



# 6111 SAYILI KANUNA İLİŞKİN UYGULAMA ÖRNEKLERİ

**2011**

# İÇİNDEKİLER

**Sayfa No**

## **1. KAPSAM VE TANIMLAR.....2-3**

1. Örnek: Sigara kullanımı hakkındaki idari para cezası ve nüfus para cezasına ilişkin örnek.....2
2. Örnek: Dönem itibariyle Kanun kapsamına giren/girmeyen gelir stopaj ve KDV'ye ilişkin örnek.....2
3. Örnek: Motorlu Taşıtlar Vergisine ilişkin örnek.....2
4. Örnek: Gelir Vergisi ve Trafik Para Cezasına ilişkin örnek.....2
5. Örnek: Emlak Vergisine ilişkin örnek.....2
6. Örnek: 2010 yılı basit usul mükellefiyetine ilişkin örnek.....2
7. Örnek: 2010 yılı Geçici Vergilerine ilişkin örnek.....2
8. Örnek: Ecrimisil borcu ve adli para cezası ile ilgili örnekler.....3
9. Örnek: 12 Eylül 2010 tarihli referandumda oy kullanmayanlara kesilen para cezasına ilişkin örn.....3
10. Örnek: 2010 Aralık dönemine Özel Tüketim Vergisine ilişkin örnek.....3
11. Örnek: Kredi Yurtlar Kurumuna olan borçlara ilişkin örnek.....3
12. Örnek: Kredi Yurtlar Kurumuna olan borçlara ilişkin örnek.....3
13. Örnek: Karayolu Taşıma Kanununa muhalefetten dolayı kesilen idari para cezasına ilişkin örn.....3

## **2. KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR.....4-10**

1. Örnek: Vadesi geçmiş Gelir Stopaj Vergisi borcunun yapılandırılmasına ilişkin örnek.....4
2. Örnek: İnceleme sonucu tarh edilen Gelir vergisi borcunun yapılandırılmasına ilişkin örnek.....5
3. Örnek: Uzlaşma hükümlerine göre kesinleşmiş, ödeme süresi geçmemiş olan KDV borcunun yapılandırılmasına ilişkin örnek.....6
4. Örnek: Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesine göre indirilmiş olan özel usulsüzlük cezasının yapılandırılmasına ilişkin örnek.....6
5. Örnek: Geçici vergi ve buna ilişkin gecikme zammının yapılandırılmasına ilişkin örnek.....7
6. Örnek: Özel usulsüzlük cezası borcunun yapılandırılmasına ilişkin örnek.....8
7. Örnek: Trafik para cezasının yapılandırılmasına ilişkin örnek.....8
8. Örnek: Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu borcunun yapılandırılmasına ilişkin örnek.....9
9. Örnek: 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre "tecil" edilmiş borcun yapılandırılmasına ilişkin örnek.....10

## **3. İDARİ PARA CEZALARI.....11**

1. Örnek: Trafik idari para cezasına ilişkin örnek.....11
2. Örnek: Trafik idari para cezasına ilişkin örnek.....11

## **4. KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARI.....12-15**

1. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 25.02.2011 tarihi itibariyle mahkemece karar verilmemiş olması durumuna ilişkin örnek.....12
2. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 25.02.2011 tarihinden önce verilmiş en son kararın terkin kararı olması durumuna ilişkin örnek.....12
3. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 25.02.2011 tarihinden önce verilmiş en son kararın tasdik kararı olması durumuna ilişkin örnek.....12
4. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 25.02.2011 tarihinden önce verilmiş en son kararın bozma kararı olması durumuna ilişkin örnek.....13
5. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 25.02.2011 tarihinden önce verilmiş en son kararın kısmen bozma kararı olması durumuna ilişkin örnek.....13
6. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 25.02.2011 tarihinden önce verilmiş en son kararın kısmen onama kararı olması durumuna ilişkin örnek.....14
7. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 25.02.2011 tarihinden önce vergi mahkemesine dava açılmamış olması durumuna ilişkin örnek.....14
8. Örnek: Mükellefin dava açma süresini geçirmemesi haline ilişkin örnek.....15
9. Örnek: Mahkeme tarafından verilen kararın tadilen tasdik olması durumuna ilişkin örnek.....15

## **5. İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER.....16-18**

1. Örnek: Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden önce incelemeye başlanılan mükellefin vergi inceleme raporunun mart ayı içinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi halinde ne şekilde işlem tesis edileceği.....16
2. Örnek: Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden önce incelemeye başlanılan mükellefin vergi inceleme raporunun mart ayı içinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi ve mükellef vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesinden sonra matrah artırımında bulunması halinde ne şekilde işlem tesis edileceği.....16
3. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden önce incelemeye başlanılan mükellefin vergi inceleme raporunun mart ayı içinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi ve mükellef vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesinden önce matrah artırımında bulunması halinde ne şekilde işlem tesis edileceği.....16
4. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden önce incelemeye başlanılan ve mart ayı içinde matrah artırımında bulunan mükellef hakkında herhangi bir inceleme raporu 31.03.2011 tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına intikal etmemesi halinde ne şekilde işlem tesis edileceği .....17
5. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden önce incelemeye başlanılan mükellefin vergi inceleme raporunun nisan ayı içinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi ve mükellef vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesinden sonra matrah artırımında bulunması halinde ne şekilde işlem tesis edileceği.....17
6. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden sonra incelemeye başlanılan mükellefin vergi inceleme raporunun nisan ayı içinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi ve mükellefin matrah artırımı bulunmadığı durumunda vergi inceleme raporuna ne şekilde işlem tesis edileceği.....17
7. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden sonra incelemeye başlanılan mükellefin mart ayı içinde matrah artırımı bulunması halinde ne şekilde işlem tesis edileceği .....18
8. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden sonra incelemeye başlanılan mükellefin vergi inceleme raporu nisan ayı içinde vergi dairesi kayıtları intikal etmesi durumunda mükellef vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesinden sonra matrah artırımı bulunması halinde ne şekilde işlem tesis edileceği.....18
9. Örnek: 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden sonra incelemeye başlanılan mükellefin herhangi bir inceleme raporu gelmeden matrah artırımı bulunması halinde ne şekilde işlem tesis edileceği. ....18
10. Örnek: Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden önce incelemeye başlanılan mükellefin vergi inceleme raporunun Kanuna başvurma süresinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi halinde ne şekilde işlem tesis edileceği .....18

## **6. PİŞMANLIKLA YAPILAN BEYANLAR.....19-21**

1. Örnek: Kanuni süresinden sonra pişmanlıkla verilen beyannamelere ilişkin örnek.....19
2. Örnek:Süresinden sonra 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanundan yararlanmaksızın pişmanlıkla verilen beyannamelere ilişkin örnek.....19
3. Örnek: Kanuni süresinden sonra pişmanlıkla verilen beyannamelere ilişkin örnek.....19
4. Örnek: Kanuni süresinden sonra pişmanlıkla verilen beyannamelere ilişkin örnek.....20
5. Örnek: Pişmanlık hükümlerine göre verilen beyannameye istinaden tahakkuk eden ve ödeme süresi geçmemiş olan KDV'nin yapılandırılmasına ilişkin örnek.....20

## **7. KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR.....21**

1. Örnek: Kanuni süresinden sonra kendiliğinden yapılan beyanlara ilişkin örnek.....21

## **8. EMLAK VERGİSİ.....22**

1. Örnek: Kanuni süresinden sonra emlak vergisi bildirimlerinin yapılmasına ilişkin örnek.....22

## 9. DİĞER ÜCRETLER.....23

1. Örnek: Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesine göre diğer ücret geliri elde edenlerden mükellefiyet tesis ettirmeyenlere ilişkin örnek.....23

## 10. MATRAH ARTIRIMI.....24-39

1. Örnek: İşletme esasına göre defter tutan Gelir vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....24
2. Örnek: İşletme esasına göre defter tutan Gelir vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....24
3. Örnek: İşletme esasına göre defter tutan Gelir vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....24
4. Örnek: İşletme esasına göre defter tutan Gelir vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....25
5. Örnek: Kazancı basit usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn...Sayfa 25
6. Örnek: Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan Gelir Vergisi mükellefine ait matrah artırımı örneği.....25
7. Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....26
8. Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....26
9. Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....26
10. Örnek: Bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükelleflerine ait matrah artırımı örn.....27
11. Örnek: Serbest meslek erbabına ait matrah artırımı örneği.....27
12. Örnek: Serbest meslek erbabına ait matrah artırımı örneği.....27
13. Örnek: Serbest meslek erbabına ait matrah artırımı örneği.....28
14. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....28
15. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....28
16. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....29
17. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....29
18. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....30
19. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....30
20. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....30
21. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....31
22. Örnek: Kurumlar Vergisi mükelleflerine ait Kurumlar Vergisi matrah artırımı örn.....31
23. Örnek: Aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerine ait KDV artırımı örn.....31
24. Örnek: Aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerine ait KDV artırımı örn.....32
25. Örnek: Aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerine ait KDV artırımı örn.....32
26. Örnek: Aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerine ait KDV artırımı örn.....32
27. Örnek: Aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerine ait KDV artırımı örn.....33
28. Örnek: Aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerine ait KDV artırımı örn.....33
29. Örnek: Üç aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerinde KDV artırımı örn.....33
30. Örnek: Üç aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerinde KDV artırımı örn.....34
31. Örnek: Üç aylık vergilendirme dönemine tabi KDV mükelleflerinde KDV artırımı örn.....34
32. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....34
33. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....35
34. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....35
35. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....35
36. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....36
37. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....36
38. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....36
39. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....37
40. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....37
41. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....37
42. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....38
43. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....38
44. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....38
45. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....39
46. Örnek: Gelir Stopaj ve Kurum Stopaj Vergisi artırımına ilişkin örnek.....39

## 11. STOK BEYANLARI.....40-41

1. Örnek: İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtiaya ilişkin örnek.....40
2. Örnek: İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtiaya ilişkin örnek.....40

3. Örnek: İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan makine, teçizat ve demirbaşlara ilişkin örnek.....40
4. Örnek: İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan ÖTV'ye tabi mallara ilişkin örn.....40
5. Örnek: Kayıtlarda yer aldığı halde işletme de bulunmayan emtiaya ilişkin örnek.....41
6. Örnek: Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcuduna ilişkin örnek.....41
7. Örnek: Kayıtlarda yer aldığı halde işletme de bulunmayan ortaklardan alacaklara ilişkin örn.....41

## **12. UZLAŞMA.....42-48**

1. Örnek: Tarhiyat öncesi uzlaşmanın sağlandığı, ödeme süresinin geçmediği durum ilişkin örn.....42
2. Örnek: Tarhiyat sonrası uzlaşma sağlandığı, uzlaşma sonucu çıkan vergilerin ödenmediği duruma ilişkin örnek.....42
3. Örnek: Tarhiyat öncesi uzlaşmanın sağlanamadığı, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girmeden önce matrah artırımında bulunulduğu duruma ilişkin örnek.....43
4. Örnek: Tarhiyat öncesi uzlaşmanın sağlanamadığı, vergi inceleme raporunun kanunun yayım tarihinden önce vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği duruma ilişkin örnek.....44
5. Örnek: Tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunulduğu, henüz uzlaşma gününün verilmediği duruma ilişkin örnek.....45
6. Örnek: Tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunulduğu, uzlaşmanın sağlanamadığı ancak dava açma süresinin henüz geçmediği duruma ilişkin örnek.....46
7. Örnek: Tarhiyat öncesi uzlaşmanın sağlanamadığı, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girmeden matrah artırımı yapıldığı duruma ilişkin örnek.....47
8. Örnek: Tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulduğu ancak henüz uzlaşma gününün gelmediği duruma ilişkin örnek.....48

## **13. 5811 SAYILI KANUNA İLİŞKİN ÖRNEKLER.....49**

1. Örnek: 5811 Kanun kapsamında beyana konu yurt dışında sahip olunan dövizi Türkiye'ye getirmeyenlere mükelleflere ilişkin örnek.....49
2. Örnek: 5811 Kanun kapsamında sermaye artırımını kanuni süresinde gerçekleştirmeyen mükelleflere ilişkin örnek.....49
3. Örnek: 5811 Kanun kapsamında tahakkuk eden vergiyi kanuni süresinde ödemeyen mükelleflere ilişkin örnek.....49
4. Örnek: 5811 Kanun kapsamında beyan edip beyana konu varlık tutarını bankaya kanuni süresinde yatırmayan mükelleflere ilişkin örnek.....49
5. Örnek: Vergi incelemeye elamanının talebi üzerine takdire sevk edilen mükellefin 5811 Kanun kapsamında varlıklarını beyan edip kanunun diğer şartlarını yerine getirdikten sonra takdir komisyon kararına nasıl işlem tesis edileceğine ilişkin örnek.....49

## KAPSAM VE TANIMLAR

**ÖRNEK 1:** 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa ve 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanuna göre 31.12.2010 tarihinden önce verilmiş para cezası borcu bulunan mükellef, 5490 sayılı Kanundan doğan nüfus idari para cezası borcu için kanundan faydalanabilecektir. 4207 sayılı Kanuna göre verilen idari para cezaları 6111 sayılı Kanun kapsamında olmadığından yapılandırmaya konu olmayacaktır.

**ÖRNEK 2:** 2010 takvim yılına ait Gelir stopaj ve 1-12/ 2010 dönemleri Katma Değer Vergisi borcu bulunan mükellef 1-2-3, 4-5-6, 7-8-9 üçer aylık gelir stopaj vergisi borçlarını ve Aralık ayı dışındaki katma değer vergisi borçlarını kanun kapsamında yapılandırabilecektir. 10-11-12/2010 Gelir Stopaj ve Aralık/2010 KDV beyannamelerini verme süresi Ocak 2011'e rastladığından, bu dönemler 6111 sayılı Kanun kapsamına girmeyecektir.

**ÖRNEK 3:** 2010 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan Motorlu Taşıtlar Vergisi borcu, 6111 sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

**ÖRNEK 4:** 2009 takvim yılına ait gelir vergisi borcu olan mükellefin 31.12.2010 tarihinden önce verilen trafik para cezası borcu da bulunmaktadır. 6111 sayılı Kanundan faydalanmak isteyen mükellef en geç 2 Mayıs 2011 tarihine kadar ilgili vergi dairelerine başvurduğu takdirde borçlarını kanun kapsamında yapılandırabilecektir.

**ÖRNEK 5:** 2010 yılına ilişkin Emlak Vergisi takvim yılı başında tahakkuk ettiği için bu Kanun kapsamına girmektedir.

**ÖRNEK 6:** Basit usulde vergi mükellefi olanların 2010 takvim yılına ait beyannamelerini 2011 yılı şubat ayı içerisinde vermeleri gerektiğinden 6111 sayılı kanun hükmünden 2010 yılı borçları için faydalanmaları mümkün değildir.

**ÖRNEK 7:** 2010 yılına ilişkin Geçici Vergilerini ödememiş olan mükellef 1-2 ve 3. dönemleri 31.12.2010 tarihinden önce tahakkuk ettiği için, sadece bu dönem Geçici Vergiler için bu Kanundan faydalanılabilecektir.

