

**6736 sayılı kanun
kapsamında vergi
alacaklarının yapılandırılması
ve matrah artırımı**

6736
K
N

EY

Building a better
working world

MATRAH ARTIRIMI

Gelir vergisi mükelleflerinde matrah artırımı*					Kurumlar vergisi mükelleflerinde matrah artırımı			KDV'de vergi artırımı
Yıllar	Mükellefin kendi beyanına göre matrah artış oranı	İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için asgari matrah artış tutarı (TL)	Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için asgari matrah artış tutarı (TL)	Beyan edilecek matrah üzerinden ödenecek vergi oranı	Mükellefin kendi beyanına göre matrah artış oranı	Asgari matrah artış tutarı (TL)	Beyan edilecek matrah üzerinden ödenecek vergi oranı	Yıllık hesaplanan KDV tutarı üzerinden artırılabilecek vergi oranı
2011	% 35	9.500	14.000	% 20 / % 15	% 35	28.000	% 20 / % 15	% 3,50
2012	% 30	9.890	14.820	% 20 / % 15	% 30	29.650	% 20 / % 15	% 3,00
2013	% 25	10.490	15.740	% 20 / % 15	% 25	31.490	% 20 / % 15	% 2,50
2014	% 20	11.160	16.740	% 20 / % 15	% 20	33.470	% 20 / % 15	% 2,00
2015	% 15	12.650	18.970	% 20 / % 15	% 15	37.940	% 20 / % 15	% 1,50

- * Artırıma esas alınacak asgari matrah;
 - Sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari tutarların 1/5'i,
 - Basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari tutarların 1/10'u,
 - Geliri bunların dışında kalan diğer mükellefler için işletme esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari tutarlar dikkate alınacaktır.

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırımı				Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım (Beyanname verilmemiş veya ilgili ödeme türlerine beyannameye yer verilmemişse)				
Yıllar	Yıllık beyan edilen; ücret, serbest meslek ve kira ödemelerinin gayrisafi tutarı üzerinden artırılabilecek vergi oranı	Yıllık beyan edilen yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri istihkak bedellerinin gayrisafi tutarı üzerinden artırılabilecek vergi oranı	Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa yapılan ödemelerin yıllık gayrisafi tutarı üzerinden artırılabilecek vergi oranı	Serbest meslek ödemeleri	Kira ödemeleri	Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerine ait ödemeler	Çiftçilere yapılan ödemeler	Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler
2011	% 6	% 1	Geçerli tevkifat oranının % 25'i	1.050	420	420	280	700
2012	% 5	% 1	Geçerli tevkifat oranının % 25'i	1.112	445	445	296	741
2013	% 4	% 1	Geçerli tevkifat oranının % 25'i	1.181	472	472	315	787
2014	% 3	% 1	Geçerli tevkifat oranının % 25'i	1.256	502	502	335	837
2015	% 2	% 1	Geçerli tevkifat oranının % 25'i	1.423	569	569	379	949

