

VERGİ BARIŐI

Matrah Artırımı Stok Affı Kasa-OCH Düzeltmesi

MURAT TOKMAKKAYA
YEMİNLİ MALİ MÜŐAVİR
GÜRELİ - BAKER TILLY

KONULAR

- Kanununun Amaçları
- Matrah Artırımı
- İncelemelerde Matrah Artırımı
- Stok Affı
- Kasa ve Cari Hesap Düzeltmesi
- Ortak Hükümler
- Şartlara Uymama

KANUN AMAÇLARI

- Ödenemeyen Vergi Borçlarını Ödenebilir Kılmak
- Davalardaki Dosya Yoğunluğunu Azaltmak
- İnceleme Aşamasındakileri Rahatlatmak
- Kayıtlarla Uyumsuz Stokları Düzeltmek
- Uyumsuz Cari Hesap Ve Kasa Bakiyelerini Düzeltmek
- Matrah Artırımı İle İnceleme Riskini Yok Etmek
- Ödenemeyecek Vergi Cezalarını Silmek
- Yüksek Gecikme Faizini Silmek
- Ödemede Uzun Vade İmkânı Sağlamak
- **“DEVLETE GELİR SAĞLAMAK”**

MATRAH ARTIRIMI-kapsam

- 2006-2009 yılları için geçerli
- Kurumlar vergisi
- Gelir Vergisi
- Muhtelif Stopajlar (Hepsi değil)
 - ücret ödemeleri
 - kira ödemeleri
 - yıllara sari inşaat işi yapanlara yapılan ödemeler
 - serbest meslek erbebına yapılan ödemeler
 - esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler
 - Çiftçilere yapılan ürün bedeli ödemeleri

MATRAH ARTIRIMI-sonuçlar

- Artırılan vergi ve artırılan yıl için inceleme yok
- İade ve tecil-terkin işlemleri incelemeye açıktır.
- Sahte belge düzenleyenler, defter belgeyi yok edenler, sahifelerini deęiřtirenler yararlanamaz
- İndirimler, istisnalar, zararlar mahsup edilmez
- Geçmiř yıl zararları % 50 oranında devreder
- Ödenen vergiler gider yazılmaz
- Ödenen KDV indirim konusu yapılmaz

MATRAH ARTIRIMI-İnceleme aşaması

- İnceleme ya da takdir kom. aşamasında matrah artırımını yapılabilir
- İnceleme **BİR (1) ay** içinde bitmek zorundadır
- İnceleme sonucunda çıkan vergi için uzlaşma yapılmaz
- Matrah artırımını ile inceleme sonucu birlikte değerlendirilir. Fark için ilave vergi ödenir
- İnceleme aşamasındaki vergi **6 taksitte** ödenir

MATRAH ARTIRIMI-Ödeme şartları

- Ödenecek vergi % **20**'dir
- Beyanını zamanında yapan ve vergisini düzenli ödeyenler % **15** oranında öderler
- Ödeme nakit ya da taksitte
- **18** Taksit (ikişer aylık) **36 ay** Vade
- Vade halinde borç endekslenir (1,05-1,15'e kadar)
- Kredi kartı ile ödeme yapılabilir
- Ödeme Şartlarına uyulmaz ise, Gecikme faizi bir kat artırılarak uygulanır

MATRAH ARTIRIMI-Kurumlar V.

YIL	MATRAH ARTIŞ ORANI (%)	ASGARİ MATRAH ARTIŞ (TL)	UYGULANACAK NORMAL VERGİ ORANI (%)	İNDİRİMLİ VERGİ ORANI (%)
2006	30	19.110	20	15
2007	25	20.650	20	15
2008	20	22.440	20	15
2009	15	24.460	20	15

- Yatırım indirimi stopajında asgari artış yukarıdaki tutarların % 50 'sidir.
- Yatırım indirimi stp. Artışında Uygulanacak vergi oranı % 15'dir

MATRAH ARTIRIMI-Gelir Vergisi

YIL	MATRAH ARTIŞ ORANI (%)	ASGARİ MATRAH ARTIŞI <u>Bilanço Usulü</u> (TL)	ASGARİ MATRAH ARTIŞI <u>İşletme Esası</u> (TL)	NORMAL VERGİ ORANI (%)
2006	30	9.550	6.370	20
2007	25	10.350	6.880	20
2008	20	11.220	7.480	20
2009	15	12.230	8.150	20

1. Serbest meslek kazançlarındaki asgari artış bilanço usuluyle aynı
2. Diğer gelir türlerinde artış işletme esasıyla aynı
3. Basit usulde Bilanço usulünün 1/10 oranında
4. Gayrimenkul sermaye iradı Bilanço usulünün 1/5 oranında

MATRAH ARTIRIMI-Stopajlar 1

GVK-94/1-2	SERBEST MESLEK TEVKİFATLARI
GVK-94/1-5 KVK-15/1-b	KİRALAMA İŞLERİ
GVK-94/1-1	ÜCRET LER (*asgari matrah farklı hesaplanır)

YIL	MATRAH ARTIŞ ORANI (%)	ASGARİ MATRAH ARTIŞ (TL)	UYGULANACAK VERGİ ORANI (%)
2006	5	4.775	15
2007	4	5.160	15
2008	3	5.610	15
2009	2	6.115	15

MATRAH ARTIRIMI-Stopajlar 2

KANUN	STOPAJ KONUSU	VERGİ ORANI (%) 2006-2009
GVK-94/1-3		
KVK-15/1-a	YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ	1
KVK-30/1-a		
GVK-94/1-11	ÇİFTÇİLERDEN SATIN ALINAN ZİRAİ MAHSÜLLER VE HİZMETLER	1
GVK-94/1-13	ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANANLARA YAPILAN ÖDEMELER	1

MATRAH ARTIRIMI-KDV

YIL	MATRAH ARTIŞ ORANI (%)	ÖRNEK NET NET SATIŞLAR (TL)	HESAPLANAN VERGİ (%)	ÖDENECEK VERGİ (%)
2006	3	1.000.000	180.000	5.400
2007	2,5	1.000.000	180.000	4.500
2008	2	1.000.000	180.000	3.600
2009	1,5	1.000.000	180.000	2.700

KAYITLARDA OLMAYAN EMTİA

- İşletmede mevcut kayıtlarda olmayan emtia
- Emsal bedelini mükellefin kendisi ya da meslek odası belirler
- Yayımı izleyen 3 ayda “**envanter listesi**” sunulur
- Emtia için “**525-Özel karşılık**” hesabı açılır
- Emtia karşılığı ortaklara aktarılabilir. Vergilenmez
- İşletme esasında satın alınan mal olarak kaydedilir
- % 10 ya da indirimli oranın % 50 ‘si oranında KDV hesaplanır
- Emtiada ödenen KDV indirilir
- Satış bedeli defter değerinden düşük olamaz
- ÖTV konusuna giriyorsa, ayrıca ÖTV beyanı yapılır

KAYITLARDA OLMAYAN DEMİRBAŞ

- İşletmede mevcut kayıtlarda yok
- makina, techizat, demirbaş
- Emsal bedeli kendisi ya da meslek odası belirler
- Yayımı izleyen 3 ayda “**envanter listesi**” sunulur
- Ayrı ayrı “**526-Özel karşılık**” hesabı açılır
- Bu karşılık birikmiş amortisman gibi işlem görür
- Amortisman ayrılmaz
- % 10 ya da indirimli oranın % 50 ‘si oranında KDV hesaplanır
- Demirbaş KDV tutarı indirilmez, ancak (**689-gider**) yazılır
- Satış bedeli defter değerinden düşük olamaz
- ÖTV konusuna giriyorsa, ayrıca ÖTV beyanı yapılır

İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR

- Kayıtlarda mevcut, işletmede olmayan (kayıp, satılmış) mallar
- Demirbaşlar, makina ve tesisat kapsam dışı
- Yayımı izleyen 3 ayda “**fatura**” düzenlenir
- Emsal kar oranı dikkate alınır.
- Emsal oran belirlenemez ise, meslek odası belirler
- Kayıtlar buna göre düzeltilir
- Kayıtlardaki kalıntı stoklar temizlenir

KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- 31.12.2010 Tarihli Bilançoda Görünmeli
- Kayıtlarda mevcut, gerçekte olmayan hesap farkları
- Ortaklar hesabı esas faaliyet konusuyla ilişkili olmamalı
- Yayımı izleyen 3 ayda “**bildirim**” yapılır
- % 3 oranında vergi hesaplanır
- Hesaplanan vergi beyanname verme süresi içinde ödenir
- Beyan edilen tutar 689-KKEG olur.
- Ödenen vergi gider yazılamaz.
- Faiz ve KDV dikkate alındığında çok avantajlı

PİŞMANLIKLA VERİLEN BEYANLAR

KAPSAMA GİREN ALACAKLAR	ÖDENECEK TUTAR	VAZGEÇİLECEK TUTAR	ÖDEME PLANI
YAYIMLANDIĞI TARİHİ İZLEYEN 2. AYIN SONUNA KADAR PİŞMANLIKLA YAPILACAK BEYANLAR	VERGİ ASLININ TAMAMI + TEFE/ÜFE	PİŞMANLIK ZAMMI + VERGİ CEZASININ TAMAMI	18 EŞİT TAKSİTTE 36 AY
VUK 30/4'E GÖRE KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANNAMELER	VERGİNİN TAMAMI + TEFE/ÜFE	GECİKME FAİZİ + VERGİ CEZALARININ TAMAMI	18 EŞİT TAKSİTTE 36 AY

TEŐEKKÜRLER

BİLGİ VE SORULARINIZ İÇİN:

(312) 466 84 20

murat.tokmakkaya@gureli.com.tr