

**PaRet**denetim...**PARETO DENETİM ve  
SMMM HİZMETLERİ  
LTD. ŞTİ.**İsmetkaptan Mah. 1368  
Sokak İkbal 1 İş Merkezi  
N:1 K:3 D:309  
Basmame/İZMİRTel: 0 (232) 445 22 74  
Faks: 0 (232) 445 22 68

Bilgi:

[info@paretodenetim.com](mailto:info@paretodenetim.com)

Kuruluş tarihi: Kasım, 2006

**BÜLTEN NO: 5****TARİH: 30.03.2011****Aylık olarak yayınlanır.****BÜLTEN KOMİTESİ****Yayın Başkanı:**Ramazan ALKAN, SMMM  
[ramazan@paretodenetim.com](mailto:ramazan@paretodenetim.com)  
Tel: 0532 762 62 45**Editör:**Y.Doç. Dr. Gönül ALKAN  
[gonul.ipek@deu.edu.tr](mailto:gonul.ipek@deu.edu.tr)  
Tel: 0533 251 92 98**Genel Yayın Yönetmeni:**Volkan KILIÇ, Denetçi  
[volkan@paretodenetim.com](mailto:volkan@paretodenetim.com)  
Tel: 0544 878 30 34**Moderatör:**Süleyman ALDEMİR,  
Denetçi Yardımcısı  
[suleyman@paretodenetim.com](mailto:suleyman@paretodenetim.com)  
Tel: 0555 489 99 07**Bülten Sorumluları:**Ceyhun DÖKER,  
Muhasebe Asistanı  
[ceyhun@paretodenetim.com](mailto:ceyhun@paretodenetim.com)  
Tel: 0539 245 61 57**ŞİRKETLER İÇİN BÜTÇE NEDEN ÇOK ÖNEMLİDİR?**

Bütçe sadece devlet ve şirketlerin değil, kâr amacı gütmeyen kurumlarında ihtiyacı olup masraflarını nasıl ve nereden karşılayacaklarının önceden tespitini sağlayan bir mekanizmadır. Bütçe, planlama kavramıyla çok yakından ilgilidir; plan yapılacak projeleri

ortaya koyar, bütçe ise söz konusu projelerin ne kadar nakitle gerçekleştirileceğini ve bu nakdin hangi faaliyetlerden temin edileceğini gösterir. Başka bir deyişle, bütçe işletme faaliyetlerinin hepsini kavrayan ve nakit cinsinden ifade edilen bir plandır. Şirketlerde bütçe verilerini toplamak muhasebe ve finans departmanının görevidir.

**BÜTÇELEMENİN SAĞLAYACAĞI FAYDALAR:**

Gelecekteki gelişmeler ile ilgili öngörülerin planlanması olan bütçelemeyi, finansal öngörme olarak da adlandırabiliriz. Etkin bir bütçe oluşturabilen kuruluşlar, bu öngörü sonucunda çeşitli faydalar sağlayabilirler:

**1) Hedef Belirleme ve Odaklanma**

Hazırlanacak olan bütçe çalışmasında başta yöneticiler olmak üzere tüm çalışanlar için bir hedef oluşturmak zorunludur. Bu hedefler günlük çalışma akışı dışında çalışanların bu hedefler doğrultusunda odaklanmasına yol açacaktır.

Hazırlanacak olan bütçe çalışmasında hedef belirleme çalışmalarının her bölüm ve/veya çalışan için diğerleri ile kıyas yapabilmeye imkanı sağlanarak yerine getirilmesi şarttır. Bu durum herkesin sorumluluklarını yapma gereği doğuracağı gibi, şirketteki görevine daha fazla odaklanmasına yol açacaktır.

