

GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİ AÇISINDAN VERGİ ARTIRIMI UYGULAMASI

6736 sayılı Kanunun 5/2 Maddesi ile mükelleflere; Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) vergisi yönünden vergi artırımı uygulamasıyla, artırıma konu yıllara ilişkin inceleme ve tarhiyatlardan muaf olma imkânı sağlanmıştır.

Mükellefler 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 takvim yılları için vergi artırımından yararlanabileceklerdir. 6736 sayılı Kanun için yayımlanan Genel Uygulama Tebliği ile uygulamaya açıklama getirilmiştir.

Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisi yönünden vergi artırımında bulunmak isteyen mükellefler **en geç 31.10.2016 tarihine kadar** Muhtasar Beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairesine başvuracaklardır.

A- Vergi Artırımına İlişkin Bildirimlerin Elektronik Ortamda Yapılması

Tebliğin yayımlandığı tarih **(23.08.2016)** itibariyle elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefler, artırıma ilişkin bildirimlerini elektronik ortamda gönderecektir.

B- Vergi Artırımı Kapsamına Giren Vergi Tevkifatları

Mükellefler aşağıda yer alan ödemelerinden kaynaklanan tevkifatları ile ilgili olarak vergi artırımında bulunabilecektir.

- Hizmet Erbabına Ödenen Ücretler
- Serbest Meslek Ödemeleri
- Yıllara Sâri İnşaat ve Onarım İşlerine Ait Hakediş Ödemeleri
- Kira Ödemeleri
- Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemeler
- Esnaf Muaflığından Yararlananlara Yapılan Ödemeler

Yukarıda belirtilen ödemeler ile ilgili olarak gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmak zorunda olanlar, 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ilişkin vergi artırımında bulunabilecektir.

B.1- Ücret Ödemelerinde Vergi Artırımı Uygulaması

Hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar ve bu mükellefiyetini muhtasar beyanname ile yerine getiren mükellefler, **vergi artırımı yapmak istedikleri yıllara ilişkin vergilendirme dönemlerinin tamamında muhtasar beyannamelelerini vermiş olmaları şartıyla** aşağıdaki oranlarda vergi artırımında bulunabilecektir.

Ücret ödemelerinden kaynaklanan gelir vergisi tevkifatlarına ilişkin olarak vergi artırımı uygulamasından faydalanmak isteyen mükellefler, 8 No'lu Tebliğ eki ile başvuru yapabilecektir. **Söz konusu bildirim ekte dikkatinize sunulmuştur.**

Hesaplama muhtasar beyannamelelerde beyan edilen ücret ödemelerinin gayrisafi tutarına aşağıdaki oranları uygulaması yoluyla gerçekleştirilecektir.

Yıl	Asgari Vergi Artırım Oranı
2011	%6
2012	%5
2013	%4
2014	%3
2015	%2

Örnek 1- (S) A.Ş. 2014 ve 2015 yılı vergilendirme dönemlerinde hizmet erbabına ödemiş olduğu ücret toplamı sırasıyla aylık 120.000 TL ve 150.000 TL olup, mükellef ödenen ücretler için muhtasar beyanname vermiştir.

Bu durumda, 2014 ve 2015 yılında ödenen ücretlere ilişkin vergi artırımı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2014 Yılı Artırıma Esas Tutar	120.000,00 x 12	=	1.440.000,00 TL
2015 Yılı Artırıma Esas Tutar	150.000,00 x 12	=	1.800.000,00 TL

2014 Yılı Stopaj Artırım Tutarı	1.440.000 x %3,0	=	43.200,00 TL
2015 Yılı Stopaj Artırım Tutarı	1.800.000 x %2,0	=	36.000,00 TL
Toplam Artırım Tutarı	79.200,00 TL		

Mükellef 2014 ve 2015 yıllarına ilişkin olarak gelir stopaj vergisi artırım tutarı olan 79.200,00 TL'yi 31 Ekim 2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) kadar idareye başvurarak Kanunda öngörülen şekilde ödemeyi kabul etmesi hâlinde, artırımda bulunduğu yıllara ilişkin ücretler yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesine ve tarhiyata muhatap tutulmayacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi taksitler hâlinde de ödenebilecektir.

