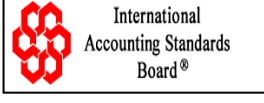




TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY



SİRKÜLER SAYI: 2023/3

04.04.2023

7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

7440 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 12.03.2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

1. Gelir ve kurumlar vergisi matrahlarında artırım

1.1. Genel Olarak

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 vergilendirme dönemleri için vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) vergiye esas alınan matrahlarını, **31.05.2023 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) aşağıda belirtilen oranlarda arttırmaları ve bu artırım sonucunda tahakkuk eden vergileri Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri durumunda, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Yıllar	Matrah Artırım Oranı
2018	%35
2019	%30
2020	%25
2021	%20
2022	%25

İlgili yıllarda matrah oluşmamış ise bir sonraki maddede bahsedeceğimiz tutarlar esas alınarak asgari tutarda matrah beyan edilmesi gerekecektir. Diğer taraftan, ilgili yıllardaki matrahlara Kanunda belirtilen oranlar uygulandığında oluşacak matrah artırım tutarının da bir sonraki maddede yer vereceğimiz tutarlardan az olmaması gerekmektedir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

1.2. Asgari artırım tutarları

1.2.1. Gelir vergisi mükellefleri

Gelir vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir 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 hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrah ile Kanunun 5/1-a ve b bentleri ile geçici 1. Maddesine göre artırdıkları matrahlar aşağıda belirtilen tutarlardan az olamayacaktır.

Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı (İşletme esasına göre tutanlar)	Artırım (TL) (Bilanço esasına göre defter tutanlar)	Asgari Artırım Tutarı (TL) (Bilanço esasına göre defter tutanlar ve serbest meslek erbabı)	Normal Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
2018	%35	63.800		94.000	%20	%15
2019	%30	66.400		99.600	%20	%15
2020	%25	70.500		105.800	%20	%15
2021	%20	75.000		112.400	%20	%15
2022	%25	105.000		200.000	%20	%15

Mükellef/Yıllar	2018	2019	2020	2021	2022
Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler	9.400 TL	9.960 TL	10.580 TL	11.240 TL	20.000 TL
Geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan mükellefler	37.600 TL	39.840 TL	42.320 TL	44.960 TL	80.000 TL
Geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri	63.800 TL	66.400 TL	70.500 TL	75.000 TL	105.000 TL

Asgari matrah artırımını uygulanmasında ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmayacaktır.

Birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu fıkrada belirtilen ilgili gelir unsuru itibarıyla matrah artırımını yapılması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Genel Merkez : Hüsrev Gerde Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

1.2.2. Kurumlar vergisi mükellefleri

Kurumlar vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya kazanç elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve kazançlarını vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar ile Kanunun 5/1-a ve b bentleri ile geçici 1. Maddesine göre artırdıkları matrahlar aşağıda belirtilen tutarlardan az olamayacaktır.

Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı (TL)	Normal Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı
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

1.3. Artırılan matrahlara uygulanacak vergi oranı

Artırılan matrahlar, **%20** oranında vergilendirilecek ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmayacaktır.

Bununla birlikte,

- Gelir ve 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. (Kesinleşmiş alacaklar) ve 3. (Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar) madde hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla

artırılan matrahları **%15** oranında vergilendirilecektir.

İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de yukarıdaki hüküm uygulanacaktır.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

1.4. Matrah artırımı yapılan 2018 ilâ 2021 yıllara ilişkin zararlarının %50'si, 2022 yılına ait zararların ise tamamının izleyen yıllarda kullanılmaması

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2019 – 2019 – 2020- 2021 yıllarına ait zararlarının %50'sini 2022 yılı ve sonrası hesap dönemlerinde, 2022 yılına ait zararların ise tamamını sonraki hesap dönemlerinde vergiye tabi kazançlarında mahsup edemeyeceklerdir.

Matrah artırımı için son başvuru süresi 31.05.2023'tür. 2023/1. Dönem geçici vergi beyannamelerinin ise 17.05.2023 tarihine kadar verilmesi gerekmektedir. Geçici vergi beyannamesinde zarar mahsubu yapıp sonrasında matrah artırımı yapılması halinde, dikkate alınmayacak olan zararlar geçici vergi beyannamesinde mahsup edilmiş ise, 31.05.2023 tarihine kadar geçici vergi beyannamelerine düzeltme beyanı verilmesi gerekecektir. Bu konuya yayınlanan genel tebliğde de bu konuya net bir şekilde yer verilmiştir.

1.5. Kıst dönemler için matrah artırımı

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 hesaplanacaktır.

