

## **7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Yayımlandı**

### **Özet**

18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun ile;

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasına,
- İhtilaflı alacakların tasfiyesine,
- Matrah artırımına,
- Kayıt ve muhasebe düzeltmelerine ve
- Varlık barışına

ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Kamu alacaklarını yeniden yapılandıran 11.05.2018 tarih ve 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” 18.05.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun yürütme ve yürürlük maddeleriyle birlikte 28 maddeden oluşmakta olup, kapsamında;

- Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasına,
- İhtilaflı alacakların tasfiyesine,
- Matrah artırımına,
- Kayıt ve muhasebe düzeltmelerine ve
- Varlık barışı uygulamasına

ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Kanun kapsamına vergi ve sigorta primleri dışında çok sayıda kamu alacağı girmektedir. Bu Bültende vergi alacakları ve vergi alacaklarına bağlı ceza, faiz ve zamlarla sınırlı açıklamalar yapılacaktır. Varlık Barışı düzenlemesi dahil diğer konular başka bültenlerde incelenecektir.

### **a. Yeniden Yapılandırma Kapsamı**

#### **1. Kapsama Giren Alacaklar**

Vergi alacakları ve ferileriyle ilgili olarak, yeniden yapılandırma kapsamına;

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamındaki vergiler ve vergi cezaları,
- Gümrük vergileri ve idari para cezaları,

- Bu kamu alacaklarına ilişkin her türlü faiz, zam, gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz, gecikme cezası gibi fer'i alacaklar

girmektedir.

## **2. Alacakların Dönemi Açısından Kapsam**

### **a) Vergi Usul Kanunu Kapsamındaki Vergiler**

Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler açısından Kanun;

- 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamlarını
- 2018 yılına ilişkin olarak 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları (2018 yılı için tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi ikinci taksiti hariç)
- 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarını

kapsamaktadır.

Buna göre, 31.03.2018 tarihinden önceki dönemlerle ve beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelerle ilgili uygulama aşağıdaki gibi olacaktır:

### **aa) Yıllık beyannameli gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetleri**

Kamu borçlarının yapılandırmasında, 2017 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, 2018 takvim yılı vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

Kanun'da özel hesap dönemine tabi kurumlar için özel bir düzenleme öngörülmemiştir. Genel hükümlerden hareketle, özel hesap dönemine tabi olan kurumlar bakımından, özel hesap döneminin kapandığı tarih ve beyanname verme süresinin son günü 31.03.2018 tarihi ve bu tarihten önce olanların kapsama girdiği, bu tarihten sonra olanların ise kapsama girmediği söylenebilir.

### **ab) Aylık beyannameli mükellefiyetler**

Katma değer vergisi ve stopaj gelir vergisi gibi aylık beyannameli mükellefiyetlerde;

- Şubat/2018 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte,
- Mart/2018 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir.

### **ac) Vergilendirme dönemi 15 gün olan mükellefiyetler**

Dönemin bitim tarihi ve beyanname/bildirim verme süresinin son günü Mart/2018 ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi Mart/2018 ve öncesi olmakla birlikte beyanname/bildirim verme süresi Nisan/2018 ve sonrasına rastlayanlar kapsama girmemektedir.

Buna göre örneğin, 1-15 Mart 2018 vergilendirme dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisinin vergilendirme döneminin bitim tarihi ile beyanname verme süresinin son günü Mart/2018'de olduğundan bu dönem kapsama girmekte, 16-31 Mart 2018 vergilendirme dönemi, dönemin bitim tarihi Mart/2018 olmakla birlikte beyanname verme süresi Nisan/2018'de olduğundan kapsama girmemektedir.

## **ad) 2018 yılına ait olup, 31.03.2018 tarihinden önce tahakkuk eden diğer vergiler**

2018 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan motorlu taşıtlar vergisi (2018 yılı ikinci taksit hariç), yıllık harçlar, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi alacaklar Kanun'un kapsamına girmektedir.

## **ae) Vergi cezaları**

Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarında, verginin ait olduğu dönem dikkate alınarak kapsama girip girmediği tespit edilecektir.

Bir vergi aslına bağlı olmayan cezalarda ise 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olup olmadığına bakılacaktır.

## **b) Gümrük Vergileri**

Gümrük vergileri açısından Kanun;

- 31.03.2018 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,
- İdari para cezalarını,
- Faizler, gecikme faizleri ve gecikme zammı alacakları

kapsamaktadır.

## **B) KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI**

### **1. Genel olarak ödenecek ve silinecek kamu alacakları**

Yasal düzenlemeye göre, Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin tamamının,
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'sinin,
- İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'sinin,
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin tamamının,
- Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezalarının % 50'sinin,
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının % 30'u ve varsa varsa gümrük vergileri aslının tamamının,
- Sayılan kamu alacakları için hesaplanacak gecikme faiz ve zamları yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın ödenmesi halinde,

- Vergi aslına bağı kesilen cezalar
- Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, bir vergi aslına bağı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının kalan % 50'si,
- İştirak fiili nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si,
- Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağı olmaksızın kesilen idari para cezalarının kalan % 50'si,
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan % 70'i,
- Vergilere ve gümrük vergilerine ilişkin faiz, gecikme zammı ve gecikme faizleri, ödenmeyecektir.

## 2. İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannamelerle Tahakkuk Eden Vergiler

Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ihtirazi kayıtlı beyan edilmiş ancak ödenmemiş vergilerin, dava konusu yapılmış yapılmadığına bakılmaksızın, kesinleşmiş alacaklarla ilgili düzenlemeler kapsamında yapılandırılması mümkündür.

Buna göre, ihtirazi kayıtlı verilen beyannameler nedeniyle;

- Tahakkuk etmiş vergilerin tamamının,
- Bu vergiler için için hesaplanacak gecikme zammı yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın ödenmesi halinde,
- Gecikme zammı, ödenmeyecektir.

## 3. Yargı kararıyla kesinleşen ancak ödeme tebligatının yapılmadığı vergiler

Kapsama giren dönemlere ilişkin olarak, Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde mükellefe ödemeye yönelik tebligatın yapılmadığı alacakların, kesinleşmiş alacaklarla ilgili düzenlemeler kapsamında yapılandırılması mümkündür.

