

## MÜKELLEFLER VE MALİ MÜŞAVİRLER İÇİN AF KANUNU REHBERİ

DURUMU	AŞAMASI	VERGİ ASLI	ASLA BAĞLI CEZA	ASLA BAĞLI OLMAYAN CEZA	GEÇİKME FAİZİ/ZAMMI	Yİ-ÜFE	BAŞVURU/BEYAN SÜRESİ	ÖDEME BAŞLANGICI	VADE
Vergi İncelemesi	Matrah artırımı yapılmadı. İnceleme tamamlandı.	50%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%50'den evet	İhbarname tebliğinden itibaren 30 gün	İhbarnamenin tebliğini izleyen ay	12 ay
	Matrah artırımı yapıldı. İnceleme bu Kanuna göre 2 ayda bitti	50%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%50'den evet	İhbarname tebliğinden itibaren 30 gün	İhbarnamenin tebliğini izleyen ay	12 ay
	TÖU talepli-gün verilmedi-günü gelmedi-uzlaşma sağlanamadı ancak ihbarname gelmedi	50%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%50'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu/ihbarname tebliğinden itibaren 30 gün veya bu süre bitmiş ise dava aşamasına geçer.	İhbarnamenin tebliğini izleyen ay / Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12 ay
	Tarhiyat sonrası uzlaşma talepli-gün verilmedi-günü gelmedi-uzlaşma sağlanamadı ancak dava süresi dolmadı	50%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%50'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
Dava Açıldı veya Dava Açma Süresi Dolmadı	Karar verilmedi	50%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%50'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
	Mükellef kaybetti	100%	Siliniyor	50%	Siliniyor	%100'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
	Mükellef kazandı	20%	Siliniyor	10%	Siliniyor	%20'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
	Bozma kararı var	50%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%50'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
Ödeme Emri	Dava açıldı; karar verilmedi	100%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%100'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
	Karar verildi	kaybetti %100, kazandı %20, bozma %50	Siliniyor		Siliniyor	Evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
Kesinleşmiş Borç	Ödenmemiş Vergi-Ceza	100%	Siliniyor	50%	Siliniyor	%100'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
	İştirak-Ceza	-		50%	Siliniyor	%50'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
Pişmanlıkla Beyan	Yasa öncesi beyan-ödeme süresi henüz geçmedi	100%	Siliniyor	25%	Siliniyor	%100'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
	Yasa sonrası 2 Ay içinde beyan	100%	Siliniyor	Siliniyor	Siliniyor	%100'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12-36 ay
İhtirazi Kayıtlarla Beyan	Beyan edildi	100%	Siliniyor	50%	Siliniyor	%100'den evet	Kanunun yayımını izleyen 2. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12 ay
Matrah/Vergi Artırımı	Gelir/Kurumlar Vergisi	Artırılan tutarın %15'i				Hesaplanmıyor	Kanunun yayımını izleyen 3. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12 ay
	KDV	Artırılan tutarın tamamı				Hesaplanmıyor	Kanunun yayımını izleyen 3. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12 ay
	Muhtasar	Stopaj türüne göre değişiyor				Hesaplanmıyor	Kanunun yayımını izleyen 3. ay sonu	Kanunun yayımını izleyen 4. ayda	12 ay
Kasa/Ortaklar Cari	31.12.2017 tarihli bilanço esas alınır	Beyan üzerinden %3				Hesaplanmıyor	Kanunun yayımını izleyen 3. ay sonu	Beyan döneminde ödenir	-
Demirbaş/Stok	Sadece KDV'si ödenir. Emtia için KDV'si indirilir. Demirbaşın KDV'si İndirilmez	Beyan üzerinden %10 KDV (İndirimli Oranda Yansı)				Hesaplanmıyor	Kanunun yayımını izleyen 3. ay sonu	Beyan döneminde ödenir	-