

MATRAH –VERGİ ARTIRIMI



Selahattin GÖKMEN
Yeminli Mali Müşavir
sgokmen@mentallymm.com.tr

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

GELİR VERGİSİ						
YIL	ARTIRIM ORANLARI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI		VERGİ ORANI %	ÖDENECEK VERGİ (%20)	
		İşletme Hesabı	Bilanço/Serbest Meslek		İşletme Hesabı	Bilanço
2018	% 35	63.800	94.000	20 – 15	12.760	18.800
2019	% 30	66.400	99.600		13.280	19.920
2020	% 25	70.500	105.800		14.100	21.160
2021	% 20	75.000	112.400		15.000	22.480
2022	% 25	105.000	200.000		21.000	40.000

*Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergilerini zamanında ödemiş uyumlu mükellefler için vergi oranı %15 olacak

**Peşin ödeme halinde ödenecek vergide ayrıca %10 indirim yapılacaktır.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- **Kira geliri elde eden mükellefler için asgari matrah tutarı** bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş matrahların **2/5'idir.**
- **Basit usulde vergilendirilen mükellefler için asgari matrah tutarı** bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş matrahların **1/10'udur.**

ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI (TL)		
YIL	BASİT USULDE VERGİLENDİRİLEN MÜKELLEFLER	GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI MÜKELLEFLERİ
2018	9.400	37.600
2019	9.960	39.840
2020	10.580	42.320
2021	11.240	44.960
2022	20.000	80.000

Bu kazançların yanında vergiye tabi başka gelir unsurları elde eden mükellefler, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacak.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Gelirleri;

- ücret,
- menkul sermaye iradı,
- diğer kazanç ve iratlardan



oluşan gelir vergisi mükellefleri de matrah artırımını yapabilecektir.

ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI (TL)	
YIL	Ücret, MSİ, DKİ (Asgari matrah tutarı)
2018	63.800
2019	66.400
2020	70.500
2021	75.000
2022	105.000

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

KURUMLAR VERGİSİ				
YIL	ARTIRIM ORANI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI	VERGİ ORANI %	ÖDENECEK VERGİ (%20)
2018	% 35	200.000	20 -15	40.000
2019	% 30	215.000		43.000
2020	% 25	230.000		46.000
2021	% 20	260.000		52.000
2022	% 25	500.000		100.000

*Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergilerini zamanında ödemiş uyumlu mükellefler için vergi oranı **%15** olacak

Peşin ödeme halinde ödenecek vergide ayrıca **%10 indirim yapılacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Kurumlar vergisi mükellefleri, yatırım indirimi istisnası stopajı nedeniyle, matrah artırımından yararlanabilecek.

Bunun için daha önce stopaj yoluyla ödenen vergileri, artırarak ödeyecekler.

Yatırım indirimi istisnası stopajı beyan etmemiş olanlar asgari matrah üzerinden %15 oranında vergi ödeyecek.

Bu kapsamda artırımda bulunanlar kurumlar vergisi yönünden de matrah artıracak.

GELİR ve KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

Artırımıda bulunulan yıllara ait zararların % 50'si, 2022 yılı ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilebilecek. Kalan %50'si mahsup edilemeyecek.

2022 yılına ilişkin artırımıda bulunulması halinde bu yıla ilişkin zararların tamamı 2023 yılı ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecek.

Yılın belli bir kısmında faaliyette bulunmuş mükellefler,

Daha önce mükellefiyet tesis ettirmemiş kişiler,

matrah artırımıda bulunabilecek.

GELİR (STOPAJ) ve KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIMI

Yaptıkları ödemeler üzerinden stopaj yapmak durumunda olan mükellefler,

- **2018 ila 2022 yılları arasında**
 - **Ücret ödemeleri ,**
 - **Serbest meslek ödemeleri,**
 - **Kar payı stopajı ödemeleri,**
 - **Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler,**
 - **Kira ödemeleri,**
 - **Çiftçilere yaptıkları ödemeler,**
 - **Vergiden muaf esnafa yaptıkları ödemeler,**
- **üzerinden, beyan ettikleri stopajları da artırılacaktır.**

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI

- Ücret ödemelerinin yıllık toplamı üzerinden, aşağıda belirtilen oranlarda stopaj artırımını yapılacak.

YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2018	% 6
2019	% 5
2020	% 4
2021	% 3
2022	% 2

- İlgili yıllarda muhtasar beyanname vermemiş mükellefler, asgari işçi sayıları ve asgari ücret tutarlarına göre artırım yapabilecek.

SERBEST MESLEK, KİRA ve KAR PAYI STOPAJINDA ARTIRIM

- Serbest meslek, kira ödemeleri ve kar payı ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; aşağıda belirtilen oranlarda stopaj artırımını yapılabilecek.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2018	% 6
2019	% 5
2020	% 4
2021	% 3
2022	% 2

YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ STOPAJINDA ARTIRIM

Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler

- Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemelerinden **% 1** oranında artırım yapılacak.
- **2018 ila 2022** yılları için **artırım oranı** aynı belirlendi.



BEYANNAME VERMEMİŞ OLANLAR

Beyanname verilmemiş olması veya beyanname verilmekle birlikte artırılması istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması hâlinde;

- **Serbest meslek ödemeleri için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahı tutarının % 50'si,**
- **Kira ödemeleri için GMSİ mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı,**
- **Kar payı ödemeleri için artırılan kurumlar vergisi matrahlarının %80'i,**
- **Yıllara sari inşaat işleri ödemeleri için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı,**
- **Zirai kazanç kapsamındaki ödemeler için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı,**
- **Esnaf muafılığı ödemeleri için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı,**

esas alınarak artırımda bulunulacaktır.

BEYANNAME VERMEMİŞ OLANLAR- ASGARİ MATRAH

Yıllar	<u>SMK</u>	<u>GMSİ</u>	KAR PAYI	YILLARA SARİ İNŞAAT	ZİRAİ KAZANÇ	ESNAF MUAFLIĐI
2018	94.000	37.600	200.00	94.000	94.000	94.000
2019	99.600	39.840	215.000	99.600	99.600	99.600
2020	105.800	42.320	230.000	105.800	105.800	105.800
2021	112.400	44.960	260.000	112.400	112.400	112.400
2022	200.000	80.000	500.000	200.000	200.000	200.000
VERĐİ ORANI	% 15	% 15	% 15	% 15	% 2	%5

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Kurumlar Vergisi Mükellefi Matrah Artırım Oranları ile Asgari Artırım Tutarları				
Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı	Vergi Oranı	İndirimli Oran
2018	35%	200.000	20%	15%
2019	30%	215.000	20%	15%
2020	25%	230.000	20%	15%
2021	20%	260.000	20%	15%
2022	25%	500.000	20%	15%

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları **2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilmeyecektir.**

2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin **yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.**

2022 MATRAH ARTIRIMI

- Mükellefler, Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde **2022 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını %25 oranından az olmamak** üzere artırmaları halinde madde hükmünden yararlanır.
- b) Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (b) ve (c) bentlerinde belirtilen **asgari tutarlar**; 2022 yılı için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutanlar için 105.000 Türk lirasından; bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için 200.000 Türk lirasından, **kurumlar vergisi mükellefleri için 500.000 Türk lirasından az olamaz.**
- c) Bu madde hükmüne göre 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, **2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması** şarttır. 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, bu bent hükmüne istinaden yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınır. 2022 takvim yılına ilişkin olarak; üçüncü geçici vergilendirme dönemi gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar bu bent kapsamında yapılacak kıyaslamada dikkate alınır. Şu kadar ki, 2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması durumunda, 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri için bu şart aranmaz. 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde, **(b) bendinde belirlenen asgari tutarlardan az olmamak üzere bu bent hükmüne göre belirlenen tutarların %25'i dikkate alınır.**
- ç) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları **2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl kârlarından mahsup edilmez.** 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmez.

2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMI

- 2022 takvim yılına yönelik önce kurumlar vergisi beyannamesi verilecek
- Defter ve belgelere göre belirlenen 2022 yılı beyan edilen gelir/kurum kazancından hareketle dönem matrahı hesaplanacak.
- 2021 yılı matrahı %122,93 artırılarak bir tutar belirlenecek.
- 2022 yılı 3. G.V. Matrahı %40 artırılarak bir tutar belirlenecek. (3. GVB verilmediği durumlarda 2. GV Matrahı %100 artırılacak, 2. GVB verilmediği durumlarda da 1. GV matrahı %300 artırılacak.)
- 2022 yılı beyan edilen matrah tutarı artırılmış tutarların her ikisinden de yüksekse bu matrah üzerinden %25 artırımda bulunulacak (asgari tutar da dikkate alınarak).
- Artırılmış tutarlardan birisi veya ikisi 2022 yılı beyan edilen matrahtan yüksekse en yüksek tutar dikkate alınacak ve aradaki fark beyannamede «7440 sayılı kanun kapsamında artırılan matrah» satırına yazılarak GV/KV tabi tutulacak.
- Matrah artırımını da beyannamede artırılmış olan bu matrah üzerinden yapılacak (asgari tutar da dikkate alınarak).

