ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla;

- yargı kararı ile kesinleştiği halde ödenmemiş bulunan taahhütlü kredi faiz desteklerinin, geri ödemeli desteklerden ödenmemiş destek tutarının ve geri ödemesiz desteklerden ise uygunsuzluğu tespit edilmiş ve haklarında hukuki işlem başlatılmış olan destek tutarının aslı ile bu alacaklara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanan faiz yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

- hakkında kesinleşmiş yargı kararı bulunmayan taahhütlü kredi faiz destekleri asıllarının, hakkında hukuki işlem başlatılmamış olan geri ödemesiz desteklerin asıllarının,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayının sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanan alacak ve TEFE/ÜFE tutarlarını Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığına 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayında tamamen veya ilk taksiti bu aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

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

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,

2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,

3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,

4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla KOSGEB tarafından taksitlendirilmiş destek alacakları ile ilgili olarak da bu fıkra hükmünden yararlanılabilir. Bu takdirde ödenmiş tutarlar için taksitlendirme işlemleri geçerli sayılır ve kalan borç tutarı üzerinden bu fıkra hükmünden yararlandırılır. Bu hüküm taksitlendirilmiş geri ödemeli desteklerde ödenmemiş destek tutarları için de uygulanır.

Bu fıkra hükümlerinden yararlanabilmek için belirtilen diğer şartların yanı sıra fıkra kapsamında ödenecek destek unsurlarıyla ilgili olarak açılmış davalar sonlandırılması ve yargılama giderleri ile vekâlet ücretlerinin ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gerekir.

Haklarında; hukuki işlem devam eden işletmelerin bu fıkra hükmünden yararlanarak borçlarını ödemek istemeleri halinde bu iradelerini başvuru dilekçelerinde belirtmeleri ve idarenin talep ettiği alacak tutarını kabul etmeleri, hukuki işleme ilişkin mahkeme/icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şarttır. Bu takdirde, idarece açılmış davalar sonlandırılır ve bu sebeple idareden herhangi bir masraf ve vekalet ücreti talep edilemez ve bu alacakla ilgili herhangi bir dava açılmaz.

Bu fıkra hükmünden yararlanarak borçlarını ödeyen işletmeler KOSGEB tarafından sağlanan yeni desteklerden faydalandırılır.

1.2.4. TEDAŞ Alacakları

1.2.4.1. TEDAŞ Veya Bu Şirketin Hissedarı Olduğu Elektrik Dağıtım Şirketlerinin Elektrik Tüketiminden Kaynaklanan Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onuncu fıkrasına göre; Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketinin (TEDAŞ) veya bu şirketin hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketlerinin elektrik tüketiminden kaynaklanan alacaklarından ve 4/12/1984 tarihli ve 3096 sayılı Türkiye Elektrik Kurumu Dışındaki Kuruluşların Elektrik Üretimi, İletimi, Dağıtım ve Ticareti ile Görevlendirilmesi Hakkında Kanun kapsamında mevcut sözleşmeleri uyarınca faaliyet göstermekte olan dağıtım şirketlerinin Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans almadan önceki faaliyet dönemlerine ilişkin elektrik tüketiminden kaynaklanan alacaklarından;

- vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olanların asıllarının tamamı ile

- bu alacaklara ilişkin fer'iler yerine, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar söz konusu alacakların asıllarına TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının,

Kanun maddesine göre yukarıda yer alan elektrik tüketiminden kaynaklanan alacakların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihini izleyen ikinci ay olan **Nisan 2011** ayının sonuna kadar Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketine (TEDAŞ) veya bu şirketin hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketlerine başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanan alacak ve TEFE/ÜFE tutarlarını 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere tamamen veya ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

- Taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan hü-

kümler saklı kalmak şartıyla, borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,

2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,

3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,

4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

Tarımsal sulamada kullanılan elektrik tüketiminden kaynaklanan alacakların 6111 sayılı Kanunda belirtilen taksit süreleri yerine, alacakların bulunduğu bölgeler, iller, ürünlerin hasat dönemleri dikkate alınarak borçlu tarafından seçilen taksit sayısının tekabül ettiği süreyi geçmemek üzere taksit süresinin her bir yılında ödenmesi gereken taksitlerin ödeme zamanını değiştirmeye, birden fazla taksiti birleştirerek yeni ödeme zamanı tespit etmeye alacaklı şirket yönetim kurulları karar verecektir.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce çeşitli kanun hükümlerine veya TEDAŞ veya hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketlerinin yönetim kurullarının yetkisi ile taksitlendirilmiş ve taksit ödemeleri devam etmekte olan alacaklar için;

- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla bakiye tutar içindeki alacak aslı,

- taksitlendirme şartları ihlal edilmiş olan alacaklar için ise ödenmemiş toplam tutar içindeki alacak aslı,

dikkate alınarak söz konusu alacak asıllarına da 6111 sayılı Kanun maddesinin 10 uncu fıkrası hükümleri uygulanacaktır.

TEDAŞ'a ait olup tahsilatı özelleştirilen elektrik dağıtım şirketlerince sürdürülen ve 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklar da bu fıkra hükümünden yararlanır.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, asıl borçlular ve kefiller hakkında sürdürülen davalar sonlandırılacak ve takip işlemleri durdurulacak-

tır. Kanun maddesinin 10 uncu fıkrasına göre dava, icra ve takip işlemlerinden vazgeçildiği takdirde, borçluların mahkeme masraflarını, icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şartı getirilmiştir.

Ayrıca özel sektör elektrik dağıtım şirketlerinin alacaklarını bu fıkra da öngörülen şekilde yapılandırabilecekleri belirtilerek, bunların Kanunun getirmiş olduğu imkanlar çerçevesinde alacaklarını tasfiye etmeleri teşvik edilmiştir.

1.2.4.2. TEDAŞ Veya Bu Şirketin Hissedarı Olduğu Elektrik Dağıtım Şirketlerinin Tarımsal Sulamada Kullanılan Elektrik Tüketiminden Kaynaklanan Alacakları

Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketinin (TEDAŞ) veya bu şirketin hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketlerinin tarımsal sulamada kullanılan elektrik tüketiminden kaynaklanan alacaklarından;

- vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olanların asıllarının tamamının,

bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ayın sonuna kadar aboneli bulunulan dağıtım şirketine başvuruda bulunularak ilk taksit bu Kanunun yayımını izleyen dokuzuncu ay olan Kasım 2011 ayından başlamak üzere Kasım/2011, Kasım /2012, Kasım/2013 ve Kasım/ 2014 aylarında toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilecektir.

Yukarıdaki tutarların iki eşit taksitte ödenmesi halinde (1,10), üç eşit taksitte ödenmesi halinde (1,15), dört eşit taksitte ödenmesi halinde (1,20), beş eşit taksitte ödenmesi halinde (1,25) katsayısı uygulanacaktır.

Tarımsal sulamada kullanılan elektrik tüketiminden kaynaklanan alacakların bu Kanunda belirtilen taksit ödeme zamanını alacakların bulunduğu bölgeler, iller, ürünlerin hasat dönemleri dikkate alınarak değiştirmeye şirket yönetim kurulları yetkili kılınmıştır.

TEDAŞ'a ait olup tahsilatı özelleştirilen elektrik dağıtım şirketlerince sürdürülen ve 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklar da bu fıkra hükümünden yararlanır.

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, asıl borçlular ve kefiller

hakkında sürdürülen davalar sonlandırılacak ve takip işlemleri durdurulacaktır. Kanun maddesinin 10 uncu fıkrasına göre dava, icra ve takip işlemlerinden vazgeçildiği takdirde, borçluların mahkeme masraflarını, icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şartı getirilmiştir.

Ayrıca özel sektör elektrik dağıtım şirketlerinin alacaklarını bu fıkra da öngörülen şekilde yapılandırabilecekleri belirtilerek, bunların Kanunun getirmiş olduğu imkanlar çerçevesinde alacaklarını tasfiye etmeleri teşvik edilmiştir.

1.2.5. Oda, Baro ve Birliklerin Aidat ve Katılma Payları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onbirinci fıkrasında, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar ödemeleri gerektiği halde ödenmemiş olan;

- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara, oda ve borsaların da Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödemeleri gerektiği halde ödenmemiş olan aidat borçlarının,

- 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre esnaf ve sanatkarların üyesi oldukları odalara aidat borçları ile odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların konfederasyona olan katılma payı borçlarının,

- 1136 sayılı Avukatlık Kanunu hükümlerine göre avukatların ve stajyer avukatların baro kesenekleri ile staj kredisi borçlarının,

- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçları ile odaların Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine olan birlik payı borçlarının,

- 5910 sayılı Türkiye İhracatçılar Meclisi ile İhracatçı Birliklerinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun hükümlerine göre ihracatçıların üyesi oldukları ihracatçı birliklerine olan üyelik aidat borçlarının, asıllarını 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen **Mart 2011** ayından başlamak üzere 31 Ağustos 2011 tarihine kadar başvurarak bu tarihler arasında ödemeleri halinde;

- bu alacaklara uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların,

- alacak asıllarının 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce kısmen veya tamamen ödenmiş olması halinde ödenmiş borç asıllarına isabet eden faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların, tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca aynı Kanun maddesinin aynı fıkrasına göre baro keseneğinin ve staj kredisi borcunun ödenmemesine bağlı olarak yürütülen levhadan ve sicil-den silme işlemleri ile yasal takip işlemleri de Kanun hükmünden yararlanmanın sağlanması amacıyla 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen aydan itibaren altı ay süreyle durdurulacaktır.

Yukarıda belirtilen kuruluşların dışında kalan ve Kanunla kurulmuş olan meslek kuruluşlarının, gerek üyelerinin odalara gerekse odaların üst kuruluşlara olan aidat veya üst kuruluş payı niteliğindeki alacakları da 6111 sayılı Kanun maddesinin aynı fıkrasında yer alan hükümlere göre yapılandırılabilir. Ancak bu yapılandırmaya ilgili meslek kuruluşunun üst kuruluşu yetkili olup, bağlı odalarca üst kuruluşun kararı uygulanacaktır.

1.2.6. Organize Sanayi Bölgeleri Alacak ve Aidatları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onikinci fıkrasında, küresel krizden olumsuz etkilenen ve bu sebeple Organize Sanayi Bölgeleri tüzel kişiliğine elektrik ve su bedeli ile yönetim aidatlarından kaynaklanan borçlarını zamanında ödeyemeyen katılımcı işletmelerin bu borçlarının Kanun kapsamında yapılandırılmasına imkan verilmektedir.

Bu düzenleme ile 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu hükümlerine göre kurulan Organize Sanayi Bölgelerinin sınırları içerisinde faaliyet gösteren katılımcıların **31/12/2010** tarihi itibarıyla ödeme süresi geçtiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödemiş olduğu;

- elektrik ve su bedeli ile yönetim aidatları alacakları asıllarının tamamı ile,
- bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklar yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihini izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami oniki taksitte tamamen ödenmesi şartıyla bu borçlara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçmeye

organize sanayi bölgelerinin müteşebbis heyetleri/genel kurulları yetkili kılınmıştır.

1.2.7. T.C.D.D. Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 14 üncü fıkrasına göre; T.C. Devlet Demiryolları İşletmesi Genel Müdürlüğünün yol bakım ve onarım giderleri karşılığı olarak 31/12/2010 tarihi itibarıyla Ulaştırma Bakanlığında olan ve bu Bakanlıkça tespit edilen alacaklarına karşılık, bu Genel Müdürlüğün ve bağlı ortaklıklarının 31/12/2010 tarihine (bu tarih dahil) kadar vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen her türlü vergi, fon ve paylar ile vergi cezaları, bunlara bağlı gecikme zammı ve gecikme faizlerinden oluşan borçlarının (4749 sayılı Kanun kapsamında olup tahsil dairesine takip için intikal etmiş olan borçları dahil); merkezi yönetim bütçesinin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin mahsup suretiyle terkin edilmesine, Ulaştırma Bakanının teklifi üzerine Maliye Bakanı yetkili kılınmıştır.