Buna göre;

- Yargı kararıyla kesinleşen vergilerin tamamının,
- Bir vergi aslına bağı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'sinin,
- Bu vergiler için için hesaplanacak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutarın ödenmesi halinde,
- Vergi aslına bağı kesilen cezalar,
- Bir vergi aslına bağı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının kalan % 50'si,
- Vergilere ilişkin gecikme zammı ve gecikme faizleri, ödenmeyecektir.

Düzenlemeye göre, bu kapsamdaki alacaklar için ayrıca tebligat yapılmayacak, alacakların vade tarihi olarak Kanun'un yayımlandığı tarih kabul edilecektir. Ancak, yapılandırılan borcun belirlenen süre ve şekilde ödenmemesi durumunda, vade tarihinde değişiklik yapılmayacaktır.

## **4. Kesinleşmiş Alacakların Yeniden Yapılandırılması Uygulamasından Yararlanma Prosedürü**

Kesinleşmiş alacakların yapılandırılmasından yararlanmak için Kanun'un yayımını izleyen ikinci ayın sonuna kadar yazılı olarak başvurulacaktır. Buna göre, madde kapsamındaki borçların yapılandırılması için Temmuz 2018 sonuna kadar başvuruların yapılması gerekmektedir.

## **5. Gecikme Faizi veya Gecikme Zammı Yerine Ödenecek Faiz Tutarının Hesaplanması**

Düzenleme kapsamında ödenecek borç tutarının tespiti için vergi asıllarına;

- Vade tarihinden, Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı yerine,
- Daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, bu faizin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak ödenecek faiz tutarı hesaplanacaktır.

Kanun'da Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasına ilişkin özel bir düzenleme yapılmamış, gecikme faizi veya gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Bu düzenleme nedeniyle, Yİ-ÜFE tutarının, fer'i alacaklar için esas alınan hesaplama yöntemi kullanılarak hesaplanması gerekmektedir. Bir başka ifadeyle ödenecek faiz tutarı;

- Gecikme faizi yerine hesaplanıyorsa gecikme faizi hesaplama yöntemi kullanılarak,
- Gecikme zammı yerine hesaplanıyorsa gecikme zammı hesaplama yöntemi kullanılarak, hesaplanacaktır.

Dolayısıyla, Yİ-ÜFE tutarının hesaplanmasında;

- Vergi Usul Kanunu'na göre hesaplanan gecikme faizi ve 6183 sayılı Kanun'a göre hesaplanan gecikme zammının hesaplama yöntemi ve hesaplama süreleri değiştirilmeyecek,
- Aylık gecikme zammı/gecikme faizi oranı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak ödenecek faiz tutarı bulunacaktır.

Kanun'a göre, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 31.12.2004 tarihine kadar toptan eşya fiyatları endeksi (TEFE) aylık değişim oranları, 01.01.2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranları, 01.01.2014 tarihinden itibaren yurt içi fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları, 01.11.2016 tarihinden itibaren aylık 0,35 oranı esas alınacaktır. Söz konusu endekslere Kurum'un resmi internet sitesinden ulaşılması mümkündür.

Yİ-ÜFE aylık değişim oranı bazı aylarda eksi (negatif) çıkmaktadır. Hesaplama eksi çıkan değerlerin eksi değer olarak dikkate alınması, hesaplama konu döneme ilişkin olarak Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının toplamının eksi değer olması halinde ise alacak asılları üzerinden hesaplanan fer'iler yerine alınması gereken Yİ-ÜFE tutarının sıfır kabul edilmesi gerekmektedir. Daha önce uygulanan kanunlardan farklı olarak, 7143 sayılı Kanun'da, 19 aylık bir dönem için

sabit bir oran (aylık % 0,35) belirlenmiştir. Bu belirleme bir taraftan hesaplamaları kolaylaştırmakta, bir taraftan da dikkate alınacak toplam faiz oranını çok aşağıya çekmektedir. TÜİK verilerine göre, Kasım 2016 – Mayıs 2018 dönemi toplam Yİ-ÜFE değişim oranı % 27,33 iken, Kanun gereği bu dönem için uygulanacak faiz oranı % 6,3 (% 0,35 x 18 ay) olmaktadır.

Sonuç olarak;

- Toplam Yİ-ÜFE aylık değişim oranı ile vergi aslı çarpılmak suretiyle gecikme zammı yerine ödenmesi gereken Yİ-ÜFE tutarı hesaplanacak,

- Bu tutar, vergi aslı ile toplanarak madde hükmüne göre yapılandırılan alacak tutarı bulunacaktır.

## **6. Hesaplanan Tutarın Ödenmesi**

Kanun'un 9. maddesinde yapılan düzenlemeye göre, yukarıda özetlenen düzenlemeler kapsamında ortaya çıkacak borç tutarının peşin veya taksitle ödenmesi konusunda borçluların tercih yapmaları mümkündür. Tercihini taksitler halinde ödemek yönünde kullananlara 36 aya kadar vade tanınabilmektedir.

Düzenlemeye göre, hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi halinde;

- Bu tutara Kanun'un yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için faiz hesaplanmayacak,

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılacaktır.

Taksitli ödemenin tercih edilmesi halinde, taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıyla artırılabilecektir. Açıklanan artış katsayıları şöyledir:

- 6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde 1,045

- 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,083

- 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,105

- 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15

## **7. Taksit Ödeme Süresinde Cari Dönem Vergilerinin Ödenme Zorunluluğu**

Kanun'un 3. maddesinin 9. fıkrasında, 2. madde kapsamında yıllık gelir veya kurumlar vergileri, stopaj gelir/kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için yapılandırma hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunanların, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili cari dönem vergilerini vadesinde ödemeleri zorunluluğu getirilmiştir.

Yapılandırmaya konu söz konusu vergilere ilişkin olarak verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödenmemesi halinde, yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerin ödeme hakları kaybedilmektedir.