1.6. Matrah artırımı yapılan yıllara ilişkin kesinleşmiş tarhiyatlar

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 12.03.2023 önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

1.7. 2022 Yılı Matrah Artırımında Özellikli Hususlar

1.7.1. 2022 Yılı Kurumlar Vergisi Matrahının 2021 Yılı Kurumlar Beyanı ve 2022/3. Dönem Geçici Vergi Beyanının Artırılmış Şekliyle Mukayese Edilmesi ve Ayrıca Asgari Olarak Beyan Edilmesi Gereken 2022 Yılı Kurumlar Vergisi Matrahını Saptanması

2022 takvim yılına ilişkin olarak verdikleri kurumlar vergisi beyannamesinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi mükellefleri kurumlar vergisi matrahlarını artırmak istemeleri halinde, söz konusu yıla ilişkin olarak vergi matrahlarını **%25 oranından az olmamak üzere** artırmaları gerekmektedir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Ancak, 2022 yılına ilişkin olarak kurumlar vergisi mükelleflerince artırılan matrahın tutarı **500.000 TL'dan az olamayacaktır.**

Mükelleflerin 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için aşağıdaki şartların yerine getirilmesi gerekmektedir:

- Bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi verilmiş olmalıdır.
- **Bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrah; 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 olmamalıdır.**

Diğer taraftan, 2022 takvim yılına ilişkin olarak;

- Üçüncü geçici vergilendirme dönemine ait geçici vergi 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 ise bu beyannamede **beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması** suretiyle bulunan tutar,

karşılaştırmaya konu geçici vergi tutarı olarak dikkate alınacaktır.

2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ancak 2022 yılı geçici vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin verilmemiş durumda, 2022 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen matrahın 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutardan az olmaması gerekmektedir.

Aynı şekilde, 2021 takvim yılına ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş ancak 2022 takvim yılına ilişkin geçici vergi beyannamelerinin verildiği durumda, 2022 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen matrahın, bu yıl için verilen ilgili geçici vergi beyannamesinde beyan edilen matrahın Tebliğin bu bölümünde yapılan açıklamalara göre belirlenen oranlarda artırılması suretiyle bulunan tutardan az olmaması gerekmektedir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Örnek 1: 2022 yılına yönelik matrah artırımını talebinde bulunmak isteyen (M) A.Ş.'nin matrah bilgileri aşağıdaki gibidir.

2021 yılı kurumlar vergisi matrahı	400.000
2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemi matrahı	550.000
2022 yılına ilişkin mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı	780.000

Söz konusu kurumun 2022 yılına yönelik kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken kurumlar vergisi matrahı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Beyan Edilen Matrah Bilgileri		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar
(a) 2021 yılı kurumlar vergisi matrahı	400.000	$[a + (a \times \%122,93)] = 891.720$
(b) 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemi matrahı	550.000	$[b + (b \times \%40)] = 770.000$
(c) 2022 yılına ilişkin mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı	780.000	

2022 yılında mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı 780.000 TL olmakla birlikte, bu mükellefin 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için 2022 yılı beyannamesinde beyan edilmesi gereken kurumlar vergisi matrahının 891.720 TL olması gerekmektedir.

Bu kapsamda, mükellef kurumun 2022 yılına yönelik matrah artırımını kapsamında ödemesi gereken vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Yıl	Kurumlar Vergisi Beyannamesinde ki Matrah (1)	Beyan Edilen Matrahın %25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (3)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (2 veya 3'ten Fazla Olanı) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Vergi (4 x 5) (6)
2022	891.720	222.930	500.000	500.000	%20	100.000

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Örnek 2: 2022 yılına yönelik olarak matrah artırımı talebinde bulunmak isteyen (D) A.Ş., sadece 2022 yılının birinci geçici vergilendirme döneminde beyanname vermiş olup, mükellefin matrah bilgileri aşağıdaki gibidir.

2021 yılı kurumlar vergisi matrahı	400.000
2022 yılı birinci geçici vergilendirme dönemi matrahı	300.000
2022 yılına ilişkin mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı	2.200.000

Unvanı geçen kurumun 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken kurumlar vergisi matrahı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. Yapılacak hesaplamada, sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması nedeniyle bu beyanname beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar kıyaslamaya esas alınacaktır.

Beyan Edilen Matrah Bilgileri		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar
(a) 2021 yılı kurumlar vergisi matrahı	400.000	$[a + (a \times \%122,93)] = 891.720$
(b) 2022 yılı birinci geçici vergilendirme dönemi matrahı	300.000	$[b + (b \times \%300)] = 1.200.000$
(c) 2022 yılına ilişkin mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı		2.200.000

2022 yılında mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki kurumlar vergisi matrahı 2.200.000 TL olup, bu tutar; 2021 yılı kurumlar vergisi beyannamesindeki matrahın %122,93 oranında artırılmasıyla bulunan tutar ile 2022 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutardan fazla olduğundan, mükellefin 2022 takvim yılında beyana konu edilecek vergiye esas matrahı 2.200.000 TL olacaktır.