Bu kapsamda mahsuba konu olacak borçlara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden sonra fer'i alacak hesaplanmayacaktır. Ayrıca fıkra hükmüne göre; bu fıkra kapsamına giren alacaklara yönelik olarak 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden yararlanılamayacaktır.

1.2.8. Gemi ve Yatlara İlişkin Yatırım İndirimi Düzenlemesi

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onbeşinci fıkrasında öngörülen düzenlemeyle, Türk gemi inşa sektörünün uluslararası rekabet gücünün olumsuz etkilenmemesi amacıyla, Hazine Müsteşarlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgelerine istinaden, inşa edilerek yurt içi veya yurt dışına satılan gemi ve yatlarla ilişkin harcamalar üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanan mükellefler hakkında, Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önceki dönemler de dahil olmak üzere, bu kapsamda tarhiyat yapılmayacağı, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan, varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği ve tahsil edilmiş tutarların red ve iade olunmayacağı öngörülmektedir.

1.2.9. Geliştirme Destekleme Fonu Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onyedinci fıkrasının (a) bendinde mülga 27/11/1984 tarihli ve 84/8800 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Geliştirme ve Destekleme Fonu kaynaklı olan ve 31/10/2010 tarihi itibarıyla ödenmesi gerektiği halde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan (taksitlendirilen ancak taksit ödeme süresi henüz gelmemiş olanlar dahil) afet kredilerinin dışındaki alacaklara yönelik düzenleme yapılmakta, (b) bendinde ise Fondan ve çeşitli kaynaklardan kullanılarak Hazine kaynağına dönüşen afet kredilerine ilişkin düzenleme getirilmektedir.

Mülga 84/8800 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Geliştirme ve Destekleme Fonu kaynaklı (afet kredileri hariç) olan ve **31/12/2010** tarihi itibarıyla ödenmesi gerektiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan (taksitlendirilen ancak taksit ödeme süresi henüz gelmemiş olanlar dahil);

- alacak asıllarının tamamı ile,

- bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklar yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ilgili mevzuatı gereği uygulanması gereken aylık faiz ile TEFE/ÜFE aylık değişim oranından düşük olanı alınarak basit usulde yürütülecek faiz esas alınmak ve yapılan tahsilatlar, tahsilat tarihi itibarıyla dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak borç tutarının,

6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması ve bu alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu tutardan düşük olması halinde TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Geliştirme ve Destekleme Fonundan kullanılan ve/veya ertelenen afet kredileri ile Türkiye Halk Bankası A.Ş., T. Emlak Bankası A.Ş. (Tasfiye Halinde T. Emlak Bankası A.Ş.), T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve T. Tarım Kredi Kooperatiflerinin kendi kaynaklarından kullanılan ve 18/4/2001 tarihli ve 2001/2312 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki listelerde yer alan tabii afet kararnamelelerine istinaden Hazine kaynağına dönüşen krediler ile Hazine kaynağına dönüşen 10/4/2000 tarihli ve 2000/659 sayılı ve 9/6/2000 tarihli ve

2000/853 sayılı Kararlar kapsamındaki kredilere ilişkin olarak, bankaların ve/veya Tarım Kredi Kooperatiflerinin Tasfiye Olunacak Alacaklar/Takip Hesaplarına aktarıldığı tarihteki kayıtlı tutara, bu Hesaba alındığı tarihten 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar, bu tarihler arasında ilgili mevzuatı gereği uygulanması gereken aylık cari faiz ile TEFE/ÜFE aylık değişim oranından düşük olanı alınarak basit usulde yürütülecek faiz esas alınmak ve yapılan tahsilatlar, tahsilat tarihi itibarıyla dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak borç tutarının 6111 sayılı Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla borç tasfiye edilecek, bu kredilere ilgili mevzuatı gereği uygulanması gereken faizler ile diğer fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesine göre yukarıda yer alan kredilerin 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayının sonuna kadar ilgili kuruma başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanan kredi ve TEFE/ÜFE tutarlarını Geliştirme Destekleme Fonu Gelir Hesabına aktarılmak üzere Türkiye Halk Bankası A.Ş., T. Emlak Bankası A.Ş. (Tasfiye Halinde T. Emlak Bankası A.Ş.), T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve tarım kredi kooperatiflerine 31 Mayıs 2011 tarihine kadar tamamen veya ilk taksiti Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda bitecektir.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

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

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,
- 2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,
- 3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,

4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,
katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle
ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

1.2.10. Orman Bakanlığı Tarafından Orman Köylülerine Kullandırılan Krediler

6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin onsekizinci fıkrasında, orman köylüleri ile bu köylülerce oluşturulan kooperatiflere Çevre ve Orman Bakanlığı tarafından verilen desteklerin geri ödemelerine yönelik yeniden yapılandırma yönünde düzenleme yapılmaktadır. Ormanların korunması, geliştirilmesi ve genişletilmesi amacıyla orman köylülerine ve köylülerce kurulan kooperatiflere mülga Orman Köylüleri Kalkınma Fonundan ve daha sonra genel bütçeden muhtelif kredi destekleri verilmektedir. bugüne kadar verilen desteklerin geri ödemelerinde aksaklıklar meydana gelmiş, yapılan icra takibi ve borçlara uygulanan müeyyideler nedeniyle borçlar ödenemez hale gelmiştir.

Önerilen düzenleme ile söz konusu kredi borçlarını zamanında ödeyemeyen ve bu nedenle de haklarında icrai takibata geçilen şahısların ve kooperatiflerin geri ödemelerinde kolaylık sağlanarak tesislerin tekrar çalışabilir duruma getirilmesi amaçlanmaktadır.

Bu bağlamda Kanun düzenlemesi ile orman köylerinde oturan köylüler ile bu köylülerce kendi aralarında 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulmuş veya durumları 6111 sayılı Kanun hükümlerine intibak ettirilmiş çok amaçlı tarımsal kalkınma kooperatiflerine Çevre ve Orman Bakanlığınca kullandırılan kredilerden ödeme süresi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla;

- ödenmemiş olan kredi alacaklarının asıllarının tamamı ile,

bu alacaklara ilişkin fer'iler yerine, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen dördüncü ay olan Haziran 2011 ayının sonuna kadar il çevre ve orman müdürlüklerine yazılı başvuruda bulunulması ve ödenmesi gereken tutarın, ilk taksiti 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen dokuzuncu ay olan Kasım 2011 ayından başlamak üzere Kasım/2011, Kasım /2012, Kasım/2013

ve kasım/ 2014 aylarında toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Yukarıdaki tutarların iki eşit taksitte ödenmesi halinde (1,10), üç eşit taksitte ödenmesi halinde (1,15), dört eşit taksitte ödenmesi halinde (1,20), beş eşit taksitte ödenmesi halinde (1,25) katsayısı uygulanacaktır.

Ayrıca bu fıkra uyarınca taksitlendirilen alacaklara ilişkin olarak açılmış davalar sonlandırılacak olup, yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmeyecektir.

1.2.11. DSİ Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin ondokuzuncu fıkrasıyla yeraltı suyu kaynaklarından faydalanmak üzere teşekkül etmiş sulama kooperatiflerinin Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne inşa edilen yeraltı suyu sulama tesisleri ve/veya şebekelerine yapılan yatırım bedellerini geri ödemelerinde tahsil edilmeyen taksitlerin ödenebilmesine fırsat verilmesi ve ayrıca sulama kooperatifleri ile Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü arasında kuyuların açılmasına ilişkin önsözleşme imzalanıp, kuyuların işletmeye açılmasına rağmen yatırım bedellerinin geri ödemesine ilişkin sözleşme imzalamayan kooperatiflere yeni bir imkan sağlanarak; bu kuyular için yapılan harcama bedellerinin fer'ilerinden vazgeçilerek tahsilinin sağlanmasına yönelik düzenleme öngörülmüştür.

Düzenleme ile 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan sulama kooperatiflerinden yeraltı suyu kaynaklarını kullanan sulama kooperatifleri için Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne inşa edilen yeraltı suyu sulama tesisleri ve/veya şebekelerine yapılan yatırım bedellerinin, geri ödemeleri ve süreleri sözleşmeye bağlanmış olanlarından, **31/12/2010 tarihi** itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan alacak asıllarının, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen dördüncü ay olan Haziran 2011 ayının sonuna kadar anılan Genel Müdürlüğe başvuruda bulunularak ilk taksit başvuru süresini izleyen aydan başlamak ve ikişer aylık dönemler halinde azami oniki eşit taksitte ödenmek şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerinin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Yatırım bedelinden kalan alacaklar ek sözleşme yapılmak suretiyle

revize edilecek olup, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahsil edilmiş tutarlar, Kanun maddesinin bu fıkrası uyarınca, red ve iade edilmeyecektir.

Yine Kanun maddesinin ondokuzuncu fıkrasının b bendi uyarınca, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde davalar sonlandırılacak ve icra takipleri durdurulacaktır. Bu takdirde borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri zorunludur.

Ayrıca Kanun maddesinin ondokuzuncu fıkrasının c bendinde yer alan hükme göre; önsözleşme yapıldığı halde yatırım bedelinin geri ödemesine ilişkin henüz sözleşme imzalamayan kooperatiflerin 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten itibaren iki ay içerisinde sözleşme imzalamak için müracaat etmeleri ve önsözleşme yapıldığı tarihten 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen sürede izinsiz olarak yaptıkları kullanıma bağlı olarak bu sürede ödemeleri gerektiği Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından tespit edilen tutarların kabul edilerek 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen dördüncü ay olan Haziran 2011 ayının sonuna kadar anılan Genel Müdürlüğe başvuruda bulunularak ilk taksit başvuru süresini izleyen aydan başlamak ve ikişer aylık dönemler halinde azami oniki eşit taksitte ödenmek şartıyla bu alacaklar için hesaplanması gereken fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Bu kooperatifler ile sözleşme yapılması halinde yatırım bedelinin 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki sürelerle isabet eden kısmı için geri ödemelerine ilişkin süre ve diğer şartlar sözleşmede belirtilir.

Yine Kanun maddesinin ondokuzuncu fıkrasının d bendinde yer alan hükme göre; 1998 ila 2004 yılları arasında Uluslararası İmar ve Kalkınma Bankası finansı ile Devletin uygulamış olduğu “Sulama Yönetimi ve Yatırımlarında Katılımcı Özelleştirme Projesi” kapsamında “İşletme ve Bakım Ekipmanlarını Satın Alma ve Hibeden Yararlanma Sözleşmesi” imzalayıp sözleşme esasları dışında hareket ederek katılım sözleşmesinin aykırılığı tespit edilen sulama kooperatif ve birliklerinin meydana getirdiği zararın Devlet tarafından hibe edilen miktarının asıl alacaklarının bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ay olan nisan 2011 ayı sonuna kadar Devlet Su İşleri Ge-

nel Müdürlüğüne başvuruda bulunularak ilk taksit başvuru süresini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami oniki eşit taksitte ödenmesi şartıyla fer'ilerinin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ancak, bu alacaklardan maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar yapılmış olan tahsilat red ve iade edilmeyecektir. Bu alacaklardan Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya mahkemece hükme bağlanmış ve kesinleşmiş olanlar dahil olmak üzere icra takibi başlatılmış olanlar için, borçlunun bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, davalar ve/veya icra takipleri sonlandırılacaktır. Bu takdirde borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şarttır.

