

Prof. Dr. Veysi SEVİĞ

ICC Vergi Komisyonu Üyesi

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile İlgili 6111 Sayılı Yasa'nın (Torba Yasa) Vergi Mükelleflerine Sağlamış Bulunduğu Bildirim ve Ödeme Kolaylıkları

1- Kanun ile İlgili Genel Açıklama

“Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında”ki 6111 sayılı Yasa 25.02.2011 tarih ve mükerrer 27857 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı tarih itibariyle yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Beş kısım, 216 ana ve 18 geçici maddeden oluşan Yasa'nın;

- Birinci kısmında “Genel Hükümler” (Madde: 1),

- İkinci kısımda “Maliye Bakanlığı’na, Gümrük Müsteşarlığı’na, İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Amme Alacakları ile Belediyelerin ve Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Bazı Alacaklarına İlişkin Hükümler” (Madde: 2-10),

- Üçüncü kısımda; “Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Alacaklarla İlgili Hükümler” (Madde: 11-16),

- Dördüncü kısımda “Çeşitli ve Ortak Hükümler” (Madde: 17-21),

- Beşinci kısımda ise “Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Hükümler ve Son Hükümler” (Madde: 21-216 ve geçici 1-18), yer almaktadır.

Yasa'nın birinci maddesi kapsamına giren alacaklar, alacaklı idareler itibariyle belirlenmiş olup, yasal düzenleme gereği mevcut alacakları yeniden yapılandıracak olan idareler;

- Maliye Bakanlığı,
- Gümrük Müsteşarlığı,
- Sosyal Güvenlik Kurumu,
- İl Özel İdareleri,
- Büyükşehir Belediyeleri dahil Belediyeler,
- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleridir.

6111 sayılı Yasa'nın birinci maddesi ile ayrıca Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen amme (Kamu) alacakları belirlenmiştir. Buna göre; Vergi Usul yasası kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları

gibi fer'i alacaklar ve resim, harç ve fon payı, eğitime katkı payları ile ilgili borçlar yeniden yapılandırma kapsamına alınmıştır.

Yapılan yeni düzenleme ile 31.12.2010 tarihinden (bu tarih dahil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları da yeniden yapılandırma kapsamına dahil edilmiştir.

Vergilendirme döneminin bitim tarihi ve beyanname/bildirim verme süresinin son günü Aralık 2010 ayı ve öncesine rastlayan dönemler kapsama girmekte, dönemin bitim tarihi Aralık 2010 ayına rastlamakla beraber beyanname bildirim veya verme süresinin son günü Ocak 2011 ayına sarkanlar ise yeniden yapılandırma kapsamına girmemektedir.

2010 yılına ait olup 31.12.2010 tarihinden

İhtiyar Heyeti Seçimi Hakkındaki Yasa hükümlerine göre uygulanan para cezaları,

- Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkındaki Yasa hükümlerine göre uygulanan para cezaları,
- Karayolları Taşıma Yasası'na göre uygulanan para cezaları,
- Nüfus Hizmetleri Yasası'na göre uygulanan para cezaları,
- Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Yasa hükümlerine göre uygulanan para cezaları

6111 sayılı Yasa hükümlerine göre değerlendirilecektir.

Ancak, Maliye Bakanlığı tahsil daireleri tarafından takip edilmesine rağmen bazı cezalar söz konusu Yasa kapsamı dışında bırakılmıştır.

- 6111 sayılı Yasa kapsamına girenler hariç "Adli ve İdari Para Cezaları",

2010 yılına ait olup 31.12.2010 tarihinden önce tahakkuk eden vergiler ile bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları 6111 sayılı Yasa kapsamında değerlendirilecektir.

önce tahakkuk eden vergiler ile bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları 6111 sayılı Yasa kapsamında değerlendirilecektir. Bu bağlamda 31.12.2010 (bu tarih dahil) yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları da sözü edilen Yasa hükümlerinden yararlandırılmaktadır.