**ÖRNEK 8:** Vadesi 31.12.2010 tarihinden öncesine ilişkin ecrimisil borcu olan mükellefin ayrıca 2008 yılında verilmiş adli para cezası borcu da bulunmaktadır. 6111 sayılı kanundan faydalanmak isteyen mükellef ilgili vergi dairesine başvurduğu takdirde ecrimisil borcunu kanun kapsamında yapılandırabilecekken adli para cezası kanun kapsamında olmadığından faydalanamayacaktır.

**ÖRNEK 9:** 12 Eylül 2010 yılında yapılan Anayasadaki bazı maddelerin değişmesi hakkındaki Referandumda oy kullanmamış olan ödevli kendisine 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanuna istinaden verilen idari para cezası için 6111 sayılı Kanun hükümlerinden faydalanabilecektir.

**ÖRNEK 10:** 2010 Aralık ayına ilişkin Özel Tüketim Vergisi borcunu ödememiş olan mükellef 6111 sayılı Kanun hükümlerinden faydalanmak istediğinde Aralık ayının ilk 15 günlük birinci vergilendirme dönemi için beyanname verme süresi 25.12.2010 tarihi olduğundan bu dönem için kanun hükümlerinden faydalanabilecekken 2. vergilendirme döneminin beyanname verme süresi 10.01.2011 tarihi olduğunda bu dönem ÖTV si için kanundan faydalanamayacaktır.

**ÖRNEK 11:** YURT-KUR' a olan borcu için daha önce herhangi bir yapılandırmadan yararlanmayan ödevli ilgili vergi dairesine başvurarak 6111 sayılı Kanun hükümlerinden faydalanabilecektir.

**ÖRNEK 12:** YURTKUR'a olan borçlarını daha önce 351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun geçici 4. maddesi hükmünden yararlanarak ödeme taahhüdünde bulunanlardan, taahhütlerini yerine getirmemeleri nedeniyle yararlanma haklarını kaybedenler YURT-KUR' a başvurarak bu kanun hükümlerinden faydalanabilecektir.

**ÖRNEK 13:** Kendisine, yetki belgesi almadan taşımacılık faaliyetinde bulunduğu gerekçesi ile 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanununa istinaden idari para cezası kesilen ödevli ilgili vergi dairesine başvuruda bulunarak borcu için 6111 sayılı Kanun hükümlerinden faydalanabilecektir.

## KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

**ÖRNEK 1:** 26/1/2008 vadeli 2.500,-TL gelir (stp) vergisi süresinde ödenmemiştir. Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar 2.050,11 TL gecikme zammı hesaplanmıştır. Kanunun yayımı tarihi itibarıyla toplam borç tutarı 4.550,11 TL dir.

Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, vergi aslına uygulanan gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranı ve TEFE/ÜFE tutarı aşağıdaki şekilde olacaktır. <b>Gecikme Zammı Hesaplanan Süre</b>	<b>Alacak Aslı Tutarı</b>	<b>Toplam Gecikme Zammı Oranı</b>	<b>Gecikme Zammı Tutarı*</b>	<b>Toplam TEFE/ÜFE Oranı</b>	<b>TEFE/ÜFE Tutarı*</b>
26/1/2008-24/02/2011	2.500,00	% 82,0043	2.050,11	% 24,7623	619,06

\* 26/1/2008-24/2/2011 arasındaki süre için hesaplanmıştır.

### Ödenecek Tutar

Gelir (stp) Vergisi: 2.500,00 TL  
TEFE/ ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine): 619,06TL  
TOPLAM: 3.119,06TL

**Buna göre, örnek olayda 4.550,11-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 3.119,06-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 1.431,05-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**



**ÖRNEK 2:** 2006 vergilendirme dönemine ilişkin 25/3/2007 tarihine kadar verilmesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmemiştir. Yapılan inceleme sonucunda, 2006 dönemi için 20.000,-TL gelir vergisi tarh edilmesi ve vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir. Vergi/ceza ihbarnamesi 8/4/2008 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. İnceleme sonucu yapılan bu tarhiyat 8/5/2008 tarihinde itirazsız tahakkuk etmiş ve Kanunun yayımlandığı tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır. Bu tarhiyata göre tahakkuk eden vergi, vergi ziyai cezası, gecikme faizi ve gecikme zamları şu şekildedir.

Gelir Vergisi	:	20.000,00 TL
Vergi Ziyai Cezası	:	20.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	:	1.390,00 TL
Gecikme Faizi	:	5.500,00 TL
Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı	:	14.279,44 TL
Vergi Ziyai Cezasına Uygulanan Gecikme Zammı	:	14.279,44 TL
<b>TOPLAM</b>		<b>75.448,88 TL</b>

Bu Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları şu şekilde olacaktır.

Vergi aslına uygulanan gecikme faizi ve gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, örnek olayda gecikme faizinin hesaplandığı süre, gecikme faizi tutarı, bu sürelerle ilişkin toplam TEFE/ÜFE oranları ve TEFE/ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir.

sürelerle ilişkin toplam TEFE/ÜFE oranları ve TEFE/ÜFE tutarları aşağıda gösterilmiştir. <b>Gecikme Faizi Hesaplanan Süre</b>		<b>Alacak Ashı Tutarı</b>	<b>Toplam Gecikme Faizi Oranı</b>	<b>Gecikme Faizi Tutarı</b>	<b>Toplam TEFE/ÜFE Oranı</b>	<b>TEFE/ÜFE Tutarı</b>
<b>I. Taksit</b>	31/3/2007-8/5/2008	10.000	% 32,50	3.250	%11,04	1.104
<b>II. Taksit</b>	31/7/2007-8/5/2008	10.000	% 22,50	2.250	% 8,99	899
<b>TOPLAM</b>		<b>20.000</b>		<b>5.500</b>		<b>2.003</b>

Gecikme zammının hesaplandığı süre, gecikme zammı tutarı, gecikme zammı yerine uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranları ve TEFE/ÜFE tutarı aşağıdaki şekildedir.

<b>Gecikme Zammı Hesaplanan Süre</b>	<b>Alacak Ashı Tutarı</b>	<b>Toplam Gecikme Zammı Oranı</b>	<b>Gecikme Zammı Tutarı</b>	<b>Toplam TEFE/ÜFE Oranı</b>	<b>TEFE/ÜFE Tutarı</b>
8/6/2008-24/2/2011	20.000 (Gelir V.)	% 71,3972	14.279,44	% 13,3292	2.665,84
8/6/2008-24/2/2011	20.000 (Vergi Ziyai Cezası)	% 71,3972	14.279,44	----	----

<b>Ödenecek Tutar</b>		
Gelir Vergisi	:	20.000,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (1.390,00 x % 50=)	:	695,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)	:	2.003,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (Vergi Aslına Uygulanan Gecikme Zammı Yerine)	:	2.665,84 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>25.363,84 TL</b>

Buna göre, örnek olayda 75.448,88-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 25.363,84-TL ödenecek olup, **bu durum mükellefe 50.085,04-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

**ÖRNEK 3:** 24/5/2010 tarihinde verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi süresinde verilmemiştir. Mükellefin defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu adına 50.000,-TL katma değer vergisi tarh edilmiş, ayrıca verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesilmiştir. Buna ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 25/11/2010 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellef, 10/12/2010 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, 9/2/2011 tarihi uzlaşma günü olarak verilmiş ve aynı gün varılan uzlaşma sonucuna göre, vergi dairesince aşağıda yazılı tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.

Katma Değer Vergisi : 40.000,00 TL  
Vergi Ziyai Cezası : 5.000,00 TL  
Gecikme Faizi : 5.580,00 TL  
**TOPLAM : 50.580,00 TL**

Mükellefin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunması halinde, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla uzlaşma sonucu tahakkuk eden alacakların henüz ödeme süresi geçmemiş olduğundan, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar şu şekilde olacaktır.

Gecikme Faizi Hesaplanan Süre	Alacak Aşlı Tutarı	Toplam Gecikme Faizi Oranı	Gecikme Faizi Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
26/5/2010-9/2/2011	40.000,00	% 13,95	5.580,00	% 2,06	824,00

**Buna göre, örnek olayda 50.580,00-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 40.824,00-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 9.756,00-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

**ÖRNEK 4:** 2010 yılına ilişkin belge basım görevi ile ilgili bildirim ödevini yerine getirmeyen matbaa işletmecisine 570,-TL'lik özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi 17/1/2011 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef söz konusu vergi cezası için 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi hükmünden yararlanmak üzere dava açma süresinin son günü olan 16/2/2011 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Vergi dairesince mükellefin talebi üzerine cezanın 1/3'ü indirilerek, kalan 380,-TL özel usulsüzlük cezası tahakkuk ettirilmiş ve mükellefe cezayı 16/3/2011 tarihine kadar ödemesi gerektiği bildirilmiştir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi çerçevesinde hesaplanan 380,-TL özel usulsüzlük cezası 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre % 50 oranında indirilerek tahsil edilecektir. Söz konusu cezanın % 50'sine isabet eden  $(380 \times \% 50=)190,-TL$ 'nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde, özel usulsüzlük cezasından kalan 190,-TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

**Buna göre, örnek olayda 380,00-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 190,00-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 190,00-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

**ÖRNEK 5:** Ocak, Şubat, Mart/2009 geçici vergilendirme dönemine ilişkin 7.400,- TL kurum geçici vergi tahakkuk etmiştir. Ancak mükellef 17/5/2009 vadeli kurum geçici vergi borcunu ödememiştir. Söz konusu vergi borcu mükellefin kurumlar vergisi beyannamesini, beyanname verme süresi içerisinde vermesi nedeniyle, 1/4/2010 tarihinde terkin edilmiş ve 1.800,05 TL gecikme zammı hesaplanmıştır.

Mükellefin gecikme zammı borcuna karşılık vergi dairesince 10/8/2010 tarihinde 350,-TL cebren tahsilat yapılmıştır.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması halinde kurum geçici vergisinin vade tarihinden terkin edildiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı tutarı yerine TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Bu durumda uygulanacak toplam TEFE/ÜFE oranı % 6,6742'dir.

Toplam TEFE/ÜFE tutarı ise  $(7.400 \times \% 6,6742 =)$  493,89 TL olacaktır.

Mükellefin gecikme zammına karşılık hiç ödeme yapmamış olması halinde, Kanun hükmünden yararlanmak için ödemesi gereken tutar 493,89 TL'dir.

Ancak, mükelleften Kanunun yayımlandığı tarihten önce gecikme zammına karşılık 350,-TL tahsilat yapıldığından; 6111 sayılı Kanuna göre ödemesi gereken TEFE/ÜFE tutarından, daha önce ödenen gecikme zammı tutarı çıkarılarak tahsili gereken TEFE/ÜFE tutarı bulunacaktır.

Buna göre, ödenecek TEFE/ÜFE tutarı;  $(493,89 - 350=)$  143,89 TL'dir.

**Buna göre, örnek olayda  $(1.800,05-350,00=)$  1.450,05 TL'nin ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 143,89-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 1.306,16-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

**ÖRNEK 6:** Mükellefe, yaptığı satışa ilişkin fatura vermemesinden dolayı 160,-TL özel usulsüzlük cezası kesilmiş ve vergi/ceza ihbarnamesi 3/5/2010 tarihinde tebliğ edilmiştir. Kesilen ceza itirazsız kesinleşmiştir.

Mükellefin, 6111 sayılı Kanundan yararlanmak için başvuruda bulunması halinde 160,-TL özel usulsüzlük cezasının % 50'sine isabet eden (160 x %50=) 80,-TL ödemesi gerekecektir.

**Buna göre, örnek olayda 160,00-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 80,00-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 80,00-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

**ÖRNEK 7:** 10/2/2009 vadeli, 537,-TL tutarlı trafik idari para cezasının, Kanundan yararlanılmak suretiyle ödenmesi durumunda ödenmesi gereken alacak tutarı ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

<b>Faiz Hesaplanan Süre</b>	<b>İdari Para Cezası Tutarı</b>	<b>Faiz Oranı</b>	<b>Faiz Tutarı</b>	<b>Toplam TEFE/ÜFE Oranı</b>	<b>TEFE/ÜFE Tutarı</b>
10/2/2009-24/2/2011	537	% 125	671,25	% 18,87	101,33

<b>Ödenecek Tutar</b>	
İdari Para Cezası	: 537,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (% 125 Faiz Yerine)	: 101,33 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>: 638,33 TL</b>

**Buna göre, örnek olayda 1.028,25-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 638,33-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 569,92-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

**ÖRNEK 8:** İhracatın finansmanı için 2/1/2004 tarihinde kredi kullanan mükelleften teşvik mevzuatı gereğince kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılmamıştır.

İhracat taahhüdünü süresi içinde kapatan mükellefin taahhüt kapatılmasında kullanılan gümrük beyannamelerinin gerçeğe uygun olmadığına anlaşılması üzerine ilgili banka tarafından 4.500,-TL kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi takip ve tahsil edilmek üzere mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine 14/9/2006 tarihinde bildirilmiştir. Vergi dairesince yapılan tebliğ üzerine vadesi 20/10/2006 tarihi olan kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi ile kredi kullanım tarihinden vade tarihine kadar hesaplanan cezai faiz için Kanunun yayımlandığı tarihe kadar herhangi bir ödemede bulunulmamıştır.

Mükellefin, Kanundan yararlanmak üzere bağlı olduğu vergi dairesine başvurması halinde, kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi aslına;

- Kredi kullanım tarihinden (2/1/2004) vade tarihine kadar geçen süre için hesaplanan cezai faiz yerine,
- Vade tarihinden Kanunun yayımlandığı tarihe (25/2/2011) kadar geçen süre için hesaplanan gecikme zammı yerine,

TEFE/ÜFE aylık değişim oranları kullanılarak TEFE/ÜFE tutarı hesaplanacaktır.

Buna göre, kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi ve cezai faiz için uygulanacak TEFE/ÜFE aylık değişim oranları toplamı ve TEFE/ÜFE tutarları aşağıdaki şekilde olacaktır.

Cezai Faizin Hesaplandığı Süre	KKDF Tutarı	Cezai Faiz*	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
2/1/2004-19/10/2006	4.500	6.140,47	% 27,01	1.215,45

Örnek olayın meydana geldiği dönemde yıllık cezai faiz oranı; 3095 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde yer alan kanuni faiz oranlarının 2 katıdır. Hesaplamalarda, kredi kullanım tarihinden alacağın vade tarihine kadar yürürlükte olan kanuni faiz oranlarının 2 katı esas alınarak geçen gün sayıları üzerinden basit faiz hesaplama metodu kullanılmaktadır.