1.2.12. Tekel Ürünleri Toptan Satıcılık Sözleşmeleri İle İlgili Damga Vergileri

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onaltıncı fıkrasında yapılan düzenlemeyle, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önce Tütün, Tütün Mamulleri, Tuz ve Alkol İşletmeleri (TEKEL) Anonim Şirketi ve/veya bağlı şirketi Sigara Pazarlama ve Dağıtım Anonim Şirketi ile toptan satıcılar arasında düzenlenen tekel ürünleri toptan satıcılık sözleşmeleri ve bu sözleşmelere esas ihale kararları ile ilgili olarak damga vergisi tarhiyatı yapılmayacağı, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan da varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilerek tahakkuk eden tutarların terkin edileceği ve tahsil edilmiş tutarların ise red ve iade olunmayacağı öngörülmektedir.

1.2.13. Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamında Ödenmiş Olan Krediler

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirminci fıkrası ile gerçek kişiler ile özel hukuk tüzel kişilerinin mülkiyetinde bulunan korunması gerekli kültür ve tabiat varlıklarının; korunması, bakım ve onarımı için 2863 sayılı Kanun kapsamında verilen kredileri zamanında ödeyemeyen ve bu nedenle de haklarında icrai takibata geçilen kişilerin geri ödemelerinde kolaylık sağlanması amaçlanmaktadır.

Düzenleme ile 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamında, Kültür ve Turizm Bakanlığınca **31/12/2010 tarihinden önce**

korunması gerekli kültür varlıklarının korunması, bakım ve onarımı amacıyla kullanılan kredilerden ödeme süresi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla;

- ödenmemiş olan kredi alacaklarının asıllarının tamamı ile,
 - bu alacaklara ilişkin fer'iler yerine, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
 - ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde bu alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,
- 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihini izleyen ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar Kültür ve Turizm Bakanlığına başvuruda bulunulması ve ödenmesi gereken tutarın, ilk taksiti 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ay olan Haziran 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödenmek şartıyla fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

1.2.14. Tarım Ve Köyişleri Bakanlığı Tarafından Kullanılmış Krediler

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmibirinci fıkrasında yapılan düzenleme ile tarımsal amaçlı kooperatiflerin kalkınma planları ilkelerine ve politikalarına uygun olarak tarımsal üretimi ve istihdamı artırmak ve ortaklarına uygun şartlarla girdi sağlamak için hazırladıkları projeleri desteklemek amacıyla verilen ve çeşitli nedenlerle geri ödemeleri yapılamayan kredilere uygulanan temerrüt faizi nedeniyle ağır bir yük oluşturan kredilerin ödenebilir hale getirilmesi amaçlanmaktadır.

Bu bağlamda yapılan düzenleme ile; Tarım ve Köyişleri Bakanlığınca, tarımsal amaçlı kooperatiflere veya bu kooperatiflerin ortaklarına **31/12/2010** tarihinden önce kullanılan ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihi itibarıyla;

- muaccel hale gelen krediler ile müteakiben yeniden yapılandırılan kredi alacaklarının bakiye asılları ile,
- ödenmeyen alacağın vadesinin başlangıç tarihi itibarıyla 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Tarım ve Köyişleri Bakanlığı'nca 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihte kredilere uygulanan sözleşme faiz oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ile TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının yıl-

lık toplamı dikkate alınarak basit usulde hesaplanacak tutardan düşük olanı esas alınarak hesaplanacak borç tutarının,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ayın sonu olan 30/06/2011 tarihine kadar Tarım ve Köyişleri Bakanlığı il müdürlüklerine başvuruyla bulunularak ilk taksit 2011 yılı Eylül ayından başlamak üzere ve her yıl ilk taksitin tekabül ettiği ayda toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Yukarıdaki tutarların iki eşit taksitte ödenmesi halinde (1,10), üç eşit taksitte ödenmesi halinde (1,15), dört eşit taksitte ödenmesi halinde (1,20), beş eşit taksitte ödenmesi halinde (1,25) katsayısı uygulanacaktır.

Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmibirinci fıkrasının (b) bendinde yer alan hükme göre; 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış alacaklar için, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde dava ve icra takipleri sonlandırılacak olup, borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şart koşulmuştur.

6111 sayılı Kanunun bu fıkrası kapsamına giren alacakların tamamının fıkroda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi halinde alacak ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hesaplanacak ve ödenen tutarlar mahsup edilecektir. Ayrıca bu alacaklara karşılık 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce ödenen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

1.2.15. 3083 sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu Kapsamında Tahsil Edilen Arazi Bedelleri

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmikinci fıkrasında yapılan düzenleme ile 3083 sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu uyarınca arazi dağıtımı yapılanların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödemeleri gerektiği halde ödenmemiş bulunan arazi bedellerine ilişkin asli ve fer' Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

3083 sayılı Sulama Alanlarında Arazi Düzenlenmesine Dair Tarım Reformu Kanunu uyarınca arazi dağıtımı yapılanların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödemeleri gerektiği halde ödenmemiş bulunan;

- arazi bedelleri taksitlerinin asıllarının tamamı ile,

- bu alacaklara ilgili mevzuatı gereği faiz hesaplanması gereken tarihten 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihine kadar uygulanması gereken faiz oranı esas alınarak hesaplanacak tutar ile TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının yıllık toplamı dikkate alınarak basit usulde hesaplanacak tutardan düşük olanı esas alınarak hesaplanacak borç tutarının,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ayın sonu olan 30/6/2011 tarihine kadar Tarım ve Köyişleri Bakanlığı Tarım Reformu Bölge Müdürlüklerine başvuruda bulunularak ilk taksit 6111 sayılı Kanunun yayımını izleyen dokuzuncu ay olan Kasım 2011 ayından başlamak üzere Kasım/2011, Kasım/2012, Kasım/2013 ve Kasım/ 2014 aylarında toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilecektir.

Yukarıdaki tutarların iki eşit taksitte ödenmesi halinde (1,10), üç eşit taksitte ödenmesi halinde (1,15), dört eşit taksitte ödenmesi halinde (1,20), beş eşit taksitte ödenmesi halinde (1,25) katsayısı uygulanacaktır.

Ancak taksitlendirilen alacakların yukarıda öngörülen süre ve şekilde tamamen ödenmemesi halinde 3083 sayılı Kanun hükümleri uygulanmak suretiyle alacağın tahsiline devam edilecektir.

Ayrıca 6111 sayılı Kanun maddesinin bu fıkrası uyarınca taksitlendirilen alacaklara ilişkin olarak açılmış davalar sonlandırılacak olup, yargılama giderleri ile icra masrafları ve vekâlet ücretleri karşılıklı olarak talep edilmeyecektir.

Yukarıda yer alan ödeme kolaylığından 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce arazi bedelleri taksitlerini süresinde ödememeleri nedeniyle dağıtılan toprağı geri alınan borçlular da, arazinin bir başka şahsa devredilmiş olması şartıyla, yararlanacaktır. Bu takdirde borçlu tarafından 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar ödenmesi gereken taksit tutarları ile bu tutar üzerinden yukarıda yer alan hükümlere göre hesaplanan tutarın ödenmiş olması gerekmektedir. Bu tutarların taksitle ödenmesi halinde ilk taksitinin süresinde ödenmesini müteakip geri alınan topraklar 3083 sayılı Kanun hükümlerine göre yeniden hak sahibi adına tescil edilecektir.

1.2.16. Sulama Kooperatifleri ve Sulama Birliklerinin Sulama Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmiüçüncü fıkrasında yapılan düzenleme ile 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan sulama kooperatiflerinin ve 5355 sayılı Mahallî İdare Birlikleri Kanununa göre kurulan sulama birliklerinin tarımsal sulama faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklarından, 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı **25/02/2011** tarihi itibarıyla ödenmemiş olanların asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler Kanun kapsamında yapılandırılmaktadır.

1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan sulama kooperatiflerinin ve 26/5/2005 tarihli ve 5355 sayılı Mahallî İdare Birlikleri Kanununa göre kurulan sulama birliklerinin tarımsal sulama faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklarından, 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olanların;

- asıllarının tamamı ile,

- bu alacaklara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'iler yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ay olan Haziran ayı sonuna kadar borçlu bulunulan kooperatife/birliğe başvuruda bulunulması ve ödenmesi gereken tutarın, ilk taksit 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dokuzuncu ay olan Kasım 2011 ayından başlamak üzere Kasım/2011, Kasım/2012, Kasım/2013 ve Kasım/ 2014 aylarında toplam beş eşit taksitte ödenmesi şartıyla bu alacakların ödenen kısmına isabet eden fer'ilerin tahsilinden vazgeçilecektir.

Yukarıdaki tutarların iki eşit taksitte ödenmesi halinde (1,10), üç eşit taksitte ödenmesi halinde (1,15), dört eşit taksitte ödenmesi halinde (1,20), beş eşit taksitte ödenmesi halinde (1,25) katsayısı uygulanacaktır.

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmiüçüncü fıkrasında yapılan düzenleme ile tarımsal sulamadan kaynaklanan alacakların 6111 sayılı Kanunda belirtilen taksit ödeme zamanını alacakların bulunduğu bölgeler, iller, ürünlerin hasat dönemleri dikkate alınarak değiştirmeye alacaklı kooperatif/birlik yetkili kılınmıştır.

Söz konusu alacaklara ilişkin olarak 6111 Kanunun yayımlandığı tarih-

ten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış olunması durumunda, borçlunun yukarıda belirtildiği şekilde borcunu ödemeyi kabul ederek başvuruda bulunması halinde, sürdürülen davalar sonlandırılacak, icra ve takip işlemleri durdurulacaktır. Ancak borçluların mahkeme masraflarını, icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri de şarttır.

1.2.17. Orman, Hazine ve Devletin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlardan Kaynaklanan Alacaklar

6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (a) bendinde yapılan düzenleme ile ilgili Kanunları uyarınca orman sayılan yerler, Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlar hakkında yapılan;

- kesin izin,
- kesin tahsis,
- kullandırma kararı,
- irtifak hakkı,
- kullanma izni ve,
- kiralama işlemlerinden kaynaklanan,

ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- kullanım bedelleri ve hasılat/ticari kar payları asıllarının tamamı ile,
- bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla, bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

Söz konusu alacaklara ilişkin olarak 6111 Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış olunması durumunda, borçlunun 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayı sonuna kadar ilgili idarelere başvuruda bulunması ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit tak-

sitte tamamen ödenmesi halinde, sürdürülen dava, icra ve takip işlemleri sonlandırılacaktır. Ancak borçluların mahkeme masraflarını, icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri de şarttır.

Bu borçların süresi içerisinde ödenmemesi sebebiyle kesin izin, kesin tahsis, kullandırma kararı, irtifak hakkı, kullanma izni ve kiralama işlemleri iptal edilenler tarafından borçlar yukarıdaki şekilde ödense dahi, iptal işlemi ihya edilmeyecek ve geçerliliğini koruyacaktır.

1.2.18. Orman Kanunu, Turizmi Teşvik Kanunu ve Milli Parklar Kanunu Kapsamında Takip ve Tahsil Edilen Alacaklar

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (b) bendinde yapılan düzenleme ile Orman Kanunu, 12/3/1982 tarihli ve 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanunu ve 9/8/1983 tarihli ve 2873 sayılı Milli Parklar Kanunu hükümlerine göre yapılan kesin izin ve kesin tahsis işlemlerinden kaynaklanan ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- orman köylülerini kalkındırma geliri,
- arazi tahsis bedeli,
- ağaçlandırma bedeli,
- ağaçlandırma ve erozyon kontrolü bedeli,
- yüzde üç proje bedeli,
- toprak bedeli,

asıllarının tamamı ile bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla, bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

Söz konusu alacaklara ilişkin olarak 6111 Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış olunması durumunda, borçlunun 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ay olan **Nisan 2011 ayı sonuna kadar ilgili idarelere başvuruda bulunması ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs**

2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi halinde, sürdürülen dava, icra ve takip işlemleri sonlandırılacaktır. Ancak borçluların mahkeme masraflarını, icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri de şarttır.