2022 YILI GV VE KV MATRAH ARTIRIMI

- 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi verilmemiş ise kıyaslamada sadece 2022 yılı GV matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak.
- 2022 yılı geçici vergi beyannameleri verilmemiş ise kıyaslamada sadece 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak.
- Geçici vergi mükellefiyeti bulunmayan gelir vergisi mükelleflerinde (GMSİ, DAK gibi) kıyaslamada 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak.
- 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi ile 2022 yılı geçici vergi beyannamelerinin verilmediği, zarar beyan edildiği v.b. durumlarda kıyaslama yapılmayacak.
- 2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerini verdikten sonra önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, varsa mahsup ettikleri geçmiş yıl zararlarını düzeltmek zorunda.
- 2022 yılı geçici vergi beyannamelerini düzeltmesine gerek yok.
- Matrah artırım başvuru süresi içinde düzeltme beyannamesi verilmesi hâlinde, vergi cezası veya gecikme faizi talep edilmeyecek, vergiler, beyannamenin verildiği tarihten itibaren bir ay içinde (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kanuni süresinde) ödenecektir.
- 2022 yılına ilişkin zararların tamamı 2023 ve izleyen dönemlerde indirim konusu yapılamayacak.
- 2022 yılına ilişkin hesaplanan GV ve KV'den mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecek.

2022 MATRAH ARTIRIMI

2022 YILI MATRAH ARTIRIMINA KONU ASGARİ TUTARIN HESABI		GV	KV ÖRNEK 1	KV ÖRNEK 2	KV ÖRNEK 3	KV ÖRNEK 4
1	MATRAH ARTIRIMINA KONU 2022 YILI ASGARİ MAKTU KV MATRAHI	200.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
2	2021 YILI KV MATRAHI	1.000.000,00	1.000.000,00	800.000,00	100.000,00	-
3	2021 YILI KV MATRAHINDAN HAREKETLE 2022 YILI ASGARİ KV MATRAHI (%122,93 Oranında Artırılmış Tutar)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00	222.930,00	-
4	2021 YILI KV MATRAHINDAN HAREKETLE TESPİT EDİLEN MATRAH ARTIRIM TUTARI (3. SATIRIN %25'i)	557.325,00	557.325,00	445.860,00	55.732,50	-
5	2022/3. DÖNEM GEÇİCİ VERGİ MATRAHI	1.200.000,00	1.200.000,00	700.000,00	2.500.000,00	-
6	2022/3 DÖNEM GEÇİCİ VERGİ MATRAHINDAN HAREKETLE 2022 YILI ASGARİ KV MATRAHI (2022/3 GEÇİCİ VERGİ MATRAHININ %40 ARTIRILMIŞ TUTARI)	1.680.000,00	1.680.000,00	980.000,00	3.500.000,00	-
7	2022/3 DÖNEM GEÇİCİ VERGİ MATRAHINDAN HAREKETLE TESPİT EDİLEN MATRAH ARTIRIM TUTARI (6. SATIRIN %25'i)	420.000,00	420.000,00	245.000,00	875.000,00	-
8	2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMI YAPABİLMEK İÇİN NİSAN 2023 BEYAN EDİLMESİ GEREKEN 2022 YILI ASGARİ KV MATRAHI (3 ve 6 dan en büyük olan)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00	3.500.000,00	-
9	2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM TUTARI (1'inci satırdan küçük olmamak şartıyla, 4 veya 7. satırdan büyük olan)	557.325,00	557.325,00	500.000,00	875.000,00	500.000,00
10	2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMINDAN DOĞAN VERGİ (%20)	111.465,00	111.465,00	100.000,00	175.000,00	100.000,00
11	2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMINDAN DOĞAN VERGİ (BEYAN VE ÖDEME MÜKELLEFİYETLERİNİ ZAMANINDA YERİNE GETİRENLER İÇİN %15)	83.598,75	83.598,75	75.000,00	131.250,00	75.000,00