VERGİ ALACAKLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI

ALACAĞININ NEV'İ	ÖDENECEK OLAN TUTAR	
Kesinleşmiş Alacaklar	1- Verginin tamamı 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları ile gümrük yükümlülüğünden kaynaklanan idari para cezaları ve iştirak cezaları ile Kabahatler Kanunu kapsamında kesilen cezaların %50'si Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u	
İhbarname tebliğ edilmiş ve dava açma süresi geçmemişse	1- Verginin %50'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %25'i	
İlk derece mahkemesinde dava açılmış fakat henüz bir karar tesis edilmemişse;	1- Verginin %50'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %25'i	
İlk derece mahkemesince karar verilmiş ve dosya itiraz/istinaf, temyiz veya karar düzeltme aşamasındaysa veya başvurma süresi henüz geçmemişse	a) İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın terkinine karar verilmiş ise (davanın kabulü)	1- Verginin %20'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %10'u
	b) İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın tasdikine karar verilmiş ise (davanın reddi)	1- Verginin %100'ü 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %50'si
	c) İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın tadilen tasdikine karar verilmiş ise (davanın kısmen kabulü, kısmen reddi)	1- Tasdik edilen verginin %100'ü Terkin edilen verginin %20'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Tasdik edilen cezanın %50'si Terkin edilen cezanın %10'u
İstinaf/Temyiz/Karar düzeltme aşamasında Bölge İdare Mahkemesi/ Danıştay tarafından karar tesis edilmiş ise ve;	i) Davanın kabulüne (terkin kararı) ilişkin ilk derece mahkemesinin kararı onanmış ise	1- Verginin %20'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %10'u
	ii) Davanın kabulüne (terkin kararı) ilişkin ilk derece mahkemesi kararı bozulmuş ise	1- Verginin %50'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %25'i
	iii) Davanın reddine (tasdik kararı) ilişkin ilk derece mahkemesi kararı onanmış ise	1- Verginin tamamı 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %50'si
	iv) Davanın reddine (tasdik kararı) ilişkin ilk derece mahkemesi kararı bozulmuş ise	1- Verginin %50'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %25'i
	v) Davanın kabulüne (terkin kararı) ilişkin ilk derece mahkemesi kararı kısmen bozulmuş kısmen onanmışsa;	1- Verginin onanan kısmının %20'si, bozulan kısmının %100'ü 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının onanan kısmı %10'u, bozulan kısım için %25'i
	vi) Davanın reddine (tasdik kararı) ilişkin ilk derece mahkemesi kararı kısmen bozulmuş kısmen onanmışsa;	1- Verginin onanan kısmının %100'ü, bozulan kısmının %20'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının onanan kısmı %50'si, bozulan kısım için %25'i
Uzlaşma başvurusunda bulunulmuş, uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklarda	1- Verginin %50'si 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar 3- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %25'i	
Kanun yayımlandığı tarihten önce başlanıldığı halde, bu tarihe kadar tamamlanamamış olan inceleme ve takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, matrah artırımı konusuna giren gelir vergisi, kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir ve kurumlar vergisi stopajı ile ilgili olmak kaydıyla;	a) Matrah artırımından yararlanmak istenmemesi durumunda inceleme ve işlemlere devam edilir. (İhbarnamenin tebliği tarihinden itibaren yazılı başvuruda bulunarak ilk taksitin ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla)	1- Verginin %50'si 2- Tarh edilen verginin %50'sine ilişkin kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar 3- Kanunun yayımlandığı tarihten ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitimine kadar işleyecek gecikme faizinin tamamı Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %25'i
	b-i) Matrah artırımından yararlanmak istenmesi durumunda vergi incelemesi ve takdir işlemleri bir ay içerisinde sonuçlandırılmazsa, vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır.	Matrah artırımı tutarı üzerinden vergi oranı dikkate alınarak hesaplanacak vergi tutarı
	b-ii) Matrah artırımından yararlanmak istenmesi durumunda vergi incelemesi ve takdir işlemleri bir ay içinde sonuçlandırılır ve matrah farkı tespit edilirse;	Matrah farkının, mükellefin ilgili yıl için artırdığı matrah tutarından fazla olması halinde; aradaki fark tutar kadar matrah farkı üzerinden hesaplanacak vergi tutarı Mükellefin ilgili yıl artırdığı matrah tutarı, matrah farkından fazla veya bu tutar kadar olması halinde; matrah artırımı tutarı üzerinden vergi oranı dikkate alınarak bulunacak vergi tutarı (mükellef hakkında ayrıca vergi tarhiyatı yapılmayacaktır)
Pişmanlıkla ya da kendiliğinden yapılan beyanlarda;	a) VUK 371 uyarınca, pişmanlıkla verilen beyannamelerde;	1- Verginin tamamı 2- Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanan tutar
	b) VUK 30/4 uyarınca, süresi geçtikten sonra kendiliğinden verilen beyannamelerde;	
Tarhiyat Öncesi Uzlaşma başvurusunda bulunulmuş, uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklarda;	1- Verginin %50'si 2- Tarh edilen verginin %50'sine ilişkin kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar 3- Kanunun yayımlandığı tarihten ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitimine kadar işleyecek gecikme faizinin tamamı 4- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının %25'i	