Bu borçların süresi içerisinde ödenmemesi sebebiyle kesin izin ve kesin tahsis işlemleri iptal edilenler tarafından borçlar yukarıdaki şekilde ödense dahi, iptal işlemi ihya edilmeyecek ve geçerliliğini koruyacaktır.

1.2.19. Sosyal Güvenlik Kurumuna Ait Taşınmazların Kira Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (c) bendinde yapılan düzenleme ile Sosyal Güvenlik Kurumunun mülkiyetinde olan taşınmazların kiralanmasından kaynaklanan ve vadesi 31/12/2011 tarihi itibarıyla geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

kira bedeli asıllarının tamamı ile,

- bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri yerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan **Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla,** bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçileceği belirtilmiştir.

Söz konusu alacaklara ilişkin olarak 6111 Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış olunması durumunda, borçlunun 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayı sonuna kadar ilgili idarelere başvuruda bulunması ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi halinde, sürdürülen dava, icra ve takip işlemlerinden vazgeçilecektir. Ancak borçluların mahkeme masraflarını, icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri de şarttır.

1.2.20. Kamu İktisadi Teşebbüslerine Ait Taşınmazların Kira Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (ç) bendinde yapılan düzenleme ile 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine göre kurulmuş olan;

- kamu iktisadi teşebbüslerine,
- bunların müesseselerine,
- bağlı ortaklıklarına,
- iştiraklerine,

ait olan taşınmazların kiralanmasından kaynaklanan ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde bu Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

- kira bedeli asıllarının tamamı ile,
- bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan **Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla**, bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçmeye kamu iktisadi teşebbüslerinin ve bunların müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerinin yönetim organları yetkili kılınmıştır.

1.2.21. İl Özel İdareleri Ve Belediyelerin Kira Ve İrtifak Hakkı Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (f) bendinde yapılan düzenleme ile;

- il özel idarelerinin,
- belediyelerin,
- il özel idareleri ve belediyelerin bağlı kuruluşların,
- sermayesinin yüzde ellisinden fazlası il özel idareleri ve belediyelere ait şirketlerin,

mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlar hakkında yaptıkları **irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan** ve vadesi 31/12/2010 tarihi itibarıyla geldiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- kullanım bedelleri ve hasılat payları asıllarının tamamı ile,
- bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'ileri yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan **Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla**, bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Yukarıdaki şekilde ödenen borçlar için için dava açılmaması ve açılmış davalardan vazgeçilmesi ve mahkeme ve icra masrafları ile vekalet ücretinin ilk taksit tutarı ile birlikte tahsil edilmesi gerekmektedir. Kanun maddesinde bu düzenlemenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgisine göre il encümeninin, belediye encümeninin ya da bağlı kuruluşun ve şirketin, yönetim organlarının yetkili olduğu belirtilmiştir.

1.2.22. Vakıflar Genel Müdürlüğü İle Mazbut Vakıflara Ait Kira Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (g) bendinde yapılan düzenleme ile;

- Vakıflar Genel Müdürlüğü,
- mazbut vakıflara,
- temsilen yönetilen vakıflara,

ait taşınmazların kiralanması işlemlerinden kaynaklanan ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan kira bedelleri asıllarının, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ay sonuna kadar başvuruda bulunulması ve 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üç ay içinde haklarında açılan dava ve icra takiplerine ilişkin yargılama masrafları ile birlikte tamamen ödenmesi şartıyla, bu alacaklara ilişkin gecikme zammı, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu alacakların taksitle ödenmek istenmesi halinde en fazla oniki ay içinde ve eşit taksitler halinde kanuni faizi ile birlikte ödenmek üzere taksitlendirme yapılabilecektir. Taksitlendirme 6111 sayılı Kanuna göre değil kendi mevzuatına göre yapılacak ve kendi mevzuatında yer alan kanuni faiz oranına göre faiz hesaplanarak taksit tutarı ile birlikte tahsil edilecektir.

Söz konusu alacakların yukarıda belirtildiği şekilde ödenmesi için dava açılmaması ve açılmış davalardan vazgeçilecektir. Ancak borçluların mahkeme masraflarını, icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri de şarttır.

Ayrıca 6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (g) bendinde yer alan düzenlemeden yararlanan kiracılardan, tahliye hakkı doğmuş ancak tahliye kararı kesinleşmemiş olanlar ile yeniden sözleşme yapılabilecektir. Vakıflar Genel Müdürlüğüne, mazbut vakıflar ile temsilen yönetilen vakıflara ait taşınmazlar üzerinde 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte işgalci durumda olanlar ile işgalleri bu tarihten önce sonlandırılanlardan ecrimisil borcu bulunanların talep etmeleri halinde birikmiş borçları yukarıda belirtilen şartlarla tahsil edilebilecek ve halen işgali devam edenlerin müracaat etmeleri halinde, taşınmazın mevcut durumu dikkate alınarak taşınmazın bağlı olduğu bölge müdürlüğüne belirlenecek bedel üzerinden bu taşınmazlar kiralanabilecektir.

6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin yirmibeşinci fıkrasının (g) bendinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi aynı Kanun maddesi bendi ile Vakıflar Genel Müdürlüğü'ne verilmiştir.

1.2.23. İş Kazası Ve Meslek Hastalığı, Malullük, Adi Malullük Ve Ölüm Hallerine İlişkin Olarak SGK Tarafından Ödenen Tutarlar

6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin yirmialtıncı fıkrasında yapılan düzenleme ile İşverenlerin ve üçüncü şahısların;

- 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Kanununun 14 üncü, 21 inci, 23 üncü, 39 uncu ve 76 ıncı maddeleri,

- 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun mülga 10 uncu, 26 ncı, 27 nci ve 28 inci maddeleri,

- 1479 sayılı Bağ-Kur Kanununun mülga 63 üncü maddesi,

- 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanununun mülga 129 uncu maddesi, gereğince iş kazası ve meslek hastalığı, malullük, adi malullük ve ölüm halleri ile genel sağlık sigortalısına ve bunların bakmakla yükümlü olduğu kişilere yönelik fiiller nedeniyle;

- ödemekle yükümlü buldukları her türlü borçları ile,

- bu borçlara kanuni faiz uygulanan sürenin başlangıcından 6111 sayılı

Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayının sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü aydan başlamak üzere tamamen veya ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri halinde bu borçlara uygulanan kanuni faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

- taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan azami süreler aşılmamak kaydıyla 6111 sayılı Kanuna göre yapılandırılan borçlar altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödenebilecektir. Borçluların ödeme seçeneklerinden birini başvuru esnasında tercih etmeleri gerekmektedir.

Borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde ilgili maddelere göre yapılandırılmış olan borçlara herhangi bir ek mali müeyyide uygulanmayacaktır. Ancak, taksitler halinde bu borçların ödenmek istenmesi durumunda, söz konusu borçların maddede belirtilen katsayılara göre arttırılmış şekliyle ödenmesi mümkün olacaktır.

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,

2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,

3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,

4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılması mümkün olmadığı halde daha kısa sürede ödeme yapılması mümkün olup, bu takdirde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

1.2.24. Özel Radyo Ve Televizyon Reklam Gelirleri Üzerinden Alınan RTÜK Payı ve Eğitime Katkı Payı

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmiyedinci fıkrasında yapılan düzenleme ile özel radyo ve televizyon kuruluşlarınca ödenmesi gereken ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- 13/4/1994 tarihli ve 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun gereğince yıllık brüt reklam gelirlerinden alınan % 5 oranındaki pay ile,

- 16/8/1997 tarihli ve 4306 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu, Milli Eğitim Temel Kanunu, Çıraklık ve Meslek Eğitimi Kanunu, Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 24/3/1988 tarihli ve 3418 Sayılı Kanunda Değişiklik Yapılması ve Bazı Kağıt ve İşlemlerden Eğitime Katkı Payı Alınması Hakkında Kanunun geçici 1 inci maddesi uyarınca alınması gereken % 5 eğitime katkı payının,

6111 sayılı Kanun kapsamında ödenmesine ilişkin kolaylık getirilmiştir.

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmiyedinci fıkrasına göre, Özel radyo ve televizyon kuruluşlarının reklam gelirleri üzerinden alınması gereken % 5 RTÜK payı ile % 5 eğitime katkı payının;

- 31/12/2010 tarihi itibarıyla vadesinin dolmuş,

-6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarih itibarıyla ödenmemiş, olması gerekmektedir.

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin yirmiyedinci fıkrasına göre özel radyo ve televizyon kuruluşlarının reklam gelirleri üzerinden alınması gereken;

- % 5 RTÜK payı ile % 5 eğitime katkı payının asıllarının tamamı ile,

- bu alacaklara ilişkin faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'ileri yerine, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayı sonuna kadar Radyo ve Televizyon Üst Kuruluna başvuruda bulunularak ilk taksit 6111 sayılı Kanunun yayımını izleyen üçüncü ay olan Mayıs 2011 ayından başlamak ve ikişer aylık dönemler halinde onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla, bu alacaklara ilişkin hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

1.2.25. Askeriye, Emniyet ve Devlet Tarafından Okutulanların Eğitim ve Öğrenim Tazminatları

6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin yirmisekizinci fıkrasında yapılan düzenleme ile 6111 sayılı Kanunla yapılan özel düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla;

- her kademedeki askeri okullardan Kanunları uyarınca öğrencilikle ilişkisi kesilenlerin,

- Emniyet Teşkilatında görevlendirilmek üzere her kademedeki eğitim kurumlarında okutulanlardan Kanunları uyarınca öğrencilikle ilişkisi kesilenlerin,

- belirtilen eğitim kurumlarından mezun olanlar ile bu eğitim kurumları dışındaki eğitim kurumlarında Devlet hesabına okutulanlardan mecburi hizmet yükümlülüğünü yerine getirmeyenlerin,

ilgili Kanunları uyarınca 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihinden önce;

- ödenmemiş olan öğrenim giderlerine ilişkin tazminat tutarlarının asılları ile,

- bu alacaklara ilgili mevzuatı gereği faiz hesaplanması gereken tarihten bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar, bu tarihler arasında yıllık kanuni faiz oranına göre hesaplanacak faiz tutarı ile TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının yıllık toplamı dikkate alınarak basit usulde hesaplanacak tutardan düşük olanı esas alınarak hesaplanacak borç tutarının,

6111 Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar borçlu oldukları idarelere başvuruda bulunularak ilk taksit bu Kanunun yayımını izleyen üçüncü ay olan Mayıs ayından başlamak ve ikişer aylık dönemler halinde onsekiz eşit taksitte ödenmek şartıyla bu alacaklara bu fıkra hükümlerine göre hesaplanan tutardan kalan faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Yukarıda yer alan hükümler borçluların başvurusu üzerine taksitlendirilmiş ve 6111 Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi gelmemiş taksit tutarları için de uygulanabilecektir.

1.2.26. TMO Fındık Bedeli Alacakları

6111 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin yirmidokuzuncu fıkrasının (a) bendinde yapılan düzenleme ile 2008/13879 sayılı Toprak Mahsulleri Ofisi Tarafından Yağlık Olarak Değerlendirilecek Fındıktan Fındık Tarım Satış Ko-

operatifleri Birliğine Satış Yapılmasına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü (TMO) tarafından Fındık Tarım Satış Kooperatifleri Birliğine (Fiskobirlik) satılan ve satış işleminden doğduğu halde 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan;

- satış bedeli alacaklarının aslı ile,
- alacağın doğduğu tarihten bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için taraflar arasında yapılan sözleşmede yer alan faiz yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranlarının basit usulde yürütülecek faiz esas alınmak suretiyle hesaplanacak borç tutarının,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ayın sonu olan 31 Mart 2011 tarihine kadar başvuruda bulunularak ilk taksit bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami oniki eşit taksitte ödenmesi şartıyla TMO tarafından hesaplanan faizin tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu ödeme kolaylığından yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce icra takibi başlatılmış alacaklar için borçlu hakkında sürdürülen icra ve takip işlemleri, borçlunun icra masraflarını ve vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemesi şartıyla durdurulacaktır.

Yukarıda yer alan düzenleme kapsamında TMO tarafından tahsilinden vazgeçilen faiz alacakları için, 5520 sayılı Kanun uygulaması bakımından, 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce TMO tarafından hasılat kaydı yapılmış olması şartıyla kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır. TMO tarafından gider olarak dikkate alınan bu tutar Fiskobirlik tarafından kurum kazancına dahil edilmeyecektir.

Düzenlemenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Tarım ve Köyişleri Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

1.2.27. Kalkınma Ajansının Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin otuzuncu fıkrasında yapılan düzenleme ile Kalkınma ajanslarının, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince;

- il özel idareleri,
- belediyeler ile,

- sanayi ve ticaret odalarından,
olan ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan;

- alacak asıllarının tamamı ile,
- bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacaklar yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonu olan 30 Nisan 2011 tarihine kadar alacaklı kalkınma ajanslarına başvuruda bulunulması ve ödenmesi gereken tutarın ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay olan **Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikiser aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla** bu borçlara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.

Yukarıda belirtilen alacaklar Kanunun yayımlandığı tarihten önce dava konusu edilmiş ve/veya icra takibi başlatılmış ise, borçlunun bu fıkra hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde dava ve icra takipleri durdurulacaktır. Bu takdirde borçluların mahkeme ve icra masrafları ile vekalet ücretini ilk taksit tutarı ile birlikte ödemeleri şartı getirilmiştir.

Ayrıca Kanunun 17 nci maddesinin otuzuncu fıkrasında yer alan hükümden yararlanarak ilk taksiti ödeyen il özel idareleri ve belediyeler ile sanayi ve ticaret odaları, kalkınma ajansları tarafından sağlanan desteklerden faydalanabileceklerdir.

1.2.28. Fazla ve Yersiz Ödenmiş Olan SGK Alacakları

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin otuzbirinci fıkrasında yapılan düzenleme ile Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından fazla veya yersiz olarak ödendiği tespit edilen ve;

- 17/7/1964 tarihli ve 506 sayılı,
- 2/9/1971 tarihli ve 1479 sayılı,
- 17/10/1983 tarihli ve 2925 sayılı,
- 17/10/1983 tarihli ve 2926 sayılı,
- 8/6/1949 tarihli ve 5434 sayılı,

Kanunların mülga hükümleri ve 5510 sayılı Kanunun 96 ncı maddesi gereğince tahsil edilmesi gereken gelir ve aylıklara ilişkin;

- borç asılları ile,
- bu borçlara kanuni faiz uygulanan sürenin başlangıcından bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayının sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ay olan Haziran 2011 ayında tamamen veya bu aydan başlamak üzere, Kanunun 18 inci maddesinde yer alan katsayılar uygulanmak suretiyle, ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödeyebileceklerdir.

2. 6111 SAYILI KANUNDAN YARARLANAN TİCARET VEYA SERBEST MESLEK FAALİYETİNDE BULUNANLARIN GENEL SAĞLIK SİGORTASINDAN YARARLANMA KOŞULLARI

6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin onüçüncü fıkrası ile 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalıların (eski tanımı ile BAĞ-KUR'luların) sayılı Kanun kapsamındaki borçlarını yapılandırmaları halinde, yapılandırılan borç haricinde 60 günden fazla prim ve prime ilişkin borçlarının bulunmaması veya 60 günden fazla prim ve prime ilişkin borçları bulunmakla birlikte bu borçların ilgili kanunlara göre taksitlendirilmiş veya yapılandırılmış olup ödeme yükümlülüklerinin de yerine getiriliyor olmaları kaydıyla, yapılandırılan borçlarının bir taksitini tamamen ödemelerinden itibaren sigortalı ve hak sahipleri sağlık yardımı alabileceklerdir.

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalılar (eski tanımı ile BAĞ-KUR'lular), köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan;

- ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usûlde gelir vergisi mükellefi olanlar,
- gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlar,
- anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortakları, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortakları, diğer şirket ve donatma iştiraklerinin ise tüm ortakları,
- tarımsal faaliyette bulunanlardır.

3. 5811 SAYILI VARLIK BARIŞI KANUNU İLE İGİLİ YAPILAN DÜZENLEMELER

5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun ile yurt dışında bulunan ve sahip olunan varlıklar ile yurt içinde işletmenin özkaynakları içerisinde olmayan varlıkların bildirim veya beyana konu edilmesine imkan tanınmıştır.

5811 sayılı Kanundan beklenen amacın sağlanabilmesi için anılan Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında; Kanunun birinci ve ikinci fıkralar kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı yönünde düzenleme yapılmış ve bildirim veya beyan dışındaki herhangi bir nedenle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesi yapılması halinde de bu incelemeler sonucu gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farklarından, Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarların mahsup edilebilmesi imkanı getirilmiştir.

5811 sayılı Kanunda; mahsup uygulamasından faydalanılabilmesi için bildirim ve beyana konu edilen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirim veya beyanın yapıldığı tarihten itibaren bir ay içinde;

- Türkiye'ye getirilmesi,
- yurt içinde bulunan varlıklara ilişkin beyan edilen tutarların özel bir fon hesabına alınması,
- bu hesabın beyan tarihinden itibaren altı ay içerisinde sermayeye ilave edilmesi,
- gerek yurtdışı gerekse yurt içi varlıklara ilişkin bildirim veya beyan edilen tutarlar üzerinden tarh olunan verginin, vadesinde ödenmesi gerekmektedir olduğu belirtilmiştir.

6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinde yapılan düzenleme ile;

- 5811 sayılı Kanun kapsamında süresi içinde varlıklarını Türkiye'ye getiremeyenlere,
 - sermaye artırımında bulunamayanlara,
 - tahakkuk eden vergileri vadesinde ödeyemeyenlere,
- bu yükümlülükleri yerine getirebilmeleri için ek süre verilmekte ve bu

sürede yükümlülüklerini yerine getirmeleri halinde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra diğer nedenlerle yapılabilecek incelemelerde tespit edilecek matrah farklarıyla ilgili olarak mahsup imkanından faydalanabilmelerine imkan tanınmaktadır.

3.1. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARINI TÜRKİYE'YE GETİRMEYENLER VE SÜRESİ İÇİNDE SERMAYE ARTIRIMINDA BULUNMAYANLARIN DURUMU

6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan düzenleme ile; 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin;

- birinci fıkrasına göre bildirim veya beyanda bulunanlardan yurt dışında bulunan varlıklarını süresi içinde Türkiye'ye getiremeyen veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer etmeyenler ile,

- ikinci fıkrasına göre beyanda bulunanlardan bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce süresi içinde sermaye artırımında bulunmayanların, ilgili sürenin bitim tarihi olan 31/12/2009 tarihinden itibaren bu maddenin yürürlüğe girdiği **25/02/2011** tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar;

- bildirim veya beyana konu yurt dışında bulunan varlıklardan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını Türkiye'ye getirmeleri veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer etmeleri,

- beyana konu yurt içinde bulunan varlıkları nedeniyle sermaye artırımında bulunmaları, halinde, 5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları da taşımaları kaydıyla, 6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren diğer nedenlerle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak vergi incelemeleri hakkında anılan Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmünden yararlanacaklardır.

3.2. BİLDİRİLEN VE BEYAN EDİLEN VARLIKLAR NEDENİYLE TARH EDİLEN VERGİLERİ VADESİNDE ÖDEMEYENLERİN DURUMU

Yine 6111 Sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında; 5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasına göre bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle tarh edilen vergileri vadesinde ödemeyenlerden;

- daha önce ödemede bulunanlar ile vergi aslı ve,
- bu Kanunun ikinci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre vergi aslına bağlı gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı,

bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayı sonuna kadar ödeyenlerin, 5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları da taşımaları kaydıyla, bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren diğer nedenlerle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak vergi incelemeleri hakkında anılan Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmünden yararlanabilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki şekilde tespit edilmiş olan vergi ve ÜFE/TEFE tutarının ödenmesinde 6111 Sayılı Kanunun 18 inci maddesi hükümlerinde yer alan taksitlendirme ve ödeme şekillerinden yararlanamayacakları 6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında hüküm altına alınmıştır.

3.3. DİĞER DURUMLAR

6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan düzenleme ile 5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin;

- birinci ve ikinci fıkralarına göre bildirim veya beyanda bulunan mükelleflerden, diğer nedenlerle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemelerine bağlı olarak vergi incelemesine yetkili olanların talebi üzerine matrah takdir için takdir komisyonlarına sevk edilenler, takdir komisyonlarınca gelir, kurumlar ve katma değer vergisi (indirim reddedilen katma değer vergisi dahil) yönünden haklarında takdir edilen matrah farkları açısından,

- ikinci fıkrasına göre beyanda bulunanlar, taşınmazlar dışındaki varlıklarını beyan tarihinden sonra sermaye artırımının gerçekleştirilmesi gereken tarihe kadar banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara yatırmak suretiyle ilgili varlıkların tevsik şartını sonradan gerçekleştirenler,

5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları da taşımaları kaydıyla anılan Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmünden yararlanabileceklerdir.

Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında; 6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin yürürlük tarihi olan

25/02/2011 tarihinden önce haklarında diğer nedenlerle vergi incelemesine bağlı olarak vergi incelemesine yetkili olanların talebi üzerine takdir komisyonlarına sevk edilen ve takdir komisyonu kararlarına göre matrah takdir edilerek tarhiyat yapılan mükelleflerden;

- söz konusu matrah takdirine ilişkin tarhiyat yapılmadan önce bildirim veya beyanda bulunanlar ile,

- taşınmazlar dışındaki varlıklarını beyan tarihinden sonra banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara yatırmak suretiyle ilgili varlıkların tevsiik şartını sonradan gerçekleştirenler, hakkında 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin yapılan tarhiyatların,

- 5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları da taşımaları kaydıyla, bildirim veya beyan edilen tutarlar dikkate alınmak suretiyle, 213 sayılı Kanunun düzeltme hükümlerine göre düzeltileceği,

- tahakkuk eden vergilerin, bu alacaklarla ilgili olarak açılmış bulunan tüm davalardan bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi izleyen ikinci ay olan Nisan ayı sonuna kadar vazgeçilmesi şartıyla terkin edileceği,

- varsa tahsil edilen tutarların red ve iade olunacağı, hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun maddesi fıkrasında yer alan hüküm uyarınca, yukarıda belirtilen geriye dönük düzeltmeler, vergi incelemesine yetkili olanlarca yapılacak tespitler suretiyle 5811 sayılı Kanundaki diğer şartların gerçekleşip gerçekleşmemesine bağlı olarak yapılacaktır.

İKİNCİ BÖLÜM

Ortak Hükümler

1. BAŞVURU SÜRESİ

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde başvuru ve ödeme süresine ilişkin hükümler yer almaktadır. 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, Kanunun ilgili bölümlerindeki hükümler saklı kalmak kaydıyla, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar ilgili idareye yazılı başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Kanunun yürürlüğe girdiği 25/02/2011 tarihini takip eden ikinci ayın sonu olan **30 Nisan 2011** tarihi Cumartesi gününe rastladığından başvuru süresinin **2 Mayıs 2011** Pazartesi gününe uzayıp uzamayacağı konusunda Maliye Bakanlığı tarafından 1 seri nolu 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde düzenleme yapılmıştır. Bu konuda diğer alacaklı amme idarelerinin de düzenleme yapması gerekmekte olup, bu bağlamda yapılacak düzenlemeleri takip etmekte fayda bulunmaktadır.