2022 MATRAH ARTIRIMI

	2022/3. GEÇİCİDE BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE	GV	KV ÖRNEK 1	KV ÖRNEK 2
1	2022 asgari matrah	200.000,00	500.000,00	500.000,00
2	2021 matrahı	1.000.000,00	1.000.000,00	800.000,00
3	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınır (%122,93 artırılmış)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00
4	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınırının % 25 i	557.325,00	557.325,00	445.860,00
5	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/2 matrahı dikkate alınacak	800.000,00	1.200.000,00	400.000,00
6	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/2 matrahının % 100 artırılmış tutarı	1.600.000,00	2.400.000,00	800.000,00
7	2022 matrah artırımı halinde 2022 beyan edilmesi gereken kv matrahı (3. ve 6. satırdan büyük olandan az olmamak üzere)	2.229.300,00	2.400.000,00	1.783.440,00
8	2022 matrah artırımı tutarı (7X%25)(1'inci satırdan küçük olmamak şartıyla,)	557.325,00	600.000,00	500.000,00
9	2022 matrah artırımı halinde ödenecek vergi (%20)	111.465,00	120.000,00	100.000,00
10	beyanmeleri süresinde ödemişse ödenecek vergi (%15)	83.598,75	90.000,00	75.000,00
	2022/3. VE 2022/2. GEÇİCİDE BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE	GV	KV ÖRNEK 1	KV ÖRNEK 2
1	2022 asgari matrah	200.000,00	500.000,00	500.000,00
2	2021 matrahı	1.000.000,00	1.000.000,00	800.000,00
3	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınır (%122,93 artırılmış)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00
4	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınırının % 25 i	557.325,00	557.325,00	445.860,00
5	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/1 matrahı dikkate alınacak	500.000,00	1.200.000,00	400.000,00
6	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/1 matrahının % 300 artırılmış tutarı	2.000.000,00	4.800.000,00	1.600.000,00
7	2022 matrah artırımı halinde 2022 beyan edilmesi gereken kv matrahı (3. ve 6. satırdan büyük olandan az olmamak üzere)	2.229.300,00	4.800.000,00	1.783.440,00
8	2022 matrah artırımı tutarı (7X%25)(1'inci satırdan küçük olmamak şartıyla,)	557.325,00	1.200.000,00	500.000,00
9	2022 matrah artırımı halinde ödenecek vergi (%20)	111.465,00	240.000,00	100.000,00
10	beyanmeleri süresinde ödemişse ödenecek vergi (%15)	83.598,75	180.000,00	75.000,00

Beyanname Düzenleme Programı

dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_26

Vergi Bildirimi	Ek Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eker	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler	
Dönem Safi Kurum Kazancı			850.000,00	
KVK'nın Geçici 13. Mad. kapsamında % 25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır			
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı				
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı				
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı				
Genel Orana Tabi Matrah			850.000,00	
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları				
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)				
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat				
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)				
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00	
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı				
VERGİ BİLDİRİMİ				
Kurumlar Vergisi Matrahı			850.000,00	
7440 sayılı Kanununun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Kurumlar Vergisine Yönelik Artırılan Matrah				
Toplam Kurumlar Vergisi Matrahı			850.000,00	
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			195.500,00	
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)				
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER				
Türü		Tutarı		

KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI

Katma değer vergisi mükellefleri;

- Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerinde yer alan **hesaplanan katma değer vergisinin** yıllık toplamı üzerinden
 - 2018 yılı için % 3
 - 2019 yılı için % 3
 - 2020 yılı için % 2,5
 - 2021 yılı için % 2
 - 2022 yılı için % 2 oranlarındakatma değer vergisi artırımını yapacaklar.
- Artırımın **yıllık** yapılması gereklidir.
- İlgili yıllarda katma değer vergisi **beyannamesi vermemiş** mükellefler;
 - gelir/kurumlar vergisi açısından matrah artırımında bulunacak
 - artırılan matrahlar üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi ödeyerek maddeden yararlanacak.

