

TORBA YASA VE MÜKELLEFLERE SAĞLANAN AVANTAJLAR

H. Kürşat ŞAHİN
Yeminli Mali Müşavir

Mart 2011

MALİ AFLARIN TARİHİ SEYRİ

TÜRKİYE CUMHURİYETİ ' DE 1924' DEN BU YANA 29 KEZ MALİ AF YASASI ÇIKARILMIŞTIR

KAPSADIĞI ALACAK TÜRLERİ YÖNÜNDEN TARİHİMİZİN EN GENİŞ KAPSAMLI MALİ AF YASASI YENİ ÇIKAN AF KANUNUNDUR.

İNGİLTERE'DE HİÇ MALİ AF YOK. HOLLANDA DA İSE EN SON 1941'DE ÇIKMIŞTIR.

KANUN KAPSAMINDAKİ KURUMLAR

MALİYE BAKANLIĞI
GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞI
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
İL ÖZEL İDARELERİ
BELEDİYELER
BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON
İDARESİ

**KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARA İLİŞKİN DÜZENLEME
(MADDE 2)**

31.12.2010 tarihi itibariyle vadesi geldiği halde Kanunun yayınlandığı 25.02.2011 tarihi itibariyle ödenmemiş vergiler girmektedir. Vade tarihinden 25.02.2011 tarihine kadar gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE oranına göre hesaplama yapılacak ve vergi aslı ile birlikte ödenecek tutar bulunacaktır.

Bu şekilde hesaplanan tutar kanunda belirtilen sürede ödenmesi halinde, gecikme zammı, gecikme faizi, **vergi aslına bağlı vergi cezaları ile bu cezalara uygulanan gecikme zammı** silinecektir.

Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen cezaların (Usulsüzlük, özel usulsüzlük cezaları) kanundan istifade ederek ödenmek istenmesi halinde % 50 si ödenecektir.

İştirak, teşvik ve yardım nedeniyle kesilen cezaların %50 si ödenecek gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE ye göre hesaplanan tutar esas alınacaktır.

Ödenmemiş Motorlu Taşıtlar vergisi de kanun kapsamında olup vergi aslı ve TEFE/ÜFE tutarı ödenir.

Ecrimisil, Kaynak Kullanım Destekleme Fonu (KKDF), Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu (DFİF) gibi alacaklar da kanun kapsamındadır.

Tecilli alacaklar yeniden yapılandırmadan faydalanacaktır.

BAŞVURU VE ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen aydan ikinci ayın sonuna kadar (02.05.2011) ilgili idareye başvurulmalıdır.

Yapılandırılan borç tutarının tamamı 31.05.2011 tarihinde kadar veya ilk taksiti 31.05.2011 olmak üzere her iki ayda bir 18 eşit taksitte (36 ayda) ödenmiş olmalıdır. 6, 9, 12 taksitte ödemek de mümkündür.

Hesaplanan tutarın tamamı 31.05.2011 e kadar ödenirse faiz alınmaz. Taksitle ödenmesi halinde hesaplanan toplam tutar,

- Altı eşit taksit için 1,05
- Dokuz eşit taksit için 1,07
- On iki eşit taksit için 1,10
- On sekiz eşit taksit için 1,15

Katsayısı ile çarpılarak ödenecek toplam tutar bulunur.

- Mahsuben ve kredi kartı ile ödeme imkanı vardır.
- Yeniden yapılandırılan borç taksitleri süresinde ödenmek zorundadır. Bir takvim yılında 2 taksit ödenmez ise yapılandırma bozulmaz. Aksi halde kalan taksitler için yapılandırma iptal edilir ve yapılandırma öncesi duruma dönülür. Ödenmeyen taksitler son taksiti takiben her ay için gecikme zammı oranında artırılarak tahsil edilir.
- Borçları bu şekilde yapılandırılanlar taksit süreleri boyunca BEYAN EDECEKLERİ Gelir Vergisi , Kurumlar Vergisi, Stopaj, KDV, ÖTV 'yi beyan ettikleri sürede ödemek zorundadırlar. Aksi halde yapılandırma bozulacak ve ödenmemiş taksitler için yapılandırmanın başlangıç safhasına dönelecektir. Beyan edilen ve yukarıda belirtilen vergilerin bir yılda azami 2 kez ihlali yapılandırmayı bozmayacaktır.

**KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDAKİ
ALACAKLAR
(MADDE 4)**

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

Bu madde hükmünden faydalanabilmek için kanunun yayınlandığı 25.02.2011 tarih itibariyle;

İkmalen, resen veya idarece yapılmış bir tarhiyatın bulunması ve tarhiyata karşı vergi mahkemelerinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması,

Bölge idare mahkemesi veya Danıştay nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş olması,

Kanunun 3. maddesinden faydalanmak üzere 02.05.2011 tarihine kadar vergi dairesine yazılı olarak başvurulması ve davadan vazgeçtiğinin bildirilmesi,
Gerekmektedir.

ALACAK TUTARININ TESPİTİ

Kanunun yayınlandığı 25.02.2011 itibariyle Vergi mahkemesi nezdinde dava açılmış veya dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda vergi aslının %50 si + vade başlangıcından itibaren TEFE/ÜFE 'ye göre hesaplanan tutarın toplamı,

- Kanunun yayınlandığı 25.02.2011 tarihi itibariyle Danıştay veya Bölge İdare Mahkemelerinde devam eden davalar (Tashihi karar safhasında olanlar dahil), Vergi Mahkemesi kararı mükellef lehine ise vergi aslının % 20 'si + vade tarihinden itibaren TEFE/ÜFE 'ye göre hesaplanan tutarın toplamı, Vergi mahkemesi kararı mükellef **aleyhine ise vergi** aslının tamamı + TEFE/ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın toplamı,

-Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda, vergi mahkemesinde devam eden davalarda cezanın % 25 'i, vergi mahkemesi kararı mükellef lehine ise ve Danıştay' da dava devam ediyorsa % 10 'u, vergi mahkemesi kararı mükellef aleyhine ise % 25 'i

-Kanunun yayınlandığı tarih itibariyle uzlaşma safhasında bulunan tarhiyatlarda vergi aslının %50 ' si + vade tarihinden itibaren TEFE/ÜFE' ye göre hesaplanan tutar, Kanunda belirtilen sürelerde ödendiği takdirde vergi asıllarının bakiye kalan kısımları (%50, % 80 'i), vergi aslına bağlı vergi ziyai cezalarının tamamı, vergi aslına bağlı olmayan cezaların bakiye kalan kısımlarının (% 75, %90) tahsilinden vazgeçilecektir.

Alacak tutarının tespitinde, kanunun yayınlandığı 25.02.2011 tarihindeki en son mahkeme kararı esas alınacaktır. Kanunun yayınlanmasından sonra verilen mahkeme kararları nazara alınmayacaktır.

ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Kanunun 3. maddesine göre yapılandırılan ihtilafli alacakların 31.05.2011 tarihine kadar tamamen veya ilk taksiti bu tarihte olmak üzere her iki ayda bir 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ((36 ay) ödenmesi gerekmektedir. Vadeli ödemeyi seçenler 36 ay için %15 faiz ödeyeceklerdir. Vadeli ödemenin seçilmesi halinde bir takvim yılında 2 taksitin ödenmemesi yapılandırmayı bozmayacaktır. Ödenmeyen taksitler son taksiti takiben ödenecek ve bunlara geciken her ay için aylık gecikme zammı oranında faiz ilave edilecektir.

İhtilafli borçları bu şekilde yapılandırılanlar taksit süreleri boyunca **BEYAN EDECEKLERİ** Gelir Vergisi , Kurumlar Vergisi, Stopaj, KDV, ÖTV 'yi beyan ettikleri sürede tahakkuk edecek vergiyi vadesinde ödemek zorundadırlar. Aksi halde yapılandırma bozulacak ve ödenmemiş taksitler için yapılandırmanın başlangıç safhasına dönülecektir. Beyan edilen ve yukarıda belirtilen vergilerin bir yılda azami 2 kez ihlali yapılandırmayı bozmayacaktır.