## 8. Kesinleşmiş Alacaklarla İlgili Özet Tablo

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı</li><li>• Alacak aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si</li><li>• İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si • Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların / idari para cezalarının tamamı</li><li>• Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si</li><li>• İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si • Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı</li></ul>

### C) KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

#### 1. Genel Olarak Ödenecek ve Tahsilinden Vazgeçilecek Alacaklar

Kanun'da öngörülen düzenlemeye göre, kapsama giren ihtilafli vergi ve cezaların bir kısmı ile güncelleme oranı dikkate alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi halinde, vergi ve cezaların bir kısmı ile faiz ve zamların tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödenecek ve silinecek alacak tutarları, tarhiyatın / ihtilafın bulunduğu aşama dikkate alınarak aşağıda özetlenmiştir:

#### a) Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle ilk derece mahkemesi nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i</li><li>• Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si</li><li>• Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının / idari para cezalarının ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i</li><li>• Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı</li></ul>

#### b) Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle 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 olan vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda

Kanun'da yer alan düzenlemeye göre, Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle;

- İlgisine göre itiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş veya
- İtiraz/istinaf veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya
- Karar düzeltme yoluna başvurulmuş



# GSG Hukuk

olan tarhiyat ve tahakkuklarda, ödenecek alacak asıllarının tespitinde, Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tarhiyatın/tahakkukun bulunduğu son durumdaki tutar esas alınır. Son kararın durumuna bağlı olarak ödenecek ve tahsilinden vazgeçilecek tutarlar aşağıdaki Tabloda yer almaktadır:

## Son kararın terkin olması halinde;

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>İlk tarhiyata / tahakkuka esas alınan vergi/gümrük vergisi aslının % 20'si</li><li>Asla bağlı olmayan cezaların % 10'u</li><li>Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Vergi/Gümrük vergisi aslının % 80'i</li><li>Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</li><li>Asla bağlı olmayan cezaların % 90'ı</li><li>Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı tutarının tamamı</li></ul>

## Son kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde;

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>Tasdik edilen vergi/gümrük vergisi aslının tamamı ile terkin edilen vergilerin /gümrük vergilerinin % 20'si</li><li>Asla bağlı olmayan cezalarda, tasdik edilen ceza tutarının % 50'si ile terkin edilen ceza tutarının % 10'u</li><li>Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Terkin edilen vergi/gümrük vergisi aslının % 80'i</li><li>Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</li><li>Asla bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si ve % 90'ı.</li><li>Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı tutarının tamamı</li></ul>

## Son kararın bozma kararı olması halinde;

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si</li><li>Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i</li><li>Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si</li><li>Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</li><li>Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i</li><li>Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar</li></ul>



## **Son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, onanan kısım için;**

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Tasdik edilen vergi/gümrük vergisi aslının tamamı</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 50'si</li><li>• Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 50'si</li><li>• Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı tutarının tamamı</li></ul>

## **Son kararın kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde, bozulan kısım için;**

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i</li><li>• Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi/Gümrük vergisi aslının % 50'si</li><li>• Vergi/Gümrük vergisi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamı</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i</li><li>• Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı tutarının tamamı</li></ul>

### **2. Gecikme Faizi veya Gecikme Zammı Yerine Ödenecek Faiz Tutarının Hesaplanması**

Madde kapsamında ödenecek alacak tutarının tespiti için vergi asıllarına;

- Vade tarihinden, Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için gecikme zammıyerine,
- Daha önce hesaplanmış gecikme faizi olması halinde, bu faizin hesaplandığı süre dikkate alınarak, gecikme faizi yerine,

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak ödenecek faiz tutarı hesaplanacaktır. Hesaplamaayla ilgili konular bir önceki bölümde yapılmıştır.

### **3. Pişmanlık Talebiyle Verilip Şartların İhlali Nedeniyle Kesilen Cezalar**

Kanun'un 3. maddesinin beşinci fıkrasında, Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanun'un yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için 3. maddenin üçüncü fıkrası hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Pişmanlıkla verilen beyannamede yer alan vergi kesinleşmiş olduğundan, 3. madde kapsamına girmemektedir. Dolayısıyla bu maddede sadece cezaya ilişkin düzenleme yapılmıştır.

#### 4. Uzlaşma Talepli Alacaklar

Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle, uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar için Kanun'un kesinleşmemiş alacaklarla ilgili 3. maddesi hükmünden yararlanılması mümkündür.

Bu durumda olanların, düzenlemeden yararlanmak istemeleri durumunda, ödenecek ve silinecek tutarlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi aslının % 50'si</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i</li><li>• Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi aslının % 50'si</li><li>• Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı</li><li>• Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i</li><li>• Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı</li></ul>

Madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları gerekmektedir.

#### 5. Hesaplanan Tutarın Ödenmesi

Kanun'un 9. maddesinde yapılan düzenlemeye göre, yukarıda özetlenen düzenlemeler kapsamında ortaya çıkacak borç tutarının peşin veya taksitle ödenmesi konusunda borçluların tercih yapmaları mümkündür. Tercihini taksitler halinde ödemek yönünde kullananlara 36 aya kadar vade tanınmaktadır.

Düzenlemeye göre, hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi halinde;

- Bu tutara Kanun'un yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için faiz hesaplanmayacak,

- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 90 indirim yapılacaktır.

Taksitli ödemenin tercih edilmesi halinde, taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıyla artırılabilecektir. Belirlenen artış katsayıları şöyledir:

- 6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde 1,045

- 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,083

- 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,105
- 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15

## 6. Diğer Konular

Kanun'da, yukarıda özetlenen konular dışında, kesinleşmemiş kamu alacaklarıyla ilgili olarak ayrıca aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- Ödenecek kamu alacaklarının tespitinde esas alınacak olan en son karar, tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve Kanun'un yayımlandığı tarihten önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

- Kesinleşmemiş vergi borçlarını madde hükmünden yararlanarak yeniden yapılandırmak için başvuran ancak belirlenen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilir. Kanun'un yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde, bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir.

- Yapılandırma olanağından yararlanabilmesi için madde kapsamına giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması Peşin ödemede Yİ-ÜFE aylık değişim oranı dikkate alınarak hesaplanan faizin daha önceki yapılandırma kanunlarında % 50'si silinirken, yeni Kanun'da % 90'ının silinmesi öngörülmüştür.

gerekmektedir.

