

7143 SAYILI VERGİ ve DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN KANUNUN GELİR, KURUMLAR ve KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU

THE STATUS OF THE LAW ON RESTRUCTURING TAX AND OTHER
SOME OTHER RECEIVABLES NO 7143 AGAINST THE INCOME TAX ,THE
CORPORATE TAX AND THE VALUE TAX LAWS



Boğaç İNAN*

ÖZ

7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu kanundan kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (31 Temmuz) kadar ilgili idareye başvuruda bulunan mükellefler yararlanabilecektir. Kanunun çıkarılmasındaki amaç; kamuya olan borçların yapılandırılarak ödenmesini, mevcut ve muhtemel ihtilafların sulh yoluyla sonlandırılmasını sağlamaktır. Ayrıca işletme kayıtlarının fiili durumlara uygun hale getirilerek kayıtlı ekonomiye geçişin teşvik edilmesini sağlamaktır. Bu çalışmamızda söz konusu kanun kapsamında matrah/vergi artırımında bulunacak mükelleflerin gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden karşılaşılabilecek durumlar ele alınmıştır.

Anahtar Kelimeler: Vergi, Matrah Artırımı, Vergi Barışı, Vergi ve Ceza

ABSTRACT

Law No. 7143 on the Restructuring of Taxes and Other Receivables has been published in the Official Gazette dated 18.05.2018 and numbered 30425 and entered into force. Taxpayers who apply to the relevant authority may benefit from this law until the end of the second month following the date on which the law is published (31 July). The purpose of the law is; the structuring and payment of debts to the public, and the settlement of existing and potential conflicts by peaceful means. It is also to encourage the transition to registered economy by making the business records suitable for the actual situation. In this study, we have discussed the situations in which taxpayers who will make a tax base / tax increase within the scope of this law can meet in terms of income tax, corporation tax and value added tax.

Keywords: Tax, tax base increase, tax reconciliation, tax and punishment

* Vergi Müfettiş Yardımcısı

¹ 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun

M.G.T.: 25.05.2018 / M.K.T.: 25.06.2018

1- GİRİŞ

7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun incelendiğinde; 3 temel ana başlık altında olduğu gözlemlenmektedir. Bunlar;

- Kamu Alacakları Yapılandırılarak Ödenmesi
- Matrah/Vergi Artırımı
- İşletme Kayıtların Düzeltilmesi

Çalışmamızın konusu 7143 sayılı Kanunu 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu açısından değerlendirmek ve işletme kayıtlarının düzeltilmesinde dikkat edilmesi gereken hususlardır.

1.1- 213 Sayılı Vergi Usul Kanununu Açısından Değerlendirme

7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununu kapsamında giren vergi, resim, harçlar, bu vergi, resim, harçlara ilişkin vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları kanun kapsamında bulunmaktadır. Bu noktada önem arz eden durum 31.03.2018 (bu tarih dahil) önceki dönemlere ait tahakkuk eden vergiler, vergi ziyaları, gecikme faizleri, gecikme zamları kapsam dâhilindedir. Kanun ayrıca 2018 yılı Motorlu Taşıtlar Vergisi ikinci taksiti kanun kapsamı dışında tutulmuştur.

1.2- Kesinleşmiş Alacaklar

Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; ödenmemiş alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın belirtilen sürelerde ödenmesi şartıyla vergilere bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile aslı bu Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir. İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında da bu hüküm uygulanır.

Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine, Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve 7143 sayılı Kanunun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olan idari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine, Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaya bağlı fer'ilerin tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve yukarıdaki bentlerin dışında kalan asli amme alacaklarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bu alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla

uygulanan faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında 7143 sayılı Kanunun 2'nci maddesinin birinci ve ikinci fıkralarının (a) bendi hükmü uygulanır.