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- Matrah/vergi artırımından hesaplanan vergiler, **peşin veya ilk taksit Haziran/2023** ayından başlamak üzere azami **12 eşit taksitte** ödenebilecek.
- Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, ilk iki taksiti süresinde ve tam ödemeleri koşuluyla, **bir takvim yılında en fazla üç taksitin süresinde ödenmesi şartı aranılmayacak**, süresinde ödenmeyen taksitler son taksiti izleyen ayın sonuna kadar **geç ödeme zammıyla** birlikte ödenebilecek.
- Taksitler Kanunda öngörülen süre ve şekilde **ödenmediği** takdirde, ödenmeyen vergi tutarları **ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek gecikme zammıyla birlikte takip edilecek. İncelenmeme ve tarhiyata muhatap olmama** imkanından yararlanılmayacak.
- Matrah/vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında bu Kanundan önce başlanılmış incelemelerin **21/3/2023 tarihine kadar** bitirilmemesi halinde bu işlemlere devam edilmeyecek.

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- **Matrah/vergi artırımdan aşağıdaki kişiler yararlanamayacak;**
 - Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler
 - Defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar
 - Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler
 - Ödeme Kaydedici cihazlara yetkisiz ya da yetki sınırlarını aşarak müdahale edenler
 - Terör suçundan hüküm giyenler
 - Milli güvenliğe karşı işlenen suçlar nedeniyle haklarında soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

12/3/2023 tarihi itibarıyla haklarında;

- Defter, kayıt ve belgeleri yok etme, defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama
- Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme
- Ödeme Kaydedici cihazlara yetkisiz ya da yetki sınırlarını aşarak müdahale etme

fiillerinden hareketle vergi incelemesi devam edenlerin, diğer mükellefler gibi, **Kanunda belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmaları durumunda, söz konusu vergi incelemesi tamamlanana kadar bu artırımlara ilişkin tahakkuk işlemleri bekletilecektir.**

Söz konusu inceleme neticesinde bu fiillerin varlığı tespit edilmezse, mükellefler bu durumdan haberdar edilecek ve artırıma istinaden hesaplanan vergileri ödemeleri durumunda matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanılabilecekler.

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

7143
VERGİ VE DİĞER GAZİ
ALACI İLAKİNİN TENDİRİLMESİ
YAPILANDIRILAN
KANUNU

*İşletmenizdeki Emtia,
Makina, Teçhizat ve
Demirbaş Kayıtlarınızı
CEZASIZ DÜZELTME
Fırsatı*

#yapilandirmafirsati

i GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI

İŞLETMEDE BULUNDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN KIYMETLER (1)

- Kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların deftere kaydına imkan vermektedir. Bu kıymetler için envanter listesi hazırlanır.
- Makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların rayiç bedeli üzerinden tabi olduğu KDV oranlarının yarısı oranında, KDV hesaplanır ve Tebliğ ekinde yer alan 2 No.lu KDV beyannamesi ile 31/5/2023 tarihine kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairelerine beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.

İŞLETMEDE BULUNDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN KIYMETLER (2)

- Sadece **emtia** üzerinden ödenen vergi indirim konusu yapılabilir **ancak iade konusu yapılamayacaktır.**
- **Makine, teçhizat ve demirbaş için ödenen vergi indirim konusu yapılamaz.**
- Beyan edilen kıymetler için KDV Kanunu uyarınca sorumluluk uygulaması yapılmaz.
- Beyan edilen kıymetlerin satış bedeli bunların deftere kaydedilen bedelinden düşük olamaz.
- KDV beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olanlar, söz konusu beyannameyi ve envanter listesini de elektronik ortamda verirler.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŐLAR

- Mükellefler, kayıtlarında yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan **emtia, makine, teğizat ve demirbaşlarını, 31/5/2023** tarihine kadar **fatura** düzenlemek ve **her türlü vergisel yükümlölüklerini** yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilir.
- Kanuna göre tespit edilen bedeller üzerinden **kıymetin tabi olduğu oranda KDV** hesaplanır ve 1 No.lu KDV beyannamesinde açılan bölümde beyan edilir. Bu beyana ilişkin ödenecek KDV tutarı çıkması halinde **peşin veya 3 taksitte** ödenir.
- Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükellefler için bu kapsamdaki **makine, teğizat ve demirbaşları için tespit edilecek KDV dâhil hasılatı %1,5 oranı uygulanarak ödenecek KDV tutarı belirlenir.**
- Kayıtlardan çıkarılan emtia, makine, teğizat ve demirbaşlarla ilgili geçmişe yönelik **tarhiyat yapılmayacak, ceza ve faiz uygulanmayacaktır.**

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR

➤ **Bilanço** esasına tabi **kurumlar vergisi** mükelleflerine, **işletmede bulunmayan**

- **kasa mevcudu ve**
- **ortaklardan alacakları ile**
- **bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan iŐlemlerini**

gerçek duruma uygun hale getirmelerine imkan veriliyor.