I- MATRAH ARTIRIMI

Mükellefleri ileride herhangi bir vergi incelemesi ile karşılaşmamak için 2006 – 2009 yılları için matrah artırımını yapabilirler. Matrah artırımları :

- a) Gelir Vergisi yönünden**
- b) Kurumlar Vergisi yönünden**
- c) Katma Değer Vergisi yönünden**
- d) Gelir Vergisi Stopajı yönünden**

Mükellefler;

2006 YILI MATRAHLARINI %30

2007 YILI MATRAHLARINI %25

2008 YILI MATRAHLARINI %20

2009 YILI MATRAHLARINI %15

ARTIRIP ARTAN KISIM ÜZERİNDEN %20 VERGİ ÖDERLER İSE BU VERGİLER YÖNÜNDEN VERGİ İNCELEMESİNE TABİ TUTULMAZLAR. BEYANNAMELERİNİ SÜRESİNDE VERİP VERGİSİNİ ZAMANINDA ÖDEYENLER VE BU KANUNA GÖRE BORÇLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI VE İHTİLAFTAN VAZGEÇME İMKANINDAN FAYDALANMAYANLAR (2 VE 3. MADDE) İÇİN VERGİ %15 OLARAK HESAPLANIR.

MİNİMUM ARTIRIM TUTARLARI

YUKARIDAKİ ŞEKİLDE ARTIRIMDA BULUNACAK MÜKELLEFLER İÇİN MİNİMUM ARTIRIM MİKTARLARI ŞÖYLEDİR. (zarar,istisna ve indirim,beyanname vermeme halleri dahil)

GV Mükellef;
Bilanço Esası*

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

9.550

19.110

10.320

20.650

11.220

22.440

12.230

24.460

(* GELİRİ SADECE KİRADAN İBARET OLAN GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE BU TUTARIN %20'Sİ DİKKATE ALINIR. ANCAK,BUNLAR ,KONUT İSTİSNASI TUTARINI KULLANMAZLAR)

MATRAH ARTIRIMIYLA İLGİLİ ÖNEMLİ NOKTALAR;

1. BAŞVURU SÜRESİ 02.05.2011 TARİHİNE KADARDIR.

2) ÖDEME 31.05.2011 TARİHİNE KADAR PEŞİN VEYA HER İKİ AYDA BİR 18 EŞİT TAKSİTTE (36 AY) ÖDENEBİLİR. 18 TAKSİT (36 AY) İÇİN %15 FAİZ ÖDENİR.

3. TAKSİTLER SÜRESİNDE ÖDENMEZ İSE GECİKME FAİZİ 2 KAT UYGULANIR. (HALEN $1,4 * 2 = \% 2.80 / AY$)

4. MATRAH ARTIRIMINDA BULUNULAN YILLARDA ZARAR VARSA, BUNLARIN ÖNCEKİ YILLARDA İNDİRİLMEMİŞ KISMININ %50'Sİ 2010 VE İZLEYEN YILLARDA İNDİRİLEMEZ.

5. ARTIRILAN MATRAHLAR ÜZERİNDEN ÖDENEN VERGİLER MATRAHTAN DÜŞÜLMEZ.

6. DAHA ÖNCE YAPILIP KESİNLEŞEN TARHİYATLAR İLE GEÇMİŞ DÜZELTME TALEPLERİ DE ARTIRILACAK MATRAHA İLAVE EDİLİR.

STOPAJA TABİ YATIRIM İNDİRİMİ İSTİSNASINDAN YARARLANANLAR

A) YATIRIM İNDİRİMİ ÜZERİNDEN STOPAJ YAPILMIŞ İSE ÖDENEN STOPAJ TUTARLARI DA YUKARIDA BELİRTİLEN ORANLARDA ARTIRILIMAK ZORUNDADIR.

B) HİÇ BEYAN EDİLMEMİŞ İSE ASGARİ MATRAHIN %50 'SİNDEN AZ OLMAMAK KAYDIYLA BEYAN EDİLEN MATRAH ÜZERİNDEN %15 VERGİ ÖDEYEREK İNCELEMEDEN KURTULABİLİRLER.