- 2/1/2004 tarihinden 30/6/2004 tarihine kadar  $(4500 \times 181 \times 43 \times 2) / 36500 = 1.919,10$  TL

- 1/7/2004 tarihinden 30/4/2005 tarihine kadar  $(4500 \times 304 \times 38 \times 2) / 36500 = 2.848,44$  TL

- 1/5/2005 tarihinden 31/12/2005 tarihine kadar  $(4500 \times 245 \times 12 \times 2) / 36500 = 724,93$  TL

- 1/1/2006 tarihinden 19/10/2006 tarihine kadar  $(4500 \times 292 \times 9 \times 2) / 36500 = 648,00$  TL

\*  $1.919,10 + 2.848,44 + 724,93 + 648,00 = 6.140,47$  TL

Gecikme Zammının Hesaplandığı Süre	KKDF Tutarı	Toplam Gecikme Zammı Oranı	Gecikme Zammı Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
21/10/2006-24/02/2011	4.500	% 119,7368	5.388,16	% 30,9848	1.394,32

Ödenecek tutar:

Ödenecek Tutar	
Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi	: 4.500,00 TL
TEFE/ ÜFE Tutarı (Cezai Faiz Yerine)	: 1.215,45 TL
TEFE/ ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine)	: 1.394,32 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>: 7.109,77 TL</b>

Buna göre, örnek olayda 16.028,63-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 7.109,77-TL ödenecek olup, **bu durum mükellefe 8.918,86-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

**ÖRNEK 9:** Mükellef tarafından 26/1/2010 tarihinde ödenmesi gereken 10.000,-TL gelir (stp) vergisi zamanında ödenmemiştir. 8/10/2010 tarihinde vergi dairesine başvurularak toplam borç için tecil talebinde bulunulmuştur.

Vergi dairesi mükellefin gecikme zammı dahil 11.631,50 TL borcu olduğunu tespit etmiş ve bu tutarın, ilk taksit Ekim/2010 ayından başlamak ve 10 ayda 10 eşit taksitte ödenmek üzere tecilini uygun görmüştür.

Aylık Taksit Tutarı:  $11.631,50 / 10 = 1.163,15$  TL'dir.

Mükellef ilk dört taksitini zamanında ödemiş, Şubat 2011 ayında Kanundan yararlanmak için bağlı olduğu vergi dairesine başvuruda bulunmuştur. İlk dört taksit ile birlikte toplam 107,02 TL tecil faizi ödenmiştir.

Bu örnekte, vergi dairesi öncelikle kalan borç tutarından ne kadarının vergi aslı, ne kadarının da gecikme zammı olduğunu tespit edecektir.

Örnek olayda;

$$\begin{aligned} \text{Ödenen Borç Tutarı} &= \text{Aylık Taksit Tutarı} \times \text{Ay Sayısı} \\ &= 1.163,15 \times 4 \\ &= 4.652,60 \text{ TL} \end{aligned}$$

Ödenen tutardan vergi aslına isabet eden tutar, aşağıdaki formüle göre tespit edilecektir.

$$\text{Vergi aslına isabet eden tutar} = \frac{\text{Ödenen Tutar} \times \text{Vergi Aslı Tutarı}}{\text{Toplam Borç Tutarı}}$$

Vergi aslına isabet eden tutar	=	$\frac{4.652,60 \times 10.000}{11.631,50}$	=	4.000,-TL'dir.
--------------------------------	---	--	---	----------------

Kalan vergi aslı tutarı =  $10.000 - 4.000 = 6.000,-TL$ 'dir.

Bu durumda, tecil şartlarına uygun olarak ödenen taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacaktır. Kalan 6 taksit tutarının toplamı 6.978,90 TL olup bunun 6.000,-TL'si vergi aslı, 978,90 TL'si gecikme zammıdır. Vergi aslından kalan tutara, gecikme zammı yerine vade tarihinden Kanunun yayımlandığı tarihe kadar hesaplanacak 652,34 TL TEFE/ÜFE tutarı ile vergi aslı toplanarak ödenecek toplam tutar bulunacaktır.

Bununla birlikte, tecil kapsamında ilk dört taksit tutarı ile birlikte Kanunun yayımı tarihinden önce tahsil edilen 107,02 TL tecil faizi red ve iade edilmeyecektir.

**Buna göre, örnek olayda 6.978,90-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 6.652,34-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 326,56-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.**

## İDARİ PARA CEZALARI

**ÖRNEK 1:** 10/2/2009 vadeli, 537,-TL tutarlı trafik idari para cezasının, Kanundan yararlanılmak suretiyle ödenmesi durumunda ödenmesi gereken alacak tutarı ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanan Süre	İdari Para Cezası Tutarı	Faiz Oranı	Faiz Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
10/2/2009-24/2/2011	537	% 125	671,25	% 18,87	101,33

Ödenecek Tutar		
İdari Para Cezası	:	537,00 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (% 125 Faiz Yerine)	:	101,33 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>638,33 TL</b>

Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar		
% 125 Faiz	:	671,25 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>671,25 TL</b>

Buna göre, örnek olayda (537+671,25=1208,25 TL) ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 638,33 TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 569,92 TL lik bir avantaj sağlamaktadır.

**ÖRNEK 2:** Trafik kurallarını ihlal nedeniyle 2918 sayılı Kanun uyarınca kesilen 1.321,-TL tutarlı trafik idari para cezası 10/5/2010 tarihinde ilgisine tebliğ edilmiştir. Söz konusu para cezasına karşı cezaya muhatap olan kişi 14/5/2010 tarihinde sulh ceza mahkemesinde dava açmıştır. Ancak, ilk derece yargı merciinde dava devam ederken yürürlüğe giren 6111 sayılı Kanundan yararlanmak suretiyle trafik idari para cezası ödenmek istenmiştir.

İlk derece yargı merciinde derdest olan davadan vazgeçildiğinden, idari para cezasının % 50'si ile bu tutara isabet eden faiz yerine trafik idari para cezasının vade tarihi olan 10/6/2010 tarihinden 6111 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarının Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla trafik idari para cezasının kalan % 50'si ile bu cezaya bağlı faizin tahsilinden vazgeçilecektir.

Buna göre, Kanun kapsamında ödenecek trafik idari para cezası tutarı ile bu tutara isabet eden TEFE/ÜFE tutarı şu şekilde olacaktır.

Faiz Hesaplanan Süre	Trafik İdari Para Cezası Tutarı	Faiz Oranı	Faiz Tutarı	Tahsili Gereken İdari Para Cezası Tutarı	Toplam TEFE/ÜFE Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
10/6/2010-24/2/2011	1.321,00	% 45	594,45	660,50	% 7,93	52,38

Ödenecek Tutar		
İdari Para Cezası	:	660,50 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (% 45 Faiz Yerine)	:	52,38 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>712,88 TL</b>

Tahsilinden Vazgeçilen Tutar		
İdari Para Cezası	:	660,50 TL
% 45 Faiz	:	594,45 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>1.254,95 TL</b>

Buna göre, örnek olayda (1321+594,45=1915,45 TL) ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 712,88 TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 1202,57 TL lik bir avantaj sağlamaktadır.

## KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN AMME ALACAKLARI

**ÖRNEK 1:** X A.Ş'nin Ocak/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporunda; 10.000- TL katma değer vergisi 10.000 TL vergi ziyayı cezası tarhiyatı önerilmesi üzerine tanzim olunan vergi/ceza ihbarnamesi 03.02.2010 tarihinde mükellef kuruma tebliğ edilmiştir.

Mükellef Kurum, söz konusu vergi/ceza ihbarnamesini vergi mahkemesi nezdinde dava konusu yapmış olup kanunun yayımlandığı tarih itibariyle herhangi bir karar taraflara tebliğ edilmemiştir.

Kanunun 3 ncü maddesinden yararlanmak üzere 08.03.2011 tarihinde başvuruda bulunan mükellefin, vergi aslının % 50 si olan 5.000- TL. ile birlikte ÜFE değişim oranları esas alınarak belirlenen tutar olan 2.324,05-TL toplamı **7.324,05 TL**'nin kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi halinde\* verginin kalan % 50 si (5.000TL) ile gecikme zammı(1.878,40-TL), gecikme faizi (5.835,00-TL), vergi ziyayı cezası (10.000-TL) ve bu cezaya uygulanan gecikme zammının (1.878,00-TL) toplamı olan **24.591,40-TL**. nin tahsilinden vazgeçilecektir.

\* Mükellef ödeme planına bağlanan borcunu peşin veya seçimlilik hakkını kullanarak, 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 2:** X A.Ş'nin Ocak/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporunda; 10.000- TL katma değer vergisi 10.000 TL vergi ziyayı cezası tarhiyatı önerilmesi üzerine tanzim olunan vergi/ceza ihbarnamesi 03.02.2010 tarihinde mükellef kuruma tebliğ edilmiştir.

Mükellef Kurum, söz konusu vergi/ceza ihbarnamesini vergi mahkemesi nezdinde dava konusu yapmış olup, Vergi mahkemesi davanın kabulü ile tarhiyatın terkinine karar vermiştir. Vergi Dairesi söz konusu mahkeme kararına karşı 03.01.2011 tarihinde temyiz başvurusunda bulunmuş, kanunun yayımlandığı tarih itibariyle bu başvuruyla ilgili herhangi bir karar taraflara ulaşmamıştır.

Mükellef Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak üzere 10.03.2011 tarihinde vergi dairesine başvuruda bulunmuştur.

Bu durumda kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son karar tarhiyatın **terkinine** ilişkin olduğundan, vergi aslının % 20'si olan 2.000TL ile birlikte ÜFE değişim oranları esas alınarak belirlenen tutarı olan 483-TL toplamı **2.483,48 TL**'nin kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödenmesi halinde, verginin % 80'i (8.000-TL) ile gecikme zammı(1.873-TL) ve gecikme faizi (5.875-TL) ile vergi ziyayı cezası(10.000-TL) ve bu cezaya uygulanan gecikme zamlarının(1.873-TL) toplamı olan **27.581-TL nin** tahsilinden vazgeçilecektir.

\*Mükellefin ödeme planına bağlanan tutarı peşin veya seçimlilik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 3:** X A.Ş'nin Ocak/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporunda; 10.000- TL katma değer vergisi 10.000 TL vergi ziyayı cezası tarhiyatı önerilmesi üzerine tanzim olunan vergi/ceza ihbarnamesi 03.02.2010 tarihinde mükellef kuruma tebliğ edilmiştir.

Mükellef Kurum, söz konusu vergi/ceza ihbarnamesini vergi mahkemesi nezdinde dava konusu yapmış olup, Vergi mahkemesi yapılan tarhiyatın tasdikine karar vermiştir. Mükellef kurum söz konusu mahkeme kararına karşı 24.12.2010 tarihinde temyiz başvurusunda bulunmuş, kanunun yayımlandığı tarih itibariyle bu başvuruyla ilgili herhangi bir karar taraflara ulaşmamıştır.

Mükellef Kanunun 3/(2-b) maddesinden yararlanmak üzere 10.03.2011 tarihinde vergi dairesine başvuruda bulunmuştur.

Bu durumda kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son karar tarhiyatın **tasdikine** ilişkin olduğundan tasdik edilen verginin tamamı olan 10.000-TL ile birlikte ÜFE değişim oranları esas alınarak belirlenen tutarı olan 2.619,00 -TL toplamı **12.619,00-TL nin**, kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde\*, gecikme zammı( 1.873-TL) ve gecikme faizi (5.835-TL) ile vergi ziyayı cezası(10.000,00-TL) ve bu cezaya uygulanan gecikme zamlarının(1.873-TL) toplamı olan **19.581-TL nin** tahsilinden vazgeçilecektir.

\*Mükellefin ödeme planına bağlanan tutarı peşin veya seçimlilik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkün bulunmaktadır.



**ÖRNEK 4:** X A.Ş'nin Ocak/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporunda; 10.000- TL katma değer vergisi 10.000- TL vergi ziyai cezası tarhiyatı önerilmesi üzerine tanzim olunan vergi/ceza ihbarnamesi 03.02.2010 tarihinde mükellef kuruma tebliğ edilmiştir.

Mükellef Kurum, söz konusu vergi/ceza ihbarnamesini vergi mahkemesi nezdinde dava konusu yapmış olup, Vergi mahkemesi yapılan tarhiyatın tasdikine karar vermiştir. Mükellef kurumca söz konusu mahkeme kararına karşı 24.12.2010 tarihinde temyiz başvurusunda bulunulmuş, Danıştay, tasdike ilişkin **vergi mahkemesi kararının bozulmasına** vermiştir. Danıştay kararı 24.02.2010 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir.

Mükellef Kanununun 3/1 maddesinden yararlanmak üzere 15.03.2011 tarihinde vergi dairesine başvuruda bulunmuştur.

Bu durumda kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş en son karar, **bozma kararı** olduğundan; vergi aslının % 50'si olan 5.000-TL ile birlikte ÜFE değişim oranları esas alınarak belirlenen tutarı olan 2.324,05-TL toplamı **7.324,05-TL** nin, kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde\*, verginin kalan %50 si olan 5.000,00-TL, vergi ziyai cezası (10.000,00-TL), vergi aslına mahkeme kararının tebliğ tarihine kadar uygulanan gecikme faizi, vade tarihinden itibaren vergi aslı ve vergi ziyai cezası için uygulanan gecikme zammının(toplam **24.591-TL** nin) tahsilinden vazgeçilecektir.

\*Mükellefin ödeme planına bağlanan tutarı peşin veya seçimlilik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 5:** X A.Ş'nin Ocak/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporunda; 10.000- TL katma değer vergisi 10.000 TL vergi ziyai cezası tarhiyatı önerilmesi üzerine tanzim olunan vergi/ceza ihbarnamesi 03.02.2010 tarihinde mükellef kuruma tebliğ edilmiştir.

Mükellef Kurum, söz konusu vergi/ceza ihbarnamesini vergi mahkemesi nezdinde dava konusu yapmış olup, Vergi mahkemesi yapılan tarhiyatın tasdikine karar vermiştir. Mükellef kurumca söz konusu mahkeme kararına karşı 24.12.2010 tarihinde temyiz başvurusunda bulunulmuş, **Danıştay**, tasdike ilişkin vergi mahkemesi kararının **kısmen onanmasına kısmen bozulmasına;** vergi tarhiyatının 6.000 TL kısmı ile buna bağlı 6.000 TL vergi ziyai cezasına ilişkin kısmının onanmasına, 4.000 TL vergi aslı ile buna bağlı vergi ziyai cezasına ilişkin kısmının bozulmasına karar vermiştir. Danıştay kararı 23.02.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir.

Mükellef kurum 6111 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinden yararlanmak üzere 25.03.2011 tarihinde vergi dairesine başvuruda bulunmuştur.

Bu durumda tasdik edilen vergi aslının tamamının(6.000) ve bozma kararı verilen vergi aslının % 50'si olan 2.000-TL'nin, ÜFE değişim oranları esas alınarak belirlenen tutarı olan 2.523,88 TL ile birlikte kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödenmesi halinde, verginin kalan %50 si olan (2.000-TL), vergi ziyai cezası (10.000-TL), vergi aslına mahkeme kararının tebliğ tarihine kadar uygulanan gecikme faizi, vade tarihinden itibaren vergi aslı ve vergi ziyai cezası için uygulanan gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

\*Mükellefin ödeme planına bağlanan tutarı peşin veya seçimlilik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 6:** ABC A.Ş nin 2010 defter ve belgelerinin incelenmesi neticesinde 20 Nisan 2010 tarihinde X firmasından aldığı 100.000 TL tutarındaki emtialara ilişkin ödemelerin banka ve özel finans kurumları aracılığı ile yapılmadığı tespit edilerek ABC AŞ adına 16.000-TL özel usulsüzlük cezası kesilmiştir.