## D) İNCELEME VE TARHİYAT AŞAMASINDAKİ İŞLEMLER

### 1. Ödenecek ve Silinecek Kamu Alacakları

Kanun'da yapılan düzenlemeye göre, başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra yapılacak uygulama aşağıdaki Tabloda yer almaktadır:

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Tarh edilen verginin % 50'si</li><li>• Gecikme faizi yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar güncelleme oranı (Yİ-ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutar</li><li>• Kanun'un yayımlandığı tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamı</li><li>• Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 25'i</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tarh edilen verginin kalan % 50'si</li><li>• Vergi aslına bağlı cezaların tamamı</li><li>• Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 75'i</li><li>• Gecikme faizinin tamamı</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• İştirak nedeniyle kesilen cezalarda cezanın % 25'i</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• İştirak nedeniyle kesilen cezalarda cezanın % 75'i</li></ul>

Kanun'a göre, Kanun'un yayımından önce tamamlandığı halde, bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporları üzerine yapılacak tarhiyatlar için de bu düzenlemeden yararlanmak mümkündür.

## **2. İncelemede Olanların Matrah Artırımı Yapması**

Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla incelemede olanların matrah artırımına yasal bir engel yoktur.

Öte yandan, matrah veya vergi artırımında bulunulması, Kanun'un yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir. Ancak, matrah artırımını yapan mükelleflerde başlamış olan inceleme sonucunda tarhiyat yapılabilmesi için, Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren iki ay içerisinde incelemenin sonuçlandırılması gerekmektedir. Aksi halde inceleme ve tarhiyat işlemlerine devam edilemeyecektir. Bu durumda sadece matrah veya vergi artırımını nedeniyle hesaplanan vergiler ödenecektir.

İncelemenin yasal süresinde bitirilmesi ve tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi durumunda, inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, Kanun'un matrah artırımını hükümleriyle birlikte değerlendirilecektir.

## **3. Pişmanlık Talebiyle Verilip Şartların İhlali Nedeniyle Kesilen Cezalar (Tebliğ Edilmemiş Cezalar)**

Kanun'un 4. maddesinin üçüncü fıkrasına göre, Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanun'un yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların 12/21 ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanun'un yayımlandığı tarih itibarıyla tebliğ edilmemiş olan cezalar bu madde hükmüne göre yapılandırılabilir.

Düzenlemeye göre, vergi aslına bağlı vergi cezalarının madde kapsamında tahsilinden vazgeçilebilmesi için verginin Kanun'un yayımlandığı tarihten önce ödenmiş olması veya 2. madde çerçevesinde ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda, pişmanlık hükümlerinin ihlali üzerine kesilmesi gereken vergi ziyai cezasına ilişkin ihbarname düzenlenerek mükellefe tebliğ edilecek ve mükellefin maddenin öngördüğü şartları (vergi aslının ödenmiş olması) yerine getirmesi halinde kesilen ceza terkin edilecektir.

Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda yapılandırma talep edilmesi durumunda ise ceza tutarının % 25'i ödenecek, kalan % 75 silinecektir.

## 4. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepli İncelemeler

Kanun'un 4. maddesinin beşinci fıkrasında yer alan düzenlemeye göre, Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle, tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar da madde hükmünden yararlanılabilmektedir.

Bu durumda, düzenlenen inceleme raporunun vergi dairesine intikali üzerine madde hükmü uygulanacaktır. Bu safhada da ödenecek tutarın tespitinde, tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi/ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar dikkate alınacaktır.

## 5. Başvuru ve Ödeme

Kanun'un 4. maddesinde, inceleme aşamasında bulunan işlemlerle ilgili düzenlemeden yararlanılabilmesi için;

- İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde başvurulması,
- İlk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi,

gerektiği hükme bağlanmaktadır.

## 6. Diğer Konular

- Düzenleme ile getirilen kolaylıktan yararlanılabilmesi için dava açılmaması gerekmektedir.
- Yukarıda açıklanan düzenleme hükmünden yararlananların, ayrıca uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanmaları mümkün değildir.

## E) PİŞMANLIKLA VEYA KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANNAMELER

### 1. Ödenecek ve Silinecek Tutarlar

Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, pişmanlıkla veya kendiliğinden verilen beyannameler ile gümrük idaresine bildirilecek gümrük vergisi aykırılıklarıyla ilgili olarak yapılacak uygulama aşağıdaki Tabloda yer almaktadır:

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Verginin / Gümrük vergisinin tamamı</li><li>• Faiz, pişmanlık zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi cezalarının tamamı</li><li>• Faiz, gecikme faizi ve pişmanlık faizinin tamamı</li><li>• İdari para cezalarının tamamı</li></ul>

## 2. Emlak Vergisi Bildirimi

31.03.2018 tarihinden önce verilmesi gerektiği halde Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla emlak vergisi bildiriminde bulunmayan veya bildirimde bulunduğu halde vergisi eksik tahakkuk eden mükelleflerçe bildirimde bulunulması ve aşağıdaki tablonun ilk sütununda yer alan tutarların ödenmesi durumunda, tablonun ikinci sütununda yer alan tutarlar silinecektir.

Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutarlar
<ul style="list-style-type: none"><li>• Tahakkuk eden emlak vergisinin tamamı</li><li>• Tahakkuk eden taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tamamı</li><li>• Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE esas alınarak hesaplanacak tutar</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vergi cezalarının tamamı</li><li>• Gecikme faizi ve gecikme zammı</li></ul>

## 3. Hesaplanan Tutarın Ödenmesi

Pişmanlıkla veya kendiliğinden verilen beyannameler nedeniyle tahakkuk eden kamu alacaklarının yapılandırılması sonucu hesaplanan tutarın ödemesiyle ilgili özel bir düzenleme yapılmamıştır. Kanun kapsamında yapılandırılan diğer alacakların ödenmesiyle ilgili genel düzenlemeler kapsamında ödeme yapılacaktır.

Kanun'un 9. maddesinde yapılan düzenlemeye göre, yukarıda özetlenen düzenlemeler kapsamında ortaya çıkacak borç tutarının peşin veya taksitle ödenmesi konusunda borçlular tercih yapılabilmektedir. Tercihini taksitler halinde ödemek yönünde kullananlara 36 aya kadar vade tanınmaktadır.