Yasa kapsamına giren İdari Para Cezaları şunlardır:

- Askerlik Yasası hükümleri çerçevesinde uygulanan para cezaları,
- Yürürlükten kaldırılan 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkındaki Yasa hükümlerine göre uygulanan para cezaları,
- Milletvekili Seçimi Yasası'na göre uygulanan para cezaları,
- Karayolları Trafik Yasası'na göre uygulanan para cezaları,
- Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarları ve

- Petrol Yasası'na istinaden alınan Devlet Hissesi ve Devlet Hakkı,

- Şeker Yasası'na istinaden alınan şeker fiyat farkı,

- 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,

- Maden Yasası'na göre alınan devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,

- Denizcilik Müsteşarlığı'nın Kuruluş ve Görevleri Hakkındaki Yasa hükmünde kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkör-lük hizmet payları

6111 sayılı Yasa hükümlerinden yararlandırılmayacaktır.

Diğer yandan amme alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Yasa kapsamında takip edilmekle beraber, belediyeler tarafından ve-

rilen “İdari Para Cezaları” ile belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmeleri tarafından Maden Yasası'nın 14. maddesinde yer alan paylara ek olarak belediyelere ödenmesi gereken paylar yukarıda da belirtildiği üzere 6111 sayılı Yasa kapsamı dışında bırakılmıştır.

Belediyelerin vadesi 31.12.2010 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 25.02.2011 tarihine kadar ödenmemiş bulunun ücret alacakları ile kira ve su alacakları Yasa kapsamındadır.

Vergi Usul Yasası'nın birinci maddesi uyarınca genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar bu Yasa kapsamında takip ve tahsil edilmektedir. Bu nedenle belediyelerin Belediye Gelirleri Yasası çerçevesinde takip ve tahsil edilen alacakları da 6111 sayılı Yasa'nın kapsamında bulunmaktadır. Ayrıca Emlak Vergisi Yasası uyarınca belediyelerce takip ve tahsil edilen emlak vergisinden doğan alacaklar da söz konusu Yasa kapsamında yeniden yapılandırma kapsamına alınmış bulunmaktadır.

II- Maliye Bakanlığı'na Gümrük Müsteşarlığı'na, İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Amme Alacakları ile Belediyelerin ve Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Bazı Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

6111 sayılı Yasa'nın ikinci kısmı dört bölümden oluşmaktadır. Bu bölümler sırası ile;

- Tahsilatın Hızlandırılmasına İlişkin Hükümler (Madde: 2-3),
 - İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler (Madde: 4-5),
 - Matrah ve Vergi Artırımı (Madde: 6-9),
 - Stok Beyanları (Madde: 10),
- başlıklarını taşımaktadır.

1) Tahsilatın Hızlandırılmasına İlişkin Hükümler

i) Kesinleşmiş alacaklar:

6111 sayılı Yasa'nın 2. maddesinde ayrıntılı olarak belirlendiği üzere Maliye Bakanlığı'na, Gümrük Müsteşarlığı'na, İl Özel İdarelerine ve Belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen amme alacaklarından 25.02.2011 tarihine (bu tarih dahil) kadar;

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ve gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 25.02.2011 tarihine kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak olan tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Yasa ile belirlenen süre içerisinde tamamen ödenmesi halinde vergilere ve gümrük vergilerine bağlı olarak hesaplanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ve aslı, 25.02.2011 tarihinden önce ödenmiş olanlar dahil olmak üzere aslı bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak, teşvik ve yardım fiilleri nedeniyle kesilmiş ve kesilmiş olan vergi cezaları ile gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan idari para cezalarının % 50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, 25.02.2011 tarihine kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, belirlenen süre içerisinde ödenmesi koşuluyla cezaların % 50'sinden ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

- Vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan yasa kapsamında olan idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, 25.02.2011 tarihine kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, Yasa ile belirlenen süre içerisinde ödenmesi koşuluyla cezalara bağlı fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