KDV MATRAH ARTIRIMI;

Hesaplanan KDV yıllık toplamı üzerinden

2006 için	% 3
2007 için	% 2,5
2008 için	% 2
2009 için	% 1,5

oranında artırmaları halinde bu dönemlerine ilişkin KDV inceleme ve tarhiyatı yapılmayacaktır. İhraç kayıtlı teslimler (11/c) ile dahilde işleme ve geçici kabul kapsamındaki teslimler (Geç 17) tutardan düşülür.

En az üç dönem beyanname verilmişse, üçünün ortalaması yıla tamamlanır. Hiç veya en az iki dönem verenler ile teslimlerinin tamamı istisna kapsamında olanlar; önce GV ve KV artırımını yapacaklar, bunun üzerinden %18 KDV ödeyeceklerdir.

KDV ARTIRIMI İLE İLGİLİ ÖNEMLİ HUSUSLAR

- Artırım yılın tamamı için yapılır.
- Artırım nedeniyle tahakkuk eden vergi peşin ödenebileceği gibi 36 aya kadar taksitler halinde de ödenebilir. Bu takdirde 36 ay için %15 faiz ödenmesi gerekir.
- Taksitler süresinde ödenmediği takdirde her ay için gecikme zammının iki katı (% 2,80) tutarında faiz ödenmesi gerekir.
- Daha önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar ile düzeltme beyanlarındaki matrah farkları, matrah artırım rakamına ilave edilecektir.
- Bakanlığın 2010'a devreden KDV için inceleme yapma hakkı saklıdır.
- Artırım nedeniyle ödenecek KDV; gider, maliyet, indirilen KDV, iade KDV konusu yapılamaz.
- 2 nolu KDV beyanları matrah artırımını kapsamında değildir.

STOPAJ ARTIRIMI

Stopaj artırımını muhtasar beyannamedeki bütün unsurları kapsamamaktadır. Sadece; ücret, serbest meslek kazançları, yıllara sari inşaat işlerinden ve kiralardan yapılan stopajlar için artırım yapılabilmektedir.

STOPAJA TABİ YIL	ÜCRET, SERBEST MESLEK ÖDEMESİ, KİRA	İNŞAAT İŞLERİ
2006	% 5	% 1
2007	%4	% 1
2008	% 3	% 1
2009	% 2	% 1

STOPAJ ARTIRIMINDA ASGARİ TUTAR:

- Yılın tamamı için yararlanılacak ancak, tutarın tespitinde sadece bu cinsten ödemelerin olduğu aylar esas alınacaktır.
- Serbest meslek ödemesi için bilanço esaslı gelir vergisi oranı artırımının %50'si, artırılarak üzerinden %15,
- Gayrimenkul sermaye iradı için asgari gelir vergisi matrahının % 15 ' i,
- Yıllara sari inşaat yapanlara yapılan ödemelerde asgari gelir vergisi matrahının %3'ü,
- Zirai ödemelerden asgari gelir vergi matrahının %2 si,
- Muaf esnaf ödemeleri üzerinden asgari GV matrahı üzerinden %5
- Ödenerek, matrah artırımı hükümlerinden yararlanılabilir.

STOPAJ ARTIRIMINDA ÖNEMLİ NOKTALAR:

- Stopaj artırımdan yararlanmak için ayrıca gelir veya Kurumlar Vergisi matrah artırımında bulunmak şart değildir.
- Daha önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar dikkate alınır.
- Artırım nedeniyle ödenecek vergiler vergi matrahının tespitinde gider yazılamaz. Bunlar kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) yazılacaktır.

YENİ AF TASARISI VE VARLIK BARIŞI YASASI (5811)

1) YENİ TASARININ GEÇİCİ 3. MADDESİ İLE ;DAHA ÖNCE 5811 SAYILI YASADAN YARARLANMAK İÇİN BAŞVURAN ANCAK;
YURTDIŞINDAKİ VARLIKLARINI SÜRESİNDE YURDA GETİRMEYEN,

2)YURTIÇİNDEKİ VARLIKLARI BEYAN EDİP ALTI AY İÇERİSİNDE SERMAYE ARTIRIMI YAPMAYAN,

3)TAKSİTLERİNİ ZAMANINDA ÖDEMİYENLER

İÇİN YASANIN YÜRÜRLÜK TARİHİNDEN İTİBAREN İKİ AY İÇERİSİNDE BU YÜKÜMLÜLÜKLERİNİ YERİNE GETİRMELERİ ŞARTIYLA AYNI YASADAN YARARLANMA HAKKI GERİ VERİLMEKTEDİR .

MATRAH ARTIRIMI İLE İLGİLİ ORTAK HÜKÜMLER:

- Matrah artırım sadece Gelir Vergisi, Kurumlar , stopaj ve KDV'yi kapsar. Diğer vergileri kapsamaz. (Örn: ÖTV, Damga V)
- Artırımdan yararlanmak için başvuru süresi iki aydır. (en geç 2 Mayıs 2011) Bakanlar kuruluna bu süreyi bir ay uzatma yetkisi verilmiştir.
- Ödeme süresi ve taksitleri genel hükümlere göre (18x2)ye kadar uzatılabilmektedir. Taksitlerin süresinde ödenmemesi halinde matrah artırımını iptal olmaz.. Yasal sürede ödenmeyen taksitler 6183'teki faizin bir katı fazlasıyla (% 2,80) cebren takip ve tahsil edilir.
- “Sahte belge DÜZENLEYENLER, Defter kayıt belgelerini YOK EDENLER, Defter yapraklarının yerine başka yaprak koyanlar veya hiç koymayanlar” BU İMKANDAN FAYDALANAMAZLAR. (Sahte belge kullananlar için bu kısıtlama yoktur. Sahte belge kullananlar da matrah artırımından faydalanabilirler
- Yıllara sari inşaat işiyle uğraşanlar, işin bittiği yıl beyanlarını artıracaklardır.

İNCELEME VE TARHİYAT AŞAMASINDAKİ İŞLEMLER (MADDE 4)

KAPSAM:

YASANIN YÜRÜRLÜK TARİHİNDEN ÖNCE BAŞLAMIŞ AMA BİTİRİLEMEMİŞ VERGİ İNCELEMELERİ, TARH, TAHAKKUK İŞLEMLERİ KANUN KAPSAMINDADIR.

KAPSAM DIŞI:

- GÜMRÜK VERGİLERİ BU KAPSAMDA DEĞİLDİR.
- 31/12/2010 SONRASI DÖNEMLERE AİT İNCELEMELER KAPSAM DIŞIDIR

YARARLANMA:

- MATRAH ARTIRIMINDA BULUNMAYAN MÜKELLEFLER İÇİN İŞLEMLER OLAĞAN SEYRİNDE DEVAM EDER VE İNCELEME SONUCUNA GÖRE NORMAL VERGİ VE CEZALAR TARH EDİLİR.

Mükellef ihbarname tebliğinden itibaren 30 gün içinde başvurur;

- Tarh edilen verginin yarısını ve vade tarihinden itibaren 25.02.2011 e kadar TEFE/TÜFE'ye göre hesaplanan tutarı öder ise;

- Tüm cezalar ve 6183 e göre hesaplanan gecikme faizleri alınmaz.

- Asla bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük gibi) ve iştirak cezalarının 1/4 ü ödenir.

- Ödeme süresi her iki ayda bir 6 eşit taksitte yapılır. (12 ay)

- ARTIRIMDA BULUNANLARIN İŞLEMLERİ YASANIN YÜRÜRLÜK TARİHİNDEN İTİBAREN BİR AY İÇİNDE (31 MART 2011 'E KADAR) BİTİRİLECEKTİR. AKSİ HALDE İNCELEME BIRAKILACAKTIR.

VERGİ İNCELEMESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLARDA ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER:

Maliye Bakanlığı inceleme seçimini artık merkezde risk analizi yöntemine göre yapmaktadır. Maliye Bakanlığı merkezde oluşturduğu bilgisayar veri izleme sistemi ile tüm mükellefleri çok yakından izleme imkanına sahiptir.