Kesilen özel usulsüzlük cezası 20.10.2010 tarihinde ABC AŞ ye tebliğ edilmiş süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açılmıştır.

Vergi mahkemesince davanın kabulü ile 16.000 TL olarak kesilen özel usulsüzlük cezasının tasdikine karar verilmiştir. Mükellef söz konusu karara Danıştaya başvurarak itiraz etmiştir

Danıştay, vergi mahkemesince tasdik edilen 16.000 TL olarak kesilen özel usulsüzlük cezasının **10.000 TL kısmının onanmasına, 6.000-TL kısmı için bozma kararı vermiştir.** Karar 20.01.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir.

ABC Şirketi **10.000-TL tutarındaki kısmen onama kararı** için 6111 sayılı Kanunun 3 ncü maddesinin yararlanmak üzere 25.03.2011 tarihinde vergi dairesine başvuruda bulunmuştur.

Danıştay'ca onanan 10.000-TL nin %25 in (2.500-TL nin) ve bozulan kısmın %10 nun (600-TL) kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde\* vergi aslına bağlı olmayan özel usulsüzlük cezasının kalan 12.900 TL kısmının tahsilinden vazgeçilecektir.

\*Mükellefin ödeme planına bağlanan tutarı peşin veya seçimlilik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 7:** Bay D, Mart-2007 dönemi KDV beyannamesini vermediğinden; dönem matrahı Takdir Komisyonu marifetiyle takdir edilmiş olup, komisyon kararına istinaden 10.000 TL KDV, 10.000TL vergi ziyayı cezası tarh edilerek 10 Ocak 2011 tarihinde kendisine tebliğ edilmiştir. Bay D söz konusu ihbarnameye dava açma süresinin son günü olan 09.02.2011 tarihine kadar vergi mahkemesine dava açmamıştır.

Bu durumda Bay D'nin 6111 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinden faydalanması mümkün bulunmama ile birlikte kesinleşmiş alacak kapsamında yasanın 2. maddesinden yararlanabilecektir.

**ÖRNEK 8:** X A.Ş.'nin Ocak/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporunda; 10.000- TL katma değer vergisi 10.000 TL vergi ziyayı cezası tarhiyatı önerilmesi üzerine tanzim olunan vergi/ceza ihbarnamesi 04.02.2010 mükellef kuruma tebliğ edilmiştir.

X A.Ş. 02.05.2011 tarihinde 6111 sayılı Kanunun 3. maddesinden faydalanmak üzere bağlı olduğu Vergi dairesine müracaat etmiştir. Bu durumda X A.Ş.'nin vergi aslının %50 si olan 5.000 TL ile birlikte ÜFE değişim oranları esas alınarak belirlenen 1.103 TL'yi kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi halinde\* vergi aslının kalan %50 si olan 5.000TL, vergi ziyayı cezası tutarı olan 10.000TL ve gecikme faizi tutarı olan 7.997TL . toplam 22.997TL'nin tahsilinden vazgeçilecektir.

\*Mükellefin ödeme planına bağlanan tutarı peşin veya seçimlilik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkün bulunmaktadır.

## İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

**ÖRNEK 1:** X Ltd. Şti'nin Ekim/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi yönünden incelenmesi neticesinde düzenlenen vergi inceleme raporu 27.03.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Rapora istinaden 1.000 TL katma değer vergisi tarh edilmiş 1.000 TL vergi ziyai cezası kesilmiştir. Bu tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi mükellefin kanuni temsilcisine 01.04.2011 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Mükellef kurum 6111 sayılı Kanunun 4. maddesinden faydalanmak üzere 10.04.2011 tarihinde vergi dairesine başvuruda bulunmuştur.

Bu durumda mükellef, 500 TL vergi aslı ve kanun hükmü gereği bu tutara gecikme faizi yerine ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan 54,05 TL tutar ile kanunun yayımlandığı tarihten, ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi olan 14 TL ile Toplam 568,05 TL nin, kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödemesi halinde, 500 TL vergi aslı, 1.000 TL vergi ziyai cezası, 299,25 TL Gecikme Faizi olmak üzere Toplam 1.799,25 TL nin tahsilinden vazgeçilecektir.

\* Mükellef ödeme planına bağlanan tutarı peşin ödeyebileceği gibi ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödeyebilecektir.

**ÖRNEK 2:** X Ltd. Şti'nin Ocak-Mart/2007 vergilendirme dönemi hesaplarının gelir stopaj yönünden incelenmesi neticesinde düzenlenen vergi inceleme raporu 18.03.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Rapora istinaden 1.000 TL gelir stopaj vergisi tarh edilmiş ve 1000 TL vergi ziyai cezası kesilmiştir. Bu tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 25.03.2011 tarihinde mükellefin kanuni temsilcisine tebliğ edilmiştir.

Mükellef kurum, 6111 sayılı Kanunun 6. maddesinden faydalanmak üzere 23.03.2011 tarihinde vergi dairesine başvurarak 10.000 TL gelir stopaj vergi artırımında bulunmuştur.

Mükellef kurumun matrah artırımını yapmadan vergi dairesine intikal eden vergi inceleme raporu olduğu için matrah artırımını hükümlerinden, düzenlenen bu rapor için faydalanamayacak fakat 6111 sayılı Kanunun 4.maddesi hükmünden faydalanabilecektir.

Bu durumda, mükellef 500 TL vergi aslı ve kanun hükmü gereği tarh edilen vergiye ilişkin tutara gecikme faizi yerine ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan 132 TL tutar ile kanunun yayımlandığı tarihten, ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi olan 14 TL ile Toplam 646 TL nin, kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödemesi halinde, 500 TL vergi aslı, 1.000 TL vergi ziyai cezası, 1.045,04 TL Gecikme Faizi olmak üzere Toplam 2.545,04 TL nin tahsilinden vazgeçilecektir.

\* Mükellef ödeme planına bağlanan tutarı peşin ödeyebileceği gibi ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödeyebilecektir.

**ÖRNEK 3:** X AŞ'nin 2009 vergilendirme dönemi hesaplarının kurumlar vergisi yönünden incelenmesi neticesinde düzenlenen vergi inceleme raporu 31.03.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Düzenlenen vergi inceleme raporunda 100.000 TL kurumlar vergisi matrah farkı üzerinden 20.000 TL vergi aslı tarhi 20.000 TL vergi ziyai cezası kesilmesi önerilmiştir.

X AŞ 30.03.2011 tarihinde 6111 sayılı Kanunun 6. maddesinden faydalanmak üzere vergi dairesine başvurarak 70.000 TL kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuştur. 2009 hesap dönemi kurumlar vergi yönünden düzenlenen vergi inceleme raporundaki matrah farkı ile mükellef tarafından artırılan kurumlar vergisi matrahı birlikte değerlendirilmiş ve ikisi arasındaki 30.000 TL fark için 6.000 TL kurumlar vergisi tarh edilmiş ve 6000 TL vergi ziyai cezası kesilmiştir. Bu tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi kurumun kanuni temsilcisine 07.04.2011 tarihinde tebliğ edilmiştir. X AŞ 6111 sayılı Kanunun 4. maddesinden faydalanmak üzere 12.04.2011 tarihinde vergi dairesine müracaatta bulunmuştur.

Ödevli kurum, tarh edilen verginin % 50'si olan 3.000 TL ve kanun hükmü gereği tarh edilen vergiye ilişkin tutara gecikme faizi yerine ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan 132,30 TL tutar ile Kanunun yayımlandığı tarihten, ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi olan 84 TL'yi ve matrah artırımını sonucu ödemesi gereken 14.000 TL olmak üzere Toplam 17.132,30 TL nin kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödemesini yapabilecektir.

Bu durumda X AŞ, 20.000 TL vergi aslı, 20.000 TL vergi ziyai cezası, 3.180 TL Gecikme Faizi olmak üzere Toplam 43.180 TL yerine, Toplamda 17.216,30 TL ödeyerek 26.047,70 TL borç yükünden kurtulacaktır.

\* Mükellef ödeme planına bağlanan tutarı peşin ödeyebileceği gibi ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödeyebilecektir.

**ÖRNEK 4:** Serbest Meslek Erbabı Bay (X) 15.12.2010 tarihinde tebliğ edilen yazı ile 2008 vergilendirme dönemi hesaplarının KDV yönünden incelenmesi için defter ve belgelerinin vergi incelemesine ibrazı istenilmiştir.

Serbest Meslek Erbabı Bay (X) 28.12.2010 tarihinde 2008 vergilendirme dönemi defter ve belgelerini vergi inceleme elamanına ibraz etmiştir.

Serbest Meslek Erbabı Bay (X) 6111 sayılı Kanunun 6. maddesinden faydalanmak üzere 23.03.2011 tarihinde Vergi Dairesine başvurarak 10.000 TL Katma Değer vergisi artırımında bulunmuştur. Bay X hakkında 31.03.2011 tarihine kadar vergi dairesine intikal eden herhangi bir inceleme raporu olmadığından mükellef hakkında başlanılan vergi incelemesine devam edilmez.

**ÖRNEK 5:** Bayan (A) 2006 vergilendirme dönemi hesaplarının incelenmesi neticesinde düzenlenen vergi inceleme raporu 12.04.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Düzenlenen inceleme raporunda 10.000 TL gelir vergisi matrah farkı üzerinden 1.500 TL vergi aslı tarhı 1.500 TL vergi ziyayı cezası kesilmesi önerilmiştir. Ayrıca Mükellef hakkında 1.000 TL katma değer vergisi aslı tarhı ve 1.000 TL vergi ziyayı cezası kesilmesi önerilmiştir.

Mükellef kurum 6111 sayılı kanunun 6. maddesinden faydalanmak üzere 13.04.2011 tarihinde vergi dairesine başvurarak 10.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

Ayrıca Mükellefin yıllık 36.000 TL katma değer vergisi matrahı üzerinden %3 oranına denk gelen 1.080 TL katma değer vergisi artırımını yapmıştır.

Mükellef Bayan (A) nın vergi inceleme raporu 31.03.2011 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği için, yapmış olduğu matrah artırımını dikkate alınarak düzenlenen inceleme raporu hükümsüz kalır.

Mükellef matrah artırımını sonucu hesaplanan 3.080 TL vergiyi kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödeyebilecektir.

\* Mükellef ödeme planına bağlanan tutarı peşin ödeyebileceği gibi seçimlilik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödeyebilecektir.

**ÖRNEK 6:** ABC Ltd. Şti'nin Şubat/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi incelenmesine yönelik defter belge isteme yazısı 26.02.2011 tarihinde mükellefin kanuni temsilcisine tebliğ edilmiştir. Söz konusu şirket, defter ve belgelerini 04.03.2011 tarihinde inceleme elamanına ibraz etmiştir. Mükellef hakkında düzenlenen vergi inceleme raporu 29.04.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Rapora istinaden 10.000 TL katma değer vergisi tarh edilmiş 10.000 TL vergi ziyayı cezası kesilmiştir. Bu tarihyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi mükellefin kanuni temsilcisine 02.05.2011 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Mükellef kurum 6111 sayılı Kanun kapsamında herhangi bir matrah ve vergi artırımında bulunmamıştır. Bu durumda mükellef, 6111 sayılı Kanunun yürürlüğe girme tarihi olan 25.02.2011 tarihinden sonra incelenmeye başlandığı için bu kanunun hükümlerinden faydalanamayacaktır.

Mükellef, 10.000 TL vergi aslı ve 10.000 TL vergi ziyayı cezası ile 8.125 TL gecikme faizi olmak üzere Toplam 28.125 TL ödeyecektir.

**ÖRNEK 7:** ABC Ltd. Şti'nin Şubat/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi incelenmesine yönelik defter belge isteme yazısı 26.02.2011 tarihinde mükellefin kanuni temsilcisine tebliğ edilmiştir. Söz konusu şirket, defter ve belgelerini 04.03.2011 tarihinde inceleme elamanına ibraz etmiştir.

Mükellef kurum, 10.03.2011 tarihinde 6111 sayılı kanunun 6. maddesinden faydalanmak üzere vergi dairesine başvurarak 10.000 TL katma değer vergisi vergi artırımında bulunmuştur.

ABC Ltd. Şti. 6111 sayılı kanunun 6. maddesinin hükmü gereği, katma vergisi vergi artırımında bulunduğu için başlanılan incelemeye devam edilmez.

**ÖRNEK 8:** ABC Ltd. Şti'nin Şubat/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi incelenmesine yönelik defter belge isteme yazısı 26.02.2011 tarihinde mükellefin kanuni temsilcisine tebliğ edilmiştir. Söz konusu şirket, defter ve belgelerini 04.03.2011 tarihinde inceleme elamanına ibraz etmiştir. Mükellef hakkında düzenlenen vergi inceleme raporu 29.04.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Rapora istinaden 10.000 TL katma değer vergisi tarh edilmiş 10.000 TL vergi ziyayı cezası kesilmiştir. Bu tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi mükellefin kanuni temsilcisine 29.04.2011 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Mükellef kurum, 02.05.2011 tarihinde 6111 sayılı Kanunun 6. maddesinden faydalanmak üzere vergi dairesine başvurarak 10.000 TL katma değer vergisi artırımında bulunmuştur.

Bu durumda mükellef hakkında katma değer vergisi artırımından önce vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiş vergi inceleme raporuna göre yapılan tarhiyat, vergi artırımına istinaden düzeltme yapılarak terkin edilir.

**ÖRNEK 9:** ABC Ltd. Şti'nin Şubat/2008 vergilendirme dönemi hesaplarının katma değer vergisi incelenmesine yönelik defter belge isteme yazısı 29.04.2011 tarihinde mükellefin kanuni temsilcisine tebliğ edilmiştir.

Mükellef kurum, 02.05.2011 tarihinde 6111 sayılı kanunun 6. maddesinden faydalanmak üzere vergi dairesine başvurarak 10.000 TL katma değer vergisi vergi artırımında bulunmuştur.

Bu durumda mükellef hakkında katma değer vergisi artırımında bulunduğu için başlanılan incelemeye devam edilmez.

**ÖRNEK 10:** Mükellefin defter ve belgeleri Ağustos/2008 vergilendirme dönemine ilişkin gelir stp. vergisi incelemeye alınmış ve 6111 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan 25.02.2011 itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca mükellef tarafından bu kanun uyarınca söz konusu vergi türünden matrah artırımında da bulunulmamıştır.

İnceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporunun 25.10.2011 tarihinde vergi dairesi kayıtlarına intikal etmiştir. Rapor üzerine mükellef adına 2.000-TL gelir stp. vergisi tarhiyatı, 2.000-TL vergi ziyayı cezası kesilerek düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesi 05.11.2011 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. Mükellef, 6111 sayılı Kanunun 4. maddesinden yararlanmak üzere 20.11.2011 tarihinde vergi dairesine müracaatta bulunmuştur.

Bu durumda, mükellefin 1.000 TL vergi aslı, kanun hükmü gereği bu tutara gecikme faizi yerine ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan 104,80 TL tutar ile Kanunun yayımlandığı tarihten, ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizi olan 126 TL olmak üzere Toplam 1.230,80 TL'yi, kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödemesi halinde, 1.000 TL vergi aslı, 2.000 TL vergi ziyayı cezası, 1.213 TL Gecikme Faizi olmak üzere Toplam 4.213 TL nin tahsilinden vazgeçilecektir.