**2) Erken Uyarılma**

Hazırlanmış olan bütçeler sayesinde çalışanlar ve yöneticiler, hedeflerde olabilecek sapmaları bir erken uyarı olarak kabul edebileceklerdir. Bu durumda sorun çıkan bölüme gerekli tasarrufları zamanlıca yapabileceklerdir. Bu rekabetin olduğu bir ortamda, erken davranma ve bir adım önde gitme avantajını getirmektedir. Kriz senaryoları ile sistemi her türlü değişken finansal faktörlere hazır tutmak günümüz firmalarının ihtiyaçları arasındadır. Ben bu durumu fabrikalarda uygulanan yangın tatbikatına benzetiyorum. Yangın çıkmadan önce tüm fabrika çalışanlarının görev dağılımı vardır. Yangında ilk kurtarılacak bölüm ve belgeler, yangına nasıl müdahale edilmesi önceden talimatlarla belirlenmiştir. Bu durum bütçede de benzerdir. Sektörel, ulusal veya global kriz öngörülmesinde bütçedeki sapmalar önem arz etmekte ve erken uyarılmaktadır.

### 3) Koordinasyon

Şirketler faaliyet konularına göre departmanlara bölünmüştür ve her çalışanın belirli bir görev tanımı olmasına rağmen, günlük çalışma düzeninde iş akışlarında düzensizlikler sıkça görülmektedir. Bütçeleme çalışması ile ortak hedefler belirlenmiş olduğundan, bu tür karmaşıklıkların giderilmesinde, çalışanların, sınırları belirlenmiş olan bu hedeflere koordine bir şekilde ulaşmaları sağlanmaktadır.

### 4) Denetim ve Performans Ölçümü İmkani

Bütçeleme denetimin en önemli aracıdır. Bölümsel bazda giderler ve maliyetler ile gelirler tahmin edildiğinden, hangi departmanın ne kadar performans göstereceği, yapılacak firmalar arası konsolidasyon ile grup şirket performansları ölçülebilmektedir. Bütçe döneminin her aşamasında ise bu performans ölçümleri yapılan denetimler yoluyla yerine getirilebilmektedir.

### 5) Revizyon İmkani

Şirketlerin yapmak istedikleri yatırımlardan, faaliyet gösterdikleri alanlara ve hatta şirket içi görev dağılımlarına kadar olan tüm kararlar yapılacak ciddi bir bütçeleme çalışması ile organize edilir. Gerçekleşen değerlerin alınması ile hızlı ve detaylı revizyon yapmak, firmaların maksimum düzeyde verimli faaliyet gösterme imkanı sağlar.

**Ramazan ALKAN**

#### **UNUTMAYINIZ!..**

- ✓ *Sanayi Sicil Belgesi'ne sahip firmalar için, Nisan ayı sonuna kadar Yıllık İşletme Cetveli Bildiriminde bulunmayı unutmayınız...*
- ✓ *Kurumlar vergisi beyannamesi yanında, 25.04.2011 tarihine kadar Kesin Mizan Bildiriminde bulunmayı da unutmayınız...*

## 6111 SAYILI KANUN TEBLİĞLERİ VE YAPILANDIRMA HÜKÜMLERİNDE SON DURUM

Daha önce Bülten'imizin 2. sayısında tasarı aşamasında iken anlattığımız, Türkiye Cumhuriyeti tarihinde belki de bir daha göremeyeceğimiz, geçtiğimiz Şubat ayında ise yürürlüğe giren ve uzun bir süredir kamuoyunu meşgul eden halk dilinde 'Torba Kanun, Çuval Kanun ve Çorba Kanun' olarak da adlandırılan 6111 Sayılı 'BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU VE DİĞER BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN' a yön verecek olan;

- a) Maliye Bakanlığı, 1 Seri No'lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği,
- b) Gümrük Müsteşarlığı, 1 Seri No'lu Gümrük Genel Tebliği,
- c) SGK, 2011/29 Sayılı Kurum Alacaklarının 6111 Sayılı Kanun Uyarınca Yapılandırılmasına İlişkin Usul ve Esaslar Genelgesi, Mart ayı içerisinde yayınlanmıştır.

Kanunun uygulanma şekil ve usulünü gösteren yukarıda sayılan mevzuat açısından Torba Kanun'un son durumu aşağıda konu başlıkları altında tekrar özü itibariyle ele alınacaktır.

### A) MALİYE BAKANLIĞI 1 SERİ NOLU GENEL TEBLİĞİ VE GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞI 1 SERİ NOLU GÜMRÜK GENEL TEBLİĞİ UYARINCA YAPILACAK BAŞVURULAR VE İŞLEMLER

Öncelikle, bilindiği üzere **beyan dönemi 31.12.2010** tarihine kadar olan vergi borç ve cezaları kanun kapsamındadır.