Düzenlemeye göre, hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi halinde;

- Bu tutara Kanun'un yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için faiz hesaplanmayacak,
- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 90 indirim yapılacaktır.

Taksitli ödemenin tercih edilmesi halinde, taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıyla artırılabilecektir. Açıklanan artış katsayıları şöyledir:

- 6 taksitte 12 ayda yapılacak ödemelerde 1,045
- 9 taksitte 18 ayda yapılacak ödemelerde 1,083
- 12 taksitte 24 ayda yapılacak ödemelerde 1,105
- 18 taksitte 36 ayda yapılacak ödemelerde 1,15

## F) MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Kanun'un 5. Maddesinde yapılan düzenlemeyle, kapsama giren vergilerde son beş yılın matrahlarının veya vergilerinin belirli oranlarda artırılması halinde, bu yıllarla ilgili olarak inceleme ve tarhiyat yapılmayacağı öngörülmektedir.

Matrah ve vergi artırımını aşağıdaki dört vergi grubunda yapılabilecektir:

- Gelir Vergisi - Kurumlar Vergisi
- Gelir/Kurumlar vergisi stopajı (Sınırlı bazı ödemeler için)
- Katma Değer Vergisi

Açıklanan matrah veya vergi artırım oranları aşağıda yer almaktadır:

### 1. Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

Gelir vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda beyan ettikleri gelir vergisi matrahlarını aşağıda tabloda yer alan oranlarda artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Artırımda bulunulacak yıllara ilişkin beyannamelerde matrah bulunmaması veya hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, artırımla asgari matrah tutarları mükellef grupları itibariyle belirlenmiştir. Bilanço esasına göre defter tutan ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı için geçerli asgari matrah tutarları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	35	18.095	20
2014	30	19.155	20
2015	25	20.344	20
2016	20	21.636	20
2017	15	24.525	20

Düzenlemeye göre, artırımda bulunulan yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için Kanun'un 2. ve 3. maddelerinden yararlanmayanlar için uygulanacak vergi oranı % 20 değil % 15'tir.

Kanun'a göre;

- Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için vergilemeye esas asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların 1/5'inden,
  - Geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan,
- az olamamaktadır.



Öte yandan, birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, ilgili gelir unsuru itibariyle matrah artırımı yapılması gerekmektedir.

## 2. Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Kurumlar vergisi mükellefleri, kurumlar vergisi matrahlarını aşağıda tabloda yer alan oranlarda artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Artırımda bulunulacak yıllara ilişkin beyannamelerde matrah bulunmaması veya hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, artırılabilecek asgari matrah tutarları Kanun'da belirlenmiştir. Söz konusu tutarlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Artış Tutarı (TL)	Artırılan Matrah Üzerinden Ödenecek Vergi Oranı (%)
2013	35	36.190	20
2014	30	38.323	20
2015	25	40.701	20
2016	20	43.260	20
2017	15	49.037	20

Gelir vergisinde olduğu gibi kurumlar vergisinde de vergisini tam ve gününde ödeyenler için % 20 yerine % 15 oranı dikkate alınarak vergi hesaplanacaktır.

Kurumlar vergisi matrah artırımında birkaç önemli konu bulunmakta olup, özetle belirtmek gerekirse;

- Matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların % 50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir.
- Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, Kanun'un yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır. Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle henüz kesinleşmemiş olan tarhiyatlar ise dikkate alınmayacaktır.
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunan kurumlar hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.
- Daha önce stopaj yoluyla ödenmiş olan vergilerin, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmesi mümkün değildir.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan indirilemeyecektir.
- Matrah artırımında bulunanların kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.
- Kurumların, % 19,8 oranında stopaja tabi yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlarının bulunması halinde, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmaması için bu

kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak matrah artırımından yararlanması zorunludur.

- Bir üst paragrafta sayılan kazanç ve iratların muhtasar beyanname ile beyan edilmemiş olması halinde, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu kazanç ve iratlara ait tevkifat matrahlarının, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar, asgari matrahın % 50'sinden az olmamak kaydıyla beyan edilmesi, ayrıca bu yıllar için kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları şarttır.

### 3. Gelir/Kurumlar Vergisi Stopajında Artırım

Stopaja tabi belirlenen ödemelere ilişkin gayrisafi tutarının yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki oranlar kullanılarak ek vergi ödenmesi halinde, bu vergilendirme dönemleriyle ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden stopaj gelir vergisi incelemesi yapılamayacaktır.

Kapsama alınan ödemeler şunlardır:

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının;
- 1 numaralı bendinde yer alan ücret ödemeleri
- 2 numaralı bendinde yer alan serbest meslek işleri nedeniyle yapılan ödemeler
- 3 numaralı bendinde yer alan yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri
- 5 numaralı bendinde yer alan kira ödemeleri
- 11 numaralı bendinde yer alan çiftçilere yapılan ödemeler
- 13 numaralı bendinde yer alan esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemeler
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinin birinci fıkrasının;
- (a) bendinde yer alan yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri
- (b) bendinde yer alan kooperatiflere ödenen kira bedelleri
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin birincifıkrasının;
- (a) bendinde yer alan yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedellerinden oluşmaktadır.

Kapsama alınan ödemeler için yapılacak artırım oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Yıl	Ücret Ödemelerinde Artış Oranı (%)	Serbest Meslek ve Kira Ödemelerinde Artış Oranı (%)	Yıllara Yaygın İnşaat İşleri İstihkaklarında Artış Oranı (%)
2013	6	6	1
2014	5	5	1
2015	4	4	1
2016	3	3	1
2017	2	2	1

Yıllar itibariyle verilen muhtasar beyannamede yer alan yukarıda belirtilen ödemelere ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden, yukarıda yer alan tablodaki oranların uygulanması suretiyle hesaplanan vergi ödenecektir. Bu şekilde artırımda bulunanlar nezdinde, yararlanılan dönemlerle ilgili olarak söz konusu ödemeler yönünden stopaj gelir veya kurumlar vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.