Öte yandan gerek Vergi Usul Kanununda değişiklikler, gerekse 31/12/2010 tarihli yönetmelikler ile “incelemelerde önemli standartlar” getirilmiştir. İncelemeye tabi mükelleflere hakları ile ilgili bu değişiklikleri hatırlatmakta yarar vardır;

1) İNCELEMeye BAŞLANILMASI VE YÜRÜTÜLMESİ ;

İnceleme Elemanı, görev yazısını aldıktan 10 gün içinde işe, 30 gün içinde incelemeye başlayacak; tam incelemelerde en çok 1 yıl, kısa incelemelerde 6 ay içinde incelemeyi bitirecektir. (6 ay ek süre verilebilir.) İncelemeye başlama tutanağının bir örneğini mükellefe, bir örneğini bağlı olduğu birime verecektir. İşyeri uygunsa inceleme orada yapılacak, Dairede yapılacak ise mükellefin onayı alınacaktır. İşyerinde yapılan incelemede, resmi çalışma saatleri dışında çalışılmayacaktır.

Bu usullere uymayan denetim elemanı hakkında disiplin hükümleri uygulanabilir.

2) RAPORLARIN MEVZUATA UYGUNLUĞU VE DEĞERLENDİRİLMESİ;

Raporlar Genel Tebliğ ve Sirkülerlere aykırı olamaz. Özelgeye aykırı olur ise; Rapor Değerlendirme Komisyonuna gider, o makam da onaylar ise Ceza ve Faiz uygulanmaz.

10 milyon vergi toplamını geçen bütün Raporlar ile Rapor Değerlendirme Komisyonu ile Merkezi İnceleme Elemanının uyuşmazlık yaşadığı bütün raporlar Merkezi Değerlendirme Komisyonunda karara bağlanır. Ayrıca, V.U.K 359. maddesine göre SUÇ DUYURUSUNDA BULUNMAK için de Rapor Değerlendirme Komisyonlarının onayı gerekmektedir.

PIŞMANLIK VE KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR (MADDE 5)

KAPSAM: Yasa yürürlüğe girdikten itibaren İKİ AY İÇERİSİNDE;

- V.U.K. 371. maddeye göre pişmanlık beyanında bulunanlar,
- V.U.K. 30/4. maddesine göre yasal süresi geçmiş beyannameleri verenler, (örn: pişmanlıkla verilip ödeme şartlarının ihlal edildiği beyannameler)
- Gümrük Kanununa aykırı fiillerini Gümrük idaresine kendiliğinden bildirenler,

- 2010 yılı ve öncesinde Emlak Vergisi bildiriminde bulunmayan veya emlak vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerden bildirimde bulunanlar,

İki ay içerisinde müracaat edip, taksitleri genel sürede (36 aya kadar) TEFE/ÜFE farkı ile ödeyen mükellefler, bunlara ait cezalardan (idari para cezası, vergi ziya cezası) ve gecikme faizinden (ve pişmanlık zammından) kurtulacaklardır.

ÖNEMLİ NOKTALAR

PIŞMANLIK VE MATRAH ARTIRIMI;

- MATRAH ARTIRIMI, ÜÇ VERGİYLE SINIRLI İKEN, PIŞMANLIK BÜTÜN BEYANA DAYALI VERGİLER İÇİN GEÇERLİDİR.
- SAHTE BELGE DÜZENLEYENLER, DEFTER VE BELGELERİ YOK EDENLER (9/6 ve 359/B) DE BU HÜKÜMDEN YARARLANABİLİR.
- GÜMRÜK VERGİSİ VE EMLAK VERGİLERİ DE BU HÜKÜM KAPSAMINDADIR. YÜKSEK MATRAH BEYAN ETTİĞİ İÇİN MATRAH ARTIRMAK İSTEMEYEN MÜKELLEFLER RİSKLİ GÖRDÜKLERİ İŞLEMLER İÇİN BU HÜKÜMDEN YARARLANABİLİR.
- ÖDEMELRİNİ ZAMANINDA YAPMAYAN MÜKELLEFLER PIŞMANLIK HÜKÜMLERİNDEN YARARLANAMAZLAR.