- Ödenmemiş olan ve yukarıda belirtilen amme alacakları dışında kalan "Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında"ki Yasa kapsamında olup, tahsil daireleri tarafından takip edilen amme alacakları da dahil olmak üzere ödenmemiş bulunan alacakların ödenmeyen kısmına ait faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 25.02.2011 TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, yasa ile belirlenen süre içinde tamamen ödenmesi koşuluyla uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

- "Bazı Kamu Alacaklarının Uzlaşma Usulü ile Tahsili Hakkında"ki Yasa hükümlerine göre ödenmesi gerektiği halde 25.02.2011 tarihine kadar ödenmemiş olan tutarların ödenmesi halinde, sözü edilen Yasa gereğince hesaplanan binde iki oranındaki faiz alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

- İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş vergilerde de vadesi geldiği halde ödenmemiş vergi borçlarında uygulanması öngörülen kolaylık geçerli olacaktır.

ii) Kesinleşmemiş veya dava aşamasında bulunan alacaklar:

25.02.2011 tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen veya resen

idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda; vergilerin % 50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 25.02.2011 tarihine kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Yasa'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi koşuluyla vergilerin % 50'si, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları, idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir. Bu bağlamda da gümrük vergilerine ilişkin gümrük yükümlülüğü doğmuş ve idari itiraz süresi geçmemiş veya idari itiraz mercilerine intikal etmemiş bulunan tahakkuklarda aynı hükümden yararlanacaktır.

Diğer yandan 25.02.2011 tarihi itibarıyla bölge idare mahkemeleri veya Danıştay nezdinde ilgisine göre itiraz veya temyiz süreleri geçmiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda, tarhiyatın en son safhadaki tutarı esas alınacaktır. Bu durumda 25.02.2011 tarihinden önce verilmiş en son kararın;

- Terkine ilişkin olması halinde, ilk tarhiyata veya tahakkuka esas alınan vergilerin (gümrük vergisi dahil); % 20'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 25.02.2011 tarihine kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Yasa'da belirtilen süre ve koşulda tamamen ödenmesi halinde vergilerin kalan % 80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının,

- Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde, tasdik edilen vergilerin (gümrük vergileri dahil) tamamı ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine 25.02.2011 tarihine kadar TÜFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; Yasa'da belirtilen süre ve koşullarda tamamen ödenmesi halinde vergilerin kalan % 80'inin, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve

alacak aslına bağlı olarak kesilen cezanın, idari para cezalarının ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir. Ancak, verilen en son kararın bozma olması halinde vergi ve cezalarda indirim oranı olarak % 50, kısmen onama veya bozma olması halinde ise indirim oranı % 80 olarak uygulanacaktır.

Ancak 25.02.2011 tarihi itibarıyla sadece vergi cezalarına ve/veya gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarına ilişkin dava açılmış olması halinde;

- Asla bağlı cezaların, verginin veya gümrük vergilerinin 25.02.2011 tarihinden önce ödenmiş olması veyahut da 6111 sayılı Yasa hükümlerine uygun olarak ödenmesi halinde tamamının ve bunlara bağlı gecikme zamlarının,

- Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının ve/veya gümrük yükümlülüğüyle ilgili idari para cezalarından dava konusu yapılanlarla, dava açma süresi henüz geçmemiş olanlarda cezanın % 25'inin itiraz veya temyiz aşamasında bulunanlarda, karar düzeltme aşamasında olanların % 10'nun tasdik veyahut da tadilen tasdik halinde ise tasdik edilen cezanın % 2'sinin ödenmesi suretiyle kalan cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu madde kapsamında ödemeye esas alınacak en son karar, tarhiyata veyahut da tahakkuka ait verilen ve 25.02.2011 tarihinden önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

Diğer yandan 25.02.2011 tarihi itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış, ancak dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu kesinleşmemiş veya dava açma safhasında bulunan amme alacakları kapsamında işleme tabi tutulacaktır.