Stopaj gelir/kurumlar vergisi artırımıyla ilgili birkaç nokta aşağıda özetlenmiştir:

- Artırımda bulunulan yılın hiçbir döneminde muhtasar beyanname verilmemiş veya bazı dönemlerinde beyanname verilmemiş olması durumunda yapılacak uygulama ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.
- Artırımda bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) uygulama yapılacaktır.
- Artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, Kanun'un yayımından önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Artırıma esas ücret tutarı ve ödenen gelir vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır.
- Gelir/Kurumlar (stopaj) vergisi artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanması mümkün değildir.

#### **4. Katma Değer Vergisinde Artırım**

##### **a) Matrah Artırım Oranları**

Verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılarak ek vergi ödenmesi halinde, ilgili dönemler için katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.

Yıl	Artış Oranı (%)	Yıl	Artış Oranı (%)
2013	3,5	2016	2
2014	3	2017	1,5
2015	2,5		

##### **b) Bazı Dönemlerde Beyanname Vermeyen veya Verilen Beyannamelerde Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayanlarda Matrah Artırımı**

Kanun'da artırımda bulunulan yılın bazı dönemlerinde veya tamamında beyanname verilmemiş veya beyanname verilmekle birlikte bazı dönemlerde veya bütün dönemlerde hesaplanan katma değer vergisi çıkmaması durumunda yapılacak uygulama ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Düzenlemeye göre, artırımda bulunulacak yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak;

- En az üç döneme ait beyanname verilmişse, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunacak ve bu tutar üzerinden matrah artırımını yapılacaktır.
- Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmişse, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla, artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunulacaktır.
- İlgili yıl içindeki işlemlerin tamamının istisna işlemlerden oluşması, diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması veya tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunulacaktır. İlgili takvim yılı içinde bu durumun yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de varlığı nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamayacaktır. Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde bu fıkra hükmünden yararlanamayacaktır.

Beyannamelerini veren ancak bazı dönemlerde vergiye tabi işlemi olmayan mükelleflerde yapılacak uygulama açık değildir. Geçmişte uygulanan 6111 ve 6736 sayılı Kanunlarda yer alan konuyla ilgili hüküm lafız olarak aynı olmasına rağmen Gelir İdaresi farklı uygulama yapmıştır. 7143 sayılı Kanun'un konuyla ilgili lafzı da söz konusu iki kanunun lafzıyla aynıdır ve dolayısıyla İdarenin bu defa hangi uygulamayı yapacağı belirsizdir.

6111 sayılı Kanun uygulamasında konu 2011/4 sayılı İç Genelgede açıklanmıştır. Genelgede yapılan açıklamaya göre, bazı dönemlerde vergiye tabi işlemi olmayan mükelleflerin kurumlar vergisi matrah artırımını yapmadan, hesaplanan katma değer vergisi tutarının olduğu beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisi tutarı üzerinden matrah artırımını yapmaları mümkündür.

6736 sayılı Kanun uygulamasıyla ilgili olarak Tebliğde bir açıklama yapılmamış, konuyla ilgili bir sirküler veya iç genelge de çıkartılmamıştır. Ancak Gelir İdaresinin Ankara Yeminli Mali Müşavirler ve Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları ile ortaklaşa düzenlediği bir bilgilendirme toplantısında sorulan iki soruya verilen cevapta, bu durumda olanların kurumlar vergisi matrah artırımını da yapmaları gerektiği belirtilmiştir. Toplantıda sorulan sorular ve verilen cevaplar İdarenin resmi internet sitesinden duyurulmuş, sorular ve cevaplar siteye konmuştur. Hukuksal değeri olmamakla birlikte, yayımlanan cevaplardan yukarıda sayılan düzenlemeler yanında önemli bir kaynak olarak yararlanmak ve bu konularla ilgili İdarenin görüşünü öğrenmek açısından önemlidir.

Özetlenen her iki açıklama aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

6736 Sayılı Kanun'la İlgili Açıklama	6111 Sayılı Kanun'la İlgili Açıklama
6736 Sayılı Yapılandırma Kanunu Bilgilendirme Toplantısı Soru ve Cevapları	BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI HAKKINDA 6111

<p>SORU 19: KDV artırımında yıl içinde tüm beyannameler verilmiş buna göre; -11 ayda hesaplanan KDV var 1 ayda yok, -8 ayda hesaplanan KDV var 4 ayda yok, -1 ayda hesaplanan KDV var 11 ayda yok. Bu durumlarda KDV artırımını nasıl yapılacaktır? Artırımda bulunulan yıl içindeki dönemlere ilişkin verilen beyannamelerin bir kısmında hesaplanan vergisi bulunan, diğer kısmında ise istisna veya tecil-terkin kapsamındaki işlemleri dışındaki nedenlerle (işlemlerinin bulunmaması veya işlemlerinin tamamının verginin konusuna girmemesi gibi) hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin, vergi artırımını için 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (b.3) bendi uyarınca karşılaştırma yapmaları gerekmektedir. Bu mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından matrah artırımını yapmadan KDV artırımından faydalanmaları mümkün değildir.</p> <p>Bu durumların hepsinde KDV artırım imkanından yararlanmak için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmak zorunludur. Her üç durumda da hesaplanan KDV'si bulunan dönemlerdeki hesaplanan KDV tutarları toplanır. Bu tutara ilgili yıl için belirlenen oran uygulanmak suretiyle bir hesaplama yapılır. Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırım tutarlarının %18'i de hesaplanır. Hesaplanan bu tutarlardan hangisi büyükse KDV artırım tutarı olarak dikkate alınır. Tebliğ ekinde yer alan Ek:17'deki bildirim formu kullanılır.</p> <p>SORU 26: Yıllara yaygın inşaat ve onarım işi yapan mükellef, tüm KDV beyannamelerini vermiş olmasına rağmen, her ay hakediş yapmadığı için hesaplanan KDV bulunmayan dönemleri de bulunmaktadır. Bu durumda KDV matrah artırımını nasıl yapılır? Yıllara sari inşaat işi nedeniyle beyannamelerin bazılarında hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin KDV artırım imkanından yararlanması için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunması zorunludur. Bu durumda hesaplanan KDV bulunan dönemlerdeki</p>	<p>SAYILI KANUN İÇ GENELGESİ</p> <p>...</p> <p>2. İstisna veya Tecil-Terkin Kapsamındaki İşlemleri Dışındaki Nedenlerle Beyannamelerinde Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükelleflerde Katma Değer Vergisi Artırımını Mükelleflerin artırımında bulunmak istedikleri yılda işlemlerinin bulunmaması veya işlemlerinin tamamının verginin konusuna girmemesi gibi nedenlerle beyannamelerinde hesaplanan KDV bulunmaması söz konusu olabilmektedir. İlgili yıl içindeki dönemlere ilişkin vermeleri gereken bütün beyannamelerini vermiş olan ve hiçbir dönemde bahse konu nedenlere bağlı olarak hesaplanan KDV çıkmayan mükelleflerin katma değer vergisi artırımını, 6111 sayılı Kanunun 7/2-c maddesine göre yapılacaktır. Buna göre, söz konusu mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunacak ve matrah artırım tutarının % 18'ini katma değer vergisi artırımını olarak dikkate alacaklardır. Mükelleflerin, artırımda bulunacakları yıl içindeki dönemlere ilişkin verdikleri beyannamelerin bir kısmında hesaplanan vergi bulunuyor, diğer kısmında bu bölümde belirtilen nedenlerle hesaplanan KDV yer almıyorsa katma değer vergisi artırımını, 6111 sayılı Kanunun 7/1 inci maddesine göre yapılacaktır. Buna göre, sözü edilen mükellefler, hesaplanan KDV bulunan beyannamelerinde yer alan hesaplanan KDV tutarlarını toplayacak, çıkan toplama ilgili yıl artırım oranını uygulamak suretiyle katma değer vergisi artırım tutarını hesaplayacaklardır. Bu şartları taşıyan mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından matrah artırma ve karşılaştırma yapma zorunlulukları bulunmamaktadır.</p>
--	---

hesaplanan KDV tutarları toplanır. Bu tutara ilgili yıl için belirlenen oran uygulanmak suretiyle bir hesaplama yapılır. Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı tutarlarının % 18'i hesaplanır. Hesaplanan bu tutarlardan hangisi büyükse KDV artırımı tutarı olarak dikkate alınır. Tebliğ ekinde yer alan Ek:17'deki bildirim formu kullanılır.	
--	--

7143 sayılı Kanun uygulamasında İdarenin görüşünü hangi yönde oluşturacağı bilinmemektedir. Bu aşamada idarenin görüşünü beklemekte ve katma değer vergisi matrah artırımı yapmak isteyen ve durumu yukarıda özetlendiği şekilde olanların, işlem yapmadan önce konuyu etraflıca değerlendirmelerinde yarar bulunmaktadır.

### c) Diğer Konular

Katma değer vergisi artırımıyla ilgili birkaç nokta aşağıda özetlenmiştir:

- Artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunması zorunludur.
- Artırımda bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanun'un yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.
- Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.
- Ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacak, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır.

### 5. Beyan ve Ödeme Süresi

Matrah ve vergi artırımının, Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (Ağustos 2018) yapılması gerekmektedir.

Hesaplanan veya artırılan verginin, peşin veya azami altı eşit taksitte ödenmesi mümkündür. Peşin ödemenin tercih edilmesi durumunda vade sonu 30 Eylül 2018 olmaktadır. Ödemenin taksitler halinde yapılması durumunda ise ilk taksit Eylül/2018 sonuna kadar ödenecek, diğer taksitler ise ikişer aylık dönemler halinde ödenecektir.

Bu vergilerin Kanun'da belirtilen şekilde ödenmemesi durumunda, 6183 sayılı Kanun'da belirlenen gecikme zammı ile birlikte takip edilecektir. Ancak bu durumda matrah artırımının sağladığı olanaktan yararlanılamayacaktır.

## G) MUHASEBE KAYITLARINDA DÜZELTME

Kanun'da öngörülen düzenleme kapsamında;

- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan mal, makine teçhizat ve demirbaşları kayda alma,
- Kayıtlarda mevcut olduğu halde işletmede yer almayan mallar ile kasa mevcutları için düzeltme işlemleri yapma,
- Kayıtlarda olduğu halde işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar ile ortaklara borçlar arasındaki net alacak tutarında düzeltme yapma

olanağı getirilmektedir.

Uygulamanın vergisel sonuçları aşağıdaki Tabloda özetlenmiştir:

Konu	Hesaplanacak Vergi / Yapılacak işlem
<ul style="list-style-type: none"><li>• İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan mal, makine, teçhizat ve demirbaşların kayda alınması</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• İktisadi kıymetler, mükelleflerce veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilen rayiç bedeli ile vergi dairesine bildirilir ve defterlere kaydedilir.</li><li>• Bildirimin, Kanun'un yayımlandığı tarihten itibaren üçüncü ayın sonuna kadar yapılması gerekir.</li><li>• Genel KDV oranına tabi makine, teçhizat, mal ve demirbaşlar için % 10, indirimli oran tabi mallar için malın tabi olduğu oranın yarısı oranında vergi hesaplanır. Hesaplanan vergi ayrı bir beyannameyle sorumlu sıfatıyla beyan edilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir.</li><li>• Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen vergi hesaplanan KDV'den indirilmez. Mal üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirim konusu yapılır.</li><li>• Beyan edilen mallar ÖTV'ye tabi ise beyan tarihindeki emsal bedel üzerinden özel tüketim vergisi hesaplanır, ayrı bir beyannameyle ödenir.</li><li>• Kayda alınan kıymetler için özel karşılık hesabı açılır. Mallar için ayrılan karşılık sermaye unsuru, diğer kıymetler için ayrılan karşılık birikmiş amortisman sayılır.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• İşletmede mevcut olmadığı halde kayıtlarda</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kanun'un yayımını izleyen üçüncü ayın</li></ul>



yer alan malların kayıtlardan çıkartılması	sonuna kadar mallar fatura düzenlenerek kayıtlardan çıkartılır ve her türlü vergisel yükümlülük yerine getirilir. <ul style="list-style-type: none"><li>• Ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresinin içinde olmak üzere, üç eşit taksitte ödenir.</li><li>• Fatura düzenlenmesinde ve vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesinde, aynı neviden mallara ilişkin gayrisafi kar oranı, tespit edilemiyorsa bağlı olunan meslek odasının belirlenen oran dikkate alınır.</li><li>• Geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.</li></ul>
• 31.12.2017 tarihi itibarıyla bilançoda görülmekle birlikte, işletmede bulunmayan kasa mevcudunun düzeltilmesi	• Kanun'un yayımı tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar, vergi dairesine beyan edilerek kayıtlar düzeltilir. <ul style="list-style-type: none"><li>• Düzeltilen tutarın % 3 oranında vergi ödenir</li></ul>
• 31.12.2017 tarihi itibarıyla bilançoda görülmekle birlikte, işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar hesabının düzeltilmesi	• Kanun'un yayımı tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar, vergi dairesine beyan edilerek kayıtlar düzeltilir. <ul style="list-style-type: none"><li>• Düzeltilen tutarın % 3 oranında vergi ödenir.</li></ul>

## Diğer değişiklikler

- Madde 10 ile:
  - o Belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile sermayesinin %50'sinden fazlası bunlara ait şirketlerin mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlar hakkında yaptıkları irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan kullanım bedelleri,
  - o Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak paylar gibi borçları,
  - o Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu hükümlerine göre üyelerin aidat borçları,
  - o Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının borçları,
  - o Avukatların barolara olan aidat borçları,

kanun kapsamında yapılandırılabilir.

- Madde 12 ile 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (4) sayılı tarifinin "I-Tapu İşlemleri" başlık bölümünün (20) numaralı fıkrasının (a) bendinin son paragrafına yer alan "gayrimenkullerin türlerin" ibaresinden sonra "yeni inşa edilen konut veya işyerlerinin ilk satışı" ibaresi eklenmiştir.

- Madde 13 ile 2022 sayılı 65 Yaşını Doldurmuş Muhtaç, Gücsüz ve Kimsesiz Türk Vatandaşlarına Aylık Bağlanması Hakkında Kanunun birinci maddesini birinci fıkrasında yer alan muhtaçlık hali devam ettiği müddetçe bağlanacak aylığın göster rakamı olan “(2.332)” değişiklik ile “(4.387)” olmuştur.
- Madde 14 ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun geçici yetmiş beşinci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ve devlete ait tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerinin borçlarının gerçek veya tüzel kişilere yapılacak ödemelere ilişkin “bir ay” ibaresi “kırk beş gün” şeklinde değiştirilmiştir.
- Madde 15 ile 2547 sayılı kanuna yükseköğretim kurumlarından ilişkisi kesilenlerin tekrardan öğrenimlerine başlayabilmeleri için geçici madde eklenmiştir.
- Madde 16 ile 3194 sayılı İmar Kanununa imar barışının sağlanması amacıyla geçici madde eklenmiştir.
- Madde 17 ile 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanuna tarımsal amaca ayrılan hazineye ait tarım arazilerinin kiralanmalarına ilişkin ek madde eklenmiştir.
- Madde 18 ile 4708 sayılı Yapı Denetim Hakkında Kanunun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasının dördüncü, beşinci ve altıncı cümleleri yürürlükten kaldırılmıştır, üçüncü fıkrasının (f) bendi değiştirilmiş ve fıkraya bent eklenmiştir.
- Madde 19 ile 4708 sayılı kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasında yapı denetim hizmet sözleşmelerinin akdedilmesi ve beşinci fıkralarının ikinci cümlesinde ise hizmet bedeli hakkında değişiklik yapılmıştır.
- Madde 20 ile 4708 sayılı Kanunun 12 nci maddesinde yapı denetimi hizmet sözleşmesinin feshine dair değişiklik yapılmıştır.
- Madde 21 ile 4708 sayılı kanuna geçici madde eklenmiştir. Geçici madde ile yapı denetimi hizmet sözleşmesini imzalayacak kuruluşların Bakanlıkça yayımlanacak usul ve esaslara göre belirlenmesi eklenmiştir.
- Madde 22 ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık sigortası Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasına genç girişimcileri desteklemek üzere 1 yıl süreyle sigorta primlerinin hazinece karşılanmasına dair bent eklenmiştir.
- Madde 23 ile 5510 sayılı kanuna Ramazan ve Kurban Bayramlarında emeklilere bayram ikramiyesinin esasları düzenlenmiştir.
- Madde 24 ile 5510 sayılı kanuna köy ve mahalle muhtarları, kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlarla tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanların prim borçlarıyla sigortalılık durumları ile alakalı geçici madde eklenmiştir.
- Madde 25 ile 5543 sayılı İskan Kanununun 21 inci maddesinde yapılan değişiklikle ilgili kanuna göre verilen taşınmaz mallara yönelik iktisap hakları konusunda düzenlenmeler yapılmıştır.
- Madde 26 ile 6253 sayılı Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığı İdari Teşkilatı Kanununun atama ile ilgili olan 29 uncu maddesinde bazı kelime değişiklikleri yapılmıştır.

# GSG Hukuk

## **Yürürlük**

Madde 27 (1) Bu Kanunun;

- a) 13 üncü maddesi 1/6/2018 tarihinde,
  - b) 14 üncü maddesi 6/4/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
  - c) 18 inci, 19 uncu, 20 nci ve 21 inci maddeleri 1/1/2019 tarihinde,
  - ç) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girer.

### **Zeki Gündüz**

Ortak, Avukat

T: +90 (212) 326 6068

zeki.gunduz@gsg hukuk.com

### **Ezgi Türkmen**

Ortak, Avukat

T: +90 (212) 326 6068

ezgi.turkmen@gsg hukuk.com

© 2018 Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı. Tüm hakları saklıdır. Bu dokümanda "GSG Avukatlık Ortaklığı" veya "GSG Hukuk" ibaresi, Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı'nı ifade etmektedir.

GSG Hukuk - Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı  
www.gsg hukuk.com Süleyman Seba Cad. BJK Plaza B Blok Kat:4 34357 Akaretler-Beşiktaş/İstanbul