Bu kapsamda, mükellef kurumun 2022 yılına yönelik matrah artırımı kapsamında ödemesi gereken vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Genel Merkez : Hüsrev Gerde Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Yıl	Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki Matrah (1)	Beyan Edilen Matrahın %25'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (3)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (2 veya 3'ten Fazla Olanı) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Vergi (4 x 5) (6)
2022	2.200.000	550.000	500.000	550.000	%20	110.000

Öte yandan, 1/1/2023 tarihinden sonra, 2021 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ya da 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyanname başta olmak üzere yapılacak kıyaslamada dikkate alınacak beyannamelerde matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gereken vergiye esas matrahın belirlenmesinde **düzeltilme öncesi beyan edilen matrahlar** esas alınacaktır.

1.7.2. 2022 Yılı Zararının Silinmesi

Yukarıda bahsedildiği üzere, 2022 yılına matrah artırımını yapan mükellefler bu yıl için zarar etmiş olsalar dahi bu zararlarının %100'ü ertesi yıllara (kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde) devredilemeyecektir.

1.7.3. 2022 Yılı Geçici Vergi Alacağıın İade Edilmemesi

2022 yılına matrah artırımını yapan mükelleflerin bu yılda geçici vergiden kaynaklı iade alacaklarının oluşması halinde bu geçici verginin iadesi yapılmayacak, mahsubu ya da iadesi talep edilemeyecektir.

1.7.4. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Ek Matrah İçin Açılan Satır

01.04.2023'te kullanıma açılan yeni kurumlar vergisi beyannamesinin "Vergi Bildirimi" kulakçığında yer alan hesaplama alanına "Kurumlar Vergisi Matrahı" satırından sonra gelmek üzere **"7440 sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Kurumlar Vergisine Yönelik Artırılan Matrah"** alanı eklenmiştir. Mükellefler, kayıtlarına göre beyan ettikleri vergiye esas matrahın 7440 sayılı Kanunun geçici 1. maddesinde belirtilen şartları sağlamadığı durumda, yeni eklenen bu alandan ilave matrah beyanında bulunmaları şartıyla 7440 sayılı Kanunun 5. maddesine göre 2022 takvim yılı için matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerde Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	
7440 sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Kurumlar Vergisine Yönelik Artırılan Matrah	
Toplam Kurumlar Vergisi Matrahı	
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	

1.7.5. Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerde Matrah Artırımı

Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili özel hesap dönemlerinin kapandığı yıl itibarıyla matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Ancak 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için Tebliğin (V/C-2-a) bölümünde açıklanan kıyaslamaların yapılması gerektiğini ayrıca hatırlatmak isteriz.

Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin **2022 yılı içinde sona eren** vergilendirme dönemine ilişkin matrah artırımında bulunmaları mümkün olup 2021 yılı içinde sona eren vergilendirme dönemine ilişkin gelir vergisi beyannameleri ile 2022 yılında sona eren vergilendirme döneminin üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin verilen beyannamelerde bildirilen matrahların belirtilen oranlarda artırılması suretiyle kıyaslama yapılması gerekmektedir.

Matrah artırımında bulunan ve kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar vergisi mükelleflerinden, hesap dönemleri 2023 yılı içinde sona eren ve matrah artırımından önce kurumlar vergisi beyannamelerini vermiş olanlar, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının %50'si ile 2022 yılına ait zararlarının tamamını, 2023 ve müteakip yıl kârlarından mahsup edemeyeceklerinden verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerini düzeltmeleri gerekmektedir.

Örnek- Hesap dönemi takvim yılı olan (B) Limited Şirketine, 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren özel hesap dönemi tayin edilmiş bulunmaktadır. Bu mükellef;

- 1/1/2018 - 31/12/2018 hesap dönemine ilişkin olarak 2018 takvim yılı için,
- 1/1/2019 - 30/6/2019 kıst hesap dönemine ilişkin olarak 2019 takvim yılı için,
- 1/7/2019 - 30/6/2020 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2020 takvim yılı için,
- 1/7/2020 - 30/6/2021 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2021 takvim yılı için,
- 1/7/2021 - 30/6/2022 özel hesap dönemine ilişkin olarak 2022 takvim yılı için

belirlenen artırım oranlarını veya asgari matrah tutarlarını dikkate almak suretiyle matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilecektir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Diğer taraftan, 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için Tebliğin (V/C-2-a) bölümünde 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gereken kurumlar vergisi matrahının tespitine yönelik açıklamaların dikkate alınması gerektiği tabiidir.