\* Mükellef ödeme planına bağlanan tutarı peşin ödeyebileceği gibi ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödeyebilecektir.

## PİŞMANLIKLA YAPILAN BEYANLAR

**ÖRNEK 1:** AB Ltd. Şti. Eylül/2009 dönemi KDV beyannamesini kanuni süresinde vermemiştir.

Mükellef, 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinden yararlanarak Eylül/2009 dönemi KDV beyannamesini elektronik ortamda 09.03.2011 tarihinde pişmanlıkla vermiştir.

AB Ltd. Şti. ye beyannamenin kanuni süresinde verilmemesi nedeniyle 1.000 TL. özel usulsüzlük cezası kesilmiştir.

Eylül/2009 dönem beyannamesine göre ödenmesi gereken 10.000 TL. katma değer vergisinin tamamı ile 3.076,42 TL. pişmanlık zammı yerine Kanunun yayım tarihine kadar (25.02.2011) ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar olan 1.318,10 TL. nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde (\*) ödenmesi halinde; 3.076,42 TL. tutarındaki pişmanlık zammı ile 1.000 TL. özel usulsüzlük cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

(Yapılandırılan borçların Kanun hükümlerine göre ödenmemesi halinde pişmanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir.)

(\*) Mükellefin ödeme planına bağlanan borcunu peşin veya seçimlik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkündür.

**ÖRNEK 2:** AB Ltd. Şti. 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanundan yararlanmaksızın Eylül/2009 dönemine ait KDV beyannamesini elektronik ortamda 09.03.2011 tarihinde pişmanlıkla vergi dairesine vermiştir.

AB Ltd. Şti. ye beyannamenin kanuni süresinde verilmemesi nedeniyle 1.000 TL. özel usulsüzlük cezası kesilmiştir.

KDV beyannamesine göre ödenmesi gereken 10.000 TL. katma değer vergisinin tamamı ile ; 3.076,42 TL. tutarındaki pişmanlık zammı ve 1.000 TL. özel usulsüzlük cezasının beyannamenin pişmanlıkla verildiği tarihten itibaren 15 gün içinde ödenmesi gerekmektedir

**ÖRNEK 3:** Serbest meslek kazancı elde eden Mimar Bay (B) Kasım/2009 dönemine ait KDV beyannamesini kanuni süresinde vermemiştir.

Bay (B) 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinden yararlanarak Kasım/2009 dönemine ait KDV beyannamesini elektronik ortamda 23.03.2011 tarihinde pişmanlıkla vermiştir.

Bay (B) ye beyannamesini kanuni süresinde vermemesi nedeniyle 1.000 TL. özel usulsüzlük cezası kesilmiştir.

Kasım/2009 dönem beyannamesine göre ödenmesi gereken 20.000 TL. katma değer vergisinin tamamı ile 5.393,40 TL. pişmanlık zammı yerine Kanunun yayım tarihine kadar (25.02.2011) ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar olan 2.274,98 TL. nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde (\*) ödenmesi halinde; 5.393,40 TL. tutarındaki pişmanlık zammı ile 1.000 TL. özel usulsüzlük cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

(Yapılandırılan borçların Kanun hükümlerine göre ödenmemesi halinde pişmanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir.)

(\*) Mükellefin ödeme planına bağlanan borcunu peşin veya seçimlik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkündür.



**ÖRNEK 4:** Sahibi olduğu konutu 2009 yılında kiraya vermiş olan ve başka geliri bulunmayan Bayan (N) 2009 yılında elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı nedeniyle vermesi gereken gelir vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermemiştir.

Bayan (N) 01/2009-12/2009 dönemi gelir vergisi beyannamesini 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinden yararlanarak 24.03.2011 tarihinde pişmanlıkla vergi dairesine vermiştir.

Bayan (N) ye 2009 dönemi gelir vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermemesi nedeniyle usulsüzlük cezası kesilmiştir.

2009 yılında 25.000 TL. kira geliri elde eden ve götürü gider usulünü seçen Bayan (N) nin istisna tutarı ve götürü gider indirimi uygulaması sonrası ödemesi gereken 2.925 TL. gelir vergisinin tamamı ile verginin ödenmesi gereken 1 inci taksiti için 307,47 TL. 2 nci taksiti için 192,03 TL. pişmanlık zammı yerine Kanunun yayım tarihine kadar (25.02.2011) ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak 1 inci taksit için 121,64 TL. 2 nci taksit için 117,59 TL nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde (\*) ödemesi halinde; toplamda 499,50 TL tutarındaki pişmanlık zammı ile usulsüzlük cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

(Yapılandırılan borçların Kanun hükümlerine göre ödenmemesi halinde pişmanlık hükümlerinin ihlal edilmiş sayılacağı tabiidir.)

(\*) Mükellefin ödeme planına bağlanan borcunu peşin veya seçimli hakını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkündür.

**ÖRNEK 5:** Temmuz/2010 vergilendirme dönemine ilişkin olarak 10.000,-TL ödenecek katma değer vergisini içeren ve elektronik ortamda verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesi 15 Şubat 2011 tarihinde pişmanlıkla verilmiş ve düzenlenen tahakkuk fişinde alacağın vadesi 02/3/2011 tarihi olarak gösterilmiştir.

Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödeme süresi henüz geçmemiş olan bu alacağa ilişkin Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunulması halinde, Kanunun 2 nci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar ile tahsilinden vazgeçilen alacak tutarı şu şekilde olacaktır.

Pişmanlık Zammı Hesaplanan Süre *	Alacak Aslı Tutarı	Pişmanlık Zammı Oranı	Pişmanlık Zammı Tutarı	TEFE/ÜFE Hesaplanacak Süre	Toplam TEFE/ÜFE E Oranı	TEFE/ÜFE Tutarı
26/8/2010-24/2/2011	10.000,00	% 9,50	950,00	26/8/2010-24/2/2011	% 6,23	623,00

- Pişmanlık zammının hesabında Kanunun yayımı tarihi esas alınmıştır.

Ödenecek Tutar		
Katma Değer Vergisi	:	10.000,00 TL
Damga Vergisi	:	19,90 TL
TEFE/ÜFE Tutarı (pişmanlık zammı yerine)	:	623,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası (1.000,00 x % 50=)	:	500,00 TL
<b>TOPLAM</b>	:	<b>11.142,90 TL</b>

Buna göre, örnek olayda 11.969,90-TL ödenmesi gerekirken, Kanundan faydalanılması halinde 11.142,90-TL ödenecek olup, bu durum mükellefe 827,00-TL lik bir avantaj sağlamaktadır.



## KENDİLİĞİNDEN YAPILAN BEYANLAR

**ÖRNEK 1:** (X) Ltd. Şti. Temmuz/2009 dönemi KDV beyannamesini kanuni süresinden sonra 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinden yararlanarak elektronik ortamda 11.03.2011 tarihinde vermiştir. (X) Ltd. Şti.ye beyannamenin kanuni süresinde verilmemesi nedeniyle 1.000 TL. özel usulsüzlük cezası kesilmiştir.Beyan edilen matrah üzerinden 15.000 TL. KDV tahakkuk etmiş, tahakkuk eden KDV ye %50 oranında vergi ziya cezası uygulanmış ve 7.500 TL. vergi ziya cezası kesilmiştir.

Temmuz/2009 KDV beyannamesine göre ödenmesi gereken 15.000 TL verginin tamamı ile 5.182,50 TL. gecikme faizi yerine Kanunun yayım tarihine kadar (25.02.2011) ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar olan 2.133,15 TL nin Kanunda öngörülen süre ve şekilde (\*) ödenmesi halinde; 5.182,50 TL gecikme faizi, 7.500 TL. vergi ziya cezası ile 1.000 TL. özel usulsüzlük cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

(\*) Mükellefin ödeme planına bağlanan borcunu peşin veya seçimli hakını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkündür.

## EMLAK VERGİSİ

**ÖRNEK 1:** 2008 yılı Ocak ayında İstanbul İli Beşiktaş İlçesi'nde gayrimenkul alan Bay (B) bu alımı ile ilgili olarak 31.12.2008 tarihine kadar gayrimenkulün bulunduğu yer belediyesine vermesi gereken emlak vergisi bildirimini vermemiştir.

Bay (B) 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinden yararlanarak 08.03.2011 tarihinde ilgili belediyeye bildirimde bulunmuştur. Bildirime göre belediye tarafından 1.500 TL. emlak vergisi ayrıca emlak vergisinin % 10 u kadar da Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilmiştir.

Bay (B) emlak vergisinin 1 inci taksiti için 126,54 TL. 2 inci taksiti için 34,65 TL. gecikme zammı yerine Kanunun yayım tarihi kadar (25.02.2011) ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar olan; 1 inci taksit için 33,23 TL. 2 inci taksit için 24,48 TL. yi Kanunda öngörülen süre ve şekilde (\*) ödemesi halinde 161,19 TL. tutarındaki gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Emlak vergisinde 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanılması mümkün değildir.

(\*) Mükellefin ödeme planına bağlanan borcunu peşin veya seçimlik hakkını kullanarak 36 aya kadar 18 eşit taksitte ödemesi mümkündür.

## DİĞER ÜCRETLER

**ÖRNEK 1:** Kazancı basit usulde tespit edilen Bay (Z) yanında 01.01.2009 tarihinden itibaren çalışan Bay (Y) elde ettiği ücret geliri ile ilgili olarak mükellefiyet tesis ettirmemiş ve vergi karnesi almamıştır.

Bay (Y) 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanununun 5 inci maddesi uyarınca 2011 yılı Mart ayı sonuna kadar vergi dairesine başvurarak 2011 takvim yılına ilişkin gelir vergisini tarh ettirmesi ve karnesine işletmesi kaydıyla; 2009 yılı için 2.079 TL. 2010 yılı için 1.049,76 TL. tutarındaki ücret geliri için herhangi bir vergi ve ceza aranmayacaktır. Daha önce mükellefiyet kaydı yaptırmayan Bay (Y) nin işe başlama tarihi olarak bu Kanuna göre yaptığı müracaat tarihi esas alınacaktır.

## MATRAH ARTIRIMI

### ÖRNEK 1:

İşletme esasına göre defter tutan Bay A 2006 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinde 10.000,00TL matrah beyan ederek hesaplanan 1.650,00TL vergiyi vadesinden sonra ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2006	10.000,00	%30	3.000,00	6.370,00	%20	1.274,00

Matrah artırımında bulunulan 2006 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

### ÖRNEK 2:

İşletme esasına göre defter tutan Bay (D) 2007 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinde 5.000,00TL zarar beyan etmiştir. Mükellef 2009 yılı gelir vergisini ödeyememiş olup, 6111 sayılı Kanunun 2 nci maddesinden faydalanmak üzere müracaatta bulunmuştur. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2007	Zarar	%25	0,00	6.880,00	%20	1.376,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Bay D 5.000,00TL zararının %50'si olan 2.500,00TL yi 2010 ve izleyen yıllar gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

### ÖRNEK 3:

İşletme esasına göre defter tutan Bay Z, kanuni süresinde vermiş olduğu 2008 yılı gelir vergisi beyannamesinde 100.000,00TL matrah beyan ederek hesaplanan 29.648,00TL vergiyi vadesinde ödemiştir. Aynı zamanda bu kanunun 2. ve 3. maddelerinden faydalanmamıştır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2008	100.000,00	%20	20.000,00	7.480,00	%15	3.000,00

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 4:**

İşletme esasına göre defter tutan Bay Z, 20.05.2008 tarihinde faaliyete başlamıştır. Kanuni süresinde vermiş olduğu 2008 yılı gelir vergisi beyannamesinde zarar beyan etmiştir. Mükellefin 2009 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu yapılan tarhiyat mükellef tarafından dava konusu yapılmış ancak vergi mahkemesi henüz bir karar vermemiştir. Mükellef dava konusu yaptığı bu tarhiyat için 6111 sayılı kanunun 3.maddesinden yararlanmıştır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır. Kıst dönem olduğu için artırıma esas asgari tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.  
 $7.480/12=623,33 \times 8 = 4.986,64 \text{ TL}$

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2008	0	%20	0	4.986,64	%20	997,32

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 5:**

Basit usul mükellefi Bay C 2006 yılında faaliyete başlamasına rağmen vergi dairesine bildirimde bulunmamıştır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2006	0,00	%25	0,00	955,00	%20	191,00

Matrah artırımında bulunulan 2006 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 6:**

GMSİ mükellefi Bayan F 2009 yılında elde ettiği kira gelirini beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2009	0,00	%25	0,00	2.446,00	%20	489,20

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 7:**

Bilanço esasına göre defter tutan Bayan C kanuni süresinde vermiş olduğu 2006 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinde 40.000,00TL matrah beyan ederek hesaplanan 9.190,00TL vergiyi vadesinden sonra ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2006	40.000,00	%30	12.000,00	9.550,00	%20	2.400,00

Matrah artırımında bulunulan 2006 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 8:**

Bilanço esasına göre defter tutan Bayan D kanuni süresinde vermiş olduğu 2007 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinde 20.000,00TL zarar beyan etmiştir. Aynı zamanda bu kanunun 2 ve 3 üncü maddelerinden faydalanmamıştır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2007	Zarar	%25	0,00	10.320,00	%15	1.548,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Bayan D 20.000,00TL zararının %50'si olan 10.000,00TL yi 2010 ve izleyen yıllar gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 9:**

Bilanço esasına göre defter tutan Bay (X) kanuni süresinde vermiş olduğu 2008 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinde 10.000,00TL matrah beyan ederek hesaplanan 1.610,00 TL vergiyi vadesinde ödemiştir. Ancak 2007 yılında tahakkuk eden gelir vergisini vadesinden sonra ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2008	10.000,00	%20	2.000,00	11.220,00	%20	2.244,00

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 10:**

Bilanço esasına göre defter tutan Bay Z, 20.03.2009 tarihinde faaliyete başlamıştır. Kanuni süresinden sonra vermiş olduğu 2009 yılı gelir vergisi beyannamesinde zarar beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kıst dönem olduğu için artırıma esas asgari tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

$$12.230/12=1.019,16 \times 10=10.191,60\text{TL}$$

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2009	0	%15	0	10.191,60	%20	2.038,32

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 11:**

Serbest Meslek Erbabı Dr. Ahmet Bey kanuni süresinde vermiş olduğu 2009 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinde 80.000,00TL matrah beyan ederek hesaplanan 22.075,00TL vergiyi vadesinde ödemiştir. Aynı zamanda bu kanunun 2. ve 3. maddelerinden faydalanmamıştır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2009	80.000,00	%15	12.000,00	12.230,00	%15	1.834,50

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 12:**

Serbest meslek erbabı Ali Bey 2007 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinde 30.000,00TL zarar beyan etmiştir. Ancak ilgili yıl hesaplarının incelenmesi sonucu yapılan tarhiyat mükellef tarafından dava konusu yapılmış olmasına rağmen vergi mahkemesi henüz karar vermediğinden mükellef, 6111 sayılı kanunun 3. maddesinden faydalanmak üzere müracaatta bulunmuştur. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2007	Zarar	%25	0,00	10.320,00	%20	2.064,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 13:**

Serbest meslek erbabı Dr. Z, 30.12.2008 tarihinde faaliyete başlamıştır. Kanuni süresinde vermiş olduğu 2008 yılı gelir vergisi beyannamesinde zarar beyan etmiştir. Aynı zamanda bu kanunun 2. ve 3. maddelerinden faydalanmamıştır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kıst dönem olduğu için artırıma esas asgari tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

$$11.220/12=935,00\text{TL}$$

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2008	0	%20	0	935,00	%15	140,25

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 14:**

Y Ltd.Şti. kanuni süresinde vermiş olduğu 2008 yılı yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde 200.000,00TL matrah beyan ederek hesaplanan 20.000,00TL vergiyi vadesinde ödemiştir. Ödevli kurum bu kanunun 2., ve 3. maddelerinden faydalanmamıştır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2008	200.000,00	%20	40.000,00	22.440,00	%15	6.000,00

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 15:**

Z AŞ kanuni süresinden sonra vermiş olduğu 2009 yılı yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde 100.000,00TL zarar beyan etmiştir. Aynı zamanda 2008 yılında ödemesi gereken kurumlar vergisi için bu kanunun 2.maddesinden faydalanmak üzere başvurmuştur. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2009	Zarar	%15	0,00	24.460,00	%20	4.892,00

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Z AŞ 100.000,00TL zararının %50'si olan 50.000,00TL yi 2010 ve izleyen yıllar kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.



