

# Yönetici Özeti: 6736 sayılı Kanun ile yürürlüğe giren "vergi affı" ve "varlık barışı" düzenlemeleri



2016

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)

[kpmgvergi.com](http://kpmgvergi.com)

# Giriş

“Vergi Affı” ve “Varlık Barışı” olarak bilinen Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun 3 Ağustos 2016 tarihinde TBMM Genel Kurulu’nda kabul edilerek Cumhurbaşkanı’nın onayına sunulmasının ardından, 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

## 1. Vergi Affı ve Varlık Barışına İlişkin Kanun Kapsamında Hangi Düzenlemeler Yapılıyor?

Vergi affı kapsamında;

- Kesinleşmiş alacakların,
- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacakların,
- İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlerin,

Yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmaktadır.

Vergi Barışı kapsamında;

- Matrah ve vergi artırımı,
- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi,
- Bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılmasına

ilişkin düzenlemeler yapılmaktadır.

## 2. Hangi Vergi Alacakları Yapılandırmaya Konu Edilebilecek?

Yapılandırmaya konu alacaklar aşağıdaki gibi belirlenmiştir;

- Vergiler (VUK kapsamına giren vergi, resim harçlar) ve vergi cezaları,
- Gümrük vergileri ve idari para cezaları,
- Yukarıda belirtilen alacaklara ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer’i alacaklar

# 3. Kapsama Giren Alacakların Dönemi Nedir?

## Vergi Usul Kanunu kapsamına giren;

- 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamlarını (2016 yılı Temmuz ayında ödenmesi gereken gelir vergisi ikinci taksiti hariç),
- - 2016 yılına ilişkin olarak 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamlarını (2016 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç),
- - 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarını

kapsamaktadır.

## Gümrük Kanunu kapsamına giren;

- 30.06.2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, zamlar ve gecikme zammı alacaklarını kapsamaktadır.

# 4. Başvuru Nasıl Yapılacak?

Kanunun ilgili maddelerindeki başvuru süresine ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla kanun hükmünden yararlanmak isteyen borçluların 31 Ekim 2016 tarihine kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

# 5. Kesinleşmiş Alacaklara İlişkin Uygulama Nasıl Olacak?

19.08.2016 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacaklar için uygulama aşağıda şekilde yapılacaktır;

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
Vergilerin ödenmemiş kısmının %100'ü	Vergi aslına bağlı cezalar ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının %100'ü
Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar	Vergilere bağlı gecikme zammı ve gecikme faizlerinin %100'ü
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50'si	Cezanın kalan %50'si
Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar	Cezalara bağlı gecikme zamlarının %100'ü
Gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının %100'ü	Asla bağla olarak kesilen idari para cezalarının %100'ü
Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar	Vergilere bağlı faiz, gecikme zammı ve gecikme faizlerinin %100'ü
Gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50'si	Cezanın kalan %50'si
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının %100'ü	Cezaların kalan %70'i
Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar	Asla bağlı faiz, gecikme zammı ve gecikme faizlerinin %100'ü

Söz konusu hükümlerden yararlanmak isteyen borçluların belirtilen şartların yanı sıra dava açmamları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamları şarttır.

## 6. Hangi Vergi Alacakları Yapılandırmaya Konu Edilebilecek?

- 19.08.2016 tarihi itibarıyla ilk derece mahkemesi nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olanlar,
- 19.08.2016 tarihi itibarıyla itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olanlar,
- 19.08.2016 tarihi itibarıyla sadece vergi cezalarına/gümrük yükümlülüğü ile ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olanlar,
- 19.08.2016 tarihi itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş olanlar,

için uygulama bulunulan safhaya bağlı olarak değişmektedir.

Ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve 19.08.2016 (bu tarih dahil)'den önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

Söz konusu hükümlerden yararlanmak isteyen borçluların kapsama giren alacaklara karşı dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmaması şarttır. Bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca VUK'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim ile Gümrük Kanunu'nun uzlaşma hükümlerinden faydalanamazlar.

## 7. İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemlerde Uygulama Nasıl Olacak?

Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 19.08.2016 tarihinden 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 edilecektir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra ise aşağıdaki şekilde uygulama yapılacaktır.

Nev'i	Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
Vergi Aslına Bağlı Tarh Edilen Vergiler	·Verginin %50'si	·Vergi aslının kalan %50'si
	· Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanacak tutar	·Vergi aslına bağlı cezaların tamamı
	·Kanunun yayımlandığı tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı	·Kanunun yayımlandığı tarihe kadar uygulanan gecikme faizi
Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar	Cezanın %25'i,	Cezanın %75'i
İştirak Nedeniyle Kesilecek Vergi Ziyai Cezaları	Cezanın %25'i,	Cezanın %75'i

19.08.2016 tarihi itibarıyla, 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 alacaklarda bu madde hükmünden faydalanabilecektir.