7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dâhil) 213 sayılı Kanunun gerek uzlaşma gerekse tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinden yararlanılarak uzlaşma sağlanmış ancak ödeme süresi henüz geçmemiş borcu olan mükellefler, uzlaşma sonucu tahakkuk eden vergi ve ceza tutarları ile hesaplanan gecikme faizleri dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilmiş olan vergi cezaları için anılan Kanunun 376'ncı maddesi hükmü uyarınca indirim talebinde bulunulan ancak, 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla **(bu tarih hariç)** dava açma süresi geçmiş, henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan alacaklar için indirimli ceza tutarları dikkate alınarak Kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

1.3- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar

Kanunun yayımlandığı tarih (18.05.2018) itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda; vergilerin/gümrük vergilerinin %50'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın; belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin/gümrük vergilerinin %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 vazgeçilir.

İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatının bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınarak;

- Terkine ilişkin karar olması hâlinde, tutarın %20'si ile bu tutara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamen ödenmesi şartıyla vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %80'i ve faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.
- Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması hâlinde, tasdik edilen vergilerin/gümrük vergilerinin tamamı, terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin %20'si ile bu tutarlara ilişkin faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın tamamen ödenmesi şartıyla terkin edilen vergilerin/gümrük vergilerinin kalan %80'i, faiz, gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları/idari para cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

1.4- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler

7143 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla devam edilir.

Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergilerin %50'si ile bu tutara gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ve bu tarihten sonra ihbar-

namenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının ve vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %25'inin tahsilinden vazgeçilir.

Bu bağlamda söz konusu inceleme sonucunda ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler hâlinde altı eşit taksitte ödenmesi şartıyla vergi aslının %50'sinin, vergi aslına bağlı olmayan cezalarda cezanın %75'inin, vergilere uygulanan gecikme faizinin ve vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Bu Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında, cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini birinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilir.

Bu hususlardan yararlanmak için mükellefler bu işlemler ilişkin dava açmamaları gerekmektedir. Bu kanun kapsamından yararlananlar tarhiyat öncesi uzlaşma, cezalarda indirim hükümlerinden yararlanmaları söz konusu değildir.

1.5- Pişmanlık ve Islah Hükümleri Kapsamında Beyanname Verilmesi Durumu

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371'inci maddesine göre beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergilerin tamamı ile hesaplanacak pişmanlık zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar tamamen ödenmesi şartıyla pişmanlık zammı ve vergi cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

2- MATRAH/VERGİ ARTIRIMI

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 takvim yılları için 7143 sayılı Kanunun 5'inci maddesine göre matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir.

Aynı şekilde,

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
- Serbest meslek ödemelerinden,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait ödemelerden,
- Kira ödemelerinden,
- Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
- Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden

gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar da bu ödemelerine ilişkin olarak bu yıllarla ilgili vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Matrah ve Vergi artırımında bulunmak isteyen gelir/kurumlar vergisi mükellefleri ile KDV mükellefleri 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna (**31.08.2018**) kadar gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden artırımda bulunabileceklerdir.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri uyarınca verilmesi gereken bildirimlerden elektronik ortamda gönderilebilenlerin; yıllık gelir veya kurumlar ile katma değer vergisi beyannamelerini ya da muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler, elektronik ortamda bildirimde bulunmak zorundadır.

Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin başvurular; gelir, kurumlar veya katma değer vergileri mükellefiyeti yönünden bağlı olmayan ya da muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine kâğıt ortamında yapılabilecektir.

Ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bildirimlerin kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

2.1- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme

Gelir mükellefleri 2013 ve müteakip takvim yıllarına ilişkin olarak vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (İhtirazi kayıtla verilenler de dahil) **31.08.2018** tarihine kadar aşağıda belirtilen oranından az olmamak üzere matrahlarını artırırlar.

Takvim Yılı	Gelir Vergi Mükellefleri İçin;
2013	%35
2014	%30
2015	%25
2016	%20
2017	%15

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 2'nci maddesinde belirtilen gelir unsurlarından kazanç ya da irat elde eden mükellefler tarafından 2013 ve müteakip yıllara ilişkin beyan edilen gelir vergisi matrahlarına ilişkin artırılan matrah tutarları aşağıda belirtilen maktu belirtilen tutardan az olamaz.

Takvim Yılları	İşletme Hesabı Esasında Defter Tutan Mükellefler İçin;	Bilanço Esasında Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabları İçin;	Geliri Sadece Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler İçin;	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından Oluşan Mükellefler İçin;	Geliri Bunlar Dışında Kalan Diğer Gelir Vergisi Mükellefleri İçin;
2013	12.279,00	18.095,00	1.810,00	3.619,00	12.279,00
2014	12.783,00	19.155,00	1.916,00	3.831,00	12.783,00
2015	13.558,00	20.344,00	2.034,00	4.069,00	13.558,00
2016	14.424,00	21.636,00	2.164,00	4.327,00	14.424,00
2017	16.350,00	24.525,00	2.453,00	4.905,00	16.350,00

Örnek: Büfe işletmeciliği faaliyetinde bulunan Bay A'nın 2013 ila 2017 takvim yıllarına ilişkin olarak vermiş olduğu Yıllık Gelir Vergisi beyannamesinde bildirilen matrah tutarları aşağıdaki gibidir. (Mükellef işletme hesabı esasında defter tutmaktadır.)

Yıllar	Tutar
2011	12.000,00
2012	15.000,00
2013	40.000,00
2014	10.000,00
2015	24.000,00

Mükellef Bay A 7143 sayılı Kanun kapsamında matrah artırımında bulunmuştur. Buna göre Bay A'nın ilgili takvim yılları itibariyle ödenmesi gereken gelir vergisi tutarları aşağıdaki gibidir.

Yıllar	Tutar	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı	Asgari Matrah	Üzerinden Gelir Vergisi Hesaplanacak Matrah ²	Vergi Oranı ³	Ödenecek Gelir Vergisi
2011	39.000,00	35%	13.650,00	12.279,00	13.650,00	0,2	2.730,00
2012	69.000,00	30%	20.700,00	12.783,00	20.700,00	0,2	4.140,00
2013	40.000,00	25%	10.000,00	13.558,00	13.558,00	0,2	2.711,60
2014	45.000,00	20%	9000	14.424,00	14.424,00	0,2	2.884,80
2015	49.000,00	15%	7350	16.350,00	16.350,00	0,2	3.270,00

Yukarıdaki tabloya göre Bay A ödenecek gelir vergisini peşin ödeyebileceği gibi taksitler halinde de ödeyebilir.

Örnek: Serbest meslek faaliyetinde bulunan Avukat E'nin 2015 takvim yılında elde etmiş olduğu kazançlar aşağıdaki gibidir.

- Serbest Meslek Kazancı : 65.000,00 TL
- Birinci İşverenden Alınan Ücret : 10.000,00 TL
- İkinci İşverenden Alınan Ücret : 8.750,00 TL
- Gayrimenkul Sermaye İradı (Kira Geliri): 12.000,00 TL

Mükellef Bay E 2015 takvim yılına ilişkin olarak 7143 sayılı kanun kapsamında matrah artırımında bulunmuştur. Bu durumunda Bay E'nin matrah artırımına ilişkin gelir vergisi hesaplaması aşağıdaki gibi olacaktır.

Toplam Vergi Matrahı : 95.750,00 TL

Yıl	Tutar	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı	Asgari Matrah ⁴	Üzerinden Gelir Vergisi Hesaplanacak Matrah	Vergi Oranı ⁵	Ödenecek Gelir Vergisi
2015	95.750,00	0,25	23.937,50	20.344,00	23.937,50	0,20	4.787,50

Yukarıdaki tabloya göre serbest meslek erbabı mükellef Bay E'nin 7143 sayılı Kanun kapsamında matrah artırımında bulunması sonucu 4.787,50 TL tutarında ödemede bulunması gerekmektedir. Bay E bu tutarı taksitle ödeyebileceği gibi peşin de ödeyebilecektir.

² Asgari matrah tutarı ile artırım yapılan matrah tutarları karşılaştırılacak ve yüksek olan tutar üzerinden vergi hesaplanacaktır.

³ Matrah artırımında bulunulan yıla ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi süresinde verilerek tahakkuk eden vergilerin süresinde ödendiği ve mükellefin bu vergi türleri için Kanunun 2'nci ve 3'üncü maddelerinden yararlanmadığı varsayılarak vergi oranı %15 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

⁴ Serbest Meslek Erbabları için asgari matrah tutarı.

⁵ Matrah artırımında bulunulan yıla ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi süresinde verilerek tahakkuk eden vergilerin süresinde ödendiği ve mükellefin bu vergi türleri için Kanunun 2'nci ve 3'üncü maddelerinden yararlanmadığı varsayılarak vergi oranı %15 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Örnek: Basit usulde vergilendirilen Bayan H'nin ticari kazancına ilişkin olarak 2014 takvim yılında beyan ettiği gelir vergisi matrahı 24.000,00 TL'dir. Mükellef Bayan H 2014 takvim yılına ilişkin matrah artırımında bulunmak için başvuruda bulunmuştur.

Yıl	Tutar	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı	Asgari Matrah ⁶	Üzerinden Gelir Vergisi Hesaplanacak Matrah	Vergi Oranı ⁷	Ödenecek Gelir Vergisi
2014	24.000,00	0,30	7.200,00	1.916,00	7.200,00	0,20	1.440,00

Bayan H matrah artırımına ilişkin hesaplanan vergi tutarını peşin ödeyebileceği gibi taksitler halinde de ödeyebilir.

Birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu fıkra da belirtilen ilgili gelir unsuru itibarıyla matrah artırımını yapılması şarttır.

Aynı şekilde serbest meslek faaliyetini devam ettiren serbest meslek erbaplarının da matrah artırımını, yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen matrahlara uygulanacak oran sonucu bulunacak tutar (Asgari matrah tutarından aşağı olamaz.) %20 oranında vergilendirilecektir.

Gelir vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2'nci ve 3'üncü madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir.

Gelir vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.

Gelir vergisi mükelleflerinin 7143 sayılı Kanunun 5'nci maddesinin 1'nci fıkrası hükmünden hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.

İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.

Yıllık Gelir Vergisi beyannamesinde zarar beyan eden mükellefler, hiç beyanname vermemiş mükellefler ve kazanç/irat elde etmiş olmakla birlikte mükellefiyet tesis ettirmeyen mükellefler tarafından da matrah/vergi artırımından yararlanabileceklerdir.

Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında vergiye tabi başka gelir unsurları elde eden mükellefler ile gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükellefleri de işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

⁶ Geliri sadece basit usulde tespit edilen mükellefler için asgari matrah tutarı.

⁷ Matrah artırımında bulunulan yıla ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi süresinde verilerek tahakkuk eden vergilerin süresinde ödendiği ve mükellefin bu vergi türleri için Kanunun 2'nci ve 3'üncü maddelerinden yararlanmadığı varsayılarak vergi oranı %15 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

2.2- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme

Kurumlar Vergisi mükellefleri 2013 ve müteakip hesap dönemlerine ait vermiş oldukları beyannamelerinde (ihtirazi kayıtlı verilenler de dahil) 31.07.2018 tarihine kadar aşağıda belirtilen oranından az olmamak üzere matrahlarını artırırlar.

Hesap Dönemi	Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin;
2013	%35
2014	%30
2015	%25
2016	%20
2017	%15

Kurumlar Vergisi mükelleflerince 2013 ve müteakip hesap dönemlerine ait vermiş oldukları beyannamede bildirdikleri matrahlara uygulanan oran sonucu çıkacak tutar, aşağıda belirtilen maktu tutardan az olamayacaktır.

Hesap Dönemi	Asgari Matrah Tutarı
2013	36.190,00
2014	38.323,00
2015	40.701,00
2016	43.260,00
2017	49.037,00

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2'nci ve 3'üncü madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir.

Örnek: Kurumlar Vergisi mükellef olan BGC A.Ş. 2013 hesap döneminde 10.000,00 TL tutarında zarar, 2014 hesap döneminde 12.000,00 TL tutarında zarar, 2015 hesap döneminde 10.000,00 tutarında zarar, 2016 hesap döneminde 17.000,00 TL tutarında kâr, 2017 hesap döneminde 15.000,00 TL tutarında zarar beyan etmiştir. Mükellef kurum 2016 hesap döneminde elde etmiş olduğu kârdan geçmiş yıl zararlara (2013,2014 ve 2015 hesap dönemine ait) ait tutarları mahsup etmiştir.

Bu duruma ilişkin olarak mükellef kurum tarafından 2018 ve müteakip hesap dönemlerinden mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları 2014 hesap dönemi için 6.000,00 TL (12.000,00 /2), 2015 hesap döneminde 5.000,00 TL (10.000,00/2) ve 2017 hesap dönemi için 8.500,00 TL (17.000,00/2) tutarında devreden zararları mahsup edebilecektir.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin 7143 sayılı Kanunun 5'nci maddesinin 1'nci fıkrası hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırımları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.

2.3- Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme

Katma Değer Vergisi mükelleflerinin 2013 ve müteakip yıllara ilişkin olarak vergi artırımında bulunmak istemeleri durumunda **31/08/2018** tarihine kadar başvuruda bulunabileceklerdir.

KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1 No.lu KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden;

Dönem	Artırım Oranı
2013	%3,5
2014	%3
2015	%2,5
2016	%2
2017	%1,5

oranından az olmamak üzere hesaplanacak KDV'yi, Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde vergi artırım hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

Katma Değer Vergisi mükellefleri tarafından verilmiş olan 1 No.lu KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalama tutar bulunacaktır. Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek vergi artırımına esas olacak “Yıllık Hesaplanan KDV” tutarına ulaşılacaktır.

Örnek: Mükellef 2015 takvim yılı için sadece 4 vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak beyanname vermiştir. Mükellef Bayan H'nin 2015 vergilendirme dönemleri itibarıyla vermiş olduğu KDV beyannamelerinde hesaplanan katma değer vergisi tutarı toplamı 40.000,00 TL'dir.

Her bir dönem için dikkate alınan hesaplanan KDV tutar	40.000,00/4=10.000,00 TL
2015 yılı için KDV artırımına esas tutar	10.000,00X12=120.000,00TL
2015 yılı için KDV artırım tutarı	120.000,00 X %2,5= 3.000,00 TL

KDV beyannamelerinin hiç verilmemiş ya da söz konusu takvim yılının sadece bir veya iki vergilendirme dönemi için beyanname verilmiş olması hâlinde, KDV artırım hükümlerinden yararlanabilmek için, mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

Örnek: Mükellef Bay B 2014 yılı için 7143 sayılı Kanun kapsamında vergi artırımında bulunmak istemektedir. Ancak mükellef Bay B 2014 takvim yılında yalnız 2 vergilendirme döneminde beyanname vermiştir.

Mükellef Bay B 2014 takvim yılına ilişkin olarak Gelir Vergisi yönünden 100.000,00 TL tutarında gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

Bu durumun mükellef Bay B'nin 2014 yılına ilişkin KDV artırım tutarı 18.000,00 TL (100.000,00X0,18) olacaktır.

Mükelleflerin matrah artırımında bulunmak istedikleri yıllara ait beyannamelerini vermiş olmakla birlikte verilen beyannamelerde hesaplanan KDV tutarının olmaması durumunda, hesaplanan vergi bulunan beyannamelerindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve bu toplama, ilgili yıl için öngörülen artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır. Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar

vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır.

Örnek: Gelir vergisi mükellefi Bay E 2016 takvim yılı KDV yönünden vergi artırımında bulunacaktır. Mükellefin 2016 yılı vergilendirme dönemleri itibariyle KDV beyannamelerinde bazı dönemlere ait hesaplanan KDV tutarının 0,00 TL olduğu tespit edilmiştir. Mükellef aynı yıl için gelir vergisi yönünden 50.000,00 TL tutarında matrah artırımında bulunmuştur.,

Mükellefin 2016 yılı vergilendirme dönemleri itibariyle KDV beyannamesinde yer alan Hesaplanan KDV tutarları aşağıdaki gibidir.

Dönem	Hesaplanan KDV Tutarı
Ocak	15.000,00
Şubat	14.000,00
Mart	0,00
Nisan	0,00
Mayıs	14.000,00
Haziran	0,00
Temmuz	18.000,00
Ağustos	17.000,00
Eylül	0,00
Ekim	0,00
Kasım	0,00
Aralık	13.000,00
Toplam	91.000,00

Mükellefin 2015 yılı KDV yönünden vergi artırım tutarı aşağıdaki gibidir.

Hesaplanan KDV Tutarı Toplamı	91.000,00 X % 2 = 1.820,00 TL	Karşılaştırma yapılarak büyük olan tutar dikkate alınacaktır.
Gelir Vergi Matrah Artırım Tutarı	50.000,00 X % 18 = 9.000,00 TL	9.000,00 TL

Örnek: Mükellef BGC A.Ş. 2015 hesap dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi yönünden 75.000,00 TL tutarında matrah artırımında bulunmuştur. Aynı yıl için KDV yönünden de vergi artırımında bulunacaktır. Buna ilişkin olarak mükellef kurumun 2015 yılı vergilendirme dönemleri itibariyle KDV beyannamesinde yer alan hesaplanan KDV tutarlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

DÖNEM	Hesaplanan KDV Tutarı
Ocak	25.000,00
Şubat	24.000,00
Mart	0,00
Nisan	Beyanname Yok
Mayıs	19.000,00
Haziran	0,00
Temmuz	23.000,00
Ağustos	27.000,00
Eylül	0,00
Ekim	Beyanname Yok
Kasım	0,00
Aralık	Beyanname Yok
Toplam	118.000,00

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

	$118.000,00/9=13.111,11$ TL	
KDV Yönünden Vergi Artırımı	$13.111,11 \times 12=157.333,33$ TL	Karşılaştırma yapılarak büyük olan tutar dikkate alınacaktır.
	$157.333,33 \times \% 2,5=$ 3.933,33 TL	
Kurumlar Vergisi Artırılan Matraha Uygulanan KDV Oranı	$75.000,00 \times \% 18 =$ 13.500,00 TL	13.500,00 TL

Katma değer vergisi beyannamelerini 3'er aylık dönemler halinde veren mükellefler vergi artırımında bulunmak istedikleri yıllara ilişkin olarak;

Vergilendirme Dönemleri Üç Aylık Olan KDV Mükelleflerinin Durumu

Bir, İki veya Üç Dönem İçin Beyanname Verilmiş Olması	Üç Aylık Vergilendirme Dönemlerinin Hiçbirinde Beyanname Verilmemiş Olması
* Bir dönem beyanname verilmişse, bu beyannamenin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırındaki tutarın 4 katı alınarak	* Bu mükelleflerin KDV artırımından yararlanabilmeleri için, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını artırmaları şarttır. Bunların KDV artırımını dolayısıyla ödemesi gereken vergi, artırılan gelir veya kurumlar vergisi matrahına %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.
* İki dönem için beyanname verilmişse, verilen beyannamelerdeki "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların toplamının 2 katı alınmak suretiyle	
* Üç dönem için beyanname verilmişse, üç dönem için verilen bu beyannamelerin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların toplamına, bu tutarın 1/3'ü ilave edilerek	

Diğer taraftan mükellef dört dönem için beyanname verilmişse, dört dönem için verilen bu beyannamelerin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarların toplamının dikkate alınacağı tabiidir.

3- İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

7143 sayılı Kanun ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirme imkânı sağlanmıştır.

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31/08/2018** tarihine kadar katma değer vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine bildireceklerdir.

Söz konusu kıymetler bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir.

7143 sayılı Kanunun 6'ncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilecek;

- Teslimleri genel orana (%18) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden %10 oranı,
- Teslimleri indirimli orana (%1, %8) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları oranın yarısı,

esas alınmak suretiyle KDV hesaplanacak ve söz konusu tutar sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

İşletme Kayıtlarında Yer Almadığı Halde İşletmede Mevcut Olan Emtia

Örnek: Mükellef kurumun stoklarında bulunan ancak kayıtlarda yer almayan 50.000,00 TL tutarında emtiasına ilişkin olarak 7143 sayılı Kanun kapsamında beyanda bulunmuştur. Söz konusu rayiç bedel mükellef kurum tarafından belirlenmiştir. Emtia genel oranda katma değer vergisine tabidir.

153 Ticari Mallar	50.000,00
191 İndirilecek KDV	5.000,00
525 Kayda Alınan Emtia	50.000,00
Özel Karşılık Hsb.	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.000,00

İşletme Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Emtia

Örnek: HLL Ltd. Şti.'nin kayıtlarında yer aldığı halde stoklarında mevcut olmayan emtiaları faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Genel orana tabi olan söz konusu emtianın karlılık oranı %7 olmakla birlikte maliyeti 60.000,00 TL'dir.

HLL Ltd. Şti. emtiaya ilişkin olarak düzenleyeceği faturada 64.200,00 TL (60.000,00X 1.07) tutarında satış bedeli, 11.556,00 TL tutarında KDV gösterecektir.

689 Diğer Olağandışı Gidere ve Zararlar	75.756,00
KKEG	
600 Yurtiçi Satışlar	64.200,00
391 Hesaplanan KDV	11.556,00

İşletme Mevcut Olduğu Halde İşletme Kayıtlarında Yer Almayan Makinenin Kayda Alınması

Örnek: HLL A.Ş.'de mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan makineyi 7143 sayılı Kanun kapsamında söz konusu makineyi kayda almak istemektedir. Genel orana tabi olan makinenin rayiç bedeli 80.000,00 TL tutarındadır.

253 Tesis Makine ve Cihazlar	80.000,00
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	8.000,00
526 Demirbaş Makine ve Teçhizat	80.000,00
Özel Karşılık Hesabı	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.000,00

İşletme söz konusu makineyi dönem sonu (31 Aralık) gelmeden satması durumunda satış öncesi ya da satılmadığı takdirde de 31 Aralık tarihinde yapması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

526 Demirbaş Makine ve Teçhizat Özel Karşılık Hesabı	80.000,00
257 Birikmiş Amortismanlar	80.000,00

4- SONUÇ

11/5/2018 tarihli ve 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun 18/5/2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış ve yapılandırmaya ilişkin hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7143 sayılı Kanunun kapsamına, birçok vergi türü ile birlikte 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler ve vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar girmektedir.

Söz konusu kanun kapsamına;

- 31.03.2018 tarihi itibarıyla gecikmiş vergi borçlarında Yurt İçi ÜFE oranında güncelleme,
- Motorlu Taşıtlar Vergisinde büyük oranda ödeme kolaylığı,
- Trafik Para Cezaları ve diğer idari para cezalarında önemli indirim,
- Peşin ödemelerde Yurt İçi ÜFE oranında hesaplanan tutardan ayrıca %90 indirim,
- Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %50'sinin silinmesi,
- Vergi ihtilaflarının sulh yoluyla sonlandırılmasında %80'e varan indirim,

- İşletme kayıtlarının cezasız ve faizsiz olarak gerçek duruma uygun hale getirilmesi,
 - Eczanelerde cezasız faizsiz stok düzeltme,
 - Matrah ve vergi artırımında vergi incelemesinden muafiyet,
 - İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçlar için yapılandırma,
 - Beyan edilmemiş gelirler ve kazançlar için pişmanlıkla cezasız ve faizsiz beyan,
 - Yurt içi ve yurt dışı bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması,
 - Borçları 18 taksitte 36 ay sürede ödeme,
- gibi çok önemli imkanlar getirilmiştir.

Vergiye tabi gelirlerini Yıllık Gelir Vergisi ile beyan eden mükellefler söz konusu kanundan yararlanmak istemeleri halinde, ilgili takvim yıllarına ilişkin matrahlarını belirlenen oranda artırmaları gerekmektedir. Ancak hiçbir suretle artırılan matrahlar 7143 sayılı Kanunda öngörülen asgari matrah tutarlarından aşağı olamayacaktır. Mükelleflerin matrah artırımını sonucunda söz konusu matrah üzerinden %20 oranında Gelir Vergisi hesaplanacaktır. Artırımda bulunmak istedikleri takvim yıllarına ait matrahlarını kanuni süresinde beyan etmiş ve hesaplanan gelir vergisini ödemiş olmaları şartıyla, matrah artırımına ilişkin vergi oranı %15 olarak dikkate alınacaktır.

