

MALİ BARIŞ YASALARININ GETİRDİĞİ

- VERGİ AFFI (7143)
- VARLIK BARIŞI (7143)
- TAŞINMAZ DEĞERLEMESİ (7144)

Hazırlayan: Nur Ekesan, YMM



MEVCUT DURUM

- Türkiye'de **Dolaylı Vergi / Toplam Vergi** oranı %63 iken , OECD ortalaması % 46'dır.
- Türkiye'de gelir **kazanç vergilerinin GSMH oranı** %5.8 iken , AB ortalaması % 10,4'tür.
- Yani, gelir ve kazanç üzerinden toplayamadığımız vergiyi, dolaylı vergi tahsilatı ile toplayarak bütçe açığımızı kapatıyoruz.



NE VERGİLER TARH ETTİK ASLINDA YOKTULAR !

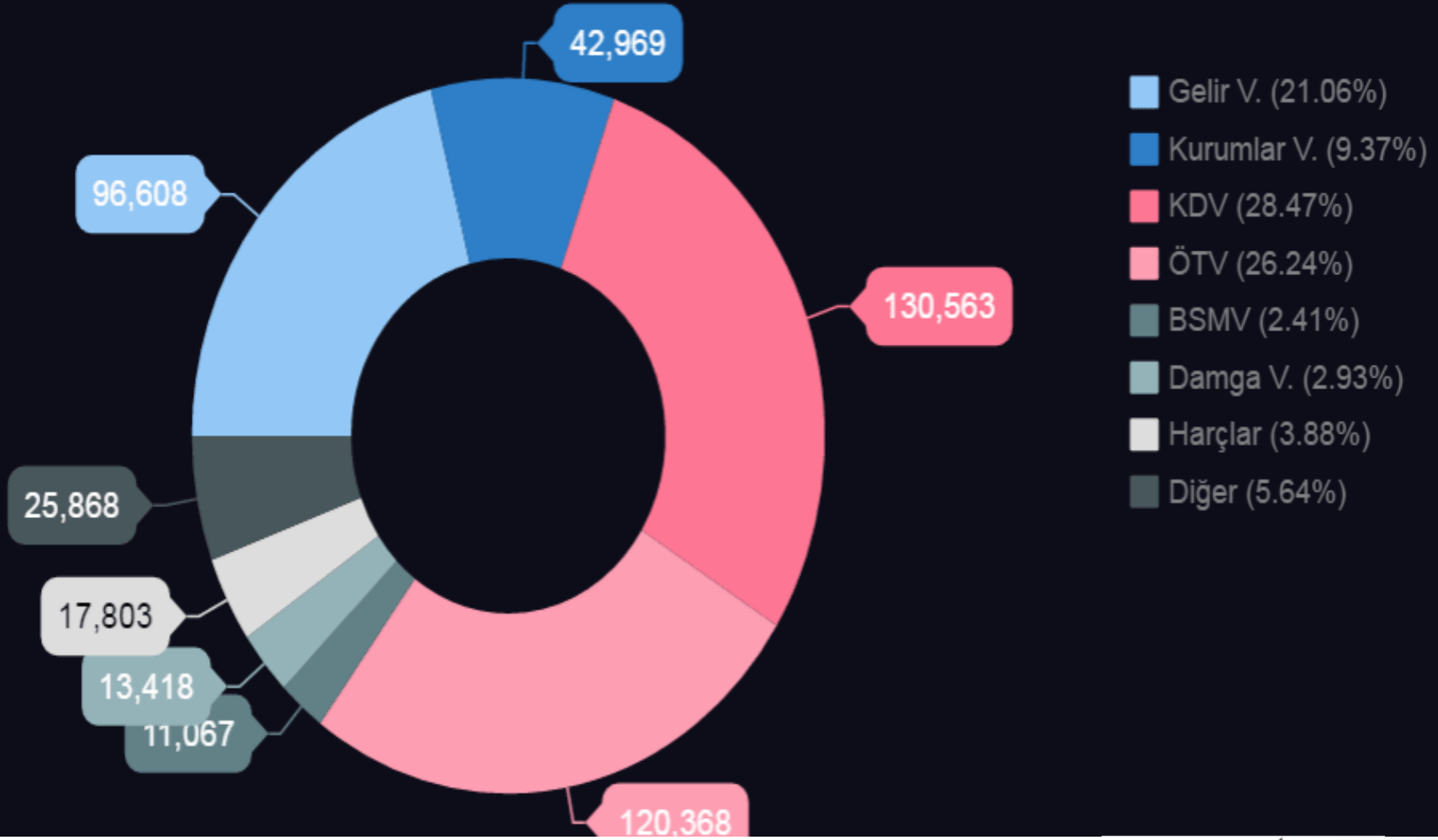
Vergilerin Bütçe İçindeki Payları :

- Beyana Dayalı Gelir Ve Kurumlar Vergiler %8.4
- Stopajlar % 19
- Dahilde KDV%15 + İthal KDV %14 %29
- (Dahilde Alınan KDV'nin Payı 11 Yılda %38'den %15'e Düşmüş)
- Özel Tüketim Vergisi % 20.4

2017 De Tahsilat Oranı Yükselmesine Rağmen, Dahildeki KDV Düşmüş



2016 Vergi Gelirlerinin Dağılımı



7143 Sayılı Kanun: Yeniden Yapılandırma

- Maliye Bakanlığına
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığına
- Sosyal Güvenlik Kurumuna
- İl özel idarelerine
- Belediyelere
- Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıklarına

olan borçlar Kanun kapsamında yapılandırılacak

NEKS

ALACAK TÜRLERİ

VERGİ VE VERGİ CEZALARI

- Gelir vergisi
- Kurumlar vergisi
- Katma değer vergisi
- Özel tüketim vergisi
- Motorlu taşıtlar vergisi
- Emlak vergisi
- Çevre temizlik vergisi
- Diğer vergiler
- Vergi cezaları
- Gecikme faizleri ve gecikme zamları

SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ

- Sosyal güvenlik primleri
- İdari para cezaları
- Gecikme cezaları, faiz ve zamları

GÜMRÜK VERGİLERİ

- Gümrük vergisi
- Faizler ve gecikme zamları
- Gümrük idari para cezaları



31/3/2018 Tarihinden Önce Kesinleşmiş Alacaklar

VERGİLERDE;

- Vergi asıllarının **TAMAMI** Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı

tahsil edilecek,

- Gecikme faizi
- Gecikme zammı
- Vergi aslına bağlı vergi cezası ve
- Bu vergi cezasının gecikme zammı

silinecek.

SGK PRİMLERİNDE;

- Prim asıllarının tamamı,
- Gecikme cezası ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı

tahsil edilecek,

- Gecikme cezası
- Gecikme zammı

silinecek.

- **SGK İDARİ PARA CEZALARINDA**
 - %50'si ödenecek.
 - %50'si silinecek.



ÖDEME TAKVİMİ

- Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini bu Kanunun yayımı tarihini izleyen dördüncü aydan (EYLÜL'DEN **BAŞLAMAK ÜZERE**), Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti bu Kanunun yayımı tarihini izleyen üçüncü aydan (AĞUSTOS'TAN) başlamak üzere **ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri,**

şarttır.



BORCUN TAMAMININ ERKEN ÖDENMESİ HALİNDE GETİRİLEN AVANTAJLAR

ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMASI HALİNDE

1. Yİ-ÜFE tutarının **%90'ından** vazgeçilecek
2. Kapsama giren idari para cezalarından **%25** oranında indirim yapılacak
3. Sadece Yİ-ÜFE'den oluşan alacaktan **%50** oranında indirim yapılacak

ÖDEMENİN İLK İKİ TAKSİT SÜRESİ İÇİNDE YAPILMASI HALİNDE

1. Yİ-ÜFE tutarının **%50'sinden** vazgeçilecek
2. Kapsama giren idari para cezalarından **%12,5** oranında indirim yapılacak
3. Sadece Yİ-ÜFE'den oluşan alacaktan **%25** oranında indirim yapılacak

Her iki ödeme şekline de **KATSAYI UYGULANMAYACAKTIR.**



DEVAM EDEN YAPILANDIRMA TAKSİTLERİNİN PEŞİN ÖDENMESİ HALİNDE GETİRİLEN AVANTAJLAR

- **6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlar** kapsamında **yapılandırılmış ve ödenmekte olan alacaklar** yeni Kanunun **kapsamı dışında tutulmuştur.**
- Ancak, anılan Kanunlar kapsamında ödemeleri devam eden borçluların ödenecek taksitlerinin tamamının, **yeni Kanunla belirlenmiş olan ilk taksit ödeme süresi içinde, peşin olarak ödenmesi halinde** bu taksitler içinde yer alan **Yİ-ÜFE tutarlarının %90'ının tahsilinden vazgeçilecek.**



İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARI

İHTİLAFLI VERGİLER DAVA AŞAMASINA GÖRE YAPILANDIRILYOR

1) DAVA DEVAM EDİYORSA

- Vergi aslının **% 50'sinin**

2) TERKİN KARARI VERİLMİŞSE

- Vergi aslının **% 20'si**

3) TASDİK KARARI VERİLMİŞSE

- Vergi aslının **TAMAMI**

İLE gecikme faizi yerine **Yİ-ÜFE tutarının ödenmesi halinde,**

- Kalan **vergi aslından,**
- Vergi aslına bağlı olarak kesilen **vergi cezalarının tamamından,**
- **Gecikme faizinden,**

vazgeçilecek.



İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ VERGİ ALACAKLARI

VERGİ İNCELEMELERİNE DEVAM EDİLECEK.

- İncelemenin bitiminde düzenlenen raporda önerilen;
 - ✓ Verginin **% 50'si**,
 - ✓ Gecikme faizi yerine **Yİ-ÜFE** tutarı,
 - ✓ Kanunun yayımlandığı tarihten sonrası için **gecikme faizi**,
 - ✓ Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın **%25'i**

ödenecek.

Kalan vergi asılları, vergi cezaları ve gecikme faizi silinecek.



MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI (İNCELEMAYA KARŞI SİGORTA)

Mükelleflerin 2013 ila 2017 yıllarında beyan ettikleri;

- Gelir Vergisi Matrahını
- Kurumlar Vergisi Matrahını

Mükelleflerin 2013 ila 2017 yıllarında beyan ettikleri;

- Gelir/Kurumlar Stopaj Vergisini
- Katma Değer Vergisini

Kanunda öngörülen oranlarda artırarak ödemeleri halinde,

- ✓ Bu vergi türleri nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak. (KDV İADE, DEVİR KDV, TERÖR SUÇLARI, MASAK İNCELEMELERİ HARİÇ)

MATRAH ARTIRIMI VE MALİYETİ

KURUMLAR VERGİSİ VE GELİR VERGİSİ

- 2013 %35.....%20 (%15)
- 2104.....%30.....%20 (%15)
- 2015.....%25.....%20 (%15)
- 2016.....%20.....%20 (%15)
- 2017.....%15.....%20 (%15)

YANI O YIL SÜRESİNDE BEYAN EDİP ZAMANINDA ÖDEYEN % 20
YERİNE %15 ÖDEYECEK



GELİR VERGİSİ İÇİN ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI

Yıl	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabı	Basit Usulde Vergilendirilen Mükellefler	Gayrimenkul Sermaye İradı Mükellefleri	Diğer Gelir Unsurları (Ücret, Menkul Sermaye İradı ile Diğer Kazanç ve İratlar) Nedeniyle Beyanname Veren Mükellefler
2013	12.279	18.095	1.809,50	3.619	12.279
2014	12.783	19.155	1.915,50	3.831	12.783
2015	13.558	20.344	2.034,40	4.068,80	13.558
2016	14.424	21.636	2.163,60	4.327,20	14.424



KURUMLAR VERGİSİ İÇİN MATRAH ARTIRIMI

Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı	Vergi Oranı	İndirimli Vergi oranı
2013	%35	36.190	%20	%15
2014	%30	38.323	%20	%15
2015	%25	40.701	%20	%15
2016	%20	43.260	%20	%15
2017	% 15	49.037	%20	%15



KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRMI

Yıl	Artırım Oranı
2013	%3,5
2014	%3
2015	%2,5
2016	%2
2017	%1,5



STOPAJ ARTIRIMLARI

Yıl	Ücretlerin gayrisafi tutarı üzerinden	Serbest mes. erbabı ile kira ödemeleri üzerinden	Yıllara sari inşaat ödemeleri üzerinden	Çiftçilere ve esnaf muafliğından faydalananlara yapılan ödemeler
2013	% 6	%6	%1	Geçerli Tev. Oranın %25'i
2014	%5	%5	%1	Geçerli Tev. Oranın %25'i
2015	%4	%4	%1	Geçerli Tev. Oranın %25'i
2016	%3	%3	%1	Geçerli Tev. Oranın %25'i
2017	%2	%2	%1	Geçerli Tev. Oranın %25'i

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- Artırılan vergiler, **peşin** veya ikişer aylık dönemler halinde **azami altı eşit taksit** halinde ödenebilecek.
- Süresinde bu vergiler ödenmediği takdirde **gecikme zammı 1 kat olarak** uygulanacak, **HİÇ ÖDEMEYEN YARARLANAMAYACAK..**
- Artırımda bulunan, mükellefler hakkında bu Kanundan önce başlanılmış **incelemelerin 2 ay** içinde bitirilmemesi halinde **bu işlemlere devam edilmeyecek.**
- **Matrah/vergi artırımından**
 1. Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler.
 2. Defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar.
 3. Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler.