GÜMRÜK VERGİ ALACAKLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI

KAPSAM	30 Haziran 2016 tarihinden (bu tarih dahil) önce 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar uyarınca gümrük yükümlülüğü doğan ve söz konusu tarih itibarıyla 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gümrük idarelerince takip edilen, gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ve gecikme zammı alacakları.			
GÜMRÜK VERGİLERİ	6183 sayılı AATUHK kapsamında gümrük idareleri tarafından takip edilen gümrük vergileri [Gümrük Vergisi, İlave Gümrük Vergisi, Tek ve Maktu Vergi, Dampinge Karşı Vergi, Subvansiyona Karşı Telafi Edici Vergi, Katma Değer Vergisi, Özel Tüketim Vergisi, Ek Mali Yükümlülük, Toplu Konut Fonu, Tütün Fonu, Ek Fon, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (İthalat), Çevre Katkı Payı, Telafi Edici Vergi, TRT Bandrol Ücreti (gümrük idarelerine peşin ödenenler)]			
	ALACAĞIN NEV'İ	VERGİ	CEZA	GECİKME FAİZİ
Kesinleşmiş Alacaklar (Yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacaklar dahil)	Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri	Verginin ödenmemiş kısmının tamamı	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
	Sadece fer'i alacaktan ibaret alacaklar	-	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
	Gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezaları	-	İdari para cezalarının % 50'sinin	-
	Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları	(Varsa) Gümrük vergileri aslının tamamı	İdari para cezalarının %30'u	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı
	İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler	Verginin ödenmemiş kısmının tamamı	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar (Uzlaşma başvurusunda bulunulmuş, uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar dahil)	İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar (Gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar dahil)	Gümrük vergilerinin %50'si	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
	İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın terkinine karar verilmiş ise	Gümrük vergilerinin %20'si	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
	İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın tasdikine veya tadilen tasdikine karar verilmiş ise	Tasdik edilen gümrük vergilerinin tamamı, Terkin edilen gümrük vergilerinin %20'si	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
	En son kararın bozma kararı olması halinde	Gümrük vergilerinin %50'si	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
	En son kararın kısmen onama, kısmen bozma kararı olması halinde	Onanan kısım için tasdik edilen gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen gümrük vergilerinin %20'si; Bozulan kısım için gümrük vergilerinin %50'si	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
	Asla bağlı cezalarda sadece gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde	Gümrük vergilerinin tamamı	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar
		İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar (Gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar dahil)	-	Cezanın %25'i
Asla bağlı olmaksızın kesilen gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezaları	İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın terkinine karar verilmiş ise	-	Cezanın %10'unu	-
	İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın tasdikine veya tadilen tasdikine karar verilmiş ise	-	Tasdik edilen ceza tutarının %50'i, Terkin edilen ceza tutarının %10'u	-
	En son kararın bozma kararı olması halinde	-	Cezanın %25'i	-
	En son kararın kısmen onama, kısmen bozma kararı olması halinde	-	Onanan kısım için tasdik edilen ceza tutarının %50'si, terkin edilen ceza tutarının %10'u, Bozulan kısım için %25'i	-
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş olan idari para cezaları	İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar (Gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmiş bulunan tahakkuklar dahil)	(Varsa) Vergi aslının % 50'si	Cezanın %15'i	-
	İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın terkinine karar verilmiş ise	(Varsa) Vergi aslının % 20'si	Cezanın %5'i	-
	İlk derece mahkemesi tarafından tarhiyatın tasdikine veya tadilen tasdikine karar verilmiş ise	(Varsa) Tasdik edilen verginin %100'ü; Terkin edilen verginin %20'si	Tasdik edilen ceza tutarının %30'u, Terkin edilen cezanın %5'i	-
	En son kararın bozma kararı olması halinde	(Varsa) Vergi aslının % 50'si	Cezanın %15'i	-
	En son kararın kısmen onama, kısmen bozma kararı olması halinde	(Varsa) Onanan kısmın terkine ilişkin olması halinde %20'si Onanan kısmın tasdikine ilişkin olması halinde %100'ü Bozulan kısım için %50'si	Onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdikine ilişkin karar olması halinde tasdik edilen cezanın %30'u, Terkin edilen cezanın %5'i, Bozulan kısmın %15'i	-
İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler (4458 sayılı Gümrük Kanununun 234/3 fıkrası kapsamında yapılan kendiliğinden bildirimler dahil)	Tahakkuku ve tahsili gerektiği halde yükümlü tarafından beyan edilmeyen aykırılıklar	Gümrük vergilerinin tamamı	-	Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar

ÖDEMELER		
Taksit Sayısı	Süre (Ay)	Uygulanacak Katsayı
6	12	1.045
9	18	1.083
12	24	1.105
18	36	1.15

SÜRELER	
Son Başvuru Süresi	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar
Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksit başlangıcı	Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ay

EY Hakkında

EY bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Anlayışımız ve kaliteli hizmetlerimiz dünya ekonomisi ve sermaye piyasalarında güvenin oluşmasına katkıda bulunmaktadır. EY, güçlü yönetim ekibiyle tüm paydaş gruplarına verdiği sözleri yerine getirmekte ve bu şekilde çalışanları, müşterileri ve içinde yer aldığı diğer çevreler için daha iyi bir çalışma hayatı oluşturulmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret ediniz.

© 2016 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

ey.com/tr
vergidegundem.com
facebook.com/ErnstYoungTurkiye
instagram.com/eyturkiye
twitter.com/EY_Turkiye