Yasal düzenleme gereği olarak Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilmekte olan amme alacaklarından yıllık gelir veya kurumlar vergilerini, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için 6111 sayılı yasa hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyan-

nameler üzerine tahakkuk eden vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri halinde yeniden yapılandırılan borçlarının ödenmesine yönelik kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

2) İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

6111 sayılı Yasa'nın ikinci kısmının ikinci bölümü "İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler" başlığını taşımakta olup, pişmanlıkla yapılan beyanlar da bu bölümde yer almaktadır.

Söz konusu Yasa'nın Resmi Gazete'de yayımlandığı 25.02.2011 tarihinden önce başladığı halde tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine bu yasa ile uygulanması öngörülen "matrah ve vergi artırımı"na ilişkin hükümleri saklı kalmak koşuluyla devam edilecektir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilecek olan vergilerin % 50'si esas alınarak hesaplanacak olan tutara; 25.02.2011 tarihine kadar gecikme faizi yerine TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile, bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliğ üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak olan gecikme faizinin tamamının, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 25'inin, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yazılı olarak başvurularak ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi koşuluyla vergi aslının % 50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın % 75'inin, vergilere 25.02.2011 tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu madde uygulamasında incelemeye başlama; 25.02.2011 tarihinden önce mükellefler nezdinde, vergi incelemesine başlandığı hususunun bir tutanağa bağlanması, vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi, kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması, matrah tesisine

yönelik tutanak düzenlenmesi ya da kanuni defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması, matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da kanuni defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması hallerini kapsamaktadır.

6111 sayılı Yasa'nın kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek olan vergi ziyai cezalarında da cezaya muhatap olanların cezanın % 25'ini ilk taksit ihbarnamesinin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödemeleri halinde cezanın kalan % 25'inin tahsilinden vazgeçilecektir.

Vergi Usul Yasası'nda daha önce yer alan "İştirak" başlıklı 338. madde 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış olup, aynı Yasa'nın 344. maddesi uyarınca sözü edilen Yasa'nın 359. maddesinde yer alan fiillere sebebiyet verilmesi halinde, bu fiillere iştirak edenlere bir kat vergi ziyai cezası uygulanmaktadır.

Diğer yandan 6111 sayılı Yasa'nın 4. maddesinin 3. fıkrası uyarınca bu Yasa'nın kapsadığı dönemlere ilişkin olarak 25.02.2011 tarihinden önce Vergi Usul Yasası'nın 371. maddesinde yer alan "Pişmanlık ve Islah" hükümleri çerçevesinde kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve 25.02.2011 tarihine kadar tebliğ edilmemiş olan vergi aslına bağlı vergi cezalarının tahsilinden vazgeçilebilmesi için vergi aslının 25.02.2011 tarihinden önce ödenmiş olması veya bu Yasa'nın "kesinleşmiş alacaklar"la ilgili 2. maddesinde yer alan ilkeler çerçevesinde ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda, pişmanlık hükümlerinin ihlali üzerine kesilmesi gereken vergi ziyai cezasına ilişkin ihbarname düzenlenerek mükellefe tebliğ edilecek ve mükellefin vergi aslının ödenmiş olması koşuluyla söz konusu bu cezası terkin edilecektir.

Mükelleflerin 6111 sayılı Yasa'nın 4. maddesi kapsamında inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler için öngörülen imkanlardan yararlanabilmeleri için ödeme başvurusunda bulunan alacağa karşı dava açmaları gerekmektedir.

25.02.2011 tarihi itibarıyla tarhiyat öncesi

uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma isteminde bulunulmuş, ancak henüz uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnamesi mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de yukarıda belirtilen ilkeler uygulanacaktır.