İlgili idareden kasıt amme alacağının alacaklısı olan idaredir. Örneğin vergi borçları için bağlı bulunulan vergi dairesine, gümrük vergi borçları için işlemin yapıldığı gümrük idaresine dilekçe ile başvurulması gerekmektedir. Mükelleflerin birden fazla vergi dairesine olan borçları için Kanundan yararlanma talebinde bulunmaları halinde, her bir vergi dairesine ayrı ayrı başvuruları gerekmektedir.

Burada “Kanunun ilgili bölümlerindeki hükümler saklı kalmak kaydıyla” şeklinde belirtilen alacaklar;

- Kanunun 4 üncü maddesinde belirtilmiş olan inceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklar,

- Kanunun 10 uncu maddesinde belirtilmiş olan işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia ve demirbaşların kayıtlara alınmasından kaynaklanacak alacaklar,

- Kanunun 11 inci maddesinde belirtilmiş olan kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların düzeltilmesinden doğacak alacaklar,

- Kanunun 16 ncı maddesinde belirtilmiş olan ihya prim borçları,

- Kanunun 17 nci maddesinin 7, 10/b, 11 ,12, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25, 26, 29 ve 30 uncu fıkralarında belirtilmiş olan alacaklardır.

Söz konusu alacakların tahsil şekli ilgili Kanun maddelerinde belirtilmiş olup, bunların beyan ve ödemeleri Kanununun 18 inci maddesine göre yapılmayacaktır.

Buna göre, Maliye Bakanlığının tahsil edeceği alacaklar için kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin **2 Mayıs 2011** tarihi mesai saati bitimine kadar amme alacağının ait olduğu ilgili idareye başvurmaları zorunludur.

Diğer amme alacakları için ise henüz diğer amme idareleri tarafından bir düzenleme yapılmadığından Kanunun yayımlandığı tarihi takip eden ikinci ayın sonu olan **30 Nisan 2011** tarihi en son başvuru tarihi olarak dikkate alınmalıdır.

Ancak, Bakanlar Kurulu'nun ödenecek olan borçları için öngörülen başvuru sürelerini bir aya kadar uzatmaya yetkisi bulunduğu hususu da unutulmamalıdır.

Mükelleflerin tüm vergi borçları için başvuruda bulunmaları şart olmayıp, mükellefler kısmen diledikleri vergi borçları için 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabilirler. Ancak, motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin 6111 sayılı Kanundan yararlanmak üzere her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı için başvuruda bulunmaları zorunludur.

2. ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

6111 sayılı Kanununun 18 inci maddesine göre; 6111 sayılı Kanun maddesi hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayının sonuna kadar (Maliye Bakanlığının takip ve tahsil ettiği alacaklar için 2 Mayıs 2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar) ilgili idareye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanan amme alacağı ve TEFE/ÜFE tutarlarını;

- Maliye Bakanlığına,
- Gümrük Müsteşarlığına,
- İl özel idarelerine,
- Belediyelere,
- Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine,
- Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna,
- Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığına,

- Hazine Müsteşarlığına ve/veya Geliştirme Destekleme Fonu Gelir Hesabına aktarılmak üzere Türkiye Halk Bankası A.Ş., T. Emlak Bankası A.Ş. (Tasfiye Halinde T. Emlak Bankası A.Ş.), T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve tarım kredi kooperatiflerine,

- Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketinin (TEDAŞ) veya bu Şirketin hissedarı olduğu elektrik dağıtım şirketleri ile 3096 sayılı Kanun kapsamında mevcut sözleşmeleri uyarınca faaliyet göstermekte olan dağıtım şirketlerine,

bağlı tahsil dairelerine 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonu olan 31 Mayıs 2011 tarihine kadar tamamen veya ilk taksiti Mayıs 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine 6111 sayılı Kanuna göre hesaplanıp ödenecek amme alacağı ve TEFE/ÜFE tutarlarının da 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ay olan Nisan 2011 ayının sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ayın sonu olan 30 Haziran 2011 tarihine kadar tamamen veya ilk taksiti Haziran 2011 ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Bakanlar Kurulu, ödenecek olan borçları için öngörülen ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatmaya yetkilidir.

6111 sayılı Kanuna göre ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın;

- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, bu tutara 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz.

- Taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddelerde yer alan azami süreler aşılmamak kaydıyla 6111 sayılı Kanuna göre yapılandırılan borçlar altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödenebilecektir. Borçluların ödeme seçeneklerinden birini başvuru esnasında tercih etmeleri gerekmektedir.

Borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde ilgili maddelere göre yapılandırılmış olan borçlara herhangi bir ek mali mü-

eyyide uygulanmayacaktır. Ancak, taksitler halinde bu borçların ödenmek istenmesi durumunda, söz konusu borçların maddede belirtilen katsayılara göre arttırılmış şekliyle ödenmesi mümkün olacaktır.

Taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

1) 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için.....1,05,

2) 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için.....1,07,

3) 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için.....1,10,

4) 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için.....1,15,

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

Örneğin 6111 sayılı Kanun maddesi kapsamında yapılandırılan 1.800.000 TL tutarındaki alacağın 24 ayda ödenmek istenmesi halinde ödenecek toplam tutar ve taksit tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

Ödenecek Toplam Tutar = 1.800.000 TL X 1,10
= 1.980.000 TL

Aylık Ödenecek Taksit Tutarı = 1.980.000 TL/12
= 165.000 TL

Görüldüğü üzere mükellef 1.800.000 TL borcunu 2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksitte 24 ayda 1.980.000 TL olarak ödeyecektir. 24 ayda 12 eşit taksitle ödemenin mükellefe maliyeti 180.000 TL olacaktır.

6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılması mümkün olmadığı halde daha kısa sürede ödeme yapılması mümkün olup, bu takdirde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilenecektir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 eşit taksit için öngörülen (1,05) katsayısına göre düzeltilenecektir

Kanun kapsamında ödenmesi gereken borçların il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerine ait borçlar olması durumunda bu tutarlar;

- **il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarca** ikişer aylık dönemler halinde azami otuzaltı eşit taksitte,

- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de sportif alanda faaliyette bulunan **spor kulüplerince** ikişer aylık dönemler halinde azami kırkiki eşit taksitte,

ödenebilecektir. Bu şekilde taksit taksit olarak ödenecek tutarlara;

-yirmidört eşit taksit için (1,20),

- otuz eşit taksit için (1,25),

-otuzaltı eşit taksit için (1,30),

- kırkiki eşit taksit için (1,35),

katsayısı uygulanmak suretiyle taksit tutarı hesaplanacak ve ödeme yapılacaktır.

Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; 6111 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin; onuncu fıkrasının (b) bendi, onsekizinci, yirmibirinci, yirmiikinci ve yirmiüçüncü fıkraları hükümlerine göre ödenmesi gereken tutarların;

- iki eşit taksitte ödenmesi halinde (1,10),

- üç eşit taksitte ödenmesi halinde (1,15),

- dört eşit taksitte ödenmesi halinde (1,20),

- beş eşit taksitte ödenmesi halinde (1,25),

katsayısı uygulanmak suretiyle taksit tutarı hesaplanacak ve ödeme yapılacaktır.

Kanunun 18 inci maddesine göre Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların beyan ve ödeme süre şekilleri yukarıdaki gibi olmakla beraber, aşağıda yer alan;

- Kanunun 4 üncü maddesinde belirtilmiş olan inceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklar,

- Kanunun 10 uncu maddesinde belirtilmiş olan işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia ve demirbaşların kayıtlara alınmasından kaynaklanacak alacaklar,

- Kanunun 11 inci maddesinde belirtilmiş olan kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olamayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların düzeltilmesinden doğacak alacaklar,

- Kanunun 16 ncı maddesinde belirtilmiş olan ihya prim borçları,
- Kanunun 17 nci maddesinin 7, 10/b, 11, 12, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25, 26, 29 ve 30 uncu fıkralarında belirtilmiş olan alacaklar,

ilgili olduğu maddelerinde belirtildiği şekilde beyan edilecek ve ödenecek olup, bunların beyan ve ödemelerine ilişkin ayrıntılı açıklamalar bu maddelerde bahsi geçen alacaklara ilişkin kitabımızın ilgili bölümlerinde yapılan açıklamalar içinde yer almaktadır.

2.1. TAKSİTLERİN SÜRESİNDEN ÖNCE ÖDENMESİ HALİNDE UYGULAMA

6111 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendi ile borçlulara seçtikleri taksit süresinden daha kısa sürede ödeme yapma imkanı verilmekte ve daha kısa sürede yapılan ödemelerde madde hükmüne göre hesaplanan katsayının düzeltilmesi öngörülmektedir.

Örneğin; borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarının 18 eşit taksitte ödenmesi yönünde tercih kullanıldığı halde borcun 6 eşit taksit için öngörülen sürede tamamen ödenmesi halinde, (1,15) katsayısı esas alınarak hesaplanan tutar 6 eşit taksit için öngörülen (1,05) katsayısına göre düzeltilecektir.

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

Örnek: Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, borcunu 18 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

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

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

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

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

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

Taksitlendirmeye esas olan $4.140,-\text{TL}$ 'nin $(4.140-3.600=)$ $540,-\text{TL}$ 'si toplam katsayı tutarıdır.

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

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

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

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

Buna göre;

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

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

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

Bu durumda, mükellefin 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan $3.600,-\text{TL}$ borcu için $(3.780-3600=)$ $180,-\text{TL}$ katsayı tutarı tahsil edilecektir.

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

Örnek: Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere vergi dairesine başvuruda bulunan mükellef, borcunu 12 eşit taksitte ödemeyi talep etmiştir.

Vergi dairesi Kanun kapsamında yapılandırılan alacak tutarını $12.000,-\text{TL}$ olarak hesaplamıştır.

Mükellef, yapılandırılan alacak tutarını 12 eşit taksitte ödemeyi talep ettiğinden, $12.000,-\text{TL}$ alacak tutarı (1,10) katsayısı ile çarpılacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Buna göre;

6 eşit taksit için taksitlendirmeye esas tutar :12.000 x 1,05= 12.600,-TL.

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

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

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

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

2.2. ALACAKLARIN KREDİ KARTI İLE ÖDENMESİ

Kanunun 18 inci maddesinin dördüncü fıkrasında, Maliye Bakanlığına ve Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerinin 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenecek olan alacaklarının 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi durumunda, var olan hükümlerden farklı olarak ödemeye aracılık yapan bankaların kredi kartına taksit uygulamasını borç ödeme sistemine dahil etmeye yönelik hükümler eklenmektedir. Yapılan düzenlemede bankaların, borçluların kredi kartı ile ödedikleri taksit tutarlarını idareye taksit aylarında tahsilat kabul edilmek suretiyle aktarması ve borçlu hesaplarına ise taksit ayında yansıtması öngörülmektedir.

Maliye Bakanlığına ve Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine 6111 sayılı Kanun kapsamında ödenecek olan alacakların 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesine göre kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi uygun görüldüğü takdirde, ödemeye aracılık yapan bankalarca, kart kullanıcılarına kredi kartı işlemine konu borç tutarının, taksitler halinde yansıtılması ve taksit ödeme aylarında hesaplarına borç kaydedilmesi koşuluyla, bu ödemeler için ödeme tarihi olarak kredi kartının kullanıldığı gün esas alınır ve borçluya tahsilatın yapıldığını gösterir makbuz verilir. Bu şekilde kart kullanıcısı tarafından yapılan ödeme üzerine kart kullanıldığı gün alacaklar tahsil edilmiş olarak kayıtlara işlenecek ve borçlu ile tahsil dairesi ilişkisi ödenen tutar için sona erecektir.