2022 yılı içinde hesap dönemi sona eren ve bu döneme ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini zamanında vermiş olan mükelleflerin, matrah artırımını yapmak istemeleri halinde;

- Beyannamesini verdikleri dönem dair düzeltme beyannamesi verip vermeyecekleri,
- Verecekler ise bu beyannameyi e-beyanname sisteminde daha önce verdikleri versiyondan mı yoksa 01.04.2023'de kullanıma açılan versiyondan mı verecekleri

belli olmayıp ciddi tereddütler yaşanmaktadır. Eski versiyondan verilmesi halinde e-beyanname sisteminin gecikme cezası ve vergi ziyai cezası hesaplama riski bulunmaktadır. Yeni versiyondan kapanan (daha önce beyanname verilen) bir döneme beyanname verilmesi halinde ise e-beyanname sisteminden hata mesajı alınması kuvvetle ihtimaldir. Bu konularda Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ivedilikle açıklama ve düzenleme yapılması yerinde olacaktır.

1.7.6. 2022 Yılına İlişkin Matrah Artırımlarına Yönelik Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Düzeltme

2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği tarihten sonra 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunulmak istenmesi halinde Kanunun geçici 1. maddesinde belirtilen kıyaslamaların yapılması ve kıyaslama sonucunda anılan madde hükmü nedeniyle 2022 yılına ilişkin beyannamelerde düzeltme yapılarak **beyan edilen matrahın artırılması gerektiği hallerde**, matrah artırımını hükümlerinden yararlanılabilmesi için öncelikle **2022 yılına ilişkin kurumlar vergisine yönelik düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.**

Düzeltilme beyanının;

- Yıllık kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde yapılmış olması halinde tahakkuk eden vergi, yıllık kurumlar vergisi ödeme süresi içinde,

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

- Bu süre geçtikten sonra yapılmış olması halinde ise bu beyanname üzerine ödenmesi gereken verginin tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde

ödenmesi gerekmektedir.

Söz konusu beyanname, kanun hükmünden yararlanılabilmesi için getirilen yasal zorunluluk kapsamında verildiğinden, bu beyanların kanuni süre geçtikten sonra **başvuru süresi içinde** yapılması durumunda vergi cezası kesilmeyecek, gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu durumda, matrahını arttırması gereken bir mükellefin önce Nisan ayı içinde kurumlar vergisi beyannamesini vermesi ve tahakkuk eden vergiyi süresinde ödemesi, akabinde ise 31.05.2023 tarihine kadar kurumlar vergisi beyannamesine düzeltme verip ek matrahını beyan ederek ek kurumlar vergisini tahakkuk ettirmesi halinde, ek vergi düzeltme beyanının verildiği tarihten sonraki bir ay içinde ödenebileceğinden, yüksek tutarda ek vergisi çıkacak mükellefler için 2 aya yakın bir süre finansman sağlanmış olabilecektir.

2. Gelir vergisi stopajı / kurumlar vergisi stopajında artırım (Muhtasar beyanname artırım)

2.1. Genel olarak

Mükellefler, **31.05.2023 tarihine kadar**, Kanunun 5. maddesinin 2. Fıkrası ile geçici 1. Maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri durumunda, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır. Ancak, GVK'nın 94. maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi ile KVK'nın 15. maddesinin ikinci fıkrası ve 30. maddesinin üçüncü fıkrası hükmüne istinaden beyan edilen stopaj matrahlarında (**kâr dağıtım stopajlarına ilişkin matrahlar için**) beyan edilen stopaj matrahlarında artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi için de matrah artırımını yapılması zorunlu olacaktır.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Artırımı esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacaktır. Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınabilecektir.

2.2. Artırım oranları

Muhtasar beyannamede yer alan ödeme türü	2018	2019	2020	2021	2022
GVK 94/1 kapsamındaki ücretlerin gayrisafi tutarının yıllık toplamı üzerinden	%6	%5	%4	%3	%2
GVK 94/2 kapsamındaki serbest meslek ödemelerinin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden	%6	%5	%4	%3	%2
GVK 94/5 kapsamındaki kira ödemelerinin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden	%6	%5	%4	%3	%2
GVK 94/6 kapsamındaki kazançların ve kâr payı (temettü) ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden	%6	%5	%4	%3	%2
KVK 15/1-b, 15/2 ve 30/3 kapsamındaki ödemelerin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden	%6	%5	%4	%3	%2
GVK 94/3, KVK 15/1-a ve 30/1-a yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ödemelerin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden	%1	%1	%1	%1	%1
GVK 94/11 ve 13 kapsamında çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler ve esnaf muafılığından yararlananlardan mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden	İlgili yılda geçerli tevkifat oranının %25'i	İlgili yılda geçerli tevkifat oranının %25'i	İlgili yılda geçerli tevkifat oranının %25'i	İlgili yılda geçerli tevkifat oranının %25'i	İlgili yılda geçerli tevkifat oranının %25'i