6111 sayılı Yasa'nın 4. maddesinin 7. bendi uyarınca, sözü edilen Yasa'nın 3. maddesi kapsamında "kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan vergi alacakları"nın yeniden yapılandırılmasına yönelik olanaklardan yararlananlar ayrıca Vergi Usul Yasası'nın tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

Ayrıca 6111 sayılı Yasa'nın 9. maddesinin 4. bendi gereği olarak bu Yasa'ya göre matrah veya vergi artırımında bulunulması halinde 25.02.2011 tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemelerine ve takdir işlemlerine devam edilecektir. Ancak artırım isteminde bulunan mükellefler hakkında başlatılan vergi ve takdir işlemlerinin Mart ayı başından itibaren bir ay içerisinde sonuçlandırılmaması halinde inceleme ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir.

3) Matrah ve Vergi Artırımı

6111 sayılı Yasa'nın birinci kısmının üçüncü bölümünde Gelir ve Kurumlar Vergisi ile Katma Değer Vergisi ile gelir (stopaj) ve kurum (stopaj) vergilerinde artırıma yönelik hükümler yer almaktadır.

i) Gelir ve Kurumlar Vergisi'nde matrah artırımını:

Buna göre Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını 6111 sayılı Yasa'nın Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar 2006 yılı için % 30, 2007 yılı için % 25, 2008 yılı için % 20, 2009 yılı için % 15 oranlarından az olmamak üzere artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunan yıllar için yıllık Gelir ve Kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Söz konusu düzenlemeden yararlandırılma-

sı öngörülen Gelir Vergisi mükellefleri, matrah artırımında bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları Gelir Vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşması ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dahil olmak üzere, hiç beyanname verilmemiş olunması halinde vergilendirmeye esas alınacak en düşük matrah miktarları işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı ve bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için ayrı ayrı belirlenmiş bulunmaktadır.

Aşağıdaki tabloda matrah artırımları ile ilgili konuya ilişkin tutarlar yer almaktadır.

Yıllar	Beyan Edilecek Asgari Matrah (TL.)		Artırım Oranı (%)
	İşletme Hesabı Esasında Defter Tutan Mükellefler	Serbest Meslek Erbabı Ve Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar	
2006	6.370	9.550	30
2007	6.880	10.320	25
2008	7.480	11.220	20
2009	8.150	12.230	15

Diğer yandan sadece basit usulde vergilendirilen mükellefler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan aşağı olamayacaktır. Buna göre de basit usulde vergiye tabi olan mükelleflerin beyan edecekleri en düşük matrah miktarı 2006 yılı için 955,-TL., 2007 yılı için 1.032,-TL., 2008 yılı için 1.122,-TL., 2009 yılı için ise 1.223,-TL.'dir.

Mevcut düzenlemeler çerçevesinde gayrimenkul sermaye iradı sahiplerinin beyan edecekleri en düşük matrah miktarı ise 2006 yılı için 1.910,-TL., 2007 yılı için 2.064,-TL., 2008 yılı için 2.244,-TL., 2009 yılı için ise 2.446,-TL.'dir.

Yukarıda belirtilen durumlar dışında kalan Gelir Vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulunabilmeleri veyahut da 2006, 2007, 2008

ve 2009 yılları ile ilgili beyan edilmesi gereken diğer gelirlerini beyan etmemeleri halinde beyan edecekleri matrahları, bu Kanun gereği işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen matrahlardan az olamayacaktır.

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin artırımında bulunmak istedikleri yıllara yönelik olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar ile artırım yapılacak en düşük miktar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırım Tablosu

Yıllar	En Düşük Matrah (TL.)	Artırım Oranı (%)
2006	19.110	30
2007	20.650	25
2008	22.440	20
2009	24.460	15

Matrah artırımından yararlanmak isteyenlerin matrah artırımını ile ilgili beyanları % 20 oranında vergilendirilecektir. Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait yıllık beyannamelerini kanuni süresinde vermiş, bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için, herhangi bir borçları veyahut da uyuşmazlıkları bulunmuyorsa uygulanacak vergi oranı % 15 olacaktır.