B.2- Serbest Meslek Ödemelerinde Vergi Artırımı Uygulaması

Serbest meslek işleri nedeniyle bu işleri yapanlara ödenen tutarlar üzerinden vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar ve bu mükellefiyetini muhtasar beyanname ile yerine getiren mükellefler, **vergi artırımı yapmak istedikleri yıllara ilişkin vergilendirme dönemlerinin tamamında muhtasar beyannamelerini vermiş olmaları şartıyla** aşağıdaki oranlarda vergi artırımında bulunabilecektir.

Serbest meslek ödemelerinden kaynaklanan gelir vergisi tevkifatlarına ilişkin olarak vergi artırımı uygulamasından faydalanmak isteyen mükellefler, 9 No'lu Tebliğ eki ile başvuru yapabilecektir. **Söz konusu bildirim ekte dikkatinize sunulmuştur.**

Hesaplama muhtasar beyannamelerde beyan edilen serbest meslek ödemelerinin gayrisafi tutarına aşağıdaki oranları uygulaması yoluyla gerçekleştirilecektir.

Yıl	Asgari Vergi Artırım Oranı
2011	%6
2012	%5
2013	%4
2014	%3
2015	%2

Örnek 2- Market işletmeciliği ile iştigal eden Bay (B), 2011 yılı vergilendirme dönemlerinde serbest meslek erbabına yaptığı yıllık ödeme tutarı olan 90.000 TL üzerinden tevkifat yapmış ve 2011 yılına ait muhtasar beyannamelerin tamamını vermiştir.

Bu durumda, 2011 yılında ödenen serbest meslek ödemelerine ilişkin vergi artırımı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2011 Yılı Serbest Meslek Stopajı Artırım Tutarı	90.000 x %6,0	=	5.400,00 TL
Toplam Artırım Tutarı	5.400,00 TL		

Mükellef 2011 yılına ilişkin olarak serbest meslek stopajı artırım tutarı olan 5.400,00 TL'yi 31 Ekim 2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) kadar idareye başvurarak Kanunda öngörülen şekilde ödemeyi kabul etmesi hâlinde, artırımda bulunduğu yıllara ilişkin serbest meslek ödemeleri yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesine ve tarhiyata muhatap tutulmayacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi taksitler hâlinde de ödenebilecektir.

B.3- Kira Ödemelerinde Vergi Artırımı Uygulaması

Kira ödemeleri üzerinden vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar ve bu mükellefiyetini muhtasar beyanname ile yerine getiren mükellefler, **vergi artırımı yapmak istedikleri yıllara ilişkin vergilendirme dönemlerinin tamamında muhtasar beyannamelerini vermiş olmaları şartıyla** aşağıdaki oranlarda vergi artırımında bulunabilecektir.

Serbest meslek ödemelerinden kaynaklanan gelir vergisi tevkifatlarına ilişkin olarak vergi artırımı uygulamasından faydalanmak isteyen mükellefler, 10 No'lu Tebliğ eki ile başvuru yapabilecektir. **Söz konusu bildirim ekte dikkatinize sunulmuştur.**

Hesaplama muhtasar beyannamelerde beyan edilen kira ödemelerinin gayrisafi tutarına aşağıdaki oranları uygulaması yoluyla gerçekleştirilecektir.

Yıl	Asgari Vergi Artırım Oranı
2011	%6
2012	%5
2013	%4
2014	%3
2015	%2

Örnek 3- 2012 yılında faaliyete başlayan Kurum (A), 2012 ve 2013 yıllarına ait kira ödemelerinden kaynaklanan vergi tevkifatı için artırım hükümlerinden faydalanmak istemektedir. Kurum (A)'nın, 2012 ve 2013 yılı vergilendirme dönemlerinde yaptığı aylık kira ödeme tutarları sırasıyla 12.000 TL ve 15.000 TL olup, ödemeler üzerinden tevkifat yapılmış ve 2012 ve 2013 yıllarına ait muhtasar beyannamelerin tamamını vermiştir.

Bu durumda, 2012 ve 2013 yıllarında kira ödemelerine ilişkin vergi artırımı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2012 Yılı Artırıma Esas Tutar	12.000,00 x 12	=	144.000,00 TL
2013 Yılı Artırıma Esas Tutar	15.000,00 x 12	=	180.000,00 TL

2012 Yılı Kira Stopajı Artırım Tutarı	144.000 x %5,0	=	7.200,00 TL
2013 Yılı Kira Stopajı Artırım Tutarı	180.000 x %4,0	=	7.200,00 TL
Toplam Artırım Tutarı	14.200,00 TL		

Mükellef 2012 ve 2013 yıllarına ilişkin olarak kira stopajı artırım tutarı olan 14.200,00 TL'yi 31 Ekim 2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) kadar idareye başvurarak Kanunda öngörülen şekilde ödemeyi kabul etmesi hâlinde, artırımda bulunduğu yıllara ilişkin kira ödemeleri yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesine ve tarhiyata muhatap tutulmayacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi taksitler hâlinde de ödenebilecektir.

C- Artırım Sonucu Ödenen Vergilerin İndirimi

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunan mükelleflerin vergi artırımına ilişkin ödediği vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır.

D- Vergi İncelemesi ve Tarhiyat Yapılmaması

Tevkifata tabi herhangi bir ödeme türünden dolayı artırım yapılması durumunda, sadece artırım yapılan ödeme türüne ilişkin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır. Artırım yapılmayan ödeme türlerine ilişkin vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunabilecektir.

6736 SAYILI KANUN – MADDE 5/2-a, b

EK: 8

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

6736 sayılı Kanunun vergi artırımı ile ilgili **5/2-a, b maddesi hükmünden** yararlanmak istiyorum. Yararlanmak istediğim yıllar ve vergi artırımına ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

- ☐ Bu kapsamda tahakkuk edecek vergiyi, defaten ödemek istiyorum.
- ☐ Bu kapsamda tahakkuk edecek vergiyi, (yazıyla) taksitle (*) ödemek istiyorum.

6 Taksit ☐ 9 Taksit ☐ 12 Taksit ☐ 18 Taksit ☐

Gereğinin yapılmasını arz ederim. ... / ... / 2016

Adı ve Soyadı / Unvanı
İmza / Kaşe

VERGİ KİMLİK NUMARASI (**)											
MÜKELLEFİN ADI VE SOYADI / UNVANI											
E-POSTA ADRESİ											
TELEFON NO.	İŞ					CEP					
ADRES											
İLGİLİ YILDA MUHTASAR BEYANNAME VERİLEN DİĞER VERGİ DAİRELERİ (***)											

ÜCRET ÖDEMELERİ İÇİN GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM BİLDİRİMİ
(GVK Madde 94/1 Kapsamında)
(Madde: 5/2-a, b)

Yıllar	Düzenli Beyanname Verenlerde İlgili Yıl Ücret Ödemelerinin Gayri Safi Tutarı (TL)	En Az Bir Dönem Beyanname Verenlerde Gayri Safi Ücret Ödemesinin Ortalamasının Bir Yıla İbلاغ Edilen Tutarı (TL) (****)	Hiç Beyanname Verilmemesi Halinde Açıklanan Esaslara Göre Belirlenen Tutar (TL) (****)	Vergi Oranı (%)	Hesaplanan Gelir (Stopaj) Vergisi (TL)
2011				6	
2012				5	
2013				4	
2014				3	
2015				2	
TOPLAM					

(*) Taksitlendirme seçeneği için ikişer aylık dönemler halinde ödemek üzere altı/dokuz/oniki/onsekiz taksitten biri tercih edilmeli ve tüm taksitler vadesinde ödenmelidir.

(**) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(***) Muhtasar beyanname yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanların, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirtmelidir.

(****) Ücret ödemelerinin yıllık gayrisafi tutarının hesaplanma şekli, Tebliğde açıklanmıştır.

Not: Matrah ve vergi artırımının doğru beyan edilmemesi veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır.

8 No'lu Tebliğ Eki

6736 SAYILI KANUN – MADDE 5/2-c-1, ç-1

EK: 9

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

6736 sayılı Kanunun vergi artırım ile ilgili 5/2-c-1, ç-1 maddesi hükmünden yararlanmak istiyorum. Yararlanmak istediğim yıllar ve vergi artırımına ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

- ☐ Bu kapsamda tahakkuk edecek vergiyi, defaten ödemek istiyorum.
- ☐ Bu kapsamda tahakkuk edecek vergiyi, (yazıyla)..... taksitle (*) ödemek istiyorum.

6 Taksit 9 Taksit 12 Taksit 18 Taksit

☐ ☐ ☐ ☐

Gereğinin yapılmasını arz ederim. ... / ... / 2016

Adı ve Soyadı / Unvanı
İmza / Kaşe

VERGİ KİMLİK NUMARASI (**)																					
MÜKELLEFİN ADI VE SOYADI / UNVANI																					
E-POSTA ADRESİ																					
TELEFON NO.					İŞ					CEP											
ADRES																					
İLGİLİ YILDA MUHTASAR BEYANNAME VERİLEN DİĞER VERGİ DAİRELERİ (***)																					

SERBEST MESLEK ÖDEMELERİ İÇİN GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM BİLDİRİMİ
(GVK Madde 94/2 Kapsamında)
(Beyan Edilmiş Olması Halinde) (Madde: 5/2-c-1)

(TABLO – 1)

Yıllar	Düzenli Beyanname Verenlerde İlgili Yıl SMK Ödemelerinin Gayri Safi Tutarı (TL) (1)	Vergi Oranı % (2)	Hesaplanan Gelir (Stopaj) Vergisi (TL) (1x2) (3)
2011		6	
2012		5	
2013		4	
2014		3	
2015		2	
Toplam			

SERBEST MESLEK KAZANCI GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM BİLDİRİMİ
(GVK Madde 94/2 Kapsamında)
(Beyan Edilmemiş Olması Halinde) (Madde 5/2-c-1)

(TABLO – 2)

Yıllar	Hiç Beyanname Verilmemesi veya Beyanname Verilmekte Birlikte Artırılması İstenen Ödeme Türünün Beyannameye Bulunmaması Halinde Açıklanan Esaslara Göre Yapılacak Bildirim Hesaplaması			
	Kıst Dönem (İlgili Yılda Faaliyette Bulunulan Ay Sayısı) (****)	Matrah (TL) (*****) (1)	Vergi Oranı % (2)	Hesaplanan Gelir Stopaj Vergisi (TL) (1x2) (3)
2011			15	
2012			15	
2013			15	
2014			15	
2015			15	
Toplam				

Genel Toplam (***)**

(*) Taksitlendirme seçeneği için ikişer aylık dönemler halinde ödemek üzere altı/dokuz/oniki/onsekiz taksitten biri tercih edilmeli ve tüm taksitler vadesinde ödenmelidir.

(**) T.C. vatandaşları olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(***) Muhtasar beyanname yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanların, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirteceklerdir.

(****) Yıl içinde işe başlama ya da işi bırakma halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) artırımda bulunulacağından, işe başlama veya işi bırakma nedeniyle ilgili yıl içinde faaliyette bulunulan ay sayısı yazılacaktır.

(*****) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahların %50'si (2011 yılı için: 7.000 TL; 2012 yılı için: 7.410 TL; 2013 yılı için: 7.870 TL; 2014 yılı için: 8.370 TL; 2015 yılı için: 9.485 TL) esas alınacaktır. Yıl içinde işe başlama ya da işi bırakma halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) artırımda bulunulur.

(*****) Tablo 1 ve Tablo 2'de yer alan tutarların toplamı yazılacaktır.

Not: Matrah ve vergi artırımının doğru beyan edilmemesi veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır.

9 No'lu Tebliğ Eki

6736 SAYILI KANUN – MADDE 5/2-c-1, c-2

EK: 10

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

6736 sayılı Kanunun vergi artırım ile ilgili **5/2-c-1, c-2 maddesi hükmünden** yararlanmak istiyorum. Yararlanmak istediğim yıllar ve vergi artırımına ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

- ☐ Bu kapsamda tahakkuk edecek vergiyi, defaten ödemek istiyorum.
- ☐ Bu kapsamda tahakkuk edecek vergiyi, (yazıyla)..... taksitle (*) ödemek istiyorum.

6 Taksit ☐ 9 Taksit ☐ 12 Taksit ☐ 18 Taksit ☐

Gereğinin yapılmasını arz ederim. ... / ... / 2016

Adı ve Soyadı / Unvanı
İmza / Kaşe

VERGİ KİMLİK NUMARASI (**)											
MÜKELLEFİN ADI VE SOYADI / UNVANI											
E-POSTA ADRESİ											
TELEFON NO.											
ADRES											
İLGİLİ YILDA MUHTASAR BEYANNAME VERİLEN DİĞER VERGİ DAİRELERİ (***)											

KİRA ODEMELERİ İÇİN GELİR (STOPAJ) ve KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM BİLDİRİMİ
(GVK Madde 94/5 ve KVK Madde 15/1-b Kapsamında)
(Beyan Edilmiş Olması Halinde) (Madde: 5/2-c-1)
(TABLO – 1)

Yıllar	Düzenli Beyanname Verenlerde İlgili Yıl Kira Ödemelerinin Gayri Safi Tutarı (TL)	Vergi Oranı (%)	Hesaplanan Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi (TL) (1x2) (3)
	(1)	(2)	(3)
2011		6	
2012		5	
2013		4	
2014		3	
2015		2	
	Toplam		

KİRA ODEMELERİ İÇİN GELİR (STOPAJ) ve KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM BİLDİRİMİ
(GVK Madde 94/5 ve KVK Madde 15/1-b Kapsamında)
(Beyan Edilmemiş Olması Halinde) (Madde: 5/2-c-2)
(TABLO – 2)

Yıllar	Kıst Dönem (İlgili Yılda Faaliyette Bulunulan Ay Sayısı) (****)	Matrah (****) (TL)	Vergi Oranı (%)	Hesaplanan Gelir (Stopaj) veya Kurumlar (Stopaj) Vergisi (TL) (1x2) (3)
		(1)	(2)	(3)
2011			15	
2012			15	
2013			15	
2014			15	
2015			15	
		Toplam		

Genel Toplam (*****)	
-----------------------------	--

(*) Taksitlendirme seçeneği için ikişer aylık dönemler halinde ödemek üzere altı/dokuz/oniki/onsekiz taksitten biri tercih edilmeli ve tüm taksitler vadesinde ödenmelidir.

(**) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(***) Muhtasar beyanname yönünden değişik vergi dairelerinin mükellefi olanların, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerini en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir. Başvurularında, o yıl içinde hangi vergi dairelerine muhtasar beyanname verdiklerini belirteceklerdir.

(****) Yıl içinde işe başlama ya da işi bırakma halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) artırımda bulunulacağından, işe başlama veya işi bırakma nedeniyle ilgili yıl içinde faaliyette bulunulan ay sayısı yazılacaktır.

(*****) Geliri sadece GMSİ'nden oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari matrahlar (2011 yılı için: 2.800 TL; 2012 yılı için: 2.964 TL; 2013 yılı için: 3.148 TL; 2014 yılı için: 3.348 TL; 2015 yılı için: 3.794 TL) esas alınacaktır. Yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) artırımda bulunulur.

(*****) Tablo 1 ve Tablo 2'de yer alan tutarların toplamı yazılacaktır.

Not: Matrah ve vergi artırımının doğru beyan edilmemesi veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır.

10 No'lu Tebliğ Eki