**ÖRNEK 16:**

X AŞ kanuni süresinden sonra vermiş olduğu 2007 yılı yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde 50.000,00TL matrah beyan ederek hesaplanan 10.000,00TL vergiyi ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2007	50.000,00	%25	12.500,00	20.650,00	%20	4.130,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 17:**

14.05.2009 tarihinde tescil edilen Y AŞ Kanuni süresinde vermiş olduğu 2009 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 20.000,00TL matrah beyan ederek tahakkuk eden 4.000,00TL vergiyi vadesinden sonra ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kıst dönem olduğu için artırıma esas asgari tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

$$24.460/12=2.038,33 \times 8=16.306,64\text{TL}$$

Yıl	(1) Vergiye Esas Matrah	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı (1x2)	(4) Artırılması gereken asgari tutar	(5) Vergi Oranı	(6) Hesaplanan Vergi 5x( 3 veya 4 ten büyük olanı)
2009	20.000,00	%15	3.000,00	16.306,64	%20	3.261,32

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK18:**

Kanuni Merkezi Kasımpaşa vergi dairesi yetki alanında bulunan X AŞ, iş merkezi Beşiktaş vergi dairesi yetki alanında bulunan Z AŞ yi 25.03.2008 tarihinde devir almıştır. Z AŞ devirden dolayı vermesi gereken kurumlar vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermiş ve 10.000,00TL zarar beyan etmiştir. Devir olan Z AŞ nin 6111 sayılı kanundan faydalanmak istemesi halinde, başvuru ve bildirim yükümlülüklerinin, devir alan X AŞ nin kanuni temsilcisi tarafından yapılması gerekmekte olup, (bildirimlerin birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bu bildirimlerin kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.) başvurunun X AŞ nin bağlı bulunduğu Kasımpaşa vergi dairesine yapılması gerekmektedir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır. Mükellef 2006 yılı için bu vergi türünden kanunun 3.maddesinden faydalanmıştır.

Kıst dönem olduğu için artırıma esas asgari tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

$$22.440/12=1.870 \times 3=5.610,00\text{TL}$$

Yıl	Vergiye Esas Matrah	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı	Artırılması gereken asgari tutar	Vergi Oranı	Hesaplanan Vergi
2008	Zarar	%20	0	5.610,00	%20	1.122,00

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellef 10.000,00TL zararının %50/si olan 5.000,00TL yi 2010 ve izleyen yıllar kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 19:**

Özel okul işletmeciliği yapan K AŞ 01.08.2008-31.07.2009 tarihleri arasında özel hesap dönemine sahiptir. Mükellef ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesini kanuni süresinden sonra vermiş olup, 100.000,00TL matrah üzerinden hesaplanan 20.000,00TL vergiyi ödemiştir. 6111 sayılı kanundan faydalanmak istemesi halinde ödeyeceği vergi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Vergiye Esas Matrah	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı	Artırılması gereken asgari tutar	Vergi Oranı	Hesaplanan Vergi
2009	100.000,00	%20	20.000,00	24.460,00	%20	4.892,00

Matrah artırımında bulunulan hesap dönemi ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 20:**

X AŞ 2006 yılı yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde 100.000,00TL yatırım indirimi istisnası beyan etmiş ve 19.800,00TL tutarındaki tevkifatı muhtasar beyannamesi ile beyan ederek ödemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Beyan edilen Gelir (stopaj) vergisi tutarı	(2) Artırım Oranı	(3) Artırılan Matrah Tutarı ( 1x2)
2006	19.800,00	%30	5.940,00

Mükellef ilgili dönem kurumlar vergisinden de matrah artırımı yapmak zorundadır.

Vergi artırımında bulunulan 2006 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 21:**

Y Ltd.Şti. 2007 yılı yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde 20.000,00TL yatırım indirimi istisnası beyan etmiş ve 3.960,00TL tutarındaki tevkifatı muhtasar beyannamesi ile beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan edilen Gelir (stopaj) vergisi tutarı	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı
2007	20.000,00	%15	3.000,00

Mükellef ilgili dönem kurumlar vergisinden de matrah artırımı yapmak zorundadır. Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır. Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 22:**

YMA AŞ 2008 yılı yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde 10.000,00TL yatırım indirimi istisnası beyan etmiş ve 1.980,00TL tutarındaki tevkifatı muhtasar beyannamesi ile beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak matrah artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan edilen Gelir (stopaj) vergisi tutarı	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı
2008	11.220,00**	%15	1.683,00

Mükellef ilgili dönem kurumlar vergisinden de matrah artırımı yapmak zorundadır. Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır. Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 23:**

X Ltd.Şti. 2006 yılında vermesi gereken tüm KDV beyannamelerini bağlı olduğu vergi dairesine vermiş ve toplam 50.000,00TL hesaplanan KDV beyan etmiştir. Mükellefin tecil-terkin veya KDV iadesine esas teşkil edecek herhangi bir istisnası bulunmamaktadır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Tahakkuk Eden KDV Tutarı	(2) Artırım Oranı	(3) Hesaplanan Vergi Tutarı (1x2)
2006	50.000,00	%3	1.500,00

Vergi artırımında bulunulan 2006 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır. Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 24:**

Y AŞ. 2007 yılında vermesi gereken tüm KDV beyannamelerini bağlı olduğu vergi dairesine vermiş ve toplam 200.000,00TL hesaplanan KDV beyan etmiş olup, 100.000,00TL de tecil edilebilir KDV'si bulunmaktadır. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Tahakkuk Edilen KDV Tutarı	(2) Tecil edilebilir KDV	(3) Artırıma esas tutar (1-2)	(4) Vergi Oranı	(5) Hesaplanan Vergi (3x4)
2007	200.000,00	100.000,00	100.000,00	%2,50	2.500,00

Vergi artırımında bulunulan 2007 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 25:**

Bayan C 2008 yılında vermesi gereken KDV beyannamelerinden sadece 5 tanesini vermiş ve toplam 50.000,00TL hesaplanan KDV beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Bir yıla iblağ edilecek tutar  $50.000/5=10.000,00$ TL

Yıllık artırım tutarı  $10.000 \times 12 = 120.000,00$ TL

Yıl	(1) Bir yıla iblağ edilen Tahakkuk Edilen KDV Tutarı	(2) Tecil edilebilir KDV	(3) Artırıma esas tutar (1-2)	(4) Vergi Oranı	(5) Hesaplanan Vergi (3x4)
2008	120.000,00	0	120.000,00	%2,00	2.400,00

Mükellef ilgili yıl için gelir vergisinden de matrah artırımında bulunmak zorundadır.

Vergi artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 26:**

A Ltd.Şti. 2009 yılında vermesi gereken KDV beyannamelerini vermemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Asgari Matrah tutarı	(2) Vergi Oranı	(3) Hesaplanan Vergi (1x2)
2009	24.460,00	%18	4.402,80

Mükellef ilgili yıl için kurumlar vergisinden de matrah artırımında bulunmak zorundadır.

Vergi artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 27:**

Tas.Hal. A Ltd.Şti. nin tasfiyesi 15.03.2009 tarihinde sonuçlanmış ve 2009 yılında vermiş olduğu KDV beyannamelerinde hesaplanan KDV bulunmamaktadır. **Tasfiye memurunun** 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırımı esas tutarın hesaplaması aşağıdaki gibi olacaktır.

$$24.460/12=2.038,33 \times 3=6.114,99\text{TL}$$

Yıl	(1) Asgari Matrah tutarı	(2) Vergi Oranı	(3)Hesaplanan Vergi (1x2)
2009	6.114,99	%18	1.100,69

Mükellef ilgili yıl için kurumlar vergisinden de matrah artırımında bulunmak zorundadır.

Vergi artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 28:**

12.01.2008 tarihinde tescil edilen A Ltd.Şti. 10.01.2009 tarihinde tasfiyeye girmiş ve tasfiye 24.03.2011 tarihinde sonuçlanmıştır. Tasfiyeye girene kadar verilmesi gereken tüm KDV beyannameleri verilmiş olmakla birlikte hesaplanan KDV bulunmamaktadır. Tasfiye dönemi öncesi için **şirketin kanuni temsilcisinin** 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Asgari Matrah tutarı	(2) Vergi Oranı	(3)Hesaplanan Vergi (1x2)
2009	22.440,00	%18	4.039,20

Mükellef ilgili yıl için kurumlar vergisinden de matrah artırımında bulunmak zorundadır.

Vergi artırımında bulunulan 2009 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 29:**

Üç aylık vergilendirme dönemine tabi olan Bay T 2008 yılında vermesi gereken KDV beyannamelerini vermiş olup, toplam 50.000,00TL hesaplanan KDV beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Artırımı esas tutar	(2) Vergi Oranı	(3)Hesaplanan Vergi (1x2)
2008	50.000,00	%2,00	1.000,00

Vergi artırımında bulunulan 2008 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 30:**

Üç aylık vergilendirme dönemine tabi olan Bay T 2006 yılında vermesi gereken KDV beyannamelerinden sadece iki dönemin beyannamesini vererek toplam 5.000,00TL hesaplanan KDV beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.  
Artırma esas tutar  $5.000 \times 2 = 10.000,00$

Yıl	(1) Artırma esas tutar	(2) Vergi Oranı	(3) Hesaplanan Vergi (1x2)
2006	10.000,00	%3	300,00

Mükellef ilgili yıl için gelir vergisinden de matrah artırımında bulunmak zorundadır. Vergi artırımında bulunulan 2006 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır. Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 31:**

Üç aylık vergilendirme dönemine tabi olan ve işletme esasına göre defter tutan Bay K 2007 yılında vermesi gereken KDV beyannamelerini vermemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	(1) Artırma esas tutar	(2) Vergi Oranı	(3) Hesaplanan Vergi (1x2)
2007	6.880,00**	%18	1.238,40

Mükellef ilgili yıl için gelir vergisinden de matrah artırımında bulunmak zorundadır. Vergi artırımında bulunulan 2007 yılı ile ilgili herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır. Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

\*\* ilgili dönem gelir vergisi matrah artırımına esas teşkil eden asgari tutar.

**ÖRNEK 32:**

Mükellef Z AŞ 2009 yılında vermesi gereken tüm Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini bağlı olduğu vergi dairesine vermiş ve ücret ödemesine matrah teşkil eden toplam 400.000,00TL gayrisafi tutar beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2009	400.000,00	%2	8.000,00

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı için ücret yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 33:**

Bay A 2007 yılında bir dönem Gelir (stopaj) vergisi beyannamesi vermiş ve 1.755,00TL gayrisafi ücret beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırıma esas tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

$$1.755 \times 12 = 21.060,00\text{TL}$$

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2007	21.060,00	%4	842,40

Mükellef hesaplanan bu vergiyi kanunda öngörülen süre ve şekilde\* ödeyebilecektir.

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı için ücret yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 34:**

YMA Ltd.Şti. 2008 yılında vermesi gereken Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini vermiş olmakla birlikte ücret ödemesi ile ilgili herhangi bir matrah beyan etmemiştir. Mükellef ilgili yıl için 20.02.2011 tarihinde vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgelerinde ortalama 10 işçi beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırıma esas tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır. 16 yaşından büyük işçinin aylık asgari ücreti

$$638,70\text{TL}$$

$$638,70 \times 10 = 6.387,00 \times 12 = 76.644,00\text{TL}$$

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2008	76.644,00	%3	2.299,32

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı için ücret yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 35:**

Adana Kanarya sevenler derneği 2007 yılında vermesi gereken Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini vermiş olmakla birlikte ücret ödemesi ile ilgili herhangi bir matrah beyan etmemiştir. Mükellef ilgili yıl için herhangi bir aylık prim ve hizmet belgesi vermemekle birlikte 2008 yılı ocak ayı için verdiği prim ve hizmet belgesinde 10 işçi beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırıma esas tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır. 16 yaşından büyük işçinin aylık asgari ücreti

$$585,00\text{TL}$$

$$585 \times 10 = 5.850 \times 12 = 70.200,00\text{TL}$$

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2007	70.200,00	%4	2.808,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı için ücret yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.



**ÖRNEK 36:**

X kooperatifi 2009 yılında vermesi gereken Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini vermemiştir. Mükellef herhangi bir aylık prim ve hizmet belgesi de vermemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırıma esas tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır. 16 yaşından büyük işçinin aylık asgari ücreti  
693,00TL  
 $693 \times 2 = 1.386 \times 12 = 16.632,00\text{TL}$

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2009	16.632,00	%2	332,64

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı için ücret yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 37:**

X kooperatifi 2009 yılında vermiş olduğu Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerinde serbest meslek ödemeleri için toplam 10.000,00TL brüt matrah beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2009	10.000,00	%2	200,00

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı için serbest meslek ödemesi yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 38:**

Bakkal A 2008 yılında vermesi gereken Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini vermekle birlikte serbest meslek ödemesine ait herhangi bir matrah beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2008 yılı bilanço esasına ait asgari matrah 11.220,00TL  
 $11.220 \times \%50 = 5.610,00\text{TL}$

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2008	5.610,00	%15	841,50

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı için serbest meslek ödemesi yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.



**ÖRNEK 39:**

C Ltd.Şti. 2007 yılında vermiş olduğu Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerinde kira ödemeleri için toplam 10.000,00TL brüt matrah beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2007	10.000,00	%4	400,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı için kira ödemesi yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 40:**

Üç aylık vergilendirme dönemine tabi olan büfe işletmecisi Bayan B 2009 yılında vermesi gereken Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini vermekle birlikte kira ödemesine ait herhangi bir matrah beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2009 yılı GMSİ asgari matrah 2.446,00TL

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2009	2.446,00	%15	366,90

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı için kira yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 41:**

C AŞ 2007 yılında vermiş olduğu Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerinde yıllara sari inşaat işinden dolayı yapmış olduğu ödemeler için toplam 200.000,00TL brüt matrah beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2007	100.000,00	%1	1.000,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı için anılan ödeme yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 42:**

Z AŞ 2008 yılı muhtasar beyannamelerini vermekle birlikte yaptırmış olduğu yıllara sari inşaat nedeniyle herhangi bir kesinti beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2008 yılı bilanço esasına göre defter tutanların asgari matrahı 11.220,00TL

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2008	11.220,00	%3	336,60

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı için anılan ödeme yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 43:**

Meyve komisyoncusu Bay A 2009 yılında vermiş olduğu Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerinde ticaret borsasında tescil ettirerek satın aldığı zirai ürün için yapmış olduğu ödemeler için toplam 50.000,00TL brüt matrah beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırma esas tutar, anılan işlemin tevkifat oranı olan %2 nin %25 i olan %0,50 oranında artırılabacaktır.

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2009	50.000,00	%0,50	250,00

Matrah artırımında bulunulan 2009 yılı için anılan ödeme yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 44:**

Sebze komisyoncusu Bayan X 2008 yılı Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini vermekle birlikte satın aldığı zirai ürünler için yapmış olduğu ödemeler için herhangi bir tutar beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırma esas tutar, 2008 yılı bilanço esasına tabi mükelleflerin asgari GV matrah tutarı 11.220,00TL

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2008	11.220,00	%2	224,40

Matrah artırımında bulunulan 2008 yılı için anılan ödeme yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 45:**

A Ltd.Şti. 2006 yılında vermiş olduğu Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerinde esnaf muaflığından yararlanan kişi Bay A dan almış olduğu hurda mallar için 20.000,00TL brüt matrah beyan etmiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırıma esas tutar, anılan işlemin tevkifat oranı olan %2 nin %25 i olan %0,50 oranında artırılabacaktır.

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2006	20.000,00	%0,50	100,00

Matrah artırımında bulunulan 2006 yılı için anılan ödeme yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

**ÖRNEK 46:**

Z AŞ 2007 yılı Gelir (stopaj) vergisi beyannamelerini vermekle birlikte esnaf muaflığından faydalanan kişilerden yapmış olduğu alımlar için herhangi bir tutar beyan etmemiştir. Mükellefin 6111 sayılı kanundan faydalanarak vergi artırımında bulunması halinde ödeyeceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Artırıma esas tutar, 2007 yılı bilanço esasına tabi mükelleflerin asgari GV matrah tutarı 10.320,00TL

Yıl	Yıllık Gayrisafi tutar	Artırım Oranı	Hesaplanan Vergi Tutarı
2007	10.320,00	%5	516,00

Matrah artırımında bulunulan 2007 yılı için anılan ödeme yönünden herhangi bir vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükellefin, hesaplanan bu vergiyi 2011 yılı Mayıs ayında peşin ödemesi mümkün olduğu gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya azami 18 eşit taksitte ödeme yapması mümkün bulunmaktadır.

## STOK BEYANLARI

**ÖRNEK 1:** Bay (A) kuru incir ve kuru üzüm ticareti yapmaktadır. 6111 sayılı Kanun'un stok beyanına ilişkin 10'uncu maddesinden yararlanarak işletmesinde bulunan ancak kayıtlarında yer almayan mallarına ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. İndirimli oranda KDV'ye tabi olan bu malların bağlı olduğu mesleki kuruluşça belirlenen rayiç bedeli 800.000.-TL.'dir.(KDV oranı %1)

Bu durumda Bay (A) mallarını kayıtlarına intikal ettirebilmek için;  
 $800.000 \times 0,5 = 4.000$ .-TL KDV'yi, KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile elektronik ortamda 31.05.2011 tarihine kadar beyan ederek, tahakkuk eden vergiyi aynı süre içinde ödemesi gerekmektedir.  
\*Bay (A) adına, beyan ederek ödediği emtialar için belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.

**ÖRNEK 2:** (X) LTD. ŞTİ. 6111 sayılı Kanun'un stok beyanına ilişkin 10'uncu maddesinden yararlanarak işletmede mevcut ancak kayıtlarında yer almayan satışa konu emtialarına ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Rayiç bedelle değerlendirilen(kendilerince veya bağlı oldukları mesleki kuruluşça tespit edilecek değer) ve genel oranda KDV'ye tabi emtiaların bedeli 500.000.- TL' dir.

Bu durumda (X) LTD. ŞTİ. işletmesindeki emtiaları kayıtlarına intikal ettirebilmek için;  
 $500.000 \times 10 = 50.000$ .-TL hesaplanan KDV'yi, KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla 31.05.2011 tarihine kadar beyan ederek, tahakkuk eden vergiyi aynı süre içinde ödemesi gerekmektedir.  
\*(X) LTD. ŞTİ. hakkında, beyan ederek ödediği emtia için belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle sorumluluk kapsamında re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.

**ÖRNEK 3:** (B)A.Ş. 6111 sayılı Kanun'un stok beyanına ilişkin 10'uncu maddesinden yararlanarak kayıtlarında yer almayan makine ve demirbaşını, bildirmek istemektedir. Genel oranda KDV'ye tabi makinelerin rayiç bedeli 400.000.-TL, demirbaşların rayiç bedeli ise 300.000.-TL'dir.

Buna göre (B) A.Ş. makine ve demirbaşını kayıtlarına intikal ettirebilmek için;  
 $700.000 \times 10 = 70.000$ .-TL KDV'yi, KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla 31.05.2011 tarihine kadar beyan ederek, tahakkuk eden vergiyi aynı süre içinde ödemesi gerekmektedir.  
\*Beyan edilen tutarlar nedeniyle (B) A.Ş. hakkında belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle sorumluluk kapsamında re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.

**ÖRNEK 4:** Açık parfüm imalatı ve satışı yapan (Y) LTD. ŞTİ.'nin işyerinde, kayıtlarında yer almayan 1000 kg. parfüm bulunmaktadır. Kilosu 400.-TL olan parfümün ÖTV oranı %20'dir. (Y) LTD. ŞTİ. 6111 sayılı Kanun'un stok beyanına ilişkin 10'uncu maddesinden yararlanarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir.

Bu durumda (Y) LTD. ŞTİ. işyerinde mevcut parfümü kayıtlarına intikal ettirebilmek için;  
 $400 \times 1000 \text{kg.} = 400.000$ .-TL  
 $400.000 \times 20 = 80.000$ .-TL ÖTV'yi 31.05.2011 tarihine kadar kağıt ortamında düzenlemiş olduğu beyanname ile beyan ederek, tahakkuk eden vergiyi aynı süre içinde ödemesi gerekmektedir. Ayrıca söz konusu emtia genel oranda KDV'ye tabi olduğundan KDV hesaplanarak 2 No'lu KDV Beyannamesiyle beyan edilmesi zorunludur.  
\*(Y) LTD. ŞTİ. hakkında, belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle cezalı tarhiyat yapılmayacaktır.

**ÖRNEK 5:** (B) LTD. ŞTİ. kayıtlarında mevcut olduğu halde işletmesinde bulunmayan mallarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. (B) LTD. ŞTİ'nin kayıtlarında bulunan ancak işletmesinde mevcut olmayan genel oranda KDV'ye tabi emtiası, 10ton'dur. Bu malın birim fiyatı 100TL./kg. ve gayri safi karlılık oranı ise %10'dur.

(B) LTD. ŞTİ'nin 6111 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinden yararlanması halinde kayıtlarını düzeltebilmek için;

1.000.-TL. +100(%10 gayri safi karlılık oranı)=1.100.-TL. satış bedeli üzerinden,

1.100.-TL x%18=198.-TL KDV

=1.298.-TL tutarındaki faturayı düzenleyerek, hesaplamış olduğu KDV'yi 31.05.2011 tarihine kadar beyan etmesi ve aynı süre içerisinde ödemesi gerekmektedir.

\*(B) LTD. ŞTİ. fatura düzenlemek suretiyle tüm vergisel yükümlülüklerini (normal satış faturasının düzenlendiği durumdaki) yerine getirerek, düzeltmeye tabi tuttuğu stoklarla ilgili olarak geçmişe yönelik herhangi bir tarihyata ve cezaya muhatap olmayacaktır.

**ÖRNEK 6:** 6111 sayılı Kanun'un stok beyanına ilişkin 11'inci maddesinden yararlanarak 31.12.2010 tarihli bilançosunda görünmekle birlikte, işletmesinde bulunmayan kasa mevcudunu fiili duruma uygun hale getirmek isteyen (A) LTD.ŞTİ'nin, kayıtlarındaki kasa mevcudu 600.000.-TL'dir. Fiili kasasında ise, 100.000.-TL. nakit para bulunmaktadır.

(A) LTD.ŞTİ. kayıtlarını düzeltebilmek için;

Fiilen kasada bulunmayan 500.000.-TL üzerinden, Kanun'un öngördüğü %3 oranı uygulanarak hesaplanan 500.000.-TLx%3= 15.000TL. tutarındaki verginin, 31.05.2011 tarihine kadar beyan edilmesi ve beyan verme süresi içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

\*Beyan edilerek ödenen tutarlar nedeniyle (A) LTD.ŞTİ. hakkında herhangi bir tarihyat yapılmayacaktır.

**ÖRNEK 7:** (X) LTD.ŞTİ'nin 31.12.2010 tarihli bilançosunda 750.000.-TL ortaklardan alacak ve 250.000.-TL ortaklara borç görünmektedir. (X) LTD.ŞTİ. bilançosunda görünmekle birlikte, işletme bakımından gerçekte olmayan bu tutarlar için 6111 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinden yararlanarak kayıtlarını düzeltmek istemektedir.

Bu durumda (X) LTD.ŞTİ'nin 750.000.-TL. alacak – 250.000.-TL. borç=500.000.-TL fark üzerinden, Kanun'un öngördüğü %3 oranını uygulayarak hesapladığı 500.000x%3=15.000.-TL vergiyi, 31.05.2011 tarihine kadar beyan ederek, beyan verme süresi içinde ödemesi gerekmektedir.

\*Beyan edilerek ödenen tutarlar nedeniyle (X) LTD.ŞTİ. hakkında herhangi bir tarihyat yapılmayacaktır.

## UZLAŞMA

### ÖRNEK 1: TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA SAĞLANMIŞ ÖDEME SÜRESİ GEÇMEMİŞ

Mükellefin 2006 takvim yılı gelir vergisi yönünden incelenmesi 15.01.2011 tarihinde tamamlanmış, mükellef tarhiyat öncesi uzlaşma talep etmiş, 15.02.2011 tarihinde uzlaşma sağlanmış uzlaşma sonucuna göre mükellef adına aynı gün yandaki tabloda yazılı tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.

→

Gelir Vergisi	25.000,00 TL
Vergi Ziyai Cezası	2.500,00 TL
Gecikme Faizi %100,65	25.162,50 TL
<b>Toplam</b>	<b>52.662,50 TL</b>

Mükellefin Kanundan yararlanmak üzere başvurması halinde, Kanunun yayımlandığı tarih olan 25.02.2011 tarihi itibarıyla tarhiyat öncesi uzlaşma sonucu tahakkuk eden borcunun ödeme süresi henüz geçmemiş olduğundan Kanununun 2 inci maddesi hükümlerinden faydalanabilir. Kanun hükümlerinden faydalanılması halinde Kanununun 2 inci maddesi hükmüne göre ödenecek tutar yandaki tablodaki gibi olacaktır.

→

Gelir Vergisi	25.000,00 TL
Vergi Ziyai Cezası	0,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı % 28,705	7.176,25 TL
<b>Toplam</b>	<b>32.176,25 TL</b>

Mükellefin Kanun hükümlerine göre hesaplanan 32.176,25 TL'yi 2011 Mayıs ayında defaten ödeyebileceği gibi, ilk taksiti 2011 Mayıs ayından başlamak üzere 2'şer aylık dönemler halinde 6, 9, 12, veya 18 eşit taksit halinde ödemesi mümkündür. Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan 32.176,25 TL'nin Kanunda öngörülen şekilde ödenmesi durumunda 20.486,25 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

### ÖRNEK 2: TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA SAĞLANMIŞ, UZLAŞMA SONUCU ÇIKAN VERGİLER ÖDENMEMİŞ

Mükellef 22.12.2010 tarihinde kendisine tebliğ edilen 2008 yılı kurumlar vergisi vergi ceza ihbarnamesine uzlaşma talep etmiş, Uzlaşma 15.01.2011 tarihinde sağlanmış, aynı tarihte mükellefe vergi dairesi tarafından, uzlaşılan vergi ve cezalar üzerinden yandaki tutarlar tahakkuk ettirilmiştir.

→

Kurumlar Vergisi	20.000,00 TL
Vergi Ziyai Cezası	2.000,00 TL
Gecikme Faizi %41,75	8.350,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	1.000,00 TL
<b>Toplam</b>	<b>31.350,00 TL</b>

Mükellef kurum uzlaşma sonunu çıkan vergi ve cezaları ödemiş, bu durumda mükellef 02.05.2011 tarihine kadar Vergi Dairesine başvuruda bulunarak 6111 sayılı Kanununun 2 inci maddesi hükümlerinden faydalanabilir. Bu durumda ödeyeceği tutarlar yandaki gibidir.

→

Kurumlar Vergisi	20.000,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı %15,05	3.010,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası %50	500,00 TL
<b>Toplam</b>	<b>23.510,00 TL</b>

Mükellef Kanununun 2. maddesi hükümlerine göre hesaplanan 23.510,00 TL'yi 2011 Mayıs ayında defaten ödeyebileceği gibi ilk taksiti 2011 yılı mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6,9,12, veya 18 taksitte ödeyebilir. Yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan 23.510,00 TL'nin Kanunda öngörülen şekilde ödenmesi durumunda 7.840,00 TL tutarındaki alacağın tahsilinden

**ÖRNEK 3: TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA TALEBİNDE BULUNULMUŞ UZLAŞMA SAĞLANAMAMIŞ**

Mükellef Bay A 2007 takvim yılı kurumlar vergisi incelemesi nedeniyle 10.01.2011 tarihinde tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmuş, 20.02.2011 tarihinde yapılan uzlaşma görüşmeleri neticesinde uzlaşma sağlanamamıştır. Mükellef ile ilgili vergi inceleme raporu vergi dairesine 07.03.2011 tarihinde intikal etmiştir. Mükellef kurumun 07.03.2011 tarihinden önce ilgili dönem ile ilgili matrah artırımının olmadığı görülmüş bunun üzerine vergi dairesi tarafından yandaki tabloda belirtilen tutarlar tarh edilmiştir. (tabloda gösterilen gecikme faizi normal vade tarihinden kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanmıştır.)

Kurumlar Vergisi	5.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	5.000,00 TL
Gecikme Faizi %73,15	3.357,50 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	1.000,00 TL
Toplam	14.657,50 TL

Mükellef Bay A vergi/ceza ihbarnamesinin kendisine tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine 6111 sayılı Kanunun 4. maddesi hükümlerinden faydalanmak üzere başvurabilir. Bu durumda mükellef kurumun Kanunun 4. maddesi kapsamında ödeyeceği tutar yandaki tablodaki gibi olacaktır. (ihbarnamenin tebliğ tarihinin 10.03.2011 olduğu kabul edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi %50	2.500,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	0,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı %15,05	467,25 TL
Gecikme Faizi	35,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası %25	250,00 TL
Toplam	3.252,25 TL

Mükellef kurumun Kanun'un 4. maddesi hükümlerine göre hesaplanan 3.252,25 TL'yi defaten ödeyebileceği gibi, ihbarnamenin tebliğ tarihini izleyen aydan (nisan) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödeyebilir. Bu durumda 11.405,25 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

**ÖRNEK 4: TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA TALEBİNDE BULUNULMUŞ UZLAŞMA SAĞLANAMAMIŞ**

Mükellef Bayan B 2006 takvim yılı gelir vergisi incelemesi nedeniyle 07.02.2011 tarihinde tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmuş, 14.02.2011 tarihinde yapılan uzlaşma görüşmeleri neticesinde uzlaşma sağlanamamıştır. Mükellef hakkındaki vergi inceleme raporu 21.02.2011 tarihinde vergi dairesine intikal etmiş, vergi dairesi tarafından mükellef adına yandaki tabloda gösterilen tutarlar tarh edilmiştir. Yapılan tarhiyat mükellef B'ye 24.02.2011 tarihinde tebliğ edilmiştir.(tabloda gösterilen gecikme faizi normal vade tarihinden kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanmıştır.)

→ Gelir Vergisi	8.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	12.000,00 TL
Gecikme Faizi %100,65	8.052,00 TL
Özel Usulsüzlük Cezası	1.000,00 TL
Toplam	29.052,00 TL

Mükellef Bayan B vergi inceleme raporuna istinaden yapılan tarhiyatla ilgili olarak 6111 sayılı Kanunun 3. maddesi hükümlerinden faydalanmak için bağlı bulunduğu vergi dairesine 02.05.2011 tarihine kadar başvurabilir. Bu durumda ödeyeceği tutarlar yandaki tabloda gösterilmiştir.

→ Gelir Vergisi %50	4.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	0,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı %28,705	1.148,20 TL
Özel Usulsüzlük Cezası %25	250,00 TL
Toplam	5.398,20 TL

Mükellef Bayan B Kanunun 3. maddesi hükümlerine göre hesaplanan toplam 5.398,20 TL'yi 2011 Mayıs ayında defaten ödeyebileceği gibi ilk taksit 2011 Mayıs ayından başlamak üzere 2'şer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeyebilir. Bu durumda 23.653,80 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.



**ÖRNEK 5: TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA TALEBİNDE BULUNULMUŞ UZLAŞMA GÜNÜ VERİLMEMİŞ**

Mükellef Bay A 2007 takvim yılı gelir vergisi beyannamesini 02.02.2011 tarihinde kanuni süresinden sonra verilen beyanname olarak vermiştir. Beyannameye istinaden vergi dairesi tarafından Mükellef Bay A'ya verilen tahakkuk bilgileri yandaki tablodaki gibidir. Ayrıca mükellef adına 1 kat vergi ziyayı cezası tarh edilmiştir. Mükellef tarh edilen vergi ziyayı cezasına 20.02.2011 tarihinde uzlaşma talebinde bulunmuş, 25.02.2011 tarihi itibarıyla mükellefe uzlaşma günü verilmemiştir.

Gelir Vergisi	7.000,00 TL
Gecikme Faizi %70,65	4.945,50 TL
Toplam	11.945,50 TL
Vergi Ziyayı Cezası	7.000,00 TL

Mükellef Bay A 02.02.2011 tarihinde verilen ve 25.02.2011 tarih itibarıyla henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan borcu için 6111 sayılı Kanun'un 2 inci maddesi hükmünden faydalanabilir. Bu durumda mükellefin ödeyeceği tutar yandaki tablodaki gibi olacaktır. Ayrıca uzlaşma talebinde bulunulan vergi aslına bağlı vergi ziyayı cezasının tahsilinden anılan kanunun 3. maddesi hükmüne istinaden vazgeçilecektir.

Gelir Vergisi	7.000,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı %33,61	1.071,35 TL
Toplam	8.071,35 TL
Vergi Ziyayı Cezası	0,00 TL

Mükellef Bay A yukarıdaki tabloda belirtilen 8.071,35 TL tutarındaki borcunu 2011 Mayıs ayında defaten ödeyebileceği gibi ilk taksit 2011 mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödemesi mümkündür. Bu durumda mükellefin tahakkuk etmiş 3.874,15 TL tutarındaki borcunun ve henüz kesinleşmemiş 7.000,00 TL tutarındaki vergi ziyayı cezasının tahsilinden vazgeçilecektir.

**ÖRNEK 6: TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA TALEBİNDE BULUNULMUŞ, UZLAŞMA SAĞLANAMAMIŞ ANCAK DAVA AÇMA SÜRESİ HENÜZ GEÇMEMİŞ**

Mükellef B, adına 09.01.2011 tarihinde re'sen tarh edilen yandaki tabloda gösterilen 2008 takvim yılı gelir vergisi ve vergi ziyat cezası için kanuni süresinde tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunmuş, 20.02.2011 tarihinde yapılan uzlaşma görüşmelerinde uzlaşma sağlanamıştır. (tabloda gösterilen gecikme faizi normal vade tarihinden kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanmıştır.)

→

Gelir Vergisi	6.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	9.000,00 TL
Gecikme Faizi %40,65	2.439,00 TL
Toplam	17.439,00 TL

Mükellef B, dava açma süresi henüz geçmemiş bulunan tarhiyat için 02.05.2011 tarihine kadar 6111 sayılı Kanun'un 3. maddesi hükümlerinden faydalanmak için bağlı bulunduğu vergi dairesine başvuruda bulunabilir. Bu durumda ödeyeceği tutarlar yandaki tablodaki gibi olacaktır.

→

Gelir Vergisi %50	3.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	0,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı %14,425	432,75 TL
Toplam	3.432,75 TL

Mükellef B yukarıda hesaplanan 3.432,75 TL tutarındaki borcunu 2011 Mayıs ayında defaten ödeyebileceği gibi ilk taksit 2011 mayıs ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeyebilir. Bu durumda 14.006,25 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

**ÖRNEK 7: TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA SAĞLANAMAMIŞ VERGİ İNCELEME RAPORU  
VERGİ DAİRESİ KAYITLARINA GİRMEYEN MATRAH ARTIRIMI YAPILMIŞ**

Mükellef Bayan (B)'nin 2008 takvim yılı defter ve belgelerin gelir vergisi yönünden incelenmesi sonucunda vergi inceleme raporu 15.02.2011 tarihinde tamamlanmış olup yandaki tabloda gösterilen tutarların tarh işleminin yapılması önerilmiştir. Ödevli tarafından tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş ancak uzlaşma sağlanamamıştır. 15.02.2011 tarihinde tamamlanan rapor henüz vergi dairesinin kayıtlarına girilmeden mükellefçe 28.02.2011 tarihinde ilgili dönem için gelir vergisi yönünden 10.000,00 TL matrah artırımında bulunulmuştur. (tabloda gösterilen gecikme faizi normal vade tarihinden kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanmıştır.)

→

Gelir Vergisi	13.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	13.000,00 TL
Gecikme Faizi %40,65	5.284,50 TL
Toplam	31.284,50 TL

Mükellef B hakkındaki vergi inceleme raporu matrah artırımından sonra vergi dairesi kayıtlarına girdiğinden dolayı vergi dairesi vergi inceleme raporunda önerilen matrah farkı ile matrah artırımını kıyaslayarak fark 3.000,00 TL üzerinden tarhiyat yapacaktır. Mükellef Bayan (B) yapılan bu 3.000,00 TL vergi ve 3.000,00 TL vergi ziyat cezası tarhiyatı üzerine 6111 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesinden faydalanmak üzere ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurabilir. Bu durumda mükellef Bayan (B)'nin anılan kanunun 4 üncü maddesi kapsamında ödeyeceği tutar yandaki gibi olacaktır.

→

Gelir Vergisi %50	1.500,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	0,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı %14,425	216,37 TL
Toplam	1.716,37 TL

Mükellef B Kanun'un 4. maddesi hükümlerine göre hesaplanan 1.716,37 TL'yi defaten ödeyebileceği gibi, ihbarnamenin tebliğ tarihini izleyen aydan (nisan) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödeyebilir. Bu durumda 29.568,13 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

**ÖRNEK 8: TARHIYAT ÖNCESİ UZLAŞMA TALEBİNDE BULUNMUŞ HENÜZ UZLAŞMA GÜNÜ GELMEMİŞ**

Mükellef Bay (A)'nın 2008 dönemi defter ve belgelerin incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporu 08.12.2010 tarihinde tamamlanmış olup 10/2008 KDV dönemi için yandaki tabloda gösterilen tutarların tarh işlemlerinin yapılması önerilmiştir. Ödevli tarafından tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuş olup uzlaşma görüşmeleri için 08.03.2011 tarihi uygun görülmüştür. (tabloda gösterilen gecikme faizi normal vade tarihinden kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar hesaplanmıştır.)

KDV	10.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	10.000,00 TL
Gecikme Faizi %40,65	5.565,00 TL
→ Toplam	25.565,00 TL

Mükellef Kanundan yararlanmak üzere 01.03.2011 tarihinde başvurması halinde, tarhiyat öncesi uzlaşma talebinden vazgeçilmesi şartıyla, 6111 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesi hükümlerinden faydalanabilir. Ödevlinin kanun hükümlerinden yararlanabilmesi için adına düzenlenecek ihbarnameyi tebliğ aldığı tarihten itibaren 30 gün içerisinde müracaat etmesi gerekir. İlk taksit ihbarnemenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde yandaki tabloda gösterilen tutarı iki ayda bir ödemeli 6 eşit taksitle ödemesi mümkündür. (ihbarname tebliğ tarihinin 10.03.2011 olduğu kabul edilmiştir)

Gelir Vergisi %50	5.000,00 TL
Vergi Ziyat Cezası	0,00 TL
Tefe / Üfe Tutarı %14,425	658,55 TL
Gecikme Faizi	70,00 TL
→ Toplam	5.728,55 TL

Mükellef Bay A Kanun hükümlerine göre hesaplanan ve ödeme planına bağlanan tutarı peşin ödeyebileceği gibi, ilk taksiti 2011 Nisan ayından başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksit halinde ödemesi mümkündür. Bu durumda 19.836,45 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir. 1.716,37 TL'yi defaten ödeyebileceği gibi, ihbarnamenin tebliğ tarihini izleyen aydan (nisan) başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde 6 eşit taksitte ödeyebilir. Bu durumda 29.568,13 TL tutarındaki alacağın tahsilinden vazgeçilecektir.

## 5811 SAYILI KANUNA İLİŞKİN ÖRNEKLER

**ÖRNEK 1:** Yurt dışında sahip olduğu 100.000 TL karşılığı dövizli 5811 sayılı Kanun kapsamında 29/12/2009 tarihinde beyan eden (T) A. Ş. söz konusu varlığı Türkiye'ye getirmemiş ancak, 5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları sağlamıştır.

(T) A. Ş.'nin 5811 sayılı Kanun kapsamında beyana konu ettiği 100.000 TL karşılığı dövizli 02/05/2011 tarihine kadar Türkiye'ye getirmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılmış bir hesaba transfer etmesi halinde, 25/02/2011 tarihinden itibaren hakkında diğer nedenlerle 01/01/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak vergi incelemelerinde, mahsup imkânından faydalanması mümkündür.

**ÖRNEK 2:** (M) Ltd. Şirketi, Türkiye'de sahibi bulunduğu 40.000 TL'yi 5811 sayılı Kanun kapsamında 14/10/2009 tarihinde beyan etmiş, beyanı üzerine tarh edilen vergiyi vadesinden sonra 18/12/2009 tarihinde ödemiş, sermaye artırımını için belirlenen sürede de sermaye artırımını gerçekleştirememiştir.

6111 sayılı Kanunla yapılan düzenleme gereği; 5811 sayılı Kanun kapsamındaki beyanı üzerine tahakkuk eden vergiyi vadesinden sonra ödeyen (M) Ltd. Şirketinin, 5811 sayılı Kanunda öngörülen sermaye artırımını 02/05/2011 tarihine kadar gerçekleştirmesi ve diğer şartları da sağlamış olması halinde, 25/02/2011 tarihinden itibaren hakkında diğer nedenlerle 01/01/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak vergi incelemelerinde, mahsup imkânından faydalanması mümkündür.

**ÖRNEK 3:** Bayan (C), Türkiye'de sahibi bulunduğu dövizli 5811 sayılı Kanun kapsamında beyan etmiş, söz konusu Kanunda yer alan şartlardan sadece ödeme şartını yerine getirememiştir.

Bayan (C)'nin 5811 sayılı Kanun kapsamındaki beyanı üzerine tahakkuk eden vergiyi 25/02/2011 tarihine kadar ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile birlikte, 02/05/2011 tarihine kadar ödemesi halinde anılan Kanundaki mahsup uygulamasından yararlanması mümkündür.

**ÖRNEK 4:** Bilanço usulüne göre defter tutan Bay (H), Türkiye'de sahibi bulunduğu 1.000.000 TL'yi 5811 sayılı Kanun kapsamında 01/10/2009 tarihinde beyan etmiş, beyan ettiği tutarı 31/12/2009 tarihinde bankaya yatırmıştır.

6111 sayılı Kanunla yapılan düzenleme gereğince, 5811 sayılı Kanun kapsamındaki beyanına konu varlık tutarını beyan tarihinden itibaren sermaye artırımının gerçekleştirilmesi için tanınan 6 aylık süre içerisinde açılmış banka hesabına yatırmak suretiyle varlığın tevsik şartını sonradan yerine getirmiş olan Bay (H) 5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları da sağlamış olması halinde, mahsup imkânından faydalanacaktır.

**ÖRNEK 5:** (Y) Ltd. Şti. hakkında 2006 hesap dönemine ilişkin 18/11/2009 tarihinde başlanılan vergi incelemesine bağlı olarak, vergi inceleme elemanının talebi üzerine ilgili hesap dönemi kurumlar vergisi matrahının takdiri için 25/12/2009 tarihinde takdir komisyonuna sevk işlemi gerçekleştirilmiştir.

(Y) Ltd. Şti. 30/12/2009 tarihinde Türkiye'de sahibi bulunduğu varlığı 5811 sayılı Kanun kapsamında beyan etmiş ve bahse konu Kanunda yer alan tüm şartları sağlamıştır.

Vergi dairesine intikal eden takdir komisyonu kararı üzerine 23/07/2010 tarihinde yapılan tarhiyat esnasında, tarhiyatın dayanağının takdir komisyonu kararı olması nedeniyle, mükellefin 5811 sayılı Kanun kapsamındaki beyanı dikkate alınmamıştır.

6111 sayılı Kanunla getirilen imkân sonrasında (Y) Ltd. Şti.'nin 30/06/2011 tarihine kadar başvuruda bulunması halinde, 5811 sayılı Kanuna göre beyan ettiği tutar dikkate alınarak hakkında yapılan tarhiyat düzeltilcektir.