ii) Katma Değer Vergisi'nde Artırım:

Katma Değer Vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlar verilenler dahil) beyannamelerindeki hesaplanan Katma Değer Vergisi'nin yıllık toplamı üzerinden 2006 yılı için % 3, 2007 yılı için % 2,5, 2008 yılı için % 2 ve 2009 yılı için % 1,5 oranına göre belirlenecek Katma Değer Vergisi'ni 2 Mayıs 2011 tarihine kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak Kat-

ma Değer Vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bir aylık vergilendirme dönemine tabi olan Katma Değer Vergisi mükelleflerince, artırımda bulunmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak;

- Verilmesi gereken Katma Değer Vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan Katma Değer Vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan Katma Değer Vergisi tutarı bulunacak ve bu tutar üzerinden artırım hesaplanacaktır. Burada dikkat edilmesi gereken, artırım sırasında hesaplanan Katma Değer Vergisi üzerinden hesaplamaların yapılmasıdır.

- Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması

vergiler, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi'nden indirim konusu yapılamayacaktır.

iii) Gelir (stopaj) ve Kurumlar (stopaj) Vergisi'nde artırım:

Gelir Vergisi Yasası'nın 94. maddesinin 1. fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden 2006 yılı için % 5, 2007 yılı için % 4, 2008 yılı için % 3 ve 2009 yılı için % 2 oranında hesaplanacak Gelir Vergisi'ni 2 Mayıs 2011 tarihine kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendir-

Yasa'nın 11. maddesinde "Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar" ile ilgili hesapların düzeltilmesine yönelik düzenlemeler yer almaktadır.

halinde, ilgili yıl için Gelir veya Kurumlar Vergisi artırımında bulunulmuş olması koşuluyla, artırılan matrah üzerinden % 18 oranında Katma Değer Vergisi artırımında bulunmak suretiyle Katma Değer Vergisi artırım hakkından yararlanılabilecektir. Bu haktan yararlanabilmek için adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklar da dahil olmak üzere Gelir veya Kurumlar Vergisi matrah artırımından yararlanılması gerekmektedir.

- Katma Değer Vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Bu bağlamda mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunan vergilendirme dönemleri için beyanda bulunmaları gerekmektedir.

- Katma Değer Vergisi artırımına ödenen

me dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden Gelir (stopaj) Vergisi incelemesi tarhiyatı yapılamayacaktır.

Buna göre vergi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak;

- Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden Gelir (stopaj) Vergisi'ne esas matrah bulunacak bu miktar üzerinden yukarıda belirtilen oranlara göre Gelir Vergisi hesaplanacaktır.

- Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari Gelir (stopaj) Vergisi'ne esas olmak üzere;

- 25.02.2011 tarihinden önce ilgili yılda ve-

rilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,

- İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, 25.02.2011 tarihine kadar verilmiş olmak koşuluyla, izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar,

- 25.02.2011 tarihine kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi

çalıştırıldığı varsayılarak ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde onaltı yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı esas alınarak hesaplanan Gelir (stopaj) Vergisi matrahı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda Gelir Vergisi ödenmek suretiyle uygulamadan yararlanılabilecektir.

• Diğer yandan Gelir Vergisi Yasası'nın 94. maddesinin 1. fıkrasının;

- Serbest meslek erbabına yapılan ödemelerden,

- Yıllara sarı inşaat ve onarım işlerini üstlenenlere yapılan ödemelerden,

- Mal ve haklarını kiraya verilenlere yapılan ödemelerden,

- Çiftçilere mal alımları nedeniyle yapılan ödemelerden

esnaf muafliğından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,

Vergi tevkifatı yapmak zorunda olanların ilgili yıllara yönelik olarak 2 Mayıs 2011 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurarak artırımda bulunmaları gerekmektedir. Buna göre;