Bu bağlamda Kanunun 2 ve 3 üncü maddesine göre ödenecek olan kesinleşmiş ve kesinleşmemiş veya ihtilafli alacakların kredi kartı ile ödenmesi konusunda Maliye Bakanlığı düzenleme yapmıştır.

Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek alacakların kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi

(www.gib.gov.tr) üzerinden yapılacaktır. Ancak, bankaların uygulama geliştirmeleri halinde, internet siteleri veya şubeleri üzerinden de kredi kartıyla tahsilat işlemleri yapılabilecektir.

Kredi kartı ile yapılacak ödemeler, tüm taksitlerin veya birden fazla taksitin defaten ödenmesi ya da bir veya birden fazla taksitin ilgili taksit ayına yansıtılmak suretiyle ödenmesi şeklinde yapılabilecektir.

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

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

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

Ayrıca taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi, Kanunun 18 inci madde hükmüne göre taksitlere katsayı uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olacağından, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

Kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde;
- Kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi verilebilecektir.

- Kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.

Ödeme tutarlarının Hazine/Sosyal Güvenlik Kurumu hesaplarına aktarılması ise banka ile idare arasında 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükümlerine göre yapılacaktır. Ancak tahsil edilen tutarların bankalarca Hazine hesaplarına aktarılmasına ilişkin 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirlenen 20 günlük süre, taksit aylarının son gününü takip eden günden itibaren hesaplanacak ve son günü takip eden günden itibaren azami 20 gün içinde Hazine hesaplarına aktarılacaktır. Böylece bankaların kredili müşterilerine sunduğu hizmetten borçlular ve idare de yararlanmış olacaktır.

Ayrıca Taksitlerin kredi kartı kullanılmak suretiyle ödenmesi bu madde hükmüne göre katsayı uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

2.3. MAHSUBEN ÖDEME

Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere özel bir hüküm getirilmektedir. Bu hükümle vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının Kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenmesi gereken amme alacaklarına uygulanmak üzere, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak için başvuruda bulunan ve ödenecek tutarları ilgili vergi mevzuatı gereği iade alacağından kendi borçlarına mahsuben ödemek isteyen borçluların, bu taleplerinin yerine getirilebilmesi için başvuru ve/veya taksit süresi içinde ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.

Bu takdirde, ilgili mevzuatın borçlunun mahsup talebine esas aldığı tarih itibarıyla 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek tutara mahsup işlemleri yapılır, mahsup talebine konu tutardan daha az tutarda mahsubun yapılması halinde, mahsuben ödeme suretiyle tahsil edilemeyen tutar için borçluya bildirimde bulunularak eksik ödenen bu tutarın bir ay içerisinde ödenmesi istenilir.

Bu süre içerisinde eksik ödenen tutarın, ödenmesi gerektiği tarihten ödendiği tarihe kadar gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51

inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde eksik ödenen tutar için 6111 sayılı Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

İade alacaklarını 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek alacaklara mahsup edilmesinin istenilmesi halinde; mahsuben iade talebinden vazgeçtiklerini bağlı buldukları vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine mahsup talepli borçları olması halinde, her birine ayrı ayrı 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için belirlenen başvuru süresi içinde bildirmeleri gerekmektedir. Mükellefin kendi borcu dışında, ilgili mevzuat uyarınca üçüncü şahısların borçlarına mahsup talebi olması halinde ise mahsup talebinden vazgeçebilmesi için borcuna mahsup istenen üçüncü şahsın da bu konuya yönelik irade beyanı aranacaktır.

2.4. DAVA AÇMAMA VE DAVADAN VAZGEÇME

6111 sayılı Kanunun hükümlerinden yararlanmak için başvuran borçluların Kanundan yararlanarak borçlarını yapılandırılmaları veya ödemeleri için söz konusu borçlar için dava açmaması, açılmış olan bir dava varsa bu davadan vazgeçmesi, davayı sonlandırması ve kanun yollarına başvurmaması gerektiği Kanunun ilgili maddelerinde belirtilmiştir.

Bu bağlamda, 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin 5 inci fıkrasında; 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmaması veya açılan davalardan vazgeçmeleri gereken borçluların, 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen başvuru sürelerinde, yazılı olarak bu iradelerini belirtmeleri gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Kanundan yararlanacakların davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler tahsil daireleri tarafından ilgili yargı merciine gönderilir. Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsili gerektiği halde tahakkuku diğer kamu idarelerince yapılan alacaklara ilişkin ilgili kamu idaresi aleyhine açılmış davalardan vazgeçme dilekçelerinin verileceği idari mercii belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Buna göre, Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin, davadan vazgeçtiklerine ilişkin dilekçelerini **Kanunun yayımlandığı**

25/02/2011 tarihini izleyen ikinci ayın sonu mesai saati bitimine kadar ilgili vergi dairelerine/ gümrük idarelerine vermeleri gerekmektedir. Dilekçeyi alan ilgili İdarelerce dilekçenin bir örneği derhal davanın bulunduğu yargı merciine gönderilecektir. Birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi dava dosyası için Kanun hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir. Tüzel kişilik adına açılan davalar ile ilgili olarak madde hükmünden yararlanmak istenilmesi halinde, tüzel kişilik adına davadan vazgeçilmesi zorunlu olduğundan, tüzel kişiliği temsile yetkili olmayan kişilerin davadan vazgeçmelerine imkan bulunmamaktadır.

6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtıkları davalardan vazgeçen borçluların bu ihtilaflarıyla ilgili olarak 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten sonra tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz ve bu kararlar ile idare aleyhine hükmedilmiş yargılama giderleri ve vekâlet ücreti bulunması halinde bunlar talep edilemez.

3. SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan düzenlemeyle; 6111 sayılı Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin bir takvim yılında en fazla iki defa ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen bu tutarların son taksidi izleyen ayın sonuna kadar her ay ve kesri için ayrı ayrı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde, kanun hükümlerinden yararlanmanın devamı sağlanmaktadır.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecek ve bu hüküm her bir alacaklı idare açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Buna göre taksitle ödemelerde vadeye göre bir takvim yılında en fazla iki taksidin ödenmemesi halinde, bu ödenemeyen tutarlar ile bu tutarlar üzerinden ödemenin yapıldığı tarihe kadar yürürlükte olan gecikme zammı oranı üzerinden hesaplanacak gecikme zammının ödenmesi şartıyla Kanunun sağladığı avantajlar devam edecek ve herhangi bir hak kaybı olmayacaktır. Ancak ödenmeyen taksitlerin her hal ve takdirde son taksidin ödeneceği tarihi izleyen

ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde Kanun hükümlerinden yararlanma şartları ortadan kalkmaktadır.

Kanunun 17 nci maddesinin; onsekizinci, yirmibirinci, yirmiikinci ve yirmüçüncü fıkraları hükümlerine göre ödenmesi gereken taksitlerden birinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarları ile u tutarlar üzerinden hesaplanacak gecikme zammının izleyen taksit ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacakların Kanununun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması halinde, Kanununun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ve 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla borçlular ödedikleri tutarlar kadar Kanun hükümlerinden yararlanacaklardır. Ancak Kanununun 15 inci ve 16 ncı maddeleri ile 17 nci maddesinin yedinci fıkrasında yer alan alacaklar için ödenen tutarlar için, şartların ihlali halinde, ne şekilde işlem yapılacağı ilgili maddelerde belirtildiğinden Kanununun bu maddesine göre işlem yapılmayacaktır.

Kanununun 3 üncü maddesinin 9 numaralı fıkrasında, 6111 sayılı Kanununun 2 nci ve 3 üncü maddeleri kapsamında geçmiş borçlarını ödemek amacıyla yapılandırma talebinde bulunan mükelleflerin, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini **çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde** Kanun maddesi hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitler için haklarını kaybedecekleri belirtilmiştir.

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

Taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vade-

sinde ödenmesi şartı, **bir takvim yılında her bir vergi türü için en fazla iki defa** ihlal edilebilecektir. Böyle bir durumda borçlular Kanun hükümlerinden yararlanma haklarını kaybetmeyecektir.

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

Ancak Kanun maddesinin bu fıkrasında belirtilen yıllık gelir veya kurumlar vergilerinin, gelir (stopaj) vergisi, kurum (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisinin, 6111 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre, % 10'unu aşmamak üzere 5 liraya (bu tutar dahil) kadar eksik ödenmesi Kanun hükümlerini ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

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

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

Yine, yapılandırılan kamu alacağının kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödenmesi halinde kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödeme şartı aranılmayacaktır.

Ayrıca mükelleflerin zor durumda bulunmaları nedeniyle borçlarını vadesinde ödeyememeleri hali de Kanunu ihlal nedeni sayılmamıştır.

Zor durum hali, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinde geçen “çok

zor durum” halini ifade etmektedir. Buna göre, 6183 sayılı Kanuna göre borçları tecil edilen mükelleflerin zor durumda buldukları tabiidir. Tecil talebi çok zor durum hali dışındaki nedenlerle (Örneğin, katma değer vergisi gibi ertelenmeyen vergiler veya diğer nedenler) uygun görülmeyen mükellefler için tecil yapılmamakla birlikte, zor durum halinin varlığı dikkate alınarak madde hükmü ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Buna göre Kanunun 2 ve 3 üncü maddesine göre yapılandırılan borçlular taksit ödeme süreleri içinde hem yukarıda belirtilen beyannamelerini kanuni süresinde beyan edip ödeyecek hem de taksitlerini ödeyeceklerdir. Kanunun 3 üncü maddesinin 9 numaralı fıkrasında yer alan düzenleme yapılandırılan borç için bir yaptırım olmayıp borç haricinde mükellefin cari dönem ödevleri ile ilgili bir düzenlemedir. Kanunun getiriliş amacı ödeme güçlüğüne girerek borçlarını ödeyememiş mükelleflere kolaylık sağlamak olduğuna göre Kanun maddesinde yapılandırılan alacak ile alakası olmayan cari dönem vergilerinin bu yapılandırma ile ilişkilendirilmesi Kanunun getiriliş amacına ters düşmektedir. Şöyle ki; vadesi geçmiş 2008 hesap dönemine ilişkin vergi borcunun Kanun’un 2 inci maddesinde belirtilen hükümler doğrultusunda ödemek amacıyla başvuran ve bu borcu 18 taksitte 36 ay içinde ödemeyi taahhüt eden bir mükellef 2011 yılı içerisinde yaşadığı bir darboğaz nedeniyle 2011 yılı içinde 2 dönem KDV ödemez ya da ödenecek tutarın % 10’unu aşmamak üzere 5 liradan fazla eksik öder ise yapılan taksitlendirme geçersiz sayılmakta ve kalan taksitler yapılandırmadan yararlanamamaktadır.

Bunun yanında; 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin altıncı fıkrasında; il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinin uygulanmayacağı hüküm altına alınmış olduğundan, taksit ödeme süresince verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj vergisi), katma değer vergisi ve özel tüketim vergisini **cok zor durum olmaksızın bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde** hakların kaybedileceği hükümlerin ilgili kurum ve kuruluşlara uygulanması mümkün değildir.

5. HACZİN KALDIRILMASI VE TEMİNATLARIN İADE EDİLMESİ

Kanunun 20 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasında, 6111 sayılı Kanun kapsamına giren alacaklar ile ilgili olarak, tatbik edilen hacizlerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Kanun kapsamındaki borçlarını ödemek üzere başvuran ve borçlarına karşılık ödemede bulunan mükelleflerin mal varlığına tatbik edilen hacizler, bu malların bölünebilir nitelikte olması ve haczin devam edeceği malların kamu alacağını karşılayacak değerde olması halinde, ödemeler nispetinde kaldırılacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde, borçları Kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin teminat değişikliği talepleri de değerlendirilebilecektir.