Bu hususta;

#### 1- KESİNLEŞMİŞ VERGİ BORÇLARI AÇISINDAN

- Vadesi geçmiş vergilerde her türlü gecikme faizi, gecikme zammı gibi **yan alacaklar silinmekte**, yerine ise **TEFE/ÜFE faiz oranı uygulanmaktadır**.
- **Asla bağlı olmayan vergi cezaları veya idari para cezalarında ise**, bu cezaların %50'si ile bu tutara vade tarihinden itibaren uygulanacak TEFE/ÜFE' faiz oranı esas alınarak hesaplanacak faiz tutarının ödenmesi halinde bu alacakların kalanından vazgeçilir.
- Kanunun yayınlandığı 25.02.2011 tarihinde **kesinleştiği halde henüz ödeme süresi geçmemiş** vergiler kanun kapsamındadır.
- Uzlaşma hükümlerine göre kesinleştiği halde kanun yayımlandığı tarihte ödeme süresi geçmemiş alacaklarda kanun kapsamındadır. (**Vergi ziyan silinir, Gecikme Faizi yerine TEFE/ÜFE uygulanır.**)
- VUK 376.maddesi hükmüne istinaden indirimli olarak ödenecek olan cezalar kanun kapsamındadır. (**3'te 1 indirim yapılan cezanın kalan 3'te 2'sinde %50 si tahsil edilmez. Örnek 120 TL'lik cezanın 3'te 1'inden zaten vazgeçilmektedir, kalan 80 TL'nin ise %50'sinden 6111 Sayılı Kanun hükümlerine göre vazgeçilir ve 80 TL yerine 40 TL ödenir.**)
- VUK 371.maddesi hükmüne göre ortaya çıkan Pişmanlık hükümlerine göre ortaya çıkan vergilerde **Pişmanlık zammından vazgeçilmekte, yerine TEFE/ÜFE uygulanmaktadır**.

- **6111 sayılı Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş borcun sadece vergi aslına bağlı kesilen cezalardan (vergi ziyaı cezaları, kaçakçılık, ağır kusur ve kusur cezaları) ve bunlara ilişkin gecikme zamlarından ibaret olması halinde, bu cezaların ve bunlara ilişkin gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.**
- **Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olup Kanunun yayımlandığı 25/2/2011 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan vergi cezalarının (usulsüzlük cezaları) %50' sinin, Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50' sinin tahsilinden vazgeçilecektir.**
- **Yapılandırma yapılan geçici vergilerin yıllık gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilebilmesi için mahsup tarihi itibarıyla ödenmiş olması gerekmekte, yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesinden sonra ise ödenmemiş geçici vergiler terkin edileceğinden, bu vergilerin 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenmesi mümkün bulunmamaktadır. Geçici vergi borcunuzu yapılandırmış iseniz Kurumlar/Gelir vergisi beyannamelerinizde sadece ödenmiş kısmın mahsup edilecek olmasına dikkat ediniz.**

**\*\*\* Unutmayın! 2 Mayıs 2011 Pazartesi günü başvuru süresi sona ermektedir... \*\*\***

- ✓ Taksitlendirme yoluyla ödeme yapmak isteyen mükellefler **6, 9, 12 ya da 18 eşit taksitte** ödeme seçeneklerinden birini seçmek zorundadırlar.
- ✓ **Vergi taksitleri 2'şer aylık dönemler halinde ödenmektedir.**
- ✓ **Peşin ödeme yapılmak istenmesi halinde vade tarihi 31.05.2011'dir.**
- ✓ **Kredi kartıyla tek seferde ve kredi kartına taksitle ödeme imkanı henüz uygulamaya geçmemiştir fakat en kısa zamanda uygulanabilirliği sağlanacaktır.**

## 2- KESİNLEŞMEMİŞ VERGİ BORÇLARI AÇISINDAN

**İhtilafı ve kesinleşmemiş alacaklar için** daha önceki bültenimizde de yer alan aşağıdaki tabloda **güncellenmiş şekilde** görüleceği üzere her aşama için ayrı oranlar uygulanacaktır. Tablodan seçilecek kısım için davanın en son hangi aşamada kesinleştiğine bağlı olarak karar verilecektir.

# VERGİ GÜNLÜĞÜ

Mart-2011

Sayı: 5

KESİNLEŞMEMİŞ VE DAVA AŞAMASINDAKİ İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARININ DURUMU				
	VERGİ ASLI	CEZA İNDİRİMİ	GEÇİKME FAİZİ VE ZAMMININ DURUMU	ÖDEMENİN DURUMU
VERGİ MAHKEMESİ AŞAMASINDAKİ VERGİ ALACAĞININ DURUMU	50% İndirim	100%	Gecikme Faizi ve Zammı Yerine TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	18 TAKSİTTE -36 AYDA
<b>BÖLGE İDARE MAHKEMESİNDE VE DANIŞTAY'DA Kİ İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARININ DURUMU (Kanun yayımından önce verilmiş son kararın)</b>				
a) Verilen Son Karar Terkine İlişkin ise	80% İndirim	100%	Yüzde 20 vergi üzerinden TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	18 TAKSİTTE -36 AYDA
b) Verilen Son Karar Tasdik/Tadilen Tasdik ise	İndirim Yok	100%	Gecikme Faizi ve Zammı Yerine TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	
c) Vergi Mahkemesi Kararı mükellef lehine Bozulmuş ise	80% İndirim	100%	Yüzde 20 vergi üzerinden TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	
d) Vergi Mahkemesi Kararı mükellef lehine kısmen Bozulmuş ve idare lehine Kısmen Onanmış ise	Onanan ve Bozulan kısımlar için durumlarına göre a ve b madde hükümleri birlikte uygulanır.			
<b>ASLA BAĞLI OLMADAN KESİLEN CEZALAR/GÜMRÜK İDARİ PARA CEZALARI</b>				
Vergi Mahkemesindeki İhtilaflar	-	50%	TAMAMI AF EDİLECEK	18 TAKSİTTE -36 AYDA
Vergi Mahkemesi Kararı Mükellef Lehine ise	-	80%	TAMAMI AF EDİLECEK	
Tasdik veya tadilen tasdik kararı olması durumunda	-	İlgili tutarın 50%'si	%50'ye ait TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	

### 3- MATRAH ARTIRIMI

Daha önceki bültenimizde bu hususa detaylı olarak değinilmiş idi. Aşağıda değişen oranların son hali ve hadlerine yer verilmiştir.

#### a) Kanunda Yer Alan Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı İmkânı

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde vergiye esas olan matrahlarını, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar;

**1- 2006 takvim yılı için en az %30**, (Bilanço esasına tabi GV mükellefleri için 9.550, İşletme esasına tabi GV mükellefleri için 6.370, Basit Usule tabi GV mükellefleri için 955, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşun GV mükellefleri için 1.910 TL'den, KV mükellefleri için 19.110 TL'den az olmamak kaydıyla)

**2- 2007 takvim yılı için en az %25**, (Bilanço esasına tabi GV mükellefleri için 10.320, İşletme esasına tabi GV mükellefleri için 6.880, Basit Usule tabi GV mükellefleri için 1.032, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşun GV mükellefleri için 2.064 TL'den, KV mükellefleri için 20.650 TL'den az olmamak kaydıyla)

**3- 2008 takvim yılı için en az %20**, (Bilanço esasına tabi GV mükellefleri için 11.220, İşletme esasına tabi GV mükellefleri için 7.480, Basit Usule tabi GV mükellefleri için 1.122, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşun GV mükellefleri için 2.244 TL'den, KV mükellefleri için 22.440 TL'den az olmamak kaydıyla)

**4- 2009 takvim yılı için en az %15**, (Bilanço esasına tabi GV mükellefleri için 12.230, İşletme esasına tabi GV mükellefleri için 8.150, Basit Usule tabi GV mükellefleri için 1.223, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşun GV mükellefleri için 2.446 TL'den, KV mükellefleri için 24.460 TL'den az olmamak kaydıyla),

# VERGİ GÜNLÜĞÜ

Mart-2011

Sayı: 5

Oranında **ARTIRDIKLARI TAKDİRDE** kendileri için artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz. Bu madde hükmüne göre artırılan matrahlar (eğer döneminde beyan edilen vergiler süresinde ödenmiş ise) **%15 oranında vergilendirilir. Süresinde ödenmemiş ise %20 oranında vergiye tabi tutulur.**