➤ Bu kapsamda;

- **31/12/2022** tarihli bilanço esas alınacak
- **Beyanda bulunulacak** ve beyan edilen tutarlar üzerinden **%3** oranında **vergi ödenecek.**
- **Ödenen vergiler**, gelir veya kurumlar vergisinden **mahsup edilmeyecek.**
- Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler **gider** olarak dikkate alınmayacak.
- Beyan edilen tutarlar için **tarhiyat yapılmayacak.**



BAŞVURU, TAKSİT SAYISI VE ÖDEME SÜRESİ

➤ Başvurular,

- ✓ **31 MAYIS 2023** tarihine kadar ilgili idareye.
- ✓ Kahramanmaraş Depremleri üzerine mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde **31 EKİM 2023** tarihine kadar ilgili idareye.



➤ Ödemeler,

- ✓ Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı, SGK, il özel idareleri, belediyeler ve YİKOB'lar için **ilk taksit 30 HAZİRAN 2023** (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle **3 TEMMUZ 2023**),
- ✓ **Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde ilk taksit 30 KASIM 2023,** tarihine kadar.

TAKSİTLİ ÖDEMELER

➤ TAKSİT SAYISI

- ✓ Taksitler aylık dönemler halinde
- ✓ **12, 18, 24, 36 ve 48** taksit
- ✓ Belediyeler ve spor kulüpleri azami **120** taksit

➤ KATSAYILAR

- ✓ 12 taksitte yapılacak ödemelerde **1,09**
- ✓ 18 taksitte yapılacak ödemelerde **1,135**
- ✓ 24 taksitte yapılacak ödemelerde **1,18**
- ✓ 36 taksitte yapılacak ödemelerde **1,27**
- ✓ 48 taksitte yapılacak ödemelerde **1,36**



➤ Taksitler **kredi kartıyla** ödenebilecek.

➤ **Belediyelerin taksitleri** genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan **paylardan** kesinti suretiyle tahsil edilecek.

İNDİRİMLİ ÖDEME

ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMASI HALİNDE;



- **Yİ-ÜFE** tutarından **%90** oranında indirim yapılacak,
- **İdari para cezalarından** (belediyelerin **İPC'leri dahil**) **%25** oranında indirim yapılacak,
- **Sadece Yİ-ÜFE'den** oluşan alacaktan **%50** oranında indirim yapılacak,
- **Katsayı** alınmayacak,

NOT: **Taksitli Ödeme Seçeneği** tercih edilmiş olmasına rağmen yapılandırılan tutarın tamamının **ilk taksit ödeme süresi içinde** ödenmesi halinde de aynı imkanlar geçerli.

SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

- **Birinci ve ikinci taksitin süresinde ödenmesi şart.**
- **Bir takvim yılında azami 3 taksit süresinden sonra ödenebilir (ilk iki taksit hariç).**
- **Süresinde ödenmemiş olan bu taksitler, son taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammı ile ödenebilir.**
- **Kanunun ihlali halinde, ödenen tutar kadar **Kanundan** yararlanılacak (NOT: Pişmanlık, izaha davet ve matrah/vergi artırımı hariç).**

DİĞER HUSUSLAR

- Önceki yapılandırma kanunları kapsamında yapılandırıldığı halde, yapılandırması ihlal olan alacaklar (**matrah ve vergi artırımını ile işletme kayıtlarının düzeltmesinden kaynaklanan alacaklar dâhil**) Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılacaktır.
- Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla **6183** sayılı Kanuna göre **taksitlendirmesi devam eden** alacaklar ile **7256** sayılı Kanun ve **7326** sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamında **ödemeleri devam eden alacaklar Kanun kapsamındadır.**
- **6736, 7020 ve 7143** sayılı Kanunlar kapsamında **taksit ödemeleri devam eden alacaklar için bu Kanun hükümlerinden yararlanılamayacaktır.**

bilgi, paylaşıldıkça artan bir hazinedir.....

«bhartrihari»

TEŞEKKÜRLER.....

SELAHATTİN GÖKMEN

Yeminli Mali Müşavir

sgokmen@mentallymm.com.tr