Maliye Bakanlığına ait alacaklara ilişkin olarak borçlu tarafından Kanun kapsamında yapılan ödemelerin kredi kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda ise borç kredi kartı ile ödeme işleminin gerçekleştiği anda ödenmiş olduğundan, bu şekilde yapılmış olan ödemeler yönünden de varsa ödenen alacaklara ilişkin tatbik edilmiş hacizler ödeme nispetinde kaldırılacak ve alınmış teminatlar iade edilecektir.

Ayrıca kredi kartıyla son taksiti de içerecek şekilde ödeme yapılması halinde;

- Kredi kartıyla yapılan ödemelerin ilişkin olduğu motorlu taşıtların satış ve devrine ait ilişik kesme belgesi verilebilecektir.

- Kredi kartı ile yapılan ödeme tarihinden itibaren Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan taksit ödeme süresince beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin vadesinde ödenme şartı aranılmayacaktır.

6. CEBREN TAHSİL EDİLEN PARALARIN MAHSUBU

6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tatbik edilen hacizlere dayanılarak, Kanunun yayımlandığı tarihten sonra cebren yapılan tahsilatlar; mükelleflerin Kanun hükmünden yararlanmak üzere süresinde başvuruda bulunması halinde, başvuru tarihine bakılmaksızın, Kanun hükmüne göre ödenmesi gereken tutara, ilk taksitten başlamak üzere mahsup edilecektir. Fazla bir tutarın bulunması halinde ise 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesine göre red ve iade edilecektir.

7. DİĞER HUSUSLAR

6111. sayılı Kanunun 20 nci maddesinin ikinci fıkrasında, 6111 sayılı Kanuna göre ödenecek tutarlara Kanunun yayımlandığı tarihten sonraki süreler için faiz, gecikme zammı, gecikme cezası gibi fer'i amme alacağı hesaplanmayacağı öngörülmektedir.

Aynı Kanun maddesinin dördüncü fıkrasında ise, 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddesi ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü maddesi kapsamında uzlaşılan alacaklar hakkında 6111 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmek suretiyle daha önce yapılandırılmış olan bu alacaklar kapsam dışında bırakılmıştır.

EK:1 6111 SAYILI KANUNUN 17 NCI MADDESİNDE YER ALAN DİĞER ALACAKLARA İLİŞKİN TABLO						
MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAGI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (7)	YURT-KUR	351 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi uyarınca daha önce yapılandırılan ancak ihlal edilen öğrenim ve katkı kredisi alacakları	Mayıs/2011 ayı sonuna kadar	Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu		İlgili Kanun hükmü uyarınca yapılmış olan taksitlendirme iniya edilmiştir. Ödeme süresi geçmiş borçların Mayıs/2010 ayı sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.
17 (8-a)	TRT	Elektrik enerjisi satış bedeli payı, bandrol ücretleri ve idari para cezaları	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (8-b)	TRT	İnceleme aşamasında olan elektrik enerjisi satış bedeli payı, bandrol ücretleri ve idari para cezaları	İlgiliye yapılacak bildirim tarihinden itibaren 60 inç günün sonuna kadar	Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu	6 eşit taksit	İlk taksit başvuru süresinde başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte

MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAĞI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (9)	KOSGEB	KOSGEB tarafından kullandırılan desteklerden kaynaklanan alacaklar	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (10-a)	TEDAŞ veya TEDAŞ'ın Hissedarı Olduğu elektrik dağıtım şirketleri	Elektrik tüketiminden kaynaklanan alacaklar	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi veya ortağı olduğu Elektrik Dağıtım Şirketleri	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (10-b)	TEDAŞ veya TEDAŞ'ın Hissedarı Olduğu Elektrik Dağıtım Şirketleri	Tarimsal sulamada kullanılan elektrik tüketiminden kaynaklanan alacaklar	Haziran/2011 ayı sonuna kadar	Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi veya ortağı olduğu Elektrik Dağıtım Şirketleri	5 eşit taksit	Kasım-2011 Kasım-2012 Kasım-2013 Kasım-2014 Kasım-2015

MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAGI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (11)	TOBB, TESK, Barolar Birliği, TÜRMOB, İhracatçı Birlikleri ve Diğer Meslek Kuruluşları	Üyelerinden olan aidat alacakları, katılma payları, staj kredisi	1 Mart 2011 tarihinden Ağustos/2011 ay sonuna kadar	İlgili kuruluş		Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen aydan başlamak üzere altı ay içinde ödemesi gerekmektedir.
17 (12)	Organize Sanayi Bölgeleri	Elektrik ve su bedeli ile yönetim aidatları	Nisan/2011 ay sonuna kadar	İlgili Organize Sanayi Bölgesi		Bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 12 taksitte tamamen ödemesi gerekmektedir.
17 (17-a)	Hazine Müşteşarlığı	Geliştirme ve Destekleme Fonu Kaynaklı alacaklar (afet kredileri hariç)	Nisan/2011 ay sonuna kadar	Hazine Müsteşarlığı	18 eşit taksit	Mayıs- Temmuz-Eylül-Kasım- 2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz- Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz- Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (17-b)	Hazine Müşteşarlığı	Geliştirme ve Destekleme Fonu Kaynaklı alacaklar (afet kredileri)	Nisan/2011 ay sonuna kadar	Hazine Müsteşarlığı	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım- 2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz- Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz- Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014

MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAĞI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (18)	Çevre ve Orman Bakanlığı	Çevre ve Orman Bakanlığınca kullandırılan kredi alacakları	Haziran/2011 ayı sonuna kadar	İl Çevre ve Orman Müdürlükleri	5 eşit taksit	Kasım-2011 Kasım-2012 Kasım-2013 Kasım-2014 Kasım-2015
17 (19-a)	DSİ	DSİ tarafından inşa edilen sulama tesislerine ilişkin yatırım bedeli alacakları	Haziran/2011 ayı sonuna kadar	Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne bağlı ilgili bölge müdürlüğü	12 eşit taksit	İlk taksit başvuru süresini izleyen aydan başlamak üzere, ikişer aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte ödenecektir.
17 (19-c)	DSİ	DSİ ile kooperatifler arasında imzalanan önsözlemeden kaynaklanan yatırım bedeli alacakları	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne bağlı ilgili bölge müdürlüğü	12 eşit taksit	İlk taksit başvuru süresini izleyen aydan başlamak üzere, ikişer aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte ödenecektir.
17 (19-d)	DSİ	Dünya Bankası kaynaklı uygun kullanılmayan hibe alacakları	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne bağlı ilgili bölge müdürlüğü	12 eşit taksit	İlk taksit başvuru süresini izleyen aydan başlamak üzere, ikişer aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte ödenecektir.

MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAGI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (20)	Kültür ve Turizm Bakanlığı	Kültür varlıklarının korunması, bakım ve onarım amacıyla kullandırılan krediler	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Kültür ve Turizm Bakanlığı	18 eşit taksit	Haziran-Ağustos-Ekim-Aralık-2011 Şubat-Nisan-Haziran-Ağustos-Ekim-Aralık-2012 Şubat-Nisan-Haziran-Ağustos-Ekim-Aralık-2013 Şubat-Nisan-2014
17 (21)	Tarım ve Köyşleri Bakanlığı	Tarımsal amaçlı kooperatiflere veya bu kooperatiflerin ortaklarına kullandırılan krediler	Haziran/2011 ayı sonuna kadar	Tarım ve Köyşleri Bakanlığı İl Müdürlükleri	5 eşit taksit	Eylül-2011 Eylül-2012 Eylül-2013 Eylül-2014 Eylül-2015
17 (22)	Tarım ve Köyşleri Bakanlığı	Dağıtım yapılan arazi bedeli alacakları	Haziran/2011 ayı sonuna kadar	Tarım Reformu Bölge Müdürlükleri	5 eşit taksit	Kasım-2011 Kasım-2012 Kasım-2013 Kasım-2014 Kasım-2015
17 (23)	Sulama Kooperatifleri ve Sulama Birlikleri	Tarımsal sulama faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklar	Haziran/2011 ayı sonuna kadar	İlgili Kooperatif / Birlik	5 eşit taksit	Kasım-2011 Kasım-2012 Kasım-2013 Kasım-2014 Kasım-2015

MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAGI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (25-a)	Maliye Bakanlığı	Kullanım bedelleri ve haslat/ticari kar payları	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar	Defterdarlık (Milli Emlak Dairesi Başk. Milli Emlak Müdürlüğü)/ Malmüdürlüğü	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (25-b)	Çevre ve Orman Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı ve Orman Genel Müdürlüğü	Orman köylülerini kalkındırma geliri, arazi tahsis bedeli, ağaçlandırma bedeli, ağaçlandırma ve erozyon kontrolü bedeli, % 3 proje bedeli ve toprak bedeli asılları	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	İlgisine göre; Çevre ve Orman İl Müdürlüğü Kültür ve Turizm İl Müdürlüğü Orman Bölge Müdürlükleri	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (25-ç)	KİT ve Bunların Müesseseleri, Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri	Taşınmazların kiralanmasından kaynaklanan kira bedeli alacakları	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	İlgili kamu iktisadi teşebbüsü ve müessesesi, bağlı ortaklığı, iştiraki	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014

MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SÜRESİ	MÜRACAATIN YAPILACAGI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (25-f)	İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bunların Bağlı Kuruluşları ile Sermayesinin %50'sinden Fazlası Bunlara Ait Şirketler	Taşınmazlar hakkında yapılan irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan alacaklar	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	İlgili il özel idaresi, belediye, bağlı kuruluş ve şirketler	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (25-g)	Vakıflar Genel Müdürlüğü ve Mazbut Vakıflar	Vakıflar Genel Müdürlüğü ile mazbut vakıflara ait taşınmazların kiralanması işlemlerinden kaynaklanan alacaklar	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Vakıflar Genel Müdürlüğü Vakıflar		3 ay içinde peşin veya taksitle ödenmek istenmesi halinde azami 12 ay içinde ve eşit taksitler halinde kanuni faizi ile birlikte ödenmek üzere taksitlendirme yapılabilir.
17 (27)	RTÜK	Yıllık brüt reklam gelirlerinden alınan % 5 oranındaki pay ile eğitime katkı payı	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	Radyo ve Televizyon Üst Kurulu	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014

MADDE / FIKRA	ALACAKLI KURUM	ALACAK TÜRÜ	BAŞVURU SURESI	MÜRACAATIN YAPILACAGI YER	AZAMI TAKSİT SAYISI	ÖDEME TARİHLERİ VEYA ŞEKİLLERİ
17 (28)	İlgili kamu kurum ve kuruluşları	Askeri okullardan, PMYO ve polis kolejlerinden ayrılanlar ile mecburi hizmetlerini yerine getirmeyenlerden olan öğrenim giderlerine ilişkin tazminatlar	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	İlgili kamu kurum veya kuruluşu	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014
17 (30)	Kalkınma Ajansları	Kalkınma ajanslarının il özel idareleri, belediye ve sanayi odalarından olan alacakları	Nisan/2011 ayı sonuna kadar	İlgili Kalkınma Ajansı	18 eşit taksit	Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2011 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2012 Ocak-Mart-Mayıs-Temmuz-Eylül-Kasım-2013 Ocak-Mart-2014

I 6111 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin sekizinci fıkrası gereğince Şubat/2011 ayna ilişkin ÜFE aylık değişim oranı olarak Ocak/2011 ayı için belirlenen ÜFE aylık değişim oranı dikkate alınmıştır.