- Serbest meslek erbabına stopajsız ödeme yapanlar,

- Mal ve haklarını kiraya verenlere stopajsız ödeme yapanlar,

- Kurumlar Vergisi Yasası'nın 15/1-b maddesi uyarınca kooperatiflere ödenen kira bedelleri üzerinden yapılması öngörülen tevkifatla

ilgili olarak her bir ödeme için 2006 yılı için % 5, 2007 yılı için % 4, 2008 yılı için % 3, 2009 yılı için % 2 oranında Gelir Vergisi stopajı hesaplamak ve 2 Mayıs 2011 tarihine kadar ilgili vergi dairesine beyanda bulunmaları mümkündür.

Diğer yandan;

- Gelir Vergisi Yasası'nın 94. maddesinin 1.

fıkrasının 3 No.lu bendi hükmü gereği olarak yıllara sarı inşaat ve onarım işi üstlenenlere yapılacak vergi kesintisi ile ilgili olarak 2006-2009 yılları için % 1,

- Kurumlar Vergisi Yasası'nın 15/1-a ve 30/1-a maddesi kapsamında yapılan ödemeler içinde 2006-2009 yılları için % 1 oranında artırım yapılabilecektir.

- Gelir Vergisi Yasası'nın 94. maddesinin 1. fıkrasının 11. bendinde yer alan çiftçilerden satın alınan mallar ile 13. bendinde yer alan esnaf muafliğından yararlananlardan alınan mallar için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplanan verginin;

2 Mayıs 2011 tarihine kadar ödenmesinin kabul edilmesi halinde bu konularda da mükellefler nezdinde inceleme yapılmayacaktır.

4) Stok Beyanları

6111 sayılı Yasa'nın birinci kısmının dördüncü bölümü stok beyanları ile kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklarla ilgili düzeltme işlemlerine ait hükümleri içermektedir.

Sözü edilen Yasa'nın 10. maddesi uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer alamayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince ve bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31 Mayıs 2011 tarihine kadar bir envanter listesi ile bağlı olduğu vergi dairesine bildirebilecektir. Yasal düzenleme gereği olarak söz konusu mükellefler bildirimde buldukları tarih itibarıyla söz konusu varlıkları defterlerine kaydedebileceklerdir. Ancak bildirim konusu yapılan varlıklar için amortisman ayırımı yapılamayacaktır.

Bu haktan adi, kollektif ve adi komandit şirketler de yararlanabileceklerdir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte özel karşılık hesabı açacaklardır. Bu bağlamda emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir. Makine, teçhizat ve de-

mirbaşlar envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık ise birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kayıt edeceklerdir.

Yukarıdaki şekilde beyan edilen; genel orana tabi makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden % 10 oranı, indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak Katma Değer Vergisi hesaplanacak ve hesaplanan vergi ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenecektir. Makine, teçhizat ve de demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi hesaplanan Katma Değer Vergisi'nden indirilemeyecektir. Ancak emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer yandan bildirim konusu yapılan kıy-

Bu uygulama nedeniyle mükellefler hakkında geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Uygulamadan adi, kollektif ve adi komandit şirketler de yararlanabileceklerdir.

Diğer yandan bilanço esasına göre defter tutan Kurumlar Vergisi mükellefleri, 31.12.2010 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarının 31 Mayıs 2011 tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir. Bu bağlamda da beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergi beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Düzeltilme işlemi nedeniyle ödenecek olan

Vergi borcunun ilk taksit ödeme süresinde tamamen ödenmesi halinde mevcut borca herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

metlerin satılması halinde satış bedeli, bunların deftere yazılan kıymetlerinden daha düşük olmayacaktır.

Yasa'nın 11. maddesinde "Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar" ile ilgili hesapların düzeltilmesine yönelik düzenlemeler yer almaktadır. Buna göre;

- Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını 25 Şubat 2011 tarihinden itibaren 31 Mayıs 2011 tarihine kadar, aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebileceklerdir. Bu bağlamda gayrisafi kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

vergiler, Gelir veya Kurumlar Vergisi'nden mahsup edilemeyecek; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Bu uygulama nedeniyle mükellefler hakkında ayrıca tarhiyat yapılmayacaktır.