Söz konusu hükümlerden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır. Bu madde hükmünden yararlananlar, ayrıca VUK'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim ile Gümrük Kanunu'nun uzlaşma hükümlerinden faydalanamazlar.

## 8. Hangi Vergiler Açısından Matrah Artırımında Bulunulabilir? Matrah Artırımında Bulunmak Ne Avantaj Sağlar?

Gelir vergisi, kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve sorumlu sıfatıyla ödenen bazı vergiler için matrah artırımında bulunulması mümkündür. Kanunda belirtilen bazı sınırlamalar saklı kalmak kaydıyla, matrah artırımında bulunulan dönemler için vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacaktır.

## 9. Vergi Matrahlarının Ne Kadar Artırılması Gerekir? Ne Kadar İlave Vergi Ödeyeceğim?

Gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri matrahlarını yıllar itibariyle %15 ile %35 arasında değişen oranlarda artırebileceklerdir. Ancak, asgari artırım tutarı da öngörülmektedir. Artırılan matrahlar üzerinden %20 oranında vergi ödenmesi gerekmekte olup, ödemenin zamanında yapılması halinde bu oran %15 olarak uygulanacaktır. Mükelleflerin, KDV beyannamelerinde yer alan hesaplanan KDV toplamını %1,5 ile %3,5 arasında değişen oranlarda artırmaları mümkündür.

Af kanunu kapsamında, muhtasar beyannamelerde yer alan yıllara sarı inşaat işleri hakedişleri matrahları üzerinden %1; ücret, serbest meslek, gayrimenkul sermaye iradi ile çiftçilere yapılan çeşitli ödemelere ilişkin matrahlar üzerinden yıllar itibariyle %2 ile %6 arasında değişen oranlarda ilave vergi ödenmesi gerekecektir.

## 10. Gerçeği Yansıtmayan Bilanço Kalemleri Nasıl Düzeltilir?

İşletme kayıtlarında gözükmemekle birlikte işletmede bulunmayan kasa bakiyesinin ve ortaklardan alacakların %3 vergi ödenmek suretiyle bilançodan silinmesi mümkündür. Ayrıca, işletmede mevcut olmadığı halde kayıtlarda yer alan malların fatura düzenlenmek ve diğer vergisel yükümlülükler yerine getirilmek suretiyle kayıtlardan çıkarılabilecektir.

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar rayiç bedelleri üzerinden işletme bilançosuna alınması mümkündür. Kayda alınan iktisadi kıymetler sermaye kalemi yada birikmiş amortisman olarak gösterilecektir. Düzeltme işlemleri için düşük bir oranda KDV ödenmesi gerekecektir.

## 11. Varlık Barışı Hükümleri Kapsamında Hangi Varlıklar Beyan Edilebilir?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilecektir.

Ayrıca, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de Türkiye'de bulunan ancak defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını 31.12.2016 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın, kanuni defterlerine kaydedebileceklerdir.

## 12. Kanun Kapsamında Yapılandırılan Borçlara İlişkin Ödemeler Nasıl Yapılacaktır?

Af kanunu kapsamında yapılandırılan tutarların tek taksitte ödenmesi yada belirlenen vade farklarıyla birlikte ikişer aylık dönemler itibarıyla en fazla 18 taksitte (yani 36 ay içinde) ödenmesi mümkündür.



## İletişim:



**Abdulkadir Kahraman,**  
Vergi bölüm Başkanı, YMM  
Şirket Ortağı  
T: +90 (216) 681 90 00  
M: akahraman@kpmg.com



**Emrah Akın,**  
Vergi, YMM  
Şirket Ortağı  
T: +90 (216) 681 90 00  
M: eakin@kpmg.com

### Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye  
Kurumsal İletişim ve Pazarlama Bölümü  
tr-fmmarkets@kpmg.com

### İstanbul

Rüzgarlıbahçe Mh. Kavak Sk. No:29  
Kavacık 34805 Beykoz / İstanbul / Türkiye  
T: +90 216 681 9000

### Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızıllırmak Mah. Ufuk  
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13  
Çukurambar 06550 Ankara / Türkiye  
T: +90 312 491 7231

### İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.  
No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir / Türkiye  
T: +90 232 464 2045

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)  
[kpmgvergi.com](http://kpmgvergi.com)



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2016 Yetkin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.