Takvim Yılları	İşletme Hesabı Esasında Defter Tutan Mükellefler İçin;	Bilanço Esasında Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabları İçin;	Geliri Sadece Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler İçin;	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından Oluşan Mükellefler İçin;	Geliri Bunlar Dışında Kalan Diğer Gelir Vergisi Mükellefleri İçin;
2013	12.279,00	18.095,00	1.809,50	904,75	12.279,00
2014	12.783,00	19.155,00	1.915,50	957,75	12.783,00
2015	13.558,00	20.344,00	2.034,40	1017,2	13.558,00
2016	14.424,00	21.636,00	2.163,60	1081,8	14.424,00
2017	16.350,00	24.525,00	2.452,50	1226,25	16.350,00

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2013 ila 2017 hesap dönemlerine ait matrah artırımında bulunmak istemesi durumunda, matrah artırım oranları ile asgari tutarlar aşağıdaki gibidir. Söz konusu mükellefler, ilgili hesap dönemlerine ait kurumlar vergisi matrahlarını kanuni süresinde beyan etmiş ve ödemiş olması durumunda, vergi oranı %20 yerine %15 olarak dikkate alınacaktır.

Hesap Dönemi	Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin;	Asgari Matrah Tutarı
2013	%35	36.190,00
2014	%30	38.323,00
2015	%25	40.701,00
2016	%20	43.260,00
2017	%15	49.037,00

KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1 No.lu KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden;

Dönem	Artırım Oranı
2013	%3,5
2014	%3
2015	%2,5
2016	%2
2017	%1,5

oranından az olmamak üzere hesaplanacak KDV'yi, Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde vergi artırım hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

7143 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulması durumunda, matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar için gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam olarak ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında en fazla iki taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmayacak ve ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının borçlunun başvuru sırasında tercih ettiği taksitlendirme süresinin son taksitini izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Bu doğrultuda;

- İlk taksitin ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde;
 - Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi;
 - Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi;
- hallerinde kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

Yİ-ÜFE Oranları

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2013	-0,18	-0,13	0,81	-0,51	1,00	1,46	0,99	0,04	0,88	0,69	0,62	1,11
2014	3,32	1,38	0,74	0,09	-0,52	0,06	0,73	0,42	0,85	0,92	-0,97	-0,76
2015	0,33	1,20	1,05	1,43	1,11	0,25	-0,32	0,98	1,53	-0,20	-1,42	-0,33
2016	0,55	-0,20	0,40	0,52	1,48	0,41	0,21	0,08	0,29	0,84	0,35*	0,35
2017	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35
2018	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35							

Yİ-ÜFE Oranı ve Hesaplanacak Süre		
Süre	Esas Alınacak Oran (%)	
16/9/2016 - 15/10/2016 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,29
16/10/2016 - 15/11/2016 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,84
16/11/2016 - 15/12/2016 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/12/2016 - 15/1/2017 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/1/2017 - 15/2/2017 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/2/2017 - 15/3/2017 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/3/2017 - 15/4/2017 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/4/2017 - 15/5/2017 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/5/2017 - 15/6/2017 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/6/2017 - 15/7/2017 için	Haziran ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/7/2017 - 15/8/2017 için	Temmuz ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/8/2017 - 15/9/2017 için	Ağustos ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/9/2017 - 15/10/2017 için	Eylül ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/10/2017 - 15/11/2017 için	Ekim ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/11/2017 - 15/12/2017 için	Kasım ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/12/2017 - 15/1/2018 için	Aralık ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/1/2018 - 15/2/2018 için	Ocak ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/2/2018 - 15/3/2018 için	Şubat ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/3/2018 - 15/4/2018 için	Mart ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/4/2018 - 15/5/2018 için	Nisan ayına ait Yİ-ÜFE Oranı	0,35
16/5/2018 - 17/5/2018 için	Mayıs ayına ait Yİ-ÜFE Oranı $[(0,35/100)/30 \times 100] \times \text{GÜN}$	

KAYNAKÇA

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu.
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu.
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu.
- 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun.