

Mali Af ve Yeniden Yapılandırma

Dr.Mehmet Ali AKTAŞ
Yeminli Mali Müşavir
drmaktas@gmail.com

Dayanak

- **Kanun No: 6111**
- **BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU VE DİĞER BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN**

Kapsam (Amme Alacağı Türü)

- 31.12.2010 tarihi dahil önceki dönemlere,
- 31.12.2010 tarihine kadar verilmesi gereken beyannamelere,
- 31.12.2010 dahil bu tarihten önce tahakkuk eden,
- Vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları,

Kapsam (Amme Alacağı Türü)

- 31.12.2010 tarihi dahil bu tarihten önce tespitlere ilişkin olarak Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları
- Kasım/2010 ve Önceki Dönemlere İlişkin
 - Sigorta Primi,
 - Emeklilik Keseneği ve Kurum Karşılığı,
 - İşsizlik Sigorta Primi,
 - Sosyal Güvenlik Destek Primi ile
 - Bunlara bağlı Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı

Kapsam (Amme Alacağı Türü)

- **Kasım/2010 ve Önceki Dönemlere İlişkin**
 - İsteğe Bağlı Sigorta Primleri,
 - Topluluk Sigortası Primleri
 - Emeklilik Aylığından Kesilen/Kesilmesi Gereken Sosyal Güvenlik Destek Primleri,
- **30.11.2011 tarihine kadar; Özel İnşaat ve İhale Konusu İşlerde İşçilik Hesaplaması Sonucu Ortaya Çıkan Primler,**
- **31.12.2010 tarihi itibariyle uygulanan idari para cezaları (ÖİV,EKP,DV dahil) ve**
 - Bunlara bağlı Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı

Kapsam (Kurumlar)

- Maliye Bakanlığı,
- Gümrük Msteřarliđı,
- İl zel İdareleri,
- Belediyeler
- Belediyeler ve Büyükřehir Belediyeleri
 - Su ve Kanalizasyon İdareleri
- Sosyal Gvelik Kurumu

Çalışma Planı

- Yasal düzenlemenin Amme Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması ile birlikte matrah artırımını, stok beyanları ve fiktif hesaplarla ilgili boyutu bulunmaktadır.
- Çalışmada öncelikle matrah artırımını, stok beyanları (stok affı), fiktif hesap işlemleri ve devamında kesinleşmiş veya henüz kesinleşmemiş olan amme alacakları işlenecek olup son bölümde muhasebe boyutu ele alınacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM TABLOSU

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Ödenecek Vergi Oranı (%)	Beyannamesini ve Vergisini Aksatmayanlara
2006	30	19.110	20	15
2007	25	20.650	20	15
2008	20	22.440	20	15
2009	15	24.460	20	15

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM TABLOSU
(BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR
ve
SERBEST MESLEK ERBABI)

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Ödenecek Vergi Oranı (%)	Beyannamesini ve Vergisini Aksatmayanlara
2006	30	9.550	20	15
2007	25	10.320	20	15
2008	20	11.220	20	15
2009	15	12.230	20	15

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM TABLOSU

(İŞLETME DEFTERİ TUTANLAR)

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Ödenecek Vergi Oranı (%)	Beyannamesini ve Vergisini Aksatmayanlara (%)
2006	30	6.370	20	15
2007	25	6.880	20	15
2008	20	7.480	20	15
2009	15	8.150	20	15

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI MATRAH ARTIRIM TABLOSU (KİRA GELİRLERİ -HİÇ BEYANNAME VERMEYENLER)

Yıl	Artırım Tutarı (TL)	Ödenecek Vergi Oranı (%)	Ödenecek Asgari Vergi (TL)
2006	1.910	20	382
2007	2.064	20	413
2008	2.244	20	449
2009	2.446	20	489

K.D.V. ARTIRIM TABLOSU

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Artırıma Esas Alınacak Tutar
2006	3	İlgili Yılda Hesaplanan K.D.V.
2007	2,5	
2008	2	
2009	1,5	

