

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Teklifi

25.07.2016



Bilgi

- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin (“Vergi Affı ve Varlık Barışı”) Kanun Teklifi 22.07.2016 tarihinde Plan ve Bütçe Komisyonu’na sunulmuştur.
- Bu teklif vergi affı ve varlık barışını kapsamakta olup detayları ilerleyen sayfalardadır.
- Vergi affı ve varlık barışından faydalanılması için teklifin ilk önce tasarı halini alması, ardından kanunlaşması gerekmektedir.
- Teklif kapsamına 30.06.2016 tarihinden önceki dönemlerde tahakkuk eden Vergi Usul Kanunu çerçevesindeki vergiler ve SGK alacakları girmektedir.

Kesinleşmiş Alacaklar

- Maliye Bakanlığı'na ve belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklarını kapsamaktadır.
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan:
 - Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı + faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
 - Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'si + gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
 - İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler için → Vergi aslı + faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
- Bu af hükmünden yararlanmak isteyen borçluların, belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.
- Gümrük vergileri de bu kapsama dahil edilmiştir.

Kesinleşmemiş Veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

- İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda
 - Vergilerin %50'si + faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
- İtiraz 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, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda
 - Terkine ilişkin karar olması halinde: İlk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin/gümrük vergilerinin % 20'si + faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
 - Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde: Vergilerin %100'ü + faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
- Bu af hükmünden faydalanmak isteyenlerin af kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan Vergiler & Pişmanlıkla ya da Kendiliğinden Yapılan Beyanlar

- 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 + faiz, gecikme faizi, alınır. gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları, Kanunun yayımlandığı tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı dikkate alınır.
 - Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 25'i dikkate alınır.
- İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şarttır.
- Matrah artırımının kapsamadığı dönemlere ilişkin pişmanlıkla ya da kendiliğinden beyan yapılması mümkündür. Bu durumda vergi aslının %100'ü + faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar dikkate alınır.

Matrah ve Vergi Artırımı

- Matrah artırımı gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için geçerli olup bu mükellefler için matrah artırımında buldukları yıllar için gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin bu vergi türleri için daha sonra başka tarhiyat yapılmaz.

Yıl	Artırılacak Matrah	Min. Gelir Vergisi Artırım Tutarı	Min. Kurumlar Vergisi Artırım Tutarı
2011	%35	9.500	28.000
2012	%30	9.890	29.650
2013	%25	10.490	31.490
2014	%20	11.160	33.470
2015	%15	12.650	37.940

- Artırılan matrahlar % 20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi 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 Kesinleşmiş ve kesinleşmemiş alacaklara ilişkin hükümlerden yararlanmamış olmaları şartıyla, bu madde hükmüne göre artırılan matrahları % 15 oranında vergilendirilir.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların % 50'si, 2016 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edilmez.
- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

Matrah ve Vergi Artırımı

- Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım:

Yıl	Artırılacak Vergi
2011	%6
2012	%5
2013	%4
2014	%3
2015	%2

- KDV' de artırım:

Yıl	Artırılacak Vergi
2011	%3,5
2012	%3
2013	%2,5
2014	%2
2015	%1,5

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan kasa mevcudu, ortaklardan alacaklar, emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile işletmede mevcut olmadığı halde kayıtlarda yer alan bu varlıkların düzeltilmesi mümkün kılınmıştır.
- Beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlardan genel orana tabi olanları için %10 oranında, indirimli orana tabi varlıklar için ise bu oranın yarısı kadar sorumlu sıfatıyla KDV hesaplanır ve beyanname verme süresi içinde ödenir.

Varlık Barışı

- Varlık Barışı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı'ndan çıkarılıp bu Teklife eklenmiş olup genel olarak özeti aşağıdaki gibidir.
- Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31.12.2016 tarihine kadar bildirilirler. Gerçek ve tüzel kişiler, varlıklarını diğer kişilerin nam ve hesabına getirebilirler. Bu varlıklar ivazsız intikal sayılmazlar ve veraset ve intikal vergisine konu edilmezler.
- Yurt dışında bulunan ve bu madde kapsamında bildirilen para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, 31.12.2016 tarihini geçmemek şartıyla, bildirim tarihini takip eden bir ay içerisinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki bankalar veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi halinde Varlık barışından faydalanılamaz.
- Kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin, en geç 31.12.2016 tarihine kadar, kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, borcun defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, ödemede kullanılan varlıkların Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanır.
- Bildirilen varlıklara ilişkin vergi alınmayacaktır.
- Bildirim veya beyanda bulunanlar ile bunların kanuni temsilcileri hakkında, sırf bu beyanın yapılmış olmasından dolayı ve bu beyandan hareket edilerek, hiçbir şekilde herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz ve idari para cezaları uygulanamaz.
- Tasarı çerçevesindeki maddeden taşınmazlar çıkarılmış, ancak yabancı bayraklı gemi, yat ve diğer su araçları dahil edilmiştir.

Kesinleşmiş SGK Alacakları

- 2016 yılı Haziran ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi, ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkanı ortadan kalkmamış 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 af hükümlerinden faydalanabilecektir.
- Bu alacakların asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yİ-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.

Ödemeler

- Ödemeler peşin ya da taksitli yapılabilecektir.
- İlk taksit ödeme süresi içerisinde tüm ödemeler yapıldığı durumda fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca %50 indirim yapılır.
- Taksitle ödenmek istendiği durumda ödemeler aşağıdaki katsayılar ile çarpılıp yapılacaktır:

Taksit	Katsayı
6	1,08
9	1,12
12	1,16
18	1,24

- İlk 2 taksitin ödenmesi suretiyle bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.
- İlk 2 taksitin süresinde ödenmemesi ya da 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 bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

Ödemeler

- 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 kesinleşmiş ve kesinleşmemiş alacaklara ilişkin af hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri çok zor durumda olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde af hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.