Yararlanamayacak.



FATURASIZ ALINAN MALLARIN KAYDI **(FİLEN ŞİRKETTE VAR, AMA MUHASEBEDE** **YOKSA !)**

Kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların defter kaydına alınmasına imkan veriliyor.

- ✓ Genel orana tabi kıymetlerde **% 10** oranında,
- ✓ İndirimli orana tabi olanlarda ise kıymetlerin tabi olduğu **KDV oranlarının yarısı oranında**

hesaplanacak katma değer vergisi ödenecek.

KARŞI HESABI OLAN FONLAR, SERMAYEYE EKLENEBİLİR
VEYA VERGİSİZ ORTAKLARA DAĞITILABİLİR.



KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR (HAYALİ AKTİF VARLIKLARI DÜZELTME -I)

➤ Kurumlar vergisi mükelleflerine, **31/12/2017** tarihli bilançoda işletmede bulunmayan

✓ **kasa mevcudu ve**

✓ **ortaklardan alacakları ile**

✓ **bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini**

gerçek duruma uygun hale getirmelerine **imkan veriliyor.**

➤ Düzeltilen tutarlar için **beyanda** bulunularak beyan edilen tutarlar üzerinden **%3 oranında vergi** ödenecek ve bu vergiler gelir veya kurumlar vergisinden **mahsup edilmeyeceği** gibi **gider olarak** da **dikkate alınmayacak.**

➤ Beyan edilen tutarlar nedeniyle **herhangi bir tarhiyat yapılmayacak.**

➤ **KARŞI HESAP OLAĞANDIŞI GİDER VE KKEG**



HAYALİ AKTİF VARLIKLARIN DÜZELTİLMESİ -II STOK AFFI (FATURASIZ SATILMIŞ !)

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri kayıtlarında yer aldığı **hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını**, Kanunun yayımı tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar, aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafı kâr oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.(karşı hesap olağandışı gider , sonra KKEG)



VARLIK BARIŞI

2008-2013-2016 YILLARINDA DA ÇIKMIŞTI , ŞİMDİ DE YASAYA 10/13 .
MADDE OLARAK EKLENDİ

Varlık Barışının Kapsamı

Varlık Barışı kapsamına,

- 1) Gerçek ve tüzel kişilerin **yurt dışında** bulunan - Para,
 - Altın,
 - Döviz,
 - Menkul kıymet
 - ve diğer sermaye piyasası araçları ve

- 2) Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin **yurtiçinde** bulunan ama defterlerinde bulunmayan **aynı varlıklar ve TAŞINMAZLAR**

giriyor.



YURTDIŞI VARLIK BARIŞI

- **Yurt dışı varlık barışında** gerçek veya tüzel kişiler, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diŐer sermaye piyasası araçlarını, 30.11.2018 tarihine kadar **Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirecekler VE BİLDİRİMDEN  AY İÇERİSİNDE YURDA GETİRECEKLER.**
- **Vergi dairesine bildirimine gerek yok, % 2 vergiyi Bankalar tahsil edecek.**



YURTIÇİ VARLIK BARIŞI

- Yurtiçi varlık barışının kapsamına; **gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince** sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan
 - Para,
 - Altın,
 - Döviz,
 - Menkul kıymet
 - Taşınmazlar,
 - ve Diğer Sermaye piyasası araçları girmektedir.



YURTIÇİ VARLIK BARIŞI

- **Yurtiçi varlık barışında** , gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, sahip oldukları ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını**, kendileri 30.11.2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edecekler. Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30.11.2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilecek.
- Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek.



VARLIK BARIŞININ MALİYETİ

- Varlık barışı uygulaması, vergili ve vergisiz olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergili varlık barışında vergi oranı % 2, vergisiz varlık barışında ise % 0 olarak belirlenmiştir.

Normal şartlar altında, **yurt dışı varlık barışında**, banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak % 2 oranında hesapladıkları vergiyi, 31.12.2018 tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan ederek, aynı süre içerisinde ödeyeceklerdir.



VERGİSİZ VARLIK BARIŞI

- Vergisiz varlık barışı ise, 31.07.2018 tarihine kadar banka veya aracı kuruma bildirilerek Türkiye'ye getirilen veya aynı tarihe kadar vergi dairelerine beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilen varlıklar için söz konusudur. Bu durumda, söz konusu tarihe kadar bildirilen ve beyan edilen varlıklar nedeniyle herhangi bir vergi ödenmeyecektir.