Yasal düzenleme gereği olarak Maliye Bakanlığı bu uygulama ile ilgili olarak yıl içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, Vergi Usul Yasası hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye veya konuya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

III-Hesaplanan Vergilerin Taksitlendirilmesi ve Ödenmesi

6111 sayılı Yasa'nın 18. maddesi uyarınca ilgili bölümlerdeki başvuru ve ödeme süresi-

ne ilişkin hükümler saklı kalmak koşuluyla bu Yasa hükümlerinden yararlanmak isteyenler 2 Mayıs 2011 tarihine kadar ilgili idareye başvuruda bulunmak zorundadırlar.

Gerek geçmiş vergi borçlarının ödenmesinde ve gerekse matrah artırımı dolayısıyla hesaplanan vergilerin ödenmesinde mükellefler taksitlendirme olanaklarından yararlanabileceklerdir. Ancak kasa mevcutlarının düzeltilmesine ilişkin % 3 oranındaki verginin ödenmesi 2 Mayıs 2011 tarihinin bitimine kadar defaten olacaktır.

Vergilendirme ile ilgili olarak yapılacak ödemeler 2 Mayıs 2011 tarihinde itibaren başlayacaktır.

Vergi borcunun ilk taksit ödeme süresinde tamamen ödenmesi halinde mevcut borca herhangi bir faiz uygulanmayacaktır.

Hesaplanan borcun taksitle ödenmek istenmesi halinde, ilgili maddede yazılı hükümler saklı kalmak koşuluyla, borçluların başvurusu sırasıyla altı, dokuz, oniki veya onsekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri gerekmektedir. Bu bağlamda da tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamayacaktır.

Yasal düzenleme gereği olarak taksitle yapılacak ödemelerin de ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- Altı eşit taksit için (1.05),
- Dokuz eşit taksit için (1.07),
- Oniki eşit taksit için (1.10),
- Onsekiz eşit taksit için (1.15)

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek, taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu bağlamda da Yasa hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar,

geciken her ay ve kesri için amme alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Yasa'nın 51. maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak, geç ödeme zammı ile birlikte ödemesi koşuluyla 6111 sayılı Yasa hükümlerinden yararlanılmaya devam edilecektir.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak koşuluyla 6111 sayılı Yasa hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir. Bu hüküm her bir madde açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanacaktır.

6111 sayılı Yasa'nın 4. maddesi hükmü gereği olarak 25.02.2011 tarihinden önce başladığı halde bu tarihe kadar tamamlanamamış bulunun vergi incelemeleri ile takdir ve tarh işlemlerinin tamamlanmaması sonucu hesaplanan vergi ve ceza tutarı dikkate alınarak yapılandırılacak, alacak tutarı tespit edilecektir.

Madde hükmüne göre, bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen verginin % 50'si ile bu tutar üzerinden gecikme faizi yerine 25.02.2011 tarihine kadar hesaplanacak TEFE/ÜFE tutarı ve bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliğ üzerine dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tutarının, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi koşuluyla, kalan vergi aslı ile bu vergilere uygulanan gecikme faizi ve aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Diğer yandan 6111 sayılı Yasa'nın 6. maddesinin 9. fıkrası ile mükellefler matrah artırımında buldukları yıllara ait olup, indirim konusu yapılamamış olan geçmiş yıl zararlarının yarısını 2010 ve müteakip yıl kararlarından mahsup edemeyeceklerdir.

Ayrıca matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler 213 sayılı Vergi Usul Yasası hükümleri çerçevesinde defter ve belgelerini muhafaza etmek ve istenildiğinde yetkililere ibraz etmek zorundadırlar.