Özet olarak tablo üzerinde incelersek:

MATRAH ARTIRIMI		EN AZ ARTIRIM TUTARI						KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ
		GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ						
Yıllar	Artırım Oranı	Bilanço Esasına Tabi Mükellefler	İşletme Esasına Tabi Mükellefler	Basit Usule Tabi Mükellefler	Kazancı Sadece GMSİ Olan Mük.	Diğerleri (Değer Artış vb.)		
2006	30%	9.550,00	6.370,00	955,00	1.910,00	6.370,00	19.110,00	
2007	25%	10.320,00	6.880,00	1.032,00	2.064,00	6.880,00	20.650,00	
2008	20%	11.220,00	7.480,00	1.122,00	2.244,00	7.480,00	22.440,00	
2009	15%	12.230,00	8.150,00	1.223,00	2.446,00	8.150,00	24.460,00	

## Matrah Artırımı İle İlgili Önemli Hususlar:

- 1- Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden daha önceleri tevkifat yoluyla ödenen vergiler mahsup edilemez.
- 2- Artırılan matrahlardan daha önceki dönemlerde mahsup edilecek zarar bulunması halinde bu zararlar artırılan matrahtan indirilemez.
- 3- **Matrah artırımında bulunulan yıllarda zarar beyan edilmiş ise, bu dönemlere ait zararların %50'si 2010 ve takip eden yıllarda ortaya çıkacak matrahlardan indirim konusu yapılamaz.**
- 4- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanır.
- 5- **Yapılandırma yapıp ki taksit ödenmez ise yapılandırma bozulduğu halde, matrah artırımında bulunulup buna ait vergi ödenmese bile matrah artırımını bozulmamaktadır.**

**ÖRNEK:** DAĞ Kerestecilik A.Ş.'nin 2006 ve 2009 yılları arası Kurumlar vergisi matrahları aşağıdaki gibidir:

- 1- 2006 için 45.650 TL,
- 2- 2007 için ZARAR BEYAN ETMİŞTİR,
- 3- 2008 için 85.000 TL,
- 4- 2009 yılı için 266.500 TL.

Firma ilgili yılların tamamı için vergisel riski bulunduğunu düşünmekte ve matrah artırımını ile bu riskini sıfırlamak istemektedir. Ayrıca firma ilgili dönemlerde vergilerini süresi içerisinde ödemiştir. Bu durumda firmanın matrah artırımını yoluyla ödemesi gereken tutar ve ödeme seçenekleri aşağıda ki gibi olacaktır:

## a) Hesaplama Tablosu Oluşturulması:

DAĞ KERESTECİLİK A.Ş.					
Yıllar	Beyan Olunan Matrah	Matrah Artırımı	Asgari Matrah	Hesaplanan Vergi	
2006	45.650,00	13.695,00	19.110,00	2.866,50	
2007	0,00	0,00	20.650,00	3.097,50	
2008	85.000,00	17.000,00	22.440,00	3.366,00	
2009	266.500,00	39.975,00	24.460,00	5.996,25	
	<b>397.150,00</b>	<b>70.670,00</b>	<b>86.660,00</b>	<b>15.326,25</b>	

**b) Ödeme Planı Oluşturulması:**

	1-	2-	3-	4-	5-
Artırım Nedeniyle	<b>Peşin</b>	<b>6 Eşit Taksitle</b>	<b>9 Eşit Taksitle</b>	<b>12 Eşit Taksitle</b>	<b>18 Eşit Taksitle</b>
Ödenecek Tutar	<b>Ödenirse</b>	<b>Ödenirse</b>	<b>Ödenirse</b>	<b>Ödenirse</b>	<b>Ödenirse</b>
	<b>15.326,25</b>	<b>16.092,56</b>	<b>16.399,09</b>	<b>16.858,88</b>	<b>17.625,19</b>

ÖDEME VADELERİ	TAKSİT TUTARLARI				
1- MAYIS-2011	15.326,25	2.682,09	1.822,12	1.404,91	979,18
2- TEMMUZ-2011	0,00	2.682,09	1.822,12	1.404,91	979,18
3- EYLÜL-2011	0,00	2.682,09	1.822,12	1.404,91	979,18
4- KASIM-2011	0,00	2.682,09	1.822,12	1.404,91	979,18
5- OCAK-2012	0,00	2.682,09	1.822,12	1.404,91	979,18
6- MART-2012	0,00	2.682,09	1.822,12	1.404,91	979,18
7- MAYIS-2012	0,00	0,00	1.822,12	1.404,91	979,18
8- TEMMUZ-2012	0,00	0,00	1.822,12	1.404,91	979,18
9- EYLÜL-2012	0,00	0,00	1.822,12	1.404,91	979,18
10- KASIM-2012	0,00	0,00	0,00	1.404,91	979,18
11- OCAK-2013	0,00	0,00	0,00	1.404,91	979,18
12- MART-2013	0,00	0,00	0,00	1.404,91	979,18
13- MAYIS-2013	0,00	0,00	0,00	0,00	979,18
14- TEMMUZ-2013	0,00	0,00	0,00	0,00	979,18
15- EYLÜL-2013	0,00	0,00	0,00	0,00	979,18
16- KASIM-2013	0,00	0,00	0,00	0,00	979,18
17- OCAK-2014	0,00	0,00	0,00	0,00	979,18
18- MART-2014	0,00	0,00	0,00	0,00	979,18
	<b>15.326,25</b>	<b>16.092,56</b>	<b>16.399,09</b>	<b>16.858,88</b>	<b>17.625,19</b>

İşletme istediği seçeneği seçerek vadelerine göre ödemesini yapabilir.

**b) Kanunda Yer Alan Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı İmkân**

Katma değer vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) beyannamelerindeki **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;**

- 1- 2006 takvim yılı için **%3,**
- 2- 2007 takvim yılı için **%2,5,**
- 3- 2008 takvim yılı için **%2,**
- 4- 2009 takvim yılı için **%1,5,**

Oranına göre hesaplanacak katma değer vergisini, vergi artırımını olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi **kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.**

**- KDV’de Artırım İle İlgili Önemli Hususlar:**

- 1- Artırım yapılmak istenen dönemle ilgili olarak en az 3 adet KDV beyannamesinin verilmiş olması gerekir.
- 2- İki ya da az veya hiç beyanname verilmemiş olması halinde, **‘ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması koşuluyla’** artırılan matrah üzerinden **%18 oranında KDV artırımını** yapılır.

- 3- İlgili takvim yılı içerisindeki işlemlerinin istisnaya konu işlemler olması nedeniyle beyannamelerinde hesaplanan vergisi bulunmayan mükellefler '**gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmak suretiyle**' bu artırımın %18'i oranında KDV artırımı yapabilirler.
- 4- Artırım yapılan dönemler için bu kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar var ise, bu tarhiyatlarda ilgili dönem beyanlarında dikkate alınır.
- 5- **Bu maddeler hükmüne göre ödenen KDV'ler hiçbir şekil ve nam altında gider yazılamaz, iade alınamaz veya indirim konusu yapılamaz.**

#### c) **Kanunda Yer Alan Gelir (Stopaj) Vergisinde Matrah Artırımı İmkânı**

Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesi hükmüne istinaden istihdam ettiği hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan mükellefler, ilgili yıllara ait olarak her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) beyannamelerindeki **ücret ödemelerine ilişkin brüt tutarların yıllık toplamı üzerinden;**

- 1- 2006 takvim yılı için **%5,**
- 2- 2007 takvim yılı için **%4,**
- 3- 2008 takvim yılı için **%3,**
- 4- 2009 takvim yılı için **%2,**

Oranına göre hesaplanacak gelir vergisi stopajını, vergi artırımı olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi  **kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret gelir vergisi stopajı yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmayacaktır.**

#### - **Gelir Vergisi Stopajı'nda Artırım İle İlgili Önemli Hususlar:**

- 1- Artırım yapılmak istenen dönemle ilgili olarak en az 1 adet muhtasar beyannamenin verilmiş olması gerekir.
- 2- Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az;
  - a) Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,
  - b) İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla, izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,
  - c) Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi,

Çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlarda gelir vergisini ödemek suretiyle bu maddeden yararlanılır.