VARLIK BARIŞININ AVANTAJI

- Varlık Barışı kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle **hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak**. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve yurt dışı varlık barışı kapsamında bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.



VARLIK BARIŞINDA DİKKAT !

- VARLIK BARIŞI SADECE, VARLIĞIN KAYNAĞI İLE İLGİLİ VERGİ BİR UZLAŞMASIDIR.
- VARLIĞIN KAYNAĞINA AİT DİĞER YASALAR (ÖRN TİCARET KANUNU , SPK KANUNU , CEZA KANUNU , GÜMRÜK MEVZUATI GİBİ) GEREĞİNCE YAPILABİLECEK BİR ARAŞTIRMA VE SORUŞTURMAYI ENGELLEMEZ.
- VARLIKLARI YURDA GETİRMEYEN YURTDIŞI KREDİLERİN KAPANMASI İÇİN ,
- AYRICA YURTDIŞI SERMAYE AVANSLARININ KAPANMASI İÇİN DE KULLANABİLİRİZ



VARLIK BARIŞI VE BİLGİ DEĐİŐİMİ

- **“Vergi Konularında KarŐılıklı İdari YardımlaŐma Sözlēmesi”**
20 Mayıs 2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiŐtir.
- 2018 yılı baŐından itibaren anlaşmaya taraf olan ölkeler, kendisi istemese dahi anlaşmaya taraf olan ölkelerden mükelleflerinin o ölkelerin mali sistemlerindeki gelir ve servetine ilişkin bilgileri birbirlerine iletcekler.
- **2018’den itibaren OECD ölkeleriyle** finansal kurumların elindeki mükellef bilgileri düzenli olarak paylaşılacak, deĐiŐime konu edilecek. 2018 sonrasında dünya ekonomisinin yüzde 85’ini oluŐturan ölkeler arasında **“otomatik bilgi deĐiŐimi”** başlayacak.



YURTDIŐINDAKİ HİSSE SATIŐI ,TEMETTÜ TİCARİ GELİRLERE GEÇİCİ İSTİSNA

- 1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;
- (aa) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin **iştirak hisselerinin satışından** doğan kazançları,
 - (bb) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri **iştirak kazançları**,
 - (cc) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri **ticari kazançları**,

31/10/2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.



TAŞINMAZLARDA YENİDEN DEĞERLEME

- 2005 yılından itibaren “Enflasyon Düzeltmesi Müessesesi”ne geçişle beraber, taşınmazların değerinin yükseltilmesini sağlayan “Yeniden Değerleme Müessesesi” yürürlükten kaldırılmıştır. Enflasyon düzeltmesi ile beraber VUK’da başka bir değerlendirme müessesesi kalmaması ve gerekli şartların oluşmaması nedeniyle de, bugüne kadar aktife kayıtlı taşınmazların enflasyon düzeltmesi yapılamamıştır.



7144 SAYILI YASADA YENİDEN DEĞERLEME

- Söz konusu düzenleme ile, bilanço esasına göre defter tutan tam mükellef gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin aktiflerinde yer alan taşınmazlarının değerlerinin Yİ-ÜFE değerindeki artış oranı dikkate alınarak yeniden belirlenebilmesine imkan sağlanıyor. Ancak, Maliye Bakanlığı bu değer yükseltme işleminden belli bir oranda vergi almak istiyor. Kanunda yer alan oran, % 5.



% 5 VERGİ ALINACAK

- Maddeyle getirilen yeniden değerlendirme işlemlerinin mükelleflerce, 30/9/2018 tarihine kadar yapılması öngörülüyor.
- Taşınmazların yeniden değerlendirme sonrası ve yeniden değerlendirme öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki fark tutarının pasifte özel bir fon hesabına alınması ve bu tutar üzerinden % 5 oranında hesaplanan verginin maddede öngörülen süre ve şekilde bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilmesi ve ödenmesi gerekiyor.



İLERİDE SATILMASI HALİNDE VERGİ AVANTAJI VAR

- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacak.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmayacak.

ŞİRKETLERİN BİLANÇO KALİTESİNİ ARTIRACAK

ŞİRKETTE BULUNMAYAN TAŞINMAZI DAHİL ETMEK İÇİN VARLIK BARIŞI, ŞİRKETTE VAROLAN TAŞINMAZIN DEĞERİNİ YÜKSELTMEK İÇİN BU HÜKÜM İZLENMELİ