**BELGESİZ STOKLAR, FİKTİF KASA VE ORTAKLAR CARİ
HESAPLARIN DÜZELTİLMESİ**

BELGESİZ STOKLAR

Kapsam: 31.12.2010 tarihi itibariyle

- İşletmelerinde fiilen bulunan ancak kayıtlarında bulunmayan emtia stokları (örn: Belgesiz alınmış);

- Fiilen mevcut olup kayıtlarda yer almayan makine, teçhizat, demirbaşlar,

kanunun yayın tarihinden itibaren üç ay içerisinde Vergi Dairesine envanter listesi ile bildirilecek.(Envanter listesinde malın cinsi,miktarı,rayiç bedeli yazılacaktır)

EMTİA İÇİN :

Genel orana tabi olanlarda %10, indirimli olanlarda indirimli KDV oranının %50'si 2 no lu KDV beyanıyla beyan edilerek ödenecek; öte yandan İNDİRİM KDV olarak indirilebilecek. (BU EMTİALARDAN ÖTV KONUSUNA GİRENLER İÇİN DE ÖTV NİN, AYRICA BEYAN EDİLEREK ,AYNI SÜRE İÇERİSİNDE ÖDENMESİ GEREKMEKTEDİR)

Kayıt:

----- / -----

153 TİCARİ MAL

191 İNDİRİLECEK KDV

525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI

360 ÖDENEN VERGİ (sorumlu sıfatıyla ödenen KDV)

----- / -----

BU MALIN SATIŞI HALİNDE NORMAL SATIŞ KAYDI YAPILACAK,ANCAK KARŞILIK HESAPLARIYLA İLGİLENDİRİLMEMEYECİKTİR.

TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ İÇİN;

Prosedür emtia ile aynı ancak KDV indirim konusu yapılmaz, gider yazılabilir.
Amortisman da ayrılamaz.

----- / -----

253 TESİS MAK

689 OLAĞANÜSTÜ GİDER ZARAR

526 KAYDA ALINAN DEMİRBAŞ KARŞILIĞI

360 ÖDENECEK VERGİ

----- / -----

Buradaki karşılık hesabı Birikmiş amortisman gibi düşünülecektir.

DEMİRBAŞ İÇİN YILSONU KAYDI

_____/_____
526 KAYDA ALINAN DB KARŞILIĞI
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMAN

KAYDI YAPILACAK

SATILDIĞINDA İSE 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMAN VE 253 TESİS, MAKİNA, CİHAZLAR
HESABINI KAPATACAKTIR.

_____/_____
100KASA
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMAN
253 TESİS, MAKİNA, CİHAZLAR
391 HESAPLANAN KDV
679 DİĞER OLAGANUSTU GELİR VE KARLAR
-----/-----

ÖNEMLİ NOKTALAR;

Emtiada karşılık hesapları sermayenin cüzü sayılır, ortaklara dağıtılsa; KV, GV stopaj ve GV ödenmez. (Demirbaşta ise karşılık hesapları, birikmiş amortisman sayılır.)

Bu hükümden yararlanacak mükelleflerin 2 nolu KDV beyannamesini ertesi ayın 24 üne kadar vermeleri gerekmektedir.

Bunların satışından doğan zararlar kabul edilemez .

İnşaat işi ile uğraşan firmalar dışındakiler için gayrimenkulün ENVANTER kaydı mümkün değil.

Emtia tanımına; bütün ilk madde ,mamul, yarı mamul girer. Sadece belgesiz stokları kapsar DEĞERİ DÜŞÜK STOKLARI KAPSAMAZ.

FİKTİF STOKLAR , KASA VE ORTAKLAR CARİ HESABI;
(MADDDE 11)
(İşletmede olmayan fakat kayıtlarda bulunan bu varlıkların
KAYITLARDAN ÇIKARTILMASI İMKANI)

FİKTİF STOKLAR İÇİN;

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2010 tarihi itibariyle kayıtlarında yer aldığı halde fiilen olmayan mallar için kanundan faydalanarak stokları yok edebilirler.

Bunun için gayrisafi kar oranını dikkate alıp FATURA keseceklerdir. Bu işleme ait bütün VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER yerine getirilecektir. (GV, KV, KDV, ÖTV) İşlemin normal satış işleminden farkı yoktur.ü

Karşı hesap olarak faturasız satışın yapıldığı tarihteki işlemin kaydedildiği hesap (kasa, ortak cari hesabı, alacak senedi gibi) biliniyorsa bu hesap yoksa Kanunen Kabul Edilmeyen (KKEG) gider hesabına kaydedilecektir.

FİKTİF STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ÖRNEK KAYIT

_____/_____
689 OLAGANDIŞI GİDER ZARAR
(veya 121 ALACAK SENETLERİ veya 131 ORTAKLAR C/H)
600 YURTIÇI SATIŞLAR
391 HESAPLANAN KDV
-----/-----
621 SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ
153 TİCARİ MALLAR

ÖNEMLİ NOKTALAR;

FİKTİF STOK;

- Sadece emtia içindir, demirbaşları kapsamaz.
- Kayda alırken rayiç bedel esas alınacak.
- Fiktif stokun muhasebeleştirilmesinde karşı hesap olarak gider hesabını kullananların özvarlığı azalacaktır. Ayrıca ,işletme dışında kayıtsız senet ,çek mevcudu olanlar veya 331 Ortaklar C/H yüksek olanlar ,düzeltmede 131 ortak c/h kullanabilirler.

Fiktif Kasa İçin;

- Bilanço esasına tabi kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 TARİHİNDEKİ fiktif kasa mevcudunu %3 vergi ödeyerek kayıtlarına alabileceklerdir.
- Müracaatlar en geç 31.05.2011 tarihine kadar Vergi Dairesine yapılacak ve hesaplanan %3 vergi bu tarihe kadar ödenecektir. Bu işlemde vadeli ödeme (36 aya kadar) yoktur.
- Ödenecek %3 vergi KKEG yazılacaktır.

----- / -----
689 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİDER ve ZARARLAR
(KKEG)
100 KASA
360 ÖDENECEK VERGİLER
----- / -----

Ortaklar Cari Hesapları;

Bilanço esasında defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançoadaki;

Net ortaklar cari hesabının alacak bakiyesini (Alacaklardan borçlar düşüldükten sonra kalan alacak bakiyesini) Kanun yürürlüğünden itibaren 3 ay içinde %3 vergi ödeyerek kayıtlarından çıkarılabilir.

Ödenecek %3 vergi ve Ortak Cari Hesabı KKEG yazılacaktır.

----- / -----	
689 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİDER.....	103
131 ORTAK C/H (BORCU)	100
360 ÖDENECEK VERGİ (%3).....	3
----- / -----	

Fiktif Cari Hesaplar;

- Kasa ve Ortaklar Cari hesabının 31/12 bakiyelerinin 2011 yılında muhasebe kaydına alınacaktır.
- Kasa ve Ortaklar Cari Hesabı KKEG yazılacağından zararı artırıcı ve öz kaynakları azaltıcı sonuç vereceğinden bu hususta dikkatli olunmalıdır.
- Kasa ve ortaklar cari hesaplarının kapatılması kar dağıtımı sayılmayacak ve ilave vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.
- 6102 sayılı yeni TTK, ortak cari hesaplarının 3 yıl içinde kapatılması ile ilgili katı düzenlemeler getirmektedir. Bu hesapların kapatılması önemli bir imkandır.

ÖDEME İLE İLGİLİ ORTAK HÜKÜMLER (Madde 19)

Matrah artırımını hariç olmak üzere bir yılda iki veya daha az taksit kaçıran; ödeme süresi sonunda (gecikme faiziyle) bu taksitleri öderse yararlanma sürer. Ödeyemez ise ödediği taksitler kadar yararlanır kalan borç başlangıçtaki noktaya dönerek cebren tahsil edilir. Bu nedenle taksitlerin süresinde ödenmesi son derecede önemlidir.

Kredi kartıyla ödeme imkanı var.

Vergi dairesinden alacak varsa mahsuben de ödeme yapılabilir.

Taksitlerin ilki kanun yayımını takip eden üçüncü ayının son iş günü olan 31.05.2011 tarihine kadar ödenecektir.

TEŞEKKÜRLER
H. KÜRŞAT ŞAHİN