- 3- **Bu maddeler hükmüne göre artırılarak ödenecek gelir (stopaj) vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz.**



## Diğer Stopajlarda Durum:

Yukarıda yapılan ortak açıklamalar aynı kalmak suretiyle:

- a) **Serbest Meslek Ödemeleri'nde:** Mükelleflerce, serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen **serbest meslek ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda** artırım yapması halinde, bu dönemler için serbest meslek stopajı yönünden inceleme addolunmaz. **Ancak ilgili dönemde bir veya daha fazla beyanname vermemiş olanlar, bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin asgari matrah artırım tutarlarının %50'si esas alınarak bu tutarın %15'ini ödemeleri halinde bu madde hükmünden yararlanabilirler.**
- b) **Kira Ödemeleri'nde:** Mükelleflerce, GVK' nun 94.maddesi uyarınca ödenen kira bedellerinden yapılması gereken tevkifata ilişkin; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen **kira ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda** artırım yapması halinde, bu dönemler için kira stopajı yönünden inceleme addolunmaz. **Ancak ilgili dönemde bir veya daha fazla beyanname vermemiş olanlar, geliri sadece GMSİ' den ibaret olan gelir vergisi mükelleflerinin asgari matrah artırım tutarlarının %15'ini ödemeleri halinde bu madde hükmünden yararlanabilirler.**
- c) **Yıllara Sari İnşaat ve Onarma İşleri'nde:** Mükelleflerce, GVK' nun 94.maddesi uyarınca yapılması gereken yıllara yaygın inşaat ve onarma işleri tevkifatına ilişkin; her bir vergilendirme dönemine ait olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen **bu tür ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden %1 oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde**, bu dönemler için bu ödemeler ile ilgili inceleme addolunmaz. **Ancak ilgili dönemde bir veya daha fazla beyanname vermemiş olanlar, bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin asgari matrah artırım tutarlarının %3'ünü ödemeleri halinde bu madde hükmünden yararlanabilirler.**
- d) **Zirai Ürün Stopajları'nda:** Mükelleflerce, GVK' nun 94.maddesi uyarınca yapılması gereken zirai işlemlere ait vergi tevkifatına ilişkin; her bir vergilendirme dönemine ait olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen **bu tür ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden o dönemde geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde**, bu dönemler için bu ödemeler ile ilgili inceleme addolunmaz. **Ancak ilgili dönemde bir veya daha fazla beyanname vermemiş olanlar, bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin asgari matrah artırım tutarlarının %2'sini ödemeleri halinde bu madde hükmünden yararlanabilirler.**
- e) **Esnaf Muaflığı Kapsamında Yapılan Ödemeler'de:** Mükelleflerce, GVK' nun 94.maddesi uyarınca esnaf muaflığı kapsamında yapılması gereken vergi tevkifatına ilişkin; her bir vergilendirme dönemine ait olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde beyan edilen **bu tür ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden o dönemde geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde**, bu dönemler için bu ödemeler ile ilgili inceleme addolunmaz. **Ancak ilgili dönemde bir veya daha fazla beyanname vermemiş olanlar, bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin asgari matrah artırım tutarlarının %5'ini ödemeleri halinde bu madde hükmünden yararlanabilirler.**

## B) SOSYAL GÜVENLİK KURUMU 2011/29 SAYILI GENELGESİ UYARINCA YAPILACAK BAŞVURULAR VE İŞLEMLER

Sosyal Güvenlik Kurumu'na borcu bulunan kişiler ve kurumlar **Kasım/2011 ve öncesi dönemlere ait** vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan borçların ödenmemiş kısımlarının TEFE/ÜFE katsayısı ile güncellenecek tutarını ödemeleri kaydı ile **bunlara ilişkin her türlü gecikme faizi, gecikme cezası ve bunlarla ilgili her türlü faiz ve ceza silinecektir.**

Kanun **SGK prim ve ceza borçları açısından** vergi indirimleriyle aynı paralellikte bir prim barışı sağlamayı öngören hükümler içermektedir. Kanuna göre; **Kasım/2010 ve önceki dönemlere ilişkin olup** bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- 1- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; **sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,**
- 2- Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- 3- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen **damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,**

**Borç asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.**

### Ortak Hükümler:

- 1- **Başvurular SGK (Devredilen SSK) için şirketler tarafından elektronik ortamda yapılabilmektedir. Diğer kişi ve kurumlar ile diğer kurumlara (Bağ-kur, Emekli Sandığı) borcu bulunanlar elden veya posta yolu ile aşağıda belirtilen tarihe kadar ilgili kuruma başvuruda bulunabilirler.**
- 2- Kanunun diğer ilgili bölümlerindeki özel hükümler hariç olmak kaydıyla **kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar** ilgili idareye başvurulması zorunludur.
- 3- **SGK' ya tabi borçlar kanunun yayımını izleyen dördüncü aydan, diğer kurumlara olan borçlar ise kanunun yayımını izleyen üçüncü aydan başlanmak üzere ödenir.**
- 4- Taksitlendirme yoluyla ödeme yapmak isteyen mükellefler **6, 9, 12 ya da 18 eşit taksitte** ödeme seçeneklerinden birini seçmek zorundadırlar.
- 5- Taksitle ödenecek tutarlar yukarıda belirtilen ve TEFE/ÜFE' ye göre güncellenen rakamların;
  - a) 6 eşit taksit için **1,05 katsayısı** ile çarpılmasıyla,
  - b) 9 eşit taksit için **1,07 katsayısı** ile çarpılmasıyla,
  - c) 12 eşit taksit için **1,10 katsayısı** ile çarpılmasıyla,
  - d) 18 eşit taksit için **1,15 katsayısı** ile çarpılmasıyla,
 Bulunacak tutarlar üzerinden taksitlendirme yapılacaktır.
- 6- Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

# VERGİ GÜNLÜĞÜ

Mart-2011

Sayı: 5



## NİSAN AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER



Sıra No	Beyannamenin Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme Tarihi
1	16-31 Mart 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	11.04.2011	11.04.2011
2	Mart 2011 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.04.2011	15.04.2011
3	Mart 2011 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.04.2011	15.04.2011
4	Mart 2011 Dönemine Ait Motorlu Taşıtlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	15.04.2011	15.04.2011
5	Mart 2011 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.04.2011	15.04.2011
6	Mart 2011 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.04.2011	15.04.2011
7	1-15 Nisan 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	16.04.2011	25.04.2011
8	Mart 2011 Dönemine Ait Kolalı Gazozlara İlişkin EK:7 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.04.2011	-
9	Mart 2011 Dönemine Ait Alkollü İçeceklerle İlişkin EK:8 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.04.2011	-
10	Mart 2011 Dönemine Ait Tütün Mamullerine İlişkin EK:9 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.04.2011	-
11	Mart 2011 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin EK:10 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.04.2011	-
12	2010 Yılına İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi	25.04.2011	02.05.2011
13	Mart 2011 Dönemine Ait Gelir Vergisi Stopajlarının Muhtasar Beyanname ile Beyanı	25.04.2011	26.04.2011
14	Ocak-Şubat-Mart 2011 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)	25.04.2011	26.04.2011
15	Ocak-Şubat-Mart 2011 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı	25.04.2011	26.04.2011
16	Mart 2011 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	25.04.2011	26.04.2011
17	Ocak-Şubat-Mart 2011 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	25.04.2011	26.04.2011
18	Mart 2011 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı	25.04.2011	26.04.2011
19	SGK (Şubat 2011) Sigorta Primlerinin Beyanı	25.04.2011	02.05.2011
20	Mart 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	02.05.2011	-
21	Mart 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	02.05.2011	-

### **DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ**

**1- 6111 Sayılı Bazı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'un Uygulama Tebliği yayımlanmıştır.**

**2- 01.04.2011 tarihi itibariyle Kurumlar Vergisi Beyannamesi verme süresi başlamaktadır. Beyan süresi 25.04.2011'de sona ermektedir. Hemen peşinden Mayıs ayında 2011 yılının 1.dönem Geçici Vergi beyanları gelmektedir. Anlaşılan meslek mensuplarımızı yine yoğun bir çalışma dönemi beklemektedir...**

**Not: Bültenimizle ilgili görüş ve önerilerinizi bildirmeniz bizim için ayrı bir onur kaynağıdır...**