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

(HİZMET ERBABINA ÖDENEN ÜCRETLER YÖNÜNDEN)

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Artırıma Esas Tutar	Artırıma İlişkin Diğer Açıklamalar
2006	5	Muhtasar Beyanname de Yer Alan <u>Ücret Ödemelerinin</u> İlişkin Tutarlarının Yıllık Toplamı	İlgili yılda veya vergilendirme döneminde en az bir beyanname verilmiş olması halinde bir yıla iblağ edilerek, hiç beyanname verilmemiş olması halinde aylık prim hizmet belgeleri üzerinde yer alan bilgiler doğrultusunda, aylık prim hizmet belgesinin olmaması halinde ise en az iki asgari ücret (16 yaşından büyükler için geçerli) esas alınarak hesaplama yapılacaktır).
2007	4		
2008	3		
2009	2		

TİCARİ MAL

(SATIŞA ARZ EDİLEN EMTİA)

Kayıtlarda	İşletmede	Vergileme ye Esas Tutar	Ödenecek KDV (%) (2 No.lu KDV Beyannamesi)	Ödenen KDV İndirimi (1 No.lu KDV Bey.)
Yok	Mevcut	Rayiç Bedel	%18 KDV oranına tabi mallar için %10 diğerleri için KDV oranının %50'si	2 No.lu KDV ile ödenen KDV 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirim Konusu Yapılabilir
Mevcut	Yok	Maliyet+Kar	Tüm Vergisel Yükümlülükler Yerine Getirilir (Fatura Düzenlenir).	-----

MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Defter Kayıtlarında	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Ödenecek KDV (%) (2 No.lu KDV Beyannamesi)	Ödenen KDV İndirimi
Yok	Mevcut	Rayiç Bedel	%18 KDV oranına tabi mallar için %10 diğerleri için KDV oranınınin %50'si	Beyan edilen ve Ödenen KDV İndirim Konusu <u>Yapılamaz</u>

KASA VE ORTAKLAR CARİ HESABI

Türü	Defter Kayıtlarında	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Vergisel Yükümlülük (%)
Kasa Hesabı	Var	Yok	Kayıtlı Tutar	3
Ortaklar Cari	İşletmenin Esas Faaliyetleri Dışındaki İşlemler Nedeniyle Oluşan Tutarlar (Fiktif Değerler Olarak Değerlendirilmektedir)		(Ortaklara Borçlar – Ortaklardan Alacaklar)	3

Alacakların Yapılandırılması

- Vergi İdaresi ve Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları:
 - Kesinleşmiş Alacaklar
 - Kesinleşmemiş /Dava Aşamasındaki Alacaklar
 - İnceleme Aşamasındaki İşlemler

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeye</u> <u>n</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
Vergiler	Fer'i Alacaklar (G.F/GZ)	Amme Alacağının Aslı	((III)+(III*TEFE/ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
Asla Bağlı <u>Olmayan</u> Vergi Cezaları	Cezaların %50'si +Gecikme Zammı	Cezaların %50'si	((III)+(III*TEFE/ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
Asla Bağlı Vergi Cezaları/İdari Para Cezaları	Cezalar/İdari Para Cezaları ve Bunlara Bağlı Gecikme Zamlarının Tamamı	-----	-----	-----

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeyen</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
İştirak, Teşvik ve Yardım Fiilleri Nedeniyle Kesilen Vergi Cezaları	Cezaların %50'si +Gecikme Zammı	Cezaların %50'si	((III)+(III*TEFE/ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
İdari Para Cezaları	Fer'i Alacaklar (G.F/GZ)	İdari Para Cezası Aslı	((III)+(III*TEFE/ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
Vadesinde Ödenmemiş 2010 Yılı Geçici Vergileri	Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı	Amme Alacağının Aslı	((III)+(III*TEFE/ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeyen</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış (İlk Derece Yargı Mercii) Alacaklar	Vergi Aslının %50'si +Fer'i Alacaklar ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı	Amme Alacağı Aslının %50'si	((III)+(III*TEFE/ÜF E AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
İtiraz veya Temyiz Aşamasında Bulunan (Terkin Kararı)	Vergi Aslının %80'i +Fer'i Alacaklar ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı	Amme Alacağı Aslının %20'si	((III)+(III*TEFE/ÜF E AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeyen</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
İtiraz veya Temyiz Aşamasında Bulunan (Tasdik veya Tadilen Tasdik Kararı)	Fer'i Alacaklar ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı	Amme Alacağı'nın Tamamı	((III)+(III*TEFE/ÜF E AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
İtiraz veya Temyiz Aşamasında Bulunan Alacaklar (Bozma Kararı)	Vergi Aslının %80'i +Fer'i Alacaklar ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı	Amme Alacağı Aslının %20'si	((III)+(III*TEFE/ÜF E AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeyen</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
İtiraz veya Temyiz Aşamasında Bulunan (Kısmen Onama)	Fer'i Alacaklar ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı	Onanan Amme Alacağı'nın Tamamı	((III)+(III*TEFE/Ü FE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
İtiraz veya Temyiz Aşamasında Bulunan (Kısmen Bozma)	Bozulan Kısım Vergi Aslının %80'i +Fer'i Alacaklar ile Asla Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı	Bozulan Kısım Amme Alacağı Aslının %20'si	((III)+(III*TEFE/Ü FE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmey</u> <u>en</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
<p>Tamamlanama mış İncelemeler ile Takdir, Tarh ve Tahakkuk İşlemleri</p>	<p>Vergi Aslının %50'si +Fer'i Alacaklar, Asla Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı ile Asla bağlı Olmayan Cezaların %75'i</p>	<p>İnceleme Sonuna Göre Tarh Edilen Verginin %50'si ile Asla Bağlı Olmayan Cezaların %25'i</p>	<p>((VERGİ ASLININ*%25'i)+ (VERGİ ASLININ %25'i*TEFE/ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))</p>	<p>6 Taksit (12 Ay)</p>

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeyen</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
VUK Pişmanlık Hükümleri Doğrultusunda Yapılacak Beyanlar	Fer'i Alacaklar ile Vergi Cezalarının Tamamı	Amme Alacağının Tamamı	((III)+(III*TEFE/ ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
VUK 30/4 Md. Gereğince kendiliğinden Verilen Beyannameler	Fer'i Alacaklar ile Vergi Cezalarının Tamamı	Amme Alacağının Tamamı	((III)+(III*TEFE/ ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeyen</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
Sigorta Primi, Emeklilik Keseneği, İşsizlik Sigorta Primi, SGDP vb.	Fer'i Alacaklar (Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı gibi)	Kurum Alacağıının Aslı	((III)+(III*TEFE/Ü FE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
Emeklilik Sonrası Serbest Çalışma Ödenecek SGDP	Fer'i Alacaklar (Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı gibi)	Kurum Alacağıının Aslı	((III)+(III*TEFE/Ü FE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)

Kapsam (I)	Tahsilinden Vazgeçilen (II)	Tahsilinden <u>Vazgeçilmeyen</u> (Ödenecek) (III)	Hesaplama (IV)	Vade
31.12.2010 Tarihi İtibariyle Kesinleşmiş SGK İdari Para Cezaları	İdari Para Cezası Aslının %50'si ile Fer'i Alacaklar (Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı Gibi)	İdari Para Cezasının %50'si	((III)+(III*TEFE/ ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)
31.12.2010 tarihine kadar işlenmiş fiillere ilişkin olarak dava aşamasında olan İPC	İdari Para Cezası Aslının %75'i ile Fer'i Alacaklar (Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı Gibi)	İdari Para Cezasının %25'i	((III)+(III*TEFE/ ÜFE AYLIK DEĞİŞİM ORANLARI))	18 Taksit (36 Ay)

- 6111 Sayılı Yasa Kapsamında Borç Yapılandırması hesaplama tablosuna (excel tablosu)

http://www.alomaliye.com/2011/mehmetali_aktas_mali_af.htm adresinden ulaşabilirsiniz