Bu ödeme türleri itibariyle ilgili yıllarda hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması, sadece tek bir dönem beyanname verilmiş olması, beyanname verilmiş olsa da bu ödeme türlerinde beyan olmaması gibi hallerde vergi artırımının nasıl yapılacağına

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

dair Kanununun 5. maddesinin 2. fıkrasının (b) ve (ç) bentlerinde düzenlemeler yapılmıştır.

2.3. Kıst dönemler için matrah artırımı

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde faaliyette bulunan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde artırımında bulunulabilecektir.

2.4. Vergi artırımını yapılan yıllara ilişkin kesinleşmiş tarhizatlar

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden önce yapılmış kesinleşen tarhizatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır. Diğer bir ifadeyle, vergi artırımını ile tahakkuk eden vergi inceleme sonucu kesinleşen tarhiyat tutarından mahsup edilecektir.

3. KDV artırımını

3.1. Genel olarak

Mükellefler, **31.05.2023 tarihine kadar**, Kanununun 5. maddesinin 3. Fıkrası ile geçici 1. Maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde **hesaplanan katma değer vergisini** artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri durumunda, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak KDV incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

KDV mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Ancak mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için Kanununun 5. maddesinin 3. fıkrasındaki esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

Artırım hükümlerine göre ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kayıtlara alınmayacak, ödenmesi gereken KDV'den indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacaktır. Diğer bir ifadeyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınabilecektir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerde Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle düzenlemeden yararlanılabilecektir.

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle KDV matrah artırımından yararlanabileceklerdir.

KDV mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunan vergilendirme dönemleri için ilgili maddelerde belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunmaları mümkün olacaktır.

Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden KDV yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile KDV Kanunu'nun 9. maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle ilgili inceleme ve/veya tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden KDV yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.

Kanunun 5. Maddesinin 3. Fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde KDV beyannamelerinin hiç verilmemiş olması veya en az bir ya da iki dönem için beyanname verilmiş olması halleri ile ilgili yıllardaki işlemlerin tamamının istisna kapsamında olması halinde KDV artırımının nasıl yapılması gerektiğine dair düzenlemelere de yer verilmiştir.

3.2. Artırım oranları

KDV artırım oranları aşağıdaki gibidir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Artırma esas tutar	2018	2019	2020	2021	2022
Mükellefler, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerdeki (ihtirazi kayıtlarla verilenler dâhil) hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden	%3	%3	%2,5	%2	%2

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir.

3.3. Vergi artırımını yapılan yıllara ilişkin kesinleşmiş tarhiyatlar

Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayın tarihinden önce yapılmış kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

4. Başvuru, ödeme ve taksit süreleri, peşin ödeme indirimi

Matrah ve vergi artırımına ilişkin başvuruların **31.05.2023 tarihine kadar** yapılmış olması gerekecektir.

Matrah veya vergi artırımını sonucu hesaplanan vergilerin, peşin veya ilk taksiti **36.06.2023** tarihinden başlamak üzere **aylık** dönemler halinde azami 12 eşit taksitte ödenmesi şarttır. Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının **ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin** olarak ödenmesi halinde, bu vergilerden **%10 indirim** yapılacaktır.

Hesaplanarak veya artırılarak **ödenen vergiler**, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde **gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecek**; indirim, mahsup ve iade konusu yapılamayacaktır.

5. Defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazı

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Vergi Usul Kanunu'nun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmemektedir. Diğer bir ifadeyle mükellefler, matrah ve vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin defter kayıtlarını ve belgeler yasal süresi içinde muhafaza etmek ve

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

incelemeye yetkili olanlarca talep edilmesi durumunda ibraz etmek zorunda olacaklardır.

(**) Yukarıda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece yukarıda yer verilen açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan Derneğimiz sorumlu olmayacaktır.*

(***) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için sekreter@tmud.org.tr e-posta adresine yazabilirsiniz.*

Güray ÖĞREDİK
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
TMUD Yönetim Kurulu Üyesi

Ahmet KARTAL
Yeminli Mali Müşavir
TMUD Yönetim Kurulu Başkanı

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr